

أجب عن الأسئلة التالية:- (ملحوظه :- الأسئلة موزعه على أربع صفحات) :-
السؤال الأول:-

على العبارات التالية سواء كانت صحيحة أم خاطئه:-

- (١)- يفضل في جميع الأحوال سواء بالنسبة للمراجع الخارجي أو عميل المراجعه القيام بالمراجعة النهائية للقوانين المالية لشركة العميل.
- (٢)- ينبغي على المراجع الخارجي أن يكون حذراً وهو بقصد إصدار تقريراً مقيداً عن القوانين المالية لشركة العميل.
- (٣)- تختلف الطريقة التي يوثق بها المراجع لقبوله التعاقد مع عميل المراجعه على حسب ما إذا كانت شركة العميل شركة مساهمه أو شركة أشخاص.
- (٤)- تعد أدلة الإثبات الخارجيه بالنسبة للمراجع الخارجي هي الأكثر مصداقيه والتي تلغى بدورها حاجته إلى الاستعانه بأدله الإثبات الداخلية.
- (٥)- تلزم جميع الشركات سواء شركات القطاع الخاص أو شركات الأموال بالإستعانه بخدمات المراجع الخارجي.
- (٦)- تعد كمه أدله الإثبات ونوعيتها هي الدليل على أن المراجع قد بذل العنايه المهنهيه الواجبه وهو بقصد التطبيط لمعايير المراجعة.
- (٧)- يتلزم مراجع الحسابات حال ضلوعه بعمليه مراجعة لشركة ما ، يوجد بها نظام رقابه داخليه معد جيداً ، عدم التوسع في مدي الفحص الذي يقوم به ومدى إجراءات المراجعة التي يستعين بها.
- (٨)- يؤثر قيام المراجع الخارجي بأداء خدمات غير المراجعه non audit service على مدى بذله للعنایه المهنية الواجبة.
- (٩)- يعد استقلال المراجع معيار من معايير المراجعة التي تدرج تحت معايير العمل الميداني.
- (١٠)- يعد إتصال المراجع الحالى بالمراجع السابق من الأمور الإختياريه لكل من المراجع السابق والمراجع الحالى قبل القيام بالتنفيذ الفعلى لعملية المراجعة.
- (١١)- تقتصر مسؤوليات المراجع وواجباته على مجرد تقديم تقرير المراجعة للجنة المراجعة وللمكتب الذي كلفه بمهمه المراجعة.
- (١٢)- يمكن للمراجع الخارجى أن يكتفى بالإتفاق الشفهي بينه وبين عميل المراجعه ، وذلك في حالة التعاقد على مراجعة أعمال شركة قطاع خاص.
- (١٣)- يقتصر إهتمام المراجع بذله للعنایه المهنية الواجبه على مرحله التأهيل العلمي والعمل فقط.

السؤال الثاني:-

أختر الإجابة الصحيحة لكل عباره من العبارات التالية:-

- (١)- تتمثل مهمه المراجع الخارجى فيما يلي :-
أ- ابداء رأي فني عن مدى وجود غش في القوانين المالية.
ب- ابداء رأي فني عن دقة الأرقام الواردة بالقوانين المالية.
ج- ابداء رأي فني عن ممارسه العميل لأيه أعمال غير مشروعه.
د- ابداء رأي فني عن مدى اتباع الشركة لمعايير ومبادئ المحاسبه المتعارف عليها.
ه- ابداء رأي فني عن مدى اتباع الشركة لمعايير المراجعة.

(٢) - أي مما يلي يعد من معايير المراجعه الشخصيه:-
أ- الإستقلال.

ب- تخطيط عمليه المراجعه.

ج- التأهيل العلمي والعملي للمرجعه.

د- دراسه نظام الرقابه الداخلية لشركه العميل.

هـ ، جـ .

(٣) - بعد تحديد أدله الإثبات التي ينبغي على المراجع جمعها جزءا من مرحله:-
أ- التنفيذ الفعلى لعملية المراجعه.

