

1. صورتهای مالی اساسی در سال 98 به ترتیب شامل :

- ترازنامه، سود و زیان، سود و زیان جامع، صورت جریان وجوه نقد و یادداشت های توضیحی.
- صورت وضعیت مالی، سود و زیان، سود و زیان جامع، صورت جریان وجوه نقد و یادداشت های توضیحی

صورت سود و زیان، سود و زیان جامع، صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در حقوق مالکانه، صورت جریانهای نقدی و یادداشت های توضیحی

صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، سود و زیان جامع، صورت جریان وجوه نقد و یادداشت های توضیحی

2. میلیون 100 شرکت آلفا سهام خود در یک شرکت سهامی خاص را که بهای تمام شده 96 در سال ریال و ارزش اسمی آن مبلغ

60 میلیون ریال فروخته است، مالیات نقل و انتقال چند میلیون می شود؟ 200 میلیون ریال بوده، به مبلغ

1. 3,000,000 2. 10,000,000 3. 2,400,000 4. 80,000,000

- مودی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، ظرف چه مدت از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی می تواند به شورایعالی مالیاتی شکایت کند؟

1. نمی تواند شکایت کند 4 ماه 2. بیست روز 3. بیست و دو روز

4. 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

- به مدت یکسال 01/01/1397 یک شرکت بازرگانی، ساختمانی را از یک شخص حقیقی از تاریخ در قبال 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؟

ریال 2.500.000 4 ریال 3.625.000 ریال 2.375.000 ریال 1.500.000

6. ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقیقی که منحل می شوند ، ارزش دارایی شخص حقیقی منهای و مانده سودهایی که مالیات آن قبلا پرداخت گردیده است؟

1. **بدهی و سرمایه 4. سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها 3. حقوق صاحبان سهام 2. بدهی ها پرداخت شده و اندوخته ها**

7. جریمه عدم صدور صورتحساب و عدم ارائه دفاتر توسط مودی مشمول مالیات بر ارزش افزوده . چند درصد مالیات متعلق است؟

1. 50 2. 75 3. 100 4. 125

8. در جایگاه قبلی حسابداری که فعالیت داشتید چه نوع رشدی را تجربه کردید؟
پاسخ منطقی و خردمندانه به این سوال در مصاحبه های شغلی بسیار در انتخاب فرد متقاضی تعیین کننده است

9. علاقه تان به اعداد، سود و گزارش های مالی و نوع کاری که انجام می دهید را توضیح دهید .
بطور اصولی علاقه به اعداد ، سود و گزارشگری در حسابداری از عوامل موفقیت و رشد یک حسابدار محسوب می شود. پاسخ صد درصد باید مثبت و علاقمندی ابراز شود

10. میلیون تومان در سال از حسابداری درآمد کسب می کنند؟ 300 چند نفر را می شناسید که بیش از
از آنجا که حسابداری حرفه ای است که با مفاهیم درآمد ، فروش و سود سرو کار دارد بنابراین ضروری است یک حسابدار به افراد و فعالیت های حرفه ای پیرامون خود توجه داشته و حتی برای خود یک برنامه بلند مدت افزایش درآمد طراحی ، برنامه ریزی و عملیاتی کند. البته باید افرادی را با این سطح درآمد بشناسید و معرفی کنید

11. چگونه در جریان قوانین و مقررات مالیاتی ، بیمه و استاندارد های حسابداری قرار می گیرید؟
یک حسابدار برای بروز بودن و پیشرفت از لحاظ مختلف نیاز به ارتقاء دانسته های حسابداری ، مالیاتی و بیمه ای و مسایل تجاری دارد . از اینرو با مراجعه به سایت های مرجع مالیاتی ، تامین

اجتماعی و سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی و شبکه های اجتماعی معتبر در جریان آخرین تغییرات و تحولات حرفه حسابداری قرار می گیرد.

اهداف دوران حرفه ای تان چیست؟ در پنج سال و ده سال آینده می خواهید کجا باشید؟ 12.

چنانچه حسابداری برای دوران حرفه ای خود هدف والا، ارزشمند، مکتوب و زمانبندی شده نداشته سال آینده خد از همین الان اهداف 10 یا 5 باشد، موفقیت و پیشرفت چشمگیر کسب نخواهد کرد. برای و برنامه ریزی مکتوب داشته باشید

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؟ 13.

هر حسابداری از شرکت و مؤسسه ای که در آن خدمت ارائه می دهد می بایست انتظار رفتار عادلانه، پرداخت حقوق و مزایای به موقع، عملی کردن وعده ها و امکان رشد حرفه ای و درآمدی خود را داشته باشد.

حسابدار برای پاسخ به قسمت دوم سوال باید روی مزیت ها و توانمندی های خود و نیز مهارت ها و تجربیاتی که دارد و می تواند منشاء اثر و تحول در محیط کار جدید شود تاکید نماید

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؟

3% (د) 4% (ج) 2% (ب) 1 الف)

چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از..... حد نصاب معاملات 14. کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در

آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود

5% (د) 10% (ج) 20% (ب) 15 الف)

چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و 15. کارکنان بانک ها و مؤسسات مالی و

اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به جرم محکوم می شوند

الف) حداکثر مجازات مباشر ب) حداقل مجازات معاونت ج) حداکثر مجازات معاونت د) حداقل مجازات مباشر

16. بر اساس مصوبه شورای عالی کار چه مبلغی است؟ 1398 حداقل دستمزد ماهیانه در سال

ریال 1. 15,674,437 2. 15,168,810 ریال 3. 18,068,810 ریال 4. 18,574,437 ریال

17. چه مبلغ تعیین شده است؟ 1398 ق م م برای سال 84 معافیت مالیات حقوق سالیانه موضوع ماده

ریال 1. 276,000,000 2. 330,000,000 ریال 3. 23,000,000 ریال 4. 27,500,000 ریال

18. کدام مبلغ است؟ 1398 حق مسکن ماهیانه مصوب شورای عالی کار برای سال

ریال 1. 800,000 2. 1,000,000 ریال 3. 1,900,000 ریال 4. 400,000 ریال

19. چه مبلغی تعیین شده است؟ 98 کمک هزینه خواروبار ماهیانه برای سال

ریال 1. 1,000,000 2. 1,900,000 ریال 3. 1,500,000 ریال 4. 1,200,000 ریال

20. پایه سنوات سال ماهیانه برای شخصی که بیش از یکسال کار کرده چه مبلغی می باشد؟

ریال 1. 510,000 2. 17000 ریال 3. 700,000 ریال 4. 8,400,000 ریال

21. چند ریال است؟ 57، 95 معافیت مالیات سالیانه اشخاص حقیقی دارنده کسب و کار موضوع ماده

ریال 1. 216,000,000 2. 258,000,000 ریال 3. 21,500,000 ریال 4. 18,000,000 ریال

22. نرخ های مالیات حقوق نسبت به مازاد معافیت مالیاتی چقدر می باشند؟

برابر معافیت نسبت به 2.5% ب. تا 10 برابر مبلغ معافیت نسبت به مازاد مبلغ معافیت 1.5 الف. تا برابر 4% ج. تا 15 برابر 1.5 مازاد

برابر معافیت 4 برابر معافیت نسبت به مازاد 6% د. تا 20 برابر 2.5 مبلغ معافیت نسبت به مازاد % تعیین 35 برابر 6% و بیش از 25
گردد است

23. روز را دارد چه مبلغی 720 فرزند و سابقه پرداخت بیمه 2 برای شخصی که 98 حق اولاد سال است.

ریال 4.1111269 ریال 3.3,033,762 ریال 2.1,011,254 ریال 1.1,516,881

24. الزامی است؟ 1398 کدام صورت به صورتهای مالی اضافه شده و تهیه و ارایه آن از ابتدای سال صورت تغییرات در حقوق مالکانه از سال 97 تجدید نظر شده سال 1 طبق استاندارد حسابداری شماره به صورت های مالی اضافه شده و تهیه و ضمیمه آن به صورت های مالی الزامی است 98

25. چیست و با بکارگیری آن کدام استاندارد های حسابداری کنار 34 عنوان استاندارد حسابداری گذاشته می شود؟

رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات و 34 عنوان استاندارد حسابداری کنار گذاشته می شود 98 از ابتدای سال 6 بابکگیری آن استاندارد شماره

26. در باره چیست؟ 2 و 1 استاندارد های حسابداری

1. در باره ارایه صورتهای مالی اساسی است 1 استاندارد حسابداری شماره

2. در مورد صورت جریانهای نقدی است 2 استاندارد حسابداری شماره

27. در مورد صورت تغییرات در حقوق مالکانه چقدر می دانید، و در کدام استاندارد حسابداری در باره آن توضیح داده شده است؟

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تغییرات ایجاد شده در اجزای حقوق مالکانه اعم از افزایش، کاهش، تعدیل، تبدیل، تقسیم، جابجایی و... در طول دوره مالی قبل و جاری را افساء می

در باره صورت تغییرات در حقوق الکنانه 1 استاندارد حسابداری شماره 113 تا 108 کند. موضوع بند است.

