

جامعة دمياط كلية التجارة قسم المحاسبة	 جامعة دمياط Damietta University اختبار مادة : المحاسبة الضريبية علي دخل الأشخاص الاعتبارية الفرقة الرابعة- محاسبة (انتظام/انتساب/شعبية)	الفصل الدراسي الأول ٢٠٢٦/٢٠٢٥ الدرجة : ٧٠ درجة
عدد صفحات الامتحان : ٤	النموذج الثاني	زمن الامتحان : ساعتان

السؤال الأول : (٥٠ درجة)

أولاً: ظلل دائرة الحرف (أ) إذا كانت العبارة صحيحة، و دائرة الحرف (ب) إذا كانت العبارة خاطئة.

- (١) لا يعد نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة بديلاً لنظام خصم الضريبة تحت الحساب .
- (٢) يتم ترحيل خسائر العقود طويلة الأجل إلى الخلف أولاً ثم إلى الأمام .
- (٣) تعتبر الضريبة الأجنبية المسددة في الخارج من المصروفات الواجبة الخصم ضريبياً .
- (٤) بينما يدخل عامل الزمن (ممثلاً 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 .
- (٥) تؤدي الإعفاءات الضريبية إلي وجود فروق دائمة بين صافي الربح المحاسبي وصافي الربح الضريبي .
- (٦) عند تحديد صافي الربح الضريبي للبنوك يتم خصم مخصصات القروض بالكامل من إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- (٧) المبالغ التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجالس إدارة شركات المساهمة التابعة للقطاع الخاص مقابل إدارة هذه الشركات تعتبر من عناصر المصروفات الواجبة الخصم ضريبياً عند تحديد صافي الربح الضريبي لهذه الشركات .
- (٨) تخضع أرباح شركات الأشخاص التي لم تستكمل إجراءات تأسيسها للضريبة علي دخل الأشخاص الاعتبارية .

ثانياً : ظلل دائرة حرف الإجابة الصحيح لكل عبارة من العبارات التالية :

- (٩) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :
 - مبلغ ٣٢٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور العاملين علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ١٢٠٠٠ ج مرتب الشريك المتضامن مقابل إدارته للشركة .
 - مبلغ ٥٠٠٠ جنيه مساهمة الشركة في تمويل صندوق التأمين الخاص .
 - مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه ديون معدومة لم تتخذ الشركة أي إجراءات قانونية لإستيفائها .

في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ٢٧٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٢٨٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	--------------------	---	------------------	---	----------	---	----------------

- (١٠) بالفحص الضريبي لمصروفات إحدى شركات أنتج أنها تتضمن ما يلي :
 - مبلغ ٥٠٠٠ جنيه قيمة أجنذات ومنتجات وأفلام تحمل اسم الشركة تم توزيعها بمناسبة بدء العام الجديد .
 - مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية عن منتج جديد للشركة تبدأ من بداية السنة ولمدة ثلاث سنوات .
 - مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه قيمة لوحات إعلانية ثابتة في الطرق والميادين من بداية السنة ولم يدرج إهلاك لها بالدفاتر .

- مبلغ ١٣٠٠ جنيه مصاريف صيانة اللوحات الإعلانية الثابتة .

في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ٤٠٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٥٠٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	--------------------	---	------------------	---	----------	---	----------------

- (١١) بلغ صافي الربح الضريبي لإحدى الشركات قبل خصم التبرعات المعتمدة ضريبياً ٦٦٠٠٠ جنيه ، وكانت قيمة التبرعات المدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة ٧٠٠٠ جنيه .

النموذج الثاني

في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار التبرع الذي يخصم من صافي الربح الضريبي يتمثل في مبلغ :

أ	٧٠٠٠ ج	ب	٦٠٠٠ ج	ج	٦٦٠٠٠ ج	د	لا شيء مما سبق
---	--------	---	--------	---	---------	---	----------------

(١٢) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تكلفة شراء حق اختراع في أول مارس من العام .
- مبلغ ٦٠٠٠ جنيه إهلاك أثاث ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذا الأثاث في بداية الفترة كانت ٤٢٠٠٠ جنيه ، وفي ١٢/٣١ قامت المنشأة ببيع أثاث بمبلغ ٣٤٠٠٠ ج .
- مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه إهلاك أجهزة كمبيوتر ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذه الأجهزة في بداية الفترة كانت ٥٠٠٠٠ جنيه ، وفي ١٢/٣١ قامت المنشأة ببيع أجهزة كمبيوتر بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه .

في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ١٤٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ١٢٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	--------------------	---	------------------	---	----------	---	----------------

- (١٣) أظهرت قائمة الدخل لإحدى شركات المساهمة مبلغ ٢٤ مليون جنيه عوائد مدينة بمعدل ٢٠٪ سنوياً ومبلغ ٥ مليون جنيه عوائد دائنة عن سندات (منها ٢ مليون عن عوائد سندات مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية والباقي عوائد سندات غير مقيدة في البورصة) . فإذا علمت أن رصيد القروض أول المدة وآخرها كان ١٤٠ مليون جنيه و ١٠٠ مليون جنيه علي التوالي ، ورصيد حقوق الملكية أول المدة وآخرها كان ٢٠ مليون جنيه و ٣٠ مليون جنيه علي التوالي ، وأن سعر الانتماء والخصم المعلن من البنك المركزي في أول يناير من السنة كان ١٢٪ .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار العوائد المدينة التي تعتبر من عناصر التكاليف الواجبة الخصم تتمثل في:

أ	٢٤ مليون جنيه	ب	٢٠ مليون جنيه	ج	١٨ مليون جنيه	د	لا شيء مما سبق
---	---------------	---	---------------	---	---------------	---	----------------

- (١٤) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن : ٦٠٠٠٠ جنيه مصروفات عمومية وإدارية (مؤيدة بالمستندات) ، ٤٠٠٠ جنيه إكراميات ونثرات (غير مؤيدة بالمستندات) .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ٤٢٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٤٢٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-------------------	---	-----------------	---	----------	---	----------------

- (١٥) بالفحص الضريبي لعناصر إيرادات إحدى الشركات اتضح أنها تتضمن ما يلي :
 - مبلغ ٦٠٠٠ جنيه ديون معدومة محصلة ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠٠ جنيه ديون معدومة تم اعتمادها للشركة من قبل مصلحة الضرائب في سنة إعدامها .
 - مبلغ ٣٠٠٠ جنيه فوائد تأخير علي بعض العملاء نتيجة تأخرهم في سداد المبالغ المستحقة عليهم .
 - مبلغ ٧٠٠٠ جنيه تعويض قضائي حكم به لصالح المنشأة نتيجة تقليد الغير العلامة التجارية الخاصة بها ، حصل منه خلال السنة مبلغ ٥٠٠٠ جنيه فقط .
 - مبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه إيراد تأجير جزء من مخازن المنشأة للغير ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠٠ جنيه تأمين إيجار لمدة شهرين .

في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ٤٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٤٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-------------------	---	-----------------	---	----------	---	----------------

(١٦) بالفحص الضريبي لمستندات ودفاتر إحدى شركات التوصية البسيطة اتضح منها ما يلي :

ج	١٠٠٠٠	فاتورة مشتريات بضاعة لم تسجل بالدفاتر .
ج	٢٠٠٠	مصروفات نقل مشتريات مدفوعة مقدماً
ج	٤٠٠٠	فاتورة مبيعات بضاعة سجلت بالدفاتر مرتين .

في ضوء المعلومات السابقة ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في:

أ	إضافة مبلغ ١٢٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ١٢٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	--------------------	---	------------------	---	----------	---	----------------

النموذج الثاني

(١٧) قام الشريك المدير بالشركة بسحب بضائع خلال السنة للاستخدام الخاص تقدر تكلفتها بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه، ولم يتم إثبات هذه المسحوبات في الدفاتر، وذلك مع العلم بأن الشركة تحقق هامش ربح يقدر في المتوسط بنسبة ٢٠٪ من تكلفة البضاعة المسحوبة . فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في :

أ	إضافة مبلغ ٨٤٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٨٤٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-------------------	---	-----------------	---	----------	---	----------------

(١٨) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى الشركات اتضح أن هناك مبيعات آجلة لإحدى شركات القطاع العام قدرها ٥٠٠٠ جنيه ، استقطع منها عند السداد ١٠٠ جنيه تحت حساب الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري ، وقد أدرجت الشركة المبيعات بصافي قيمتها بعد خصم الضرائب المستقطعة . فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في :

أ	إضافة مبلغ ١٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ١٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	------------------	---	----------------	---	----------	---	----------------

(١٩) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى الشركات اتضح أن هناك بضاعة مبيعة سجلتها الشركة في دفاترها بصافي القيمة البيعية لها وهي ٩٥٠٠٠ جنيه بعد استبعاد ٥٪ من قيمة الفاتورة نظير الخصم الذي سمحت به للعسل مقابل قيامه بسداد قيمة البضاعة بعد إتمام عملية البيع مباشرة، ولم تقم الشركة بإدراج مقدار الخصم المسموح به ضمن مصروفاتها . فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في :

أ	إضافة مبلغ ٥٠٠٠ ج	ب	خصم مبلغ ٥٠٠٠ ج	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-------------------	---	-----------------	---	----------	---	----------------

(٢٠) حصل عضو منتدب بإحدى شركات المساهمة التابعة للقطاع الخاص علي مبلغ ٥٠٠٠ ج مكافأة مقابل عضويته بمجلس الإدارة و ١٥٠٠٠ ج مكافأة مقابل إدارة الشركة . في ضوء هذه المعلومات ، فإن المبلغ الذي يعتبر من عناصر المصروفات الواجبة الخصم ضريبيا عند تحديد صافي الربح الضريبي لهذه الشركة يتمثل في :

أ	٥٠٠٠ ج	ب	١٥٠٠٠ ج	ج	٢٠٠٠٠ ج	د	لا شيء مما سبق
---	--------	---	---------	---	---------	---	----------------

(٢١) يستخدم نظام أساس الإهلاك في احتساب الإهلاك الضريبي للأصول الثابتة التالية فيما عدا :

أ	المباني	ب	أجهزة الكمبيوتر	ج	السيارات	د	الألات
---	---------	---	-----------------	---	----------	---	--------

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

أ	المباني	ب	الطائرات	ج	الألات	د	العلامات التجارية
---	---------	---	----------	---	--------	---	-------------------

(٢٣) تخضع أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة في مصر للضريبة ، إذا كان لها في مصر :

أ	فرع	ب	مصنع	ج	مكتب	د	كل ما سبق
---	-----	---	------	---	------	---	-----------

(٢٤) عند قياس صافي الربح الضريبي للعقود طويلة الأجل أتبع المشرع الضريبي المصري طريقة :

أ	الإتمام (الاكتمال)	ب	نسبة الإتمام (الإحتجاز)	ج	كل ما سبق	د	لا شيء مما سبق
---	--------------------	---	-------------------------	---	-----------	---	----------------

(٢٥) يشترط لخضوع أرباح الشخص الاعتباري للضريبة :

أ	أن يكون مقيما في مصر	ب	أن يكون له منشأة دائمة في مصر	ج	كل ما سبق	د	لا شيء مما سبق
---	----------------------	---	-------------------------------	---	-----------	---	----------------

السؤال الثاني : (مقال) (٢٠ درجة)

أولا : فيما يلي بيان بالإيرادات المتعلقة بإحدى شركات المساهمة وذلك عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ :
٥٠ ألف جنيه أرباح من النشاط الجاري ، ١٠ ألف جنيه أرباح رأسمالية ، ١٤ ألف جنيه أرباح عن أعمال بالخارج (بعد خصم ضريبة بمعدل ٣٠٪) . فإذا علمت أن الشركة قد حجز منها تحت حساب الضريبة خلال السنة مبلغ ٢٠٠٠ ج .

المطلوب : تحديد مقدار الضريبة واجبة السداد .

ثانيا : تعاقدت إحدى شركات المقاولات على إنشاء كوبري لإحدى وحدات الإدارة المحلية بقيمة تعاقدية ٢٥ مليون جنيه على أن ينتهي من أعمال هذه المقاوله خلال ٢٤ شهراً ، وتقدر تكاليف هذه المقاوله بمبلغ ٢٠ مليون جنيه . وخلال السنة الأولى من العقد تم تنفيذ الجزء الأول من المقاوله ، ويشمل أعمال خرسانية وأعمال في أعماق مياه النهر أسفل الكوبري ، وبلغت تكلفتها الفعلية من واقع مستخلصات الأعمال ١٢ مليون جنيه . وفي العام الثاني أنهت شركة المقاولات جميع أعمال عقد إنشاء الكوبري وتم تسليمه وبلغت التكاليف الفعلية المنفقة في العام الثاني من واقع مستخلصات الأعمال المسلمة والمعتمدة ٩ مليون جنيه .

المطلوب :

(١) تحديد صافي ربح العقد الخاضع للضريبة عن السنة الأولى .

(٢) تحديد مقدار الربح الضريبي الذي تحاسب عليه شركة المقاولات في العام الثاني .

انتهي الامتحان مع تمنياتي بالتوفيق

د/ حسن الموازيني