

موسسه سرمایه‌گان  
(مشاورین مالی)

سرمایگان

مشاورین مالی

# سوالات مصاحبه شغلی حسابداری و مالیاتی (۱+۵۰ سوال)

سال ۱۴۰۰



مشاورین مالی

[www.sarmayegan.com](http://www.sarmayegan.com)

این نمونه سوالات توسط موسسه سرمایه‌گان (مشاورین مالی) تهیه شده است  
ما برای تهیه این سوالات زمان زیادی صرف کرده ایم، بنابراین استفاده غیر مجاز از این سوالات شرعا و عرفا صحیح نیست.

۱. ریشه اصلی کدینگ حسابداری را توضیح دهید.  
معادله حسابداری ریشه اصلی کدینگ حسابداری است.

۲. در صورتی که تنخواه گردان بیشتر از سقف تنخواه هزینه کند چه ثبتي انجام می شود؟ و آیا بستانکار شدن مانده حساب تنخواه از نظر حسابداری قابل قبول است؟

از آنجا که حساب تنخواه یک نوع حساب دارایی است بنابراین نمی تواند مانده بستانکار داشته باشد و در صورتی که تنخواه گردان بیشتر از سقف تنخواه خرج کند مبلغ بستانکاری اش در حساب سایر حسابهای پرداختنی ثبت می شود.

۳. هنگام فروش دارایی ثابت، دارایی به چه مبلغی بستانکار می شود؟  
دارایی ثابت هنگام فروش به بهای تمام شده بستانکار می شود.

۴. هزینه حملی که بابت خرید موجودی مواد اولیه پرداخت شده، در چه حسابی ثبت می شود؟ بر مبنای چه اصلی؟  
طبق اصل بهای تمام شده حسابداری هزینه حمل خرید مواد اولیه به حساب موجودی مواد اولیه ثبت می شود.

۵. هزینه قبض برق اسفند سال گذشته در چه حسابی ثبت می شود و این حساب زیرمجموعه چه سرفصلی است؟

طبق اصل تطابق درآمد و هزینه و استاندارد ۳۴ حسابداری فیش برق مربوط به سال گذشته در صورتی که مبلغ قابل توجهی باشد و برای آن ذخیره اخذ نشده باشد در حساب تعدیلات سنواتی زیرمجموعه حساب سود و زیان انباشته ثبت می شود.

۶. در چه زمانی برای مودیان اظهارنامه مالیاتی برآوردی تهیه می شود؟  
الف. اظهارنامه تسلیمی دارای کتمان درآمد باشد ب. اظهارنامه تسلیمی مودی دارای کتمان فعالیت باشد

ج. اظهارنامه تسلیمی مورد پذیرش واقع نشود د. طبق ماده ۹۷ ق م م مودی اظهارنامه در موعد مقرر ندهد.

۷. جاری شرکاء یا جاری سهامداران زیرمجموعه چه حسابهایی قرار می‌گیرد؟

در صورتی که مانده بدهکار داشته باشند در سرفصل سایر حسابهای دریافتی طبقه بندی می‌شوند و در صورتی که بستانکار باشند در سرفصل سایر حسابهای پرداختی نگهداری می‌شوند.

۸. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی کدام یک از موارد ذیل می‌باشد؟

گزینه ۱. پایانه های فروشگاه‌های **گزینه ۲. سامانه مودیان** گزینه ۳. حافظه مالیاتی  
گزینه ۴. مرکز ملی تبادلات اطلاعات

۹. جریمه دیرکرد اقساط وام تحت چه سرفصلی ثبت می‌شود؟

جریمه دیرکرد اقساط تحت سرفصل هزینه های مالی ثبت می‌شود.

۱۰. چه دلایلی برای بستانکار شدن مانده بانک می‌تواند وجود داشته باشد؟

۱- چک های صادره سررسید آینده که در حساب بانک ثبت شده باشند.

۲- مبلغ چک صادره اشتباهی بیشتر از مبلغ واقعی ثبت شده باشد.

۳- واریزی ها ثبت نشده باشند.

۱۱. آیا کارکرد فرد در محاسبه و پرداخت کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار، حق

مسکن و حق اولاد تاثیر دارد یا خیر؟ چرا؟

از آنجا که کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار، حق مسکن و حق اولاد، از مزایای

انگیزشی و حمایتی کارکنان می‌باشند بنابراین تابعی از کارکرد نیستند و باید صرف

نظر از کارکرد کامل ماهانه پرداخت شود.

۱۲. آیا بازخرید مرخصی و حق ماموریت مشمول بیمه و مالیات می‌باشد؟

طبق ماده ۹۱ ق.م.م.ب بازخرید مرخصی و هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط

به شغل معاف از مالیات بوده و طبق قانون تأمین اجتماعی هم مشمول بیمه نمی

شوند. لیکن حق ماموریت بطور مستمر و غیر مستمر مشمول مالیات می‌باشد..

