

المادة : محاسبة ضريبية

(١٧٠)

وزارة التعليم العالي

الزمن : ساعتان

امتحان دبلوم المعاهد الفنية التجارية

الدرجة : ١٢٠ درجة

دور ج. ب. ب. ٢٠٢١

الشعبة : مؤسسات مالية

(جميع الكليات التكنولوجية المصرية)

نظام : حديث

اجب عن الاسئلة الآتية :

السؤال الاول : اختار ثلاثة فقط مما يلي : (٦٠ درجة)

١- فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر احدى الشركات عن الفترة المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٩ تاريخ توقفها عن مزاولة النشاط ، و قد بلغت الإيرادات المحققة خلال الفترة هي :

٥٥٠٠٠ جنية ارباح النشاط الجاري - ٣٥٠٠٠ جنية ارباح رأسمالية عن بيع عقار مملوك - ١٠٠٠٠ فروق عملة دائنة - ١٥٠٠٠ إيرادات من عقارات مؤجرة للغير - ٢٥٠٠٠ عوائد سندات مقيدة بالبورصة - ٥٠٠٠٠ أجمالي ارباح محققة بالخارج (علماً بأن معدل الضريبة الاجنبية ٣٠%)

المطلوب : تحديد الضريبة الواجبة السداد في حالة قيام الشركة بإبلاغ مصلحة الضرائب في ١٥ اغسطس .

٢- فيما يلي بيانات عوائد القروض من عام ٢٠١٥ الى عام ٢٠١٧

بيان	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧
متوسط حقوق الملكية	١٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠
متوسط القروض	٤٢٠٠٠	٩٦٠٠٠	١٢٦٠٠٠
العوائد المدفوعة	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٤٠٠٠

المطلوب : حساب العوائد المدينة الواجب اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم من عام ٢٠١٥ الى ٢٠١٧ .

٣- فيما يلي ارصدة الاصول الثابتة في ١/١/٢٠٢٠ من واقع سجلات احدى الشركات :

عقارات	الات و معدات	اصول مغنوية
٨٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠

و من الفحص تبين ما يلي : قيمة الأراضي ٢٠٠٠٠٠ ، قامت الشركة بشراء آلة جديدة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنية استخدمت في الانتاج - و قامت ببيع آلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنية . الشهرة المشتراه بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنية .

المطلوب : حساب الاهلاك الضريبي وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٤- قدمت احدى الشركات اقرارها الضريبي عن عام ٢٠١٨ بتاريخ ٣٠ / ٩ / ٢٠١٩ و قد بلغت الضريبة

المستحقة من و اقع الاقرار مبلغ ١٠٢٠٠ جنية فإذا علمت ان السنة المالية للشركة تنتهي في ٣١/١٢ من كل عام و ان سعر الائتمان و الخصم المعلن بالبنك المركزي في اول عام ٢٠١٨ كان ١٠ %

المطلوب : حساب مقابل التأخير عن عام ٢٠١٨ .

باقي الاسئلة بالخلف

بلغ صافى الربح من واقع الاقرار الضريبي الذى قدمته احدى الشركات المساهمة (ق.خ) عن السنة المنتهية فى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ مبلغ ٤٠٠٠٠٠ جنية و قام مأمور الضرائب بفحص الدفاتر اتضح ما يلى :

اولاً المصروفات (المبالغ بالجنيهات)

١٠٠٠٠٠ اجور و مرتبات العاملين (الاجور الشهرية ١٠٠٠٠ جنية) - ٢٠٠٠٠ تبرعات منها ١٠٠٠٠ لوزارة الاوقاف المصرية و ٦٠٠٠ لجمعية مصرية مشهرة و ٤٠٠٠ لمجاهدي غزة - ١٥٠٠٠ مقابل حضور المساهمين اجتماعات الجمعية العمومية - ١٢٠٠٠ اهلاك اثاث بمعدل ٣٠ % - ١٠٠٠٠ حصة العاملين فى الارباح الموزعة - ١٠٠٠٠ عموله لأشخاص خاضعين رفضت الشركة ذكر اسمهم - ٦٠٠٠ خسائر مرحلة عن عام ٢٠١٣ - ٦٥٠٠ اكراميات (المصروفات المؤيدة بالمستندات ٥٠٠٠٠) - ١٨٠٠٠ مصاريف حملة اعلانية لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ٢٠١٩/٣/١ - ٨٠٠٠ مخصصات - ١٥٠٠٠ تأمين دخول مناقصة حكومية - ١١٠٠٠ خسائر اعادة التقييم لبعض الاصول الثابتة - ٣٠٠٠٠ مبالغ مستقطعة لحساب الصناديق الخاصة .

ثانياً الايرادات (المبالغ بالجنيهات)

١٨٠٠٠ ايرادات عقارات مبنية (الايجار الشهري ١٠٠٠) - ١٠٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم تعتمد مصلحة الضرائب منها ١٥٠٠ - ٥٠٠٠ فوائد بيع بالتقسيط - ١٥٠٠٠ عوائد سندات مقيدة بالبورصة

المطلوب : حساب الضريبة على دخل الاشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٩ .

اطيب الامنيات بالتوفيق و النجاح

اجب عن الاسئلة الاتية :السؤال الاول : اختر ثلاثة فقط مما يلى : (٦٠ درجة)

١- تعاقدت جامعة بنها مع احدى شركات المقاولات على بناء قاعة مؤتمرات اشتمل العقد على ما يلى :

القيمة الكلية للعقد ٨٠٠٠٠٠ ج - التكلفة التقديرية للعقد ٥٠٠٠٠٠ ج - فاذا علمت ان التكلفة الفعلية فى نهاية السنة الاولى ٢٥٠٠٠٠ ج - و التكلفة الفعلية للسنة الثانية ١٠٠٠٠٠ ج - التكلفة الفعلية للسنة الثالثة ٥٠٠٠٠ ج - مدة العقد ٤ سنوات .

