



المجمع العربي للمحاسبين القانونيين

Arab Society of Certified Accountants (ASCA)

الإجابات النموذجية
لأسئلة امتحانات محاسب عربي مهني معتمد (ACPA)
٢٠٠٥

الورقة : السادسة

المادة : الضرائب والقوانين - مملكة البحرين

عدد الإجابات : (٩) إجابات

إجابة السؤال الأول:

(١٣) علامة

- ١- الدفاتر التجارية الإلزامية هي دفتر اليومية الأصلي ودفتر الأستاذ ويقيد في دفتر اليومية الأصلي جميع العمليات التجارية التي يقوم بها التاجر وكذلك مسحوباته الشخصية. ويقيد في دفتر الأستاذ كافة العمليات الحسابية المرحلة من دفتر اليومية من واقع المستندات المؤيدة لها وعلى وجه الخصوص الحسابات المتعلقة بالصندوق والبنك والشركاء والدائنين والمدينين والإيرادات والمصروفات والمسحوبات. (٣) علامات
- ٢- أجاز القانون البحريني لوزير التجارة والصناعة بعد موافقة مجلس الوزراء ان يعفي بقرار يصدره المؤسسات والشركات والبنوك التي يحددها من إمساك الدفاتر التجارية إذا كانت تستخدم الحساب الالكتروني في حساباتها وينظم القرار الصادر بالإعفاء الإجراءات والقواعد التي تكفل صحة وسلامة البيانات التي يثبتها الحاسب الالكتروني.

(٢) علامة

- ٣- الزم القانون التاجر أو ورثته الاحتفاظ بالدفاتر التجارية والوثائق المؤيدة للقيود الواردة فيها مدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ التأشير عليها بانتهائها وحفظ المراسلات والبرقيات مدة خمس سنوات تبدأ من تاريخ تصديرها أو ورودها. (٣) علامات
- ٤- يجوز ذلك في المنازعات المتعلقة بالتركات والشركات وقسمة الأموال المشتركة.

(٣) علامات

- ٥- اذا امتنع التاجر عن تقديم دفاتره للاطلاع عليها فللمحكمة ان تعتبر ذلك قرينة على صحة الوقائع المطلوب اثباتها بالدفاتر وان توجه اليمين المتممة إلى خصمه. (٢) علامة

(٨) علامات

إجابة السؤال الثاني:

(٢) علامة

١- يقصد بالوكالة التجارية ما يلي:

- أ- تمثيل الموكل في توزيع السلع والمنتجات أو عرضها للبيع أو التداول بشرط أن يكون للوكيل التجاري حق خاص في توزيع السلعة مقصور عليه دون غيره، نظير ربح أو عمولة.
- ب- وكالات النقل البري أو البحري أو الجوي ومكاتب السياحة والسفر.
- ج- وكالات الأعمال والخدمات والتأمين والمطبوعات والنشر والصحافة والدعاية والإعلان.

(٤) علامات

٢- يجب ان يتضمن عقد الوكالة البيانات التالية:

- أ- اسم الوكيل والموكل وجنسية كل منهما.
- ب- الأموال والبضائع والخدمات التي تشملها الوكالة، وحقوق والتزامات كل من الوكيل والموكل مع بيان مقدار الربح أو العمولة التي يستحقها الوكيل في مقابل وكالته.
- ج- منطقة عمل الوكيل.

د-مدة الوكالة، ان كانت محددة المدة.

ه- مركز تجارة الوكيل والموكل.

و- الاسم التجاري للبضاعة.

ز- التزام الوكيل بان يوفر قطع الغيار بصورة كافية والصيانة اللازمة لإصلاح السيارات أو الآلات أو المحركات أو المعدات أو الأجهزة الكهربائية والالكترونية التي تشملها الوكالة التجارية.

ح- أية شروط أخرى يتفق عليها بين الموكل والوكيل بشرط الا تتعارض مع أحكام هذا القانون (قانون التجارة).

