



أجب عن الأسئلة التالية (لحسن الخط أثر كبير في تقدير الدرجات) :

السؤال الأول :- (٢٠ درجة - ٤٥ دقيقة) تكلم باختصار عن كلًا مما يلي :

" يعتبر علم المحاسبة علم (إنسائي) وفن ، بينما علم المراجعة علم تحليلي إنقادى ومهنة في نفس الوقت " .

١- إشرح هذه العبارة بأسلوب علمي دقيق .

٢- وضع الإطار العلمي (الفكري) لأنواع عملية مراجعة الحسابات في منشآت الأعمال .

٣- وضع المسئولية القانونية الجنائية لمراقب الحسابات .

السؤال الثاني :- (٢٠ درجة - ٤٥ دقيقة) إشرح باختصار وبأسلوب علمي دقيق كلًا مما يلي :

(أ) : الصفات الرئيسية التي يحتويها رأي مراقب الحسابات .

(ب) : واجبات مراقب الحسابات تجاه شركات الأشخاص وشركات الأموال .

(ج) : ما الفرق بين الدليل والقرنية في المراجعة ؟

(د) : ماهي المصادقة في عملية المراجعة وماهي أنواعها المختلفة ؟

السؤال الثالث :- (٢٠ درجة - ٤٥ دقيقة) :

أولاً : بين موقفك في هذه الحالات بصفتك مراقباً للحسابات بأحدى شركات هاجر شوقي الصناعية بمدينة القدس العربية :

١- وجود بعض الأحداث أو المعاملات المالية بعد إصدار الحسابات الختامية والقواعد المالية للشركة .

٢- علم مراقب الحسابات بوجود بعض الأحداث المالية التي صدرت بعد إصدار القواعد المالية للشركة

٣- موقف مراجع الحسابات (المراجع) بوجود أحداث مالية ومعاملات مالية أخرى صدرت بعد إعداد تقريره .

٤- مسؤولية مراقب الحسابات (المراجع) قانونياً عند حدوث أو صدور بعض الأحداث المالية بعد تاريخ إعداد تقريره عن الشركة .

٥- موقف مراجع الحسابات (المراجع) من المعلومات الواردة له بعد صدور وإعداد تقريره عن الشركة

٦- موقف مراقب الحسابات (المراجع) من وجود تحريف هام خطير في المعلومات وترفض الإدارة تصحيحة .

ثانياً :

(أ) : بفرض أن شركة صابرا وشاتيلا بمدينة القدس العربية الإسلامية استلمت بضاعة مرتبطة من أحد عملائها نتيجة وجود بعض العيوب الفنية فيها والتي قام مراقب الحسابات بفحصها بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيهًا وقيدت هذه المردودات بالخطأ بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيهًا ورحلت إلى حساب العميل الدائن بنفس هذا المبلغ .

(تابع الورقة الثانية)

المطلوب :

(٤)

١- بيان نوع الخطأ الذي ترتب على هذه العملية ؟

٢- بيان موطن هذا الخطأ ومدى إكتشافه ؟

٣- إجراء القيود التصحيحية الازمة لتصويب هذا الخطأ وفقاً لكلاً من :

أ - الطريقة المطولة في تصحيح الأخطاء .

ب - الطريقة المختصرة في تصحيح الأخطاء .

(ب) : بفرض أنك مراقب حسابات لإحدى شركات هاجر شوقي الصناعية بمدينة القدس العربية الإسلامية ، وتبيّن لديك بأن هناك بند المرتبات والأجور المستحقة بدفتر يومية الشركة التي تقوم بمراجعة حساباتها المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٧ م بأن هناك مبلغ ٥٠٠٠ جنيه لم يثبت بالدفاتر وسقط سهواً عند التسجيل .

المطلوب :

١- بيان نوع الخطأ الذي ترتب عليه هذه العملية مع بيان مواطن هذا الخطأ المرتكب .

٢- إبداء رأيك في كيفية إجراء القيود الازمة لتصحيح الخطأ .

ثالثاً :

تناول بالشرح المختصر العوامل المؤثرة في جودة خدمات مهنة المحاسبة والمراجعة من حيث فريق المراجعة .

السؤال الرابع :- (٤٥ درجة - ٤٥ دقيقة) :

(أ) : ماهي أنواع الرقابة الداخلية في تنظيمات الأعمال في البيئة المصرية ؟

(ب) : ماهي المبادئ الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية في منشآت الأعمال ؟

(ج) : ماهي إجراءات نظام الرقابة الداخلية على كلاً مما يلي :

١- المبيعات النقدية .

٢- المخزون السلعي .

(د) فيما يلي نموذج لفقرة المقدمة لتقرير المراجع الخارجي بعد فحصه للقوائم المالية (الميزانية العمومية ، قائمة الدخل ، قائمة التدفقات النقدية) لإحدى الشركات المساهمة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨ م

قمنا بمراجعة الميزانية العمومية لإحدى الشركات المساهمة (شركة الأمل والوفاء للمواد الغذائية) في ٣١/١٢/٢٠٠٨ وقوائم الأخرى الملحة بها قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية . وأن إعداد هذه القوائم مسؤولية إدارة الشركة ، ومسئوليتنا هو إبداء الرأي في هذه القوائم بناء على مراجعتنا . لم نستطيع مراجعة القوائم المالية لشركة الرخاء (إحدى الشركاء المملوكة لشركات الأمل والوفاء للمواد الغذائية) والتي تبلغ أرباحها ٢ مليون جنيه وبلغت أصولها ٤٥ مليون جنيه ، وهذه القوائم الخاصة بهذه الشركة (التابعة) تمت مراجعتها بواسطة مراجع آخر وأطلعنا على تقريره .

المطلوب :

١- مانوع التقرير (الرأي) الذي يجب أن يصدره مراقب الحسابات (نظيف - متحفظ - سلبي - عكسي)

٢- أكتب فقرة الرأي في التقرير السابق ؟

مع أطيب التمنيات بال توفيق ، ،

(أ.د/ شوقي السيد فودة)



اسم المادة : محاسبة ضريبية (١)
الفرقة : الثالثة
درجة الامتحان : ٨٥ درجة
الامتحان : (٤ صفحات)

جامعة كفر الشيخ
كلية التجارة

السؤال الأول : (٣٠ درجة)

أولاً : (١٠ درجات)

أكمل العبارات التالية مسترشاراً بالجدول التالي " دون الحاجة لإعادة كتابة العبارة مرة أخرى " :

الكلمات أو الجمل الناقصة فقط	رقم العبارة

ثانياً :) ٢٠ درجة (

فِيمَا يُلِيهِ بِيَاناتٍ أَحَدٌ مُمْوَلٌ بِالثَّرَوَةِ الْعَقَارِيَّةِ مِنْ وَاقِعِ الإِقْرَارِ الضَّرِيبِيِّ السَّنَوِيِّ الْمُقْدَمِ لِمَصْلَحةِ الضرائبِ عَنْ
عَامٍ : ٢٠١٢
أَوْلًا : الْأَرْضِيِّ الزَّرَاعِيَّةِ (الَّتِي يَمْتَكِّهَا المُمْوَلُ)
■ أَفْدَنَهُ يَزْرُعُهَا نَبَاتَاتٍ طَبِيعِيَّةٍ وَعَطْرِيَّةٍ .

٥ أفندة يزرعها محاصيل تقليدية (منها ٣ أفندة كان قد باعها لابنه الذي يعمل طبيب بالسعودية في ٢٠٠٥/١٠/١ بعقد بيع مسجل بالشهر العقاري) .
٣ أفندة مشاتل محاصيل بستانية .

