

۱۸۲- در ثبت دریافت طلب در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۵ مربوط به فروش کالا به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای انوندی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۵ با شرط (ن ۱۵/۵-۱۲/۵) و با در نظر گرفتن اینکه مؤدی مالیاتی هستند. همچنین در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ به علت ایرادات جزئی ۲۰۰,۰۰۰ ریال تخفیف ارائه شده است. کدام حساب‌ها با چه مبلغی در بدهکار این ثبت نوشته می‌شوند؟

- ۱) تخفیف نقدی فروش ۹۰,۰۰۰ ریال، سایر حساب پرداختی - مالیات ارزش افزوده ۸,۱۰۰ ریال
- ۲) تخفیف نقدی فروش ۱۱۰,۰۰۰ ریال، سایر حساب پرداختی - مالیات ارزش افزوده ۹,۹۰۰ ریال
- ۳) تخفیف نقدی فروش ۹۰,۰۰۰ ریال، سایر حساب پرداختی - مالیات ارزش افزوده ۸,۸۲۹ ریال
- ۴) تخفیف نقدی فروش ۸۹,۲۷۱ ریال، سایر حساب پرداختی - مالیات ارزش افزوده ۸,۸۲۹ ریال

۱۸۳- اگر کارگری در ۳ ماهه اول سال ۱۴۰۲ به میزان ۲۰ ساعت موزحسی و ۸ ساعت و ۲۰ دقیقه تأخیر داشته باشد. مانده موزحسی استحقاقی قابل استفاده وی در این سال چقدر خواهد بود؟ (مبنای ۲۲۰ ساعت موظفی در ماه)

- ۱) ۲۰۳ ساعت و ۴۰ دقیقه
- ۲) ۱۶۲ ساعت و ۱۵ دقیقه
- ۳) ۱۸۸ ساعت و ۴۰ دقیقه
- ۴) ۲۰۴ ساعت و ۱۵ دقیقه

۱۸۴- اگر حقوق پایه روزانه کارگری ۷۲۳,۰۰۰ ریال باشد، با فرض مبنای ۲۲۰ ساعت موظفی در ماه، فوق‌العاده اضافه‌کاری برای ۸ ساعت و دستمزد شب‌کاری برای ۶ ساعت به ترتیب چند ریال است؟

- ۱) ۲۱۰,۰۰۰ - ۳۳۰,۰۰۰
- ۲) ۳۴۰,۲۰۰ - ۱,۱۲۰,۰۰۰
- ۳) ۸۸,۲۰۰ - ۴۷۰,۴۰۰
- ۴) ۸۱۰,۰۰۰ - ۳۳۰,۰۰۰

۱۸۵- کدام مورد جزو خصوصیات طبقه‌بندی اسناد و مدارک نیست؟

- ۱) امنیت
- ۲) سرعت
- ۳) سهولت
- ۴) دقیق بودن

۱۸۶- طبق قانون، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) سهام‌داران از پرداخت ۳٪ حق بیمه بیکاری معاف هستند.
- ۲) کارگاه‌های کوچک دارای کمتر از ۵ نفر کارگر، از پرداخت ۲۰٪ حق بیمه اجتماعی معاف هستند.
- ۳) کارورز با سابقه کمتر از ۲ سال، از پرداخت ۷٪ حق بیمه سهم کارگر معاف است.
- ۴) جانبازان از پرداخت ۷٪ حق بیمه سهم کارگر معاف هستند.

۱۸۷- کدام مورد نمی‌تواند از حساب‌های معین حساب کل هزینه حقوق باشد؟

- ۱) مساعد
- ۲) نوبت‌کاری
- ۳) حق جذب
- ۴) اضافه‌کاری

۱۸۸- متوسط حقوق پایه ماهانه تعداد ۲۰ نفر از کارگران شرکت بهاران، ۱۸۰ میلیون ریال برآورد شده است و عیدی سالانه کارگران نیز معادل ۲ ماه حقوق پایه آنها است. عیدی ماهانه کارگران چند میلیون ریال برآورد می‌شود؟

