

کد کنترل

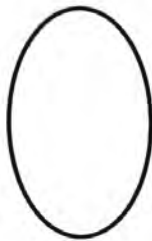
201

A

محل درج امضا



محل ثبت اثر انگشت
سیبانه دست راست



201A

در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳



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

... در کار کارگزاران بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به
میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی(ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۲

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

دفترچه سؤالات تشریحی قانون مالیاتها

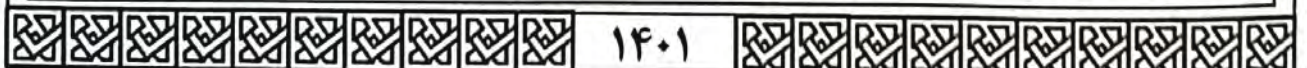
مدت پاسخگویی: ۷۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۶ سؤال

شماره سؤال	نمره نهایی	امضای مصحح	مجموع از ۱۰۰
۱	از ۵۰		
۲	از ۱۰		
۳	از ۵		
۴	از ۱۵		
۵	از ۸		
۶	از ۱۲		

استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.



۱۴۰۱

سؤال ۱- اطلاعات مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ یک شرکت سهامی خاص که ۴۰٪ سهام آن متعلق به یک شرکت دولتی است، به شرح زیر می‌باشد:

۱-۱- سود قبل از مالیات به مبلغ ۷۷۰ میلیارد ریال، متشکل از اقلام زیر است:

مبلغ - میلیارد ریال	
۱,۵۰۰	- درآمدهای عملیاتی
(۷۰۰)	- بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی
(۱۰۰)	- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۶۰)	- هزینه‌های مالی
۱۷۰	- سایر درآمدها
(۴۰)	- سایر هزینه‌ها
<u>۷۷۰</u>	

۱-۲- درآمدهای عملیاتی و بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی، به شرح زیر است:

بهای تمام‌شده - میلیارد ریال	درآمد - میلیارد ریال	
۲۲۰	۵۰۰	- واحد تولیدی فناوری اطلاعات
۲۷۰	۶۰۰	- واحد تولیدی قطعات ماشین‌آلات صنعتی
۲۱۰	۴۰۰	- واحد تولیدی قطعات خودرو
<u>۷۰۰</u>	<u>۱,۵۰۰</u>	

۱-۲-۱- واحد تولیدی فناوری اطلاعات در ۲۰ کیلومتری شهرستان تبریز واقع و پروانه بهره‌برداری آن در سال ۱۳۹۸ توسط وزارتخانه مربوط صادر و تأییدیه معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور نیز اخذ شده است. درآمد و بهای تمام‌شده واحد تولیدی فوق به ترتیب شامل مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال درآمد خدمات پشتیبانی تولیدات موضوع پروانه بهره‌برداری و مبلغ ۳۸ میلیارد ریال بهای تمام‌شده خدمات مزبور است.

۱-۲-۲- واحد تولیدی قطعات ماشین‌آلات صنعتی در ۳۰ کیلومتری شهرستان یزد و واحد تولیدی قطعات خودرو در ۴۰ کیلومتری شهرستان مشهد واقع و پروانه بهره‌برداری آنها در سال ۱۳۹۷ توسط وزارتخانه‌های ذی‌ربط صادر شده است. درآمد و بهای تمام‌شده واحد تولیدی قطعات ماشین‌آلات صنعتی به ترتیب شامل مبلغ ۶۸ میلیارد ریال درآمد تولیدات کارمزدی و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال بهای تمام‌شده تولیدات کارمزدی است.

۱-۳- مبلغ ۲۸ میلیارد ریال از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی، به شرح زیر است:

مبلغ - میلیارد ریال	
۸	- هزینه ذخیره عمومی مطالبات مشکوک‌الوصول (۲٪ کل مطالبات)
۱۲	- پاداش پرداختی به هیئت‌مدیره طبق مقررات اصلاحیه قانون تجارت
۵	- مخارج انجام‌شده برای علائم تجاری ایجادشده در شرکت
۳	- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان اداری معادل دوازدهم
	- معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق
<u>۲۸</u>	

۴-۱- مبلغ ۴۸ میلیارد ریال از هزینه‌های مالی، به شرح زیر است:

مبلغ - میلیارد ریال	
۲۰	- سود و کارمزد پرداختی به بانک‌ها بابت تسهیلات مالی دریافتی
۱۳	- تخصیص سود و کارمزد بابت تسهیلات مالی دریافتی از مؤسسه اعتباری مجاز
۱۵	- سود و کارمزد پرداختی به شرکت هم‌گروه
۴۸	

۴-۱-۱- سود و کارمزد پرداختی به شرکت هم‌گروه بابت استفاده شرکت از ۵۰٪ تسهیلات مالی دریافتی شرکت هم‌گروه از یک بانک دولتی بوده است.

