

حالة عملية لفحص الحسابات

تدريب ورشة العمل

قدمت شركة النصر لصناعة الأجهزة المنزلية شركة مساهمة مصرية الإقرار الضريبي عن عام 2013 والمستند إلى حسابات ودفاتر منتظمة وكانت قائمة الدخل والميزانية على النحو التالي :

قائمة الدخل عن الفترة من 2013/1/1 حتى 2013/12/31

بيــــــــــــان	إيضاح	عام 2013	عام 2012
صافى المبيعات " إيرادات النشاط "		23985300	22874200
- تكلفة المبيعات		18451300	17841867
إجمالى ربح النشاط		5534000	5032333
يخصم منه			
مصاريف عمومية إدارية		2199265	2029339
مصاريف تمويلية		2500000	2500000
مخصصات بخلاف الإهلاك		850000	—
يضاف إليه			
فوائد دائنة		250000	—
إيرادات أخرى		50000	45000
أرباح رأسمالية		100000	—
صافى ربح النشاط		384735	547994
يخصم ضريبة الدخل		76947	109598
صافى الربح بعد الضريبة		307788	438396

الميزانية " قائمة المركز المالي " فى 31 / 12 / 2013

عام 2012	عام 2013	بيان
		الأصول طويلة الأجل
8490000	7890000	الأصول الثابتة (بالصافي)
750000	850000	مشروعات تحت التنفيذ
4000000	4000000	استثمارات فى شركات شقيقة
<u>13240000</u>	<u>12740000</u>	إجمالي الأصول الثابتة (1)
		الأصول المتداولة
10425300	8865300	المخزون بالصافي بعد خصم المخصص
—	2650000	عملاء ومدينون وأوراق قبض بالصافي
80000	91700	نقدية بالصندوق والبنوك
<u>10505300</u>	<u>11607000</u>	إجمالي الأصول المتداولة (2)
		الالتزامات المتداولة
—	100000	مخصصات بخلاف الإهلاك
2895000	—	بنوك السحب على الكشوف
11650300	15562265	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
<u>14545300</u>	<u>15662265</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة (3)

	(4055265)	(4) رأس المال العامل = 3 - 2 =
	8684735	إجمالي الاستثمارات = 1 + 4
		يتم تمويله على النحو التالي
		حقوق المساهمين
2000000	2000000	رأس المال المدفوع
100000	100000	الاحتياطيات
(2347994)	(1800000)	أرباح وخسائر مرحلة
547994	384735	أرباح العام (قبل التوزيع)
<u>1200000</u>	<u>684735</u>	إجمالي حقوق المساهمين
		التزامات طويلة الأجل
8000000	8000000	قروض
—	—	أخرى
8000000	8000000	(5) إجمالي التزامات طويلة الأجل

ملخص الإقرار الضريبي لعام 2013

بيانات	جـ زئي	كلـى
صافى إيرادات النشاط	23985300	
تكلفة المبيعات " الحصول على الإيراد "	18451300	
إجمالي الربح	5534000	
الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل	400000	
إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات المحاسبية وضريبة الدخل	5626212	
صافى الربح المحاسبي		307788
يضاف إليه		
قيمة إهلاك الأصول الثابتة المادية والمعنوية المحملة على الحسابات	2620000	
الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول	—	
الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون	76947	
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة	104000	
المخصصات والاحتياطيات على اختلاف أنواعها	850000	
العوائد المدينة التي لا تتوافر بها شروط اعتمادها	—	
الديون المعدومة التي لا تتوافر بها شروط خصمها	—	

	—	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
3650947	—	إجمالي ما يضاف إليه
3958735		إجمالي الربح الضريبي
		بخصم منه
	2046250	قيمة الإهلاك الضريبي طبقاً للقانون
	—	الأرباح الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول
	—	ديون معدومة تتوافر بها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص
	35000	مخصصات واحتياطات سبق خضوعها للضريبة
2081250	—	" إجمالي ما يخصم منه "
1877485		الوعاء قبل خصم التبرعات
104000		يخصم التبرعات
1773485		صافي الوعاء الضريبي

بيان تحليلي المبيعات السنوي "1"

المبلغ	بيان
16985300	إجمالي مبيعات نقدية " محلية "
5300000	إجمالي مبيعات آجلة
3000000	إجمالي مبيعات التصدير
<hr/> 25285300	إجمالي المبيعات
	يخصم منه
1000000	مردودات المبيعات
300000	خصم تجارى
<hr/> 23985300	صافى المبيعات

بيان تحليلي بالمبيعات الشهري " 2 "

الشهر	مبيعات نقدية	مبيعات آجلة	مبيعات تصدير	مردودات مبيعات	خصم تجاري	الصافي
يناير	1415440.0				15000.0	1400440.0
فبراير	1563300.0	520000.0			20000.0	2063300.0
مارس	1380900.0	430000.0			10000.0	1800900.0
أبريل	1621800.0	420000.0	600000.0		30000.0	2611800.0
مايو	129800.0	660000.0			40000.0	1918000.0
يونيو	167800.0	740000.0	900000.0		60000.0	3250800.0
يوليو	1950300.0	725000.0	750000.0	250000.0	400000.0	3135300.0
أغسطس	1190400.0	83000.0	750000.0		25000.0	2745400.0
سبتمبر	1380500.0	320000.0		300000.0	15000.0	1385500.0
أكتوبر	1140600.0	310000.0		250000.0	20000.0	1180600.0
نوفمبر	1150400.0	190000.0		150000.0	10000.0	1180400.0
ديسمبر	1222860.0	155000.0		50000.0	15000.0	1312860.0
الإجمالي	16985300.0	5300000.0	3000000.0	1000000.0	300000.0	23985300.0

بيان تحليلي لمبيعات التصدير " 3 "

م الفاتورة	التاريخ	القيمة بالدولار	سعر التقييم	القيمة بالدفاتر
1	2013/4 / 16	\$100000	6,00	600000 جنيه
2	2013/ 6 / 14	\$150000	6,00	900000 جنيه
3	2013/ 7 / 12	\$125000	6,00	750000 جنيه
4	2013/ 8 / 21	\$125000	6,00	750000 جنيه
إجمالي مبيعات التصدير				3000000 جنيه

بيان تحليلي تكلفة المبيعات "4"

بيــــــــــــان	جزئي	كلى
رصيد مخزون إنتاج تام أول المدة	4850300	
رصيد مخزون أول المدة تحت التشغيل	1380000	
يضاف إليه		
المنصرف من المخازن	660740	
قوى محركة " كهرباء التشغيل "	1560560	
إهلاكات صناعية	2300000	
مرتبات وأجور صناعية	7890000	
إجمالي المصروفات والمخزون	24601600	
يخصم منه		
رصيد مخزون إنتاج تام آخر الفترة	4680300	
رصيد إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	1470000	
	6150300	
الرصيد "تكلفة المبيعات المحملة على قائمة الدخل "	18451300	

بيان تحليلي بحركة المخازن على مستوى الشركة " 5 "

الإجمالي	مخزن مواد تعبئه	مخزن زيوت وشحوم	مخزن قطع غيار	مخزن الخامات	مخزن بيان
4195000	380000	5400000	2045000	1230000	رصيد أول المدة
5820740	940000	950000	—	3930740	+ الإضافات
7060740	1000000	900000	1100000	4060740	- المنصرف
2955000	320000	950000	945000	1100000	رصيد آخر المدة

بيان تحليلي المنصرف من المخازن

المبلغ	بيان
6060740	ما تم تحميله على المبيعات
1000000	ما تم تحميله على الأصول الثابتة
7060740	الإجمالي " المنصرف من المخازن "

بيان تحليلي حركة إضافات مخازن الخامات " 6 "

المخزن بيان	مخزن صاج	مخزن بلاستيك	مخزن مواتير ثلاجات	الإجمالي
يناير	—	68000	—	68000
فبراير	275740	64000	—	339740
مارس	—	65000	500000	565000
إبريل	—	60000	—	60000
مايو	—	85000	—	85000
يونيو	280000	68000	500000	848000
يوليو	—	94000	—	94000
أغسطس	—	72000	500000	572000
سبتمبر	—	78000	—	78000
أكتوبر	26000	64000	—	324000
نوفمبر	—	58000	500000	558000
ديسمبر	275000	64000	—	339000
الإجمالي	1090740	840000	2000000	3930740

بيان إضافات مخزن الزيوت والشحوم " 7 "

المبلغ	الشهر
80000	يناير
75000	فبراير
81000	مارس
78000	إبريل
83000	مايو
75000	يونيه
96000	يوليه
65000	أغسطس
94000	سبتمبر
65000	أكتوبر
78000	نوفمبر
80000	ديسمبر
950000	الأجمالي

بيان تحليلي بإضافات مخزن مواد التعبئة " 8 "

المبأغ	بيان
80000	يناير
—	فبراير
110000	مارس
95000	إبريل
120000	مايو
103000	يونيو
125000	يوليو
—	أغسطس
85000	سبتمبر
70000	أكتوبر
80000	نوفمبر
72000	ديسمبر
940000	الإجمالي

بيان تحليلي بالمصروفات العمومية

بيان	كهرباء ومياه	أجور وبدلات	تأمينات اجتماعية	إعلان	إكراميات	تأمين	التبرعات	أدوات كتابية	ضيافة	الإجمالي
يناير	1200	35200	12480		30500			998	12100	92478
فبراير	980	39300	12680		33400		26000	856	11980	125196
مارس	1230	40500	13100	14000	36450			952	11865	118097
أبريل	975	38900	12540		19850		28000	1025	10560	111850
مايو	830	42700	13250		34500	365000		986	12850	470116
يونيه	975	44800	13195	2000	25640			1356	11450	99416
يوليه	1065	43600	13250		27430		50000	1025	11862	148232
أغسطس	895	44650	13450		34650			895	13564	108104
سبتمبر	965	42600	13590		37840			935	11340	107270
أكتوبر	1320	44680	13740	14000	43850			1124	11835	130549
نوفمبر	875	45380	13760		35700		61000	893	12963	170571
ديسمبر	890	102690	19965		59755			1455	12631	197386
الأجمالي	12200	565000	165000	30000	419565	365000	165000	12500	145000	1879265

يضاف الإهلاكات الإداري
الإجمالي

320000
2199265

بيان حركة المخصصات " 9 "

المخصص	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المستخدم	رصيد آخر المدة
مخصص ديون مشكوك فيها	—	750000	—	750000
مخصص قضايا ومنازعات	25000	—	25000	—
مخصص هبوط أسعار مخزون	250000	—	10000	240000
مخصص ضرائب متنازع عليها	—	100000	—	100000
الإجمالي	275000	850000	35000	1090000

الإهلاكات من واقع إقرار الممول

جدول 411 ص 12

بيــــــــــــــــان	مباني وإنشاءات	ألات ومعدات صناعية	أصول أخرى	حسابات آليه	الإجمالي
رصيد أول المدة	270000	4300000	170000	260000	
الإضافات	—	840000	275000	50000	
إجمالي الاستبعادات	550000	—	—	—	
رصيد آخر المدة	2150000	5140000	445000	310000	
الإهلاك الضريبي	135000	1285000	111250	155000	1686250
الإهلاك المعجل					360000
أجمالي الإهلاك					2046250

محضر الأعمال

أنه فى يوم الأحد الموافق 2014/5/4 انتقلت أنا /

مأمور ضرائب مأمورية/ إلى العنوان / (عنوان الشركة محل الفحص) حيث تقابلت مع الأستاذ / رئيس قسم الضرائب بالشركة وذلك بالتفويض المرفق بالملف " وإذا كان المحاسب القانونى حاضرا الفحص يتم إثبات وجوده ويذكر التوكيل الخاص به "

وتم مناقشته على النحو التالى :