٦ ١٠ أفندة مزروعة فاكهة منتجة (بالإضافة إلى ٤ أفندة كان قد باعها لزوجته في ٢٠١٠/١٢/١ ولم يستطع الزوجة أن تثبت ملكيتها للأرض عن غير طريق الزوج) .

ثانياً : الأراضي الزراعية (التي يستأجرها الممول) .

١٢ فدان فاكهة ما زالت في طور النمو .

٥ أفندة يزرعها محاصيل تقليدية .

٧ أفندة مزروعة فاكهة منتجة .

ثالثاً : العقارات المملوكة للممول :

يمتلك الممول عقار يتكون من ٦ طوابق " كل طابق يتكون من شقة واحدة " . الطابق الأول يقيم فيه الممول وأسرته ، الطابق الثاني يؤجره إيجار قديم بـ ٤٠ ج شهرياً ، الطابق الثالث يؤجره لإحدى الشركات مفروش بمبلغ ٢٠٠٠ ج شهرياً ، كما وهب الطابق الرابع لعممه في حين تبلغ القيمة البيعية له ٨٠٠٠ ج ، الطابق الخامس تم بيعه جبراً تنفيذاً لحكم قضائي بينما تبلغ القيمة البيعية له ١٠٠٠٠ ج ، و كان قد قدم الطابق السادس كحصة عينية في رأس مال شركة مساهمة مصرية مقابل أسهم أسمية قيمتها ١٢٠،٠٠٠ ج منذ ٣ سنوات ، و قد اتضح لمصلحة الضرائب أنّه في عام ٢٠١٢ قد تم بيع الأسهم الاسمية المقابلة للحصة العينية .

فإذا علمت أن :

الضريبة الأصلية للأرض الزراعية " المملوكة و المستأجرة " ٢٨٠ ج ، بينما الرسوم الإضافية ١٥ ج (للدان الواحد) .

الضريبة الأصلية للعقار كل تبلغ ١٥٠٠ ج بسعر ٣٠ % ، بينما الرسوم الإضافية ٣٠ ج .

المطلوب :

تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة علي إيرادات الثروة العقارية لهذا الممول فقط دون حساب الضريبة المستحقة ، مع ضرورة ذكر ملاحظاتك علي الحل .

السؤال الثاني: (٣٥ درجة)

أولاً : (١٥ درجة)

يمتلك أحد الممولين ثلاثة أنشطة : نشاط تجاري ، و إيرادات ثروة عقارية ، و نشاط مهني . و قد كانت النتائج المعتمدة لهذه الأنشطة من قبل مصلحة الضرائب خلال الفترة من ٢٠٠٧ إلي ٢٠١٤ كما يلي :

النشاط المهني	إيرادات الثروة العقارية	النشاط التجاري	
٥٠,٠٠٠ ج أرباح	(١٠٠,٠٠٠) ج خسائر	(٢٠٠,٠٠٠) ج خسائر	٢٠٠٧
٢٢,٠٠٠ ج أرباح	٢٥,٠٠٠ ج أرباح	(٤٠,٠٠٠) ج خسائر	٢٠٠٨
٢٦,٠٠٠ ج أرباح	٢٥,٠٠٠ ج أرباح	٢٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٠٠٩
٢٠,٠٠٠ ج أرباح	٤٠,٠٠٠ ج أرباح	٤٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٠١٠
٣٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٧,٠٠٠ ج أرباح	٣٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٠١١
٢٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٣,٠٠٠ ج أرباح	٢٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٠١٢
٢١,٠٠٠ ج أرباح	١٨,٠٠٠ ج أرباح	٢٥,٠٠٠ ج أرباح	٢٠١٣
١٥,٠٠٠ ج أرباح	١٣,٠٠٠ ج أرباح	١٠,٠٠٠ ج أرباح	٢٠١٤

فإذا علمت أن الممول :

لا يمسك دفاتر منتظمة في النشاط التجاري ، و يمسك دفاتر منتظمة في النشاط المهني ، بالإضافة إلى أن الممول يحاسب حكماً علي إيرادات الثروة العقارية .

و المطلوب :

إيضاح كيفية تحويل الخسائر المعتمدة ضريبياً (فقط ، دون تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة في كل سنة من السنوات التالية لعام ٢٠٠٧) : مع ضرورة ذكر ملاحظاتك على الحل .

ثانياً : (٢٠ درجة)

فيما يلي البيانات الخاصة بالدكتورة مريم اسكندر عن عيادتها بمدينة كفر الشيخ عن عام ٢٠١٢ :

الإيرادات المحصلة :

٤٠,٠٠٠ ج أتعاب كشف بالعيادة ، ١٢٠,٠٠٠ ج أتعاب إجراء عمليات جراحية تخص العام الحالي ، ١٢,٠٠٠ ج مقدم أتعاب عن عملية جراحية سوف يتم إجراؤها في العام القادم ، ١٨,٠٠٠ باقي أتعاب عن عمليات جراحية تمت في العام الماضي ، ٢٧,٠٠٠ ج صافي أتعاب حصلت عليها من إحدى الجهات نظير توقيع الكشف الطبي على العاملين بها (بعد خصم ضريبة من المتبقي تعادل ١٠ %) ، ١٢,٠٠٠ ج أتعاب حديث تليفزيوني " متكرر " ، ١٤,٠٠٠ ج أتعاب عملية جراحية تم إجراؤها في السعودية ، ٨,٠٠٠ ج أتعاب تدريب أطباء جدد في مجال التخصص .

المصروفات المدفوعة :

٧٢,٠٠٠ ج مرتبات مدفوعة للمساعدين (في حين أن المرتبات الشهرية تعادل ٦,٠٠٠ ج منها ٢٠٠ ج مرتب لأبنتها التي تعمل معها بالعيادة في حين أن مرتب المثل يعادل ١٠٠ ج) ، ٣,٠٠٠ ج مصروفات سيارة تستخدم لأغراض العيادة وأغراض الممول الخاصة ، ٣,٠٠٠ مصاريف كهرباء و مياه و غاز تخص العيادة ، ٣٠٠ ج ثمن كتب و اشتراك في مجلة علمية في مجال التخصص ، ٢٠,٠٠٠ ج تبرعات منها

(١٠,٠٠ ج لجهات حكومية ، ٨,٠٠ ج لجمعيات خيرية مصرية مشهورة ، و الباقي تبرعات لفقراء الحي)
، ٣٠ ج قسط شهري للتأمين على حياه الممول لصالح والدته ، ٢,٤٠٠ ج اشتراك سنوي في النقابة مقابل
معاش إضافي، ٢٢,٠٠ ج الإيجار المدفوع (في حين أن الإيجار الشهري يعادل ٢,٠٠ ج) ، ٧,٦٠٠ ج
خسائر مرحلة من عام ٢٠٠٩ .

و المطلوب

تحديد وعاء الضريبة على إيرادات المهن غير التجارية عن عام ٢٠١٢ فقط دون حساب الضريبة ، (علمًا
بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة).

السؤال الثالث (٢٠ درجة)

يتقاضي أحد الموظفين الذي يعمل بأحدى شركات القطاع الخاص خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى
٢٠١٤/١٢/٣١ على المبالغ التالية :

٩٠٠ ج مرتب أساسى "شهري" (يتضمن ١٥٠ ج علاوات خاصة مضافة) .

١٢٠٠ ج بدل تمثيل واستقبال (سنوى) .

٦٠٠ ج حواجز إنتاج "سنوى" .

٣٠٠ ج علاوات خاصة غير مضافة "شهري".

٥٠ ج بدل انتقالات مقابل تكاليف فعلية "شهري".

١٨٠٠ ج بدل نقدي لوجبة غذائية "سنوى" .

إذا علمت أن الموظف :

قام بشراء ١٢٠ سهم من أسهم الشركة بـ ٣٠ ج للسهم في حين أن قيمته السوقية ٥٠ ج .

حصل خلال العام على قرض من صاحب الشركة يعادل ٤٢٠٠ ج في حين أن ما حصل عليه الموظف

خلال الستة أشهر السابقة على تاريخ الحصول على القرض يعادل ١٢,٠٠٠ ج بمعدل فائدة ٣% .

مشترك في نظام التأمين الصحي.

يسدد قسط تأمين على حياته لصالح زوجته بواقع ٢٠٠ ج شهري .

يسدد اشتراك في صندوق تأمين خاص للحصول على معاش إضافي بواقع ١٠٠ ج شهرياً .

و المطلوب

تحديد الإيراد الخاضع للضريبة على المرتبات لهذا الممول فقط دون حساب الضريبة المستحقة عليه شهرياً

مع أطيب الأمنيات بدوام التوفيق و التفوق

د/ هالة العجمي



التاريخ : ٣٠/٦/٢٠١٥
الزمن : ٣ ساعات
الدرجة : درجة
الامتحان : (٢) صفحة
اسم الطالب :

جامعة كفر الشيخ
كلية التجارة
الفقرة الثالثة: المراقبة
المادة: محاسبة منشآت متخصصة
الرقم الأكاديمي: ٦٠٣٢٥٧٨٩٣

أجب عن الأسئلة التالية (الحسن الخط أثر كبير في تقدير الدرجات)

السؤال الأول: (الزمن: ٥ دقيقة)

أولاً: في ضوء دراستك للنظام المحاسبي في شركات التأمين، ناقش ما يلى باختصار:
١- **النظام المحاسبي في شركات التأمين.**

بـ أركان عقد التأمين وأطرافه.

ثانياً: فيما يلى بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى شركات التأمين قسم التأمين ضد الحوادث خلال السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ علماً بأن الشركة تعيد تأمين ١٠٪ من جملة أقساطها:

١- بلغت الأقساط التي استحقت عن وثائق التأمين المصدرة مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه حيث حصلت الشركة منها ٢٤٠٠٠ جنيه.

-٢- بلغت العمولة المستحقة للمنتجين مبلغ ٢٧٠٠٠ جنيه سددت منها الشركة ١٦٨٠٠ جنيه.

٣- يتم حساب عمولة إعادة التأمين بواقع ٥٪ من أقساط إعادة التأمين.

٤- بلغت حملة التعييضات المستحقة لحملة الوثائق ١٢٦٠٠ جنيه، سددت الشركة منها ٨٤٠٠ جنيه.

وبلغت التعويضات المستحقة على شركات الإعادة ٢٠٪ من التعويضات.

٥- بلغت المصاريف الإدارية الخاصة بفرع الحريق ٢٤٠٠٠ جنيه.

فاما علمت أن:

الاحتياطيات في بداية ونهاية الفترة كانت على النحو التالي:

نهاية الفترة	بداية الفترة	
٣٠٠٠	٥٠٠٠	- مخصص أخطار سارية
١٠٥٠٠	١١٠٠٠	- مخصص تعويضات تحت التسوية
٣٠٠٠	٢٥٠٠	- مخصص إضافي

آخر اعفيود اليومية لاثبات العمليات السابقة في دفتر شركة التأمين (قسم التأمين ضد الحوادث).

السؤال الثاني: (الزمن: ٤ دقيقة)

اولاً : عرف عقد وثيقة التأمين.

ثانياً: ناقش باختصار المبادئ الفنية لعقد (وثيقة) التأمين؟

ثالثاً: فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها احدى شركات التأمين خلال شهر يناير عام ٢٠٠٩م:

(أ) قسم التأمين على الحياة:

١- بلغت حملة الأقساط الصافية عن الفترة ٤٠٠٠٠٠ جنية.

٢- بلغت العمولة المستحقة عن الوثائق ٢% من قيمة الأقساط.