ب- مرحله التخطيط.

ج- مرحله إعداد التقرير.

د- مرحله التنفيذ.

هـ لا شيء مما سبق.

(٤) - تعد أهم مشاكل وضع لجان المراجعه في جمهوريه مصر العربيه:-

أ- عدم وجود الإمكانيات الماديه الازمه لتكون تلك اللجان بالشركات المصريه.

ب- عدم وجود الخبرات الازمه لتكون تلك اللجان.

جـ - عدم التحديد الواضح لمهمه ومسئولييات لجان المراجعه.

د- أغلبيه مديرى مجالس اداره الشركات المصريه هم إداره تنفيذيه.

هـ ، دـ .

(٥) - بذل المراجع للعنييه المهنيه الواجبه يعني :-

أ- إصدار المراجع لتقارير متحفظ.

ب- أن يكون المراجع حاصلا على التأهيل المهني والعلمي المناسب.

جـ - الإمام بمعايير المراجعه المتعارف عليها.

د- قبول مهمه المراجعه بصرف النظر عن الصعوبات المرتبطة بها.

هـ لا شيء مما سبق.

(٦) - يتعين على المراجع وهو بصدق الإستعانه بخبير فيما يخص بعض الأمور المحاسبيه:-

أ- اختيار الخبير من خارج المنشأه.

ب- استئذان إداره العميل.

جـ - الإستعانه بخبير من داخل المنشأه.

د- اختيار خبير سبق تعامل المراجع معه.

هـ ، بـ .

(٧) - يمكن تقسيم عملية المراجعه من حيث مدى الفحص الذي يقوم به المراجع:-

أ- مراجعه داخلية وخارجيه.

ب- مراجعه إلزامية ومراجعه اختياريه.

جـ - مراجعه الجهاز المركزي للمحاسبات ومراجعه مندوبي وزارة المالية.

د- مراجعه شامله ومراجعه عينات.

هـ لا شيء مما سبق.

(٨) - ينبغي في جميع حالات قيام المراجع بجمع أدله الإثبات أثناء قيامه بعملية المراجعه:-

أ- اختيار دليل إثبات خارجي.

ب- تجميع أكبر قدر من أدله الإثبات.

جـ - الإستعانه بالوجود الفعلى للأصول.

د- الإستعانه بأسلوب المصادرات.

هـ لا شيء مما سبق.

(٩)- يعد الجرد الفعلى الذي يقوم به المراجع الخارجى :-
أ- دليل إثبات.

ب- أسلوب فنى للحصول على أدله الإثبات.

ج- عمليه نمطيه يقوم بها المراجع في كافه عمليات المراجعه.

د- عمليه استثنائيه يضطر إليها المراجع.

هـ- لا شيء مما سبق.

(١٠)- لكي يتم التخطيط الجيد لعمليه المراجعه ينبغي :-

أ- الإتصال بالمراجع السابق.

ب- جمع معلومات عن منشأ العميل.

جـ- التقويم المبدئي لنظام الرقابه الداخلية.

هـ- جميع ما سبق.

(١١)- تسد عمليات المراجعه المهمه نسبيا إلى :-

أ- المراجع تحت التمرين.

بـ- المراجع.

جـ- المراجع الأول.

دـ- شريك المراجعه.

هـ- لا شيء مما سبق.

(١٢)- يعد دليل الإثبات الأقل إقناعاً:-

أ- الاستفسارات من الإداره.

بـ- فواتير الش راء.

جـ- فواتير البيع.

دـ- كشفوف البنك.

هـ- لا شيء مما سبق.

(١٣)- يعد المراجع غير مستقل في الحالات التالية:-

أ- إصداره تقرير إيجابي (نظيف) في حين وجوب إصداره تقريرا سلبيا.

بـ- إذا كان المراجع يتم بصله قرابه لأحد أعضاء مجلس الإداره.

جـ- إذا قام المراجع بتقديم خدمات غير المراجعه NAS.

دـ- عدم التخطيط الجيد لعمليه المراجعه.

