



امتحان مادة/ مبادئ المحاسبة الضريبية
الفرقة الثالثة (انتظام + انتساب + تخلفات)
دور يناير ٢٠١٨



جامعة سوهاج

الامتحان في ٣ صفحات

زمن الامتحان: ثلاث ساعات

أجب عن الأسئلة التالية:
السؤال الأول (٣٥ درجة):

أولاً: أختار 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 ١٨٠٠٠ ج، وبلغت إجمال المبالغ التي خصمت منه نظير ساعات التأخير بدون إذن 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 للalumنيوم وحقت 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) حقق مكتب المهندس سعيد بكر أرباحاً خلال العام الثالث لمزاولة النشاط قدرها ٧٠٠٠٠ ج، علماً بأنه لم يمضي على تخرجه أكثر من عشر سنوات. وبالتالي فإن وعاء الضريبة هو:

(أ) ٧٠٠٠٠ ج (ب) ٢٠٠٠٠ ج (ج) ٥٠٠٠٠ ج

(٥) إذا فرض أن قيمة التمويل لأحد مشروعات الصندوق الاجتماعي بلغت ٤٠٠٠٠٠ ج وكان الصندوق مساهماً في التمويل بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ج، وحقق المشروع ربحاً قدره ٨٠٠٠٠ ج، وبالتالي فإن ما يخضع للضريبة من هذه الأرباح هو:

(أ) ١٤٠٠٠ ج (ب) ٤٠٠٠٠ ج (ج) ٥٠٠٠٠ 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:

١٠٨٠ ج الأجر الأساسي المجرد في ٢٠١٥/٦/٣٠، ٢٠٠ ج علاوة دورية في ٢٠١٥/٦/٣٠، ١٨٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٠، ١٩٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١١، ١٧٥ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٢، ١٢٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٣، ١٤٠ ج العلاوة الخاصة لعام ٢٠١٤، ١٠ 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 شهرياً

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 علي المرتبات وما في حكمها المستحقة علي هذا الممول خلال عام ٢٠١٧.**

السؤال الثاني (٣٥ درجة):

قدمت منشأة محمود تغيان بقنا إقرارها الضريبي عن عام ٢٠١٧ والذي أظهر أرباحاً صافية قدرها ٥٠٠٠٠ جنية، وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي:

(أ) حملت قائمة الدخل بالمصروفات التالية:

- (١) ٤٥٠٠٠ ج مرتبات سنوية ومكافآت تتضمن (١٠٠٠ ج مرتب شهري لصاحب المنشأة، ٤٠٠٠ ج عمولات لبعض العاملين لتصريف بضاعة، ١٠٠٠٠ ج سلفة لأحد الموظفين، ٢٠٠٠ ج مكافأة للعاملين بواقع مرتب شهرين).
- (٢) ٧٠٠٠٠ ج مشتريات، تتضمن (١٠٠٠٠ ج قيمة أثاث مشتري في ١/٧/٢٠١٧ نصفه لمنزل صاحب المنشأة، ٣٠٠٠٠ ج ثمن شراء آلات جديدة في ١/٧/٢٠١٧ استخدمت في النشاط).
- (٣) ٥٠٠٠ ج مصاريف الشراء عبارة عن ١٠٠٠ ج مصاريف نقل الأثاث المشتري خلال العام، والباقي رسوم جمركية على الآلات الجديدة.
- (٤) ٢٣٥٥٠ ج إهلاكات عبارة عن (٨٠٠٠ ج إهلاك شهرة مشترة بمعدل ٥٠ %، ١٢٥٥٠ ج اهلاك عادي للآلات القديمة تكلفتها أول العام ١٠٠٠٠٠ ج وقامت الشركة ببيع ربع هذه الآلات بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج في منتصف العام واستبدلت بالآلات جديدة في ١/٧ استخدمت في النشاط، الباقي اهلاك الأثاث القديم بمعدل ٣٠ %).
- (٥) ١٤٠٠٠ ج تأمينات عبارة عن ٥٠٠٠ ج تأمين دخول في مناقصات، ٣٠٠٠ ج حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية (منها ٢٠٠ ج حصة صاحب المنشأة) سددت المنشأة منها ٢٠٠٠ ج، ١٠٠٠ ج تأمين على حياة الممول لمصلحة أولاده القصر، الباقي يمثل المبالغ المستقطعة لحساب الصناديق الخاصة للتوفير والمعاش.
- (٦) ١٠٠٠٠ ج مصروفات عمومية تتضمن (٢٠٠٠ ج تبرعات لصندوق تحيا مصر لم تسدد بعد، ١٠٠٠ ج تبرعات في حملة الشتاء التي تنظمها جمعية مصر الخير، ١٠٠٠ ج لمدرسة خاصة خاضعة للأشراف الحكومي مقابل وضع إعلان مضيئ على سور المدرسة يحمل أسم المنشأة، ٣٠٠٠ ج مصاريف إحدى السيارات المملوكة للمنشأة ويستغلها الممول لأغراضه الخاصة فقط، ١٠٠٠ ج فائدة رأس المال، ١٠٠ ج مصاريف بروتستو).