٣- بلغت منح خضر، الأقساط ١٤٥٠٠ جنيه، وقمة المنح النقدية ٩٥٠٠ جنيه.

(٢)

(ب) قسم التأمين ضد الحريق:

- ١- بلغت جملة الأقساط الصافية عن الفترة ٢٠٠٠٠ جنيه.
- ٢- بلغت العمولة المستحقة ٤٥٠٠ جنيه.

(ج) قسم الخزينة:

- ١- بلغت قيمة الأقساط المحصلة عن تأمينات الحياة ١٧٥٠٠ جنيه وعن التأمينات ضد الحوادث ٧٥٠٠ جنيه.
- ٢- بلغت العمولة المدفوعة ٤٩٠٠ جنيه.
- ٣- بلغت قيمة المنح النقدية المسددة ٤٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية الازمة لإثبات العمليات السابقة مع ذكر أصل القيد المحاسبي.
- ٢- تصوير حساب الأقساط التأمينية المحصلة.

السؤال الثالث: (الزمن: ٣٠ دقيقة)

أولاً: ناقش عناصر النظام المحاسبي في البنوك التجارية؟

ثانياً: اشرح الدورة المستديمة (المحاسبية) لحركة البنوك التجارية؟

ثالثاً: بفرض أن أجريت العمليات التالية بأحد فروع البنك الأهلي الرئيسي بالقاهرة خلال عام ٢٠٠٩ م:
١- تم فتح حساب جاري لأحد العاملين في شركة الأمل والوفاء بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه مع سداد مصاريف

عمولة البنك قدرها ٢٥ جنيه، ومصاريف دمغة قدرها ٢ جنيه.

٢- تم سحب مبلغ ١٥٠٠ جنيه من الحساب الدائن للعميل السابق بشيك مسحوب على البنك.

٣- تم إيداع مبلغ في دفتر اليومية لأحد العملاء بالبنك قدره ٣٥٠٠ جنيه.

٤- تم خصم كمبيالات قدرها ٧٥٠٠ جنيه مع مصاريف خصم قدرها ١٠٠ جنيه.

المطلوب: إجراء قيود اليومية الازمة في دفاتر البنك الأهلي.

السؤال الرابع: (الزمن: ٦٠ دقيقة)

أولاً: ناقش باختصار كل ما يلى:

أ- مفهوم صناديق الاستثمار وأنواعها المختلفة في ظل بيئه الاقتصاد المعرفي.

ب- مصروفات الإصدار وكيفية معالجتها في دفاتر صناديق الاستثمار وعلاقتها حـ/ مبالغ محصلة مقابل مصروفات الإصدار.

ثانياً: طرح أحد صناديق الاستثمار التابع لأحد البنوك التجارية وثائق استثمار في ٢٠٠٩/٣/٢٠ للإكتتاب العام على الجمهور عن طريق المركز الرئيسي للبنك وفروعه المختلفة، وكان رأس مال الصندوق ٣٠ مليون جنيه مقسم إلى ٣٠٠٠٠ وثيقة استثمار، القيمة الاسمية للوثيقة ١٠٠ جنيه. بالإضافة إلى مبلغ ٢ جنيه مع كل وثيقة مقابل مصروفات الإصدار، وقد اكتتب البنك في الحد الأدنى القانوني لوثائق الاستثمار، وتم طرح باقى وثائق الاستثمار للإكتتاب العام على الجمهور.

المطلوب:

أولاً: إثبات قيود اليومية الازمة للعمليات السابقة بดفتر يومية صندوق الاستثمار لمعالجة مصروفات الإصدار الفعلية التي بلغت ٩٠٠٠٠ جنيه.

ثانياً: تصوير حـ/ مصروفات الإصدار، حـ/ مبالغ محصلة مقابل مصروفات الإصدار.

مع أطيب التمنيات بالتوفيق،

أ.د/ شوقي السيد فوده