تفاوت بین یک مدیر حسابداری و یک مدیر مالی در چیست؟ 28.

1. مدیر حسابداری فردی است که دارای دانش و معلومات کافی در زمینه حسابداری می باشد. علاوه بر این از مهارت و تجربه موثر و مفید و توسعه یافته برای اجرای امور حسابداری و مالیاتی برخوردار بوده و دارای مهارت برجسته گزارشگری مالی به طرق مختلف است. مدیر حسابداری در کنار مهارت های تخصصی و حرفه ای توانایی سرپرستی و اداره چندین نفر کارکنان واحد حسابداری را نیز داراست.

2. مدیر مالی دانش و تجربیاتش مرتبط با موضوعات سرمایه گذاری، خرید و فروش سهام، تحلیل گری و تامین منابع ارزان قیمت و حداکثر کردن سود و افزایش ارزش شرکت است. مدیر مالی از داده های تولید شده حسابداران برای تحلیل گری استفاده می کند. مدیر مالی مثل مدیر حسابداری وارد جزییات امور حسابداری نمی شود. مدیر مالی تحلیل گر، سیاست گذار و کلان نگر است.

در صورتیکه مودیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش (29) 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 نمیباشد.

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

مأخذ و نرخ جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (30)

الف) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده
% در ماه 2

ب) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده
درصد 2.5

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
درصد در ماه 2 نشده

د) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، نرخ: نسبت به
درصد در ماه 2 مالیات و عوارض پرداخت نشده

مبدأ احتساب جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده (31)

الف) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ب) پایان هر دوره مالیاتی ج) تاریخ ابلاغ برگ مطالبه د) تاریخ ابلاغ برگ قطعی

کدام مورد درباره استهلاك داراییها صحیح نمی باشد؟ (32)

الف- مبدأ محاسبه استهلاك دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری است

استهلاك سال را محاسبه 30 ماه 6% ب- موسسات می توانند برای دارایی های بلا استفاده مانده بیش از
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

ق م م کدام مورد صحیح می 149 نرخ استهلاك دارائیها طبق مقررات و جدول استهلاك ماده (33)
باشد

ساله مستقیم 15 ساله مستقیم و ساختمانهای آجری 25 ساختمان های با اسکلت فلزی و بتونی -1

ساله مستقیم 6 انواع وسایط نقلیه اعم از سبک و سنگین -2

ساله مستقیم 3 انواع نرم افزار و سخت افزار و تجهیزات وابسته -3

همه موارد -4

کدامیک از استانداردهای حسابداری زیر با یکدیگر ادغام شده اند؟(34)

17 و 7-استاندارد حسابداری شماره 2 و 17 و استاندارد شماره 11 استاندارد حسابداری 1-

-هیچ کدام از استانداردهای حسابداری ادغام نشده 4 و 28 و 18 استاندارد حسابداری شماره 3- اند

اختیار افزایش سرمایه ، انحلال شرکت و تغییر نشانی از وظایف کدام یک از مجامع شرکتهاست(35)

1- مجمع عمومی عادی بطور سالیانه 2 مجمع عمودی عادی بطور فوق العاده

3- مجمع عمومی فوق العاده 4 مجمع عمومی افزایش سرمایه و انحلال

: تعداد مواد قانون مالیاتهای مستقیم و تعداد مواد حذفی و تعداد مواد مکرر آن به ترتیب عبارتند از(6)
6 و 60 و 274 د. 6 و 63 و 282 ج. 6 و 54 و 282 ب. 7 و 54 و 274 الف.

در کدام کارها شما به عنوان حسابدار ماهر و باتجربه بهترین عملکرد را دارید؟(7)

1- تهیه صورتهای مالی اساسی 3-انجام تکالیف مالیاتی 2 صدور اسناد حسابداری

4- رسیدگی و دفاع مالیاتی 6.تهیه گزارشات مدیریتی 5.تهیه بهای تمام شده کالای ساخته شده

د-همه موارد 1،2،3،4 ج-1،2،3،4،5 ب-1،2،3،5 الف-

صحیح می باشد؟97 کدام یک در مورد معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی در سال (38)

. میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند 216 ، 96 در سال 80 و 57،95 اشخاص حقیقی مشمول مواد-1

. میلیون معافیت دارند 240، 96 اشخاص حقیقی سالیانه در سال 2-

. میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند 276 ، 96 در سال 84 اشخاص حقیقی مشمول ماده 3-

صحیح است 3 و 1-4

هدف از درخواست تاییدیه مدیران توسط حسابرسان چیست؟ (39)

1- تهیه می شود 580 در اجرای استاندارد حسابرسی

. اعلام قبول مسئولیت صورتهای مالی اساسی توسط مدیران است-2

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

هر سه مورد 4-

چرا شما حرفه حسابداری را انتخاب کردید؟(40)

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

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

3- حرفه حسابداری بازار کار نسبتا خوبی دارد-

هر سه مورد 4-

تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از موارد زیر است؟(41)

1- تاریخ تحویل کالا-

2- تاریخ صدور صورتحساب-

3- تاریخ تحویل کالا یا صدور صورتحساب هر کدام مقدم باشد-

4- تاریخ تحقق معامله کالا-

ق م م از موارد رد دفاتر نیست؟95 کدام یک از موارد ذیل طبق آئین نامه اجرایی ماده (42)

تهیه دفاتر قانونی بعد از شروع عملیات تجاری شرکت- 1

عدم ثبت برخی از رویدادهای مالی در دفاتر قانونی- 2

مغایرت بین اطلاعات دفاتر قانونی و اطلاعات موجود در نرم افزارهای حسابداری- 3

اشتباه در ثبت عملیات موسسه در صورتی که تا پایان سال اصلاح نگردد- 4

مبلغ کل درآمدهای مالیاتی کدام مورد است؟98 طبق قانون بودجه سال (43)

1- 110 حدودا هزار میلیارد تومان 2- 157 حدودا 2 هزار میلیارد تومان

3- 85 میلیون 1 حدودا- 4- ده درصد کل بودجه کشور

تهیه صورت سود و زیان جامع بر اساس کدام استاندارد حسابداری انجام می شود؟(44)

1- حسابداری 2- استاندارد شماره 2 حسابداری 3- استاندارد شماره 1

4- حسابداری 1- استاندارد شماره 4 حسابداری (گزارش عملکرد مالی) 6- استاندارد شماره 3-

کدام یک از جرایم مالیاتی زیر غیر قابل بخشش می باشد؟(45)

1- جریمه عدم تسلیم دفاتر قانونی-

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

3- جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قراردادهای تجاری-

4- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان-

نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به چه ترتیبی می باشد؟(46)

1- از طریق رسیدگی به درآمد و هزینه از طریق رسیدگی به دفاتر

2- از طریق علی الراس 4- از طریق رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی 3-

مأخذ محاسبه مالیات ارزش افزوده واردات کالا کدام گزینه است ؟ (47)

1- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی-

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

ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق گمرکی+هزینه حمل-3
ارزش گمرکی کالا-4

مهلت اعتراض و نخستین مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص و یا برگ (48)
مطالبه ی مالیات کدام است؟

روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی 30- 1

روز از تاریخ برگ تشخیص مالیات مدیر کل امور مالیاتی 20- 2

روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات اداره ی امور مالیاتی 10- 3

روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات مسئول مربوط در اداره امور 30- 4

مالیاتی

کدام یک از موارد زیر در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشد؟ (49)

1- جرایم پرداختی به تامین اجتماعی3 جرایم تخصیصی به بانکها

2- همه موارد4 جرایم پرداختی به بانکها

در کدام یک از گزینه های زیر حداقل با دو نفر، شرکت به ثبت می رسد؟ (50)

1 - شرکت سهامی - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط سهامی

2 - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت تضامنی - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی

3 - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی شرکت سهامی

4 - شرکت نسبی - شرکت تضامنی شرکت سهامی

کدامیک از گزینه های زیر در زمره هزینه های قابل قبول یک شرکت سهامی خاص در سال (51)
می باشد؟ 1397

1- زیان کاهش ارزش موجودی ها-1

2- هزینه (ذخیره خدمات بعد از فروش)-2

3- هزینه سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها-3

3و2مورد 4-

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

قانون م . م 149 بر اساس ضوابط اجرایی موضوع ماده - 1

149 در ادامه مدت عمر دارایی منتقل شده و بر اساس مقررات جدول استهلاكات موضوع ماده - 2

قانون م . م

قانون م 149 بر اساس دو برابر مدت و یا نصف نرخهای مقرر در جدول استهلاکات موضوع ماده 3- م.

بستگی به میزان استهلاک انباشته دارایی در موسسه منتقل کننده دارد -4

نقاط ضعف شما چیست؟ (53)

1. از بیکاری حوصله ام سر می رود.

2. زمانی که گرسنه ام می شود به سردرد دچار می شوم.

3. دیکته ام خوب نیست به خاطر همین نوشته هایم را همیشه چک می کنم.

همه موارد 4.

برای پاسخ به این سوال هر کس می تواند نقاط ضعف خود را اعلام کند با توجه به اینکه موجب بدبینی صاحبان کنندگان نشود

نقاط قوت شما چیست؟ (54)

1. کارم را در زمان تعیین شده انجام می دهم.

2. اشتیاق زیادی به یادگیری و پیشرفت دارم.

3. با محیط کارم سریع سازگار می شوم.

همه موارد 4.

برای پاسخ به این سوال هر کس می تواند نقاط قوت خود را اعلام کند با توجه به اینکه موجب اغراق نشود

فرض کنید دفاتر مودی صرفاً به علت تاخیر پلمپ دفاتر قانونی به مدت سه ماه، مردود اعلام (55)- شده است. چنانچه امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد

اداره امور مالیاتی می تواند بر اساس رسیدگی به دفاتر، درآمد مشمول مالیات را تعیین کند (1)

اداره امور مالیاتی تکلیفی در خصوص رسیدگی به دفاتر ندارد (2)

اداره امور مالیاتی از طریق علی الرأس نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید (3)

اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را بر اساس رسیدگی به دفاتر تعیین کند (4)

درصد 2، 169، در کدامیک از موارد زیر حداکثر جریمه قابل مطالبه طبق ماده 1397 در سال -56 خواهد بود

عدم صدور صورتحساب فروش کالای ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، استفاده از شماره (1) اقتصادی خود

برای معاملات دیگران

عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله (2)

عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله، استفاده از شماره (3) اقتصادی دیگران برای معاملات خود

عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله، استفاده از شماره (4) اقتصادی خود برای معاملات دیگران

چنانچه شرکتی تمامی شرایط لوایح تجدید ارزیابی دارایی ها در قوانین بودجه سالانه را رعایت (57) نموده باشد.....

مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است-1

مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست-2

مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است-3

مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست-4

کدام مورد زیر نمونه ای از گزارشگری مالی متقلبانه است؟(58)

ابزارآلات دزدیده شده، در حساب هزینه های عملیاتی متفرقه ثبت شود-1

کسری موجودی کالای دزدیده شده توسط کارکنان، در حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته ثبت -2 شود

مدیریت شرکت به منظور کمتر از واقع نشان دادن قیمت تمام شده کالای فروش رفته با تغییر در -3 برگه های شمارش، موجودی

کالای پایان دوره را بیشتر نشان دهد

خزانه دار شرکت با حساب به حساب کردن وجوه نقد دریافتی از مشتریان و منظور کردن مانده -4 حساب این گونه مشتریان به حساب

هزینه، برداشت از وجوه نقد شرکت را مخفی کند

کدام یک از اقلام زیر دارایی جاری نمی باشد؟ (59)

1- موجودی مواد پیمان های بلندمدت

2- پیش پرداخت برای خرید مواد اولیه

3- پیش پرداخت خرید دارایی های سرمایه ای

4- موجودی کالای پیمان های بلندمدت که ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی - معمول نقد نشود

60) ماخذ محاسبه هزینه استهلاک دارائیه با روش خط مستقیم کدام است؟

1- قیمت تمام شده دارائی

2- قیمت دارائی به ارزش روز

3- قیمت تمام شده دارائی منهای ارزش اسقاط

4- مابه التفاوت قیمت تمام شده و ذخیره استهلاک دارائی

61) مدت مدیریت اعضای هیات مدیره؟

1- طبق اساسنامه معین می شود

2- در اساسنامه معین می شود و از دو سال نمی تواند بیشتر باشد

3- دو سال است

4- سه سال است حداکثر تا دو دوره

62) به ترتیب عبارتست از 98 معافیت مالیاتی سالیانه دریافت کنندگان حقوق و درآمد مشاغل در سال

