

تعداد سؤال: فنی - تکمیلی - تشریحی ۵

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

زمان امتحان: تئوری و تکمیلی - نوبت تشریحی ۱۲۰ دقیقه

[استفاده از ماشین حساب مجاز است. ☆ سوالات تستی نمره منفی دارد]

تعداد کل صفحات: ۲

نیمسال دوم ۸۲-۸۳

۱. آقای ارسلائی از ابتدای سال ۸۲ در یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته استخدام گردید. حقوق و مزایای او بشرح زیر می باشد:

حقوق و مزایای مستمر:

حقوق پایه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حق جذب ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده بنی آبی و هوا ۲۰۰/۰۰۰ ریال

حقوق و مزایای غیر مستمر:

دی ماه: خواروبار ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال و اضافه کار ۶۰۰/۰۰۰ ریال

بهمن ماه: خواروبار ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال و اضافه کار ۲۰۰/۰۰۰ ریال

دی ماه: خواروبار ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و اضافه کار ۳۰۰/۰۰۰ ریال و عیدی و پاداش ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

تا قبل از دی ماه حقوق و مزایای غیر نقدی نداشته است.

معافیت ماده ۸۴ برای هر ماه ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات برای هر یک از ماههای دی، بهمن و اسفند.

۲. رضا، حسین، ارسلائی و الهام شرکاء یک شرکت حسابرسی میباشند که در سود و زیان به نسبت ۱، ۴، ۳، ۲، ۱ شریک می باشند.

در سال مالی ۸۲ بدلیل عدم ارائه دفاتر قانونی حوزه مالیاتی مالیات شرکت را از طریق علی الواسع و به نرخ ۱۵٪ درآمد شرکت که ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد شده تشخیص نموده است اگر الهام همسر ارسلائی باشد مالیات سهم هر یک از شرکا را محاسبه کنید.

۳. بهرام، حمید، محسن و زهرا که به ترتیب مالک ۱، ۲، ۲، ۱ دانگ میباشند واحدهای تجاری را به ترتیب زیر به اجاره واگذار نموده اند.

واحد تجاری شماره ۱ از تاریخ ۸۲/۳/۱ تا ۸۲/۱۲/۲۹ اجاره ماهانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

واحد تجاری شماره ۲ از تاریخ ۸۲/۱/۱ تا ۸۲/۱۲/۱ اجاره ماهانه ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

واحد تجاری شماره ۳ از تاریخ ۸۲/۱/۱ تا ۸۲/۱۲/۲۹ اجاره ماهانه ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

زهرا همسر بهرام و بازنشسته آموزش و پرورش می باشد.

حمید جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده و ماهانه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره پرداخت مینماید.

مطلوبست: محاسبه مالیات هر یک از مالکان در سال ۸۲

۴. شرکت تولیدی الف در سال ۸۲ اظهار نامه مالیاتی را تحویل حوزه مالیاتی نمود که مالیات اظهاری ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد ولی حوزه مالیاتی مبلغ فوق را نپذیرفت و شرکت جهت حل اختلاف مالیاتی وکیلی را انتخاب نمود.

اگر مالیات حق الوکاله ۵۱/۵۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مبلغ مالیاتی که حوزه مالیاتی از شرکت مطالبه نموده است. جامع ترین بانک نمونه سوالات آزمون دانشگاه ها جزوات کتابخانه ای و بسته های آموزشی آنلاین

تعداد سوال: فنی - تکمیلی - تشریحی ۵

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

زمان امتحان: تئوری و تکمیلی - نوبت تشریحی ۱۲۰ دقیقه

[استفاده از ماشین حساب مجاز است. ☆ سوالات تئوری نمره منفی دارد]

تعداد کل صفحات: ۲

نیمسال دوم ۸۲-۸۳

۵. آقای محرابی در ابتدای سال ۸۲ فوت نمود وراث او شامل همسر، پدر، رضا ۲۴ ساله و معصومه ۱۸ ساله که همگی مقیم ایران هستند.

ماترک متوفی بشرح زیر میباشد:

۱- سپرده بانکی در بانکهای ایران ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- منزل مسکونی که قیمت عرصه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیانی ۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.

۳- اموال خارجی بمبلغ ۱۷۰/۰۰۰ دلار که دولت خارجی ۲۰/۰۰۰ دلار از آن مالیات کسر نموده است و نرخ هر دلار ۸۰۰۰ ریال میباشد.

۴- سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵- سهام یک شرکت تولیدی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶- بدهی به وراث طبقه اول مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که مورد تضامین حوزه مالیاتی قرار گرفته است.

۷- هزینه کفن و دفن ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال.

مطلوبست: محاسبه کل مالیات بر ارث وراث.

نرخ ماده ۲۰

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪

نرخ ماده ۱۳۱

شرح	نرخ
تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۵٪
تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۰٪
تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۵٪
تا ۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۰٪
نسبت به مازاد ۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵٪