

جامعة دمياط كلية تجارة - قسم المحاسبة الضرائب الغير مباشرة و الزكاة الفرقة الدراسية : الرابعة		العلم الدراسي نوع الامتحان	(2025/ 2024) نهائية الفصل الدراسي الثاني
		المشعبة	نموذج (3) محاسبة (انتظام - انتصاب - شعبة اللغة الانجليزية)

السؤال الاول : إختيار الاجابة السليمة من بين الإجابات المتاحة (خمسة وعشرون سؤال) (خمسون درجة)

1- يطبق نظام الرد الضريبي على الحالات التالية ، فيما عدا

أ	السلع التي يتم تصديرها للخارج	ج	الضريبة التي تم توريدها بالخطأ
ب	الضريبة المستحقة على مردودات المبيعات	د	السلع المشتره عند مغادره البلاد

2- لا تعتبر العمليات التالية في حكم عملية البيع ، فيما عدا

أ	الاستعمال الشخصي للسلعة	ج	انتقال السلعة من المصنع إلى المخزن
ب	انتقال السلعة من مرحلة انتاجية إلى أخرى	د	انتقال السلعة من الموكل إلى الوكيل

3- يطبق نظام الخصم الضريبي على الحالات التالية ، فيما عدا

أ	المدخلات المستخدمة في إنتاج سلع و خدمات خاضعة لضريبة القيمة المضافة	ج	المدخلات المستخدمة في إنتاج سلع و خدمات معفاة من الضريبة أو خاضعة لضريبة الجدول
ب	الضريبة المستحقة على مردودات المبيعات	د	تعديل قيمة الصفقة بالنقص أو الزيادة

4- عند فرض الضريبة على القيمة المضافة ، أخذ المشرع الضريبي في مصر بإسلوب

أ	الخصم المباشر	ج	الخصم غير المباشر
ب	التبعية الإكليمية	د	لا شيء مما سبق

5- تستحق ضريبة قيمة مضافة على السلع الخاضعة للضريبة بأى صورة من الصور التالية ، ما عدا

أ	إصدار الفاتورة الضريبية للمشتري	ج	انتقال السلعة من الموكل للوكيل الذي يتولى بيع السلع لحساب الموكل
ب	تسليم السلعة من البائع للمشتري	د	إداء ثمن السلعة كله أو جزء منه

6- السلع التي يتم تصديرها للخارج

أ	لا تخضع للضريبة	ج	تخضع للضريبة بسعر 14 %
ب	تخضع للضريبة بسعر صفر	د	معفاة من الضريبة

7- الأسهم بغرض الاحتفاظ أو الاستثمار تخضع للزكاة بسعرويخضعللزكاة.

أ	10% , العائد	ج	10% , الأصل والعائد
ب	2.5% , الأصل والعائد	د	2.5% , العائد فقط

8- إذا كان ثمن بيع سلعة معينة في الظروف العادية 1000 ج و ثمن بيعها بالتقسيط 1200 ج و سعر الفائدة في البنك المركزي في تاريخ البيع 9 % فإن وعاء ضريبة القيمة المضافة عند بيع هذه السلعة بالتقسيط سيكون

أ	1200 جنيه	ج	1090 جنيه
ب	1110 جنيه	د	اجابة أخرى

السؤال الثاني: السؤال الخالي (20 درجة)

فيما يلي البيانات الخاصة بأحد العاملين في وزارة العدل :

- 1- يتقاضى راتب شهري 8600 جنيه يقوم بإيداعه بالبنك في حساب توفير بالبنك الاهلي فرع عباس العقاد .
- 2- لديه مكتب لتأجير السيارات قيمتها السوقية 800000 جنيه وتستهلك بنسبة 10% وأجور السائقين خلال العام كادت 100000 جنيه وبنزين وضرانب وباقي التكاليف كادت 70000 جنيه وكادت الإيرادات المحصلة 350000 جنيه والإيرادات المستحقة 80000 جنيه
- 3- يمتلك عقاراً مكون من أربعة ادوار بكل دور ثلاث شقق قيمته مليون جنيه ويؤجره بمبلغ 2000 جنيه شهري للشقة وكادت قيمة المباني 300000 جنيه تستهلك لأغراض الزكاة بنسبة 5%
- 4- يوجد عليه ديون قيمتها 20000 جنيه
- 5- رصيده بالبنك في الحساب الجاري ببنك مصر فرع محمد فريد بداية العام 50000 جنيه و في نهاية العام 140000 جنيه
- 6- تكاليف أسرته الشهرية كادت 5000 جنيه بخلاف مسحوباته.

المطلوب : حساب قيمة الزكاة المستحقة عليه إذا علمت أن قيمة الجرام الذهب عيار 24 كانت 3000 جنيه

إنتهت الاسئلةمع أجمل امنياتي بالنجاح و التفوق.....

أ.د/ياسر سمره

9- إذا بلغت فوائد البيع بالتقسيط 4000 ج بمعدل فائدة 20 % و كان سعر الإئتمان المعطى من البنك المركزي 12 % ، فإن ما يخضع من هذه الفوائد لضريبة القيمة المضافة هو مبلغ

أ	4000 جنية	ج	320 جنية
ب	1600 جنية	د	480 جنية

10- إذا كانت تكلفة إنتاج الطن من سلعة معينة 4000 جنية و سعر بيع الطن بدون الضريبة 4500 جنية ، و تخضع هذه السلعة لضريبة الجدول بسعر نوعى 500 جنية للطن بالإضافة لضريبة القيمة المضافة ، فإن أجمالى الضريبة المحصلة عند بيع المنتج لعدد عشرة طن من هذه السلعة ستكون

أ	5000 جنية	ج	12000 جنية
ب	7000 جنية	د	إجابة أخرى

11- تفرض زكاة الثروة النقدية بسعر نسبي ثابت وهو بينما المستغلات بسعر

أ	2.5 % ، 10 %	ج	5 % ، 10 %
ب	2.5 % ، 10 %	د	2.5 % ، 5 %

12- الأسهم بغرض المضاربة في البورصة تعتبر تجارة وتخضع للزكاة وإذا دفعت الشركة المصدرة للأسهم الزكاة على أرباحها فإن المزمى يدفع الزكاة على

أ	القيمة السوقية للأسهم في نهاية الحول	ج	القيمة السوقية للأسهم في نهاية الحول بالإضافة إلى العائد
ب	القيمة الاسمية للأسهم في نهاية الحول	د	القيمة الاسمية للأسهم في نهاية الحول بالإضافة إلى العائد

قام أحد المستوردين باستيراد صفقة من السلعة (س) والتي تخضع لضريبة الجدول بسعر 20% و للضريبة الجمركية بسعر 40 % ، ولقد تبين من خلال الإطلاع على مستندات الصفقة ما يلي :

- قيمة السلعة من واقع فاتورة الاستيراد 120000 دولار (سعر صرف الدولار الجمركي 15 جنية)
- عمولة وكلاء الشراء 2000 دولار
- مصروفات الشحن والنولون 3000 دولار
- مصروفات التأمين على الشحنة 4000 دولار
- مصروفات التفريغ بميناء دمياط 65000 جنية
- رسوم دعم غرفة الصناعة 5%
- بلغت تكاليف النقل بالمسارات من ميناء دمياط إلى مخازن المستورد 12000 جنية
- بلغت تكاليف التخزين بمخازن المستورد 28000 جنية و المصروفات البيعية الأخرى 20000 جنية
- هامش ربح المستورد 25 % ، كما تم بيع الكمية المستوردة بالكامل

في ضوء البيانات السابقة، أختار الإجابة الصحيحة لكل عبارة مما يلي في الأسئلة من 13 إلى 20:

13- قيمة ضريبة القيمة المضافة المسددة عند واقعة الإفراج الجمركي

أ	588000	ب	411600	ج	493920	د	420000
هـ	مبلغ آخر						

14- قيمة الضريبة الجمركية المستحقة على الصفقة

أ	720000	ب	800000	ج	600000	د	560000
هـ	مبلغ آخر						

15- الضريبة التي يلتزم المستورد بتوريدها لمصلحة الضرائب

أ	133980	ب	135600	ج	113400	د	54620
هـ	مبلغ آخر						

16- قيمة رسوم دعم الصناعة المستحقة على الصفقة

أ	100000	ب	120000	ج	140000	د	160000
هـ	مبلغ آخر						

صفحة رقم (2) من (4)