1. ریال است 216,000,000 و 276,000,000 معافیت مالیات حقوق

2. ریال می باشد 258,000,000 ریال و مشاغل 330,000,000 معافیت مالیاتی سالیانه حقوق

3. ریال است 180,000,000 و 240,000,000 معافیت مالیات حقوق

4. ریال است 216,000,000 و 240,000,000 معافیت مالیات حقوق

63) کدام مورد جرم مالیاتی محسوب می شود؟

1. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی

2. 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

3. تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

3.2.1 (د) 2 و 1 (ج) 3 و 2 (ب) 3 و 1 (الف)

ق.م.م نسبت به درآمد 105 چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی مشمول ماده (64) 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

در کدام یک از موارد زیر، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل کسر و یا استرداد می باشد؟ (65)

1- مالیاتی که مؤدیان برای خرید ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید پرداخت نموده اند

2- مالیاتی که شهرداری ها بابت خرید کالا و خدمات برای انجام وظایف و خدمات قانونی خود پرداخت نموده اند

3- مالیاتی که مؤدیان مشمول بابت آب، برق، گاز و تلفن برای فعالیت های اقتصادی خود پرداخت نموده اند

4- مالیاتی که مجری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت بابت خرید کالا یا خدمات مورد نیاز طرح ها پرداخت نموده است

3.2.1 (د) 4 و 3 (ج) 4 و 2 (ب) 4 و 1 (الف)

تاریخ تعلق مالیات ارزش افزوده در مورد واردات خدمت کدام است؟ (66)

الف) تاریخ ثبت دفاتر (ب) تاریخ پرداخت ما به ازاء (ج) تاریخ صورتحساب و یا تاریخ ثبت در دفاتر هر کدام مقدم باشد. (د) تاریخ ثبت در

دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء هر کدام مقدم باشد

67) در هر صورتحساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان میلیون ریال، الزامی 1398 در سال (67) به درج شماره اقتصادی فروشنده نمی باشد

ارکان شرکتهای سهامی کدامند؟ (68)

(همه موارد بالا) (4) بازرسان. (3) هیأت مدیره. (2) مجمع عمومی. (1)

خرید سهام شرکت توسط همان شرکت (69)

(درصد سرمایه شرکت مجاز است 10) تا سقف 3 (ممنوع است. 2 مجاز است. 1)

با تصویب مجمع عمومی فوق العاده مجاز است (4)

تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده همواره با ... حاضر در جلسه رسمی، معتبر خواهد بود (70)

(اکثریت سه چهارم) (4) اکثریت دو سوم آرا. (3) نصف به علاوه یک رأی. (2) اکثریت آرا. (1)

درآمد مشمول مالیات اجاره املاک یک شرکت بازرگانی به کدام روش زیر محاسبه می شود؟ (71)

(12%) با روش علی الرأس و استفاده از ضریب 2 از طریق رسیدگی به دفاتر و حساب سودوزیان. (1)

(مشمول مالیات نمی باشد) (4) اجاره دریافتی سالیانه. (3) 75%

مهلت تعیین شده برای اعتراض مؤدی به برگ تشخیص مالیاتی عملکرد و برگ مطالبه مالیات (72)
... بر ارزش افزوده به ترتیب عبارت است از

10 روز و 20 (4 روز. 30 روز و 20) (3 روز. 20 روز و 30) روز. 30 روز و 30 (1) روز.

حق تمبر افزایش سرمایه و مهلت پرداخت آن کدام گزینه زیر است؟ (73)

در هزار و ظرف یک ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام 2 (1)

ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتهای نیم در هزار و ظرف (2)

ماه از تاریخ خاتمه پذیرهنویسی و واریز کامل افزایش سرمایه در هزار و ظرف 2.5 (3)

در هزار و ظرف مهلت تسلیم اظهارنامه سال افزایش سرمایه 3 (4)

کدام یک از موارد زیر تهاتر دارایی با بدهی است؟ (74)

کسر کردن تخفیفات نقدی خرید از مبلغ خرید-1

کسر کردن پیش پرداخت مالیات از بدهی مالیاتی-2

کسر کردن سود تضمین شده سنوات آتی از مبلغ بدهی-3

کاهش ذخیره هزینه های پرداخت نشده در نتیجه پرداخت این هزینه ها-4

کدامیک از موارد زیر به عنوان اصلاح اشتباه تلقی می شود؟(75)

تغییر در برآورد مبلغ هزینه مشکوک الوصول-1

تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی های ثابت مشهود-2

تغییر از مبنای نقدی به تعهدی برای شناسایی درآمدها و هزینه ها-3

FIFO تغییر روش قیمت گذاری کالا از میانگین به-4

در مورد استهلاك زیان سنواتی، کدام گزینه زیر درست است؟(76)

زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی تا سه سال بعد (1)

زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی در حساب مالیاتی سالهای بعد (2)

زیان تأیید شده بوسیله اداره امور مالیاتی در حساب مالیاتی سالهای بعد (3)

زیان تأیید شده بوسیله اداره امور مالیاتی تا حد یک سوم سود سالهای بعد (4)

صدور کدام یک از مجوزها و یا اوراق ذیل از طرف مراجع صلاحیتدار منوط به ارائه گواهی (77) پرداخت یا

ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است؟

الف) جواز تاسیس ب) پروانه بهره برداری ج) کارت بازرگانی د) همه موارد

در صورتی که شرکت الف از تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و صورتحساب سود و زیان و ارائه (78) دفاتر قانونی سال

:خودداری نموده باشد، مطلوبست مجموع جریمه قابل مطالبه از شرکت 1397

الف) هفتاد درصد مالیات مورد مطالبه ب) هشتاد درصد مالیات مورد مطالبه

ج) هفتاد درصد مالیات قطعی د) نود درصد مالیات مورد مطالبه

(قانون مالیاتهای مستقیم در 57) و (101 میزان معافیت مالیاتی سالانه اشخاص موضوع مواد (79)) چند ریال تعیین 1397 قانون بودجه سال

شده است؟

الف) دویست و پنجاه میلیون ب) دویست و هفتاد و شش میلیون ج) دویست و پنجاه و هشت میلیون د) دویست و پنجاه و نه میلیون و دویست هزار

هزینه های بیش از پنجاه میلیون ریال در چه صورتی قابل قبول نمیباشد؟ (80)

الف) در صورتیکه نقداً پرداخت شده باشد. ب) در صورتیکه به روش تهاطری انجام شده باشد

ج) در صورتیکه بهای آن تعهد شده باشد. د) همه موارد

، فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع تهیه و تا پس از 1396 از سال (81)

الف) سه ماهه (فصلی) - یک ماه - پایان هر فصل ب) سه ماهه (فصلی) - یک ماه و نیم - پایان هر فصل

ج) سالیانه - یک ماه - پایان هر سال د) سالیانه - یک ماه و نیم - پایان هر سال

در پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده گان اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل (82) 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

(این قانون، به نرخ 84 ب) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده) مقطوع ده درصد

ج) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ مقطوع ده درصد

ق.م.م.85 د) به نرخ مقرر در ماده

در صورتیکه مودیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش (83) 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 نمیباشد

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

مأخذ و نرخ جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (84)

الف) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده % در ماه 2

ب) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده درصد 2.5

ج) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر

درصد در ماه 2 نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده

د) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، نرخ: نسبت به درصد در ماه 2 مالیات و عوارض پرداخت نشده

مبدأ احتساب جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده (85)

الف) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ب) پایان هر دوره مالیاتی ج) تاریخ ابلاغ برگ مطالبه د) تاریخ ابلاغ برگ قطعی

کمتر از درآمد تعیین شده طبق ارزش اجاره 1396 در مواردی که درآمد اجاره واقعی در سال (86) املاک مشابه باشد کدام گزینه صحیح است؟

الف) مالیات بر اساس درآمد اجاره واقعی تعیین می شود

ب) مالیات بر اساس جدول املاک مشابه تعیین خواهد شد

ج) مالیات بر اساس قیمت سند رسمی تعیین خواهد شد

د) گزینه های الف و ب صحیح است

ریال حقوق و مزایای مستمر دریافت نماید و 25,000,000 ماهانه 1398 چنانچه شخصی در سال (87) هیچ گونه حقوق غیرمستمری

ریال باشد مالیات عیدی این فرد با عنایت به 45,506,430 نداشته باشد و عیدی پایان سال این شخص 330,000,000 معافیت سالانه ریال چقدر است؟

240.000 د) 3,000.000 ج) 700,000 الف) معاف ب)

اشخاصی که دفاتر و اسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) (88) 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: درصد مالیات می شود 10 الف) باعث رد دفاتر می شود. ب) مشمول جریمه ای معادل ق.م.م ارجاع 97 ماد 3 ج) در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود. د) پرونده شرکت به هیات موضوع بند میگردد.

