

جامعة دمياط كلية التجارة قسم المحاسبة	الفصل الدراسي الأول 2025/2024 الدرجة : 70 درجة	اختبار مادة : المحاسبة الضريبية على دخل الأشخاص الاعتبارية (الفرقة الرابعة محاسبة) (النظام/التساب/شعبية)	عدد صفحات الامتحان: 4
زمن الامتحان : ساعتان		النموذج الرابع	

أجب عن الأسئلة التالية في ورقة الإجابة الإلكترونية

- السؤال الأول:** ظل دائرة التعرف (أ) إذا كانت العبارة صحيحة، ودائرة التعرف (ب) إذا كانت العبارة خاطئة (1) بينما يدخل عامل الزمن (م) في المدة الزمنية لاستخدام الأصل (في قياس عبء الإهلاك للأغراض الضريبية لبعض أنواع الأصول. فإنه يتم تجاهله عند حساب عبء الإهلاك الضريبي للأصول الثابتة الأخرى (2) عند تحديد صافي الربح الضريبي للبنوك يتم خصم مخصصات القروض بالكامل من إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة (3) تعتبر الخصائر التي تحقّقها الشركات المقيمة في مصر عن عملياتها بالخارج من المصروفات الواجبة الخصم ضريبياً (4) تعامل الشركات التي تباشر أحد أنشطة المهن الحرة طبقاً لأحكام الضريبة على أرباح الأشخاص الطبيعيين (5) تفرض الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية بسعر نمبي ثابت (6) تؤدي الإعفاءات الضريبية إلى وجود فروق مؤقتة بين صافي الربح المحاسبي وصافي الربح الضريبي (7) لا تعتبر الضريبة الأجنبية المدفوعة في الخارج من المصروفات الواجبة الخصم ضريبياً (8) يتم ترحيل خسائر العقود طويلة الأجل إلى الخلف أولاً ثم إلى الأمام (9) يطبق نظام النفقات المقتضية على كل من أصحاب الأنشطة التجارية والصناعية وأصحاب المهن غير التجارية (10) تفرض الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية في مرحلة تحقق الدخل (11) تخضع أرباح شركات الأشخاص التي لم تستكمل إجراءات تأسيسها للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين (12) يعتبر الشخص اعتباري مقيماً في مصر إذا كان مركز إدارته الفعلي في مصر (13) عند اندماج شركة في شركة أخرى فإن الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم أصول هذه الشركة تخضع للضريبة (14) تتلقى المعالجة الضريبية للأرباح (أو الخسائر) الرأسمالية التي قد تنتج من بيع الأوراق المالية سواء كانت هذه الأوراق مسجلة أو غير مسجلة في بورصة الأوراق المالية المصرية (15) متوسط القروض طويلة الأجل 100 مليون ومتوسط حقوق الملكية 30 مليون وحلي ذلك يسمح للشركة بخصم فوائد القروض بالكامل ضمن التكاليف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة للضريبة (16) أظهرت قائمة الدخل لإحدى الشركات المساهمة مبلغ 24 مليون جنيه عوائد مدونة (عارة عن 120 مليون جنيه قروض بمعدل فائدة 20% سنوياً) ومبلغ 5 مليون جنيه عوائد ودائع لدى البنوك (إذا علمت أن: حقوق الملكية أول المدة وأخرها كان 20 مليون جنيه و 30 مليون جنيه على الترتيب، وأن سعر الاقتان والخصم الممنان من البنك المركزي في أول يناير من السنة كان 14% 0%

أ	15 مليون	ب	19 مليون	ج	20 مليون	د	لا شيء مما سبق
---	----------	---	----------	---	----------	---	----------------

- (17) بالفحص الضريبي لمعامل مصروفات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :
- مبلغ 12000 جنيه تكلفة شراء حق اختراع في أول مارس من العام 0