النموذج الثالث... انتظام - انتساب - شعبة اللغة الانجليزية

17- قيمة ضريبة القيمة المضافة المحصلة عند بيع الصفقة بالكامل في السوق المحلي

أ	550000	ب	525000	ج	672900	د	897000
هـ	مبلغ آخر						

18- التكلفة الاستيرادية للصفقة

أ	2940000	ب	3588000	ج	4021920	د	3528000
هـ	مبلغ آخر						

19- قيمة ضريبة الجدول المستحقة عند واقعة الإفراج الجمركي

أ	588000	ب	493920	ج	411600	د	420000
هـ	مبلغ آخر						

20- هامش ربح المستورد عند بيع كل الكمية المستوردة

أ	750000	ب	897000	ج	1196000	د	825000
هـ	مبلغ آخر						

ينتج منتج صناعي "مسجل" عدة أصناف من السلع الخاضعة بنسبة 14% والمعفاة من الضريبة على القيمة وقد بلغت قيمة مبيعاته من هذه الأصناف والعمليات المتعلقة بها عن شهر يناير 2018 كما يلي:-

- اجمالي مبيعات الصنف (أ) 200000 جنية منها سلع بمبلغ 50000 جنية تم ارسالها الى أحد وكلاء البيع بالعمولة (بضاعة أمارة)
- اجمالي مبيعات الصنف (ب) مبلغ 150000 جنية وقد تم رد بضاعة من هذه المبيعات تبلغ قيمتها 30000 جنية وبمقدار الخصم النقدي بواقع 10% من صافي المبيعات إذا تم السداد خلال 10 أيام وقد قام المشتري بالسداد في الموعد المحدد.
- اجمالي مبيعات الصنف (ج) مبلغ 300000 جنية منها 150000 جنية مبيعات في السوق المحلي.
- اجمالي مبيعات الصنف (د) المعفاة من الخضوع للضريبة مبلغ 200000 جنية.

وقد بلغت قيمة مشتريات المنتج من المواد والمستلزمات السلعية ما يلي:-

- 10000 جنية سلع مشتراه من شخص مسجل في نطاق الضريبة
- 20000 جنية مشتريات لسلع خاضعة لضريبة الجدول
- 120000 جنية مشتريات تخضع للضريبة على القيمة المضافة بواقع 14% وتستخدم في انتاج كافة الأصناف التي ينتجها المنتج.

في ضوء البيانات السابقة، أجب عن الأسئلة من 21 إلى 25:

21- قيمة ضريبة القيمة المضافة على اجمالي المبيعات هي

أ	57120 جنية	ب	67120 جنية	ج	608000 جنية	د	لا شيء مما سبق
---	------------	---	------------	---	-------------	---	----------------

22- قيمة المدخلات التي تخصم ضريبتها هي

أ	150000 جنية	ب	130000 جنية	ج	20000 جنية	د	لا شيء مما سبق
---	-------------	---	-------------	---	------------	---	----------------

23- الضريبة المستحقة على المدخلات القابلة للخصم الضريبي هي

أ	12213 جنية	ب	10000 جنية	ج	18200 جنية	د	لا شيء مما سبق
---	------------	---	------------	---	------------	---	----------------

24- ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المخرجات هي

أ	51240 جنية	ب	57120 جنية	ج	5880 جنية	د	لا شيء مما سبق
---	------------	---	------------	---	-----------	---	----------------

25- تكون قيمة الضريبة المستحقة عن الشهر والتي يلتزم المنتج بتوريدها وبتحصيلها الى مصلحة الضرائب هي

أ	12213 جنية	ب	39027 جنية	ج	51240 جنية	د	لا شيء مما سبق
---	------------	---	------------	---	------------	---	----------------

صفحة رقم (3) من (4)

النموذج الثالث... انتظام - انتساب - شعبة اللغة الانجليزية