س : ما هو الكيان القانوني للشركة ؟

ج : شركة مساهمة مصرية 0

س : ما هى طبيعة النشاط على وجه التحديد وهل تم إضافة أنشطة خلال

عام 2013 ؟

ج : صناعة أجهزة منزلية ولا يوجد أى تعديل بالنشاط خلال عام 2013

س : ما هو نظام البيع لدى الشركة ؟

ج : يتم البيع نقداً وأجل 0

س : هل يوجد مبيعات تصدير ؟

ج : نعم يوجد مبيعات تصدير " مرفق بيان تحليلي بها "

س : هل يوجد تعاملات مع أشخاص مرتبطة ؟

ج : نعم يتم الشراء من شركة شقيقة وهى وارده بالتفصيل بالجدول 508 من

الإقرار 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

س : هل هناك مبالغ مسددة بالخارج ؟

ج : نعم ومذكورة بالتفصيل فى الجدول رقم 505 من الإقرار الضريبي

س : هل الشركة حاصلة على إعفاء ضريبي كلى أو جزئي ؟

ج : لا يوجد إعفاءات والشركة خاضعة للضريبة خلال عام 2013 0

س : ما هي بنوك التعامل ؟

ج : البنك الأهلي المصري فرع العاشر من رمضان 0

س : هل الشركة جاهزة للفحص ؟

ج : نعم

س : ما هي الدفاتر التي تمسكها الشركة ؟

ج : دفتر يومية عامة وهو الثالث من نوعه موثق بمكتب توثيق العاشر من رمضان تحت رقم 950 لسنة 2013 وعدد صفحاته 400 صفحة ومسجل به حتى صفحة 378 وهو القيد الخاص بإقفال شهر أبريل 2014 ، ولا يوجد به شطب أو كشط أو تحشير 0

- دفتر الجرد وهو الأول من نوعه وموثق بمكتب توثيق العاشر من رمضان تحت رقم 350 لسنة 1999 ومسجل به حتى ص 380 وبه الحسابات الختامية والجرد العام في 2013/12/31 الخاصة عن الشركة 0

- بالإضافة إلى السجلات التحليلية الأخرى 0

هذا وقد تم الفحص والمراجعة على النحو التالى 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

أولاً : فحص قائمة الدخل 00

**** فحص المبيعات**

وبلغت من واقع قائمة الدخل المرفقة مبلغ 23985300 جنيه وقدمت الشركة بيان تحليلي المبيعات السنوي وتم مطابقة الإجمالي بالبيان التحليلي مع صافى الإيرادات الوارد بقائمة الدخل وكان مطابق 0

وكذلك قدمت الشركة بيان تحليلي المبيعات الشهري ومرفق بالملف وتم مراجعة فحص المبيعات على النحو التالي :

• المبيعات النقدية 00

وبلغت من واقع البيان التحليلي 16985300 جنيه

وتم مراجعة شهر مارس على سبيل العينة والبالغ 1380900 جنيه وتم مراجعة صور الفواتير الخاصة به وكانت تبدأ بمسلسل 592 وحتى 616 وكانت إجمالي الفواتير مطابقة لما هو وارد بالبيان التحليلي علماً بأنه يوجد الفاتورة رقم 613 ملغاة والأصل مرفق بدفتر الفواتير وتم الرجوع إلى كارت الصنف الخاص بالأصناف الموجودة بالفاتورة وتبين عدم خروج أى بضاعة من المخزن خاصة بتلك الفاتورة كذلك تبين تطابق إجمالي الفواتير مع حركة الخزينة 0

كذلك تم مراجعة شهر سبتمبر وكان ينطبق عليه نفس الملاحظات السابقة 0

• المبيعات الآجلة

وبلغت 5300000 جنيه

وتم مراجعة شهر أغسطس البالغ 830000 جنيه وبالمراجعة تبين أنه يحتوى على الفواتير من مسلسل 90 وحتى 104 وتم مراجعة إجمالي قيمة الفواتير مع دفتر المبيعات وكانت مطابقة كذلك تم تتبع حركة الترحيل إلى حسابات أستاذ العملاء وكانت مطابقة 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

• مبيعات التصدير

وبلغت من واقع البيان التحليلي 3000000 جنيه

وبالمراجعة تبين أنها عبارة عن قيمة (4) فاتورة وهى كالتالى :

- فاتورة رقم (1) قيمة أجهزة منزلية متنوعة بقيمة 100000 دولار وذلك بتاريخ 16 / 4 / 2014 وتم تقييم الدولار بسعر 6,00 جنيه / دولار وتم المطابقة على نموذج 13 جمارك وكانت مطابقة للكمية والقيمة 0

- فاتورة رقم (2) قيمة أجهزة منزلية متنوعة بقيمة 150000 دولار وذلك بتاريخ 14 / 6 / 2013 وتم تقييم الدولار بسعر 6,00 جنيه / دولار وكذلك تم المطابقة على نموذج 13 جمارك وكان مطابق للكمية والقيمة 0

- فاتورة رقم (3) قيمة أجهزة منزلية بقيمة 125000 دولار وذلك بتاريخ 12 / 7 / 2013 وتم تقييم الدولار بسعر 6,00 جنيه / دولار وتم المطابقة مع نموذج 13 جمارك وكان مطابق 0

- فاتورة رقم (4) قيمة أجهزة منزلية بقيمة 125000 دولار وذلك بتاريخ 21 / 8 / 2013 وتم تقييم الدولار بسعر 6,00 / دولار وتم مطابقة الفاتورة مع نموذج 13 جمارك وكان مطابق بالكمية والقيمة 0

• مردودات المبيعات

وبلغت من واقع البيان التحليلي 1000000 جنيه

وتم مراجعة شهر يوليو والبالغ 2500000 جنيه وكانت عبارة عن عدد 2 أذن رجوع بضاعة كالتالى :

مبلغ 150000 جنيه قيمة مردودات بضائع عن عملية بيع نقدية وتم مراجعة أذن استلام المخازن وكانت مطابقة للكمية المرتجعة بالإضافة إلى أنه تم مراجعة فاتورة البيع الخاصة بتلك المردودات وكانت بنفس الأسعار كذلك تم الرجوع إلى حركة الخزينة وتبين مطابقة المبلغ مع المبلغ الوارد بدفتر الخزينة .

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

- مبلغ 100000 جنيه قيمة مردودات مبيعات من مبيعات آجلة وتم مراجعة إشعار الخصم الوارد من العميل وكان مطابق وكذلك تم مراجعة أذن استلام البضاعة بالمخازن وكان مطابق كذلك تم تتبع حركة القيد في دفتر العملاء وكان مطابق 0

• الخصم التجاري

وبلغ من واقع البيان التحليلي 300000 جنيه

وتم مراجعته شهر يونيو والبالغ 60000 جنيه وتبين الآتي 0

- تقوم المنشأة بقيد قيمة المبيعات بالإجمالي قبل الخصم ثم يتم تجميع حساب الخصم التجاري ويتم خصمه من الإجمالي في نهاية الشهر 0

- تم مراجعة فواتير مبيعات شهر يونيو وتبين أن الخصم التجاري مثبت على فواتير البيع ويتم تحصيل الصافي فقط بعد الخصم التجاري 0

- الخصم تحت حساب الضريبة

بالإطلاع على الحاسب الآلي تبين وجود تعاملات للشركة مع جهات ملزمة بنظام التحصيل تحت حساب الضريبة وكانت البيانات من واقع بيان الحاسب الآلي بالمأمورية كالتالي :

إجمالي التعاملات 6850000 جنيه

إجمالي الضريبة 67580 جنيه

وقد تم مطابقة عينة من تلك التعاملات وكانت مطابقة لما هو وارد بدفاتر الشركة وأقفل المحضر على ذلك على أن تستكمل عملية الفحص بتاريخ

2014/5/6

وتم الإطلاع على المحضر من جانب الحاضر عن الشركة وتم التوقيع 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

أنه في يوم الاثنين الموافق 2014/5/5 انتقلت أنا / مأمور
ضرائب مأمورية / إلى العنوان /
حيث مقر شركة النصر لصناعة الأجهزة حيث تقابلت مع الأستاذ /
رئيس قسم الضرائب بالشركة وذلك بالتفويض المرفق بالملف وذلك لاستكمال
إجراءات فحص الدفاتر عن عام 2013 وذلك على النحو التالي :

**** بند تكلفة المبيعات 00**

وبلغ من واقع قائمة الدخل 18451300 جنيه وقدمت الشركة بيان
تحليلي بتكلفه المبيعات وكان كالتالي :

4850300	رصيد مخزون إنتاج تام أول الفترة
1380000	رصيد مخزون أول المدة إنتاج تحت التشغيل
	يضاف إليه
6060740	المنصرف من المخازن
1560560	قوى محرك " كهرباء التشغيل "
2300000	إهلاكات صناعية
7890000	مرتبات وأجور صناعية
24601600	إجمالي المصروفات والمخزون
	يخصم منه
4680300	رصيد مخزون إنتاج تام آخر الفترة
1470000	رصيد مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
6150300	
18451300	الرصيد " تكلفه المبيعات "

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

* بند رصيد مخزون إنتاج تام أول المدة

* بند رصيد إنتاج تحت التشغيل أول المدة

وبلغ إجمالي البندين

$$4850300 + 1380000 = 6230300 \text{ جنيه}$$

- هذا وتم الاطلاع على الجرد الخاص بعام 2012 وكان مطابق لما هو وارد ببيان تكلفة المبيعات 0

* المنصرف من المخازن

وبلغ 6060740 جنيه 0

وبسؤال الحاضر عن حركة المشتريات بالشركة أفاد بأن الشركة تستخدم نظام المخازن كوسيط بين الشراء والاستخدام 0 أى أن كافة المشتريات يتم قيدها على حسابات المخازن 0 ثم عند الحاجة يتم الصرف من المخازن على مراكز التكلفة المختلفة 0

س / ما هي سياسة التسعير المتبعة فى تسعير الأصناف المنصرفة من المخازن ؟

ج - تتبع الشركة سياسة ما يرد أولاً يصرف أولاً 0 ولذلك يكون المخزون المتبقي فى نهاية العام يقيم بالتكلفة 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

مخزن	مخزن	مخزن قطع	مخزن زيوت	مخزن مواد	الإجمالي
بيان	الخامات	الغيار	وشحوم	تعبئة	

وبدراسة الجدول السابق يتبين أن إجمالي المنصرف من المخازن أكبر من المحمل على قائمة الدخل ، وتم سؤال الحاضر عن الشركة عن ذلك أفاد بأنه يوجد منصرف من المخازن محمل علي مراكز تكلفة أخرى وقدم بيان تحليلي للمنصرف من المخازن على مراكز التكلفة وكان كالتالي :

المبلغ	بيان
6060740 جنيه	ما تم تحميله على تكلفه المبيعات
1000000 جنيه	ما تم تحميله على الأصول
7060740 جنيه	إجمالي المنصرف من المخازن

تابع محاضر الأعمال

- وتم مراجعة إضافات المخازن على النحو التالي :

- مخزن الخامات :

وتم تقديم بيان تحليلي إضافات مخزن الخامات من واقع كارت الصنف الخاص بها
وكانت مشتريات صاج ومشتريات تركيبات بلاستيك و مواتير ثلاجات 0

وكانت كالتالي :

المخزن	مخزن صاج	مخزن بلاستيك	مخزن مواتير ثلاجات	الإجمالي	بيان
يناير	—	68000	—	68000	
فبراير	275740	64000	—	339740	
مارس	—	65000	500000	565000	
إبريل	—	60000	—	60000	
مايو	—	85000	—	85000	
يونيو	280000	68000	500000	848000	
يوليو	—	94000	—	96000	
أغسطس	—	72000	500000	572000	
سبتمبر	—	78000	—	78000	
أكتوبر	260000	64000	—	324000	
نوفمبر	—	58000	500000	558000	
ديسمبر	275000	64000	—	339000	
الإجمالي	1090740	840000	2000000	3930740	