۱۳. در صورتی که همه کارکنان معاف از مالیات باشند، آیا الزامی برای ارسال لیست حقوق برای سازمان امور مالیاتی وجود دارد؟

بنا بر تکلیف مقرر در ماده ۸۶ ق. م. م. پرداخت کنندگان حقوق مکلفند هر ماه فهرست دریافت کنندگان حقوق را تا پایان ماه بعد به سازمان مالیاتی گزارش کنند.

۱۴. سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه را محاسبه کنید.

۷ برابر حداقل حقوق ماهیانه هر سال سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه می باشد.

۱۵. پرداخت حق اولاد بر اساس کدام قانون به کارکنان دارای فرزند الزامی است؟

طبق ماده ۸۶ قانون تأمین اجتماعی کارکنان دارای فرزند که بیش از ۷۲۰ روز سابقه پرداخت بیمه دارند مشمول دریافت حق اولاد می شوند.

۱۶. اقلام غیر مشمول بیمه تأمین اجتماعی را نام ببرید.

۱- حق اولاد ۲- عیدی و پاداش ۳- حق مأموریت ۴- مزایای پایان خدمت ۵- باز خرید مرخصی ۶- پاداش تولید کارکنان ۷- مزایای بیمه سهم کارفرما.

۱۷. مهلت ارسال لیست مالیات حقوق را توضیح دهید؟

طبق تکلیف مقرر در ماده ۸۶ ق. م. م. پرداخت کنندگان حقوق باید حداکثر تا پایان ماه بعد از پرداخت یا تخصیص حقوق لیست مالیات را به سازمان مالیاتی ارسال کنند و ارسال گزارش ارتباطی به اینکه کارکنان معاف از مالیات می باشند ندارد.

۱۸. جریمه عدم ارسال لیست مالیات طبق چه ماده قانونی و چند درصد است؟

طبق ماده ۱۹۷ ق. م. م. جریمه عدم ارسال لیست مالیات ۲٪ حقوق پرداختنی می شود.

۱۹. معافیت های حقوق و دستمزد هر سال طبق کدام قانون تعیین می شود؟

طبق ماده ۸۴ ق. م. م. میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.

۲۰. اضافه کاری، حق اولاد، حق مسکن و نوبت کاری و شبکاری در چه صورت معاف از مالیات است؟

این اقلام در صورتی معاف از مالیات می شوند که کل حقوق و مزایای دریافت کننده این مزایا زیر سطح معافیت حقوق ماهیانه باشد.



۲۱. مهلت دریافت دفاتر قانونی را توضیح دهید؟

طبق ماده ۶ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق. م. م. کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی گروه اول قبل از شروع سال مالی باید دفاتر قانونی خود را پلمپ و اخذ نمایند و شرکت‌های جدید التأسیس حداکثر دوماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکتها باید دفاتر قانونی خود را اخذ کنند.

۲۲. چه شرکتها و کسب و کارهایی باید دفاتر قانونی اخذ و ثبت کنند؟

کلیه اشخاص حقوقی، تشکل‌های قانونی و اشخاص حقیقی گروه اول

۲۳. آقای تاج دارای مغازه خواروبار فروشی مبلغ ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید و هزینه کلیه اسناد و مدارک خود را نداده است در صورتی که نسبت سود فعالیت ۲۰ درصد باشد مطلوبست محاسبه سود مشمول مالیات قبل از معافیت؟

محاسبه درآمد مشمول مالیات با اعمال نسبت سود فعالیت:  
ریال  $80,000,000 * 20\% = 16,000,000$

محاسبه درآمد مشمول مالیات با توجه به درآمد و هزینه ابرازی مودی:  
ریال  $80,000,000 - 60,000,000 = 20,000,000$

پاسخ صحیح: سود حاصل از سود و زیان ابرازی مودی مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۲۴. در صورت طلب از فصل قبل بابت ارزش افزوده درج آن در اظهارنامه ارزش افزوده به چه صورتی است؟

در ردیف ۳ جدول (ب) اظهارنامه ارزش افزوده بصورت بستانکار درج می کنیم.

۲۵. به چه دلیل ارزش افزوده جز مالیات های غیرمستقیم است؟

از آنجا که مالیات ارزش افزوده مستقیماً توسط پرداخت کننده مالیات و به نام خودش به حساب دولت واریز نمی شود بنا براین جزء مالیاتهای غیر مستقیم محسوب می شود.

۲۶. جریمه عدم ارائه اظهارنامه ارزش افزوده؟ جریمه عدم پرداخت بدهی ارزش افزوده را بنویسید؟

طبق ماده ۲۲ ق. م. ب. ا جریمه عدم تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد معادل ۵۰٪ مالیات متعلقه می باشد.

