

## سؤال ۹:

شرکت آلفا در شهریور ماه ۸۲ منحل شده و ترازنامه مربوط به آخرین دوره عملکرد شرکت شامل اقلام زیر می باشد: (ارقام به میلیون ریال)  
بانک ۹۴ - بدهکاران ۸۰ - سرمایه ۲۴۰ (پرداخت شده ۲۰۰ - تعهد شده ۴۰) - اثاثه اداری ۱۵ - ماشین آلات ۸۸ - بستانکاران تجاری ۱۳۶ - اندوخته توسعه و تکمیل ۱۲۰ - تعهد سهامداران ۴۰ - ساختمان ۷۸ - سرمایه گذاری ۱۵۵ - سود تقسیم نشده دوره قبل ۴۴ - حق واگذاری محل ۳۷ - جاری شرکاء (بدهکار) ۱۳ - اسناد پرداختنی ۶۰

در صورتی که:

- ۱- دوره مالی شرکت سال شمسی
  - ۲- ارزش روز ساختمان ۳۷۰ و ارزش معاملاتی آن ۱۴۰
  - ۳- ارزش روز سرمایه گذاری ۲۶۵ و ارزش اسمی آن ۱۲۵
  - ۴- سهام مورد سرمایه گذاری شرکت در بورس اوراق بهادار پذیرفته نگردیده
  - ۵- ارزش روز حق واگذاری محل ۱۵۰
  - ۶- اندوخته توسعه و تکمیل مشمول مقررات ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم بوده
  - ۷- ارزش روز اثاثه اداری ۴۵
  - ۸- ارزش روز ماشین آلات ۱۹۸
- باشد، مطلوب است محاسبه مالیات انحلال شرکت؟

## سؤال ۱۰:

حسابدار رسمی در پیش نویس گزارش حسابرسی مالیاتی نسبت به صورت های مالی شرکت ب اظهار نظر مشروط نموده است. در صورتی که بند شرط گزارش شامل اطلاعات ذیل باشد. موضوع را بررسی نموده و نحوه انعکاس آن در گزارش حسابرسی مالیاتی و نتیجه رسیدگی را با توجه به قانون و مقررات مالیات های مستقیم مرقوم فرمایید.

الف - دارایی و بدهی ارزی شرکت به روش تاریخی در حساب ها نگهداری می شود و تعدیل حساب ها ناشی از سود و زیان تسعیر ارز به وسیله شرکت ب در صورت های مالی منعکس نشده است.

ب - مبلغی بابت تخفیف از خریدهای شرکت که با فروشندگان کالا مورد اختلاف بوده و در پایان دوره قبلی در حساب سود و زیان سنواتی در صورت های مالی شرکت منظور شده در سال جاری تحقق یافته است.

**موفق باشید**

آذرماه سال ۱۳۸۲