توقيع الحاضر عن الشركة

توقيع المأمور

تابع محاضر الأعمال

- تم مطابقة إجمالي البيان التحليلي البالغ 3930740 جنيه مع إجمالي إضافات

حركة المخازن وكان مطابق 0

- مراجعة إضافات مخزن الصاج 0

وبلغت خلال العام 1090740 جنيه

وتم مراجعة شهر أكتوبر وبلغ 260000 جنيه وتبين أنه مؤيد بموجب فواتير شراء من شركة النصر لدرفلة الصاج ، وتم مراجعة الفاتورة مع أذن استلام المخازن المسلسلة وكانت مطابقة بالكمية والقيمة وكذلك تم مراجعته كارت الصنف وكانت مطابق بالكمية والقيمة 0

- مراجعته إضافات مخزن البلاستيك

وبلغت 840000 جنيه

وهي عبارة عن شراء خامات بلاستيك لتصنيع أجزاء من الثلاثيات ، وتم مراجعة شهر مايو وبلغ من واقع البيان التحليلي 85000 جنيه 0 وكان عبارة عن الآتي :

- مبلغ 19200 قيمة شراء خامات بموجب فاتورة من شركة النصر لتجارة الخامات رقم 891 فى 2013/5/5

- مبلغ 22200 قيمة شراء خامات بموجب فاتورة من شركة النصر لتجارة الخامات رقم 896 فى 2013/2/12

وباقى العينة كانت مؤيدة بموجب بيانات أسعار وأذن صرف داخلية 0

كذلك تم مراجعة شهر أغسطس وبلغ 72000 جنيه وكان كالتالى :

- مبلغ 22500 جنيه قيمة شراء خامات من شركة الفالح لتجارة البلاستيك فاتورة رقم 320 فى 2013/8/15

- مبلغ 32600 جنيه قيمه شراء خامات من شركة النصر لخامات البلاستيك بموجب فاتورة رقم 998 فى 2013/8/22

وباقى العينة مؤيده بموجب بيانات أسعار وأذن صرف داخلية 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

** مخزن مواتير الثلجات

وبلغ إجمالي الإضافات 2000000 جنيه وتم مراجعة شهر أغسطس وبلغ 500000 جنيه وكان كالتالي :

- 500000 جنيه قيمة شراء عدد 1250 موتور سعر الوحدة 400 جنيه بموجب فاتورة من شركة الاعتماد لاستيراد المواتير وقد أفاد الحاضر أنها شركة شقيقه مملوكة لنفس المالكين للشركة محل الفحص وهي معفاة من الضريبة خلال تلك السنة 0

وقد أفاد الحاضر أن جميع المواتير المشتراة خلال تلك السنة تم شرائها من نفس الشركة وبنفس السعر 0

** مخزن قطع الغيار

لا يوجد به أي إضافات خلال السنة

** مخزن الزيوت والشحوم

وبلغت الإضافات 9500000 جنيه وقدمت الشركة بيان تحليلي شهري بالإضافات 0

وتم مراجعة شهر يوليو والبالغ 96000 جنيه 0

وبالمراجعة تبين أنه عبارة عن قيمة شراء زيوت وشحومات وكذلك زيوت هيدروليك للمكابس 0 وبالمراجعة تبين أنه مؤيد بموجب فواتير من شركات خارجية مثل شركة شل وموبيل ، ولا يوجد عليه أي ملاحظات 0

* مخزن مواد التعبئة

وبلغت الإضافات خلال العام 940000 جنيه وقدمت الشركة بيان تحليلي شهري بها ومرفق بالملف 0

وتم مراجعة البيان التحليلي المقدم من الشركة مع حركة المخازن وكانت مطابقة

توقيع الحاضر عن الشركة توقيع المأمور

تابع محاضر الأعمال

وتم مراجعة شهر مايو وبلغ 120000 جنيه 0 وبالمراجعة كان كالتالي :

- مبلغ 25000 جنيه قيمة شراء كرتون بموجب فاتورة من شركة الأمل لتجارة الكرتون رقم 560 فى 20130/5/3

- مبلغ 2000 جنيه قيمة شراء بلاستيك أستريتش بموجب فاتورة من شركة النصر لتجارة البلاستيك 0

- 75000 جنيه قيمه شراء كرتون بموجب فاتورة من شركة الأمل لتجارة الكرتون بموجب فاتورة رقم 582 فى 2013/5/18 0

وباقى مبلغ العينة قيمة شراء مستلزمات متعددة من بكر لزق وخلافه بموجب بيانات أسعار وأذون صرف داخلية 0

وهذا وتم إقفال المحضر علي أن يعاد فتحه باكر يوم الأربعاء الموافق 2014/5/7 لاستكمال عملية الفحص 0 وقام الحاضر من الشركة بالاطلاع على المحضر وتم التوقيع 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

أنه فى يوم الاربعاء الموافق 2014/5/7 انتقلت أنا /

مأمور ضرائب مأمورية / إلى العنوان /

حيث تقابلت مع الأستاذ / رئيس قسم الضرائب بالشركة وذلك بالتفويض المرفق بالملف وذلك لاستكمال إجراءات فحص الدفاتر عن عام 2013 وذلك على النحو التالي :

**** بند قوى محركة " كهرباء التشغيل "**

وتم الإطلاع على حساب الأستاذ الخاص بالكهرباء الخاصة بالتشغيل وتم اختيار عينات عشوائية من واقع حساب الأستاذ وكانت مؤيدة بموجب إيصالات شركة الكهرباء 0

*** بند الإهلاكات**

*** بند الأجور الصناعية**

يتم تأجيل فحص تلك البنود ليتم فحصها على مستوى الشركة بالكامل 0

**** مخزون آخر المدة إنتاج تام**

وبلغ من واقع بيان تكلفة المبيعات مبلغ 4680300 جنيه وتم الإطلاع على كشوف الجرد فى 2013/12/31 وتم مطابقة بعض الأصناف من الجرد على بطاقات الصنف وكانت مطابقة ، علماً بأنه يتم تقييم المخزون بالتكلفة 0

**** مخزن تحت التشغيل آخر الفترة**

وبلغ 1470000 جنيه وتم مراجعة كشوف الجرد وكانت مطابقة

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

**** فحص بند المصروفات العمومية**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 2199265 جنية

وقدم الحاضر بيان تحليلي بالمصروفات العمومية وتم مطابقة الإجمالي من واقع البيان التحليلي المقدم من الشركة مع الإجمالي الوارد بقائمة الدخل وكان مطابق 0

ويتم مراجعة بنود المصروفات العمومية كالتالي:

* بند كهرباء ومياه

وبلغ من واقع البيان التحليلي 12200 جنية

وتم مراجعة شهر يوليو كعينة عشوائية وبلغ 1065 جنية وكان كالتالي

- مبلغ 780 جنية قيمة كهرباء الإنارة ومؤيده بموجب إيصال شركة الكهرباء .

- مبلغ 285 جنية قيمة استهلاك مياه مؤيدة بموجب إيصال شركة المياه .

* بند أجور وبدلات

وبلغت الأجور الصناعية المحملة على تكلفة المبيعات 7890000 جنية

وبلغت الأجور الإدارية المحملة على المصروفات العمومية 565000 جنية 0

وقد طلبنا من الحاضر تسويه كسب العمل المقدمة لشعبة الضريبة على المرتبات بالمأمورية وكان إجمالي الأجور من واقع تسوية كسب العمل مطابق لما هو محمل على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية 0

- وتم مراجعة شهر أكتوبر الخاص بالمحمل على الأجور الصناعية وكانت مطابقة لكشوف الأجور عن ذلك الشهر وكانت كشوف الأجور موقعة من العاملين بالاستلام 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

الأجور الإدارية 0

وتم مراجعة شهر ديسمبر البالغ 102690 جنيه 0 وكان كالتالي :

- مبلغ 4580 جنيه قيمة أجور موظفين منصرفه بناء على كشوف الرواتب والموقع عليها بالاستلام من الموظفين 0

- مبلغ 6710 جنيه قيمة بدلات حضور الجمعية العمومية السنوية منصرف للسادة المساهمين 0

- مبلغ 50000 جنيه قيمه بدلات آخر العام منصرفه للسادة أعضاء مجلس الإدارة بموجب أذون صرف داخلية 0

بند التأمينات الاجتماعية

وبلغت من واقع البيان التحليلي 165000 جنيه

وتم مراجعة شهر أغسطس وبلغ 13450 جنيه 0 وتبين لنا الآتي :

- يتم تحميل الحساب بما يخص الشركة فقط من واقع كشوف الأجور وبعد ذلك يتم السداد للهيئة بموجب إيصالات الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى

على النحو التالى :

عند الاستحقاق

× × من حـ / المصروفات العمومية

تأمينات اجتماعية " حصة الشركة "

× × إلي حـ/ الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

وتم مراجعة السداد للهيئة وكانت مؤيدة بموجب إيصالات الهيئة 0 مع ملاحظه أن إيصالات الهيئة تشمل على حصة الشركة وحصة العامل 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

بند الإعلان

وبلغ من واقع البيان التحليلي 30000 جنيه وتم مراجعته شهر أبريل وبلغ 14000 جنيه 0 وكان كالتالي :

- مبلغ 14000 جنيه قيمة إعلان عن الشركة بدليل الصناعة ومؤيده بموجب إيصال الغرفة الصناعية وذلك عن الفترة من يناير حتى شهر يونيه 0

وكذلك تم مراجعة شهر أكتوبر البالغ 14000 جنيه 0

- مبلغ 14000 جنيه قيمة إعلان الشركة بدليل الصناعة مؤيدة بموجب إيصال الغرفة الصناعية وذلك عن الفترة من يوليو وحتى ديسمبر 2013

بند الإكراميات

وبلغ من واقع البيان التحليلي 419565 جنيه

وقد أفاد الحاضر أنها عبارة عن إكراميات لتسهيل أعمال الشركة وكلها مؤيدة بموجب أدون صرف داخلية 0

بند التأمين

وبلغ من واقع البيان التحليلي 365000 جنيه

وتم مراجعة شهر مايو وبلغ 365000 جنيه وكان كالتالي :

- قيمه بوليصة تأمين ضد الحريق والسرقة على موجودات الشركة لدى شركة الشرق للتأمين ومرفق بالبوليصة إيصال السداد ، وذلك عن الفترة من 2013/6/1 وحتى 2014/5/30

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

بند التبرعات

وبلغت من واقع البيان التحليلي 165000 جنيه وتم مراجعته التبرعات حصريا وكانت كالتالى :

- مبلغ 10000 جنيه قيمة تبرع لأحد العاملين نظرا لوجود حالة وفاة لديه مؤيده بموجب أذن صرف داخلي 0

- 16000 جنيه قيمة تبرعات لفقراء بالمنطقة ومؤيد بموجب أذن صرف داخلي

- 28000 جنيه قيمة تبرعات لأحد الجمعيات الخيرية المشهرة 0

- 50000 جنيه قيمة تبرع لأحد مراكز البحث العلمي الأمريكية 0

- 61000 جنيه قيمة تبرع لوزارة الأوقاف ومرفق صورة الشيك وبيان

استلام الشيك من الوزارة 0

بند أدوات كتابية

وبلغ من واقع البيان التحليلي 12500 جنيه وتم مراجعة شهر يوليو وبلغ 1025 وكان كالتالى :

- مبلغ 560 جنيه قيمة شراء اكلاسيورات و أدوات كتابية بموجب فاتورة رقم 780 من مكتبة سمير وعلي

- مبلغ 465 جنيه قيمة شراء أقلام وأدوات كتابية متنوعة بموجب بيان أسعار 0

توقيع المأمور

توقيع الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

م0 الضيافة

وبلغت من واقع البيان التحليلي 145000 جنيه وتم مراجعة شهر فبراير البالغ 11980 جنيه وتبين أنه مؤيد بموجب بيانات أسعار متنوعة من محلات بقالة قيمة شراء مواد بوفيه من شاي وسكر وخلافه 0

كذلك تم مراجعته شهر سبتمبر وبلغ 11340 جنيه 0

وبالمراجعة كان ينطبق عليه نفس الملاحظات السابقة

وأقفل المحضر في تاريخه وتم الاطلاع عليه من جانب الحاضر عن الشركة وتم التوقيع 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

أنه فى يوم الخميس الموافق 2014/5/8 انتقلت أنا /

مأمور ضرائب مأمورية / إلى العنوان)
عنوان الشركة محل الفحص) حيث تقابلت مع الأستاذ /
رئيس قسم الضرائب بالشركة وذلك بالتفويض المرفق بالملف وذلك لاستكمال أعمال
الفحص عن عام 2013 وكان كالتالى :

**** بند المصروفات التمويلية**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 2500000 جنية

وبسؤال الحاضر عن استخدامات القروض أفاد أنه تم استخدامها فى تمويل أوجه
النشاط المختلفة من شراء أصول وكذلك تمويل شراء المخزون وهو وارد عن
سنوات سابقة ولم يتغير رصيد القروض خلال تلك العام 0

وقدم الحاضر بيان تحليلي القروض وكانت كالتالى :

3000000 جنية قيمة قرض من السيد الأستاذ رئيس مجلس الإدارة بفائدة 25%
سنوياً 0

5000000 جنية قيمة قرض من أحد البنوك الاستثمارية بفائدة 35% ، وتم
مراجعته الفائدة على القرض من البنك الإستثمارى وكانت مؤيدة بموجب إشعارات
البنك وتم المطابقة على كشوف حساب البنك وكانت مطابقة 0

**** بند مخصصات بخلاف الإهلاك .**

وبلغ من واقع قائمة الدخل 85000 جنية

قدمت الشركة بيان بحركة المخصصات وكان المكون مطابق لما هو وارد بقائمة
الدخل وأفاد الحاضر أن الشركة قامت برده بالإقرار الضريبي 0

- المستخدم من المخصصات وبلغ 35000 جنية وكان عبارة عن قيمة مخصصات
انتهى الغرض منها وتم إضافتها إلى الإيرادات بقائمة الدخل بند الإيرادات الأخرى 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

**** بند الفوائد الدائنة**

وبلغ من واقع قائمة الدخل 250000 جنيه وبالمراجعة تبين أنها عبارة عن قيمة فوائد دائنة على الرصيد المدين لدى البنك وتم مراجعتها على كشوف حساب البنك وكانت مطابقة 0

**** بند الإيرادات الأخرى 0**

وبلغت 50000 جنيه وكان عبارة عن الآتي :

- مبلغ 35000 جنيه قيمة مخصصات انتفى الغرض منها وتم قيدها كإيرادات وتم مطابقة ذلك مع حركة المخصصات وكانت مطابقة 0

- مبلغ 15000 جنيه قيمة بيع مخلفات ، وتم الاطلاع على إيصال تحصيل الخزينة وكان مطابق للقيمة 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

مراجعة قائمة المركز المالي

**** بند الأصول الثابتة**

وكانت إضافات الأصول الثابتة كالتالي :

- إضافات الآلات ومعدات

وبلغت 1200000 جنيه وكانت كالتالي :

- مبلغ 1000000 جنيه قيمة قطع غيار منصرفة من مخزن قطع الغيار وذلك لعمل
عمرات رأسمالية لبعض الماكينات 0

- مبلغ 200000 جنيه قيمة مصنوعات وأجور ورش خراطة خارجية مؤيدة
بموجب بيانات أسعار وأذنون صرف داخلية 0

- إضافات حاسب آلي 0

- مبلغ 50000 جنيه قيمة أجهزة كمبيوتر مؤيدة بموجب فواتير خارجية من شركة
كمبيوترك في 2013 /6/15

- إضافات أثاث

- مبلغ 25000 جنيه قيمة شراء مكاتب وكراسي بموجب فاتورة من شركة رياش
للأثاث المكتبي في 2013/8/20

- إضافات سيارات

مبلغ 250000 جنيه قيمة شراء عدد 2 سيارة من معرض سمير ريان بموجب
فاتورة رقم 250 في 2013/11/30 وتم الاطلاع علي رخص السيارات وكانت
باسم الشركة 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

الإستبعادات

* إستبعادات مبانى

- تم بيع مبنى فرع مدينة نصر بمبلغ 600000 جنيه فى 2013/6/30

بموجب عقد بيع مسجل ، علماً بأنه كانت تكلفة المبنى الدفترية 550000 جنيه
وتم إدراج 100000 جنيه كأرباح رأسمالية بقائمة الدخل وصافى القيمة الدفترية
500000 جنيه 0

** مشروعات تحت التنفيذ

وبلغ رصيدها 850000 جنيه وهى عبارة عن قيمة إنشاء مبنى كفرع
للشركة ، وكانت إضافات العام 0

- مبلغ 100000 جنيه وكانت كالتالى :

- مبلغ 50000 جنيه قيمة مستخلص صادر عن شركة المقاولات القائمة بالعمل
ومرفق المستخلص الخاص بالأعمال وكذلك إيصال استلام النقدية من شركة
المقاولات 0

- مبلغ 50000 جنيه قيمة مستخلص صادر عن شركة المقاولات القائمة بالعمل
ومرفق المستخلص الخاص بالأعمال وكذلك إيصال استلام النقدية من شركة
المقاولات 0

** بند استثمارات فى شركات شقيقة

وبلغت من واقع قائمة المركز المالي 4000000 جنيه

وهى عبارة عن قيمة أسهم فى شركة شقيقة ، وبسؤال الحاضر عن عدم وجود
أى إيرادات لتلك الاستثمارات 0 أفاد أن الشركة المستثمر بها لم تحقق أرباح تلك
العام وقدم صورة من الحسابات الختامية لتلك الشركة وكانت قائمة الدخل بها
خسارة 100000 جنيه والميزانية معتمدة من أحد مكاتب المحاسبة القانونية 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

**** بند المخزون**

وبلغ 8865300 جنيه وتم مراجعة المخزون عند مراجعة تكلفة المبيعات علماً بأن المخزون مدرج بقائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم مخصص هبوط أسعار مخزون والبالغ 240000 جنيه 0

**** بند العملاء ومدينون وأوراق قبض بالصافي**

وبلغت من واقع قائمة المركز المالي 2650000 جنيه وهى عبارة عن قيمة الديون على العملاء وأوراق القبض بالمنشأة 0 علماً بأنها ظاهرة بقائمة المركز المالي بالصافي أى بعد خصم المخصص البالغ 750000 جنيه المحملة على قائمة الدخل ، وتم مراجعة البند على إجمالي ميزان مراجعة العملاء وحساب أوراق القبض وكانت مطابقة 0

*** بند نقدية بالصندوق والبنوك**

وبلغت من واقع قائمة المركز المالي 91700 جنيه

وكانت عبارة عن الآتي :

- قيمة النقدية فى الخزينة وبلغت 61700 جنيه وتم مراجعتها على محضر جرد الخزينة فى 2013/12/11 وكانت مطابقة 0

- قيمة النقدية بالبنك ، وبلغت 3000 جنيه وتم المراجعة على كشوف حساب

البنك الخاص بشهر 2013/12 وكان الرصيد 4500 جنيه 0

أى بزيارة 1500 جنيه وتم مراجعة مذكرة تسوية حساب البنك وكان الفرق البالغ 1500 جنيه قيمة شيك صادر من الشركة لأحد الدائنين ولم يقدم للبنك حتى 2013 /12/31 وتم متابعة صرف الشيك من البنك وتم صرفه فى 2014/1/16 طبقاً لكشف حساب البنك عن شهر يناير 2014

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

** الالتزامات المتداولة

بند المخصصات وبلغ من واقع قائمة المركز المالي 100000 جنية وقدمت الشركة بيان حركة المخصصات وكان رصيد المخصصات في نهاية العام مبلغ 1090000 جنية 0

وكان الفرق هو مبلغ 750000 جنية وهو مخصص ديون مشكوك فيها وظاهر بالميزانية مخصوماً من رصيد العملاء (مدينين وأوراق قبض) ، وكذلك مبلغ 240000 جنية وهو عبارة عن قيمة مخصص هبوط أسعار مخزون وظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً من بند المخزون .

أما الباقي وهو مبلغ 100000 جنية فكان عبارة عن قيمة مخصص ضرائب متنازع عليها ، وهو مكون خلال العام ، وتم رده بالإقرار الضريبي للشركة 0

** بند الموردين وأرصدة دائنة أخرى

وبلغ من واقع قائمة الدخل 15562265 جنية وهو عبارة عن قيمة أرصدة الموردين وتم مراجعة ميزان مراجعة الموردين وكان مطابق 0 وكذلك تم مراجعة بعض أرصدة ميزان مراجعة الموردين علي حسابات الأستاذ الخاصة بهم وكانت مطابقة 0

** حقوق المساهمين

* بند رأس المال المدفوع وبلغ 2000000 جنية وهو ثابت ولم يتغير خلال العام

** بند الاحتياطات

وبلغ 100000 جنية وهو ثابت من السنوات السابقة ولم يتغير خلال العام 0

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

* بند أرباح وخسائر مرحلة

وبلغ من واقع المركز المالي (18000000) جنيه وكانت التغيرات التي طرأت عليه خلال العام كالتالي :

- رصيد أول المدة (2347994) جنيه خسائر مرحلة من سنوات سابقة وتم خصم أرباح العام بعد الضرائب وقبل التوزيع الخاصة بالعام السابق وبلغت 547994 جنيه لتقييم رصيد أول المدة (1800000) جنيه وهو رصيد 2013/12/31

** بند أرباح العام

وبلغ 384735 جنيه وهو عبارة عن قيمة أرباح العام قبل سداد الضرائب المستحقة بالإقرار 0

** الالتزامات طويلة الأجل

* قروض من البنوك

وبلغت 8000000 جنيه وتم مراجعته البند عند فحص ومراجعة المصاريف التمويلية بقائمة الدخل 0

** فحص الإقرار الضريبي

* صافى إيرادات النشاط وبلغت 23985300 جنيه وتم مراجعة البند عند مراجعة صافى الإيرادات بقائمة الدخل 0

* الإيرادات الأخرى وبلغت 400000 جنيه وتم مراجعتها عند مراجعة قائمة الدخل

* المصروفات الأخرى بما فيها المخصصات والإهلاكات المحاسبية وضريبة الدخل وبلغت 5626212 جنيه 0 وتم مراجعتها عند مراجعة قائمة الدخل .

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

**** إضافات الإقرار**

قيمة إهلاكات الأصول المادية والمعنوية المحملة علي الحسابات وبلغت 2620000 جنيه وتم مطابقتها علي ما هو محمل علي الحسابات ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وكانت مطابقة

• الضريبة علي الدخل المستحقة طبقا للقانون

وبلغت 76947 جنيه

وهي عبارة عن قيمة ضريبة الدخل المسددة طبقا لإقرار الشركة وحيث أنه تم إدراجه ضمن بند المصروفات بند 15 من الإقرار لذلك لابد من إضافتها للوعاء بالإقرار وتم مطابقة ما هو وارد ضمن المصروفات بالبند 105 من الإقرار وما تم اضافته بالبند 204 وكان مطابق .

• بند التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة

وبلغت 104000 جنية

وعند مراجعة بند التبرعات ضمن المصروفات العمومية والإدارية وكانت إجمالي التبرعات بالحسابات بلغت 165000 جنية وبالفحص كان بها مبلغ 61000 جنية قيمة تبرع لوزارة الأوقاف وهي جهة حكومية وبالتالي تم إضافة باقي التبرعات للإقرار لحين الوصول الي صافي الربح

• بند المخصصات والاحتياطيات

وبلغت 850000 جنيه

وبالمراجعة كانت عبارة عن قيمة المخصصات المحملة علي قائمة الدخل . وكانت عبارة عن مبلغ 750000 جنيه قيمة مخصص ديون مشكوك فيها و 100000 جنيه قيمة مخصص ضرائب متنازع عليها .