و طبق ماده ۲۳ ق. م. ب. ا جریمه عدم پرداخت بدهی ۲٪ در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده است.

۲۷. جرایم عدم ارائه اظهارنامه عملکرد طبق چه ماده ای و با چه نرخ است؟

طبق ماده ۱۹۲ ق. م. م جریمه عدم تسلیم اظهارنامه عملکرد ۳۰٪ مالیات متعلق و غیر قابل بخشش می باشد.

۲۸. مسئولیت تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد با کیست؟

با اعضای هیئت مدیره یا صاحب کسب و کار و یا ارکان اداره کننده شرکت یا کسب و کار

۲۹. در چه صورت نرخ مالیات بر درآمد شرکتها و موسسات در سال بعد کاهش می یابد و بر اساس چه تبصره ای؟

طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ ق. م. م به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته ، نرخ مالیاتی یک واحد درصد و حد اکثر ۵ واحد درصد کاسته می شود.

۳۰. ارسال گزارش فصلی خرید و فروش (معاملات) بر اساس کدام ماده قانون مالیاتها الزامی است؟

طبق آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق. م. م کلیه اشخاص حقوقی مکلفند گزارش فصلی خرید و فروش را حداکثر تا ۵/۱ ماه پس از پایان فصل به سازمان مالیاتی ارسال کنند.

۳۱. جرایم عدم رعایت مقررات مندرج در ماده ۱۶۹ ق م م به چه میزان است؟

طبق ماده ۱۶۹ جریمه عدم ارسال فهرست معاملات انجام شده ۱٪ نسبت به مبلغ معامله انجام شده و جریمه عدم صدور صورتحساب و استفاده از کد اقتصادی دیگران ۲٪ مبلغ مورد معامله می باشد.

۳۲. چه نوع معاملاتی را باید از طریق گزارش فصلی معاملات به سازمان مالیاتی گزارش شود؟

معاملات شامل خرید ، فروش ، صادرات ، واردات ، پرداخت و دریافت اجاره ، دریافت حق العمل کاری ، گزارش صورت قراردادها و صورت وضعیت های پیمانکاری ، پیش فروش املاک و هزینه های مشمول ارسال به سازمان امور مالیاتی کشور

۳۳. دارایی ثابت از چه زمانی پس از خرید مشمول محاسبه استهلاک می شود؟

دارایی ثابت از اول ماه بعد از بهره برداری ، خرید و ایجاد مشمول محاسبه استهلاک می شود.

۳۴. چه جرایم و دیرکردی از نظر قوانین مالیاتی قابل قبول نمی باشد؟

طبق بند ۷ ماده ۱۴۸ جرایمی که به دولت و شهرداری ها پرداخت می شود. جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد.

۳۵. مبنای محاسبه استهلاک به روش نزولی چیست؟

محاسبه استهلاک به روش نزولی بر مبنای ارزش دفتری یعنی بهای شده منهای استهلاک انباشته می باشد.

۳۶. عوامل بهای تمام شده کالای ساخته شده را نام ببرید؟

۱- مواد مستقیم ۲- دستمزد مستقیم ۳- سربار تولید یا کارخانه یا ساخت .

۳۷. صورت گردش مواد و گردش کالای ساخته شده را توضیح دهید؟

صورت گردش مواد شامل موجودی مواد اول دوره ، خریدخالص مواد طی دوره ، مواد مصرف شده طی دوره ، و موجودی مواد آخر دوره می شود.

صورت گردش کالا شامل موجودی کالا اول دوره ، تولید یا خرید کالا طی دوره ، بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای آخر دوره می شود.

۳۸. ضریب مصرف مواد در تولید محصول را توضیح دهید؟

هر کالایی که ساخته می شود معمولا از ترکیب تعدادی مواد اولیه ساخته شده است ، میزان درصد مواد اولیه مصرفی همراه با ضایعات آن در ساخت محصول را به عنوان ضریب مصرف مواد در کالای ساخته شده می گویند.

۳۹. اختیار افزایش سرمایه ، انحلال شرکت و تغییر نشانی از وظایف کدام یک از مجامع شرکتهاست.

۱- مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده ۲- مجمع عمومی عادی بطور سالیانه

۳- مجمع عمومی افزایش سرمایه و انحلال ۴- مجمع عمومی فوق العاده

۴۰. جریمه عدم ارسال لیست بیمه چیست؟

جریمه عدم ارسال لیست بیمه ۱۰٪ سالیانه و ۲٪ ماهیانه نسبت به حق بیمه پرداخت نشده می باشد.

۴۱. تاریخ ترک کار در نرم افزار بیمه در چه تاریخی باید زده شود؟

تاریخ ترک کار بیمه شده در اولین روز بعد از آخرین روزی که در کارگاه مشغول به کار بوده است .

