

در این محل چیزی ننویسید.



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

دفترچه شماره ۴

بعدازظهر پنجشنبه

۱۳۹۷/۹/۱

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۷

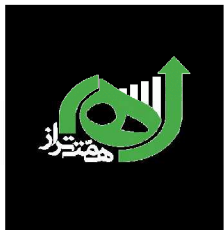
دفترچه سؤالات تشریحی قانون مالیاتها

مدت پاسخ‌گویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سؤال	ملاحظات	نمره نهایی
۵		

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً، نام و نام‌خانوادگی، شماره داوطلبی و ... را منحصراً در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.



۱- اطلاعات مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۶ شرکت الف (سهامی خاص) که ۳۰٪ سهام آن متعلق به یک شرکت دولتی است، به شرح زیر می‌باشد:
 ۱-۱- طبق صورت سود و زیان، درآمدها و هزینه‌های شرکت به شرح زیر است:

مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - میلیون ریال	درآمدها:	هزینه‌ها:
۲,۷۶۰	۴,۲۰۰	درآمد واحد تولید ماشین‌آلات صنعتی	بهای تمام‌شده واحد تولید ماشین‌آلات صنعتی
۵,۸۴۰	۱۰,۰۰۰	درآمد واحد تولید قطعات خودرو	بهای تمام شده واحد تولید قطعات خودرو
۱,۴۰۰	۲,۸۰۰	درآمد واحد تولید فناوری اطلاعات	بهای تمام شده واحد تولید فناوری اطلاعات
۱,۶۰۰	۲۰۰	سایر درآمدها	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۷۰۰			هزینه‌های مالی
۱۰۰			سایر هزینه‌ها
<u>۱۲,۴۰۰</u>	<u>۱۷,۲۰۰</u>		

سود ابرازی طبق صورت سود و زیان مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال است.

۱-۲- واحد تولید ماشین‌آلات صنعتی در ۵۰ کیلومتری شهرستان گرگان واقع و پروانه بهره‌برداری آن در آبان ۱۳۹۵ توسط وزارتخانه مربوط صادر شده است. درآمد و بهای تمام شده تولیدات فروخته شده واحد مزبور در سال ۱۳۹۶ به شرح زیر است:

فروش - میلیون ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	
۳,۱۰۰	۲,۱۰۰	ماشین‌آلات صنعتی طبق ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری
۷۰۰	۴۶۰	ماشین‌آلات صنعتی مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری
۲۶۰	۱۲۰	تولیدات کارمزدی ماشین‌آلات صنعتی موضوع پروانه بهره‌برداری
۱۴۰	۸۰	ضایعات تولیدی ماشین‌آلات صنعتی موضوع پروانه بهره‌برداری
<u>۴,۲۰۰</u>	<u>۲,۷۶۰</u>	



۱-۳- واحد تولید قطعات خودرو در ۴۰ کیلومتری شهرستان اصفهان خارج از شهرک صنعتی واقع شده و پروانه بهره‌برداری آن در تیر ۱۳۹۵ توسط وزارتخانه مربوط صادر گردیده است.

۱-۴- واحد تولید فناوری اطلاعات در ۲۰ کیلومتری شهرستان مشهد واقع و پروانه بهره‌برداری آن در شهریور ۱۳۹۵ توسط وزارتخانه مربوط صادر و تأییدیه معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور نیز در این خصوص دریافت شده است. درآمد و بهای تمام شده تولیدات فروخته شده و خدمات ارائه شده واحد مزبور در سال ۱۳۹۶ به شرح زیر است:

درآمد - میلیون ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	
۲,۳۰۰	۱,۲۴۰	تولیدات موضوع پروانه بهره‌برداری
۵۰۰	۱۶۰	خدمات پشتیبانی تولیدات موضوع پروانه بهره‌برداری
۲,۸۰۰	۱,۴۰۰	

۱-۵- سایر درآمدها به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال سود حاصل از فروش بخشی از اراضی شرکت و مبلغ ۵۰ میلیون ریال سود حاصل از فروش حق تقدم سهام یک شرکت غیربورسی است.

۱-۶- مبلغ ۲۷۸ میلیون ریال از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی از ارقام زیر تشکیل شده است:

مبلغ - میلیون ریال	
۱۶۴	افزایش هزینه استهلاک ساختمان اداری در نتیجه تجدید ارزیابی
۳۰	تخصیص پس‌انداز کارکنان معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر آنان
۶۰	پرداختی به شهرداری بابت تغییر کاربری ساختمان
۲۴	جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
۲۷۸	



۷-۱- هزینه‌های مالی به مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ - میلیون ریال

۴۲۸

سود و کارمزد پرداختی به یک شرکت واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی بابت

تسهیلات مالی دریافتی

۳۲

تخصیص جریمه تأخیر پرداخت اقساط تسهیلات مالی دریافتی از شرکت واسپاری فوق

۲۴۰

سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات مالی دریافتی از یک بانک خارجی

۷۰۰

تسهیلات مالی دریافتی از بانک خارجی جهت عملیات شرکت به نرخ ۶٪ (۱/۵٪ نرخ *libor* به علاوه ۴/۵٪) بوده است. در مورد تسهیلات مالی مزبور استانداردهای حسابداری رعایت و سایر تأییدیه‌ها و مجوزهای مربوط دریافت شده است.

۸-۱- سایر هزینه‌ها به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۴۷ میلیون ریال زیان ناشی از فروش سهام شرکت بورسی و مبلغ ۵۳ میلیون ریال کاهش مبلغ دفتری یکی از دارائی‌های ثابت شرکت در نتیجه تجدید ارزیابی طبق استانداردهای حسابداری می‌باشد.

۹-۱- اقلام بدهکار تعدیلات سنواتی به مبلغ ۷۶ میلیون ریال مربوط به اصلاح اشتباه محاسبه هزینه استهلاک سال قبل دارائی‌های ثابت مشهود در واحد ماشین آلات صنعتی می‌باشد.

۱۰-۱- بهای تمام‌شده فعالیت‌های تولیدی و خدماتی واحدهای شرکت در شهرهای گرگان، اصفهان و مشهد مبنای مناسب برای تعیین سهم هر فعالیت از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و هزینه‌های مالی است. سایر هزینه‌ها تحت تأثیر فعالیت‌های مزبور نبوده است.



با توجه به اطلاعات داده شده، جدول زیر را تکمیل نمایید.
توجه فرمایید تنها به پاسخ‌های مندرج در جدول زیر امتیاز تعلق خواهد گرفت.

ردیف	شرح	مبلغ - میلیون ریال
۱	هزینه‌های غیرقابل قبول هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	
۲	هزینه‌های غیرقابل قبول هزینه‌های مالی	
۳	هزینه‌های غیرقابل قبول سایر هزینه‌ها	
۴	سهم فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	
۵	سهم فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر از هزینه‌های مالی	
۶	درآمد فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر	
۷	بهای تمام‌شده فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر	
۸	سود فعالیت‌های مشمول مالیات مقطوع	
۹	اقلام بدهکار تعدیلات سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات	