هـ- بـ، جـ.

السؤال الثالث:-

إليك جموعه من المواقف التي تتعرض لها بصفتك الأساسية كمراجع خارجي ، حدد تصرفك
كمراجع في كل حالة:-

(١)- قامت إدارة شركة العميل بعرقه المراجع في حصوله على المستندات والسجلات المؤيدة
لعمليات الشركة.

(٢)- تكليف مكتب المراجعه للمراجع بمهمه مراجعة أتضحت للمراجع انه أحد أعضاء مجلس
الاداره هو قريب من الدرجة الأولى.

(٣)- مواجهه المراجع لبعض الامور المحاسبيه المعقده وهو بقصد مراجعة عمليات منشأ ما.

(٤)- من خلال قيام المراجع بمراجعة أعمال شركة العميل (س) كانت هناك لديه بعض

الملاحظات فيما يخص مقتراحات لتدعم نظام الرقابه الداخلية ل تلك الشركة.

(٥)- من خلال مراجعة أعمال المنشأ (ص) أتضحت للمراجع أن القوائم المالية قد تم إعدادها
وفقا للمبادئ المحاسبيه المتعارف عليه ، ولكن لا يوجد ثبات في تطبيق تلك المبادئ
المحاسبيه.

(٦)- قامت إدارة الشركة (س) بتقديم عرض على المراجع الخارجى لتقديمه بعض الخدمات

الاستشاري للشركة.

(٧)- من خلال فحص المراجع لنظام الرقابة الداخلية للعميل أثناء عملية التخطيط تبين له قوه نظام الرقابة الداخلية للشركة.

(٨)- أثناء تجميع المراجع لأدله الإثبات الخاصه بعمليه معينه ، لم تتح له سوي الاستفسار من الإداره عن هذه العمليات من خلال أسلوب المصادرات.

(٩)- قام المراجع بقبول مهمه مراجعيه لشركه قطاع خاص كان الاتفاق ما بين المراجع والعميل شفويا.

(١٠)- حاله تقديم شركه العميل مجموعه من المستندات المؤيده للعمليات ، ولم يتح سوي تقديم صوره طبق الأصل من هذه المستندات للمراجع.

مع تمنياتي بال توفيق
د.إيمان عبدالفتاح الجمهودي

اسم المادة: اقتصاد تحليل
الثالثة: انتظام/انساب
درجة الامتحان ٨٥
زمن الامتحان ٣ ساعات



٢٠١٦/٥/٢٦ تاريخ الامتحان

جامعة كفرالشيخ
كلية التجارة
امتحان الفصل الدراسي الثاني ٢٠١٦/٢٠١٥
أستاذ المادة: د. محمود عبدالحافظ

يرجاء التنبيه إلى أن الأسئلة مطبوعة على وجهي ورقة الأسئلة

أجب عن الأسئلة الآتية:

- السؤال الأول :** حدد صحة أم خطأ العبارات التالية مع التعليل في حدود خمس اسطر على الأقل
موضحاً إجابتك بالرسومات والأشكال البيانية كلما أمكن . (ثلاثون درجة)
- ١- عند الكلاسيك أن أي تسرب في دورة الدخل في شكل ادخار يعود مرة أخرى إلى الدورة وذلك لأن العرض يساوي الطلب الكلي .
 - ٢- اعتقاد كينز أن سعر الفائدة لا يؤثر كثيراً على حجم الاستثمار لأن الاستثمار يتأثر بالأرباح المتوقعة .
 - ٣- ليس شرطاً أن نفرق بين السلع النهائية والسلع الوسيطة في حسابات الدخل القومي
 - ٤- الاستهلاك الذاتي للمزارعين هو جزء من الإنتاج لذلك ندخله في حسابات الناتج القومي الإجمالي ويعتبر من الانتاج المنسوب .
 - ٥- يتوقع أن تكون حالة المرونة عند البطالة $M = L - C$ بينما $M = 1$ ، وعند الوصول للحد الأقصى للتوظيف الكامل $M = L = 1$ ، $M = C$

السؤال الثاني : أجب عن الأسئلة الآتية: موضحاً بالرسومات التوضيحية والبيانية كلما أمكن :
(خمسة وخمسون درجة)

- ١- ما هي أهم المحاور التي يعتمد عليها الاقتصاد الكلي في تحليله ؟
- ٢- ما هو أثر السياسة الانتمانية على التوازن الكلي في الاقتصاد ؟
- ٣- وضح بالرسم البياني أن النمو في الناتج المحلي الإجمالي مرهون بزيادة الإنفاق الاستثماري وبزيادة عرض النقود ؟ مع التوضيح هل يتأثر النمو الاقتصادي بمعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي أم النقدى ؟

٤٠٠٠ / ٩٠٩٩ مابعده

٤- في دراستك للنظرية الكلاسيكية وضح كيف تؤدي العلاقات المتشابكة للنموذج الكلاسيكي لاستعادة التوظيف الكامل من وجهة نظر الكلاسيك؟

٥- ما هي أهم الفروق الأساسية بين النظريتين الكلاسيكية والخنيزيرية فيما يتعلق بكل من الآتي؟

أ- سعر الفائدة والطلب على النقود ومدى تأثيرها على النشاط الاقتصادي.

ب- الوصول لمرحلة التوظيف الكامل من عدمه

ج- علاج مشكلة البطالة

٦- إذا كانت دالة الاستهلاك هي $Y = 100 + 0.80X$ ، والاستثمار $I = 500$ ، فالمطلوب:-

أ- حساب مستوى الدخل التوازي؟

ب- حساب مضاعف الاستثمار؟

ج- ما مقدار الزيادة التي تحدث في الدخل إذا زاد الاستثمار بمقدار ٥٠ وحدة؟

د- وضح بالرسم البياني أثر مضاعف الاستثمار نتيجة زيادة لاستثمار على الدخل؟

٧- كون معادلة من الدالة الخطية للاستهلاك عند مستوى دخل متاح يساوى صفر فإن الاستهلاك يساوى ٣٠ مليون جم و تؤدي زيادة الدخل بمقدار ١٠٠ مليون جم إلى زيادة الاستهلاك بمقدار ٨٠ مليون جم ، ثم كون جدولًا للاستهلاك عند مستويات الدخل ٢٠٠، ٣٥٠، ٤٠٠، ٥٠٠، ٢٥٠ مليون جم موضحًا ذلك بالرسم البياني؟

٨- من بيانات الجدول التالي، احسب الناتج القومي الإجمالي مقوماً بالأسعار الجارية ثم وضح التغيرات التي حدثت في الناتج، هل هي تغيرات نقدية أم حقيقة؟

السنة	كمية (أ)	سعر (أ)	كمية (ب)	سعر (ب)	كمية (ج)	سعر (ج)
٢٠١١	٥	١٢٠	٧٠	١٠	١٠٠	١٢٠
٢٠١٥	٧	١٤٠	٦٠	٨	١٣٠	١٣٠

انتهت الاستئناف

<p>جامعة فؤاد الشهري كلية التجارة امتحان الفصل الدراسي الثاني الختيم 85 درجة 2016/6/2</p> <p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 الختيم</p>	
<p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p> <p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p>	
<p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p> <p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p>	
<p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p> <p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p>	
<p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p> <p>بيانات مخبيّة وأصواتية على الحاسوب الفرقة الثالثة الأمتحان رقم 85 درجة 2016/6/2</p>	



السؤال الأول : (٢٠ درجة)

ذكر ابن خلدون في " مقدمته " ان انتشار الفساد يبشر بخراب العمران ، وذكرت دراسات البنك الدولى ان الفساد هو المعيوق الأساسى للتنمية ، ورصدت مؤسسة الشفافية الدولية انتشار الفساد فى الاقتصاد المصرى منذ بداية تسعينيات القرن الماضى وما بعدها " .

من خلال هذه العبارات اجب عن الاتى ، مع ذكر الامثلة التى توضح ذلك :

- أ- ما المقصود بالفساد ، وما أهم صوره ؟
- ب- ما هي أهم الأسباب التي أدت إلى انتشاره باليمن المصرية ؟
- ج- ما هي أهم الآثار الاقتصادية السلبية للفساد ؟
- د- ما هي أهم الإجراءات التي من خلالها يمكن الحد من الفساد أو تجفيف منابعه ؟

السؤال الثاني : (٣٠ درجة)

" هناك عدة أسباب تبرر تبني الدول النامية ومنها مصر لاستراتيجية " الاحلال محل الواردات " القائمة على ترشيد الواردات وتختلف هذه الأسباب من دولة لآخر ومن وقت لآخر "

من خلال هذه العبارات اجب عن الاتى ، مع ذكر الامثلة التى توضح ذلك ؟

- أ- ما المقصود ب استراتيجية الاحلال محل الواردات ؟ وما أهم الدول التي تبنت تلك الاستراتيجية ؟
- ب- اذكر مع الشرح أهم الأسباب التي تدعو الدول النامية لتبني استراتيجية استراتيجية الاحلال محل الواردات دون غيرها ؟
- ج- اذكر أهم الصعوبات التي تحول دون تحقيق استراتيجية الاحلال محل الواردات للأهداف الاقتصادية المرجوة منها ؟
- د- وضح الكيفية التي يقياس بها درجة الاحلال ، ومتى يكون الاحلال موجباً ومتى يكون سالباً ، مع ذكر مثال رقمي يوضح ذلك ؟

السؤال الثالث : (٣٥ درجة)

فى ضوء دراستك لعلم التخطيط اجب عن الاتى :

- أ- ما المقصود بالخطيط الاقتصادي ؟
- ب- ما هي اهم شروط التخطيط الناجح ؟
- د- ما هي اهم انواع التخطيط ؟

مع أطيب الأمنيات القلبية بالنجاح والتفوق

د / احمد عيد ابراهيم

د / اياد ابراهيم محمد

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



جامعة كفر الشيخ
كلية التجارة
امتحان الفصل الدراسي الثاني ٢٠١٦/٢٠١٥
تاریخ الامتحان : ٢٠١٦/٥/٢٣

السؤال الأول : (٣٠ درجة)

أولاً : (٢٠ درجة)

فيما يلي بيانات أحد ممولي الثروة العقارية من واقع الإقرار الضريبي السنوي المقدم لمصلحة الضرائب عن عام ٢٠١٥ :

أولاً : الأراضي الزراعية (التي يمتلكها الممول).

٥ أدنى يزرعها محاصيل تقليدية (بالإضافة إلى ٤ أدنى كان قد باعها لابنه في ٢٠١٠/١٠/١ بعقد بيع مسجل بالشهر العقاري) .

١٠ أدنى مزروعة فاكهه منتجة (منها ٥ أدنى مملوكة للزوجة وقد استطاعت الزوجة أن تثبت ملكيتها لـ ٣ أدنى فقط عن " طريق الميراث ") .

٤ أدنى يزرعها نباتات طيبة و عطرية .

٣ أدنى مشاتل محاصيل بستانية "للمنفعة الخاصة" .

ثانياً : الأراضي الزراعية (التي يستأجرها الممول).

٥ أدنى يزرعها نباتات طيبة و عطرية .

١٠ أدنى فاكهه ما زالت في طور النمو .

٣ أدنى يزرعها محاصيل تقليدية .

ثالثاً : العقارات المملوكة للممول :

يمتلك الممول عقار يتكون من ٥ طوابق " كل طابق يتكون من شقة واحدة " . الطابق الأول : يؤجره إيجار قديم بـ ٣٦ ج شهرياً ، الطابقان (الثاني والثالث) : يؤجرهما إيجار جديد بمبلغ ٢٠٠٠ ج شهرياً "للطابق الواحد" لمدة ٦ شهور ، الطابق الرابع : قمه كحصة عينية في رأس مال شركة مساهمة مصرية مقابل أسهم أسمية قيمتها ١٥٠,٠٠٠ ، الطابق الخامس : تم بيعه بـ ١٢٠,٠٠٠ ج .