۵-۱- سایر درآمدها به مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال، از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ - میلیارد ریال	
۱۰۸	- سود فروش زمین
۴۲	- سود فروش حق تقدم سهام شرکت غیربورسی
۱۶	- سود سپرده‌های مدت‌دار نزد بانک‌ها
۴	- سود تسعیر دارایی‌های ارزی
۱۷۰	

۵-۱-۱- مبلغ ۹ میلیارد ریال از سود سپرده‌ها، مربوط به سود سپرده نزد بانک‌هایی است که شرکت از آنها تسهیلات مالی دریافت کرده است.

۶-۱- سایر هزینه‌ها به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال، از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ - میلیارد ریال	
۱۴	- هزینه‌های جذب‌نشده در تولید
۲۶	- جریمه تأخیر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۰	

۷-۱- اقلام بدهکار تعدیلات سنواتی به مبلغ ۳۱ میلیارد ریال، مربوط به اصلاح هزینه استهلاک سال قبل دارایی‌های ثابت مشهود واحد تولیدی قطعات ماشین‌آلات صنعتی است.

۸-۱- اقلام بستانکار تعدیلات سنواتی به مبلغ ۱۷ میلیارد ریال، مربوط به اصلاح درآمد عملیاتی سال قبل واحد تولیدی قطعات خودرو است.

۹-۱- به موجب گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰، مبلغ ۳۵ میلیارد ریال فروش ضایعات واحد تولیدی قطعات ماشین‌آلات صنعتی در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

۱-۱۰- بهای تمام‌شده فعالیت‌های تولیدی، مبنای مناسب برای تعیین سهم هر فعالیت از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و هزینه‌های مالی است. سایر هزینه‌ها تحت تأثیر فعالیت‌های مذکور نبوده است.

خواسته:

با توجه به اطلاعات فوق، مبلغ هریک از موارد زیر را تعیین نمایید:

- الف - درآمد فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر
- ب - بهای تمام‌شده فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر
- پ - سود فعالیت‌های معاف از پرداخت مالیات
- ت - سود فعالیت‌های مشمول مالیات مقطوع
- ث - هزینه‌های غیرقابل قبول هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
- ج - هزینه‌های غیرقابل قبول هزینه‌های مالی
- چ - هزینه‌های غیرقابل قبول سایر هزینه‌ها
- ح - سهم فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
- خ - سهم فعالیت‌های مشمول مالیات با نرخ صفر از هزینه‌های مالی
- د - اقلام بدهکار تعدیلات سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات
- ذ - اقلام بستانکار تعدیلات سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات
- ر - مورد مندرج در گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات

* توضیحات و محاسبات مربوط، فقط در صفحات سفید پیوست ارائه شود. در غیراین صورت، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

۵۰ امتیاز

سؤال ۲- با توجه به ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، سود پرداختی به اشخاصی که برای بنگاه تولیدی آورده نقدی فراهم می‌کنند، در چه شرایطی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟

۱۰ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کالاهای دانشجویی

سؤال ۳- اشخاص مشمول ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ظرف چه مدت باید صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران را به اداره امور مالیاتی ارائه کنند؟ در صورت عدم ارائه در مهلت مقرر، تبعات مالیاتی آن برای اشخاص مشمول چیست؟

۵ امتیاز

سؤال ۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، چه مواردی جزو مأخذ محاسبه مالیاتی و عوارض نمی‌باشد؟

۱۵ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کالاهای دانشجویی

سؤال ۵- در چه شرایطی، مؤدی می‌تواند از مشوق مالیاتی پیش‌بینی‌شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (شمول نرخ صفر مالیاتی به آن بخش از سود تقسیم‌نشده که به حساب سرمایه انتقال می‌یابد)، استفاده نماید؟

۸ امتیاز

سؤال ۶- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات شرکتی که دارای درآمد توأمان اجاره املاک و سایر فعالیت‌های انتفاعی است را بنویسید.

۱۲ امتیاز