- ۱) ۳۰۰
- ۲) ۶۳۰
- ۳) ۶۰۰
- ۴) ۲۶۰

$$180 \times 12 = 2160$$

$$2160 \div 8 = 270$$

$$180 \times 12 = 2160 \div 12 = 180$$

$$18 \times 12 = 180 + 18 + 18 = 180 + 36 = 216$$

۱۸۹ اگر کارگری از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۸ در شرکتی مشغول به کار شده و تا پایان سال ۱۴۰۲ با این شرکت همکاری داشته باشد، با فرض اینکه این فرد در سال های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ به ترتیب مزد ثابت ماهانه ۲۲، ۲۲، ۲۲ و ۲۲ میلیون ریال دریافت کرده باشد، مبلغ سنوات پایان خدمت و تعدیل سنوات در پایان سال های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ به ترتیب چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۲۲ - ۲۲ - ۲۲
- (۲) ۲۲ - ۲۲ - ۲۲
- (۳) ۲۲ - ۲۲ - ۲۲
- (۴) ۲۲ - ۲۲ - ۲۲

۱۹۰ برگه کارت یا دفتر حسابی که معمولاً از نوع اسناد رسمی و بهادار بوده و برای مالک آن حقوق و امتیازات قانونی ایجاد می کند، چه نام دارد؟

- (۱) آیین نامه
- (۲) سند مالکیت

- (۳) ضمانت نامه ✓
- (۴) سند

۱۹۱ تفاوت بین قیمت نفی و مجموع سالی پرداختی طی دوره اعتبار، به عنوان شناسایی و در ثبت می شود.

- (۱) مخارج تأمین مالی - حساب دارایی ها
- (۲) مخارج تأمین مالی - حساب هزینه مالی

- (۳) سایر هزینه ها - صورت سود و زیان
- (۴) هزینه - صورت سود و زیان

۱۹۲ شرکت طلوع در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ با سرمایه اولیه مبلغ ۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال خریداری کرده که ارزش اسقاط آن ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال تعیین شد. استهلاک ایستاده و ارزش دفتری ایستاده در پایان سال دوم به روش مانده نزولی با نرخ ۱۰٪ به ترتیب، چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۳۰۸،۵۰۰،۰۰۰ - ۳۰،۵۰۰،۰۰۰
- (۲) ۳۰۸،۸۵۰،۰۰۰ - ۳۰،۱۵۰،۰۰۰
- (۳) ۳۱۳،۶۵۰،۰۰۰ - ۷۰،۳۵۰،۰۰۰
- (۴) ۳۳۶،۰۰۰،۰۰۰ - ۸۲،۰۰۰،۰۰۰

۱۹۳ بهای تمام شده یک دستگاه کامیون در ابتدای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، عمر مفید آن ۴ سال و روش محاسبه استهلاک خط مستقیم بوده است. در ابتدای سال ۱۴۰۲ کامیون مورد تعمیر اساسی به مبلغ ۸۵ میلیون ریال قرار گرفت به نحوی که عمر مفید آن نیز ۶ سال برآورد شد. ارزش دفتری کامیون در پایان سال سوم استفاده و هزینه استهلاک سالانه آن بعد از تعمیر به ترتیب چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۲۵ - ۷۰
- (۲) ۳۷۵ - ۱۰۵
- (۳) ۱۲۵ - ۱۰۵
- (۴) ۳۷۵ - ۷۰

۱۹۴ سود یا زیان ناشی از فروش دارایی ثابت چگونه محاسبه می گردد؟

- (۱) بهای تمام شده دارایی - ارزش بازار = سود یا زیان ناشی از فروش
- (۲) ارزش دفتری دارایی ثابت - خالص ارزش فروش = سود یا زیان ناشی از فروش
- (۳) ارزش دفتری دارایی ثابت - بهای تمام شده دارایی = سود یا زیان ناشی از فروش
- (۴) مخارج بازرسانی و فروش - بهای تمام شده = سود یا زیان ناشی از فروش

فروش محصولات یک شرکت ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است که سه چهارم آن مشمول خدمات پس از فروش نمی شود. اگر ۱۴ ذخیره برآورد شود، کدام حساب و به چه مبلغی بدهکار یا مستانکار می شود؟

- (۱) حساب ذخیره خدمات پس از فروش به مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ ریال - بدهکار
- (۲) حساب هزینه خدمات پس از فروش به مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال - مستانکار
- (۳) حساب خدمات پس از فروش به مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال - بدهکار
- (۴) حساب ذخیره خدمات پس از فروش به مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ ریال - مستانکار

$$300 \times \frac{4}{8} = \frac{1200}{4} = 300$$

سود یا زیان ناشی از فروش

۱۹۶- موجودی انبار ۵۰۰,۰۰۰ ریال و مانده حساب انبار ۴۷۰,۰۰۰ ریال است. اگر کمتری به عهده انباردار نباشد. کدام حساب بدهکار یا بستانکار می‌شود؟