- مبلغ 6000 جنيه إهلاك اثاث ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذا الاثاث في بداية الفترة كانت 42000 جنيه ، وفي 12/31 قامت المنشأة ببيع اثاث بمبلغ 34000 ج 0
- مبلغ 20000 جنيه إهلاك أجهزة كمبيوتر ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذه الأجهزة في بداية الفترة كانت 50000 جنيه ، وفي 12/31 قامت المنشأة ببيع أجهزة كمبيوتر بمبلغ 20000 جنيه 0
في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في : 000 جنيه

أ	إضافة مبلغ 14000	ب	خصم مبلغ 12000	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	------------------	---	----------------	---	----------	---	----------------

- (18) في 2024/1/1 كان الرصيد الدفترى لـ ح/ الآلات يدفتر إحدى الشركات الصناعية يبلغ 200000 جنيه ، وفي 7/1 قامت المنشأة بشراء آلات جديدة بمبلغ 100000 جنيه 0 فإذا علمت أن المنشأة قامت باستخدام الآلات المستوردة في نشاطها الإنتاجي خلال العام وأنها تمسك دفاتر وحسابات منتظمة 0
في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار الإهلاك الضريبي للآلات والذي يخص عام 2024 يتمثل في مبلغ :

أ	75000 ج	ب	97500 ج	ج	105000 ج	د	لا شيء مما سبق
---	---------	---	---------	---	----------	---	----------------

- (19) بالفحص الضريبي لمصروفات إحدى شركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :
- مبلغ 5000 جنيه قيمة أجنات ومنتجات وأفلام تحمل اسم الشركة تم توزيعها بمناسبة بدء العام الجديد 0
- مبلغ 15000 جنيه قيمة حملة إعلانية عن منتج جديد للشركة تبدأ من بداية السنة ولمدة ثلاث سنوات 0
- مبلغ 40000 جنيه قيمة لوحات إعلانية ثابتة في الطرق والميادين من بداية السنة ولم يدرج إهلاكها بالدفتر 0
- مبلغ 1300 جنيه مصاريف صيانة المركبات الإعلانية الثابتة 0
في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في : 000 جنيه

أ	إضافة مبلغ 40000	ب	خصم مبلغ 50000	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	------------------	---	----------------	---	----------	---	----------------

- (20) تخضع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول التالية للضريبة فيما عدا :

أ	العقارات	ب	الطائرات	ج	العلامات التجارية	د	الآلات
---	----------	---	----------	---	-------------------	---	--------

- (21) عند تحديد صافي الربح الضريبي لشركات التأمين يتم خصم المخصصات التالية من إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة فيما عدا :

أ	مخصص الأضرار السارية	ب	مخصص التعويضات تحت التغطية	ج	مخصص المطالبات تحت التغطية	د	مخصص إهلاك الأصول الثابتة
---	----------------------	---	----------------------------	---	----------------------------	---	---------------------------

- (22) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى الشركات اتضح أن هناك بضاعة مبيعة سجلتها الشركة في دفاترها وصافي القيمة الزمنية لها وفي 95000 جنيه بد استبعاد 5% من قيمة البضاعة نظير الخصم الذي سمحت به لتسليم نظير قيمة بصاد قيمة البضاعة بد تسليم عبائة البيع مباشرة ، ولم يتم الشركة بإدراج مقدار الخصم المستدوح به ضمن مصروفاتها فإن التبدل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : 000 جنيه

أ	إضافة مبلغ 5000	ب	خصم مبلغ 5000	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-----------------	---	---------------	---	----------	---	----------------

- (23) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى الشركات اتضح أن هناك مبيعات آجلة لإحدى شركات القطاع العام قدرها 5000 جنيه ، استقطع منها عند السداد 100 جنيه تحت حساب الضريبة على إيرادات النشاط التجاري ، وقد أدرجت الشركة المبيعات بصافي قيمتها بد خصم الضرائب المستقطعة 0 فإن التبدل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : 000 جنيه

أ	إضافة مبلغ 100	ب	خصم مبلغ 100	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	----------------	---	--------------	---	----------	---	----------------

- (24) بالفحص الضريبي لمعامل مصروفات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :

