

1. در هر یک از موارد زیر عدد مجهول را پیدا کنید.

مورد	دارائی ها	بدهی ها	سرمایه
1	2.000.000	650.000	؟
2	؟	14.500.000	45.000.000
3	48.500.000	؟	35.000.000

2. اثر هر کدام از رویداد های زیر را بر معادله اساسی حسابداری تعیین کنید. از علامت <+> برای کاهش و از <0> برای بدون اثر استفاده کنید.

دارائی ها	دارائی ها	بدهی ها	سرمایه
اقای کیانی مبلغ 60.000.000 ریال بابت سرمایه گذاری اولیه به صندوق شرکت واریز نمود.	+60.000.000	0	+60.000.000
یک دستگاه ساختمان به مبلغ 42.500.000 ریال به طور نقد خریداری شد.			
دو قطعه زمین هر کدام به مبلغ 30.000.000 ریال خریداری و 12.500.000 ریال آن به طور نقد پرداخت شد.			
3 دستگاه خودرو به مبلغ 80.000.000 ریال خریداری و 1 فقره سفته 2 ماهه بابت آن تسلیم فروشنده شد			
یک قطعه از زمین ها به طور نقد به فروش رسید			
مقداری اثاثه اداری جمعا به مبلغ 80.000.000 ریال به طور نقد خریداری شد			
یک دستگاه از خودرو ها به فروش رسید و 8.000.000 ریال به آن واریز شد			
مبلغ 2.000.000 ریال به صورت قرض به یکی از کارکنان شرکت پرداخت شد			
مبلغ 4.000.000 ریال به صورت قرض از شرکت آلفا دریافت شد			
1.000.000 ریال از وجه قرض داده شده به یکی از کارکنان توسط نامبرده به صندوق شرکت واریز شد			
مبلغ 3.000.000 ریال از بدهی به شرکت آلفا پرداخته شد			
مالک شرکت مبلغ 12.000.000 ریال بابت افزایش سرمایه به حساب بانکی شرکت واریز شد			

3. فرض کنید آقای حمیدی شرکت «ب» را در تاریخ 1397/2/1 تأسیس نموده و به ترتیب رویدادهای زیر در آن اتفاق افتاده است. معادله اساسی حسابداری را پس از وقوع هر رویداد بنویسید.

الف) در تاریخ 1397/2/1 مبلغ 580.000.000 ریال بابت سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز شد.

ب) در تاریخ 1397/2/8 سه دستگاه خودرو به مبلغ هر کدام 80.000.000 ریال (جمعاً 240.000.000 ریال) خریداری و مبلغ 75.000.000 ریال آن به‌طور نقد پرداخت شد و الباقی طی یک فقره چک مدت‌دار (3 ماهه) تسلیم فروشنده شد.

ج) در تاریخ 1397/2/14 یک فقره حساب جاری در بانک تجارت افتتاح و مبلغ 50.000.000 ریال به آن واریز شد.

د) در تاریخ 1397/2/21 مبلغ 40.000.000 ریال به‌صورت قرض به یکی از کارکنان شرکت داده شد.

هـ) در تاریخ 1397/3/5 مبلغ 45.000.000 ریال به‌صورت قرض از شرکت «الف» دریافت شد.

پ) در تاریخ 1397/3/10 مبلغ 4.000.000 ریال بازپرداخت شد.

و) در تاریخ 1397/3/15 مبلغ 200.000.000 ریال وام از بانک تجارت دریافت و به حساب بانکی شرکت نزد همان بانک واریز شد.

ز) در تاریخ 1397/3/21 یکی از خودروها به فروش رسید و مبلغ 35.000.000 ریال آن به‌صورت نقد دریافت شد و برای بقیه یک سفته یک‌ماهه با 12% دریافت شد.

ح) در تاریخ 1397/4/14 یک دستگاه ساختمان به مبلغ 240.000.000 ریال خریداری و مبلغ 130.000.000 ریال آن به‌طور نقد پرداخت و برای بقیه یک سفته 6 ماهه 10% تسلیم فروشنده نمود.

ط) مبلغ قرض داده شده (موضوع بند «د» فوق) به صندوق شرکت واریز شد.

ی) مبلغ 25.000.000 ریال از بدهی به شرکت «الف» پرداخت شد.

4. فرض کنید آقای سعادت‌نی در تاریخ 1397/2/4 مؤسسه سعادت‌نی را تأسیس نموده و رویدادهای زیر در آن اتفاق افتاده است. معادله اساسی حسابداری را پس از وقوع هر رویداد بنویسید.

الف) در تاریخ 1397/2/4 مبلغ 360.000.000 ریال بابت سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز نمود.

ب) در تاریخ 1397/2/7 ماشین‌آلاتی به مبلغ 240.000.000 ریال خریداری و مبلغ 45.000.000 ریال آن به‌طور نقد پرداخت شد.

ج) در تاریخ 1397/2/8 دو دستگاه خودرو به مبلغ هر کدام 75.000.000 ریال خریداری و مبلغ 35.000.000 ریال آن به‌طور نقد پرداخت شد.

د) در تاریخ 1397/2/11 یک فقره حساب جاری در بانک ملی افتتاح و مبلغ 4.000.000 ریال به آن واریز شد.

هـ) در تاریخ 1397/2/21 مبلغ 4.000.000 ریال به‌صورت قرض به شرکت بهار داده شد.

و) در تاریخ 1397/3/6 مبلغ 28.000.000 ریال به‌صورت قرض از شرکت سرمد دریافت شد.

ز) در تاریخ 1397/3/12 مبلغ 200.000.000 ریال وام از بانک ملت دریافت و به حساب بانکی نزد همان بانک واریز شد.

ح) در تاریخ 1397/3/21 یکی از خودرو ها به فروش رسید و مبلغ 25.000.000 ریال آن به صورت نقد دریافت شد و برای بقیه یک سفته یک ماهه 8% دریافت شد.

ط) در تاریخ 1397/4/14 یک دستگاه ساختمان به مبلغ 240.000.000 ریال خریداری و مبلغ 130.000.000 ریال آن را به طور نقد پرداخت کرد و برای بقیه یک سفته 6 ماهه 10 درصد تسلیم فروشنده نمود.
ی) مبلغ 18.000.000 ریال از بدهی به شرکت سرمد پرداخت شد.

5. جمع دارایی های شرکت نگار در پایان سال 1397 مبلغ 12 میلیون ریال است. اگر بدهی های شرکت 20 درصد سرمایه آن باشد؛

مطلوبست: تعیین معادله اساسی حسابداری شرکت در پایان سال 1397.

6. آقای پدرام در 1397/2/5 تعمیرگاه پدرام را تأسیس کرد. معاملات و عملیات زیر طی سال 1397 اتفاق افتاده است:

1397/2/5- آقای پدرام تعمیرگاه پدرام را تأسیس و با افتتاح حساب جاری شماره 895 در بانک ملی مبلغ 350.000.000 ریال سرمایه اولیه را به این حساب واریز کرد.

1397/2/8- یک باب مغازه به مبلغ 150.000.000 خریداری شد و چک شماره 16255 به همین مبلغ صادر و تسلیم فروشنده شد.

1397/2/18- آقای پدرام تعدادی اثاثه اداری به مبلغ 1.350.000 ریال طبق فاکتور شماره 961 به طور نسیه خریداری کرد. قرار شد مبلغ 15.000.000 ریال از بدهی تعمیرگاه در تاریخ 31 تیر ماه و بقیه در پایان مرداد ماه پرداخت شود.

1397/3/2- آقای پدرام برای پرداخت مخارج جزئی با صدور چک شماره 16257 مبلغ 4.000.000 ریال از حساب جاری برداشت و به صندوق تعمیرگاه واریز نمود.

1397/3/8- آقای پدرام برای شروع عملیات، مقداری ابزار و وسایل کار به مبلغ 3.000.000 ریال خریداری و پول آن را از صندوق تعمیرگاه پرداخت کرد.

1397/3/31- آقای پدرام جهت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه بابت خرید اتومبیل چک شماره 16258 را به مبلغ 9.500.000 ریال صادر و تسلیم فروشنده کرد.

مطلوبست: ثبت معاملات و عملیات مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی و انتقال آن به حساب های T دفتر کل.

7. آقای فرزین در اول تیر ماه 1397 تعمیرگاه وسایل صوتی فرزین را دایر کرد. نام و شماره صفحه دفتر کل حساب هایی که توسط تعمیرگاه مزبور مورد استفاده قرار میگیرد به شرح زیر است:

نام حساب	شماره صفحه دفتر کل	نام حساب	شماره صفحه دفتر کل
صندوق	10	ابزار و وسایل	17
بانک	11	اثاثه اداری	18
ساختمان	15	حساب های پرداختی	20

اثاثه	16	سرمایه	20
-------	----	--------	----

معاملات و عملیات مالی تیرماه تعمیرگاه مزبور در زیر ارائه شده است:

افتتاح حساب جاری شماره 295 در بانک صادرات و واریز مبلغ 990.000.000 ریال به حساب مذکور بابت سرمایه تعمیرگاه فرزین.

خرید نقدی یک دستگاه آپارتمان به مبلغ 60.000.000 ریال

خرید نسبه 1.100.000 ریال اثاثه از فروشگاه مهتاب

دریافت مبلغ 5.000.000 ریال از بانک و واریز آن به صندوق تعمیرگاه برای پرداخت مخارج جزئی.

خرید نقدی تعدادی ابزار و وسایل کار به مبلغ 800.000 ریال از شرکت آفتاب.

خرید نقدی یک دستگاه ماشین حساب به مبلغ 150.000 ریال از شرکت رایانه.

پرداخت مبلغ 500.000 ریال بابت بخشی از بدهی تعمیرگاه به فروشگاه مهتاب.

خرید نقدی یک دستگاه ماشین تحریر به مبلغ 300.000 ریال از فروشگاه نسیم.

کلیه پرداخت ها از طریق صدور چک از حساب جاری 295 نزد بانک صادرات صورت گرفته است.

مطلوبست:

(الف) ثبت معاملات و عملیات مالی تیرماه تعمیرگاه فرزین در دفتر روزنامه عمومی.

(ب) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل.

(ج) تهیه تراز آزمایشی 2 ستونی از مانده حساب های دفتر کل پس از انتقال تمامی اقلام به دفتر کل.

8. آقای محمدی در اول خرداد 1397 تعمیرگاه خودرو پارس را تاسیس کرد. رویداد های زیر طی خرداد و تیرماه 1397 اتفاق افتاده است:

97/3/1 آقای محمدی با افتتاح حساب جاری شماره 836 نزد بانک ملت مبلغ 800.000.000 ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.

97/3/5 آقای محمدی برای دایر کردن تعمیرگاه، قطعه زمینی را به همراه ساختمان واقع در آن به مبلغ 700.000.000 ریال به طور نسبه خریداری کرد.

97/3/20 آقای محمدی برای شروع عملیات مقداری اثاثه به مبلغ 8.500.000 ریال به طور نسبه خریداری کرد.

97/4/1 آقای محمدی چک شماره 211 را به مبلغ 250.000.000 ریال صادر و بابت بدهی مربوط به زمین و ساختمان تسلیم فروشنده کرد.

97/4/20 آقای محمدی برای شروع عملیات تعدادی ابزار و وسایل کار به مبلغ 8.500.000 ریال به طور نسبه از فروشگاه ابزاران خریداری کرد و فاکتور شماره 835 را که طی مدت یک ماهه باید پرداخت شود، دریافت نمود.

مطلوبست:

(الف) ثبت معاملات و عملیات مالی شهریور ماه تعمیرگاه خودرو پارس در دفتر روزنامه عمومی.

ب) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل به شکل T.

ج) تهیه تراز آزمایشی تعمیرگاه خودرو پارس به تاریخ 31 تیر ماه 1397.

9. آقای نیازی در اول خرداد ماه 1397 شرکت نیازی را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی خرداد ماه سال 1397 شرکت مزبور به شرح زیر است:

1 خرداد، آقای نیازی با افتتاح حساب جاری شماره 329 نزد بانک صادرات 200.000.000 ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.