المطلوب : تحديد صافى ارباح العقد فى نهاية فترة العقد .

٢- فيما يلى البيانات المستخرجة من دفاتر احدى الشركات عن السنة المنتهية فى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ :

٧٥٠٠٠ جنية ارباح النشاط الجارى - ٣٥٠٠٠ جنية ارباح رأسمالية عن بيع عقار - ١٥٠٠٠ ايرادات من عقارات مؤجرة للغير - ٢٥٠٠٠ عوائد سندات مقيدة بالبورصة - ٤٢٠٠٠ صافى ارباح محققة بالخارج

(علماً بان معدل الضريبة الاجنبية ٣٠% و الشركة سددت مبلغ ٣١٢٥ ج تحت الحساب) ،

المطلوب : تحديد الضريبة الواجبة السداد عن عام ٢٠١٩ .

٣ - فيما يلى بيانات عوائد القروض من عام ٢٠١٥ الى عام ٢٠١٧

بيان	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
متوسط حقوق الملكية	١٢٠٠٠	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠
متوسط القروض	٤٨٠٠٠	٦٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠
العوائد المدفوعة	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٦٠٠٠

المطلوب : حساب العوائد المدينة الواجب اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم من عام ٢٠١٥ الى عام ٢٠١٧ .

٤- قدمت احدى الشركات اقرارها الضريبي عن عام ٢٠١٨ بتاريخ ١ / ١١ / ٢٠١٩ و قد بلغت الضريبة المستحقة من و اقع الاقرار مبلغ ٢٢٠٠٠ جنية مسدد منها ٢٤٠٠ تحت الحساب فاذا علمت ان السنة المالية للشركة تنتهى فى ٣١ / ١٢ من كل عام و ان سعر الانتمان و الخصم المعلن بالبنك المركزي فى اول عام ٢٠١٨ كان ١٢ % .

المطلوب : حساب مقابل التأخير عن عام ٢٠١٨ .

(١٧٠)

(٦٠ درجة)

السؤال الثاني

بنغ صافى الربح من واقع الاقرار الضريبي الذى قدمته احدى الشركات المساهمة (ق.خ) عن السنة المنتهية فى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية وقام مأمور الضرائب بفحص الدفاتر والمستندات اتضح ما يلى :

اولاً المصروفات (المبالغ بالجنيهات)

١٤٠٠٠٠ اجور و مرتبات العاملين - ٢٠٠٠٠ تبرعات منها ١٠٠٠٠ للحكومة و ٦٠٠٠ لجمعية الاسعاف المصرية و ٤٠٠٠ للفقراء - ١٥٠٠٠ مكافآت و بدلات اعضاء مجلس الادارة - ٦٠٠٠ اهلاك اثاث بمعدل ٣٠ % - ٣٠٠٠٠ حصة العاملين فى الارباح الموزعة - ١٠٠٠٠ عموله لأشخاص خاضعين رفضت الشركة ذكر اسمهم بعد خصم ضريبة ٢٠٠٠ ج - ٦٢٠٠ اكراميات (المصروفات المؤيدة بالمستندات ٦٠٠٠٠) - ٢٤٠٠٠ مصاريف حملة اعلانية لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١ / ١ / ٢٠١٩ - ١٢٠٠٠ احتياطيّات - ١٥٠٠٠ منها ١٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق و الباقي تأمين نور و مياه - ٢٠٠٠٠ ضريبة على دخل الاشخاص الاعتبارية مسددة تحت الحساب - ٣٨٠٠٠ مبالغ مستقطعة لحساب الصناديق الخاصة .

ثانياً الايرادات (المبالغ بالجنيهات)

٢٤٠٠٠ ايرادات عقارات مبنية (الايجار الشهري ٢٠٠٠) - ١٠٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم تعتمد مصلحة الضرائب - ٢٠٠٠٠ ارباح بيع اوراق مالية مسجلة بالبورصة - ٢٥٠٠٠ اعانة من وزارة الصناعة عبارة عن اثاث قيمته السوقية ٣٥٠٠٠ ج

المطلوب : حساب الضريبة على دخل الاشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٩ .

اطيب الامنيات بالتوفيق و النجاح

المادة : المحاسبة ضريبية

الزمن : ساعتان

الدرجة : ١٢٠ درجة

دور : محاسب

تخصص : مؤسسات مالية

نظام : حديث

(جميع الكليات التكنولوجية المصرية)

اجب عن الاسئلة الآتية:

السؤال الاول:

بلغ صافي الربح من واقع الاقرار الضريبي الذي قدمته احدى الشركات المساهمة (ق. خ) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

مبلغ ٦٥٠٠٠٠ جنية وقد قام مأمور الضرائب بفحص دفاتر وحسابات ومستندات الشركة واتضح ما يلي:

اولا: المصروفات تتضمن :- (المبالغ بالجنيهات)

- ٥٥٠٠٠ مقابل حضور المساهمين اجتماعات الجمعية العمومية - ٧٠٠٠٠٠ مرتبات العاملين - ٣٥٠٠٠ مرتب رئيس مجلس الادارة العضو المنتدب مقابل عملة الاداري - ٤٠٠٠٠ حصة العاملين في الارباح الموزعة - ٢٥٠٠٠ مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة - ١٥٠٠٠ مخصص تعويضات - ٣٠٠٠٠ مصاريف حملة اعلانية مدتها ٣ سنوات اعتبارا من ٢٠١٨/١/١ - ٢٠٠٠٠ ضريبة اجنبية عن اعمال اديت بالخارج - ١٥٠٠٠ تبرعات منها (١٠٠٠٠ للحكومة والباقي لجمعية الوفاء والامل) - ١٧٠٠٠ ديون معدومة غير معتمدة ضريبا - ٣٨٠٠ اكراميات علما بان (المصروفات العمومية والادارية المؤيدة بالمستندات ٤٠٠٠٠) - ٩٠٠٠ خسائر مرحلة من عام ٢٠١٢ - ٥٠٠٠ تأمين دخول مناقصة - ١٥٠٠٠٠ مبالغ مستقطعة لحساب الصناديق الخاصة.

ثانيا :- الايرادات تتضمن :- (المبالغ بالجنيهات)

- ١٥٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم تعتمد مصلحة الضرائب - ١٨٠٠٠ عوائد سندات مقيدة بالبورصة - ٥٠٠٠٠ اجمالي ارباح عن اعمال اديت بالخارج .
المطلوب :- ١ - تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

السؤال الثاني: (اجب عن ثلاثة فقط)

(٦٠ درجة)

١ - تعاقدت شركة مساهمة مصرية مع جامعه عين شمس لبناء قاعة مؤتمرات . وقد توافرت البيانات التالية عن العقد .
القيمة الكلية للعقد ٧٠٠٠٠٠ جنية - التكلفة التقديرية للعقد ٥٠٠٠٠٠ - فترة تنفيذ العقد ٤ سنوات .
التكلفة الفعلية في نهاية السنة الاولى = ١٥٠٠٠٠ جنية .
التكلفة الفعلية في نهاية السنة الثانية = ٢٠٠٠٠٠ جنية .
التكلفة الفعلية في نهاية السنة الثالثة = ١٠٠٠٠٠ جنية .
المطلوب : تحديد صافي ارباح العقد في نهاية المدة .

٢ - فيما يلي ارصدة الاصول الثابتة في ٢٠١٨/١/١ من سجلات احدى الشركات .

عقارات	اصول معنوية	الات ومعدات
٧٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

وبالفحص تبين ما يلي:

١ - بلغت قيمة الاراضي ٢٥٠٠٠٠ .
٢ - الشهرة المشتراه ١٥٠٠٠٠ .
٣ - اشترت الشركة آلة جديدة واستخدمت في الإنتاج تكلفتها ١٥٠٠٠٠ جنية - كما قامت ببيع الات قديمة ب ٧٥٠٠٠ .
المطلوب : حساب القسط الاهلاك الضريبي وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٣ - قدمت احدى شركات المساهمة اقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ويتم اخطارها بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٨ بقيمة الضرائب المستحقة عليها وقدرها ١٨٠٠٠ وسدد منها ٦٠٠٠ .
فاذا علمت ان سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في اول يناير ٢٠١٧ هو ١٠% ، وان السنة المالية تنتهي ف ٣٠ يونيو من كل عام .

المطلوب :- حساب مقابل التأخير اذا قامت الشركة بسداد الضريبة في اول سبتمبر ٢٠١٥ .

٤ - اظهرت قائمة الدخل لاحدى الشركات المساهمة عن عام ٢٠١٨ (٦ مليون) عوائد مدينة .
فاذا علمت ان : اظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية ان حقوق الملكية اول المدة واخرها كانت (٤ مليون ، ٦ مليون) على التوالي ، وان اجمالي القروض والسلفيات اول واخر المدة (٣٥ مليون ، ٢٥ مليون) على التوالي .
المطلوب : تحديد مقدار عوائد القروض التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم عن عام ٢٠١٨ .

مع اطيب التمنيات بالتوفيق ،،،

(١٧٠)

المادة : المحاسبة الضريبية في المؤسسات المالية
الزمن : ساعة
الدرجة : ١٢٠ درجة

أجب عن الأسئلة الآتية :

السؤال الأول : (٥٠ درجة)

قدمت شركة مساهمة مصرية (ق.خ) إقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ متضمناً أرباحاً صافية قدرها ٨٠٠٠٠٠ ج وقام الفاحص الضريبي بفحص دفاتر ومستندات الشركة وأتضح ما يلي :
أولاً : مدرج ضمن المصروفات بقائمة دخل الشركة الحسابات الآتية :

٢٠٠٠ ج ديون معدومة لم تثبت الشركة إعدامها - ١٥٠٠٠ ج مقابل حضور المساهمين جلسات الجمعية العمومية - ٢٥٠٠٠ ج حصة العاملين في الأرباح الموزعة - ١٣٥٠٠٠ أجور العاملين (الأجور الشهرية ١٠٠٠٠ ج) - ١٠٠٠٠ ج تبرعات منها ٧٠٠٠ ج لجمعية الأسعاف المصرية والباقي للفقراء - ٣٠٠٠٠ ج مبالغ مستقطعة لحساب الصناديق الخاصة .

ثانياً : مدرج ضمن الإيرادات بقائمة دخل الشركة الحسابات الآتية :

٦٥٠٠٠ ج أعانه حصلت عليها الشركة من وزارة الصناعة عبارته عن ٤٥٠٠٠ ج نقداً وبالباقى أثاث ومكاتب علماً بأن قيمتها السوقية تبلغ ٣٠٠٠٠ ج - ٨٠٠٠ ج عوائد سندات مقيدة بسوق الأوراق المالية المصري .
ثالثاً : حصلت الشركة على تعويض من إحدى شركات التأمين قدره ١٧٠٠٠ ج نتيجة هلاك بضاعه ولم تقم الشركة بإدراجه ضمن إيراداتها وكانت تكلفة البضاعة الهالكة ١٥٠٠٠ ج وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ التعويض في شراء بضاعه بدلاً من الهالكة .

رابعاً : لم تدرج بقائمة الدخل الحسابات الآتية :

٨٠٠٠ ج أرباح بيع الات - ١٥٠٠٠ ج أهلاك شهره علماً بأن الشهره المشتراه تبلغ ١٠٠٠٠٠ ج .

المطلوب : حساب الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٧ مع التعليق .

السؤال الثاني : (٣٠ درجة)

أختار الأجابه الصحيحه مع بيان العمليات الحسابيه و المعاملات الضريبيه المطلوبه :

(١) إذا كان أساس أهلاك السيارات مبلغ ٨٠٠٠ ج فإن أهلاك السيارات الذي يخصم من صافى الربح المحاسبي بكشف التعديلات :

أ- ٢٠٠٠ ج	ب- ٢٤٠٠ ج	ج- ٨٠٠٠ ج
-----------	-----------	-----------

(٢) استوردت شركة آلات من الخارج بمبلغ ١٠٠٠٠ دولار وكان سعر الصرف عند الشراء ٢٠ ج وعند السداد ١٨ ج فتكون فروق العملة :

أ- ٢٠٠٠ ج فروق عمله مدينه .	ب- ٢٠٠٠٠ ج فروق عمله دائنه .	ج- لا توجد فروق عمله
-----------------------------	------------------------------	----------------------

(٣) بلغت العوائد المدينه المسدده لعام ٢٠١٧ مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج وبلغ متوسط القروض والسلفيات ٣٠ مليون جنيه ومتوسط حقوق الملكية ٦ مليون جنيه لنفس العام فتكون العوائد المدينه الغير واجبة الخصم :

أ- ٣٠٠٠٠ ج	ب- ١٢٠٠٠٠ ج	ج- لا توجد عوائد مدينه غير واجبة الخصم
------------	-------------	----------------------------------------

(٤) قامت الشركة بعمل حملته إعلانيه لمدة ٣ سنوات بمبلغ ٩٠٠٠ ج فإنه يتم تحميل قائمة الدخل بمبلغ :

أ- ٩٠٠٠ ج	ب- ٣٠٠٠ ج	ج- ٦٠٠٠ ج
-----------	-----------	-----------

" باقى الاسئله بالخلف "



(٥) بلغت الأكراميات المسدده خلال العام مبلغ ٣٠٠٠ ج وبلغت المصروفات الإدارية المؤيده بالمستندات ١٠٠٠٠ ج فإن الأكراميات التى تخصم من صافى الربح المحاسبى فى كشف التعديلات مبلغ :

أ- ٣٠٠٠ ج	ب- ٧٠٠٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج
-----------	-----------	-----------

(٦) بلغ إيجار المخازن المدرج بدفاتر الشركة مبلغ ١٠٠٠٠ ج علماً بأن الإيجار الشهرى ١٠٠٠ ج . فإن الإيجار الذى يدرج بكشف التعديلات يكون :

أ- ١٢٠٠٠ ج تخصم من صافى الربح المحاسبى	ب- ٢٠٠٠ ج تخصم من صافى الربح المحاسبى	ج- ٢٠٠٠ ج تضاف إلى صافى الربح المحاسبى
----------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------------

السؤال الثالث : (٤٠ درجة)

إختار اثنين فقط مما يأتى :

(١) تعاقدت إحدى الجامعات المصريه مع شركة مساهمه على بناء قاعة مؤتمرات وقد أشتمل العقد على البيانات التالية :

القيمة الكلية للعقد ٦٠ مليون جنيه - التكلفة التقديرية للعقد ٤٠ مليون جنيه - مدة العقد ٣ سنوات . فإذا علمت أن التكلفة الفعلية فى نهاية السنة الأولى ٢٠ مليون جنيه - والتكلفة الفعلية فى نهاية السنة الثانية ١٠ مليون جنيه .

المطلوب : تحديد صافى أرباح العقد فى نهاية الفترة ؟

(٢) توقفت إحدى شركات التضامن عن مزاولة النشاط فى آخر أغسطس ٢٠١٧ وقد حققت أرباحاً أجمالية خلال العام مبلغ ١٦٠٠٠٠ ج .

المطلوب : حساب الضريبة الواجبة السداد إذا علمت أن الشركة قامت بأخطار مصلحة الضرائب بالتوقف يوم ٢٥ ديسمبر من نفس العام وأن السنة المالية انتهت فى ١٢/٣١ من كل عام .

(٣) قامت إحدى شركات المساهمه المصريه بشراء آلات جديدة فى أول يناير ٢٠١٧ استخدمت فى النشاط بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج . كما بلغ رصيد الآلات فى أول الفترة ٢٥٠٠٠٠ ج كما قامت ببيع آلات قديمة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج وحصلت على مبلغ ٣٢٠٠٠ ج من شركة التأمين كتعويض عن ألة تكلفتها ٣٥٠٠٠ ج .

المطلوب : حساب الأهلاك الواجب اعتباره من التكاليف واجبة الخصم للآلات والمعدات عن العام

انتهت الأسئله مع خالص الدعاء بالتوفيق والنجاح

(١٧٠)

المادة : المحاسبة الضريبية في المؤسسات المالية
الزمن : ساعة
الدرجة : ١٢٠ درجة

أجب عن الأسئلة الآتية :

السؤال الأول : (٥٠ درجة)

قدمت شركة توصية بالأسهم إقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ متضمناً أرباحاً صافية قدرها ٧٠٠٠٠٠ ج وقام الفاحص الضريبي بفحص دفاتر ومستندات الشركة وأنضح ما يلي :

أولاً : تضمنت قائمة دخل الشركة الحسابات الآتية :

- ٩٠٠٠ ج أرباح إعادة تقدير بعض الأصول الثابتة.
- ٢٦٠٠٠ ج إيراد عقار (الإيراد الشهري ٢٠٠٠ ج).
- ١٤٠٠٠٠ ج مرتبات العاملين (المرتبات الشهرية ١٠٠٠٠ ج)
- ٣٠٠٠٠٠ ج مبالغ مستقطعة لحساب الصناديق الخاصة
- ٧٠٠٠ ج تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية
- ٢٠٠٠٠ ج ضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية كدفعة مقدمة تحت الحساب
- ١٠٠٠٠ ج عموله لأشخاص خاضعين للضريبة (بعد خصم ٢٠٠٠ ج ضريبة) رفضت الشركة ذكر أسمائهم .
- ١٥٠٠٠ ج تعويض قضائي نتيجة فسخ تعاقد مع إحدى الشركات (المحصل منه ٩٠٠٠ ج)

ثانياً : هناك بضاعة مرسله لأحد وكلاء البيع بالعمولة قيمتها وفقاً لسعر الفاتوره الصوريه ١٠٠٠٠٠ ج وقد سجلت ضمن المبيعات في حين أن هناك جزء من هذه البضاعة تكلفته ٢٠٠٠٠ ج لم يتم بيعه بعد ولا يزال لدى الوكيل علماً بأن سعر الفاتوره الصوريه يتحدد على أساس التكلفة + ٢٥ % .

ثالثاً : لم يدرج بقائمة دخل الشركة الحسابات الآتية :

- ٨٥٠٠ ج فوائد بيع بالتقسيط - ٧٠٠٠ ج إيرادات أوراق مالية مسجلة بالبورصة .

رابعاً : اشترت الشركة آلة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج استخدمت في الإنتاج في أول العام ولم يحسب لها أي أهلاكات

المطلوب : حساب الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٥ مع التعليق .

السؤال الثاني :

أولاً : أختار الأجابه الصحيحه مع بيان العمليات الحسابية و المعاملات الضريبية المطلوبه : (٣٠ درجة)

- (١) قامت شركة ببيع سياره بمبلغ ١٥٠٠٠ ج علماً بأن القيمة النقدية لها كانت ٢٥٠٠٠ ج ومجموع إهلاكها عند البيع بلغ ١٥٠٠٠ ج فإن الأرباح الرأسمالية الخاضعة للضريبة :
أ- ١٥٠٠٠ ج ب- ٥٠٠٠ ج ج- لا شيء مما سبق
- (٢) تتضمن مصروفات الشركة مبلغ ٩٠٠٠ ج ديون معدومه لم تعتمد مصلحة الضرائب منها سوى ٥٠٠٠ ج فإن صافي الربح المحاسبي :
أ- يخصم منه مبلغ ٥٠٠٠ ج ب- يضاف إليه مبلغ ٤٠٠٠ ج ج- يخصم منه مبلغ ٤٠٠٠ ج
- (٣) في ٢٠١٦/١/١ استوردت إحدى الشركات آلات من الخارج بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دولار وفي ٢٠١٦/٨/١ قامت بسداد قيمة الآلات فإذا علمت أن سعر صرف الدولار عند الشراء وعند السداد كان ١٩ ج ، ١٧ ج على التوالي فإن فروق عمله تكون :

- أ- ١٠٠٠٠٠٠ ج فرق عمله مدين يخصم من صافي الربح المحاسبي
- ب- ١٠٠٠٠٠٠ ج فرق عمله دائن يضاف على صافي الربح المحاسبي

" باقي الأسئلة بإعانتكم "

٤) حصلت الشركة على تعويض عن هلاك بضاعه قدره ٣٠٠٠٠ ج من شركة التأمين علماً بأن تكلفة البضاعه ٣٥٠٠٠ ج وقد استخدمت الشركة مبلغ التعويض في شراء بضاعه بدلاً من الهالكه فان ما يدرج ضمن إيرادات الشركة :
أ- ٣٠٠٠٠ ج ب- ٥٠٠٠ ج ج- لا شئ مما سبق

٥) حققت إحدى الشركات إجمالي إيرادات ٤٥٠٠٠ ج عن الفتره من أول يناير ٢٠١٦ حتى آخر سبتمبر ٢٠١٦ تاريخ توقفها عن النشاط وفي منتصف نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بإبلاغ مصلحة الضرائب بتوقفها عن النشاط فان الضريبه الواجبه السداد تكون :
أ- ١٢٠٠٠٠ ج ب- ٩٠٠٠٠ ج ج- ٧٦٥٠٠ ج

٦) إذا كان صافي أرباح الشركة المحققه بالخارج ٧٥٠٠٠ ج (بعد خصم ضريبه الخارج ٢٥%) فان الأرباح المحققه بالخارج الخاضعه للضريبه على دخل الأشخاص الاعتباريه في مصر هي :
أ- ٧٥٠٠٠ ج ب- ١٠٠٠٠٠ ج ج- ٥٦٢٥٠ ج

ثانياً : أختار نقطتين فقط مما يلي : (٤٠ درجة)

(١) قدمت إحدى شركات المساهمه أقرارها الضريبي عن عام ٢٠١٥ بتاريخ ٢٠١٦/٨/٣٠ وقد بلغت قيمة الضريبه المستحقه من واقع الأقرار مبلغ ٦٠٠٠ ج فإذا علمت أن السنه الماليه للشركه تنتهي في ١٢/٣١ من كل عام وأن سعر الأئتمان والخصم المعلن بالبنك المركزي في أول يناير ٢٠١٥ كان ١٣% .
المطلوب : حساب مقابل التأخير عن العام وكذلك قيمة الضريبه الواجبه السداد عن عام ٢٠١٥ .

(٢) بلغت قيمة القروض التي حصلت عليها إحدى شركات التأمين من البنوك المصريه مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه في أول يناير ٢٠١٥ بمعدل فائده ٢٧% .
فإذا علمت أن :

١- قامت الشركه بسداد العوائد المدينه المستحقه على هذه القروض عن عام ٢٠١٥

٢- سعر الأئتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في أول يناير ٢٠١٥ كان ١٢,٥%

٣- تتضمن إيرادات الشركه عن هذا العام مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج عباره عن عائد سندات مقيده في الجداول الرسميه بالبورصه .

٤- بلغ متوسط حقوق المالكه للشركه ١٢ مليون جنيه ومتوسط القروض والسلفيات للشركه ٦٠ مليون جنيه

المطلوب : تحديد مقدار عوائد القروض الواجب اعتبارها من التكاليف واجبه الخصم عن عام ٢٠١٥

(٣) تعاقدت إحدى الجامعات المصريه مع شركة مساهمه على بناء قاعة مؤتمرات وقد أشتمل العقد على البيانات التاليه :

القيمة الكليه للعقد ٣٥ مليون جنيه - التكلفة التقديرية للعقد ٢٥ مليون جنيه - مدة العقد ٤ سنوات

فإذا علمت أن التكلفة الفعلية في نهاية السنه الأولى ١٠ مليون جنيه - والتكلفة الفعلية في نهاية السنه

الثانيه ٥ مليون جنيه - والتكلفة الفعلية في نهاية السنه الثالثه ٥ مليون جنيه

المطلوب : تحديد صافي أرباح العقد في نهاية الفتره ؟

انتهت الأسئله مع خالص الدعاء بالتوفيق والنجاح

{٣} فيما يلي بعض البيانات المستخرجه من دفاتر إحدى الشركات المساهمه المصريه وذلك عن عامى ٢٠١٤، ٥

بيــــــــــــان	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥
متوسط حقوق الملكية	٢١٠٠٠	٢٤٠٠٠
متوسط القروض والسلفيات	٨٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠
العوائد المدينة المدفوعة	١٥٠٠٠	٢٤٠٠٠

المطلوب :

وحساب العوائد المدينة الواجب إعتبارها من التكاليف واجبة الخصم عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ . وكذلك حساب العوائد المدينة الغير معترف بها وبيان أثرها على صافي الربح المحاسبي .

{٤} توافرت لديك البيانات الآتية الخاصة بالأصول الثابتة من واقع دفاتر إحدى الشركات المساهمة المصرية في
٢٠١٥/١٢/٣١ :

- (١) القيمة الأجمالية لشهرة الشركة ٢٥٠٠٠٠ ج وبالفحص أتضح أن مبلغ الشهرة عباره عن ١٥٠٠٠٠ ج
شهره مشتراه من ٤ سنوات والباقي يمثل إعادة تقييم لبند الشهرة .
(٢) رصيد الحاسبات الآليه أول الفتره ١٠٠٠٠٠ ج باعت الشركة بعض الأجهزة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج وقامت
الشركة بعمل تجديد وتطوير للأجهزة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج .
(٣) رصيد الأثاث أول الفتره ٦٥٠٠ ج وقد قامت الشركة ببيع الأثاث الموجود لديها بمبلغ ٨٠٠٠ ج .
(٤) رصيد الآلات والمعدات أول الفتره ٣٥٠٠٠٠ ج وقد قامت الشركة بشراء آلات جديده استخدمت فى الإنتاج
خلال العام بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج وحصلت الشركة على تعويض نتيجة هلاك إحدى الآلات مبلغ ٥٥٠٠٠ ج .
المطلوب :

- ١- حساب مقدار إهلاك الأصول المعتمد ضريبياً .
- ٢- بيان أثر الإهلاك على صافي الربح المحاسبي .

أنتهت الأسئله مع أطيب التمنيات بالتوفيق والنجاح

٧٤

السؤال الأول : أجب عما يلي : - (٦٠ درجة)

١ - بلغ صافي الربح لاحدى البنوك التجارية المصرية (ش م م) ٩٠٠٠٠٠٠ جنية عن العام المنتهى في ٢٠١٢/١٢/٣١ وعند الفحص تبين ما يلي :

- أدرج ضمن الإيرادات ٢٥٠٠٠٠ تأجير خزائن حديدية ، ولم يدرج ١٩٠٠٠ ج فوائد حسابات مدينة
- لم يدرج ٢٥٠٠٠ عمولات ومصروفات ضمن الإيرادات وأدرج ١٩٠٠٠ أجيو دائن ، ١٥٠٠٠٠ إيراد عقارات ، ٨٠٠٠٠ أرباح إعادة تقييم عملات اجنبية
- تتضمن المصروفات العمومية : ٢٠٠٠٠٠ مخصصات قروض متعثرة ، ٩٠٠٠٠ ج تأمين مزاد - ١٨٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام الخاضع لإشراف حكومي ، ١٢٠٠٠ مخصصات أخرى .
- المطلوب : تحديد الوعاء الضريبي وحساب الضريبة عن الفترة .

