

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۱۲۵ نوبت

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۲

## « استفاده از ماشین حساب مجاز است. »

۱. شرکت نادى ساختمانى را به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال در ماه به مدت دو سال از تاريخ ۸۴/۱/۱ اجاره نموده است.

مطلوبست محاسبه ماليات اجاره براساس هر يك از مفروضات زير :

الف. مال الاجاره هر شش ماه يكبار پرداخت شود.

ب. مال الاجاره ساليانه پرداخت شود.

۲. خانم رثوفى منزل مسكونى خود را به مبلغ ماهيانه ۵۸۰/۰۰۰ ريال اجاره داده است و محل ديگرى را از قرار ماهيانه ۵۰۰/۰۰۰ ريال جهت سكونت خود اجاره نموده است. ماليات در آمد اجاره ايشان را در يكسال محاسبه نماييد.

۳. دانشگاه پيام نور مركز ساوه در قبال پرداخت حق الزحمه، از خدمات يك نفر كارشناس كامپيوتر استفاده مي كند. در صورتيكه ميزان حق الزحمه قابل پرداخت مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ريال باشد، مبلغى را كه دانشگاه بايستى به عنوان على الحساب از مؤدى كسر نمايد چقدر است؟

۴. آقاى مطهرى در ۸۴/۱۰/۲۵ فوت نموده است. همسر نامبرده كه همراه دو فرزند خود مقيم ايران هستند اظهارنامه مالياتى را به شرح زير تنظيم و تحويل حوزه مالياتى داده است. وراثت وي شامل همسر و يك پسر ۳۰ ساله بنام محمد و يك دختر ۲۰ ساله بنام خديجه مي باشد.

- ليست ما ترك متوفى : حساب سپرده بانكى در بانك ملي شعبه اصفهان مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال .

ساختمان مسكونى واقع در اصفهان به مساحت عرصه ۵۰۰ متر مربع به ارزش معاملتى ۳۵۱/۰۰۰/۰۰۰ ريال و مساحت اعيانى معادل ۷۰۰ متر مربع به ارزش معاملتى ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال.

سهام شركت آبسال مورد پذيرش در بورس اوراق بهادار ۲۰۰۰ سهم جمعاً به مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال.

- با توجه به اينكه مهریه همسر ايشان ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال مى باشد ماليات متعلقه به سهم الارث هر يك از وراثت را محاسبه كنيد.

- توضيح اينكه طبق قانون مدنى سهم الارث پسر دو برابر دختر و سهم الارث همسر يك هشتم ما ترك محاسبه مى باشد.

۵. خانم صلاحى از ابتدای سال ۱۳۸۲ در يك شركت خصوصى در يكي از مناطق كمتر توسعه يافته استخدام گرديد. حقوق و مزايای مستمر ماهيانه او به شرح زير است:

حقوق پايه ۳/۲۰۰/۰۰۰ ريال - حق جذب ۲/۰۰۰/۰۰۰ ريال فوق العاده بدى آب و هوا ۲۰۰/۰۰۰ ريال . معافيت ماده ۸۴ برای هر ماه ۱/۶۰۰/۰۰۰ ريال مى باشد.

مطلوبست : محاسبه ماليات حقوق فروردين ماه ۸۲ خانم صلاحى.

۶. خانم حقوقدان وکالت يك مؤسسه تجارى را جهت دفاع مالياتى طى يك فقره وکالت رسمى پذيرفته است. مؤسسه طى اظهارنامه مالياتى، ماليات عملکرد سال ۱۳۸۳ خود را مبلغ ۸۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال ابراز داشته است.

در حاليكه حوزه مالياتى طى برگ تشخيص مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ريال بابت ماليات عملکرد سال مذکور مطالبه مى نمايد.

مطلوبست : محاسبه ماليات حق الوکاله

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نفی تشریحی ۱۲۵ نفی

تعداد کل صفحات: ۲

## جدول مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها

شرح	نرخ مالیات	مالیات جمع شونده (ریال)
تا میزان ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	۱۵٪	۴/۵۰۰/۰۰۰
تا میزان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۰٪	۱۸/۵۰۰/۰۰۰
تا میزان ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵٪	۵۶/۰۰۰/۰۰۰
تا میزان ۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۰٪	۲۸۱/۰۰۰/۰۰۰
نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵٪	-----

## جدول مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۰ قانون مالیاتها

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



صفحه ۱

حیدر علی مایوسی - حسابدار

پاسخ سؤالات تشریحی درس

۱۴۰۲۶۶

نیمسال دوم

سال تحصیلی ۸۴-۸۵ نیمسال اول

حیدر علی مایوسی رشته حسابداری

① مسئله ②

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{25} = ۴,۰۰۰,۰۰۰ \text{ نفیت}$$

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۹۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۹۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۱۵,۲۰۰,۰۰۰ \text{ درآمده شمرده بابت}$$

$$۹۶,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{\text{نرخ بهره ۱۳۱}} \begin{cases} ۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{10} = ۴۰۰,۰۰۰ \\ ۷,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{10} = ۷۰۰,۰۰۰ \\ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{25} = ۶۰۰,۰۰۰ \\ ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{30} = ۳,۱۶۶,۶۶۷ \end{cases}$$

$$۲۵۱,۰۰۰,۰۰۰ \text{ بابت بهره در هر یک از دهت بابت (و فی -)}$$

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{25} = ۴,۰۰۰,۰۰۰ \text{ نفیت}$$