**** المخصص من الربح الضريبي**

• قيمة الإهلاك الضريبي طبقا لحساب الشركة وسوف يتم إعادة حسابه طبقا للمعتمد والغير معتمد من الأصول الثابتة

المأمور

الحاضر عن الشركة

تابع محاضر الأعمال

- بند مخصصات سبق خضوعها للضريبة

وبلغت 35000 جنيه

وبالمراجعة تبين أنها عبارة عن رد قيمة مخصص منازعات الي الإيرادات الأخرى وتم التعرض له عند مراجعة المخصصات وكذلك الإيرادات الأخرى

- التبرعات

وقامت الشركة بخصمها حيث أنها في حدود الـ 10% من صافي الربح وأقفل المحضر في تاريخه وتم عرضه علي الحاضر عن الشركة وتم التوقيع

المأمور

الحاضر عن الشركة

مصلحة الضرائب المصرية

مأمورية —

إدارة الفحص

مذكرة فحص الحسابات

أسم : شركة النصر لصناعة الأجهزة المنزلية

رقم الملف : ... / ... / ... / ...

السنوات : 2013

الكيان القانوني : شركة مساهمة مصرية

العنوان : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الثابتة قطعه 53

مقدمة

تم محاسبة الشركة حتى عام 2012 بموجب مذكرة الفحص المعتمدة في
2013/6/16 وتم الإخطار بالنموذج 19 ضرائب تحت رقم 125 في 2013/6/17
وتم الطعن عليه بتاريخ 2013/7/13 برقم وارد 533 والملف محال إلى لجنة
الطعن في 2013/8/18 ، وكانت مذكرة التسوية كالتالي :

تابع مذكرة فحص الحسابات

بيان	عام 2012
الوعاء الضريبي طبقا للإقرار الضريبي	1874565
يضاف إليه	
فروق عملة مبيعات تصدير	80870
ما يرد من إجمالي التكاليف والمصروفات	988230
ما يرد من المصروفات العمومية	1500000
يرد الزيادة في المصروفات الغير مؤيدة	570000
ما يرد من المصروفات التمويلية	1500000
ما يرد من التبرعات	98000
ما يرد من المستخدم من المخصصات	70000
	<hr/>
الوعاء الضريبي لعام 2012	6681665
وعاء مستقل إتاوات مادة 56 بسعر 20%	56000

تابع مذكرة فحص الحسابات

*** الإقرار الضريبي

عام 2013	بيان
2014/4/25	تاريخ تقديم الإقرار
1215	رقم الوارد
384735	صافي ربح قائمة الدخل
1773485	الوعاء الضريبي طبقاً للإقرار

إجراءات الملف **

تم الربط على الشركة منذ تاريخ بدء النشاط وحتى عام 2011 وعام 2012

محالة إلى لجنة الطعن وبذلك لا يوجد أية إجراءات واجبة التنفيذ 0

*** بيانات الخصم تحت حساب الضريبة

بالإطلاع على بيانات الحاسب الآلي بالمأمورية تبين وجود تعاملات

بإجمالي 6850000 جنيه وكانت الضريبة المخصومة وفقا لبيانات الحاسب الآلي

مبلغ 67580 جنيہ 0

**** ملخص المناقشة مع وكيل الشركة في 2014/5/4**

- الكيان القانوني للشركة شركة مساهمة مصرية 0
- طبيعة النشاط صناعة أجهزة منزلية ولا يوجد أى تعديل خلال عام 2013
- نظام البيع نقدي وآجل 0
- يوجد مبيعات تصدير ومرفق بيان تحليلي كامل بها مرفق بالملف

تابع مذكرة فحص الحسابات

- يوجد تعاملات مع شركات مرتبطة وهي واردة بالتفصيل بالجدول 508 من الإقرار

- الشركة خاضعة للضريبة خلال عام 2013

- بنوك التعامل هي البنك الأهلي المصري فرع العاشر من رمضان 0

- الشركة جاهزة للفحص وقدم الدفاتر علي النحو التالي 0

* الدفاتر والسجلات

1- دفتر يومية عامة وهو الثالث من نوعه موثق بمكتب توثيق العاشر من رمضان تحت رقم 950 لسنة 2012 وعدد صفحاته 400 صفحة ومسجل فيه حتى صفحة 378 وهو القيد الخاص بإقفال شهر أبريل 2014 والدفتر خالي من أعمال الكشط والتحشير 0

2- دفتر الجرد وهو الأول من نوعه وموثق بمكتب توثيق العاشر من رمضان تحت رقم 350 لسنة 1999 ومسجل به حتى صفحة 380 وبه الحسابات الختامية والجرد لعام 2013 0

هذا بالإضافة إلى دفاتر تحليلية لكافة بنود المركز المالي وقائمة الدخل ونرى اعتماد الدفاتر من الناحية الشكلية 0

وحيث أنه تم تقديم الإقرار في الميعاد القانوني فلا مجال لتطبيق أحكام المادة 135 من القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته 0

هذا وتم فحص الدفاتر والسجلات وفقاً لما جاء بمحضر الأعمال والذي يعتبر جزء لا يتجزأ من مذكرة الفحص وكانت أهم الملاحظات على النحو التالي :

تابع مذكرة فحص الحسابات

** قائمة الدخل

مرفق الشركة قائمة الدخل وكانت على النحو التالي :

2012	2013	بيان
22874200	23985300	صافي المبيعات " إيرادات النشاط "
17841867	18451300	- تكلفة المبيعات
5032333	5534000	إجمالي ربح النشاط
		يخصم منه
2029339	2199265	مصاريف عمومية وإدارية
2500000	2500000	مصاريف تمويلية
—	850000	مخصصات بخلاف الإهلاك
		يضاف إليه
—	250000	فوائد دائنة
45000	50000	إيرادات أخرى
<u>547994</u>	<u>284735</u>	صافي ربح النشاط
109598	56947	يخصم ضريبة الدخل
<u>1438396</u>	<u>227788</u>	صافي الربح بعد ضريبة الدخل

تابع مذكرة فحص الحسابات

وفيما يلي التعليق على تلك البنود :-

أولاً :- تحليل مؤشرات نسب القوائم :

نسبة إجمالي الربح وبلغت خلال عام 2013

$$= 553400 \div 239853000 = 23\% \text{ تقريباً } 0$$

وهي نسبة متماشية مع نسب إجمالي الربح للعام السابق والتي بلغت 22 % وكذلك

متماشية مع نسب إجمالي الربح لمثل هذا النوع من النشاط 0

نسبة صافي الربح وبلغت عام 2013

$$= 284735 \div 23985300 = 1.18\%$$

وهي نسبة منخفضة إذا ما تم مقارنتها بنسب صافي الربح في الشركات العاملة في

نفس المجال وهذه النسبة تدل على ارتفاع المصروفات العمومية بالشركة ولذلك

سوف يتم التركيز في الفحص على تلك المصروفات 0

- نسبة تكلفة المبيعات إلى المبيعات وبلغت عام 2013

$$= 18451300 \div 23985300 = 77\% \text{ تقريباً}$$

وهي نسبة متماشية مع السنوات السابقة حيث بلغت في عام 2012 وهو العام

السابق لسنة الفحص 78% تقريباً أي أن النسبة تحسنت في عام 2013 وهي

متماشية مع متوسط تلك النسبة في الأنشطة المماثلة 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

وفيما يلي التعليق على بنود قائمة الدخل

**** صافي المبيعات " إيرادات التشغيل "**

وهي عبارة عن قيمة الإيرادات من بيع منتجات الشركة 0 وقدمت الشركة بيان

تحليلي إجمالي للمبيعات كالتالي :

بيــــــــــــــــان	جزئي	كــــــــــــــــلى
إجمالي مبيعات نقدية " محلية "	16985300	
إجمالي مبيعات آجلة	5300000	
إجمالي مبيعات التصدير	3000000	
إجمالي المبيعات	<u> </u>	25285300
يخصم منه		
مردودات المبيعات	1000000	
خصم تجارى	300000	
	<u> </u>	1300000
صافى المبيعات		23985300

* هذا وقد تم مطابقة صافي المبيعات الوارد بالتحليلي مع صافي المبيعات الوارد

بقائمة الدخل وكان مطابق 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

هذا وقدمت الشركة تحليلي شهري لكافة البنود الواردة بالبيان التحليلي السنوي وتم فحصه ومراجعته وكانت أهم الملاحظات كالتالي :

*** إجمالي المبيعات النقدية**

وبلغ 16985300 جنيه وتم مراجعة شهر مارس والذي بلغ 1380900 جنيه ولا يوجد عليه أية ملاحظات 0

*** المبيعات الآجلة**

وبلغت خلال العام 5300000 جنيه وتم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر أغسطس البالغ 830000 جنيه ولا يوجد عليه أية ملاحظات ويتم اعتماد البند 0

*** مبيعات التصدير**

وبلغ خلال العام 3000000 جنيه وتم مراجعة البند كاملاً نظراً لقلّة عدد الفواتير حيث أنه عبارة عن عدد 4 فواتير فقط ، وتم مطابقة الإجمالي مع ما هو وارد بالبيان التحليلي المقدم من الشركة وكان مطابق ، كذلك تم مراجعة الفواتير وكانت بنفس قيمة العملات الأجنبية الواردة بالدفاتر وكذلك تم مطابقة الفواتير على نموذج 13 جمارك وكانت مطابقة بالكمية والقيمة 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

وبفرض أنه بمراجعة أسعار صرف العملات الأجنبية وفقاً لتعليمات مصلحة الضرائب
فى نفس تواريخ الفواتير وكانت كالتالي :

يوم 2013/4/16	سعر الدولار 6.1511	جنيه / دولار
يوم 2013/6/14	سعر الدولار 6.1812	جنيه / دولار
يوم 2013/7/12	سعر الدولار 6.2015	جنيه / دولار
يوم 213/8/21	سعر الدولار 6.2501	جنيه / دولار

وبمراجعته أسعار تقييم الدولار الواردة بالدفاتر تبين لنا أنها أقل من الأسعار الواردة
بالتعليمات التنفيذية للمصلحة والصادرة عن البنك المركزي المصري مما يؤثر على
رقم الأعمال بالنقص ولذلك سوف يعاد حساب قيمة مبيعات التصدير وفقاً لأسعار
الصرف طبقاً لتعليمات المصلحة كالتالي :

حساب فروق العملة المبيعات التصدير

رقم الفاتورة	التاريخ	قيمة الفاتورة بالدولار	سعر تقييم الدفاتر	سعر لتقييم طبقاً للتعليمات	فروق العملة
1	2013/4/16	\$100000	6.00	6.1511	15110 جنيه
2	2013/6/14	\$150000	6.00	6.1812	27180 جنيه
3	2013/7/12	\$125000	6.00	6.2015	25188 جنيه
4	2013/8/21	\$125000	6.00	6.2501	31262 جنيه
	الإجمالي				98740 جنيه

وبناء على هيرد للوعاء فروق عملة تصدير 98740 جنيه

تابع مذكرة فحص الحسابات

*** بند مردودات المبيعات**

وبلغ من واقع البيان التحليلي 1000000 جنية

البند عبارة عن قيمة مردودات المبيعات من المبيعات النقدية والآجلة وتم
مراجعة شهر يوليو والبالغ 250000 جنية وكان عبارة عن قيمة عدد 2 أذن رجوع
بضاعة وتم مراجعتهم وكانت مطابقة ولا يوجد أية ملاحظات لذلك نرى اعتماد البند 0

*** بند الخصم التجاري**

وبلغ من واقع البيان التحليلي 300000 جنية

تم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر يونيو البالغ 60000 جنية وتبين أن
الخصم مثبت علي فواتير المبيعات وتقوم الشركة بقيد المبيعات بالإجمالي قبل
الخصم وبناء عليه نرى اعتماد البند ولا ملاحظات 0

*** الخصم تحت حساب الضريبة**

وبلغ من واقع البيانات من واقع الحاسب الآلي بالمأمورية إجمالي تعاملات بلغ
6850000 جنية وإجمالي ضريبة مخصومة بلغت 67580 جنية
وتم مراجعة بعض تلك المعاملات وكانت مطابقة لما هو وارد بالدفاتر

وبناء عليه لا ملاحظات

تابع مذكرة فحص الحسابات

**** بند تكلفة المبيعات**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 18451300 جنيه وقدمت الشركة بيان تحليلي

بها كالتالي :

بيــــــــــــان	جزئيــــــــي	كــــــــلى
رصيد مخزون إنتاج تام أول الفترة	4850300	
رصيد مخزون أول المدة تحت التشغيل	1380000	
يضــــــــاف		
المنصرف من المخازن	6060740	
قوى محركة " كهرباء تشغيل "	1560560	
إهلاكات صناعية	2300000	
مرتبات وأجور صناعية	78900000	
إجمالي المصروفات والمخزون	—————	24601600
يخصم منه		
رصيد مخزون إنتاج تام آخر المدة	4680300	
رصيد مخزون آخر المدة تحت التشغيل	1470000	
إجمالي مخزون آخر الفترة	—————	(6150300)
تكلفة المبيعات		18451300

تابع مذكرة فحص الحسابات

هذا وقد تم مراجعة كافة تلك البنود على نحو ما هو وارد بمحضر الأعمال وكانت أهم الملاحظات كالتالي :

*** بند رصيد مخزون إنتاج تام أول الفترة**

وبلغ 4850300 جنية

*** بند رصيد مخزون أول المدة تحت التشغيل**

وبلغ 1380000 جنية

وتم مراجعة تلك البنود وذلك بالإطلاع على تكلفة المبيعات بالسنة السابقة وكانت مطابقة وكذلك تم الاطلاع على الجرد الخاص بعام 2012 وكان مطابق لما هو وارد بأول المدة خلال سنة الفحص وبناء عليه نرى اعتماد البندين ولا ملاحظات 0

*** بند المنصرف المخازن**

وبلغ من واقع البيان التحليلي 6060740 جنية وبسؤال الحاضر عن حركة المشتريات بالشركة أفاد بأن الشركة تستخدم نظام المخازن كوسيط بين الشراء والاستخدام أى أن كافة المشتريات يتم قيدها على حسابات المخازن المختلفة وعند الحاجة يتم الصرف من المخازن على مراكز التكلفة المختلفة 0

وبسؤال الحاضر عن سياسة التسعير للمنصرف من المخازن أفاد بأن الشركة تتبع سياسة ما يرد أولاً يصرف أولاً ، وبذلك يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لتكلفة آخر عملية شراء ، وهذا ما يتفق مع المادة 70 من اللائحة التنفيذية

تابع مذكرة فحص الحسابات

للقانون 91 لسنة 2005 والمعدلة بقرار وزير المالية رقم 779 لسنة 2007

والتي تفيد بأن المخزون لابد وأن يقيم بسعر التكلفة 0

هذا وقدمت الشركة بيان بحركة المخزون كالتالي :

مخزون بيان	مخزن الخامات	مخزن قطع الغيار	مخزن زيوت والشحوم	مخزن مواد تعبئه	الإجمالي
رصيد أول المدة	1230000	2045000	540000	380000	4195000
+ الإضافات	3930740	—	950000	940000	5820740
- المنصرف	4060740	1100000	900000	1000000	7060740
رصيد آخر المدة	1100000	945000	590000	320000	2955000

وبدراسة بيان حركة المخزون يتبين لنا أن إجمالي المنصرف من المخازن أكبر من

المحمل على قائمة الدخل بند تكلفه المبيعات 0 ولذلك طلبنا من الحاضر بيان

تحليلي بالمنصرف من المخازن وكان كالتالي :

بيان	المبلغ
المحمل على تكلفة المبيعات	6060740
المحمل على الأصول الثابتة	1000000
إجمالي	7060740

تابع مذكرة فحص الحسابات

وبذلك يكون إجمالي المنصرف من المخازن مطابق لما هو محمل على مراكز التكلفة ولا ملاحظات

وتم مراجعته إضافات المخازن وكانت أهم الملاحظات كالتالي

*** مخزن الخامات**

وبلغت إجمالي الإضافات 3930740 جنية وكانت عبارة عن إضافات ثلاث خامات رئيسية طبقاً لكروت الصنف وتم مراجعتها على نحو ما هو وارد بمحاضر الأعمال وكانت الملاحظات على النحو التالي

مخزن الصاج

وبلغت إجمالي الإضافات 1090740 جنية وتم مراجعة إضافات شهر أكتوبر وبلغ 260000 جنية وكانت مؤيده بموجب فواتير خارجية وتم مراجعة الفاتورة مع أدون استلام المخازن المسلسلة وكانت مطابقة وكذلك تم مراجعته كارت الصنف وكان مطابق بالكمية والقيمة 0 وبناء عليه نرى اعتماد إضافات مخزن الصاج ولا ملاحظات 0

مخزن البلاستيك

وبلغت الإضافات خلال العام 840000 جنية وتم مراجعة شهر مايو وبلغ 85000 جنية وكان إجمالي المؤيد مستنديا وبلغ 31400 جنية فقط أما الباقي

تابع مذكرة فحص الحسابات

كان مؤيد بموجب بيانات أسعار وأذون صرف داخلية 0 أى أن نسبة الغير مؤيد

$$\text{بالعينة بلغت} = 53600 \text{ جنيه} \div 85000 \text{ جنيه} = 63.05\%$$

وكذلك تم مراجعة شهر أغسطس وبلغ من واقع البيان التحليلي مبلغ 72000 جنيه

وكان إجمالي المؤيد بموجب فواتير خارجية بلغ 55100 جنيه فقط وباقي مبلغ

العينة مبالغ 16900 جنيه مؤيد بموجب بيانات أسعار وأذون صرف داخلية

$$\text{وبلغت نسبة الغير مؤيد بالعينة} = 16900 \text{ جنيه} \div 72000 = 23.47\%$$

$$\text{متوسط نسبة الغير مؤيد} = (63.05 + 23.47) \div 2 = 43\% \text{ تقريباً}$$

وحيث أن المادة 22 من القانون 91 لسنة 2005 قد أوجبت أن تكون

المشتريات مؤيده بالمستندات 0 وحيث أن إضافات المخازن لاينطبق عليها نص

المادة 28 من اللائحة التنفيذية أي أنها ليست من المصروفات التي يتعذر إثباتها

بمستندات خارجية لذلك ترد نسبة الغير مؤيد إلى الوعاء كالتألى :

ما يرد للوعاء من إضافات مخزن البلاستيك

$$+ \quad 840000 \times 43\% = 361200 \text{ جنيه}$$

تابع مذكرة فحص الحسابات

مخزن المواتير

وبلغت إجمالي الإضافات 2000000 جنيه وتم مراجعة إضافات شهر أغسطس والتي بلغت 500000 جنيه وكانت الملاحظات كالتالي :

وكانت بموجب فاتورة من شركة الاعتماد لاستيراد المواتير وقد أفاد الحاضر أنها شركة شقيقة مملوكة لنفس مالكين الشركة محل الفحص وهي معفاة من الضريبة وقد أفاد الحاضر أن جميع المواتير يتم شراؤها من نفس الشركة وبنفس السعر، وبدراسة سعر الموتور بلغ 400 جنيه 0 وبدراسة أسعار نفس الموتور في تلك السنة في شركات أخرى تبين أن سعر الواحد 300 جنيه وحيث أن التعامل تم مع شركة مرتبطة لذلك يتم تطبيق المادة 30 من القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، ولذلك يتم إعادة حساب قيمه المشتريات طبقاً للسعر الحر المقارن وذلك على النحو التالي :

عدد المواتير المشتراة خلال العام

$$= 2000000 \text{ جنيه} \div 400 \text{ جنيه (سعر الوحدة)} = 5000 \text{ وحده}$$

$$\text{قيمه الإضافات وفقاً للسعر الحر المقارن} = 5000 \text{ وحدة} \times 300 \text{ جنيه} = 1500000 \text{ جنيه يتم إضافة الفرق للوعاء}$$

يضاف للوعاء فرق السعر المحايد

$$= 2000000 \text{ جنيه} - 1500000 \text{ جنيه} = 500000 \text{ جنيه} +$$

تابع مذكرة فحص الحسابات

مخزن الزيوت والشحوم

وبلغت الإضافات خلال العام 950000 جنيه وتم مراجعة الإضافات من خلال شهر يوليو كعينة عشوائية وبلغ 96000 جنيه وكان مؤيد بموجب فواتير خارجية وكان عبارة عن شراء زيوت وشحوم للآلات والمعدات وبناء عليه وحيث أنه لازماً للنشاط ومرتبطة به ومؤيد مستندياً نرى اعتماد البند ولا ملاحظات

* مخزن مواد التعبئة

وبلغت الإضافات خلال العام 940000 جنيه وتم مراجعة الإضافات من خلال مراجعة شهر مايو كعينة عشوائية والذي بلغ 120000 جنيه وكان إجمالي المؤيد مستندياً من العينة بلغ 1020000 جنيه أما باقي العينة كانت مؤيدة بموجب بيانات أسعار وأذن صرف داخلية وحيث أنها ليست من المصروفات التي يتعذر إثباتها بموجب مستندات خارجية طبقاً للمادة 28 من اللائحة التنفيذية لذلك نرى رد نسبة الغير مؤيد للوعاء

نسبة الغير مؤيد طبقاً للعينة

$$15\% = 120000 \div (102000 - 120000) =$$

$$+ \text{ ما يرد للوعاء } = 940000 \text{ جنيه} \times 15\% = 141000 \text{ جنيه}$$

تابع مذكرة فحص الحسابات

بناءً على ما سبق ما يرد للوعاء من إضافات المخازن التالي :

12 ص	361200 جنيه	+ الغير مؤيد من إضافات مخزن البلاستيك
13 ص	500000 جنيه	+ فرق السعر الحر المقارن من مخزن المواتير
14 ص	141000 جنيه	+ الغير مؤيد من مخزن مواد العينة

أجمالي ما يرد من إضافات المخازن بمذكرة التسوية 1002200 جنيه

* بند قوى محركه " كهرباء التشغيل "

وتم الإطلاع على حساب الأستاذ الخاص بالكهرباء الخاصة بالتشغيل وتم اختيار عينات عشوائية من واقع حساب الأستاذ وكانت مؤيدة بموجب إيصالات شركة الكهرباء 0وحيث أنها مؤيدة مستنديا ولازمة للنشاط ومرتبطة به لذلك نرى اعتمادها ولا ملاحظات .

تابع مذكرة فحص الحسابات

**** فحص المصروفات العمومية**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 2199265 جنية وقدم الحاضر بيان تحليلي بها مرفق بالملف وتم مطابقة الإجمالي من واقع البيان التحليلي علي ما هو وارد بقائمة الدخل وكان مطابق 0

وتم مراجعة بنود المصروفات العمومية وكانت الملاحظات كالتالي :

*** بند كهرباء ومياه**

وبلغت من واقع البيان التحليلي 12200 جنية وتم مراجعة البند من خلال مراجعته شهر يوليو كعينة عشوائية وبلغ 1065 جنية وكان عبارة عن قيمة استهلاك الشركة من كهرباء الإنارة والمياه وكان مؤيد بموجب مستندات خارجية وحيث أنه مؤيد مستنديا ومرتبطة بالنشاط ولازم له لذلك يعتمد البند ولا ملاحظات 0

*** بند أجور وبدلات**

الأجور الصناعية المحملة على تكلفة المبيعات 7890000 جنية

الأجور الإدارية المحملة على المصروفات العمومية 565000 جنية

8455000 جنية

الإجمالي

وتم مراجعة الأجور الصناعية وكانت مؤيدة بموجب كشوف صرف المرتبات الموقع عليها من العمال بالاستلام 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

وكذلك تم مراجعة الأجور الإدارية من خلال مراجعة شهر ديسمبر البالغ

102690 جنيه وقد تلاحظ عليه الآتي :

- يوجد مبلغ 6710 جنيه قيمة بدلات حضور الجمعية العمومية السنوية وهو لا يعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للمادة 52 البند الثالث ولذلك نرى عدم اعتمادها وترد للوعاء 0

+ ما يرد للوعاء بدلات حضور الجمعية العمومية 6710 جنيه

- يوجد مبلغ 50000 جنيه قيمة مكافآت نهاية العام منصرفه للسادة أعضاء مجلس الإدارة وهي لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للمادة 52 من ق 91 لسنة 2005 البند رقم (4) وبناء عليه لا يتم اعتمادها وترد للوعاء
+ ما يرد للوعاء مكافأة أعضاء مجلس الإدارة 50000 جنيه

* بند التأمينات الاجتماعية

وبلغ من واقع البيان التحليلي 165000 جنيه وبالمراجعة تبين أنه تم تحميل

الحساب بما يخص الشركة فقط وتم مراجعة بعض إيصالات السداد وكانت بقيمة حصة الشركة وحصة العامل وحيث أن البند لازماً للنشاط ومرتبطة به ومؤيد مستندياً نرى اعتماد البند ولا ملاحظات 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

* بند الإعلان

وبلغ من واقع البيان التحليلي 30000 جنيه وتم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر أبريل وبلغ 14000 جنيه وشهر أكتوبر وبلغ 14000 جنيه وكان قيمة إعلان الشركة بدليل الشركات الصناعية ومؤيد بموجب إيصالات سداد من الغرفة الصناعية ، وحيث أن البند مؤيد مستندياً ولازماً للنشاط ومرتبطة به لذلك يعتمد ولا ملاحظات 0

* بند إكراميات

وبلغت من واقع البيان التحليلي 419565 جنيه وقد أفاد الحاضر أنها عبارة عن إكراميات لتسهيل أعمال الشركة وكلها مؤيدة بموجب أذون صرف داخلية ، وحيث أنها من المصروفات التي يتعذر إثباتها بموجب مستندات خارجية لذلك سوف يتم إخضاعها للمادة 28 من اللائحة التنفيذية للقانون 91 لسنة 2005 وتعتمد في حدود 7% من إجمالي المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً والمعتمدة ضريبياً يضاف الى المصروفات التي لم يجر العرف علي اثباتها بمستندات خارجية المادة 28 مبلغ 419565 جنيه "مادة 28 من اللائحة التنفيذية للقانون 91 "

تابع مذكرة فحص الحسابات

* بند التأمين

وبلغ من واقع البيان التحليلي مبلغ 365000 جنيه وتم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر مايو والذي بلغ 365000 جنيه عبارة عن قيمة بوليصة تأمين لدى شركة الشرق للتأمين ومرفق إيصال السداد وحيث أن البوليصة عن الفترة من 2013/6/1 حتى 2014/5/30 أى أنه يوجد خمسة شهور غير خاصة بسنة المحاسبة لذلك نرى استبعاد المصروف الخاص بتلك الشهور حيث أنها لا تعتبر تكلفه تخص سنة الفحص ، كالتالي :

إجمالى الغير معتمد = $365000 \times (5 \text{ شهر} \div 12 \text{ شهر}) = 148333$ جنيه

ما يرد للوعاء مصروفات تأمين لا تخص العام 148333 جنيه +

* بند التبرعات

وبلغت من واقع البيان التحليلي 165000 جنيه وتم مراجعة البند علي سبيل الحصر وكانت الملاحظات عليها كالتالي :

- يوجد مبلغ 10000 جنيه قيمه تبرع لأحد العاملين وهو لا ينطبق عليه شروط اعتمادها وبناء عليه لا يعتمد "لا يعدمن التكاليف واجبة الخصم" 0
- يوجد 16000 جنيه قيمه تبرعات للفقراء وهو لا ينطبق عليه شروط اعتمادها وبناء عليه لا يعتمد "0" لا يعدمن التكاليف واجبة الخصم "
- 50000 جنيه قيمه تبرع لأحد مراكز البحث العلمي الأمريكية ولا

تابع مذكرة فحص الحسابات

ينطبق عليه شروط اعتمادها وبناء عليه لا يعتمد لا يضمن التكاليف واجبة الخصم

- يوجد مبلغ 28000 جنيه قيمة تبرعات لأحد الجمعيات الخيرية المشهورة وهو

ينطبق عليه شروط الاعتماد ويعد من التكاليف واجبة الخصم ويرد مؤقتاً للوعاء

لحين الوصول إلى صافي الربح النهائي 0 ويتم خصمها في حدود 10% من صافي

الوعاء 0

- يوجد مبلغ 61000 جنيه قيمة تبرع لوزارة الأوقاف وهي جهة حكومية ولذلك

يعتمد بالكامل 0 ولا ملاحظات 0

وبناء عليه يكون الغير معتمد من التبرعات

تبرع لأحد العاملين 10000 جنيه

تبرع للفقراء 16000 جنيه

تبرع للمركز العلمي الأمريكي 50000 جنيه

تبرع لجمعية خيرية مشهورة " يرد مؤقتاً " 28000 جنيه

104000 جنيه

وهو ما قامت الشركة برده بالإقرار الضريبي

تابع مذكرة فحص الحسابات

* بند أدوات كتابية

وبلغ من واقع البيان التحليلي 12500 جنيه وتم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر يوليو البالغ 1025 جنيه وقد تلاحظ الآتي :

- يوجد مبلغ 465 جنيه قيمة شراء أقلام وأدوات كتابية مؤيدة بموجب بيان أسعار وهي لا تعتمد طبقاً للمادة 22 من ق 91 لسنة 2009 وتعديلاته ولا ينطبق عليها شروط المادة 28 من اللائحة التنفيذية ، وبذلك ترد للوعاء تلك النسبة من العينة 0

نسبة الغير مؤيد = 465 جنيه ÷ 1025 جنيه = 45% تقريباً

ما يرد للوعاء = 12500 جنيه × 45% = 5625 جنيه +

* بند مصاريف الضيافة

وبلغت من واقع البيان التحليلي 145000 جنيه وتم مراجعة البند من خلال مراجعة شهر فبراير البالغ 11980 جنيه كعينة عشوائية ، وكانت عبارة عن قيمة مشتريات مواد بوفيه من شاي وسكر وخلافه والبند مؤيد بموجب بيانات أسعار من محلات بقالة متنوعة وحيث أن البند ينطبق عليه شروط المادة 28 من اللائحة التنفيذية والتي يتعذر إثباتها بمستندات خارجية لذلك نرى اعتمادها مع إضافته للمصروفات التي ينطبق عليها شروط المادة وتعتمد في حدود 7% من المصروفات العمومية المعتمدة 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

يضاف إلى المصروفات التي يتعذر اثباتها بمستندات مبلغ 145000 جنيه

وبناء على ما سبق نرى معالجة المصروفات العمومية والإدارية كالتالي

بيان معالجة المصروفات العمومية ضريبياً

البند	ص	الإجمالي	المعتمد	الغير معتمد	الغير معتمد	
					لا ينطبق عليه المادة 28 من اللائحة	ينطبق عليه المادة 28 من اللائحة
كهرباء و مياه	15	12200	12200	—	—	—
أجور	15	565000	508290	56710	56710	—
ت0 اجتماعية	16	165000	165000	—	—	—
الإعلان	16	30000	30000	—	—	—
إكراميات	16	419565	—	419565	—	419565
تأمين	17/16	365000	216667	148333	148333	—
التبرعات	17	165000	61000	104000	104000	—
ا0 كتابية	18	12500	6875	5625	5625	—
م0 ضيافة	18	145000	—	145000	—	145000
الإجمالي		1879265	1000032	879233	314668	564565

تابع مذكرة فحص الحسابات

وبذلك يكون المعتمد من المصروفات التي يتعذر إثباتها بموجب فواتير خارجية

$$= 1000032 \text{ جنيه} \times 7\% = 70002 \text{ جنيه}$$

الغير معتمد من المصروفات التي ينطبق عليها المادة 28 من اللائحة التنفيذية

للقانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته

$$= 564565 \text{ جنيه} - 70002 \text{ جنيه} = 494563 \text{ جنيه}$$

وبذلك يكون إجمالي الغير معتمد من المصروفات العمومية

$$= 314668 \text{ جنيه} + 494563 \text{ جنيه} = 889231 \text{ جنيه} +$$

** بند المصروفات التمويلية

وبلغت من واقع قائمة الدخل 2500000 جنيه وتم سؤال الحاضر عن

استخدامات القروض وأفاد أنها مستخدمة في تمويل أوجه النشاط المختلفة من شراء

أصول وكذلك تمويل شراء المخزون وهي واردة عن سنوات سابقة ، وبالرجوع إلى

مذكرة الفحص عن عام 2012 تبين أنه تم اعتماد القروض ، وبناء عليه نعتمد أن

القروض تم استخدامها في النشاط .

- بمراجعة بيان القروض تبين وجود قرض بمبلغ 3000000 جنيه من السيد

الأستاذ رئيس مجلس الإدارة بفائدة 25 % وحيث أن القرض من شخص طبيعي غير

خاضع للضريبة لذلك لا تعد الفائدة على ذلك القرض من التكاليف والمصروفات

الواجبة الخصم طبقاً للبند 5 من المادة 24 من القانون 91 لسنة 2005

وتعديلاته ، وبناء عليه تكون الفوائد الغير معتمد كالتالي :

تابع مذكرة فحص الحسابات

- فائدة القرض من رئيس مجلس الإدارة

$$= 3000000 \text{ جنيه} \times 25\% = 750000 \text{ جنيه} +$$

وبذلك يكون الباقي من القروض 5000000 جنيه

سوف يتم مقارنتها بحقوق الملكية وهى عبارة عن

رأس المال المدفوع 2000000 جنيه

+ الاحتياطات 100000 جنيه

- خسائر مرحلة 1800000 جنيه

حقوق الملكية بالميزانية 300000 جنيه

وحيث أن رأس المال المدفوع أكبر من حقوق المساهمين لذلك سوف تتم المقارنة مع رأس المال المدفوع البالغ 2000000 جنيه وذلك طبقاً للمادة 58 من اللائحة التنفيذية والتي أفادت أنه فى حالة وجود خسائر مرحلة فإنها تخصم من الأرباح المرحلة والاحتياطات فقط 0 وتحسب النسبة علي أساس إجمالي القروض والسلفيات منسوبة إلى باقي حقوق الملكية بعد خصم الخسائر المرحلة ويحد أدنى رأس المال المدفوع 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

نسبة القروض إلى حقوق الملكية

$$= 5000000 \text{ جنيه} \div 2000000 \text{ جنيه} = 2.5$$

أي أنها في حدود النسبة المسموح بها وهي أربعة أمثال 0

- بالاطلاع على تعليمات البنك المركزي عام 2013 وتبين أن سعر الائتمان والخصم في 2013/1/1 هو 10% وبناء عليه وطبقاً للبند 4 من المادة 24 من القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته فإنه لا تعتمد الفوائد إلا في حدود ضعف سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في بداية السنة المالية وبناء على ما سبق فإن الغير معتمد من الفوائد البنكية كالتالي

$$\text{الغير معتمد} = 5000000 \times 35\% \times \frac{15}{35} = 750000 \text{ جنيه} +$$

وبذلك يكون الغير معتمد من المصروفات التمويلية كالتالي :

فائدة القرض الشخصي من رئيس مجلس الإدارة 750000 جنيه

الزيادة عن مثلي سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك 750000 جنيه

الإجمالي ويرد للوعاء بمذكرة التسوية 1500000 جنيه

تابع مذكرة فحص الحسابات

**** بند مخصصات بخلاف الإهلاك**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 850000 جنيه

- وتم مراجعة البند من واقع حركة المخصصات المقدم من الشركة ، وكانت مطابقة وكذلك أفاد الحاضر أنه تم ردها للوعاء بالإقرار الضريبي وتم مراجعة الإقرار وتبين ردها فى البند رقم 207 من الإقرار الضريبي 0 وبذلك لا ملاحظات
- أما بالنسبة للمستخدم من المخصصات والبالغ 35000 جنيه عبارة عن قيمة مخصصات انتفى الغرض منها وتم ردها للإيرادات وذلك ضمن الإيرادات الأخرى 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

**** بند الفوائد الدائنة**

وبلغت من واقع قائمة الدخل 2500000 جنيه وبالمراجعة تبين أنها عبارة عن فوائد على الرصيد المدين لدى البنك وتم مراجعة البند على كشوف حساب البنك وكانت مطابقة ، لذا تعتمد ولا ملاحظات 0

**** بند الإيرادات الأخرى**

وبلغ من واقع قائمة الدخل 50000 جنيه وبالمراجعة تبين أنه عبارة عن الآتي :-

- مبلغ 35000 جنيه قيمة مخصصات انتفى الغرض منها 0
- مبلغ 15000 جنيه قيمة بيع مخلفات وكان مؤيد بموجب إيصال تحصيل الخزينة ويتم اعتماد البند ولا ملاحظات 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

** فحص الإهلاكات

وبلغت من واقع تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية كالتالي

إهلاكات صناعية 2300000 جنية

إهلاكات إدارية 320000 جنية

إجمالي الإهلاكات المحاسبية 2620000 جنية

وتم مطابقة ما قامت الشركة برده بالإقرار بالبند 202 وكان مطابق ، وبافتراض أن صافي الأصول طبقاً للإهلاكات الضريبية المعتمدة بمذكرة الفحص السابقة عن عام 2012 كانت كالتالي :

المباني 2550000 جنية

آلات ومعدات 4300000 جنية

أصول أخرى 135000 جنية

حسابات آلية 260000 جنية

مجمع الإهلاك الضريبي لفرع مدينة نصر 86250 جنية

تابع مذكرة فحص الحسابات

- بالنسبة لإضافات الأصول

وبالمراجعة تبين أنها كلها مؤيدة مستندياً وخاصة بالشركة فيما عدا مبلغ 200000 جنيه ضمن إضافات الآلات كانت مؤيدة بموجب بيانات أسعار وأذن صرف داخلية وبناء عليه لا يتم اعتمادها ، وبذلك تعتمد إضافات الآلات بواقع 1000000 جنيه فقط 0

وبناء على ما سبق فإننا سوف نقوم بحساب الإهلاك الضريبي للشركة في ضوء رصيد أول المدة المعتمد والوارد بمذكره فحص الحسابات عن عام 2012 وكذلك الإضافات المعتمدة خلال عام 2013 وذلك كالتالي :

* إهلاك المباني

إهلاك أصول طوال العام = 2000000 جنيه \times 5% = 100000 جنيه

إهلاك الاستبعادات = 550000 جنيه \times 5% \times $\frac{6}{12}$ = 13750 جنيه

إجمالي إهلاك المباني 113750 جنيه

الإهلاك المعجل = 1000000 جنيه \times 30% = 300000 جنيه

صافي إضافات الآلات = 1000000 جنيه - 300000 = 700000 جنيه

تابع مذكرة فحص الحسابات

* حساب الإهلاكات الضريبية في ضوء الأرصدة المعتمدة والإضافات المعتمدة

بيــــــــــــــــان	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	أصول أخرى	حاسبات آلية	الإجمالي
رصيد أول المدة	2550000	4300000	135000	260000	
الإضافات	—	700000	275000	50000	
الأستبعادات	550000	—	—	—	
رصيد آخر المدة	2000000	500000	410000	310000	
الإهلاك الضريبي	113750	1250000	102500	155000	1621250
يضاف إليه					
الإهلاك المعجل					300000
الإجمالي					1921250

- وبناء على ما سبق يرد للوعاء الفرق بين الإهلاك الوارد بإقرار الممول والإهلاك المعتمد طبقاً لمذكرة الفحص

فروق إهلاكات = 2046250 جنيه - 1921250 = 125000 جنيه +

- فروق الأرباح الرأسمالية

رصيد الإهلاك الضريبي لمبنى مدينة نصر 86250 جنيه

يضاف إليه إهلاك العام 13750 جنيه

إجمالي أهلاك المبنى 100000 جنيه

تابع مذكرة فحص الحسابات

الأرباح الرأسمالية وفقاً للإهلاك الضريبي

$$\text{القيمة الدفترية} = 550000 - 100000 = 450000 \text{ جنيه}$$

الأرباح الرأسمالية وفقاً للمعالجة الضريبية للقانون 91 لسنة 2005

$$600000 \text{ جنيه} - 450000 \text{ جنيه} = 150000 \text{ جنيه}$$

وحيث أن المحمل على قائمة الدخل 100000 جنيه فقط ولم تقوم الشركة بإضافة

فروق أرباح رأسمالية بالإقرار ، لذلك يضاف الفرق للوعاء

$$\text{فروق أرباح رأسمالية} = 150000 \text{ جنيه} - 100000 \text{ جنيه} = 50000 \text{ جنيه}$$

تابع مذكرة فحص الحسابات

** فحص قائمة المراكز المالي

* الأصول طويلة الأجل

الأصول الثابتة

وبلغت 7890000 جنيه وتم مراجعة إضافات الأصول واستبعادتها وتم مناقشتها عند مناقشة الإهلاك

مشروعات تحت التنفيذ وبلغت 850000 جنيه وبالمراجعة كانت عبارة عن قيمة إنشاء مبنى جديد للشركة وكانت إضافات العام كالتالي :

رصيد أول المدة 750000 جنيه

الإضافات 100000 جنيه

رصيد آخر المدة 850000 جنيه

وتم مطابقة رصيد أول المدة على الفحص السابق والخاص بعام 2012 وكان مطابق ومعتد 0

- تم مراجعة الإضافات وكانت كالتالي :

مبلغ 500000 جنيه قيمة مستخلص صادر عن شركة المقاولات القائمة بالعمل ومرفق مستخلص بالأعمال وكذلك إيصال استلام النقدية من شركة المقاولات 0 وبناء عليه تعتمد مشروعات تحت التنفيذ ولا ملاحظات 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

**** بند المخزون**

وتم مراجعة البند ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل ، مع ملاحظة أنه ظهر بقائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم مخصص هبوط أسعار مخزون والبالغ 240000 جنيه وباقي بنود الميزانية تم فحصها ومراجعتها على نحو ما هو وارد بمحاضر الأعمال ولا يوجد بها ما يؤثر على الوعاء الضريبي .

تابع مذكرة فحص الحسابات

*** الإقرار الضريبي

وكان ملخص الإقرار كالتالي :

بيــــــــــــان	جزئي	كلى
صافى الربح المحاسبي " بما فيه الضرائب المسددة "		307788
يضاف إليه		
الإهلاكات المحاسبية المحملة على الحسابات	2620000	
الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون	76947	
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة	104000	
المخصصات والاحتياطات المكونة خلال العام	850000	
إجمالي الإضافات		3650947
صافى الربح المحاسبي مضاف إليه إضافات الإقرار		3958735
يخصم منه		
قيمة الإهلاك الضريبي وفقاً للقانون	2046250	
مخصصات سبق خضوعها للضريبة	35000	
إجملى ما يخصم منه		2081250
الوعاء قبل خصم التبرعات		1877485
يخصم التبرعات		104000
الوعاء الضريبي طبقاً للإقرار		1773485

تابع مذكرة فحص الحسابات

***الربح المحاسبي ” بما فيه الضريبة المسددة ”**

وبلغ 307788 جنية وهو مطابق لما هو وارد بقائمة الدخل وذلك بعد خصم الضريبه ، مع ملاحظه أنه تم إضافة الضريبة إلى إضافات الإقرار الأخرى وبناء عليه يعتمد ولا ملاحظات 0

*** الإضافات**

الإهلاكات المحاسبية

وبلغت 2620000 جنية وتم مطابقتها مع ما هو محمل من إهلاكات على بند تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية وكانت مطابقة ، وبناء عليه نرى اعتمادها ولا ملاحظات .

الضريبة علي الدخل

وبلغت 76947 جنية وقامت الشركة بإضافة البند حيث أنه لا يعتبر من التكاليف واجبة الخصم وصافي الربح الذي بدأت به الإقرار كان من ضمن المصروفات مبلغ الضريبة ، وكان مبلغ الضريبة المضاف مطابق لما هو محمل علي المصروفات بالإقرار وبناء عليه يتم اعتماد البند ولا ملاحظات .

تابع مذكرة فحص الحسابات

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

وبلغ 104000 جنيه وكان مطابق لإجمالي التبرعات المحملة على الحسابات
مخصوم منه مبلغ 61000 جنيه المسدد لوزارة الأوقاف وهي جهة حكومية لذلك
يعتمد البند ولا ملاحظات

المخصصات

وبلغت 850000 جنيه وبالمراجعة تبين أنه المكون ضمن الحسابات
والمحمل على قائمة الدخل وكان مطابق ولذلك يتم اعتماد البند ولا ملاحظات 0

**** ما يخص منه**

قيمة الإهلاك الضريبي وفقاً للقانون

وبلغت 2046250 جنيه وتم معالجة البند ضريبياً وفقاً للمعتمد من الأصول
أول المدة وإضافات العام وتم المعالجة عند فحص الإهلاك 0

بند مخصصات سبق خضوعها للضريبة

وبلغت 35000 جنيه وهي عبارة عن قيمة مخصص منازعات قضائية وانتفى
الغرض منها وقامت الشركة برده إلى الإيرادات الأخرى وحيث أنه مكون من سنوات
سابقه وسبق خضوعه للضريبة في سنة التكوين وتم إضافته إلى الإيرادات خلال عام
2013 لذلك يتم اعتماد خصمه ولا ملاحظات 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

التبرعات المعتمدة

وبلغت 104000 جنيه وعند فحص بند التبرعات من ضمن المصروفات

العمومية تبين أن من ضمن هذا المبلغ 0

- مبلغ 10000 جنيه قيمة التبرع لأحد المواطنين وهو لا يتوفر فيه شروط الاعتماد وبناء عليه لا يعتمد 0

- مبلغ 16000 جنيه قيمة تبرع للفقراء ولا ينطبق عليه شروط اعتماد التبرعات وبناء عليه لا يعتمد 0

- مبلغ 50000 جنيه قيمة تبرع للمركز العلمي الأمريكي لا ينطبق عليه الشروط ولا يعتمد 0

- مبلغ 28000 جنيه تبرع لأحد الجمعيات الخيرية المشهورة يعتمد فى حدود 10% من صافى الربح الضريبي 0

تابع مذكرة فحص الحسابات

وبذلك تكون مذكرة التسوية على النحو التالي :

المبلغ	ص	بيـان
1773485		الوعاء الضريبي طبقاً للإقرار
		يضاف إليه
98740		فروق عملة مبيعات تصدير
1002200		ما يرد من إضافات المخزون وتطبيق السعر الحر المقارن
889231		الغير معتمد من المصروفات العمومية
1500000		الغير معتمد من المصروفات التحويلية
125000		فروق الإهلاك
50000		فروق أرباح رأسمالية مبنى مدينة نصر
5438656		الإجمالي
28000		يخصم التبرعات المعتمدة
5410656		الوعاء الضريبي

- يتم الإخطار بالنموذج 19 ضرائب مع حفظ حق المصلحة في تطبيق كافة أحكام القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته 0

تعرض المذكرة على السيد الأستاذ المراجع لأبداء الرأي 0

المأمور