فإذا علمنا أن :

الضريبة الأصلية للأرض الزراعية " المملوكة و المستأجرة " ٢١٠ ج ، بينما الرسوم الإضافية ١٠ ج (للفدان الواحد) .

الضريبة الأصلية للعقار ككل ٤,٠٠٠ ج ، بينما الرسوم الإضافية ٢٥ ج (علماء الإيجار الشهري للحجرة ٩ ج) .

المطلوب :

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

ثانياً : (١٠ درجات)

بلغت الخسائر المعتمدة لأحد ممولي ضريبة الأرباح التجارية و الصناعية ١٠٠,٠٠٠ ج عن عام ٢٠٠٨ ، فإذا علمت أن مأمورية الضرائب قد اعتمدت خلال السبع سنوات التالية النتائج التالية :
القيمة بالألف جنيه)

٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩
٢٠ أرباح	٣٠ أرباح	٢٠ أرباح	٣٥ أرباح	٢٥ أرباح	٣٠ أرباح	(٥٠) خسائر

و المطلوب :

بيان إيضاح كيفية ترحيل الخسائر عامي ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ . (مع علمًا بأن الممول لا يمسك دفاتر منتظمة .) ضرورة ذكر ملاحظاتك على الحل .

السؤال الثاني: (٣٥ درحة)

أولاً : (١٥ درجة)

أكمل العبارات التالية مسترشداً بالجدول التالي، دون الحاجة لإعادة كتابة العادة مرة أخرى :

الكلمات أو الجمل الناقصة فقط	رقم العبارة

الضريبة على إيرادات الثروة العقارية (العبارات من ١ - ٣)

- ١) لا يجوز ترحيل الخسائر إذا تم محاسبة الممول على أساس ، ويتم ترحيل الخسائر بحد أقصى للأمام .
 - ٢) الأصل في المعالجة الضريبية لكل من إيرادات المحاصيل التقليدية ، و ، هو الأساس الحكمي والاستثناء هو الأساس الفعلي .
 - ٣) تغفي المساحات المزروعة في الأراضي الصحراوية من الضريبة لمدة اعتباراً من

الضريبة على إيرادات المهن غير التجارية (العارات من) ٧ - ٤

- ٤) إذا كان الممول يمتلك المقر الذي يزاول فيه المهنة ، يتم خصم المبالغ التالية : ، و ، و (بدلاً من الإيجار الفعلي للمقر المستأجر) .

٥) يتم إعفاء إيرادات الفنانين التشكيليين من الضريبة عن الفنون التالية : ، و ، على سبيل المصر .

٦) إذا كان الممول لا يمسك دفاتر منتظمة ، يتم خصم نسبة مقابل جميع التكاليف .

٧) محاسب تخرج (دور مايو ٢٠٠٨) زاول المهنة مع محاسب آخر خريج (دور مايو ١٩٩٥) في مكتب مشترك في ٢٠١٣/٦/١٠ (علمًا بأنهما أعضاء في نقابة التجاريين ، و انهم يزاولان المهنة لأول مرة) . فإن تاريخ سريان الضريبة يبدأ من
الضريبة على المرتبات و مافي حكمها (العبارات من ٨ - ١٠)

٨) مصدر الإيراد في الضريبة على المرتبات هو عنصر : فقط ، و أن تمارس المهنة بصورة
.....

٩) تتمثل الإيرادات الغير خاضعة للضريبة في : ، و

١٠) حصل موظف علي قرض من الشركة التي يعمل بها قيمته ٢٠,٠٠٠ ج بدون عائد ، فإذا علمت أن متوسط الأجر الشهري للموظف ٤,٠٠٠ ج . فهل هذا القرض يعد ميزة عينية أم لا ؟ و لماذا ؟
.....

ثانياً : (٢٠ درجة)

يتقاضى أحد الموظفين الذي يعمل بـ بأحد شركات القطاع العام خلال شهر يناير ٢٠١٢ المبالغ التالية :
١٤,٥٠٠ ج مرتب أساسى (يتضمن ٤٠٠ ج علاوات خاصة مضافة) .

٣٠٠ ج بدل تمثيل و استقبال .

٤٠٠ ج حوافر إنتاج .

٢٠ ج علاوات اجتماعية .

٢٠٠ ج علاوات خاصة غير مضافة .

٨٠ ج بدل انتقالات مقابل تكاليف فعلية .

١٠٠ ج بدل نقدى لوجبة غذائية .

فإذا علمت أن الموظف :

▪ متزوج و يعول .

▪ غير مشترك في نظام التأمين الصحي .

▪ يسدد قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته بواقع ١٥٠ ج شهري .

▪ يسدد اشتراك في صندوق تأمين خاص للحصول علي معاش إضافي بواقع ٢٤٠٠ ج سنويًا .

والمطلوب

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

السؤال الثالث (٢٠ درجة)

فيما يلي بيان بـ إيرادات و مصروفات المكتب الهندسي الخاص بالمهندسة مريم جرجس بمدينة كفر الشيخ عن عام ٢٠١٢ :

الإيرادات المحصلة :

- ٥٥,٠٠ ج أتعاب تصميم رسومات هندسية (منها : ٤,٠٠ ج مقدم أتعاب لتصميمات سوف يتم الانتهاء منها العام القادم ، ٦,٠٠ ج أتعاب مستحقة عن رسومات هندسية تخص سنوات سابقة) .
- ١٥,٠٠ ج أتعاب تصميم هندسي لفيلا بالكويت .
- ٢٧,٠٠ ج صافي أتعاب الإشراف على تنفيذ أحد المشروعات من إحدى الجهات بعد خصم ١٠% كضريبة مستقطعة من المبلغ .
- ٧,٥٠ ج أتعاب تدريب مهندسينجدد .
- ٨,٠٠ ج أتعاب حديث تليفزيوني غير متكرر .
- ١٣,٠٠ ج مقابل وضع لوحة إعلانية مضيئة لإحدى الشركات علي واجهة المكتب (في حين أن المقابل الشهري ١,٠٠ ج) .

المصروفات المدفوعة :

- ٢٦,٠٠ ج مرتبات مدفوعة للمساعدين بالمكتب (في حين أن المرتبات الشهرية تعادل ٢,٠٠ ج) .
- ١٢٠٠ ج مرتب لأبنتها (وقد اتضح لمصلحة الضرائب أن المرتب في حدود المثل ، وأنها لا تؤدي عملاً فعلياً بالمكتب) .
- ٥,٠٠ ج أدوات هندسية و كتابية .
- ٧٥ ج مصاريف نور و مياه و غاز للمكتب .
- ٣,٠٠ ج مصروفات سيارة تستخدم لأغراض المكتب و الأغراض الخاصة .
- ٦,٠٠ ج غرامات خطأ مهني .
- ٩,٠٠ ج خسائر مرحلة محققة في عام ٢٠٠٦ .
- ٥,٠٠ ج إهلاك أثاث (التكلفة الدفترية ٢٠,٠٠ ج ، معدل الإهلاك ٢٥% ، تاريخ الشراء ٢٠١٢/٤/١) .
- ٨,٠٠ ج تبرعات منها (٣,٠٠ ج لجهات حكومية ، ٢,٥٠ ج لجمعيات خيرية مصرية مشهورة ، و البالى تبرعات لجهات أجنبية) .
- ٣٠٠ ج قسط سنوى للتأمين على حياة الممول لصالح والدة .
- ٥٠ ج اشتراك سنوى في النقابة مقابل معاش إضافي .
- ١٦,٥٠ ج الإيجار المدفوع (في حين أن الإيجار الشهري يعادل ١,٥٠ ج) .

و المطلوب

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

مع أطيب الامنيات بدوام التوفيق و النجاح
د/ هالة العجمي