4 خرداد، آقای نیازی برای دایر کردن شرکت خود یک دستگاه آپارتمان به مبلغ 60.000.000 ریال خرید کرد چک شماره 101 به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم شد.

5 خرداد، آقای نیازی برای آماده کردن شرکت برای شروع عملیات تعدادی اثاثه به مبلغ 16.000.000 ریال به طور نسبه از نمایشگاه مبیل طوس خریداری کرد. قرار شد مبلغ 6.000.000 ریال از طلب نمایشگاه در تاریخ 30 خرداد ماه و بقیه در تاریخ 10 تیر ماه پرداخت شود.

6 خرداد، آقای نیازی تعدادی اثاثه خریداری شده را به علت عیب و نقص به نمایشگاه برگشت داد. قیمت خرید اثاثه مرجوعی 4.000.000 ریال بوده که از طلب فروشنده کسر گردید.

25 خرداد، آقای نیازی برای پرداخت مخارج جزئی یا صدور چک شماره 102 مبلغ 6.000.000 ریال از بانک دریافت و به صندوق شرکت واریز نمود.

27 خرداد، آقای نیازی تعدادی از اثاثه خریداری را مازاد برای احتیاج تشخیص و به قیمت خرید یعنی 45.000.000 ریال به طور نسبه به یکی از بستگان خود به نام آقای ستایش فروخت.

30 خرداد، آقای نیازی چک شماره 1103 را به مبلغ 6.000.000 ریال صادر و بابت پرداخت بخشی از بدهی شرکت نیازی به نمایشگاه مبیل طوس تسلیم کرد.

مطلوبست:

الف) ثبت رویداد های فوق در دفتر روزنامه

ب) انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل به شکل T.

ج) تهیه تراز آزمایشی 2 ستونی

10. آقای حمیدی شرکت <ب> را در تاریخ 1397/2/1 تأسیس نموده و رویداد های زیر در آن اتفاق افتاده است. مطلوبست: ثبت رویداد ها در دفتر روزنامه عمومی شرکت ب.

الف) در تاریخ 97/2/1 مبلغ 580.000.000 ریال بابت سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز شد.

ب) در تاریخ 97/2/8 سه دستگاه خودرو به مبلغ هر کدام 80.000.000 ریال (جمعا 240.000.000 ریال است) خریداری و مبلغ 75.000.000 ریال آن به طور نقد پرداخت شد.

ج) در تاریخ 97/2/14 یک فقره حساب جاری در بانک تجارت افتتاح و مبلغ 5.000.000 ریال به آن واریز شد.

د) در تاریخ 97/2/21 مبلغ 4.000.000 ریال به صورت قرض به یکی از کارکنان شرکت داده شد.

- ه) در تاریخ 97/3/5 مبلغ 45.000.000 ریال به صورت قرض از شرکت (الف) دریافت شد.
- و) در تاریخ 97/3/15 مبلغ 200.000.000 ریال وام از بانک تجارت افتتاح و مبلغ 5.000.000 ریال به آن واریز شد.
- ز) در تاریخ 97/3/21 یکی از خودرو ها به فروش رسید و مبلغ 35.000.000 ریال آن به صورت نقد دریافت شد و برای بقیه یک سفته یک ماهه 12% دریافت شد.
- ح) در تاریخ 97/4/14 یک دستگاه ساختمان به مبلغ 240.000.000 ریال خریداری و مبلغ 130.000.000 ریال آن به طور نقد پرداخت و برای بقیه یک سفته 6 ماهه 10% تسلیم فروشنده شد.
- ط) مبلغ قرض داده شده (موضوع بند د فوق) به صندوق شرکت واریز شد.
- ی) مبلغ 25.000.000 ریال از بدهی به شرکت <الف> پرداخت شد.
11. آقای فدائی موسسه تجاری نیرو را در ابتدای سال 1397 تاسیس کرد. بخشی از رویدادهای مالی موسسه تجاری نیرو در سال 1397 به شرح زیر است:
- 1) آقای فدائی مبلغ 490 میلیون ریال به عنوان سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز نمود.
 - 2) مبلغ 150 میلیون ریال بابت افزایش سرمایه موسسه به صندوق شرکت واریز نمود.
 - 3) آقای فدائی مبلغ 25 میلیون ریال برای مصارف شخصی از صندوق شرکت برداشت نمود.
 - 4) مقداری اثاثه اداری که اخیرا به مبلغ 40 میلیون ریال خریداری شده بود برای مصارف شخصی آقای فدائی از شرکت خارج شد.
 - 5) آقای فدائی مبلغ 50 میلیون ریال از وجه برداشت شده را به صندوق شرکت دعوت داد.
- مطلوبست:
- الف) ثبت رویداد های فوق در دفتر روزنامه
- ب) بستن حساب برداشت در پایان سال 1397
12. رویداد های زیر در سال 1397 در موسسه بهمنی اتفاق افتاده است:
- الف) آقای بهمنی موسسه خدماتی بهمنی را تاسیس نمود و مبلغ 50 میلیون ریال به عنوان سرمایه اولیه موسسه به یک حساب بانکی در بانک تجارت واریز نمود.
- ب) آقای بهمنی برای شروع فعالیت مقداری اثاثه اداری به مبلغ 15 میلیون ریال خریداری کرد و مبلغ 12 میلیون ریال آن را از طریق صدور چک پرداخت نمود.
- ج) بابت خدماتی که به مشتریان ارائه گردید، صورتحسابی به مبلغ 20 میلیون ریال صادر شد و مبلغ آن توسط مشتری به حساب بانکی موسسه واریز گردید.
- د) مبلغ 4 میلیون ریال بابت هزینه آب و برق پرداخت گردید.
- ه) در تاریخ 1397/7/1 بابت خدماتی که قرار است در یک سال آینده (از تاریخ 1397/7/1 به مدت یک سال) به شرکت بوران ارائه شود، مبلغ 48 میلیون ریال دریافت گردید و بلافاصله به حساب بانکی موسسه واریز گردید.

ز) در تاریخ 1397/8/1 بابت حق بیمه یک سال آینده (از تاریخ 1397/8/1 به مدت یک سال) مبلغ 6 میلیون ریال پرداخت گردید.

ح) مبلغ یک میلیون ریال بابت هزینه تلفن موسسه پرداخت گردید.

ط) آقای بهمنی مبلغ 29 میلیون ریال برای مصارف شخصی از حساب بانکی شرکت برداشت کرد.

ک) مبلغ 12 میلیون ریال هزینه اجاره پرداخت شد

ل) مبلغ 12 میلیون ریال از وجه برداشت شده توسط آقای بهمنی به صندوق شرکت دعوت داده شد.

مطلوبست:

-ثبت رویداد های فوق در دفتر روزنامه موسسه بهمنی

-ثبت های مربوط به اصلاح (تعدیل) حساب های پیش دریافت و پیش پرداخت.

-بستن حساب برداشت در پایان سال.

توجه: کلیه پرداخت ها از طریق صدور چک از حساب بانکی موسسه پرداخت شده است.

13. اطلاعات زیر در مورد موسسه جمالی در دست است. مطلوبست: انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه و دفتر کل (به شکل T) موسسه.

مالک در تاریخ 1397/1/1 مبلغ 590 میلیون ریال وجه نقد و یک دستگاه و یک دستگاه کامیون به مبلغ 84 میلیون ریال بابت سرمایه گذاری در موسسه، به موسسه وارد نمود.

در تاریخ 97/2/5 دو قطعه زمین جمعاً به مبلغ 400 میلیون ریال خریداری و مبلغ 220 میلیون ریال آن نقداً پرداخت گردید.

در تاریخ 97/2/25 ساختمانی به مبلغ 500 میلیون ریال خریداری و 50 میلیون ریال وجه نقد و یک سفته 400 میلیون ریالی 3 ماهه به فروشنده واگذار گردید.

بابت خدمات ارائه شده به مشتریان صورتحساب شماره 1 در 97/4/12 به مبلغ 76 میلیون ریال صادر و وجه آن نقداً دریافت شد.

بابت حق بیمه ده ماه آینده مبلغ 5 میلیون ریال از تاریخ 97/5/1 پرداخت گردید

بابت خدماتی که قرار است طی یک سال آینده به یکی از مشتریان ارائه شود در تاریخ 97/6/31 مبلغ 76 میلیون ریال دریافت گردید.

در تاریخ 97/7/1 مبلغ 4 میلیون ریال بابت هزینه های آب و برق پرداخت گردید.

هزینه دستمزد کارکنان تا تاریخ 97/11/30 مبلغ 48 میلیون ریال می باشد که در این تاریخ ثبت و پرداخت گردید.

14. فرض کنید مانده حساب پیش پرداخت بیمه و پیش دریافت درآمد ها در شرکت آلفا قبل از اصلاح حساب ها به ترتیب 41 میلیون ریال و 480 میلیون ریال و مانده حساب ساختمان (که در اول مهرماه 1379 خریداری شده) 280 میلیون ریال است. با توجه به اطلاعات زیر ثبت های مربوط به تعدیل و اصلاح حساب های شرکت آلفا را در پایان سال 1397 در دفتر روزنامه شرکت ثبت نمایید:

- (الف) حقوق و دستمزد ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال 1397 مبلغ 84 میلیون ریال می باشد.
- (ب) خدمات انجام شده برای مشتریان در پایان سال 97 که تا کنون ثبت دفاتر نشده بالغ بر 120 میلیون ریال می باشد.
- (ج) عمر مفید ساختمان 12 سال است و ارزش اسقاط آن 40 میلیون ریال می باشد.
- (د) بیمه منقضی نشده تا پایان سال 97 مبلغ 18 میلیون ریال است.
- (ه) پیش دریافت درآمد ها مربوط به خدمات یک ساله از تاریخ 97/8/1 لغایت 98/7/30 می باشد.
15. مانده بعضی از حساب های شرکت <گسترش> در پایان سال 1397 قبل از اصلاح حساب ها به صورت زیر می باشد.

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
پیش دریافت درآمد		180.000.000
پیش دریافت بیمه	12.000.000	
پیش پرداخت اجاره	48.000.000	
برداشت	45.000.000	
ساختمان	480.000.000	
استهلاک انباشته ساختمان		60.000.000

اطلاعات زیر نیز درد دسترس است:

- (الف) حقوق و دستمزد ثبت و پرداخت نشده کارمندان در پایان سال 1397 مبلغ 68 میلیون می باشد.
- (ب) عمر مفید ساختمان 20 سال و ارزش اسقاط آن 80 میلیون ریال است.
- (ج) خدمات انجام شده برای مشتریان سال 97 که تا کنون ثبت دفاتر نشده بالغ بر مبلغ 98 میلیون ریال است.
- (د) پیش دریافت درآمدها مربوط به خدمات یکساله از تاریخ 97/5/1 لغایت 98/4/31 می باشد.
- (ه) بیمه منقضی شده تا پایان سال 97 مبلغ 8 میلیون ریال است.
- (و) هزینه های آب و برق بهمن و اسفند ماه سال 1397 که صورتحساب آن در روز های پایانی سال واصل شده ولی تا پایان سال پرداخت نشده، 7 میلیون ریال است.
- مطلوبست: ثبت های اصلاحی لازم در پایان سال در دفتر روزنامه.
16. آقای نوید <تعمیرگاه نوید> را در ابتدای سال 1397 تأسیس نمود. بخشی از رویدادهای مالی تعمیرگاه نوید در سال 1397 به شرح زیر است:
- 97/2/1 بابت خدمات ارائه شده به شرکت پاکان صورتحسابی به مبلغ 80 میلیون ریال صادر شد که شرکت مذکور مبلغ 50 میلیون ریال آن را نقداً به صندوق تعمیرگاه واریز نمود.
- 97/2/15 مبلغ 2 میلیون ریال بابت هزینه آب و برق تعمیرگاه پرداخت شد.
- 97/2/24 بابت هزینه تلفن تعمیرگاه مبلغ 420 هزار ریال پرداخت شد.

97/3/1 تعمیرگاه قراردادی با شرکت سرو به مدت یک سال منعقد نمود. مبلغ کل قرارداد برای یک سال 24 میلیون ریال است. بلافاصله پس از انعقاد قرارداد، شرکت سرو مبلغ کل قرارداد را به تعمیرگاه نوید پرداخت کرد.

97/4/25 بابت حق بیمه یک سال آینده تعمیرگاه (از تاریخ 97/5/1 به مدت یک سال) مبلغ 6 میلیون ریال پرداخت شد.

مطلوب است:

الف) ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه.

ب) اصلاح و تعدیل حساب های پیش دریافت و پیش پرداخت بیمه در پایان سال 1397

17. اطلاعات زیر در پایان سال 1397 در مورد موسسه تجاری بهمن در دسترس است:

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
برداشت	2.600.000	
درآمد ارائه خدمات هزینه حقوق		54.000.000
هزینه تعمیرات	3.700.000	
هزینه آب و برق	6.200.000	
هزینه استهلاک ساختمان	4.300.000	
هزینه اجاره	2.900.000	
	2.800.000	
جمع	22.500.000	54.000.000

مطلوبست:

الف) ثبت های مربوط به بستن حساب ها در دفتر روزنامه.

ب) تهیه صورت سود و زیان موسسه برای دوره مالی منتهی به پایان سال 1397.

18. اطلاعات زیر در پایان سال 1397 در مورد موسسه تجاری کوشا در دسترس است.

مطلوبست تهیه ترازنامه طبقه بندی شده موسسه:

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	9.860.000	
حساب های دریافتی	698.000	
زمین	5.600.000	
ساختمان	4.500.000	
استهلاک انباشه ساختمان		2.100.000
وسایل نقلیه	6.500.000	
حساب های پرداختی		6.800.000
پیش دریافت		980.000
وام پرداختی بلندمدت		6.500.000
سرمایه		10.778.000
جمع	27.158.000	27.158.000

19. تراز آزمایشی موسسه پیمان پس از انجام ثبت های اصلاحی در پایان سال 1397 به صورت زیر در دسترس است:

موسسه پیمان

تراز آزمایشی (اصلاح شده) در تاریخ 1397/12/29

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	49.860.000	
حساب های دریافتی	5.698.000	
پیش پرداخت بیمه	1.200.000	
زمین	56.000.000	
ساختمان	45.600.000	
استهلاک انباشته ساختمان		21.000.000
وسایل نقلیه	35.600.000	
استهلاک انباشته وسایل نقلیه		6.800.000
اسناد دریافتی کوتاه مدت	50.000.000	
حساب های پرداختی		9.800.000
پیش دریافت		6.500.000
اسناد پرداختی		80.000.000
وام پرداختی بلندمدت		70.000.000
سرمایه		122.000.000
برداشت	50.000.000	
درآمد ارائه خدمات		97.208.000
هزینه حقوق	2.550.000	
هزینه تعمیرات	14.000.000	
هزینه آب و برق	19.800.000	
هزینه استهلاک ساختمان	45.000.000	
هزینه اجاره	38.000.000	
جمع	413.308.000	413.308.000

مطلوبست:

الف) افتتاح حساب ها در دفتر کل به شکل T

ب) ثبت های مربوط به بستن حساب ها در دفتر روزنامه و انتقال آن ها از دفتر روزنامه به دفتر کل

ج) تهیه تراز آزمایشی اختتامیه

د) تهیه صورت سود و زیان برای سال منتهی به 97/12/29

ه) تهیه ترازنامه طبقه بندی شده در تاریخ 97/12/29

20. تراز آزمایشی موسسه تجاری سرو پس از بستن حساب های فوق در پایان سال 1397 به صورت زیر در دسترس است:

موسسه تجاری سرو

تراز آزمایشی

در تاریخ 1397/12/29

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	19.860.000	
اضافه برداشت بانکی		946.500
حساب های دریافتی	15.200.000	
پیش پرداخت اجاره	890.000	
زمین	14.600.000	
ساختمان	3.500.000	
استهلاک انباشته ساختمان		700.000
وسایل نقلیه	5.400.000	
استهلاک انباشته وسایل نقلیه		1.400.00
سرقفلی	2.000.000	
اسناد دریافتی کوتاه مدت	5.150.000	
حساب های پرداختی		9.800.000
پیش دریافت		650.000
اسناد پرداختی		5.180.000
وام پرداختی بلندمدت		17.000.000
سرمایه		30.923.500
جمع	66.600.000	

مطلوبست: تهیه ترازنامه طبقه بندی شده در تاریخ 97/12/29

20. موسسه بازرگانی هما در سال 1397 فعالیت بازرگانی خود را شروع کرد. رویداد های زیر طی سال مذکور در موسسه اتفاق افتاده است.

مطلوبست: ثبت رویدادها در دفتر روزنامه موسسه.

1397/1/16 مبلغ 50 میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی آذر به صورت نقد خریداری شد.

1397/1/16 مبلغ 900.000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.

1397/1/25 مبلغ 27 میلیون ریال کالا از شرکت سپهر خریداری 17 میلیون ریال آن نقداً پرداخت شد.

1397/2/5 مبلغ 34 میلیون ریال کالا از شرکت بهرام خریداری و 14 میلیون ریال آن نقداً پرداخت و برای مابقی مبلغ خرید یک سفته 4 ماهه تسلیم فروشنده شد.

1397/2/13 مبلغ 54 میلیون ریال کالا به فروش رسید و 32 میلیون ریال آن نقداً دریافت شد.

1397/2/26 مبلغ 39 میلیون ریال کالا به فروش رسید و 21 میلیون ریال آن نقداً دریافت و برای بقیه یک سفته 3 ماهه دریافت شد.

1397/4/8 مبلغ 82 میلیون کالا به فروش رسید و یک سفته 3 ماهه 38 میلیون ریالی و 30 میلیون ریال وجه نقد دریافت شد.

21. رویدادهای زیر در موسسه بازرگانی ندا در سال 1397 اتفاق افتاده است.

مطلوب است: ثبت این رویداد ها در دفتر روزنامه موسسه.

- 1397/1/14 مبلغ 50 میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی مهران با شرط ن/3-60 (نسیه 60 روزه، 3% تخفیف اگر تا 10 روز وجه پرداخت شود) خریداری شد.
- 1397/1/14 مبلغ 820.000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.
- 1397/1/23 وجه کالای خریداری شده از شرکت تولیدی مهران پرداخت شد.
- 1397/1/24 مبلغ 26 میلیون ریال کالا از شرکت بهار با شرط ن/2-50 خریداری شد.
- 1397/3/3 وجه کالای خریداری شده از شرکت بهار پرداخت شد.
- 1397/3/14 مبلغ 50 میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی گل ها با شرط ن/3-60 خریداری شد.
- 1397/3/14 مبلغ 700.000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.
- 1397/3/18 مبلغ 1 میلیون ریال از کالای خریداری شده از شرکت تولیدی گل ها به آن شرکت برگشت داده شد.
- 1397/3/20 مبلغ 28 میلیون ریال کالا از شرکت خوشنام خریداری و 8 میلیون ریال آن نقداً پرداخت و برای بقیه یک سفته 4 ماهه 5% تسلیم فروشنده شد.
- 1397/4/12 مبلغ 46 میلیون ریال کالا به فروش رسید و 21 میلیون ریال آن نقداً دریافت شد.
- 1397/4/25 مبلغ 32 میلیون ریال کالا به فروش رسید و 12 میلیون ریال آن نقداً دریافت و برای بقیه یک سفته 3 ماهه دریافت شد.
- 1397/4/28 مبلغ 65 میلیون ریال کالا به فروش رسید و یک سفته 6 ماهه 32 میلیون ریالی 6% و 23 میلیون ریال وجه نقد دریافت شد.
22. مبادلات سال 1397 شرکت ساحل به شرح زیر است:
- 1397/1/17 مبلغ 60 میلیون ریال کالا به صورت نسیه با شرط ن/3-50 از شرکت بستان خریداری شد.
- 1397/1/17 مبلغ 920.000 ریال بابت هزینه حمل کالا خریداری شده پرداخت شد.
- 1397/1/19 مبلغ 2 میلیون ریال از کالای خریداری شده از شرکت بستان به فروشنده برگشت داده شد.
- 1397/1/21 بابت معیوب بودن کالای خریداری شده از شرکت بستان مبلغ 1 میلیون ریال تخفیف از خریدار گرفته شد.
- 1397/1/27 وجه کالای خریداری شده از شرکت بستان پرداخت شد.
- 1397/2/1 مبلغ 40 میلیون ریال کالا به صورت نسیه با شرط ن/3-50 به شرکت بیستون فروخته شد.
- 1397/2/19 مبلغ 1 میلیون ریال کالای فروخته شده به شرکت بیستون برگشت داده شد.
- 1397/2/21 بابت معیوب بودن کالای فروخته شده به شرکت بیستون مبلغ 1.500.000 ریال تخفیف به آن شرکت اعطا شد.
- 1397/2/27 وجه کالای فروخته شده به شرکت بیستون دریافت شد.

1397/3/1 مبلغ 25 میلیون ریال کالا به صورت نقد از شرکت نیکان خریداری شد.

23. اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت بوستان در تاریخ 1397/12/29 استخراج گردیده است.

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی کالای اول دوره	656.000	
خرید	2.150.000	
برگشت از خرید و تخفیفات		23.000
تخفیفات نقدی خرید		120.000
فروش		3.850.000
برگشت از فروش و تخفیفات	50.000	
تخفیفات نقدی فروش	40.000	
هزینه حمل کالای خریداری شده	120.000	
هزینه حقوق	280.000	
هزینه اجاره	42.000	
هزینه آب و برق	20.000	
برداشت	100.000	

در ضمن موجودی کالای پایان دوره شرکت (در تاریخ 1397/12/29) 140.000 ریال است و 55% هزینه های حقوق، اجاره و آب و برق جزء هزینه های عمومی و اداری و 45% آن جزء هزینه های فروش است.

1. کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

- (a) مالیات مبلغی است که شرکت های خدماتی و تولیدی و بازرگانی از محل درآمد خود پرداخت می نمایند.
- (b) مالیات مبلغی است که افراد و موسسات بر اساس میزان بهره مندی از خدمات دولتی و متناسب با توان مالی خود به دولت پرداخت می کنند.
- (c) مالیات مبلغی است که افراد و موسسات به منظور تعدیل توزیع درآمد و ثروت در جامعه، از محل درآمدها و دارایی های خود به دولت میپردازند.
- (d) مالیات مبلغی است که افراد و موسسات برای تأمین بخشی از هزینه ها و تحقق برخی از اهداف دولت می پردازند و متناسب با میزان درآمد و هزینه و ثروت آن هاست.

2. کدام یک از موارد زیر از اهداف وضع مالیات نمی باشد؟

- (a) کنترل حجم واردات و صادرات
- (b) تحقق بخشیدن درآمد های دولت
- (c) تعدیل توزیع درآمد و ثروت در جامعه
- (d) کنترل و هدایت مخارج و هزینه ها در اقتصاد

3. انواع مالیات ها عبارتند از؟

- (a) مستقیم و غیرمستقیم
- (b) مالیات بر درآمد و دارایی
- (c) مالیات بر مصرف و فروش
- (d) مالیات بر مصرف و واردات

4. حق تمیر جزء کدام دسته از مالیات محسوب میشود؟

- (a) مالیات بر مصرف
- (b) مالیات بر فروش
- (c) مالیات بر درآمد
- (d) مالیات بر دارایی

5. مالیات هایی که به قیمت کالا و خدمات اضافه شده و به مصرف کننده تحمیل می شود عبارت است از:

- (a) مالیات بر مصرف
- (b) مالیات بر فروش

(c) مالیات بر واردات

(d) هر سه مورد

6. کدام یک از موارد زیر جزء مالیات بر مصرف و فروش محسوب نمی شود؟

(a) مالیات بر واردات اتومبیل

(b) مالیات نقل و انتقال اتومبیل

(c) مالیات نوشابه های غیر الکلی

(d) مالیات خدمات مخابراتی ببین المللی

7. کدام یک از موارد زیر جزء مالیات های تکلیفی نمی باشد؟

(a) مالیات بر درآمد و حقوق

(b) مالیات بر درآمد مشاغل

(c) مالیات بر درآمد اجاره املاک

(d) مالیات علی الحساب حق الوکاله وکلا

8. کدام یک از اشخاص زیر صرفاً نسبت به درآمد های تحصیل شده در ایران مشمول پرداخت مالیات هستند؟

(a) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران

(b) اشخاص حقوقی ایرانی مقیم ایران

(c) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران

(d) اشخاص حقوقی ایرانی مقیم خارج ایران

9. کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

(a) بانک ها و شهرداری ها مشمول پرداخت مالیات نیستند

(b) شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به موسسات دولتی است مشمول پرداخت مالیات می باشند

(c) اشخاص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمد هایی که در ایران تحصیل میکنند مشمول پرداخت مالیات نمی باشند

(d) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به درآمد هایی که در خارج از کشور تحصیل میکنند مشمول پرداخت مالیات نمی باشند

10. اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نمی باشند، چنانچه دارای فعالیت اقتصادی باشند:

- (a) کل درآمد آنها مشمول مالیات خواهد شد
- (b) فعالیت اقتصادی آنها مشمول پرداخت مالیات نخواهد شد
- (c) فعالیت اقتصادی آنها در هر مورد به طور جداگانه به نرخ ماده 105 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود
- (d) فعالیت اقتصادی آنها در هر مورد به طور جداگانه به نرخ ماده 131 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود

11. درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از:

- (a) حقوق پایه قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر
- (b) حقوق و مزایای مستمر مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر
- (c) حقوق و مزایای مستمر نقدی مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر
- (d) حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر

12. کدام یک از موارد زیر جزء مزایای غیر مستمر نقدی محسوب می شود؟

- (a) اضافه کار
- (b) خواروبار
- (c) حق مسکن
- (d) فوق العاده شغل

13. در تقویم درآمد های غیر نقدی، مسکن بدون اثاثیه معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی ارزیابی می شود؟

- (a) 5 درصد
- (b) 10 درصد
- (c) 20 درصد
- (d) 25 درصد

14. کدام یک از گزینه های زیر در مورد معافیت درآمد حقوق دریافتی اتباع خارجی از موسسات و دولت ها صحیح است؟

- (a) درآمد حقوق اعضای هیئت های نمایندگی سازمان ملل متحد در ایران نسبت به حقوق دریافتی از سازمان مزبور
- (b) درآمد حقوق کارمندان محلی سفارت ایران در خارج نسبت به حقوق دریافتی از دولت ایران (به شرط معامله متقابل)
- (c) درآمد حقوق کارمندان موسسات فرهنگی دولت های خارجی نسبت به حقوق دریافتی از دولت های متبوع خود (به شرط معامله متقابل)
- (d) هر سه مورد صحیح است

15. درآمد حقوق کدام یک از اشخاص زیر صددرصد از پرداخت مالیات معاف نیست؟

- (a) جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی
- (b) کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته
- (c) پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران
- (d) مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات

16. کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات حقوق است؟

- (a) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده
- (b) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی
- (c) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل
- (d) وجوه پرداختی توسط کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان

17. یک شرکت خصوصی در پایان سال 1397 مبلغی به عنوان مزایای پایان خدمت به یکی از کارکنان خود پرداخت نموده و از ابتدای سال 1397 با انعقاد قرارداد دیگری اشتغال وی در همان شرکت ادامه یافته است. از لحاظ مقررات مالیات بر درآمد حقوق نسبت به مبلغ پرداختی به کارمند در پایان سال 1397، کدام عبارت است؟

- (a) معاف از پرداخت مالیات
- (b) مشمول مقررات مالیات بر درآمد حقوق
- (c) مشمول مالیات مقطوع به نرخ 10 درصد
- (d) مشمول مالیات علی الحساب به نرخ 5 درصد

18. معافیت مالیاتی عیدی سالانه و مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب برابر است با:

- (a) یک برابر و دو برابر حداقل ماهانه

(b) دو برابر و یک برابر حداقل حقوق ماهانه

(c) یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده 84

(d) دو دوازدهم و یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده 84

19. مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی چگونه محاسبه می شود؟

(a) به نرخ مقطوع 10 درصد

(b) به نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م

(c) تا هفت برابر معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م به نرخ 10 درصد و مازاد آن به نرخ 20 درصد

(d) کارکنان بخش دولتی کلاً از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف می باشند

20. در مورد پرداخت هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود پرداخت میکنند، کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

(a) از پرداخت مالیات معاف است

(b) مشمول مالیات مقطوع به نرخ 10 درصد می شود

(c) مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده 84 ق.م.م نمی شود

(d) تا مبلغ 156.000.000 ریال در سال معاف و مازاد آن مشمول مالیات به نرخ های ماده 85 ق.م.م می شود

21. مهلت پرداخت مالیات حقوق از تاریخ پرداخت یا تخصیص آن چقدر است؟

(a) 10 روز

(b) 30 روز

(c) یک ماه

(d) تا پایان ماه بعد

22. جریمه عدم تسلیم لیست حقوق و عدم کسر مالیات حقوق به ترتیب برابر است با:

(a) 1 درصد حقوق پرداختی و 10 درصد مالیات متعلق بعلاوه 2/5 درصد به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت

(b) 1 درصد حقوق پرداختی و 20 درصد مالیات متعلق بعلاوه 2/5 درصد به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت

(c) 2 درصد حقوق پرداختی و 10 درصد مالیات متعلق بعلاوه 2/5 درصد به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت

(d) 2 درصد حقوق پرداختی و 20 درصد مالیات متعلق بعلاوه 2/5 درصد به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت

23. در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود:

- (a) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد
- (b) دریافت کنندگان باید مالیات متعلق را در هنگام خروج از ایران پرداخت نمایند
- (c) دریافت کنندگان حقوق مکلفند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند
- (d) دریافت کنندگان حقوق مکلفند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند
24. اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق در چه زمان و در چه شرایطی به حقوق بگیر مسترد خواهد شد؟

- (a) تا پایان همان سال با درخواست کتبی مؤدی
- (b) بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال به درخواست کتبی مؤدی
- (c) بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- (d) یک ماه بعد از پرداخت اضافه پرداختی مالیاتی با درخواست کتبی مؤدی

1-2- حقوق و مزایای آقای عزیزی در سال 1397 به شرح زیر می باشد:

ریال	
15.000.000	حقوق پایه
5.000.000	فوق العاده شغل
3.000.000	حق جذب
2.000.000	حق عائله مندی

مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق و مزایای ماهانه آقای عزیزی، با فرض این که:

- (1) نامبرده شاغل در بخش دولتی باشد
- (2) نامبرده شاغل در بخش خصوصی باشد
- (3) حقوق و مزایای آقای ناظری شاغل در شرکت خصوصی بهار در سال 1397 به شرح زیر می باشد:

(1) حقوق پایه 25.000.000

(2) حق جذب 8.000.000

(3) بدی آب و هوا 7.000.000

(4) حق سرپرستی 3.000.000

مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق و مزایای ماهانه آقای نظری، با فرض اینکه:

(1) شرکت بهار واقع در تهران باشد.

(2) شرکت بهار واقع در یک منطقه کمتر توسعه یافته

3-2- خانم وزیری عضو هیئت علمی دانشگاه شهید بهشتی است که حقوق و مزایای نامبرده در سال 1397 شامل حقوق پایه 40.000.000 ریال، فوق العاده شغل 8.000.000 ریال، حق سرپرستی 15.000.000 ریال و تفاوت تطبیق 10.000.000 ریال می باشد.

مطلوبست:

(1) محاسبه حقوق و مزایای ماهانه خانم وزیری

(2) با فرض اینکه خانم وزیری در ساعات فراغت در دانشگاه علامه طباطبائی نیز به امر تدریس می پردازد و در مهر ماه سال 1397 مبلغ 15.000.000 ریال حق التدریس دریافت نموده باشد، مالیات متعلق به حق التدریس دریافت وی را محاسبه کنید.

4-2- آقای دکتر کمالی که از جانبازان جنگ تحمیلی بوده و به عنوان قاضی در مجتمع قضایی شهید مفتاح شاغل می باشد و ماهانه مبلغ 60.000.000 ریال به عنوان حقوق و مزایا دریافت میکند، در ساعات غیر اداری در دانشگاه آزاد اسلامی واحد جنوب تدریس می نماید. با فرض اینکه حق التدریس دریافتی آقای کمالی در مهرماه 1397 مبلغ 10.000.000 ریال بوده باشد، مطلوبست:

(1) محاسبه مالیات حقوق و مزایای آقای کمالی

(2) محاسبه مالیات متعلق به حق التدریس دریافتی آقای کمالی

5-2- آقای سروری فرمانده نیروی انتظامی شهرستان بندرعباس که ماهانه مبلغ 25.000.000 ریال به عنوان حقوق و مزایا دریافت می کند، در خرداد ماه 1397 مبلغ 10.000.000 ریال بابت کشف یک محموله قاچاق از گمرک این شهرستان پاداش دریافت نموده است. مطلوبست:

(1) محاسبه مالیات حقوق و مزایای ماهانه آقای سروری

(2) محاسبه مالیات متعلق به پاداش دریافتی آقای سروری

- 2-6- حقوق و مزایای ماهانه آقای تیموری کارمند شاغل در یک شرکت خصوصی از ابتدای سال 1397 شامل 60.000.000 ریال حقوق پایه و 15.000.000 ریال فوق العاده شغل می باشد. از ابتدای مهرماه 1397 به حقوق نامبرده 15.000.000 ریال و به فوق العاده شغل وی 6.000.000 ریال اضافه گردیده است.
- آقای تیموری در خردادماه و آبان ماه به ترتیب 45 ساعت و 50 ساعت اضافه کار داشته است. اضافه کار ساعتی بر مبنای $\frac{1}{150}$ حقوق و مزایای ماهانه پرداخت می شود.
- با فرض اینکه آقای تیموری در آبان ماه مبلغ 24.000.000 ریال به عنوان فوق العاده مأموریت دریافت نموده باشد، مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق و مزایای آقای تیموری در خرداد و آبان 1397.
- 2-7- آقای معصومی از تاریخ 1397/4/1 در شرکت خصوصی کوشش استخدام و ماهانه مبلغ 55.000.000 ریال به عنوان حقوق پایه و 20.000.000 ریال به عنوان فوق العاده شغل دریافت می نماید. آقای معصومی از اول آبان ماه به محل کارخانه شرکت واقع در منطقه کمتر توسعه یافته اعزام گردیده و علاوه بر مسمتری های مزبور ماهانه مبلغ 15.000.000 ریال به عنوان فوق العاده محیط کار دریافت و از مسکن بدون اثاثیه و همچنین اتومبیل بدون راننده متعلق به شرکت نیز استفاده می نماید.
- با فرض اینکه آقای معصومی در اسفندماه مبلغ 40.000.000 ریال به عنوان عیدی دریافت نموده باشد، مطلوبست:
- 1) محاسبه مالیات حقوق و مزایای تیرماه
 - 2) محاسبه مالیات و حقوق و مزایای آبان ماه
 - 3) محاسبه مالیات عیدی
- 2-8- آقای عابدینی در تاریخ 1397/8/1 به عنوان مدیر اداری یک شرکت خصوصی استخدام گردید. حقوق و مزایای نامبرده طبق حکم استخدامی به شرح زیر می باشد:

ریال

30.000.000

حقوق پایه

10.000.000

فوق العاده شغل

3.000.000

حق مسکن

2.000.000

حق اولاد

ایاب ذهاب ماهانه

5.000.000

چنانچه آقای عابدینی در آخر ماه مبلغ 10.000.000 ریال به عنوان اضافه کار، در دی ماه مبلغ 15.000.000 ریال به عنوان پاداش کارانه، در بهمن ماه معادل مبلغ 20.000.000 ریال کالای غیر نقدی و در اسفندماه مبلغ 25.000.000 ریال عیدی دریافت نموده باشد،

مطلوبست: محاسبه مجموع مالیات حقوق و مزایای نامبرده از تاریخ استخدام تا پایان سال 1397

9-2- آقای صفری از ابتدای سال 1397 به عنوان مدیر مالی در یک شرکت خصوصی استخدام گردیده و حقوق و مزایای نامبرده طبق حکم استخدامی به شرح زیر می باشد:

ریال

50.000.000

حقوق پایه

20.000.000

فوق العاده شغل

10.000.000

حق مدیریت

ضمناً نامبرده از مسکن با اثاثیه و اتومبیل بدون راننده متعلق به شرکت استفاده میکند و کارفرما از این بابت ماهانه مبلغ 10.000.000 ریال از حقوق وی کسر می نماید.

با فرض اینکه آقای صفری در خردادماه مبلغ 10.000.000 ریال به عنوان اضافه کار، در شهریور ماه مبلغ 20.000.000 ریال به عنوان پاداش کارانه و در اسفندماه مبلغ 30.000.000 ریال به عنوان عیدی دریافت نموده باشد،

مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق و مزایای آقای صفری در هر یک از ماه های فروردین، خرداد، شهریور و اسفند

25. معادل 5 درصد حق الوکاله که توسط وکلا تمبر ابطال و الصاق می شود:

- (a) کل مالیات حق الوکاله است
- (b) علی الحساب مالیاتی است
- (c) حق تمبر بوده و ربطی به مالیات ندارد
- (d) هیچ کدام

26. در دعاوی و اموری که خواسته آن ها مالی است و در مراجع قضایی رسیدگی میشود، مالیات حق الوکاله چگونه تعیین میشود؟

- (a) بر اساس نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م
- (b) معادل 5 درصد جمع مبلغ محاسبه شده برای حق الوکاله
- (c) معادل 5 درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله
- (d) تا 10.000.000 ریال 5 درصد تا 30.000.000 ریال 4 درصد و بیش از 30.000.000 ریال 3 درصد

27. شرکت قهرمان اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابزاری 80.000.000 ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ 150.000.000 ریال صادر نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و به همین مناسبت آقای کاظمی را به عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است. مالیات حق الوکاله آقای کاظمی چقدر است؟

- (a) 125.000 ریال
- (b) 175.000 ریال
- (c) 245.000 ریال
- (d) 2.500.000 ریال

28. در وکالت های مرجوعه از طرف وزارتخانه ها و موسسات و شرکت های غیر دولتی و شهرداری ها، اشخاص مذکور:

- (a) تکلیفی به کسر مالیات از حق الوکاله پرداختی ندارد
- (b) مکلفند صرفاً مشخصات وکیل را با ذکر نام و نشانی وی به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال نمایند
- (c) مکلفند 5 درصد وجوه پرداختی بابت حق الوکاله را به عنوان علی الحساب مالیاتی وکیل کسر و ظرف 10 روز به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند

(d) مکلفند 5 درصد وجوه پرداختی بابت حق الوکاله را به عنوان علی الحساب مالیاتی وکیل کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند

29. فرمانداری استان تهران بابت اختلافات مالی خود با شرکت فرهنگ به مبلغ 100.000.000 ریال که در مراجع غیر قضایی رسیدگی میشود از وکالت آقای فرهادی استفاده می کند. حق الوکاله پرداختی به آقای فرهادی 10.000.000 ریال است. مبلغ تمبری که باید بابت حق الوکاله آقای فرهادی ابطال گردد چقدر است؟

(a) 170.000 ریال

(b) 500.000 ریال

(c) 3.400.000 ریال

(d) نیازی به کسر مالیات نیست

30. با توجه به اطلاعات سوال قبل، علی الحساب مالیاتی قابل کسر توسط فرمانداری استان تهران چقدر است؟

(a) 170.000 ریال

(b) 500.000 ریال

(c) 3.400.000 ریال

(d) نیازی به کسر مالیات نیست

1-3- شرکت آزاد وکالت پرونده حقوقی مطالبات خود به مبلغ 100.000.000 ریال را به خانم فرخی وکیل پایه یک دادگستری ارجاع نموده است.

مطلوبست: محاسبات مالیات حق الوکاله خانم فرخی

2-3- شرکت خصوصی آزان اظهارنامه مالیاتی مربوط به عملکرد 1396 خود را با مالیات ایزاری 180.000.000 ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی محل نموده است. اداره امور مالیاتی در سال 1397 برای عملکرد سال مذکور بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره مبلغ 300.000.000 ریال مطالبه کرده است. مدیریت شرکت دفاع از عملکرد مالیاتی خود را طی یک وکالت خود را طی یک وکالت رسمی به آقای محمدی محول نموده است.

مطلوبست:

- 1) محاسبه میزان حق تمبر قابل الصاق بر روی وکالت نامه
- 2) در صورتی که دفاع از عملکرد مالیاتی به آقای محمودی (یکی از کارکنان شرکت) محول گردد، آیا نیازی به ابطال تمبر خواهد بود؟

3-3- بخشی از ساختمان های شرکت تولیدی آزمون در طرح احداث اتوبان همت قرار گرفته است. شهرداری تهران از بابت تخریب این ساختمان ها مبلغ 200.000.000 ریال جهت پرداخت خسارت به شرکت آزمون در نظر گرفته است ولی شرکت مذکور ادعای مبلغ 300.000.000 ریال را دارد. در این ارتباط شرکت آزمون قراردادی با آقای حسینی از وکلای پایه یک دادگستری منعقد نمود تا ایشان ادعای شرکت را پیگیری نماید.

مطلوبست: محاسبه مالیات حق الوکاله آقای حسینی

4-3- شرکت تولیدی آزمون که یک شرکت دولتی است، جهت دفاع از پرونده دعوی شهرداری کرج در مورد مطالبه مبلغ 450.000.000 ریال به عنوان عوارض توسعه معابر شهری در تاریخ 1397/4/12 قراردادی با آقای حسینی که وکیل پایه یک دادگستری می باشد منعقد نمود. هیئت مدیره شرکت رضایت دارد که مبلغ 25.000.000 ریال به عنوان عوارض توسعه معابر پرداخت نماید ولی مسئولین شهرداری در رأی خود تجدید نظر نمیکنند. حق الوکاله قابل پرداخت به آقای حسینی مبلغ 6.000.000 ریال است که در تاریخ 1397/4/12 به صورت یکجا به ایشان پرداخت گردید.

مطلوبست:

- 1) آیا شرکت آزمون باید از حق الوکاله پرداختی به آقای حسینی مالیات کسر کند یا تمبر ابطال نماید؟

(2) مبلغ مالیات متعلقه یا مبلغ حق تمیر را محاسبه کنید

31. درآمد مشمول مالیات املاکی به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

- (a) کل مال الاجاره نقدی
- (b) کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیرنقدی، پس از کسر هزینه ها
- (c) کل مال الاجاره نقدی، پس از کسر 25 درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره
- (d) کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر 25 درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

32. آقای محمدی ملک متعلق خود را با دریافت مبلغ 200.000.000 ریال به عنوان ودیعه 5.000.000 ریال مال الاجاره ماهانه طی سند رسمی در سال 1397 به مدت یک سال به اجاره واگذار نموده است. طبق قرارداد اجاره مستأجر مستحدثاتی به مبلغ 12.000.000 ریال

در ملک مذکور ایجاد نموده است. درآمد مشمول مالیات اجاره ماهانه آقای محمدی چقدر است؟

- (a) 6.000.000 ریال
- (b) 6.375.000 ریال
- (c) 6.500.000 ریال
- (d) 7.000.000 ریال

33. درمورد املاکی که با اثاثه و تجهیزات به اجاره واگذار میشود، درآمد ناشی از اجاره اثاثه و تجهیزات:

- (a) مشمول مالیات نخواهد بود
- (b) مشمول مالیات مقطوع به نرخ 5 درصد می باشد
- (c) با اجاره دریافتی از بابت ملک جمع شده و کلاً مشمول مالیات بر درآمد اجاره می شود
- (d) جزء سایر درآمد های موجه تلقی شده و پس از کسر هزینه های مربوطه، بقیه مشمول مالیات خواهد بود

34. در صورتی که مستاجری در عرصه استیجاری، اعیانی احداث نموده است و آن را به اجاره واگذار نماید:

- (a) مال الاجاره دریافتی کلاً مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود
- (b) 75 درصد مال الاجاره دریافتی مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود
- (c) مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه کلاً از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود

(d) مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجره دریافتی کسر و مازاد مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود

35. آقای محمودی در ابتدای سال 1397 ساختمانی را با مال الاجره ماهانه 8.000.000 ریال برای مدت 2 سال اجاره نموده است. ایشان در ابتدای سال 1397 ساختمان مذکور را ماهانه به مبلغ 10.000.000 ریال به اجاره واگذار نموده است.

درآمد مشمول مالیات اجاره ماهانه آقای محمودی چقدر است؟

(a) 1.500.000 ریال

(b) 2.000.000 ریال

(c) 7.500.000 ریال

(d) 10.000.000 ریال

36. کدام یک از موارد زیر اجاری تلقی نمیشود؟

(a) املاکی که به طور مجانی در اختیار دیگران قرار میگیرد

(b) محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد یا افراد تحت تکفل مالک

(c) واحد های تجاری که در مجموع زیر بنای مفید آن ها کم تر از 150 مترمربع باشد

(d) املاکی که به موسسات دولتی، شهرداری ها و موسسات وابسته به آن ها اجاره داده میشود.

37. مالکان املاک مکلفند اظهار مالیاتی درآمد اجاره هر سال خود را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

(a) تا آخر تیر ماه سال بعد

(b) تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد

(c) تا آخر فروردین ماه سال بعد

(d) تا چهار ماه پس از اتمام قرارداد اجاره

38. آقای احمدی دارای ساختمانی است که چهار آپارتمان مجزا در آن قرار دارد. آقای احمدی و هر یک از سه فرزند وی در یکی از آپارتمان ها نموده اند. از نظر مالیات بر درآمد اجباری:

(a) کلیه آپارتمان ها اجاری تلقی می شوند

(b) هیچ یک از این آپارتمان ها مشمول مالیات بر درآمد اجاره نمی باشند

(c) به استثنای آپارتمان محل سکونت آقای احمدی، بقیه آپارتمان ها اجاری تلقی میشوند

(d) به استثنای آپارتمان محل سکونت آقای احمدی و یکی از آپارتمان ها به انتخاب وی بقیه آپارتمان ها اجاری تلقی می شوند

39. چه میزان از درآمد اجاره مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیشتر از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده اند، در طول مدت اجاره، از پرداخت مالیات معاف هستند؟

(a) 80 درصد

(b) 100 درصد

(c) تا 150 متر مربع زیر بنای مفید

(d) تا 200 متر مربع زیر بنای مفید

40. آقای حمیدی آپارتمان مسکونی خود را سالانه به مبلغ 90.000.000 ریال اجاره داده و محل دیگری را برای سکونت خویش با اجاره سالانه 60.000.000 ریال اجاره نموده است. درآمد اجاره مشمول مالیات سالانه آقای حمیدی چقدر است؟

(a) صفر

(b) 22.500.000

(c) 30.000.000

(d) 90.000.000

41. مأخذ محاسبه مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

(a) کل مال الاجره به نرخ ماده 125 برای اشخاص حقوقی

(b) کل مال الاجره به نرخ ماده 131 برای اشخاص حقیقی

(c) 75 درصد مال الاجره به نرخ ماده 131 برای اشخاص حقیقی و حقوقی

(d) 75 درصد مال الاجره به نرخ ماده 105 برای اشخاص حقوقی و به نرخ ماده 131 برای اشخاص حقیقی

42. در مورد اشخاص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد، چه میزان درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات وی از پرداخت مالیات معاف است؟

(a) 25 درصد

(b) 50 درصد

(c) 156.000.000 ریال

(d) معادل معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده 84 ق.م.م

43. آقای حامدی یک دستگاه آپارتمان اداری متعلق به خود با دریافت مبلغ 400.000.000 ریال به عنوان رهن و 6.000.000 ریال مال الاجره ماهانه طی سند رسمی در سال 1397 به اجاره واگذار نموده است. مالیات بر درآمد اجاره ماهانه آقای حامدی چقدر است؟

44. آقای داودی ملک مسکونی متعلق به خود واقع در تهران را که مساحت آن 200 متر مربع می باشد ماهانه به مبلغ 16.000.000 ریال به اجاره واگذار نموده است. مالیات بر درآمد اجاره ماهانه آقای داودی چقدر است؟

(a) 450.000 ریال

(b) 600.000 ریال

(c) 1.600.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

45. با توجه به اطلاعات سوال قبل، در صورتی که ملک آقای داودی در اصفهان باشد، مالیات بر درآمد اجاره ماهانه آقای داودی چقدر است؟

(a) 450.000 ریال

(b) 600.000 ریال

(c) 1.600.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

46. آقای داوری بازنشسته آموزش و پرورش بوده و ساکن تهران است، دارای یک واحد آپارتمان به مساحت 200 متر مربع در کرج می باشد که اجاره ماهانه آن 10.000.000 ریال و یک واحد آپارتمان به مساحت 150 متر مربع در تهران می باشد که اجاره ماهانه آن 12.000.000 ریال است. مالیات بر درآمد اجاره ماهانه آقای داوری چقدر است؟

(a) 1.125.000 ریال

(b) 1.350.000 ریال

(c) 2.800.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

1-4- آقای زیارتی دارای یک باب مغازه در تهران می باشد که آن را از ابتدای سال 1397 به مدت یک سال به اجاره واگذار نموده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای زیارتی در سال 1397، با فرض اینکه ایشان:

(1) ماهانه مبلغ 50.000.000 ریال اجاره بها دریافت می نماید

(2) مبلغ 1.000.000.000 ریال به عنوان ودیعه دریافت نموده و ماهانه مبلغ 45.000.000 ریال اجاره بها دریافت می نماید

2-4- آقای صحرایی کارگاه تولیدی واقع در شهرک صنعتی شمس آباد را در ابتدای سال 1395 برای مدت سه سال با اجاره ماهانه 35.000.000 ریال به شرکت تولیدی فراز به اجاره واگذار نموده است. طبق مفاد قرارداد اجاره، شرکت فراز جهت نگهداری محصولات تولیدی خود یک باب انباری به مساحت 50 متر مربع در حیاط کارگاه مورد اجاره احداث نموده که در پایان مدت اجاره به آقای صحرایی تعلق خواهد گرفت. هزینه احداث این انباری در سال 1395 مبلغ 80.000.000 ریال بوده و ارزش معاملاتی آن در پایان سال 1397 توسط اداره امور مالیاتی مبلغ 50.000.000 ریال تعیین گردیده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای صحرایی در سال 1397

3-4- آقای فضلی کارگاه تولیدی خود واقع در شهرک صنعتی هشتگرد را طی یک سند رسمی از ابتدای سال 1397 برای مدت سه سال به اجاره واگذار نموده است. در قرارداد مذکور اجاره ماهانه ساختمان 50.000.000 ریال تعیین گردیده، ولی موضوع استفاده از ماشین آلات و اثاثه اداری موجود در کارگاه قید نشده است. بر اساس بررسی های بدست آمده توسط اداره امور مالیاتی مشخص گردید که مستجر از ماشین آلات و اثاثه موجود در کارگاه نیز استفاده می نماید و ماهانه مبلغ 20.000.000 ریال بابت اجاره ماشین آلات و اثاثه پرداخت گردیده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای فضلی در سال 1397

4-4- آقای ریاضی در ابتدای سال 1396 طی یک سند رسمی ساختمانی را برای مدت 5 سال با اجاره ماهانه 15.000.000 ریال اجاره نموده است. وی در سال 1397 ساختمان مذکور را با دریافت مبلغ 600.000.000 ریال ودیعه و اجاره بهای ماهانه 10.000.000 ریال به اجاره واگذار نموده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای ریاضی در سال 1397

4-5- آقای ربیعی دارای یک مجتمع مسکونی 6 واحدی در شهرستان تبریز می باشد که خود در یکی از آنها سکونت نموده و 5 واحد دیگر را در سال 1397 با اجاره بهای ماهانه هر واحد 20.000.000 ریال به اجاره واگذار نموده است. مساحت هر واحد 120 متر مربع می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای ربیعی در سال 1397، با فرض اینکه مجتمع مسکونی مذکور:

(1) با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده باشد

(2) با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته نشده باشد

4-6- آقای رجایی در سال 1397 املاکی به شرح زیر را به اجاره واگذار نموده است:

1- یک واحد آپارتمان مسکونی به مساحت 150 متر مربع واقع در تهران با اجاره بهای ماهانه 25.000.000 ریال

2- یک واحد آپارتمان مسکونی به مساحت 200 متر مربع واقع در مشهد با اجاره بهای ماهانه 16.000.000 ریال

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای رجایی در سال 1397

4-7- آقای عابدینی کارمند شرکت تولید نیرو برق بعثت آپارتمان مسکونی خود به مساحت 250 متر مربع واقع در شهرستان دماوند را از ابتدای سال 1397 به مدت یک سال با اجاره بهای ماهانه 15.000.000 ریال به اجاره واگذار نموده و خود از خانه سازمانی که شرکت در اختیار وی قرار داده است استفاده می نماید. با فرض اینکه کارفرما ماهانه مبلغ 5.000.000 ریال از بابت استفاده از خانه سازمانی از حقوق آقای عابدینی کسر می نماید، مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای عابدینی در سال 1397

4-8- آقای سفیری دارای سه واحد آپارتمان اداری با زیر بنای مفید 120، 100 و 160 متر مربع در تهران می باشد که در سال 1397 آن ها را به اجاره واگذار نموده است. اجاره بهای ماهانه هر یک از این واحد ها به ترتیب 12.000.000 ریال، 14.000.000 ریال و 18.000.000 ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای سفیری در سال 1397 با فرض اینکه

(1) آقای سفیری کارمند شاغل شرکت هواپیمایی ملی ایران بوده و ماهانه مبلغ 15.000.000 ریال دریافت می نماید

(2) آقای سفیری بازنشسته شرکت هواپیمایی ملی ایران بوده و ماهانه مبلغ 15.000.000 ریال دریافت می نماید.

4-9- آقای امامی دارای املاکی به شرح زیر می باشد:

- 1) یک واحد آپارتمان مسکونی به ارزش اجاری ماهانه 15.000.000 ریال که محل سکونت خودش می باشد.
- 2) یک واحد آپارتمان مسکونی به ارزش اجاری ماهانه 12.000.00 ریال که در اختیار فرزند خود قرار دارد و هیچ گونه اجاره ای دریافت نمی کند.
- 3) یک واحد آپارتمان اداری به مساحت 100 متر مربع در تهران که در سال 1397 به مبلغ ماهانه 10.000.000 ریال به اجاره واگذار نمود.
- 4) یک واحد آپارتمان مسکونی به مساحت 150 متر مربع در تهران که در سال 1397 به مبلغ ماهانه 20.000.000 ریال به اجاره واگذار نمود.
- 5) یک واحد آپارتمان مسکونی به مساحت 200 متر مربع در کرج که در سال 1397 به مبلغ ماهانه 14.000.000 ریال به اجاره واگذار نمود.

آقای امامی اظهارنامه مالیاتی تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور را تکمیل و به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و اعلام نموده که هیچ گونه درآمد دیگری ندارد.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای امامی در سال 1397

10-4- آقای توکلی املاک خود واقع در تهران را از ابتدای سال 1397 به شرح زیر به اجاره واگذار نموده است:

- 1- یک باب مغازه 40 متری با اجاره ماهانه 40.000.000 ریال
 - 2- یک باب منزل مسکونی به مساحت 200 متر مربع با اجاره ماهانه 32.000.000 ریال
 - 3- یک باب ساختمان اداری به مساحت 80 متر مربع با اجاره ماهانه 25.000.000 ریال. در ضمن هزینه هایی به مبلغ 50.000.000 ریال نیز جهت اصلاح سیستم برق کشی ساختمان توسط مستأجر انجام شده است.
- آقای توکلی بازنشسته شرکت مخابرات ایران بوده و ماهانه مبلغ 12.000.000 ریال حقوق بازنشستگی دریافت می نماید. ضمناً ایشان در بهمن ماه سال 1397 از محل حساب پس انداز قرض الحسنه خود یک دستگاه اتومبیل پژو به ارزش 300.000.000 ریال از بانک ملی ایران جایزه دریافت نموده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آقای توکلی در سال 1397

11-4- شرکت گلستان ساختمانی را که دارای یک باب واحد تجاری در طبقه همکف و دو واحد اداری در طبقات اول و دوم می باشد، در سال 1397 به شرح زیر اجاره نموده است:

- 1- واحد تجاری از تاریخ 1397/1/1 تا تاریخ 1397/10/30 از قرار ماهی 40.000.000 ریال
- 2- واحد اداری طبقه اول از تاریخ 1397/1/1 تا تاریخ 1397/12/29 از قرار ماهی 30.000.000 ریال
- 3- واحد اداری طبقه دوم از تاریخ 1397/5/1 تا تاریخ 1397/12/29 از قرار ماهی 25.000.000 ریال

مالکیت ساختمان مزبور متعلق به آقایان زارعی، جباری و شاکری به ترتیب به نسبت $\frac{1}{6}$ ، $\frac{2}{6}$ ، $\frac{3}{6}$ می باشد.

آقای زارعی کارمند یک شرکت خصوصی بوده و ماهانه مبلغ 20.000.000 ریال حقوق دریافت می کند.

آقای جباری کارمند بازنشسته راه آهن می باشد و ماهانه مبلغ 10.000.000 ریال حقوق بازنشستگی دریافت می نماید. آقای شاکری نیز دانشجو بوده و هیچ گونه درآمدی ندارد.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد اجاره هر یک از مالکین در سال 1397

BESHARAT

47. نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ و به نرخ مشمول مالیات می باشد.

- (a) ارزش معاملاتی، 2 درصد
- (b) ارزش معاملاتی 5 درصد
- (c) وجوه دریافتی مالک، 2 درصد
- (d) وجوه دریافتی مالک، 5 درصد

48. نرخ مالیات حق واگذاری محل چقدر است؟

- (a) 2 درصد
- (b) 5 درصد
- (c) 10 درصد
- (d) نرخ های ماده 131

49. آقای بهرامی ملک تجاری خود را که ارزش معاملاتی آن 100.000.000 ریال می باشد، به مبلغ 800.000.000 ریال به فروش رسانده و مبلغ 200.000.000 ریال نیز بابت سرقتی دریافت نموده است. کل مالیات نقل و انتقال چه قدر است؟

- (a) 5.000.000 ریال
- (b) 9.000.000 ریال
- (c) 15.000.000 ریال
- (d) 44.000.000 ریال

50. آقای بهمنی در سال 1397 تعداد دو دستگاه آپارتمان نوساز خود را که بیش از 3 سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن ها نگذشته است، به مبلغ 2.500.000.000 ریال به فروش رساند، ارزش معاملاتی آپارتمان های مذکور توسط اداره امور مالیاتی به مبلغ 200.000.000 ریال تعیین شده است. مجموع مالیات نقل و انتقال آپارتمان های مذکور چند ریال است؟

- (a) 10.000.000 ریال
- (b) 20.000.000 ریال
- (c) 30.000.000 ریال
- (d) 50.000.000 ریال

51. آقای اکبری دارای املاکی است که قیمت روز آن 300.000.000 ریال و ارزش معاملاتی آن 80.000.000 ریال می باشد. آقای اصغری نیز دارای ملکی است که قیمت روز 250.000.000 ریال و ارزش معاملاتی آن 70.000.000 ریال می باشد. با فرض این که این دو نفر املاک خود را با یکدیگر معاوضه نموده و آقای اصغری مبلغ 50.000.000 ریال به آقای اکبری بپردازد، مالیات نقل و انتقال هر یک چند ریال خواهد بود؟

ریال	آقای اکبری
ریال	آقای اصغری
الف) 2.500.000	صفر
ب) 4.000.000	3.500.000
ج) 8.000.000	صفر
د) 15.000.000	12.500.000

52. اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک تا چه مدت بعد از انجام معامله به عنوان معامله جدید مشمول مالیات نقل و انتقال نمی باشد؟

- (a) یک ماه
- (b) سه ماه
- (c) شش ماه
- (d) یک سال

53. کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات نقل و انتقال املاک نمی باشد؟

- (a) املاکی که در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی منتقل شده یا می شوند
- (b) واحد های مسکونی که از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آن ها منتقل می شود
- (c) املاکی که در اجرای ماده 34 قانون ثبت مصوب مرداد ماه 1320 و اصلاحات بعدی آن به وسیله دولت تکمیل می شود
- (d) هر سه مورد

54. در مواردی که معاملات مربوط به نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری محل به موجب اسناد رسمی انجام نمی گیرد، انتقال گیرنده مکلف است موضوع را کتباً به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد.

(a) قبل از انجام معامله

(b) ظرف 10 روز از تاریخ انجام معامله

(c) ظرف 30 روز از تاریخ انجام معامله

(d) ظرف شش ماه از تاریخ انجام معامله

55. آقای یآوری ملکی را که ارزش معاملاتی آن 100.000.000 ریال است، طبق یک سند رسمی به مبلغ

60.000.000 ریال به شهرداری انتقال می دهد. مالیات این نقل و انتقال چقدر خواهد بود؟

(a) 3.000.000 ریال

(b) 4.000.000 ریال

(c) 5.000.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

56. در مواردی که پس از پرداخت مالیات از طرف مؤدی معامله انجام نشود، اداره امور مالیاتی ظرف چه مدتی از

تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی می بایست نسبت به استرداد مالیات وصول شده به مؤدی اقدام نماید؟

(a) ده روز

(b) پانزده روز

(c) یک ماه

(d) سه ماه

5-1- آقای کبیری در تاریخ 1397/11/20 ملک مسکونی خود را به مبلغ 1.500.000.000 ریال به آقای بوستانی فروخت. با فرض اینکه ارزش معاملاتی ملک مذکور توسط کمیسیون ماده 64 به مبلغ 100.000.000 ریال تعیین شده باشد، مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک

5-2- آقایان احمدی، اکبری و اصغری که به ترتیب مالک یک دانگ و سه دانگ یک واحد مسکونی می باشند در تاریخ 1397/12/15 ملک خود را به مبلغ 3.000.000.000 ریال به آقای مردادی فروختند. ارزش معاملاتی ملک مذکور 120.000.000 ریال تعیین شده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال سهم هر یک از مالکین

5-3- آقای محسنی در سال 1397 مالکیت و سرقفلی ملک خود را که شامل یک دستگاه ساختمان و دو باب مغازه می باشد، به آقای دلیری به فروش رساند. اطلاعات زیر در این ارتباط در دست می باشد:

متر مربع	ارزش معاملاتی هر متر		مبلغ دریافتی بابت هر متر
	مساحت	مربع	مربع
		ریال	ریال
ساختمان	300	200.000	2.800.000
مغازه (1)	40	250.000	5.000.000
مغازه (2)	60	250.000	5.500.000

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال ساختمان و سرقفلی

5-4- آقای موسوی در تاریخ 1397/7/1 سرقفلی یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت مبلغ 500.000.000 ریال به عنوان حق واگذاری محل و اجاره ماهانه 5.000.000 ریال به آقای نعمتی واگذار نمود. مطلوبست:

(1) محاسبه مالیات انتقال حق واگذاری محل

(2) محاسبه مالیات بر درآمد اجاره دریافتی در سال 1397

5-5- شرکت کلبه پاریسیان در سال 1394 ساخت یک مجموعه آپارتمان 20 واحدی را شروع کرد و در سال 1396 کلبه واحد ها را تکمیل نمود. شرکت در تاریخ 1397/1/30 برای واحد های مذکور گواهی پایان کار اخذ نموده و تا پایان سال 1397 کلبه واحد ها را از قرار هر واحد 800.000.000 ریال به فروش رساند.

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال هر واحد آپارتمان

5-6- آقای صمیمی یک واحد مسکونی نوساز متعلق به خود را در تاریخ 1397/8/9 به مبلغ 750.000.000 ریال به آقای تکبیری به فروش رساند. ارزش معاملاتی واحد مذکور توسط اداره مالیاتی مبلغ 100.000.000 ریال تعیین شده است.

مطلوبست:

(1) گواهی پایان کار آن در تاریخ 1397/7/30 صادر شده است

(2) گواهی پایان کار آن در تاریخ 1397/8/30 صادر شده است

5-7- آقای سلطانی ملک مسکونی متعلق به خود را که قیمت روز آن 500.000.000 ریال می باشد با ملک تجاری آقای یوسفی که قیمت روز آن 700.000.000 ریال بود معاوضه نموده و 200.000.000 ریال بابت مابه التفاوت قیمت ملک و 100.000.000 ریال نیز بابت سرقفی به آقای یوسفی پرداخت کرد. اداره امور مالیاتی ارزش معاملاتی ملک آقای سلطانی را 120.000.000 ریال و ملک آقای یوسفی را 160.000.000 ریال تعیین نموده است.

مطلوبست: محاسبه نقل و انتقال قابل پرداخت توسط هر یک از مالکین

5-8- شرکت تعاونی مسکن پیام در سال 1395 ساخت یک مجموعه آپارتمان 40 واحدی را شروع کرد و در سال 1397 آن را تکمیل و کلیه واحد ها را به قیمت هر واحد 35.000.000 ریال به اعضای تعاونی واگذار نمود، مساحت هر آپارتمان 100 متر مربع می باشد. در صورتی که ارزش معاملاتی هر متر مربع آپارتمان 500.000 ریال باشد،

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال آپارتمان های مذکور

5-9- سپاه پاسداران انقلاب اسلامی یک هکتار از زمین های آقای علیزاده در اطراف شهرستان کرج را جهت احداث یک پادگان نظامی خریداری کرد. ارزش روز این زمین 850.000.000 ریال و ارزش معاملاتی آن 100.000.000 ریال بوده و وجه پرداخت شده به آقای علیزاده بابت زمین مذکور 300.000.000 ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال زمین مذکور

5-10- آقای اسماعیلی در تاریخ 1397/10/15 منزل مسکونی خود را که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی به ثبت رسیده است به سازمان میراث فرهنگی انتقال داده، اما ملکیت ملک در اختیار آقای اسماعیلی باقی ماند. ارزش معاملاتی ملک مذکور 80.000.000 ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک مذکور

11-5- آقای دهنوی یک واحد آپارتمان اداری متعلق به خود را که قیمت روز آن 1.400.000.000 ریال و ارزش معاملاتی آن 120.000.000 ریال می باشد، در تاریخ 1397/6/30 طی یک سند رسمی به اداره بهداشت و درمان شهرستان یزد واگذار نمود.

مطلوبست: محاسبه مالیات نقل و انتقال آپارتمان مذکور، با فرض اینکه:

(1) بهای مذکور در سند 100.000.000 ریال باشد

(2) بهای مذکور در سند 150.000.000 ریال باشد

57. درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان مالیاتی مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات در موعد مقرر تسلیم نمایند:

- (a) به نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود
- (b) تا میزان 156.000.000 ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود
- (c) تا میزان معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م از پرداخت مالیات و مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود
- (d) تا میزان دو برابر معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده 131 ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.

58. در مشارکت های مدنی:

- (a) هر یک از شرکا تا میزان معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می باشند
- (b) کلیه شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن ها تقسیم می شود
- (c) کلیه شرکا حداکثر از دو معافیت می توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن ها تقسیم می شود
- (d) کلیه شرکا حداکثر از سه معافیت می توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن ها تقسیم میشود

59. در مشارکت های مدنی که شرکا با هم رابطه زوجیت دارند:

- (a) شرکا نمی توانند از معافیت های مقرر در قانون استفاده کنند
- (b) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و معافیت مقرر به زوج تعلق می گیرد
- (c) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و $\frac{2}{3}$ معافیت به زوج و $\frac{1}{3}$ آن به زوج تعلق می گیرد

(d) هر کدام از زوجین تا میزان معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می باشند

60. در کدام یک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص می شود؟

- (a) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد
- (b) در صورتی که مؤدی از ارائه دفاتر و یا مدرک حساب در محل کار خود خودداری نماید
- (c) در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزاری برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده می شود
- (d) هر سه مورد

61. در مضاربه وظیفه کسر و پرداخت مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه بر عهده چه کسی است؟

- (a) کسر و پرداخت مالیات بر عهده عامل است
 - (b) کسر و پرداخت مالیات بر عهده صاحب سرمایه است
 - (c) کسر مالیات بر عهده عامل و پرداخت آن بر عهده صاحب سرمایه است
 - (d) کسر مالیات بر عهده صاحب سرمایه و پرداخت آن به عهده عامل است
62. در کدام یک از موارد زیر که منجر به تشخیص درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق الرأس می گردد، پرونده برای رسیدگی به هیئتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل امور مالیاتی کشور (موضوع ماده 97 ق.م.م) احاله نمی گردد؟

- (a) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد
- (b) در صورتی که دفاتر مؤدی به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود
- (c) در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزاری برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود
- (d) هیچ کدام

63. کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (a) عدم رعایت مقررات قانون مالیات های مستقیم در مورد تسلیم دفاتر از موجبات تشخیص علی الرأس می باشد
- (b) در صورتی که مؤدی درآمد ناشی از فعالیت های مکتم داشته باشد، درآمد مشمول مالیات این فعالیت ها همواره از طریق علی الرأس تشخیص می گردد

- (c) هرگاه مؤدی قسمتی از مدارک خود را که مربوط به هزینه های اوست، ارائه ننماید، درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی الرأس، محاسبه خواهد شد
- (d) بررسی درآمد مشمول مالیات محاسبه شده به وسیله مأمور تشخیص مالیات از طریق علی الرأس، خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل اداره امور مالیاتی کشور (مشروع بند 3 ماده 97 ق.م.م) می باشد

1-6- آقای طالبی صاحب نمایشگاه اتومبیل کالسه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 خود را در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اطلاعات زیر از اظهارنامه مالیاتی استخراج شده است:

ریال	
درآمد سالانه	1.850.000.000
هزینه های نمایشگاه	1.000.000.000
استهلاکات	50.000.000

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد در سال 1397 نمایشگاه

2-6- آقای رحمتی و خانم رحیمی که در یک شرکت مدنی به نسبت مساوی سهام می باشد، اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 خود را در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده اند. بر اساس اظهارنامه تسلیمی درآمد های حاصل از مشارکت 7.000.000.000 ریال و هزینه های آن 4.800.000.000 ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد در سال 1397 مشارکت مدنی مذکور، با فرض اینکه:

(1) خانم رحیمی همسر آقای رحمتی می باشد

(2) خانم رحیمی و آقای رحمتی رابطه زوجیت با یکدیگر ندارند

3-6- خانم حیدری و آقایان نادری، کبیری، علوی و صفری که در یک مشارکت مدنی به ترتیب به نسبت 4، 1، 2، 3 و 5 سهام می باشند، اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 خود را با سود ایزاری 4.500.000.000 ریال در موعد مقرر شده تسلیم اداره امور مالیاتی نموده اند.

