

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱) شرکت سهامی خاص تهران کالا در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد اجاره ملک تجاری ابراز نموده است در صورتیکه ارزش جاری سالیانه مورد اجاره ۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کل هزینه و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره 300.000.000 ریال ثبت دفاتر قانونی شرکت شده باشد صحیح ترین گزینه عبارت است از

۱. مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
 ۲. مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال جز هزینه های غیر قابل قبول شرکت محسوب می شود.
 ۳. درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
 ۴. هر سه گزینه

۲) در سال ۱۴۰۰ شرکت آلفا سهام خود در یک شرکت سهامی خاص را که بهای تمام شده آن ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۶۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال فروخته است، مالیات نقل و انتقال چند میلیون می شود؟ طبق ماده ۱۴۳ ق م م

۱. ۳,۰۰۰,۰۰۰ . ۲. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ . ۳. ۲,۴۰۰,۰۰۰ . ۴. ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

۳) مودی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، ظرف چه مدت از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی می تواند به شورای عالی مالیاتی شکایت کند؟ طبق ماده ۵۰ ق م بر ارزش افزوده

۱. پانزده روز . ۲. بیست روز . ۳. ۱ ماه . ۴. حداکثر ظرف مدت ۲ ماه

۴) افزایش سرمایه در جریان در سرفصل حقوق صاحبان سهام نشان دهنده چیست؟

الف. مجمع عمومی تشکیل شده و افزایش سرمایه مصوب و مراحل ثبت قانونی آن در جریان است.
 ب. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت اقدام به انتشار و فروش سهام به منظور افزایش سرمایه کرده و مراحل فروش سهام در حال انجام است.

۵) یک شرکت بازرگانی، ساختمانی را از یک شخص حقیقی از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ به مدت یکسال در قبال دو میلیارد و چهارصد میلیون ریال سالیانه، اجاره نموده، مالیات متعلق به اجاره ماهیانه که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره مالیاتی می باشد چه مبلغی است؟

۱. ۳۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال . ۲. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال . ۳. ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال . ۴. ۴۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۶) در صورت جریانهای نقدی، وجوه حاصل از انتشار سهام تحت کدامیک از فعالیت های زیر طبقه بندی و ارائه می شود؟

۱- نقد حاصل از عملیات ۲- تامین مالی ۳- سرمایه گذاری ۴- عملیاتی

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۷) جریمه عدم صدور صورتحساب و عدم ارایه دفاتر توسط مودی مشمول مالیات بر ارزش افزوده چند درصد مالیات متعلق است؟

۱۲۵-۴

۱۰۰-۳

۷۵-۲

۵۰-۱

۸) کدام یک از گزینه های زیر رقیب اصلی حسابداران محسوب می شود؟

۱. تغییرات شدید در قوانین و مقررات جاری

۲. اتوماسیون اداری

۳. عقب ماندن حسابداران از اطلاعات و مهارت های روز حسابداری

۴. معمولی بودن

۹) کدام موارد زیر در محل کار وقت شما را تلف می کند؟

۱. گم شدن اسناد ضروری

۲. تلفن های بی مورد

۳. خواندن زیاد مطالب غیر مرتبط

۴. هر سه مورد

۱۰) در جایگاه قبلی حسابداری که فعالیت داشتید چه نوع رشدی را تجربه کردید؟

۱.۱. علاقه تان به اعداد، سود و گزارش های مالی و نوع کاری که انجام می دهید را توضیح دهید.

۱.۲. چند نفر را می شناسید که بیش از ۶۰۰ میلیون تومان در سال از حسابداری درآمد کسب

می کنند؟

۱.۳. چگونه در جریان قوانین و مقررات مالیاتی، بیمه و استاندارد های حسابداری قرار می گیرید؟

۱.۴. اهداف دوران حرفه ای تان چیست؟ در پنج سال و ده سال آینده می خواهید کجا باشید؟

۱.۵. اگر شما را استخدام کنیم، انتظارات شما از این مؤسسه چه خواهد بود؟ و، اگر شما را استخدام

کنیم، چه آورده ای برای سازمان دارید؟

۱.۶. در صورت عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود

و عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه توسط سازمان

امور مالیاتی حداکثر چند درصد مبلغ مورد معامله هست؟

الف) ۱٪

ب) ۲٪

ج) ۴٪

د) ۳٪

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایه گان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱۷) چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از..... حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

(د) ۵٪

(ج) ۱۰٪

(ب) ۲۰٪

(الف) ۱۵٪

۱۸) چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند..... جرم محکوم می شوند.

(ب) حداقل مجازات معاونت

(الف) حداکثر مجازات مباشر

(د) حداقل مجازات مباشر

(ج) حداکثر مجازات معاونت

۱۹) حداقل دستمزد ماهیانه در سال ۱۴۰۱ بر اساس مصوبه شورای عالی کار چه مبلغی است؟

۲. ۴۱،۷۹۷،۵۰۰ ریال

۱. ۲۷،۴۴۰،۱۱۵ ریال

۴. ۱۸،۵۷۴،۴۳۷ ریال

۳. ۱۹،۱۰۴،۲۷۰ ریال

۲۰) بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۸ ایران کدامیک از روشهای زیر برای ارزیابی موجودی مواد و کالا مجاز شناخته شده است؟

۱. میانگین - اولین صادره از اولین وارده - شناسایی ویژه

۲- اولین صادره از آخرین وارده - اولین صادره از اولین وارده

۳. میانگین - اولین صادره از آخرین وارده

۴- میانگین - اولین صادره از اولین وارده - اولین صادره از آخرین وارده

۲۱) معافیت مالیات حقوق سالیانه موضوع ماده ۸۴ ق م م برای سال ۱۴۰۱ چه مبلغ تعیین شده است؟