چه شرکت‌هایی ملزم به تهیه و ارائه صورت‌های مالی اساسی می‌باشند؟

طبق اطلاعیه مربوط به ماده ۲۷۲ ق م م کلیه شرکت‌های بورسی، سهامی عام، دولتی و شرکت‌های وابسته، نمایندگی‌های شرکت‌های خارجی در ایران، شرکت‌های هلدینگ و شرکت‌هایی که میزان فروش آنها مندرج در اظهارنامه بیش از ۸۰ میلیارد ریال و یا دارایی‌های آنها بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال باشد ملزم به تهیه و ارائه صورت‌های مالی می‌باشند.

۴۳. تجدید ارائه صورت‌های مالی طبق چه استانداردهای حسابداری صورت می‌گیرد؟

طبق استاندارد حسابداری شماره ۱ و ۳۴ حسابداری انجام می‌شود.

۴۴. بخش‌های صورت جریان‌های نقدی را به ترتیب بر اساس استاندارد شماره ۲ نام ببرید؟

جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی

۴۵. تعداد قوانین مالیات‌های مستقیم و قوانین ارزش افزوده را بنویسید.

تعداد قوانین مالیات‌های مستقیم بر اساس آخرین اصلاحیه ۲۸۲ ماده و مالیات ارزش افزوده ۵۳ ماده می‌باشد.

۴۶. جریمه عدم پرداخت حق تمبر سرمایه چه میزانی است و بر مبنای کدام ماده قانونی می‌باشد؟

طبق ماده ۵۱ ق م م جریمه عدم پرداخت حق تمبر سرمایه معادل دو برابر مبلغ حق تمبر پرداخت نشده در صورتیکه حد اکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکتها پرداخت نشود می‌شود.

۴۷. مفهوم مالیات را تعریف کنید.

مالیات وجهی است که بر اساس قوانین آمره به صورت بلا عوض و الزامی به دولت پرداخت می‌شود.

۴۸. انواع مالیات را نام ببرید.

۱. مالیات بر درآمد ۲- مالیات بر ثروت یا دارایی ۳- مالیات بر مصرف.



۴۹. جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان تا چه میزان مطابق ماده ۱۹۱ ق.م.م قابلیت بخشودگی دارد؟

گزینه ۱. حداکثر ۵۰٪  
گزینه ۲. حداکثر ۱۰۰٪  
گزینه ۳. حداکثر ۳۰٪  
گزینه ۴. قابل بخشودگی نیست

۵۰. چگونه می توان به سامانه مودیان دسترسی پیدا کرد؟

گزینه ۱. هر وسیله ای که به حافظه مالیاتی متصل باشد  
گزینه ۲. رایانه شخصی  
گزینه ۳. پایانه های فروشگاهای  
گزینه ۴. همه موارد

۱+۵۰. هزینه و بها و زیان با یکدیگر چه تفاوتی دارند آنها را توضیح دهید؟

الف: تفاوت بها با هزینه و زیان در این است که بها دارای منافع آتی است اما هزینه و زیان هر دو فاقد منافع آتی برای شرکت هستند  
ب: تفاوت هزینه و زیان این است که هزینه به صورت کنترل شده و به خواست شرکت و با هدف کسب درآمد تحمل می شود همچنین هزینه با عملیات شرکت مرتبط است. در مقابل زیان به شکل ناخواسته و کنترل نشده تحمل می شوند ضمناً زیان ها عمدتاً در راستای عملیات اصلی شرکت نیستند.

ج: هم بهای تمام شده و هم هزینه هر دو با هدف انجام می شوند.

د: بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی منعکس می شود، هزینه در صورت سود و زیان بعنوان عملیاتی و زیان حاصل یک فرایند بوده و یا در صورت سود و زیان منعکس می شود و یا حاصل درآمد و بهای تمام شده و هزینه ها و زیانهای طی دوره می باشد.

موفق باشید

گردآوری و تهیه: مهدی مرادی مدرس، مشاور مالیاتی و حسابداری

اگر از مطالعه آنها بهره مند شدید، پیشنهاد می کنیم کتابچه کامل سوالات که تعداد ۳۰۰ سوال همراه با پاسخ آنها می شود را تهیه کنید.

امکان خرید پستی و آنلاین این سوالات وجود دارد.



سرمایگان در اینستاگرام

@sarmayegan

متقاضیان اشتغال حسابداری برای تهیه سوالات کامل و کلیدی

همراه با پاسخ آنها می توانند از طریق سایت سرمایهگان اقدام کنند.

و یا با شماره تلفن های ۸۶۰۸۳۲۹۶ و ۸۶۰۸۴۲۴۵ تماس بگیرند.