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۹۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۹۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴ = ۳,۸۴۰,۰۰۰ \text{ درآمده شمرده بابت}$$

$$۹۶,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{\text{نرخ بهره ۱۳۱}} \begin{cases} ۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{10} = ۴۰۰,۰۰۰ \\ ۷,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{10} = ۷۰۰,۰۰۰ \\ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{25} = ۶۰۰,۰۰۰ \\ ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{30} = ۳,۱۶۶,۶۶۷ \end{cases}$$

$$۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰ \text{ بابت بهره در هر یک از دهت بابت}$$

$$۲۵۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰$$

بابت بهره در هر یک از دهت بابت



شماره

نام و نام خانوادگی

نام و نام خانوادگی

پاسخ سؤالات تشریحی درج شود

۱۴۰۲۴۶

نیمسال دوم

سال تحصیلی ۱۴۰۵-۱۴۰۴

$$۵۸۰,۰۰۰ - ۵۰۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰$$

$$۸۰,۰۰۰ \times \frac{1}{25} = ۳,۰۰۰$$

$$۸۰,۰۰۰ - ۳,۰۰۰ = ۷۷,۰۰۰$$

$$۷۷,۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۲۴,۰۰۰$$

$$۹۲۴,۰۰۰ \xrightarrow{\text{مبلغ ماهی ۱۳۱}} ۹۲۴,۰۰۰ \times \frac{1}{15} = ۶۱,۶۰۰$$

(۳)

۱۵ نفر



۳

حسابان مالی

۱۴۰۲/۰۶

سال تحصیلی ۱۴۰۲/۱۵

اداره کلید تصدیق  
حسابان مالی

سؤال (۳) عددی به صورت  $15,000,000 \times 5\% = 750,000$  است

۱/۵

سؤال (۴)

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سرمایه  
۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ارزش استعداتی عرضه شده  
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و اعتباری  
۷۰,۰۰۰,۰۰۰ سهام در دست شرکت در بورس

۴ غره

۱,۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰ مجموع مانده شرکتی

مجموع مانده شرکتی

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰  $\times 5\% = 10,000,000$  سرمایه  
۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ عرضه شده  
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ اعتباری  
۷۰,۰۰۰,۰۰۰  $\times 5\% = 3,500,000$  سهام در دست شرکت در بورس  
(۵۰,۰۰۰,۰۰۰) در دست

۱۸۷۶,۰۰۰,۰۰۰ مجموع مانده شرکتی





ع

حسابداری مالی

پاسخ سوالات تشریحی درس

۱۴۰۲۴۹

نیمسال دوم

سال تحصیلی ۸۴/۸۵ نیمسال اول

④ به حساب درآمد می آید  
سهام الارث هم از بازرگانی محسوب می شود

سهام الارث سهمی است که هر

نوعی سهم هر

سهام الارث فرزندان از بازرگانی محسوب می شود

$$(۸۷۹,۰۰۰ - ۳۵۱,۰۰۰) \times \frac{1}{8} = ۶۵,۹۰۰$$

$$۶۵,۹۰۰ - ۳۰,۰۰۰ = ۳۵,۹۰۰$$

$$۳۵,۹۰۰ \xrightarrow{۲۰\%} ۴۳,۰۸۰ \times ۵\% = ۲,۱۵۴$$

$$۸۷۹,۰۰۰ - ۶۵,۹۰۰ = ۸۱۳,۱۰۰$$

$$۸۱۳,۱۰۰ \times \frac{1}{8} = ۱۰۱,۶۳۷$$

$$۸۱۳,۱۰۰ \times \frac{1}{8} = ۱۰۱,۶۳۷$$

$$\begin{aligned} ۵۴,۲۵۰ &\rightarrow \begin{cases} ۵,۰۰۰ \times ۵\% = ۲۵۰ \\ ۱۵,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲,۲۵۰ \\ ۳۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۷,۵۰۰ \\ ۴,۲۵۰ \times ۳۵\% = ۱,۴۸۷,۵۰۰ \end{cases} \\ (۳۰,۰۰۰) &\rightarrow ۲۴,۱۲۵ \\ ۵۱,۲۵۰ &\rightarrow ۱۰۳,۵۸۷,۵۰۰ \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} ۲۴,۱۲۵ &\rightarrow \begin{cases} ۵,۰۰۰ \times ۵\% = ۲۵۰ \\ ۱۵,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲,۲۵۰ \\ ۳,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۷۵۰ \\ ۱,۱۲۵ \times ۳۵\% = ۳۹۳,۷۵۰ \end{cases} \\ (۳,۰۰۰) &\rightarrow ۲۴,۱۲۵ \\ ۲۴,۱۲۵ &\rightarrow ۳۵,۳۱۸,۷۵۰ \end{aligned}$$



پاسخ سوالات تشریحی درس: حسابری حسابری رشته: حسابری صفحه: ۵

۱۶۰۲۴۶

نیمسال دوم

سال تحصیلی ۱۴۱۵ نیمسال اول

ارائه طبر حسابری حسابری رشته حسابری

سکه ۵

$$(20,000 + 20,000 + 20,000) \times 12 = 720,000$$

$$19,000 \times 12 = 228,000$$

$$720,000 - 228,000 = 492,000$$

$$492,000 \xrightarrow{10\%} \begin{cases} 492,000 \times 10\% = 49,200 \\ 492,000 \times 10\% = 49,200 \\ \hline 98,400 \end{cases}$$

$$492,000 \times 10\% = 49,200 \text{ (فوق العاده)} = \frac{492,000}{12} = 41,000$$

۱۰۰٪

$$14,000 \times 10\% = 1,400$$

$$14,000 \xrightarrow{10\%} \begin{cases} 14,000 \times 10\% = 1,400 \\ 14,000 \times 10\% = 1,400 \\ 14,000 \times 10\% = 1,400 \\ \hline 4,200 \end{cases}$$

$$4,200 \text{ مجموع حق الوکام}$$

$$4,200 \times 10\% = 420$$

سکه ۳