(ب) حملت قائمة الدخل بالإيرادات التالية:

- (١) ٢٠٠٠٠٠ ج مبيعات، تتضمن ٣٧٥٠٠ ج بضاعة مرسله لفرع المنشأة بسوهاج لم تباع ولم تدرج ضمن مخزون المركز الرئيسي (سعر الفاتورة الصورية ١٢٥% من التكلفة)، ١٢٥٠٠ ج مسحوبات بضاعة سحبها الممول لنفسه (تكلتها ١٠٠٠٠ ج)، ٦٠٠٠٠ ج قيمة بضاعة تم استبدالها بسيارة نقل قيمتها السوقية ٧٠٠٠٠ ج.
- (٢) ١٣٠٠٠ ج إيرادات أخرى عبارة عن (١٠٠٠ ج فوائد أذون خزانة، ٥٠٠٠ ج فوائد سندات مقيدة بالبورصة المصرية، ٦٠٠٠ ج أرباح إعادة التقدير بغرض إظهار القيمة الحقيقية 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 الأراضي ١٠٠٠٠٠ ج):

أولاً: إيرادات من المكتب:

٧٠٠٠٠ ج أتعاب محاسبة ومراجعة قبل خصم ٢٠٠٠ ج ضريبة دخل، ٣٠٠٠٠ ج أتعاب تقديم إقرارات ضريبية، ٣٠٠ ج أرباح بيع أثاث قديم بالمكتب، ٢٠٠٠٠ ج أتعاب تصميم نظام تكاليف لمصنع في السعودية، ٣٠٠٠٠ ج إيرادات بيع قصه له للإذاعة كمادة إذاعية مسموعة، ٢٠٠٠ ج إيرادات دورات تدريبية دورية.

ثانياً: مصروفات المكتب:

١٢٠٠٠ ج مرتبات المساعدين بالمكتب، ١٢٠٠ ج اشتراكات منها ١٠٠٠ ج في النقابة، والباقي اشتراك في النادي الأهلي، ٣٠٠٠ ج إهلاك أثاث بمعدل ٣٠%، ٦٠٠٠ ج مصاريف السيارة، ١٢٠٠ ج إهلاك السيارة بمعدل ٢٥% علماً بأن السيارة تستخدم في أعمال المكتب وأعماله الخاصة، ٤٠٠٠ ج تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة.

ثالثاً: يمتلك عمارة مكونة من ٥ طوابق وكل طابق ٤ شقق متماثلة، تبلغ ضريبة المباني الأصلية على الشقة ٥٠ ج بواقع ١٠% من القيمة الإيجارية، ويستغل العمارة كالتالي:

الدور الأول يستغله كمكتب 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 وعاء الضريبة على الممول عن عام ٢٠١٧.

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

دكتور/ عبد الناصر عبداللطيف محمد
قسم المحاسبة والمراجعة