٣- الوكالة بالعمولة: هي عقد يلتزم بموجبه الوكيل بان يقوم باسمه بتصرف قانوني لحساب الموكل في مقابل اجر ولا يخضع اجر الوكيل بالعمولة لتقدير القاضي.(٢) علامة

إجابة السؤال الثالث:

(١٢) علامة

(٤) علامات

١- تشتمل الكمبيالة على البيانات الآتية:

أ- لفظ " كمبيالة" مكتوبا في متن الصك وباللغة التي كتب بها.

ب-أمر غير معلق على شرط بوفاء مبلغ معين من النقود.

ج-اسم من يلزمه الوفاء " المسحوب عليه" .

د-اسم من يجب الوفاء له أو لأمره (المستفيد).

ه- مكان الوفاء.

و-ميعاد الاستحقاق.

ز-تاريخ إنشاء الكمبيالة ومكان إنشائها.

ح-توقيع من أنشأ الكمبيالة (الساحب).

٢- جاز للحامل مباشرة جميع الحقوق الناشئة عن الكمبيالة ولا يجوز له تظهيرها الا على سبيل التوكيل. (٢) علامة

٣-ميعاد الاستحقاق يكون على احد الأوجه التالية:

أ- لدى الاطلاع. ب-بعد مضي مدة معينة من الاطلاع. ج-بعد مضي مدة معينة من تاريخ إنشائها. د-في يوم معين. (٢) علامة

٤-ان الكمبيالات المشتملة على مواعيد استحقاق متعاقبة تكون باطلة. (٢) علامة

٥-يجوز للحامل الرجوع قبل ميعاد الاستحقاق في الحالات التالية: (٢) علامة

أ- الامتناع الكلي أو الجزئي عن القبول.

ب-إفلاس المسحوب عليه سواء كان قد قبل الكمبيالة أو لم يكن قد قبلها أو وقوفه عن الدفع ولو لم يثبت بحكم أو الحجر على أمواله حجرا غير مجد.

ج- إفلاس صاحب الكمبيالة المشروط عدم تقديمها للقبول.

اجابة السؤال الأول:

علامة (١٢)

١- شركة التضامن هي شركة تؤلف بين شخصين أو أكثر تحت اسم معين ويكون الشركاء فيها مسؤولين على وجه التضامن في جميع أموالهم عن التزامات الشركة.

علامة (٢)

٢- يجب ان يشتمل عقد تأسيس شركة التضامن على البيانات التالية:

- أ- اسم الشركة وسمتها التجارية ان وجدت.
- ب- مركز الشركة الرئيسي وفروعها.
- ج- الغرض من تأسيس الشركة.
- د- أسماء الشركاء وألقابهم وجنسياتهم ومحال إقامتهم.
- هـ- أسماء المديرين المأذونين في الإدارة وفي التوقيع عن الشركة من الشركاء او من غيرهم واختصاصاتهم ومدى سلطاتهم.
- و- مقدار رأسمال الشركة، وحصص كل شريك فيه.
- ز- كيفية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.
- ح- مدة الشركة ان وجدت.
- ط- بدء السنة المالية للشركة وانتهاءها.
- ي- كيفية تصفية الشركة وقسمة أموالها.

علامات (٤)

٣- يتكون اسم شركة التضامن من أسماء جميع الشركاء أو من اسم واحد منهم أو أكثر مع إضافة (وشركاه) أو ما يفيد هذا المعنى ويجب ان يتبع اسم الشركة أينما ورد

(شركة تضامن بحرينية) وان يكون اسم الشركة متققا مع هيئتها القائمة. (٢) علامة

علامة (٢)

٤- يؤدي إفلاس شركة التضامن إلى إفلاس جميع الشركاء.