ق.م.م در مورد درآمدهای کتمان شده مودیانی که مکلف بوه تسلیم 190 مبداء احتساب جریمه ماده (89) اظهارنامه مالیاتی هستند) نسبت (:به مابه الاختلاف مبلغ مندرج در اظهارنامه الف) از تاریخ تسلیم اظهار نامه مالیاتی خواهد بود. ب) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی خواهد بود ج) از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات متمم خواهد بود. د) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم خواهد بود

ق.م.م بخشنامه ها، دستورالعمل ها و 219 آیین نامه اجرایی ماده 54 بر اساس مقررات ماده (90) رویه های اجرایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای قانون مقرر می شود برای ... لازم الاتباع است؟

الف) مأموران مالیاتی ب) کلیه واحدهای تابعه سازمان ج) مودیان د) هر سه مورد

یکصد 1395 سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه گذاری در شرکت تهران در سال (91) میلیون ریال می باشد. مالیات عملکرد

شرکت ایران بابت سود سهام فوق چند ریال است؟

شرکت جمع و 1395 میلیون ریال (ج) با درآمد مشمول مالیات سال 20 میلیون ریال (ب) 25 الف) درصد 25 مشمول مالیات به نرخ

خواهد بود. (د) سود سهام مشمول مالیات دیگری نمی باشد

چه شرکت‌هایی ملزم به تهیه صورتهای مالی اساسی هستند در صورت عدم 96 از ابتدای سال (92) % جریمه نسبت به 20 تهیه صورتهای مالی

مالیات متعلقه می بایست پرداخت کنند؟

1- میلیارد ریال باشد 50 شرکتها و موسساتی که جمع کل ناخالص درآمد آنها بیش از-

2- میلیارد ریال باشد 80 شرکتها و موسساتی که جمع دارائیهای آنها بیش از-

3- شعب و نمایندگی شرکت های خارجی که دارایی شعب و نمایندگی ثبت شده در ایران هستند-

هر سه مورد-4

... وجوه در راه (93)

1- همان اسناد در جریان وصول اند 2 وصول آنها در آینده نزدیک قطعی است -

3 و 4- چکهای تضمین شده بانکی و اگذاری نزد بانک اند -

کدام یک از روابط زیر معادله حسابداری را صحیح نشان نمی دهد؟ (3)

الف) دارایی = بدهیها + حقوق صاحبان سهام

ب) دارایی + هزینه = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام + درآمد)

ج) دارایی ها = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام) + (هزینه - درآمد)

د) بدهیها + دارایی ها = حقوق صاحبان سهام + (هزینه - درآمد)

اقدام هزینه ای کاهنده سود که به طور مستقیم وجهی بابت آنها پرداخت نمی شود کدام یک از موارد (94) زیر هستند؟

الف) هزینه استهلاک (ب) ذخیره مزایای پایان خدمت

ج) ذخیره هزینه های خدمات پس از فروش (د) هر سه مورد

صورت جریانهای نقدی (95)

الف) یکی از صورت های مالی اساسی است (ب) به دو صورت تهیه می شود (مستقیم و غیر مستقیم)

ج) آخرین صورتی است که در فرایند تهیه صورتهای مالی تهیه می شود (د) همه موارد

رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (96)

الف. دو حالت دارند تعدیلی و غیرتعدیلی

. حسابداری در مورد آن تدوین و تصویب شده است 5. استاندارد شماره

ج. دوره بعد از پایان سال مالی تا تاریخ امضای صورتهای مالی را در برمی گیرد

د. هر سه مورد

به چه نوع قراردادهای تجاری بیمه تامین اجتماعی تعلق نمی گیرد؟ (97)

- الف. قراردادهای خرید و فروش کالا
ب. قراردادهای خرید و فروش کالا و خدمات
ج. قراردادهای ارایه خدمات که صرفاً توسط خود مجری قرارداد اجرا می شود

د. گزینه الف و ج

چرا این شرکت شما را باید استخدام کند؟ (98)

- مدرک مرتبط با فراخوان استخدام شما دارم و این رشته تحصیلی و حرفه را آگاهانه انتخاب کرده - 1
ام.
دارای تجربه و مهارت کافی هستم و می توانم کارهایی که به من محول می شود را به خوبی انجام - 2
دهم.

از علاقه و انگیزه کافی برای امور حسابداری برخوردارم چنانکه در گذشته نشان داده ام - 3

هر سه مورد- 4