۲. ۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱. ۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۴. ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۳. ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۲۲) حق مسکن ماهیانه مصوب هیئت وزیران برای سال ۱۴۰۱ کدام مبلغ است؟

۲. ۶،۵۰۰،۰۰۰ ریال

۱. ۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال

۴. ۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۳. ۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدتان را بالا ببریم؟

۲۳. کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار ماهیانه برای سال ۱۴۰۱ چه مبلغی تعیین شده است؟

۱. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۴. پایه سنوات سال ماهیانه برای شخصی که بیش از یکسال کار کرده در سال ۱۴۰۱ چه مبلغی تعیین شده است؟

۱. ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۵. معافیت مالیات سالیانه ۱۴۰۱ اشخاص حقیقی دارنده کسب و کار موضوع ماده ۹۵ و ۵۷ چند ریال است؟

۱. ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۲۵۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۶. نرخ های مالیات حقوق نسبت به مازاد معافیت مالیاتی در سال ۱۴۰۱ چقدر می باشند؟
نسبت به مازاد ششصد و هفتاد میلیون میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال سالیانه تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، (۱۰) ده درصد و نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد ریال (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵) و نسبت به مازاد سه میلیارد ریال (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، تا چهار میلیارد و دویست میلیون ریال (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰) و بیش از چهار میلیارد و دویست میلیون ریال (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، سی درصد (۳۰)

۲۷. حق اولاد سال ۱۴۰۱ برای شخصی که ۲ فرزند و سابقه پرداخت بیمه ۷۲۰ را دارد و حقوق روزانه ۳۰۰۰۰۰۰ ریال دارد چه مبلغی است؟

۱. ۸,۳۵۹,۵۰۰ ریال
۲. ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۲,۶۵۵,۴۹۵ ریال

۲۸. عنوان و موضوع استاندارد حسابداری ۳۴ چیست و با بکارگیری آن کدام استاندارد های حسابداری کنار گذاشته شده است؟

۲۹. استاندارد حسابداری ۳۵ در باره چیست؟

۳۰. تفاوت بین یک مدیر حسابداری و یک مدیر مالی در چیست؟

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۳۱. شخصی در مهرماه سال ۱۴۰۱ در شرکتی ماهیانه ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق دریافت کرده، ۳۰٪ حق بیمه تامین اجتماعی نامبرده کدام گزینه است؟

- الف: ۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ب: ۵۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال
ج: ۸۷,۷۷۴,۷۵۰ ریال
د: ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۲. ماخذ محاسبه هزینه استهلاک دارائیهها با روش نزولی کدام است؟
الف: قیمت تمام شده دارائی منهای استهلاک انباشته
ب: قیمت دارائی به ارزش روز
ج: ارزش دفتری
د: گزینه الف و ج

۳۳. در صورتیکه مودیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال داشته باشند:
الف) مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد میباشد.
ب) مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد نمیشود.
ج) مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب میگردد.
د) گزینه ب و ج صحیح است.

۳۴. مأخذ و نرخ جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده:
الف) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲٪ در ماه
ب) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲,۵ درصد
ج) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲ درصد در ماه
د) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲ درصد در ماه

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۳۵) مبدا احتساب جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده:
الف) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
ب) پایان هر دوره مالیاتی
ج) تاریخ ابلاغ برگ مطالبه
د) تاریخ ابلاغ برگ قطعی

۳۶) کدام مورد درباره استهلاك داراییها صحیح نمی باشد؟
الف- مبدا محاسبه استهلاك دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری است.
ب- موسسات می توانند برای دارایی های بلا استفاده مانده بیش از ۶ ماه متوالی ۳۰٪ استهلاك سال را محاسبه و ثبت کنند.
ج- مانده مستهلك نشده دارایی در روش نزولی و بهای تمام شده دارایی در روش خط مستقیم مبنای محاسبه استهلاك است.
د- هزینه های تاسیس در سال تاسیس قابل استهلاك نیست.

۳۷) نرخ استهلاك داراییها طبق مقررات و جدول استهلاك ماده ۱۴۹ ق م م کدام مورد صحیح می باشد.

- ۱- ساختمان های با اسکلت فلزی و بتونی ۲۵ ساله مستقیم و ساختمانهای آجری ۱۵ ساله مستقیم
- ۲- انواع وسایط نقلیه اعم از سبک و سنگین ۶ ساله مستقیم
- ۳- انواع نرم افزار و سخت افزار و تجهیزات وابسته ۳ ساله مستقیم
- ۴- همه موارد

۳۸) 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

۳۹) در کدام کارها شما به عنوان حسابدار بهترین عملکرد را دارید؟
۱- صدور اسناد حسابداری ۲- انجام تکالیف مالیاتی ۳- تهیه صورتهای مالی اساسی ۴- تهیه بهای تمام شده کالای ساخته شده ۵- تهیه گزارشات مدیریتی ۶- رسیدگی و دفاع مالیاتی

ب- ۱، ۲، ۳، ۴، ۵

د- همه موارد

الف- ۱، ۲، ۳، ۴، ۵

ج- ۱، ۲، ۳، ۴

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۴۰. اقلام غیر مشمول بیمه تامین 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 .