- (۱) حساب کمتری با اضافی انبار به مبلغ ۳۰,۰۰۰ بستانکار
- (۲) حساب دریافتی به مبلغ ۳۰,۰۰۰ بدهکار
- (۳) حساب موجودی کالا به مبلغ ۳۰,۰۰۰ بدهکار
- (۴) حساب موجودی کالا به مبلغ ۳۰,۰۰۰ بستانکار

۱۹۷- سرمار کارخانه دوسوم بهای اولیه و هزینه‌های تولید ۶,۰۰۰ ریال است. بهای اولیه و سرمار کارخانه به ترتیب

- از راست به چپ چند ریال است؟
- (۱) ۲,۴۰۰,۰۰۰ - ۲,۶۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲,۴۰۰,۰۰۰ - ۱۸,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۲,۶۰۰,۰۰۰ - ۱۸,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۲,۶۰۰,۰۰۰ - ۲,۴۰۰,۰۰۰

۱۹۸- جنابوه ۹۰۰ کیلوگرم مواد اولیه اعمول مالیات بر ارزش افزوده ۴۵,۰۰۰ ریال خریداری شود و یک سوم مبلغ صورت حساب به‌طور نقد و بقیه طی یک برگ سفید یک‌ماهه پرداخت شود. مبلغ بدهی مربوط به این خرید چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲۹,۲۲۰,۰۰۰
- (۳) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۱۳,۷۱۵,۰۰۰

۱۹۹- یک کارگاه تولیدی جهت ارسال مواد اولیه به خط تولید، از روش میانگین سوزون متحرک استفاده می‌کند. مواد اولیه مورد نیاز این کارگاه مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. بخشی از اطلاعات مواد موجود و خریداری شده به شرح زیر در دست است. مبلغ صحیح مغایرت نرخ انبار و حساب کنترل موجودی مواد در تاریخ ۱۴۰۲/۲۰ به ترتیب چگونه خواهد بود؟

- (۱) موجودی مواد اول دوره ۲۰۰ واحد و ۱۱۰۰ ریالی
- (۲) خرید نسبه ۳۰۰ واحد و ۱۴۰۰ ریالی
- (۳) برگشت ۲۵ واحد از مواد خریداری شده در ۱۴۰۲ به فروشنده
- (۴) ۱,۰۰۰ ریال بدهکار - ۲۲,۷۰۰ ریال بدهکار
- (۱) ۲,۷۰۰ ریال بدهکار - ۲۹,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۲) ۲,۷۰۰ ریال بستانکار - ۲۹,۰۰۰ ریال بدهکار
- (۳) ۱,۰۰۰ ریال بستانکار - ۲۹,۰۰۰ ریال بستانکار

۲۰۰- کارگری طی یک هفته ۴۸ ساعت کار انجام داده است. وی ۵ ساعت از کار عادی خود را در شب انجام داده و نرخ عادی دستمزد برای هر ساعت کار این کارگر ۷۰,۰۰۰ ریال بوده است. اگر کارگر مذکور غیرنوبت کار باشد، مبلغ جمع فوق‌العاده‌ها و دستمزد استثنائی او به ترتیب چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۱۱۲,۰۰۰ - ۳,۵۹۴,۵۰۰
- (۲) ۲۲۴,۵۰۰ - ۳,۳۶۰,۰۰۰
- (۳) ۲۲۴,۵۰۰ - ۳,۵۹۴,۵۰۰
- (۴) ۱۲۲,۵۰۰ - ۳,۳۶۰,۰۰۰

۲۰۱- نسبت نام نگردن مؤدیان در مهلت مقرر، معادل چند درصد مالیات و عوارض متعلق تا تاریخ ثبت‌نام یا شناسایی، حسب مورد، جریمه دارد؟

- (۱) ۲۵٪
- (۲) ۵۰٪

۲۰۲- اگر سربرار واقعی و پیش‌بینی شده به ترتیب ۷۷,۰۰۰ و ۸۵,۰۰۰ ریال، ساعت کار مستقیم برآوردی ۸۰ ساعت و ساعت کار انجام شده ۷۵ ساعت باشد. کدام مورد در خصوص مبلغ کسر یا اضافه جذب سربرار، صحیح است؟