۵۰ امتیاز



- ۲- شرکت (الف) که مؤدی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد و در امور پیمانکاری و تولید بتون فعالیت دارد، طی دوره مالیاتی فصل تابستان سال ۱۳۹۷ فعالیت‌های زیر را انجام داده است:
- ۲-۱- ارسال صورت وضعیت برای کارفرمایان به مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال که مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال آن توسط کارفرمایان تأیید شده و کسور صورت وضعیت مشتمل بر بیمه (۵٪) و سپرده حسن انجام کار (۱۰٪) بوده است.
- ۲-۲- صدور صورت حساب فروش بتون برای مؤدیان غیرمشمول به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال پس از کسر ۲٪ تخفیف مندرج در صورت حساب.
- ۲-۳- خرید سیمان از مؤدیان مشمول به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال.
- ۲-۴- مصرف بخشی از بتون تولیدی که بهای تمام شده و مبلغ فروش آن به ترتیب مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال و ۴۰۰ میلیون ریال بوده در ساخت ساختمان اداری شرکت.
- ۲-۵- تحقق لاوصول بودن بخشی از مطالبات شرکت در رابطه با فروش بتون به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال طبق اسناد و مدارک مثبت. توضیح اینکه مبلغ مزبور در سال ۱۳۹۲ در حساب‌ها ثبت شده و مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده آن در همان سال به سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است.
- ۲-۶- فروش یکی از ماشین‌آلات مستعمل و اسقاطی شرکت به مؤدی غیرمشمول به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال. توضیح اینکه مبلغ دفتری ماشین‌آلات مزبور در زمان فروش، معادل ۲۰۰ میلیون ریال بوده است.
- ۲-۷- خالص اجاره پرداختی بابت ساختمان استیجاری شرکت پس از کسر مالیات تکلیفی مربوط به مبلغ ۲۶۰ میلیون ریال.
- ۲-۸- پرداختی به یکی از مؤسسات حمل و نقل به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بابت حمل و نقل لوازم و قطعات بین پروژه‌های شرکت.
- چنانچه کلیه مبالغ فوق قبل از تعلق مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد و با فرض اینکه مالیات و عوارض موضوع قانون مزبور تا پایان فصل بهار سال ۱۳۹۷ تسویه شده باشد، مبلغ قابل پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را طبق اظهارنامه فصل تابستان سال ۱۳۹۷ تعیین نماید.





۳- یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران که دارای شعبه در ایران می‌باشد، در سال ۱۳۹۶ قرارداد پیمانکاری با کارفرمای ایرانی منعقد نموده است. عملیات پیمانکاری توسط شرکت خارجی انجام می‌شود و شعبه صرفاً امور هماهنگی فیما بین (بدون انجام فعالیت‌های موضوع قرارداد) را انجام می‌دهد. در ارتباط با قرارداد مزبور تکالیف مالیاتی شرکت خارجی، شعبه و کارفرمای ایرانی را به تفکیک بنویسید.

۱۵ امتیاز



۴- اطلاعات یک شرکت سهامی خاص که فعالیت آن در امور ایرانگردی و جهانگردی بوده و مجوز مربوط از مراجع قانونی در تاریخ ۱۳۹۴/۷/۱ اخذ شده، به شرح زیر است:

درآمد ابرازی حاصل از ایرانگردی و جهانگردی در سال ۱۳۹۶	۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
درآمد ابرازی حاصل از ایرانگردی و جهانگردی در سال ۱۳۹۵	۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
هزینه‌های غیرقابل قبول سال ۱۳۹۶	۶,۰۰۰ میلیون ریال

درآمدهای مزبور شامل درآمد اعزام گردشگر و زائر به خارج از کشور و جذب گردشگر خارجی نبوده است. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ در موعد مقرر قانونی تسلیم شده و بدهی مالیاتی سال ۱۳۹۵ نیز تسویه شده باشد، مالیات متعلق سال ۱۳۹۶ را تعیین نمایید.



۵- بهای تمام‌شده یک جزء از یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام‌شده آن دارایی با اهمیت بوده و عمر مفید آن متفاوت از دارایی مورد نظر است و بهای آن جزء، بیست درصد بهای تمام‌شده دارایی مربوط می‌باشد. طبق ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها (موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم)، جزء مذکور برای مقاصد مالیاتی، بر چه مبنایی قابل استهلاک خواهد بود؟

۵ امتیاز











برگه ارزشیابی درس قانون مالیات‌ها (تشریحی)

شماره سؤال	نام و نام خانوادگی ارزشیاب	نمره سؤال	محل امضای ارزشیاب
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			

۱

	نمره نهایی
--	------------