۴۱. اقلام معاف از مالیات حقوق (مزایای مربوط به شاغل) موضوع ماده ۸۳ ق م م را نام ببرید.
۱. حق اولاد ۲. حق مسکن ۳. کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار ۴. ایاب و ذهاب ۵. ناهاری ۶. کمک هزینه مهد کودک

۴۲. در چه زمانی برای مودی اظهارنامه برآوردی تهیه می شود
گزینه ۱. اظهارنامه تسلیمی دارای کتمان درآمد باشد
گزینه ۲. اظهارنامه تسلیمی مودی دارای کتمان فعالیت باشد
گزینه ۳. اظهارنامه تسلیمی مورد پذیرش واقع نشود
گزینه ۴. مودی اظهارنامه در موعد مقرر ندهد

۴۳. طبق ماده ۸۶ قانون کار، پرداختهایی که از طرف اشخاص غیر از پرداخت کنندگان حقوق اصلی به عمل می آید مشمول چند درصد مالیات است؟
الف) ۱۵٪ ب) ۱۰٪ ج) ۲۵٪ د) ۳۰٪

۴۴. شرکت تهران تولید در اولین سال فصل سال ۱۳۹۹ تعمیراتی ادواری بر روی ماشین آلات خود انجام داده است که منافعش متعلق به کل سال مالی است. هزینه تعمیرات در فصل دوم همان سال پرداخت گردیده است. نحوه شناسایی هزینه تعمیرات چگونه می باشد؟
۱. شناسایی هزینه در فصل دوم
۲. شناسایی هزینه در فصل اول
۳. تسهیم هزینه بین چهار فصل سال مالی
۴. تسهیم هزینه بین فصل دوم، سوم و چهارم

۴۵. چنانچه ماشین آلاتی از طریق وام بانکی در اول سال ۱۳۹۹ خریداری و در تاریخ ۳۱/۰۶/۱۳۹۹ نصب و راه اندازی شده باشد در صورتیکه اقلام مزبور به این ماشین آلات شامل قیمت خرید ۱۰۰۰، حمل و بیمه ۷۰، نصب و راه اندازی ۸۰ و بهره وام طی سال مذکور ۱۰۰ باشد مأخذ محاسبه استهلاک این ماشین آلات کدام خواهد بود؟
۱۰۰۰-۱ ۱۰۸۰-۲ ۱۱۵۰-۳ ۱۲۰۰-۴

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۴۶) کدام یک در مورد معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی در سال ۱۴۰۱ صحیح می باشد؟
۱- اشخاص حقیقی مشمول مواد ۵۷، ۹۵ و ۸۰ در سال ۱۴۰۱، ۳۹۶ میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند.

۲- اشخاص حقیقی سالیانه در سال ۱۴۰۱، ۳۶۰ میلیون ریال معافیت دارند.

۳- اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۴ در سال ۱۴۰۱، ۶۷۲ میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند.
۴- ۱ و ۳ صحیح است

۴۷) هدف از درخواست تاییدیه مدیران توسط حسابرسان چیست؟

۱- در اجرای استاندارد حسابرسی ۵۸۰ تهیه می شود.

۲- اعلام قبول مسئولیت صورتهای مالی اساسی توسط مدیران است.

۳- تاییدیه مدیران به عنوان یکی از شواهد حسابرسی و مستندسازی اظهارات مدیریت محسوب می شود

۴- هر سه مورد

۴۸) چرا شما حرفه حسابداری را انتخاب کردید؟

۱- کلا به امور مالی و سرکار داشتن با حساب و سود و درآمد علاقمندم

۲- با بررسی و اخذ مشاوره شغلی و تحصیلی و متناسب با روحیاتم انتخاب کردم.

۳- حرفه حسابداری بازار کار نسبتا خوبی دارد.

۴- هر سه مورد

۴۹) تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از موارد زیر است؟

۱- تاریخ تحویل کالا

۲- تاریخ صدور صورتحساب

۳- تاریخ صدور صورتحساب مطابق مقررات

۴- تاریخ تحقق معامله کالا

۵۰) طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۱ بودجه درآمدهای مالیاتی کدام مورد است؟

۱- حدود ۲۰۲ هزار میلیارد تومان
۲- حدود ۵۲۲ هزار میلیارد تومان (همت)

۳- حدود ۱ میلیون ۸۵ هزار میلیارد تومان
۴- ده درصد کل بودجه کشور

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۵۱) در چه صورتی ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد؟
الف: هرگاه اجزای سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره باشد

ب: هرگاه شامل سود و زیان جامع سال باشد

ج: هرگاه شامل سود و زیان خالص دوره و سایر درآمدهای تحقق نیافته به تفکیک باشد

د: در هر صورت باید صورت سود و زیان جامع تهیه شود

۵۲) کدام یک از جرایم مالیاتی زیر غیر قابل بخشش می باشد؟

۱- جریمه عدم تسلیم دفاتر قانونی

۲- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی با هزینه های غیر

واقعی

۳- جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قراردادهای تجاری

۴- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان

۵۳) نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به چه ترتیبی می باشد؟

۱- از طریق رسیدگی به دفاتر

۲- از طریق رسیدگی به درآمد و هزینه

۳- از طریق رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی

۵۴) مأخذ محاسبه مالیات ارزش افزوده واردات کالا کدام گزینه است؟

۱- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی

۲- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + حق بیمه + سود بازرگانی

۳- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق گمرکی + هزینه حمل

۴- ارزش گمرکی کالا

۵۵) مهلت اعتراض و نخستین مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص و یا برگ

مطالبه ی مالیات کدام است؟

۱- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی

۲- ۲۰ روز از تاریخ برگ تشخیص مالیات مدیر کل امور مالیاتی

۳- ۱۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات اداره ی امور مالیاتی

۴- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات مسئولان مربوط در اداره امور

مالیاتی

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۵۶) کدام یک از موارد زیر در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشد:

