

بسم الله الرحمن الرحيم
اللهم صل على محمد و آل محمد



www.egza.tk

برای دریافت سوالات دروس دیگر
می توانید به آدرس زیر مراجعه کنید

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی - تکمیلی - تفریحی ۷

رشته تحصیلی: گرایش حسابداری

زمان امتحان: نسی و تکمیلی - نسی تفریحی ۷۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۲۶ تاریخ: ۸۶/۳/۲۵ شروع: ۱۳:

تعداد کل صفحات: ۲

استفاده از ماشین حساب مجاز می باشد.

معافیت ماده ۸۲ قانون مالیات های مستقیم ماهانه ۱۹۰۰۰۰۰ ریال در نظر گرفته شود

مسئله ۱.

اگر شهرداری بابت عوارض مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نموده باشد ولی شرکت اساساً مبلغ مذکور را نپذیرفت و برای این مورد وکیل را انتخاب نموده باشند. مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

مسئله ۲-

اگر شخصی بابت فروش حق واگذاری ملک خود ۱۳۰/۰۰۰ ریال مالیات بپردازد، مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری چه قدر است؟

مسئله ۳.

یک موسسه حسابرسی متعلق به شرکاء زیرمی باشد: (الف و ب و ج و د) کل خالص سود شرکت ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ می باشد. (اگر شریک ج همسر شریک ب باشد و ج مرد باشد) و نسبت تقسیم سود و زیان به ترتیب ۵/۳/۲ می باشد. مطلوبست:

۱- محاسبه درآمد مشمول مالیات هر شریک ۲- مالیات هر یک از شرکا

مسئله ۴.

درآمد و هزینه های یک شرکت به شرح زیر می باشد مطلوبست محاسبه مالیات شرکت در صورتی که اداره دارایی همه هزینه ها را قابل قبول بداند.

هزینه متفرقه ۷/۰۰۰/۰۰۰

درآمد متفرقه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه عملیاتی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

درآمد حاصل از فروش کالا ۶۰/۰۰۰/۰۰۰

مسئله ۵.

اگر خانم الف باز نشسته آموزش و پرورش است ملک خود را ماهانه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار مینماید و جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده است که ماهانه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره می پردازد مطلوبست محاسبه مالیات ماهانه. ضمناً خانم الف ملک خود را از تاریخ ۸۴/۴/۱ به اجاره واگذار نموده.

مسئله ۶

آقای الف از ابتدای ۸۱ با حقوق و مزایای زیر در یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته استخدام گردید.

حق جذب ۱/۶۰۰/۰۰۰

حقوق پایه ۲/۰۰۰/۰۰۰

فوق العاده سختی کار ۵۰۰

فوق العاده بدی آب و هوا ۷۰۰/۰۰۰

اضافه کار بهمن ماه ۵۰۰/۰۰۰

اضافه کار مهرماه ۶۰۰/۰۰۰

خوار و بار بهمن ماه ۲/۰۰۰/۰۰۰

خوار و بار مهرماه ۱/۶۰۰/۰۰۰

مسکن بدون اثاثیه

مطلوبست:

محاسبه مالیات مهرماه و بهمن ماه



نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤال: فنی - تکمیلی -- تفریحی ۷

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- لقیه تفریحی ۷۰ لقیه

تعداد کل صفحات: ۲

مسئله ۷:

آقای الف فوت نموده و دارایی های او (ماترک) به شرح زیر می باشد.

۱. سپرده بانکی ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال - ۲. سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳- ساختمان ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ که عرصه آن ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴. وسیله نقلیه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵. زمین کشاورزی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶. اثاث البیت ۱/۰۰۰/۰۰۰ کلاً معاف

۷. دیه دریافتی از شرکت بیمه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۸. حق سنوات دریافتی از شرکت بیمه ۴/۰۰۰/۰۰۰

۹. ومهریه همسر ۵۰ سکه هرسکه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۱۰. هزینه کفن ودفن ۱۰۰۰۰۰۰ ریال

ورثه که همگی مقیم ایران می باشند شامل همسر حسن ۲۵ ساله ومعلول زهرا ۱۲ ساله وپدر ضمناً کل اموال موجود در خارج

از ایران ۲۰/۰۰۰ دلار وارزش هر دلار ۹۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات هریک از وارث

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ مالیات (درصد)

شرح

۱۵

تا ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۰

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۵

تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۳۰

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳۵

نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

نرخ ماده ۲۰

طبقه سوم

طبقه دوم

طبقه اول

شرح

۰/۰۳۵

۰/۰۱۵

۰/۰۵

تامبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۰/۰۴۵

۰/۰۲۵

۰/۰۱۵

تامبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۰/۰۵۵

۰/۰۳۵

۰/۰۲۵

تامبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۰/۰۶۵

۰/۰۴۵

۰/۰۳۵

نسبت به مازاد ریال ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

