

شماره سندلی

دفترچه شماره ۷

جمهوری اسلامی ایران
سازمان سنجش آموزش کشور

آزمون ورودی
عضویت در جامعه
حسابداران رسمی
ایران در سال
۱۳۸۵

آزمون ورودی
عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران
سال ۱۳۸۵

در این محل چیزی ننویسید

در این محل چیزی ننویسید

دفترچه

سؤالات تشریحی

قانون مالیات‌های مستقیم

مدت پاسخگویی: ۵۰ دقیقه

نام:

نام خانوادگی:

عنوان مواد امتحانی و تعداد سؤالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	مصحح	نمره	ملاحظات	نمره نهایی
۱	قانون مالیات‌های مستقیم	۱				شماره شناسنامه:
		۲				
		۳				

شماره داوطلبی:

نام آزمون:

تاریخ آزمون:

* تذکرات خیلی مهم:

- ۱- لطفاً نام و نام خانوادگی، شماره شناسنامه، نام رشته امتحانی، شماره داوطلبی، تاریخ آزمون خود را منحصراً در محل تعیین شده مقابل درج نمایید و از نوشتن صفحات داخل دفترچه جداً خودداری شود در غیر اینصورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.
- ۲- پاسخهای مربوط به هر سؤال را با شماره مشخص کنید.

آزمون حسابداران رسمی آذرماه ۱۳۸۵ سوالات تشریحی قانون مالیاتهای مستقیم

۱- آقای حکمت از تاریخ ۸۵/۵/۱ در شرکت آلفا (غیر دولتی) استخدام و ماهیانه مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال حقوق اصلی و ۳۰۰۰۰۰۰ ریال فوق العاده شغل و ۱۰۰۰۰۰۰ ریال فوق العاده جذب ، دریافت مینماید : نامبرده از اول مهرماه به شعبه شرکت واقع در منطقه توسعه نیافته (محروم) اعزام و علاوه بر مستمرهای مزبور مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال ماهانه فوق العاده بدی آب و هوا دریافت ضمناً در ساختمان با مبلمان و اثاثیه متعلق به شرکت ساکن گردیده است .
در صورتیکه نامبرده در پایان مهرماه مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال اضافه کاری و معادل مبلغ ۵۳۲۰۰۰۰ ریال کلای غیر نقدی دریافت نموده باشد . مالیات حقوق وی در شهریور و مهرماه ۸۵ را محاسبه نمائید .

۲- شرکت سهامی خاص پیروز در سال ۱۳۸۴ اظهارنامه مالیاتی خود را با نشان دادن مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است ۵۰٪ سود مذکور مربوط به فعالیتهایی است که معاف از مالیات می باشد سایر اطلاعات بشرح زیر است :

الف- شرکت در سال مذکور مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت ایجاد یک واحد تولیدی جدید نیز هزینه نموده و دارای شرایط مقرر در ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم میباشد.

ب- شرکت در سال ۱۳۸۴ اقدام به افزایش سرمایه نموده است و از محل افزایش سرمایه مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال صرف سهام عاید شرکت گردیده که مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال آنرا بعنوان سهام جدید که جمع ارزش اسمی آنها ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال بوده بین سهامداران قبلی تقسیم و ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال باقیمانده را بعنوان اندوخته صرف سهام در دفاتر خود ثبت نموده است مطلوبست محاسبه مالیات شرکت برای سال ۱۳۸۴.

۳- موارد مشروحه ذیل را از لحاظ مقررات مالیاتی تجزیه و تحلیل نموده و اثرات آنرا در درآمد مشمول مالیات توضیح دهید:

الف - ارقام مندرج در حساب تعدیلات سنواتی از حیث درآمد و هزینه سنوات قبل.

ب- سود و زیان حاصل از تسعیر دارائیا و بدهیهای ارزی .

(قسمتی از نرخهای تصاعدی جدول ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها)

تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه ۱۵٪

تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه نسبت به مازاد ۳۰ میلیون ریال ۲۰٪

تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه نسبت به مازاد ۱۰۰ میلیون ریال ۲۵٪