

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۲۱۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۳

مسئله ۱

شرکت الف که یک شرکت خصوصی می باشد مالیات عملکرد سال ۸۳ خود را مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰۰ ریال محاسبه و به حساب اداره دارایی واریز نمود، اما حوزه مالیاتی مبلغ دیگری یا بابت مالیات محاسبه نموده است و به همین دلیل آقای ارسلان به عنوان وکیل شرکت جهت حل اختلاف معرفی شد که شرکت بابت وکالت مبلغ ۱۷۰۰۰۰ ریال مالیات پرداخت نمود. مطلوبست: محاسبه مبلغ مالیات ابلاغ شده توسط اداره دارایی

مسئله ۲

آقای طاهری که مقیم کویت است در سال ۸۳ فوت نمود ورثه او نیز که تماماً مقیم کویت هستند عبارتند از: پدر، همسر، مصطفی ۲۴ ساله و ریحانه که ۲۲ سال دارد و معلول می باشد. ماترک او عبارت است از:

۱. منزل مسکونی که ارزش عرصه ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال و اعیانی آن ۳۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال است.
 ۲. سپرده بانکی نزد شعبه بانک ملی در کویت ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۳. سهام یک شرکت تولیدی در ایران به ارزش ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۴. دیه دریافتی از شرکت بیمه ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۵. اثاث البیت ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۶. مهریه همسر ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۷. بدهی به وراث طبقه اول که مورد تأیید حوزه مالیاتی می باشد، ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۸. هزینه کفن و دفن ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
 ۹. اموال موجود در کویت ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ دلار که دولت کویت مبلغ ۵۰۰۰ دلار از آن مالیات کسر نموده است (ارزش هر دلار ۹۰۰۰ ریال می باشد).
 ۱۰. سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
- مطلوبست:

محاسبه مالیات هر یک از وراث

مسئله ۳

خانم رمضانی از اول سال ۸۳ در یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته استخدام گردید که حقوق و مزایای او به شرح زیر است:

- حقوق پایه ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال
- حق جذب ۱۶۰۰۰۰۰۰ ریال
- بدی آب و هوا ۵۰۰۰۰۰۰ ریال
- فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی ۸۰۰۰۰۰۰ ریال
- فوق العاده سختی کار ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال
- استفاده از مسکن با اثاثیه و اتومبیل بدون راننده
- اضافه کار بهمن ماه ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال
- اضافه کار اسفند ماه ۳۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نفعی تشریحی ۲۱۰ نفعی

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۳

خواروبار بهمن ماه ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

خواروبار اسفند ماه ۲۵۰۰۰۰۰ ریال

عیدی و پاداش اسفند ماه ۳۴۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست: محاسبه مالیات بهمن ماه و اسفند ماه اگر معافیت مالیاتی ماده ۸۴ ق.م.م. ماهانه ۱۹۰۰۰۰۰ ریال باشد.

مسئله ۴

شرکای یک مؤسسه بازرگانی عبارتند از: آقای رضایی، حیدری، کرمانی و خانمها محبی و کوثری که خانم محبی همسر آقای رضایی می باشد و به نسبت ۳ و ۲ و ۲ و ۱ در سود و زیان شریک می باشند.

آقای حیدری که حسابدار شرکت بود بابت عملکرد سال ۸۳ مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد و ۲۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال هزینه گزارش نمود ولی اداره دارایی به دلیل مخدوش بودن دفاتر مالیات شرکت را علی الراس و بر مبنای درآمد شرکتهای مشابه تشخیص نمود. بطوریکه خالص درآمد شرکتهای مشابه ۳۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ضریب مالیاتی ۱۰ درصد برآورد گردیده.

مطلوبست: محاسبه مالیات سهم هر یک از شرکای مؤسسه

مسئله ۵

خانم رحمانی ملک خود را به همراه حق واگذاری آن جمعاً به مبلغ ۵۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال به یک مؤسسه دولتی فروخت که ارزش معاملاتی ملک ۳۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: آیا خانم رحمانی باید مالیات بپردازد؟ در صورتیکه باید مالیات بپردازد مبلغ آنرا محاسبه نمایید.

مسئله ۶

آقای متانت که بازنشسته اداره بیمه می باشد ملک خود را از اول سال ۸۲ ماهیانه ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نمود، ضمناً مستأجر توافق نمود تا پایان مدت اجاره متحدثاتی به ملک اضافه نماید که مبلغ آن ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات ماهیانه که باید آقای متانت بپردازد.

