



امتحان مادة / مبادئ المحاسبة الضريبية
الفرقة الثالثة (انتظام + انتساب + تخلفات)

دور يناير ٢٠١٨



جامعة سوهاج

الامتحان في ٣ صفحات

زمن الامتحان: ثلات ساعات

أجب عن الأسئلة التالية:

السؤال الأول (٣٥ درجة):

أولاً: اختار الإجابة الصحيحة في كل حالة من الحالات التالية مع توضيح كيفية التوصل للإجابة:

(١) انتدب أحد الموظفين بكلية التجارة للعمل داخل جهة عمله الأصلية وحصل على مكافأة تبلغ ١٢٠٠ ج، وبالتالي فإن المعالجة الضريبية السليمة تقتضي:

(أ) إضافة المبلغ لوعاء ضريبة المرتبات (ب) خضوع المبلغ لضريبة مقطوعة ١٠ % (ج) لا شيء مما سبق

(٢) إذا كان إجمالي الأجر الأساسي لموظف في شركة قطاع خاص عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧٠٠ ج، ويبلغ إجمال المبالغ التي خصمت منه نظير ساعات التأخير بدون أدن في السنة مبلغ ٣٥٠ ج، وبالتالي فإن المبلغ الذي يحسب عليه اشتراك التأمين الاجتماعي من الأجر الأساسي هو:

(أ) ١٦٤٤٠ ج (ب) ١٧٦٥٠ ج (ج) ١٦٠٩٠ ج

(٣) باعت إحدى المنشآت الفردية أسهم تمتلكها في شركة مصر لالومنيوم وحققت أرباحاً قدرها ٢٠٠٠ ج، كما باعت أسهم تمتلكها في شركة غزل المحلة بخسائر قدرها ٢٨٠٠ ج، وبالتالي فإن المعالجة السليمة تقتضي:

(أ) إضافة ٨٠٠ ج (ب) خصم ٨٠٠ ج (ج) لا تعديل

(٤) حق مكتب المهندس سعيد بكر أرباحاً خلال العام الثالث لمزاولة النشاط قدرها ٧٠٠٠ ج، علماً بأنه لم يمضي على تخرجه أكثر من عشر سنوات. وبالتالي فإن وعاء الضريبة هو:

(أ) ٧٠٠٠ ج (ب) ٢٠٠٠ ج (ج) ٥٠٠٠ ج

(٥) إذا فرض أن قيمة التمويل لأحد مشروعات الصندوق الاجتماعي بلغت ٤٠٠٠٠ ج وكان الصندوق مساهمًا في التمويل بمبلغ ٣٢٠٠٠ ج، وحقق المشروع ربحاً قدره ٨٠٠٠ ج، وبالتالي فإن ما يخضع للضريبة من هذه الأرباح هو:

(أ) ١٤٠٠ ج (ب) ٤٠٠٠ ج (ج) ٥٠٠٠ ج

ثانياً: فيما يلي بيان مفردات المرتب المتعلقة بالسيد مروان جابر، الموظف بإدارة شئون العاملين بكلية التجارة (خاضع لأحكام قانون الخدمة المدنية)، وذلك خلال شهر يوليو ٢٠١٧:

١٠٨ ج الأجر الأساسي المجرد في ٢٠١٥/٦/٣٠، ٢٠١٥/٦/٣٠ ج علاوة دورية في ٢٠١٥/٦/٣٠، ٢٠١٥/٦/٣٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٠، ٢٠١٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١١، ٢٠١١ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٢، ٢٠١٢ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٣، ٢٠١٣ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٤، ٢٠١٤ ج علاوة اجتماعية وإضافية، ١٠ ج منحة عيد العمال، ٧٪ علاوة غلاء معيشة، ٧٪ علاوة دورية، ٥٪ علاوة تشجيعية، ٧٪ حافز تميز علمي، ٥٠ ج شهرية

مكافأة امتحانات، ٨٠ ج شهرياً بدل إقامة، ٤٠ ج شهرياً بدل انتقالات، ٣٠ ج بدل طبيعة عمل، ٢٥٥ ج علاوة الحد الأدنى، ٥٨ ج الحافز التعويضي، ٢٨٧ ج حصة الحكومة في التأمينات عن الأجور الأساسية، ٣٥٥ ج حصة الحكومة في التأمينات عن الأجر المكمل.

إذا علمت أن:

- ١- وقع عليه جزاء في شهر يوليو ٢٠١٧ بسبب الإهمال يقضي بخصم ٥ أيام من مرتبه الأساسي.
- ٢- يسدد شهرياً مبلغ ١٠٠ ج قسط اشتراك في صندوق خاص بالكلية للادخار والمعاش.
- ٣- يستقطع منه شهرياً مبلغ ٤٠٠ ج نفقة شرعية لزوجته المطلقة.
- ٤- تبلغ أقساط التأمين علي حياته لصالح زوجته الثانية ولصالح أولاده القصر ١٠٠ ج شهرياً.
- ٥- يستقطع منه ٦٠٠ ج شهرياً أقساط قرض حصل عليه من البنك الأهلي.
- ٦- يستقطع منه ١٠٠ ج شهرياً أقساط استبدال معاش أجراه العام الماضي.

المطلوب: حساب الضريبة على المرتبات وما في حكمها المستحقة على هذا الممول خلال عام ٢٠١٧.

السؤال الثاني (٣٥ درجة):

قدمت منشأة محمود تغيان بقنا إقرارها الضريبي عن عام ٢٠١٧ والذي أظهر أرباحاً صافية قدرها ٥٠٠٠ جنية، وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي:

(أ) حملت قائمة الدخل بالمصروفات التالية:

- (١) ٥٠٠٠ ج مرتبات سنوية ومكافآت تتضمن (١٠٠٠ ج مرتب شهري لصاحب المنشأة، ٤٠٠٠ ج عمولات لبعض العاملين لتصريف بضاعة، ١٠٠٠ ج سلفة لأحد الموظفين، ٢٠٠٠ ج مكافأة للعاملين بواقع مرتب شهرين).
- (٢) ٧٠٠٠ ج مشتريات، تتضمن (١٠٠٠ ج قيمة أثاث مشترى في ٢٠١٧/٧/١ ٢٠١٧/٧/١ نصفه لمنزل صاحب المنشأة، ٣٠٠٠ ج ثمن شراء الات جديدة في ٢٠١٧/٧/١ استخدمت في النشاط).
- (٣) ٥٠٠ ج مصاريف الشراء عبارة عن ١٠٠ ج مصاريف نقل الأثاث المشترى خلال العام، والباقي رسوم جمركية على الآلات الجديدة.
- (٤) ٢٣٥٠ ج إهلاكات عبارة عن (٨٠٠ ج إهلاك شهراً مشتراة بمعدل ٥٠٪، ١٢٥٥ ج اهلاك عادي للآلات القديمة تكلفتها أول العام ١٠٠٠ ج وقامت الشركة ببيع ربع هذه الآلات بمبلغ ٣٠٠٠ ج في منتصف العام واستبدلت بالات جديدة في ٧/١ استخدمت في النشاط، الباقي اهلاك الأثاث القديم بمعدل ٣٠٪).
- (٥) ٤٠٠ ج تأمينات عبارة عن ٥٠٠ ج تأمين دخول في مناقصات، ٣٠٠ ج حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية (منها ٢٠٠ ج حصة صاحب المنشأة) سدت المنشأة منها ٢٠٠ ج، ١٠٠ ج تأمين على حياة الممول لمصلحة أولاده القصر، الباقي يمثل المبالغ المستقطعة لحساب الصناديق الخاصة للتوفير والمعاش.
- (٦) ١٠٠ ج مصروفات عمومية تتضمن (٢٠٠ ج تبرعات لصندوق تحيا مصر لم تسدد بعد، ١٠٠ ج تبرعات في حملة الشتاء التي تنظمها جمعية مصر الخير، ١٠٠ ج لمدرسة خاصة لأشراف الحكومي مقابل وضع إعلان مضيئ على سور المدرسة يحمل اسم المنشأة، ٣٠٠ ج مصاريف إحدى السيارات المملوكة للمنشأة ويستغلها الممول لأغراضه الخاصة فقط، ١٠٠ ج فائدة رأس المال، ١٠٠ ج مصاريف بروتستو).

(ب) حملت قائمة الدخل بالإيرادات التالية:

- (١) ٢٠٠٠٠ ج مبيعات، تتضمن ٣٧٥٠٠ ج بضاعة مرسلة لفرع المنشأة بسوهاج لم تباع ولم تدرج ضمن مخزون المركز الرئيسي (سعر الفاتورة الصورية ١٢٥٪ من التكلفة)، ١٢٥٠٠ ج مسحوبات بضاعة سحبها الممول لنفسه (تكلفتها ١٠٠٠ ج)، ٦٠٠ ج قيمة بضاعة تم استبدالها بسيارة نقل قيمتها السوقية ٧٠٠٠ ج.
- (٢) ١٣٠٠ ج إيرادات أخرى عبارة عن (١٠٠ ج فوائد أذون خزانة، ٥٠٠ ج فوائد سندات مقيدة بالبورصة المصرية، ٦٠٠ ج أرباح إعادة التقدير بغرض إظهار القيمة الحقيقة للأصول، الباقي تأمين ايجار مسترد).
- (٣) ٣٠٠ ج مخصص ديون مشكوك فيها.

المطلوب: تحديد صافي الربح الضريبي.

السؤال الثالث (٣٠ درجة):

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر أحد المحاسبين عن سنة ٢٠١٧ ويزاول النشاط في جزء من عقار مملوك له (تكلفة العقار بالكامل بدون الأرضي ١٠٠٠٠ ج):

أولاً: إيرادات من المكتب:

٧٠٠ ج أتعاب محاسبة ومراجعة قبل خصم ٢٠٠ ج ضريبة دخل، ٣٠٠ ج أتعاب تقديم إقرارات ضريبية، ٣٠٠ ج أرباح بيع أثاث قديم بالمكتب، ٢٠٠ ج أتعاب تصميم نظام تكاليف لمصنع في السعودية، ٣٠٠ ج إيرادات بيع قصه له للإذاعة كمادة إذاعية مسموعة، ٢٠٠ ج إيراد دورات تدريبية دورية.

ثانياً: مصروفات المكتب:

١٢٠٠ ج مرتبات المساعدين بالمكتب، ١٢٠٠ ج اشتراكات منها ١٠٠ ج في النقابة، والباقي اشتراك في النادي الأهلي، ٣٠٠ ج إهلاك أثاث بمعدل ٣٪، ٦٠٠ ج مصاريف السيارة، ١٢٠٠ ج إهلاك السيارة بمعدل ٢٥٪، علمًا بأن السيارة تستخدم في أعمال المكتب وأعماله الخاصة، ٤٠٠ ج تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة.

ثالثاً: يمتلك عمارة مكونة من ٥ طوابق وبكل طابق ٤ شقق متماثلة، تبلغ ضريبة المبني الأصلية على الشقة ٥ ج بواقع ١٠٪ من القيمة الإيجارية، ويستغل العمارة كالتالي:

الدور الأول يستغله مكتب للمحاسبة والمراجعة، الدور الثاني يسكن هو وأسرته في شقتين وتسكن ابنته المتزوجة في شقة ويخصص الأخرى للضيوف، الدور الثالث يؤجره نظام قديم بمبلغ ١٠٠ ج للشقة، الدور الرابع والخامس يؤجرهما مفروش بإيجار شهري ٢٥٠٠ ج للشقة.

المطلوب: تحديد صافي الربح على الممول عن عام ٢٠١٧.

انتهت الأسئلة،،،، مع خالص تمنياتي بالتوفيق والنجاح.

دكتور/ عبد الناصر عبد اللطيف محمد
قسم المحاسبة والمراجعة