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد در سال 1397 مشارکت مدنی مذکور، با فرض اینکه:

(1) خانم حیدری با هیچ یک از شرکا رابطه زوجیت ندارد

(2) خانم حیدری همسر آقای صفری می باشد

(3) آقای کبیری در تاریخ 1397/12/27 فوت نموده و کل سهم درآمد نامبرده به فرزندان ایشان ستاره و سهیل

به نسبت $\frac{1}{3}$ و $\frac{2}{3}$ پرداخت گردد.

4-6- سینما هجرت که مالکیت آن به نسبت $\frac{1}{6}$ ، $\frac{2}{6}$ و $\frac{3}{6}$ متعلق به آقایان خلیلی، حدادی و صارمی می باشد، اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 خود را با سود ایزاری 1.000.000.000 ریال تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اداره امور مالیاتی دفاتر درآمد و هزینه سینما را به دلیل عدم رعایت آیین نامه تحریر دفاتر مردود تشخیص داده که مراتب

مورد تایید هیئت سه نفره موضوع ماده 97 ق.م.م قرار گرفته است. مجموع دریافتی های سینما از محل بلیت فروشی در سال 1397 مبلغ 20.000.000.000 ریال بوده و ضریب تشخیص در آمد مشمول مالیات طبق جدول ضرایب مالیاتی 12 درصد وجوه دریافتی می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال 1397 سینما هجرت، با فرض اینکه:

(1) اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد

(2) اظهارنامه مالیاتی پس از موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد

5-6- آقای دقیقی صاحب موسسه حسابرسی دقیق برای عملکرد سال 1397 خود اظهارنامه مالیاتی به صورت سفید و نانویس ارائه نموده است. اداره امور مالیاتی با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی و تحقیقات به عمل آمده در خصوص فعالیت موسسه مزبور در آمد آن را 5.000.000.000 ریال برآورد کرده است. با فرض اینکه ضریب تشخیص در آمد مشمول مالیات موسسات حسابرسی 16 درصد باشد،

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال 1397 موسسه حسابرسی دقیق

6-6- آقای هاشمی که به توزیع مواد غذایی اشتغال دارد فاقد دفاتر قانونی بوده و در نتیجه برای عملکرد سال 1397 خود اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی ارائه نکرده است. مجموع خرید های نامبرده در سال 1397 مبلغ 7.000.000.000 ریال و مجموع فروش های آن مبلغ 10.000.000.000 ریال بوده است. با فرض اینکه ضریب مالیاتی خرید 12 درصد و ضریب مالیاتی فروش 10 درصد باشد،

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال 1397 آقای هاشمی

64. نحوه محاسبه مالیات اشخاص حقوقی چگونه است؟

- (a) جمع درآمد ها ضرب در 25 درصد
- (b) جمع درآمد ها منهای هزینه ها ضرب در 25 درصد
- (c) جمع درآمد ها پس از کسر هزینه ها و استهلاکات و معافیت های مقرر ضرب در 25 درصد
- (d) جمع درآمد ها پس از کسر زیان های حاصل از منابع غیر معاف و معافیت های مقرر ضرب در 25 درصد

65. کدام دسته از مؤدیان مالیاتی در صورت داشتن شرایط قانونی، مجاز به استفاده از معافیت تولیدی می باشند؟

- (a) شرکت های دولتی
- (b) شرکت های غیر دولتی
- (c) شرکت های پذیرفته شده در بورس

(d) اشخاص حقوقی به استثنای شرکت ها

66. درآمد مشمول مالیات ابزاری شرکت تولیدی جوان که در مناطق کمتر توسعه یافته قرار دارد و پروانه بهره برداری آن در تاریخ 1397/1/1 صادر شده، در سال 1397 مبلغ 3.000.000.000 ریال بوده است. اداره امور مالیاتی با برگشت برخی از اقلام هزینه، درآمد مشمول مالیات را معادل 4.000.000.000 ریال تعیین نموده است. مالیات شرکت در سال 1397 چقدر است؟

(a) صفر

(b) 250.000.000 ریال

(c) 750.000.000 ریال

(d) 1.000.000.000 ریال

67. چند درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند از شمول مالیات معاف است؟

(a) صفر

(b) 50 درصد

(c) 80 درصد

(d) 100 درصد

68. اشخاص حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر:

(a) مشمول مالیات دیگری نمی شوند

(b) جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه

(c) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ 10 درصد می شوند

(d) پس از کسر پیش پرداخت مالیات، مشمول مالیات به نرخ 25 درصد می شوند

69. کدام یک از موارد زیر در خصوص معافیت مالیاتی سود دریافتی صحیح نیست؟

(a) سود متعلق به اوراق مشارکت

(b) جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه

(c) جوایز متعلق به حساب های پس انداز نزد موسسه اعتباری

(d) سود متعلق به سپرده های مختلف نزد بانک های ایرانی در خارج از کشور

70. موسسه انتشاراتی فرشید که مجوز فعالیت آن از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی صادر گردیده، بابت عملکرد سال 1397 خود دارای 600.000.000 ریال سود حاصل از نشر و فروش کتاب می باشد. مالیات موسسه مذکور در سال 1397 چقدر است؟

(a) 75.000.000 ریال

(b) 80.500.000 ریال

(c) 150.000.000 ریال

(d) هیچ کدام

71. پروانه بهره برداری شرکت ایران گردی و جهانگردی بهارستان در تاریخ 1397/4/1 توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی صادر شده است. درآمد مشمول مالیات سال 1397 این شرکت 1.600.000.000 ریال است. مالیات عملکرد شرکت بهارستان در سال 1397 چقدر است؟

(a) 200.000.000 ریال

(b) 211.000.000 ریال

(c) 400.000.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

72. درآمد مشمول مالیات سال 1397 شرکت تعاونی روستایی بهار مبلغ 200.000.000 ریال می باشد. میزان مالیات عملکرد مذکور چقدر است؟

(a) 10.000.000 ریال

(b) 25.000.000 ریال

(c) 50.000.000 ریال

(d) معاف از مالیات است

73. نرخ مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است چند درصد می باشد؟

(a) 10 درصد

(b) 75/18 درصد

(c) 5/22 درصد

(d) 25 درصد

74. سرمایه شرکت تولیدی بهمن شامل 100.000 سهم 10.000 ریالی با نام تماماً پرداخت شده است. در تاریخ 1397/2/24 آقای بهمنی تعداد 10.000 سهم از سهام این شرکت را به قیمت هر سهم 20.000 ریال به آقای بهرامی فروخت. مالیات نقل و انتقال سهام مذکور چند ریال است و چه کسی باید آن را پرداخت کند؟

(a) 4.000.000 ریال، آقای بهمنی

(b) 4.000.000 ریال، شرکت بهمن

(c) 10.000.000 ریال، آقای بهمنی

(d) 10.000.000 ریال، شرکت بهمن

75. مهلت واریز مالیات اندوخته صرف سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس چقدر است؟

(a) تا قبل از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

(b) دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

(c) 30 روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

(d) تا پایان ماه بعد از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

76. اداره امور مالیاتی ذیصلاح برای تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی کدام است؟

(a) اداره امور مالیاتی محل کارخانه

(b) اداره امور مالیاتی محل دفتر مرکزی شرکت

(c) اداره امور مالیاتی محل سکونت مدیر عامل شرکت

(d) اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است

7-1- شرکت بازرگانی سبحان صورت های مالی و اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 خود را در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اطلاعات زیر از صورت های مالی شرکت استخراج شده است:

ریال

1.000.000.000

درآمد های عملیاتی

100.000.000

درآمد های غیر عملیاتی

650.000.000

هزینه های عملیاتی

50.000.000

هزینه های غیر عملیاتی

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد شرکت برای سال 1397

7-2- شرکت تولیدی جنوب در سال 1397 از محل صادرات کالاهای غیرنفتی مبلغ 300.000.000 ریال زیان و از محل خرید و فروش کالا در داخل کشور مبلغ 600.000.000 ریال سود ابراز نموده است. حسابدار شرکت مالیات عملکرد سال 1397 را به شرح زیر محاسبه و به حساب اداره امور مالیاتی واریز نموده است:

$$600.000.000 - 300.000.000 = 300.000.000$$

سود خالص سال 1397

$$300.000.000 \times 25\% = 75.000.000$$

مالیات بر درآمد سال 1397

مطلوبست: اظهارنظر در مورد مالیات محاسبه شده توسط حسابدار شرکت.

7-3- شرکت معدنی فاریاب که یک شرکت خصوصی است و در 40 کیلومتری شهرستان یزد واقع گردیده، در تاریخ 1397/3/31 پروانه بهره برداری خود را از اداره کل صنایع و معادن شهرستان یزد اخذ و از همین تاریخ فعالیت خود را شروع نموده است. سود ایزاری شرکت در سال 1397 مبلغ 2.000.000.000 ریال بوده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد شرکت برای سال 1397

7-4- موسسه غیر انتفاعی حکیم که دارای مجوز فعالیت از وزارت آموزش و پرورش می باشد، در سال 1397 مبلغ 800.000.000 ریال درآمد حاصل از شهریه داشته و مبلغ 400.000.000 ریال نیز از محل واگذاری سالن های آموزشی موسسه به اشخاص حقیقی و حقوقی جهت برگزاری همایش درآمد تحصیل نموده است. مجموع هزینه های موسسه در سال 1397 مبلغ 480.000.000 ریال بوده است.

مطلوبست: محاسب مالیات بر درآمد موسسه در سال 1397

7-5- موسسه فرهنگی ورزشی جوان که دارای مجوز فعالیت از سازمان تربیت بدنی می باشد، در سال 1397 دارای درآمد های زیر بوده است:

ریال	
850.000.000	درآمد حاصل از فعالیت ورزشی
200.000.000	درآمد حاصل از تبلیغات
80.000.000	درآمد حاصل از اجاره کانتینر
60.000.000	هدایای دریافتی از اعضای هیئت مدیره

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد موسسه در سال 1397

7-6- شرکت تولیدی هگمتانه که در صدرصد سهام آن متعلق به بخش خصوصی است و در 35 کیلومتری شهرستان همدان قرار دارد، پروانه بهره برداری خود را در تاریخ 1397/6/31 از اداره کل صنایع و معادن شهرستان همدان اخذ نموده است. شرکت در سال 1397 دارای درآمد های زیر بوده است:

ریال

2.000.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های تولیدی
700.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های بازرگانی
325.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی
180.000.000	درآمد حاصل از اجاره املاک
100.000.000	سود حاصل از اوراق مشارکت

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد شرکت در سال 1397

7-7- اطلاعات زیر از اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1397 شرکت تولیدی و صنعتی دماوند که سهام آن در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است و کلیه نقل و انتقالات سهام آن نیز از طریق کارگزاران بورس انجام و در دفاتر مربوطه ثبت می گردد، استخراج شده است:

ریال	
1.350.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های تولیدی (غیر معاف)
730.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های بازرگانی
200.000.000	زیان حاصل از صادرات کالاهای غیر نفتی
350.000.000	درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی
135.000.000	درآمد حاصل از اوراق مشارکت
150.000.000	خالص سود سهام دریافتی از سایر شرکت ها
90.000.000	درآمد حاصل از فروش سهام در بورس
85.000.000	درآمد حاصل از فروش سهام خارج از بورس
120.000.000	سود حاصل از سپرده ارزی نزد بانک سپه شعبه لندن
185.000.000	سود حاصل از سپرده ارزی نزد بانک زوریخ سوئیس

50.000.000	جایزه دریافتی از بانک ملی برای حساب پس انداز شرکت
210.000.000	سود حاصل از فروش یک قطعه زمین متعلق به شرکت
95.000.000	درآمد حاصل از فروش وسایل نقلیه
240.000.000	ناخالص درآمد حاصل از اجاره املاک
45.000.000	مالیات مکسوره درآمد اجاره املاک

مطلوبست: محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت و مالیات متعلقه