- ۱- جرایم تخصیصی به بانکها
- ۲- جرایم پرداختی به بانکها
- ۳- جرایم دیرکرد پرداخت اقساط تسهیلات دریافتی
- ۴- همه موارد

۵۷) در کدام یک از گزینه های زیر حداقل با دو نفر، شرکت به ثبت می رسد؟

- ۱ - شرکت سهامی - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط سهامی
- ۲ - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت تضامنی - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی
- ۳ - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی - شرکت سهامی
- ۴ - شرکت نسبی - شرکت تضامنی - شرکت سهامی

۵۸) استهلاك دارایی های موسسه که به صورت دست دوم خریداری می شوند، چگونه است؟

- ۱- براساس مقررات جدول استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون م. م
- ۲- در ادامه مدت عمر دارایی منتقل شده و براساس مقررات جدول استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون م. م
- ۳- براساس دو برابر مدت و یا نصف نرخهای مقرر در جدول استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ ق.م.م
- ۴- بستگی به میزان استهلاك انباشته دارایی در موسسه منتقل کننده دارد.

۵۹) نقاط ضعف شما چیست؟

۱. از بیکاری حوصله ام سر می رود.
۲. زمانی که گرسنه ام می شود به سردرد دچار می شوم
۳. دیکته ام خوب نیست به خاطر همین نوشته هایم را همیشه چک می کنم.
۴. همه موارد

۶۰) نقاط قوت شما چیست؟

۱. کارم را در زمان تعیین شده انجام می دهم.
۲. اشتیاق زیادی به یادگیری و پیشرفت دارم.
۳. با محیط کارم سریع سازگار می شوم
۴. همه موارد

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

- ۶۱- در سال ۱۴۰۱، در کدامیک از موارد زیر حداکثر جریمه قابل مطالبه طبق ماده ۱۶۹، دو درصد خواهد بود.
- ۱) عدم صدور صورتحساب فروش کالای ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران
- ۲) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله
- ۳) عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود
- ۴) عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله، استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران

۶۲) انواع رسیدگی مالیاتی بر اساس آیین نامه ماده ۲۱۹ ق م م کدامند؟
الف: رسیدگی اداری و میدانی ب: بازبینی ج: بازرسی د: هر سه گزینه

- ۶۳) رسیدگی به ادعای ناعادلانه بودن مالیات قطعی شده و غیر قابل طراح در سایر مراجع در صلاحیت کدام یک از هیأت های زیر قرار دارد؟
- ۱) هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ی ۲۴۴ ق.م.م
- ۲) هیأت سه نفره ی موضوع ماده ی ۲۵۱ مکرر ق.م.م
- ۳) هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ی ماده ی ۲۵۷ ق.م.م
- ۴) هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ی ۲۴۷ ق.م.م

۶۴) چنانچه شرکتی تمامی شرایط لوایح تجدید ارزیابی دارایی ها در قوانین بودجه سالانه را رعایت نموده باشد.....

- ۱- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است.
- ۲- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست.
- ۳- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است.
- ۴- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

- ۶۵) کدام مورد زیر نمونه ای از گزارشگری مالی متقلبانه است؟
- ۱- ابزار آلات دزدیده شده، در حساب هزینه های عملیاتی متفرقه ثبت شود.
 - ۲- کسری موجودی کالای دزدیده شده توسط کارکنان، در حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته ثبت شود.
 - ۳- مدیریت شرکت به منظور کمتر از واقع نشان دادن قیمت تمام شده کالای فروش رفته با تغییر در برگه های شمارش، موجودی کالای پایان دوره را بیشتر نشان دهد.
 - ۴- خزانه دار شرکت با حساب به حساب کردن وجوه نقد دریافتی از مشتریان و منظور کردن مانده حساب این گونه مشتریان به حساب هزینه، برداشت از وجوه نقد شرکت را مخفی کند.

- ۶۶) کدام یک از اقلام زیر دارایی جاری نمی باشد؟
- ۱- موجودی مواد پیمان های بلندمدت
 - ۲- پیش پرداخت برای خرید مواد اولیه
 - ۳- پیش پرداخت خرید دارایی های سرمایه ای
 - ۴- موجودی کالای پیمان های بلندمدت که ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی معمول نقد نشود.

- ۶۷) ماخذ محاسبه هزینه استهلاک دارائیه با روش خط مستقیم کدام است؟
- ۱- قیمت تمام شده دارائی
 - ۲- قیمت دارائی به ارزش روز
 - ۳- قیمت تمام شده دارائی منهای ارزش اسقاط
 - ۴- مابه التفاوت قیمت تمام شده و ذخیره استهلاک دارائی

- ۶۸) مدت مدیریت اعضای هیات مدیره؟
- ۱- طبق اساسنامه معین می شود.
 - ۲- در اساسنامه معین می شود و از دو سال نمی تواند بیشتر باشد.
 - ۳- دو سال است
 - ۴- حداکثر تا دو دوره ۲ ساله است.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۶۹) کدام مورد جرم مالیاتی محسوب می شود؟

۱. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی
 ۲. عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده
 ۳. تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
- الف) ۱ و ۳ ب) ۳ و ۲ ج) ۱ و ۲ د) ۱، ۲، ۳

۷۰) چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ ق.م.م نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن، هشتاد درصد افزایش داشته باشد چند واحد درصد از نرخ مالیات متعلق به شخص حقوقی مزبور کاسته می شود؟

الف) سه ب) چهار ج) پنج د) هشت

۷۱) در کدام یک از موارد زیر، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل کسر و یا استرداد می باشد؟

- ۱- مالیاتی که مؤدیان برای خرید ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید پرداخت نموده اند.
- ۲- مالیاتی که شهرداری ها بابت خرید کالا و خدمات برای انجام وظایف و خدمات قانونی خود پرداخت نموده اند.
- ۳- مالیاتی که مؤدیان مشمول بابت آب، برق، گاز و تلفن برای فعالیت های اقتصادی خود پرداخت نموده اند.
- ۴- مالیاتی که مجری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت بابت خرید کالا یا خدمات مورد نیاز طرح ها پرداخت نموده است.