- (۱) ۱,۰۰۰ ریال کسر جذب سربرار - حساب کسر یا اضافه جذب سربرار بستانکار
- (۲) ۲,۰۰۰ ریال کسر جذب سربرار - حساب کنترل سربرار ساخت بستانکار
- (۳) ۲,۰۰۰ ریال اضافه جذب سربرار - حساب کنترل سربرار ساخت بستانکار
- (۴) ۱,۰۰۰ ریال اضافه جذب سربرار - حساب کسر یا اضافه جذب سربرار بدهکار

۲۰۳- چنانچه پرداختی بابت اجاره دست اول و دست دوم سالانه به ترتیب ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، میزان درآمد مشمول مالیات و میزان معافیت سالانه طبق ماده ۵۳ ق.م.م. به ترتیب، چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۷۷,۵۰۰,۰۰۰ - ۴۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۲) ۵۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۱۷,۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۷۷,۵۰۰,۰۰۰ - ۱۷,۵۰۰,۰۰۰
- (۴) ۵۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۴۲,۵۰۰,۰۰۰

۲۰۴- اگر بهای تمام شده خدمات ۴,۵۷۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های عالی ۲۸۰,۰۰۰ ریال، کسری صندوق ۱۵۴,۰۰۰ ریال، سود حاصل از فروش تجهیزات ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال و اضافی انبار ۶,۷۰۰,۰۰۰ ریال افزایش باشد، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) سود عملیاتی ۱,۹۷۶,۰۰۰ ریال کاهش پیدا می‌کند.
- (۲) سود خالص ۵,۴۹۶,۰۰۰ ریال کاهش می‌یابد.
- (۳) سود عملیاتی ۱,۹۷۶,۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.
- (۴) سود ناخالص ۵,۴۹۶,۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.

۲۰۵- با توجه به اطلاعات زیر، هزینه مالی شرکت برابر با چند ریال است؟

- درآمدهای غیرعملیاتی: ۵۰۰,۰۰۰
 - هزینه‌های غیرعملیاتی: ۱۰۰,۰۰۰
 - سود عملیاتی: ۲,۴۰۰,۰۰۰
 - سود خالص قبل از کسر مالیات: ۲,۲۰۰,۰۰۰
- (۱) ۶۰۰,۰۰۰
 - (۲) ۵۰,۰۰۰
 - (۳) ۶۰,۰۰۰
 - (۴) ۵۰۰,۰۰۰

۲۰۶- سپرده حسن انجام کار به ترتیب در دفاتر پیمانکار و دفاتر کارفرما به چه صورت طبقه‌بندی می‌شود؟

- (۱) بدهی غیرجاری - دارایی غیرجاری
- (۲) دارایی جاری - بدهی جاری
- (۳) دارایی غیرجاری - بدهی غیرجاری
- (۴) بدهی جاری - دارایی جاری

۲۰۷- کدام مورد در خصوص ساختمان نگهداری شده برای فروش، نادرست است؟

- (۱) اگر نگهداری شده باشد و اکنون جهت فروش کنار گذاشته شود، در حساب "دارایی نگهداری شده برای فروش" می‌آید.
- (۲) اگر جهت استفاده باشد، در حساب "دارایی ثابت مشهود" می‌آید.
- (۳) اگر هدف از ابتدا فروش باشد، در حساب "سرمایه گذاری در املاک" می‌آید.
- (۴) اگر در آینده قصد فروش داشته باشد، در حساب "سرمایه گذاری بلندمدت" می‌آید. ✓

۲۰۸- اگر مانده سود انباشته شرکتی در ابتدای سال ۱۴۰۱ معادل ۸,۹۷۰,۰۰۰ ریال و سود تخصیص یافته و سود خالص در این سال به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ و ۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و شرکت متوجه شود ابتدای مهر ۳ سال قبل ائانه به بهای تمام شده ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری ولی استهلاک آن را تاکنون محاسبه نکرده است؛ اگر ارزش اسقاط دارایی ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۸ سال باشد. کدام ثبت صحیح است؟

- (۱) سود و زیان انباشته - تعدیل سنواتی (بد) استهلاک انباشته (بس) ۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۲) سود و زیان انباشته - تعدیل سنواتی (بس) استهلاک انباشته (بد) ۴۹۵,۴۷۰,۰۰۰
- (۳) سود و زیان انباشته - تعدیل سنواتی (بد) استهلاک انباشته (بس) ۴۹۵,۴۷۰,۰۰۰
- (۴) سود و زیان انباشته - تعدیل سنواتی (بس) استهلاک انباشته (بد) ۲,۵۰۰,۰۰۰