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ مالیات (درصد)

شرح

۱۵

تا ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۰

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۵

تا ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۳۰

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۳۵

نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نقیه تشریحی ۲۱۰ نقیه

تعداد کل صفحات: ۳

نرخ ماده ۲۰

| شرح | طبقه اول | طبقه دوم | طبقه سوم |
|--|----------|----------|----------|
| تا مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال | ۵٪ | ۱۵٪ | ۳۵٪ |
| تا مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال | ۱۵٪ | ۲۵٪ | ۴۵٪ |
| تا مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال | ۲۵٪ | ۳۵٪ | ۵۵٪ |
| نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال | ۳۵٪ | ۴۵٪ | ۶۵٪ |



۱۶۰۲۴۹

ک:

دانشگاه پیام نور

ادامه کلیلد تشریحی

بانک سوال

پاسخ سؤالات تشریحی درس: له حسابی مالیاتی رشته: حسابی صفحه: ۱

نیمسال دوم

سال تحصیلی ۱۵-۱۴ نیمسال اول

مقدمه

$$\begin{cases} ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \\ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲,۰۰۰,۰۰۰ \\ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱,۷۰۰,۰۰۰ \\ ۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۰۰,۰۰۰ \end{cases}$$

مقدمه

$$۱۰\% \times ۱۲,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰ \Rightarrow ۱۰\% = ۱,۲۰۰,۰۰۰$$

$$\begin{cases} \frac{۲}{۱۵} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲۱} ۲۹,۷۰۰,۰۰۰ \\ \frac{۲}{۱۵} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲۱} ۲۹,۷۰۰,۰۰۰ \\ \frac{۲}{۱۵} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲۱} ۲۹,۷۰۰,۰۰۰ \\ \frac{۲}{۱۵} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲۱} ۲۹,۷۰۰,۰۰۰ \end{cases}$$

$$\frac{۱,۹۰۰,۰۰۰ \times ۱۲\%}{۲} = ۱۵,۲۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ - (۱,۷۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰) = ۱,۱۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۱۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۱۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۹۰۰,۰۰۰$$

$$۹۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۸۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۹۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۸۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲۱} = ۲۹,۱۵۰,۰۰۰ \div ۹ = ۳,۲۳۷,۷۷۷$$



پاسخ سؤالات تشریحی درس:

صماری ط لیبی

رشته: صماری

صفحه: ۲

سال تحصیلی ۱۵-۱۶ نیمسال اول

نیمسال دوم

ماده ۷

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۷۰۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰ = ۴,۹۰۰,۰۰۰$$

$$۴,۹۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۲,۴۵۰,۰۰۰$$

$$۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۲,۴۵۰,۰۰۰ = ۷,۳۵۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۸۸,۲۰۰,۰۰۰$$

$$۸۸,۲۰۰,۰۰۰ - (۱,۹۰۰,۰۰۰ \times ۱۲) = ۸۶,۳۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{۱۲} ۷,۱۹۱,۶۶۶ \div ۱۲ = ۵۹۹,۳۰۵,۵۵۵$$

مالیات ۱۲٪

مالیات ۱۲٪

$$۷,۳۵۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۳,۶۷۵,۰۰۰ \quad ۱,۷۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۸۵۰,۰۰۰$$

$$(۳,۶۷۵,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۳,۶۷۵,۰۰۰) \times ۵۰ = ۴۲۱,۰۰۰$$

مالیات ۵۰٪

$$۵۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۲۵۰,۰۰۰ \quad ۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۳,۶۷۵,۰۰۰ + ۲۵۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰) \times ۵۰ = ۲۹۱,۰۰۰$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵۰ = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات ۵۰٪
مالیات ۱۲٪
مالیات ۱۲٪

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۹۰۰$$

مالیات ۱۲٪

$$(۵۰,۰۰۰,۰۰۰) \times \frac{۱}{۲} = ۲۵,۰۰۰,۰۰۰$$

کفایت و دقت

$$۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۷۷۵۱۲,۱۱۹ - ۲,۰۰۰,۰۰۰) \times \frac{۱}{۲} = ۳۷,۷۵۶,۵۵۹$$

$$۳۲۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰) \times \frac{۱}{۲} = ۸۱,۵۰۰,۰۰۰$$

مالیات ۱۲٪

$$۳۲۲,۰۰۰,۰۰۰ - (۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰) = ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰) \times \frac{۱}{۲} = ۱۳۴,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات ۱۲٪