الف) ۱، ۳ و ۴ ب) ۱، ۲ و ۴ ج) ۲، ۳ و ۴ د) ۱، ۲ و ۳

۷۲) اهداف حرفه حسابداری از دیدگاه آیین رفتار حرفه ای عبارتند از :

- الف. درستکاری - رازداری - صلاحیت و مراقبت حرفه ای
- ب. اعتبار - حرفه ای بودن - کیفیت خدمات، اطمینان
- ج. دستیابی به اصول و ضوابط حرفه ای - اعتبار - حرفه ای بودن
- د. دستیابی به بهترین اصول و ضوابط حرفه ای - اجرای عملیات در بالاترین سطح ممکن و تامین منافع عموم

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سربایگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۷۳) رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک مطابق کدام قوانین و مقررات صورت می گیرد؟
الف: ماده ۲۱۹ ق م م
ج: بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ سازمان مالیاتی
ب: ماده ۱۶۹ مکرر ق م م
د) هر سه گزینه

۷۴) برای مدیریت وقت کدام را پیشنهاد می دهید؟
۱. برنامه ریزی روزانه، ماهانه، سالانه
۲. تمرکز و فکر کردن
۳. چک کردن برنامه در پایان روز، ماه، سال
۴: هر سه گزینه

۷۵) در سال ۱۴۰۱ در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان میلیون ریال، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده نمی باشد.
الف) ۲۲/۵ (ب) ۵۰ (ج) ۲۰ (د) ۳۰

۷۶) ارکان شرکتهای سهامی کدامند؟
۱) مجامع عمومی. ۲) هیأت مدیره. ۳) بازرسان. ۴) هر سه مورد

۷۷) خرید سهام شرکت توسط همان شرکت:
۱) مجاز است. ۲) ممنوع است.
۳) تا سقف ۱۰ درصد سهام شناور آزاد شرکت مجاز است
۴) با تصویب مجمع عمومی فوق العاده مجاز است.

۷۸) تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده همواره با ... حاضر در جلسه رسمی، معتبر خواهد بود.
۱) اکثریت آرا. ۲) نصف به علاوه یک رأی.
۳) اکثریت دو سوم آرا. ۴) اکثریت سه چهارم.

۷۹) درآمد مشمول مالیات اجاره املاک یک شرکت بازرگانی به کدام روش زیر محاسبه می شود؟
۱) از طریق رسیدگی به دفاتر و حساب سودوزیان
۲) با روش علی الراس و استفاده از ضریب ۱۲٪.
۳) ۷۵٪ اجاره دریافتی سالیانه.
۴) مشمول مالیات نمی باشد.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود در آمدمان را بالا ببریم؟

۸۰) کدام گزینه جزء منابعی است که می توانند به نحوی در نگارش لایحه به مشاور مالیاتی کمک کنند؟

الف: قوانین، آیین نامه ها، دستورالعمل ها، بخش نامه ها، آراء شورا و دیوان عدالت و استعلام از دفتر فنی

ب: اطلاعات موجود در پرونده مالیاتی و سوابق مالیاتی و لوایح قبلی و اطلاعات حسابداری

ج: مشاوره، گفتگو با افراد مطلع و بررسی ابعاد مختلف پرونده

د: همه موارد

۸۱) در سال ۱۴۰۰، بهای تمام شده کالای آماده فروش در شرکت صنایع چوبی جمعاً ۲۵ میلیون ریال بود. نرخ سود ناویژه شرکت ۳۰٪ نسبت به بهای تمام شده بود. مقدار فروش در این سال ۲۶ میلیون ریال بود. مقدار موجودی کالا در انتهای دوره چه رقمی بوده است؟

الف: صفر ریال ب: ۱ میلیون ریال ج: ۷,۵ میلیون ریال د: ۶/۸ میلیون ریال

۸۲) در چه صورت نماینده موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م می تواند به انتخاب مودی باشد؟

۱. در صورتیکه مودی همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی انتخاب خود را اعلام نماید.

۲. در صورتیکه مودی حداقل ده روز قبل از تشکیل هیات حل اختلاف مالیاتی انتخاب خود را اعلام نماید.

۳. در صورتیکه مودی در تاریخ برگزاری جلسه هیات انتخاب خود را اعلام نماید.

۴. در صورتیکه برگ تشخیص مالیات در اجرای ماده ۲۰۸ ابلاغ شده باشد.

۸۳) مهلت تعیین شده برای اعتراض مؤدی به برگ تشخیص مالیاتی عملکرد و برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب عبارت است از ...

۱) (۳۰ روز و ۲۰ روز. ۲) (۳۰ روز و ۳۰ روز ۳) (۲۰ روز و ۳۰ روز ۴) (۲۰ روز و ۲۰ روز.

۸۴) حق تمبر افزایش سرمایه و مهلت پرداخت آن کدام گزینه زیر است؟

۱) (۲ در هزار و ظرف یک ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام.

۲) (نیم در هزار و ظرف ۲ ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها.

۳) (۲,۵ در هزار و ظرف ۲ ماه از تاریخ خاتمه پذیره نویسی و واریز کامل افزایش سرمایه.