ب- توافرت لديك بيانات عقد الشركة العربية للمقاولات لإقامة مدرجات جامعة عين شمس وهي :

قيمة التعاقد ٦٥٠٠٠٠ ج ، التكلفة التقديرية ٥٠٠٠٠٠ ج ، مدة العقد ٣ سنوات وكانت التكلفة الفعلية خلال السنة الأولى ٢٠٠٠٠٠ ج والسنة الثانية ١٠٠٠٠٠ ج وبلغ الربح الفعلي في نهاية مدة التعاقد ٢٠٠٠٠٠ ج

المطلوب : تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة خلال مدة العقد .

ج - فيما يلي البيانات الخاصة بشركة توصية بسيطة مقيمة في مصر وذلك عن الفترة من أول يناير عام ٢٠١٢ حتى ٣١ مايو ٢٠١٢ تاريخ توقفها عن مزاولة النشاط وكانت الإيرادات المحققة خلال تلك الفترة هي (٥٥٥٠٠٠ ج أرباح النشاط الجاري - ٣٥٥٠٠٠ ج أرباح رأسمالية من بيع آلات قديمة - ١٥٥٠٠ إيراد تأجير أراضي زراعية - ٥٥٠٠٠ ج عوائد ودائع بالبنوك - ٢٠٠٠٠ ج عوائد سندات مقيدة بالبورصة - ٣٥٠٠٠٠ ج أرباح اجنبية عن نشاط بالخارج بعد خصم ٣٠% ضريبة على الدخل).

- فإذا علمت أن الشركة قد سددت خلال هذه الفترة مبالغ تحت حساب الضريبة مقدارها ١٨٠٠٠ ج وإن السنة المالية تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

- والمطلوب : حساب الضريبة الواجبة السداد عن العام ٢٠١٢ في الحالتين التاليتين :

١ - قيام الشركة بإخطار المأمورية المختصة بالتوقف في ٢٠ يونيو ٢٠١٢

٢ - قيام الشركة بإخطار المأمورية المختصة بالتوقف في ١٥ أغسطس ٢٠١٢

د- فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة المساهمة المصرية المقيمة وذلك من عامي ٢٠٠٨/٢٠٠٦

بيانات	عام ٢٠٠٦	عام ٢٠٠٧	عام ٢٠٠٨
متوسط حقوق الملكية	١٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٣٠٠٠
متوسط القروض والسلفيات	٥٦٠٠٠	١٢٨٠٠٠	١١٧٠٠٠
العوائد المدينة والمدفوعة	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٨٠٠٠

المطلوب : حساب العوائد المدينة الواجب اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم عن كل سنة .

السؤال الثاني: أجب عما يلي : (٦٠ درجة)

- ١- ما هي المعاملة الضريبية لبند (المخصصات - أرباح وخسائر إعادة تقدير الأصول)
ب- بلغ صافي الربح لإحدى الشركات المساهمة المصرية مبلغ ٢٥٠ ألف جنيه عن العام المنتهي في ٢٠١٣/١٢/٣١
وقد تبين عند الفحص الضريبي ما يلي :
- ١- تشمل المصروفات - ٢٥٠٠٠ تبرعات منها ١٥٠٠٠ لجمعية الهلال الأحمر المصرية والباقي لمسجد أهلي بالمنطقة -
١٧٠٠٠ غرامة تهريب جمركي ، ٩٠٠٠ ثلث قيمة الشهرة المشتراة ، ١٧٠٠٠ مخصص ضرائب متنازع عليها ،
١٢٠٠٠ خسائر مرحلة من عام ٢٠٠٦ - ٢٦٠٠٠ تأمينات عبارة عن (١٦٠٠٠ تأمين مناقصة ، ٤٠٠٠ تأمين على
حياة العاملين ، ٦٠٠٠ تأمين ضد الحريق) ٢٤٠٠٠ مصروف إيجار المخازن الرئيسية - ٣٥٠٠٠ بدلات ومكافآت
أعضاء مجلس الإدارة منها ١٢٠٠٠ لعضو مجلس الإدارة المنتدب مقابل عمله الإداري - ١٢٠٠٠ مصروفات سفر
رئيس مجلس الإدارة إلى شرم الشيخ مع زوجته وأولاده - ١٠٠٠٠ اهلاك أثاث بمعدل ١٥٠٠٠ ج مهرسيا
- ٢- اشترت الشركة خلال السنة آلة مستعملة واستخدمت في الانتاج قيمتها ٢٥٠٠٠٠ ج علما ان رصيد الآلات في
٢٠١٣/١/١ قيمته ٤٠٠٠٠٠ ج وأن الشركة قامت بعمل تحسينات وتجديدات لبعض الآلات بتكلفة قدرها ١٥٠٠٠٠ ج
وحصلت على تعويض من شركة التأمين مقابل هلاك الآلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج ولم يحسب أي اهلاك للآلات بقائمة الدخل .
- ٣- تشمل الإيرادات ١٥٠٠٠ ج ديون معدومة محصلة لم تعتمد منها مصلحة الضرائب ٤٠٠٠ ج - ٢٦٠٠٠ ج أرباح بيع
أوراق مالية مسجلة بسوق الأوراق المالية - ١٥٠٠٠ ج عوائد ودائع وحسابات التوفير بالبنوك - ١٨٠٠٠ ج أرباح بيع
بالتقسيط - ٣٠٠٠ خصم مكتسب - ١٥٠٠٠ إيراد عقار (الشهري ١٠٠٠ ج)
- المطلوب :
أ- تحديد وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية بدون تعليق .
ب - حساب الضريبة الواجبة الدفع عن عام ٢٠١٣

مع أطيب الأمنيات بالنجاح AE

السؤال الأول : اختر ثلاث نقاط من مما يلي :

- أ- ما هي المعاملة الضريبية لبندى : الأرباح الرأسمالية ، الإهلاك المعجل وشروطه .
ب- فيما يلي أرصدة الأصول الثابتة في ٢٠١٢/١/١ من سجلات إحدى شركات التضامن :

عقارات	أصول معنوية	آلات ومعدات	سيارات	حاسبات ونظم
٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

وبالفحص تبين ما يلي :

- ١- بلغت قيمة الأراضي ١٠٠.٠٠٠ ج
 - ٢- نصف الأصول المعنوية مشتراة في ٢٠١٢/٧/١ .
 - ٣- اشترت الشركة آلة جديدة واستخدمت في الإنتاج بتكلفة قدرها ٢٠٠.٠٠٠ ج وباعت الآلة قديمة بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ج وحصلت على تعويض من شركة التأمين مقابل هلاك الآلة بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ج وقامت بتحسين كفاءة بعض الآلات بتكلفة قدرها ٥٠.٠٠٠ ج .
 - ٤- اشترت الشركة ثلاث سيارات تكلف السيارة الواحدة ٨٠.٠٠٠ ج وباعت سيارتين سعر السيارة الواحدة ٥٠.٠٠٠ جنية .
 - ٥- قامت الشركة بعمل صيانة وتحسين كفاءة بعض الحاسبات والنظم بتكلفة قدرها ٣٠.٠٠٠ جنية وباعت حاسبات قديمة بمبلغ ١١٠.٠٠٠ ج لشراء بدلا منها .
- المطلوب : حساب قسط الإهلاك الضريبي وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- ج- توافرت لديك بيانات عقد شركة المقاولات لبناء قاعة مؤتمرات جامعة شمس .
- قيمة العقد ٥٠٠.٠٠٠ ج والتكلفة التقديرية ٣٥٠.٠٠٠ ج وبلغت التكلفة الفعلية خلال ثلاث السنوات الأولى كما يلي :

السنة	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٩
ت. فعلية	١٥٠.٥٠٠	٩٨.٠٠٠	٤٩.٠٠٠

المطلوب : حساب الأرباح السنوية الخاضعة للضريبة على الدخل علما ان الأرباح الفعلية في نهاية العقد ٢٠٠.٠٠٠ جنية .

- د - توافرت لديك بيانات عن القروض والسلفيات وحقوق الملكية خلال ثلاث سنوات كما يلي :

السنوات	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٩
رصيد القرض ٢٠١٢/١/١	١٦٠.٠٠٠	٢٤٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠
رصيد القرض ٢٠١٢/١٢/٣١	٢٤٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	٣٢٠.٠٠٠
متوسط حقوق الملكية	٢٥٠.٠٠٠	٣٦٠.٠٠٠	٤٤٠.٠٠٠
الفوائد المدينة	٢٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	١٨.٠٠٠

المطلوب : تحديد العوائد المدينة الواجبة الخصم لكل سنة .

يأتى (رئيس اللجنة)

السؤال الثاني :

أ- وضح مفهوم كلا من المفاهيم التالية :
الإقرار الضريبي - الفحص الضريبي - الفترة الضريبية - الربح المحاسبي والربح الضريبي

ب- بلغ صافي الربح المحاسبي من واقع قائمة الدخل لإحدى الشركات المساهمة عن السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ج وعند الفحص تبين ما يلي :

أولا : تتضمن إيرادات الشركة ما يلي :

ديون معدومة محصلة لم تعتمد منها مصلحة الضرائب سوى ٢٠٠٠٠ ج	٢٦٠٠٠
إرباح بيع أوراق مالية مسجلة بالبورصة	١٢٠٠٠
عوائد السندات غير المسجلة بالبورصة	١٦٠٠٠
إيراد عقارات مملوكة علما ان الإيراد السنوي ٦٠٠٠ ج	٤٠٠٠

ثانيا : لم تتضمن إيرادات الشركة ما يلي :

مخزون بضاعة اخر المدة بمخازن الوكيل بالإسكندرية	٨٠٠٠
أرباح رأسمالية نتيجة بيع آلة مستعملة	٦٠٠٠
أرباح إعادة تقدير بعض الأصول	٥٠٠٠

ثالثا : تتضمن مصروفات الشركة ما يلي :

أجور ومرتبات العاملين علما أن مرتب شهري نوفمبر وديسمبر لم تدفع بعد	٢٠٠٠٠
إيجار مخزن السلع علما ان الإيجار الشهري ١٠٠٠ ج	١٦٠٠٠
بدل حضور جلسات الجمعية العامة للمساهمين	٧٠٠٠
خسائر مرحلة من عام ٢٠٠٥	٨٠٠٠
التبرعات منها ٧٥٠٠ ج لجمعية الإسعاف والباقي لفقراء الحي	١٥٠٠٠
إكراميات علما ان إجمالي المصروفات العمومية المؤيدة بمستندات ٦٠٠٠٠ ج	٤٢٠٠
تأمينات منها ٦٠٠٠ تأمين ضد الحريق والباقي تأمين مسترد	٩٠٠٠
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة منها ٧٠٠٠ ج مقابل عمل إداري	٢١٠٠٠
فاتورة شراء قيدت مرتين	١٢٠٠٠
المطلوب : تحديد وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية	

خالص أمنياتي بالنجاح