

إدارة البرامج الأكاديمية قسم القياس والتقويم	جامعة السودان المفتوحة 	برنامج: العلوم الإدارية امتحان الفصل الدراسي: السابع (محاسبة) مايو 2012م
المقرر: محاسبة الضرائب	الإجابة على كراسة الإجابة	الزمن: ساعتان
عدد الأسئلة: 5	الدرجة الكلية: 80	عدد صفحات ورقة الأسئلة: 3

أجب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول	20 درجة
---------------------	----------------

- 1) وضّح الإيرادات الخاضعة لضريبة أرباح الأعمال. (6 درجات)
- 2) عرّف الضريبة واذكر خصائصها. (7 درجات)
- 3) وضّح أركان أو قواعد الضريبة. (7 درجات)

السؤال الثاني	15 درجة
----------------------	----------------

محمد على موظف بالقطاع العام وفيما يلي بيان بدخله الشخصي لعام 2011م:

مرتّب أساسي	1,000 جنيه
بدل انتقال	200
بدل طبيعة عمل	500
بدل سكن نقدي	600 (معفي في حدود 400 جنيه)
بدل علاج	350 (معفي في حدود 200 جنيه)
بدل مأمورية	150

المطلوب:

احسب ضريبة الدخل الشخصي المستحقة على الموظف وذلك حسب الجدول التالي:

الـ 1,500 جنيه الأولى إعفاء

ما زاد عن ذلك 10%



فيما يلي حساب الأرباح والخسائر لشركة تجارية بالخرطوم عن السنة المنتهية في 2009/12/31م:

منه	حـ/أ.خ	له
50,000	مشتريات	100,000 مبيعات
10,000	مرتبات وأجور	16,000 إيرادات أخرى
6,000	إيجار	4,000 أرباح أسهم
4,000	تأمين	
3,000	مياه وإنارة	
2,000	ديون هالكة	
5,000	إهلاك سيارات	
3,000	إهلاك ماكينات	
37,000	صافي الربح	
120,000		120,000

معلومات إضافية:

- (1) لم يعتمد ديوان الضرائب الديون الهالكة.
- (2) أرباح الأسهم تم استلامها من شركة خاضعة للضريبة.
- (3) التكلفة التاريخية للسيارات 30,000 جنيه ومعدل إهلاكها حسب القانون 15% سنوياً.
- (4) التكلفة التاريخية للماكينات 20,000 معدل إهلاكها حسب القانون 10% سنوياً.

المطلوب:

- (1) تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال حسب القانون.
 - (2) حساب قيمة الضريبة المستحقة حسب الجدول التالي
- الـ 10,000 جنيه الأولي إعفاء
- ما زاد عن ذلك 15%



السؤال الرابع**15 درجة**

فيما يلي البيانات المالية لشركة تجارية بالخرطوم عن شهر فبراير 2012م:

مبيعات سلع خاضعة للضريبة	150,000 جنيه
مبيعات أدوية بشرية	100,000
مبيعات أدوية بيطرية	60,000
مشتريات سلع خاضعة للضريبة	86,000
مشتريات أدوية بشرية	75,000
مشتريات أدوية بيطرية	42,000

المطلوب:

احسب قيمة الضريبة على القيمة المضافة الواجبة السداد أو الاسترداد علماً بأن سعر الضريبة 15%.

السؤال الخامس**15 درجة**

عرّف محاسبة الضرائب وقارن بينها وبين المحاسبة المالية.

والله الموفق