۴) (۳ در هزار و ظرف مهلت تسلیم اظهارنامه سال افزایش سرمایه.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۸۵) کدام یک از موارد زیر تهاثر دارایی با بدهی است؟

- ۱- کسر کردن تخفیفات نقدی خرید از مبلغ خرید
- ۲- کسر کردن پیش پرداخت مالیات از بدهی مالیاتی
- ۳- کسر کردن سود تضمین شده سنوات آتی از مبلغ بدهی
- ۴- کاهش ذخیره هزینه های پرداخت نشده در نتیجه پرداخت این هزینه ها

۸۶) طبق استاندارد حسابداری ۳۴ کدامیک از موارد زیر به عنوان اصلاح اشتباه تلقی می شود؟

- ۱- تغییر در برآورد مبلغ هزینه مشکوک الوصول
- ۲- تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی های ثابت مشهود
- ۳- تغییر از مبنای نقدی به تعهدی برای شناسایی درآمدها و هزینه ها
- ۴- تغییر روش قیمت گذاری کالا از میانگین به FIFO

۸۷) مرجع نهایی ثبت، صدور و استعمال صورتحساب الکترونیکی کدام یک از موارد ذیل می باشد؟

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

۸۸) جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی 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

۸۹) 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 فروشگاهی گزینه
- گزینه ۴. همه موارد

۹۰) در مورد استهلاك زیان سنواتی، کدام گزینه زیر درست است؟

- ۱) زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی تا سه سال بعد.
- ۲) زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی در حساب مالیاتی سالهای بعد.
- ۳) زیان تأیید شده بوسیله اداره امور مالیاتی در حساب مالیاتی سالهای بعد.
- ۴) زیان تأیید شده بوسیله اداره امور مالیاتی تا حد یک سوم سود سالهای بعد.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۹۱) صدور کدام یک از مجوزها و یا اوراق ذیل از طرف مراجع صلاحیتدار منوط به ارائه گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است؟
الف) جواز تاسیس ب) پروانه بهره برداری ج) کارت بازرگانی د) همه موارد

۹۲) یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال بوده، بیست و پنج روز پس از انقضای آن دوره مالیاتی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

۸(۱) ۱۰(۲) ۱۲(۳) ۱۵(۴)

۹۳). 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.

۹۴) طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده درصد مالیات و عوارض کدامند؟

الف : مالیات ۶٪ عوارض ۳٪
ب : مالیات ۵٪ عوارض ۴٪
ج : مالیات سلامت ۱٪ مالیات ۴٪ عوارض ۴٪
د : مالیات ۴٪/۵ عوارض ۴٪/۵

۹۵) طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالا و خدمات در مورد مودیان عضو سامانه مودیان :

الف : ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی ثبت در سامانه مودیان

ب : ارزش صورت حساب صادره توسط مودی

ج : ارزش معامله انجام شده در تاریخ انجام معامله

د : ارزش خدمات ارائه شده در تاریخ ارائه خدمات

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۹۶) مرکز دادرسی مالیاتی بر اساس کدام قانون مالیاتی ایجاد گردیده است؟
بر اساس تبصره ۸ ماده ۵۰ قانون دائمی مالیات ارزش افزوده ایجاد و زیر نظر مستقیم رئیس سازمان امور مالیاتی کشور اداره می شود.

۹۷) از شهریور ۱۴۰۱ هزینه های **بیش از دو بیست میلیون ریال** در چه صورتی قابل قبول نمیشود؟
الف) در صورتیکه نقداً پرداخت شده باشد
ب) در صورتیکه به روش تهاتری انجام شده باشد.
ج) در صورتیکه بهای آن تعهد شده باشد
د) همه موارد

۹۸) مهلت رسیدگی به اعتراض نسبت به برگ تشخیص و مطالبه مالیات از تاریخ ثبت اعتراض حداکثر ظرف چه مدتی باید انجام شود؟
الف: حداکثر ظرف مدت سی روز
ب: حداکثر ظرف مدت ۴۵ روز
ج: حداکثر ظرف مدت ۲ ماه
د: مدت تعیین نشده

۹۹) در پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را محاسبه، کسر و پرداخت کنند.
الف) بدون رعایت معافیت، به نرخ مقطوع ده درصد
ب) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد
ج) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ مقطوع ده درصد
د) به نرخ مقرر در ماده ۸۵ ق.م.م

۱۰۰) در صورتیکه مودیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال داشته باشند:
الف) مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد میباشد.
ب) مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد نمیشود.
ج) مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب میگردد.
د) گزینه ب و ج صحیح است.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

- ۱۰۱) چرا این شرکت شما را باید استخدام کند؟
- ۱- مدرک مرتبط با فراخوان استخدام شما دارم و این رشته تحصیلی و حرفه را آگاهانه انتخاب کرده ام.
- ۲- دارای تجربه و مهارت کافی هستم و می توانم کارهایی که به من محول می شود را به خوبی انجام دهم.
- ۳- از علاقه و انگیزه کافی برای امور حسابداری برخوردارم چنانکه در گذشته نشان داده ام.
- ۴- هر سه مورد .

- ۱۰۲) نحوه محاسبه یک ساعت اضافه کاری کارکنان کدام مورد زیر است؟
- الف) کل حقوق و مزایای همکار تقسیم بر ۲۲۰ ضربدر ۱۴۰٪
- ب) کل حقوق و مزایای مربوط به شاغل همکار تقسیم بر ۱۹۲ ضربدر ۱۴۰٪
- ج) کل حقوق و مزایای مربوط به شغل همکار تقسیم بر ۱۹۲ ضربدر ۱۴۰٪
- د) کل حقوق و مزایای مربوط به شغل (ماهیاره) همکار تقسیم بر ۱۹۲ ضربدر ۱۴۰٪

- ۱۰۳) در مواردی که درآمد اجاره واقعی در سال ۱۴۰۰ کمتر از درآمد تعیین شده طبق ارزش اجاره املاک مشابه باشد کدام گزینه صحیح است؟
- الف) مالیات براساس درآمد اجاره واقعی تعیین می شود.
- ب) مالیات براساس جدول املاک مشابه تعیین خواهد شد.
- ج) مالیات براساس قیمت سند رسمی تعیین خواهد شد.
- د) گزینه های الف و ب صحیح است.

- ۱۰۴) چنانچه شخصی در سال ۱۴۰۱ ماهانه ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال حقوق مستمر دریافت نماید و هیچ گونه حقوق غیرمستمری نداشته باشد و عیدی پایان سال این شخص ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد مالیات عیدی این فرد با عنایت به معافیت سالانه ۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال چقدر است؟
- الف) معاف (ب) ۵،۰۰۰،۰۰۰ (ج) ۷،۰۰۰،۰۰۰ (د) ۴،۰۰۰،۰۰۰
- ۱۰۵) اشخاصی که دفاتر و اسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) نگهداری می نمایند، در صورت خودداری از ارائه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوط و رمز دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار به مأموران مالیاتی:
- الف) باعث تعلق جریمه ماده ۱۹۳ ق م م می شود. (ب) مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات می شود.

د) گزینه الف و ج

ج) حکم عدم ارایه دفاتر خواهد بود.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱۰۶) سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه گذاری در شرکت تهران در سال ۱۴۰۰ یک میلیارد ریال میباشد. مالیات عملکرد شرکت ایران بابت سود سهام فوق چند ریال است؟
الف) ۲۵۰ میلیون ریال
ب) ۲۰۰ میلیون ریال
ج) با درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۹ شرکت جمع و مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.
د) سود سهام مشمول مالیات دیگری نمیشود.

۱۰۷) رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی:
الف. دو حالت دارند تعدیلی و غیرتعدیلی.
ب. استاندارد شماره ۵ حسابداری در مورد آن تدوین و تصویب شده است.
ج. دوره بعد از پایان سال مالی تا تاریخ امضای صورتهای مالی را در برمی گیرد.
د. هر سه مورد

۱۰۸) به چه نوع قراردادهای تجاری بیمه تامین اجتماعی تعلق نمی گیرد؟
الف. قراردادهای خرید و فروش کالا
ب. قراردادهای خرید و فروش کالا و خدمات
ج. قراردادهای ارائه خدمات که صرفاً توسط خود مجری قرارداد اجرا می شود.
د. گزینه الف و ج

۱۰۹) از ابتدای سال ۱۴۰۲ چه شرکتی ملزم به تهیه صورتهای مالی اساسی هستند و در صورت عدم تهیه صورتهای مالی ۲۰٪ جریمه نسبت به مالیات متعلقه می بایست پرداخت کنند؟
۱- شرکتها و موسساتی که جمع کل ناخالص درآمد آنها بیش از ۲۰۰ میلیارد ریال باشد.
۲- شرکتها و موسساتی که جمع دارائیهای آنها بیش از ۳۵۰ میلیارد ریال باشد.
۳- شعب و نمایندگی شرکت های خارجی که دارای شعب و نمایندگی ثبت شده در ایران هستند.
۴- هر سه مورد

۱۱۰) کدام یک از روابط زیر معادله حسابداری را صحیح نشان نمی دهد؟
الف) دارایی = بدهیها + حقوق صاحبان سهام
ب) دارایی + هزینه = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام + درآمد)
ج) داراییها = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام) + (هزینه - درآمد)
د) بدهیها + داراییها = حقوق صاحبان سهام + (هزینه - درآمد)

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱۱۱) کدام مورد درباره یادداشت نقد حاصل از عملیات صورتهای مالی اساسی صحیح نمی باشد؟
الف) یادداشت نقد حاصل از عملیات جزئی از صورت جریان وجوه نقد می باشد.
ب) در آن اقلام هزینه های غیر پولی کاهنده سود به سود خالص اضافه می شوند.
ج) یکی از بخشهای آن تعدیلات است.
د) بدون تهیه نقد حاصل از عملیات تهیه صورت جریان وجوه نقد امکانپذیر است.

۱۱۲) به موجب کدام ماده قانون پایانه های فروشگاههای اشخاص مشمول استفاده کننده از دستگاه کارتخوان مکلف به اعلام و ثبت کارتخوان در سامانه ثبت نام مودیان سازمان مالیاتی می باشند؟
الف) ماده ۱۱ قانون پایانه های فروشگاههای
ب) ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاههای
ج) ماده ۱۰ و ۱۱ قانون پایانه های فروشگاههای
د) به موجب ماده ۱۰ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

۱۱۳) هدف اصلی از استقرار قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان چیست؟
هدف اصلی، رصد نظام اقتصادی و مالی کشور است که می تواند با اجرای درست منجر به شفافیت در بخش های مختلف اقتصادی و افزایش درآمد های مالیاتی از طریق جلوگیری از فرار مالیاتی و رضایتمندی فعالان اقتصادی شود

۱۱۴) کاربرد نسبت سود فعالیت و نسبت سود ناویژه در حسابرسی مالیاتی چیست؟
به موجب ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق م م هرگاه گروه رسیدگی مالیاتی به ابهام در مورد عدم ارایه اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای برخورد کنند و امکان رسیدگی و تعیین درآمد بر اساس اسناد و مدارک فراهم نباشد، می توانند از نسبتی که هر ساله تا پانزدهم مرداد هر سال توسط سازمان مالیاتی اعلام می گردد و نسبت سود فعالیت و نسبت سود ناویژه نام دارد، بر حسب مورد برای تعیین درآمد مشمول مالیات استفاده نمایند.

۱۱۵) هزینه کار انجام شده که مستقیماً در جهت ساخت محصول پرداخت یا تعهد می گردد گویند؟

الف) سربار ساخت
ب) اضافه کاری
ج) مزایای کار
د) دستمزد مستقیم

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱۱۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت های مالی» تجدید نظر شده «۱۳۹۷ کدا میک از موارد زیر جزو اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع نیست؟

۱- تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی

۲- درآمد ناشی از فروش های نسبه

۳- تجدید انداز هگیری طرح های با مزایای معین

۴- سود و زیان ناشی از تسعیر صورت های مالی عملیات خارجی

۱۱۷- کدام یک از موارد ذیل مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در خصوص

افزایش درآمد مشمول مالیات و کاهش در نرخ مالیات نیست؟

۱- مؤدی در سال پایه چند ماه فعالیت نداشته باشد.

۲- مؤدی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر ابراز کرده است.

۳- عدم پرداخت بدهی های قطعی شده سا لهای قبل از سال پایه

۴- مؤدی شرایط برخورداری از معافیت را دارد ، لیکن در اظهارنامه عملکرد خود این معافیت را ابراز نکرده است.

۱۱۸- در خصوص هزینه مرخصی استفاده نشده پرسنل کدام گزینه صحیح نیست؟

۱- در صورت پرداخت مشمول ارسال در لیست حقوق است

۲- در صورت پرداخت به اشخاص هزینه آن قابل قبول است

۳- در صورتی که به حساب جاری کارکنان تخصیص یابد، هزینه آن قابل قبول است

۴- در صورت تخصیص مشمول ارسال در لیست حقوق و هزینه آن قابل قبول است.

۱۱۹- مهلت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق چقدر است؟

۱- 30 روز از تاریخ پرداخت.

۲- 30 روز از تاریخ تخصیص.

۳- تا پایان ماه بعد از پرداخت یا تخصیص.

۴- تا پایان ۳۰ روز بعد از پرداخت یا تخصیص

۱۲۰. جریمه عدم ارسال لیست و پرداخت حق بیمه و تا پایان ماه بعد مشمول جریمه ...

۱- 2.5 درصد ماهیانه خواهد شد

۲- 2 درصد ماهیانه و ۱۰ درصد سالیانه.

۳- 2 درصد ماهانه و و ۱۰ درصد سالانه نسبت به حق بیمه خواهد شد.

۴- 2.5 درصد ماهانه و و ۱۰ درصد سالانه نسبت به حق بیمه پرداخت نشده خواهد شد.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سربایگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۱۲۱- حدود و اختیارات مدیرعامل و حق الزحمه وی به ترتیب در صلاحیت کدام مرجع است؟

۱. اساسنامه - رئیس هیأت مدیره.

۲. هیئت مدیره - هیأت مدیره.

۳. هیئت مدیره - مجمع عمومی عادی.

۴. اساسنامه - مجمع عمومی عادی.

۱۲۲- طبق الزامات قانون کار کلیه دریافت های قانونی کارگر اعم از حقوق ؛ هزینه مسکن ؛ کمک

عائله مندی ؛ خواروبار را می نامند ؟

۱. مزد

۲. دستمزد مستقیم

۳. مزد ثابت

۴. حق السعی

۱۲۳- مجمع عمومی فوق العاده در شرکت های سهامی در اولین جلسه با حضور بیش از ...

دارندگان سهام و در دومین جلسه با حضور بیش از ... دارندگان سهام که حق رأی دارند رسمیت

خواهد یافت.

۱. دوسوم - نصف

۲. نصف - یک سوم

۳. نصف - اکثریت

۴. سه چهارم - دوسوم

۱۲۴- کدا میک از انحرافات زیر در صورتحساب سود و زیان به روش هزینه یابی مستقیم منظور

نمی شود؟

۱. انحراف نرخ مواد

۲. انحراف نرخ دستمزد

۳. انحراف کارایی سربار متغیر

۴. انحراف ظرفیت

۱۲۵. هزینه دستمزد ایام مرخصی کارکنان که به طور مستقیم در تولید کار می کنند به چه حسابی

بدهکار می شود؟

الف) سربار اداری و تشکیلاتی

ب) سربار توزیع و فروش

ج) هزینه حقوق و دستمزد

د) سربار ساخت

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/Sarmayegan>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

گردآوری و تهیه کننده: مهدی مرادی مشاور رسمی مالیاتی عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی مدرس دروس حسابداری و مالیاتی موسس و مدیر موسسه سرمایهگان

۰۹۱۲۸۴۵۱۷۱۹

با شرکت در کارگاه های پیشرفته کارآموزی حسابداری و مالیاتی موسسه سرمایهگان
اول مهارت و سپس درآمدتان را افزایش دهید.

کارآموزی حسابداری دوره جامع جهش با شرط استخدام قطعی

<https://sarmayegan.com/comprehensive-accounting-internship-course/>

شروع دوره: شنبه ۱ بهمن ۱۴۰۱

<https://t.me/Sarmayegan> نشانی کانال سرمایهگان

موسسه مشاوره و خدمات حسابداری سرمایهگان

تهران میدان ونک ۰۲۱۸۶۰۸۳۲۹۶

سرمایگان در اینستاگرام [@sarmayegan](https://www.instagram.com/sarmayegan)

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی پیج سرمایهگان در تلگرام [@sarmayegan](https://t.me/sarmayegan)



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.