٥- شروط التنفيذ على أموال الشريك المتضامن:

لا يجوز التنفيذ على أموال الشريك المتضامن بسبب التزامات الشركة الا بعد الحصول على حكم في مواجهتها وأذارها بالوفاء. (٢) علامة

علامات (١٠)

اجابة السؤال الثاني:

علامات (٣)

١- يجب ان تتوافر في عضو مجلس الإدارة الشروط التالية:

- أ- أن يكون متمتعا بأهلية التصرف.
- ب- الا يكون قد سبق الحكم عليه في جريمة تقالس بالتقصير أو بالتدليس أو جريمة مخلة بالشرف أو الأمانة أو في جريمة بسبب مخالفته لأحكام القانون ما لم يكن قد رد إليه اعتباره.
- ج- ان يكون مالكا بصفة شخصية لعدد من الأسهم تعادل قيمتها الاسمية عشرة آلاف دينار بحريني على الأقل أو أن يكون الشخص الذي يمثله مالكا لعدد من أسهم

الشركة لا يقل عن ١% من رأسمالها أيهما أكثر، ما لم ينص النظام الأساسي للشركة على قدر أعلى.

٢- لا يكون انعقاد الجمعية العامة العادية صحيحا الا إذا حضره مساهمون لهم حق التصويت يمثلون أكثر من نصف رأس المال. (١) علامة

٣- إذا لم يتوافر النصاب وجب دعوة الجمعية إلى اجتماع ثان لذات جدول الأعمال يعقد بعد مدة لا تقل عن سبعة أيام ولا تزيد على خمسة عشر يوما من تاريخ الاجتماع الأول ولا يكون الاجتماع الثاني صحيحا الا إذا حضره مساهمون لهم حق التصويت يمثلون أكثر من ٣٠% من رأس المال على الأقل ويكون الاجتماع الثالث صحيحا أيا كان عدد الحاضرين. (٢) علامة

٤- تختص الجمعية العامة غير العادية:

أ- تعديل عقد التأسيس أو النظام الأساسي أو إطالة مدة الشركة.

ب- زيادة رأس المال أو تخفيضه.

ج- بيع كل المشروع الذي قامت به الشركة أو التصرف فيه بأي وجه آخر.

د- حل الشركة أو تحولها أو إدماجها في شركة أخرى.

ولا يجوز تغيير جنسية الشركة أو نقل مركزها الرئيسي إلى خارج دولة البحرين أو زيادة أعباء المساهمين. ويقع باطلا كل نص على خلاف ذلك. (٤) علامات

(١١) علامة

اجابة السؤال الثالث:

١- يقوم مجلس الإدارة الأول بإخطار وزارة التجارة والصناعة وسوق البحرين للأوراق المالية بالبيانات الآتية: (٤) علامة

أ- إقرار بحصول الاكتتاب في رأس المال كاملا وما دفعه المكتتبون من قيمة الأسهم وبيان أسمائهم وموطنهم المختار وعدد الأسهم التي اكتتب فيها كل منهم.

ب- محضر جلسة الجمعية التأسيسية موقعا من رئيس الجمعية.

ج- قرارات الجمعية بالمصادقة على تقرير المؤسسين وتقويم الحصص العينية والمعنوية- ان وجدت- وانتخاب أو تعيين أعضاء مجلس الإدارة الأول وتعيين مدققي الحسابات.

د- الوثائق المؤيدة لصحة إجراءات التأسيس.

٢- تجري زيادة رأس المال بأحد الطرق التالية:

١- إصدار أسهم جديدة بقيمة الزيادة .

٢- تحويل الاحتياطي إلى رأسمال ويتم هذا التحويل بإحدى طريقتين:

أ- زيادة القيمة الاسمية للأسهم الأصلية دون ان تطلب الشركة من المساهمين دفع الفرق بل يدفع من الاحتياطي وتؤشر على الأسهم بقيمتها الجديدة.

ب- إصدار أسهم جديدة بقيمة الزيادة وتوزع الشركة هذه الأسهم على المساهمين الأصليين دون مقابل كل بقدر نسبة ما يملكه من الأسهم الأصلية. (٢) علامتان

٣- يتم تخفيض رأس المال بإحدى طريقتين:

أ- تنزيل القيمة الاسمية للسهم.

ب- إلغاء عدد من الأسهم بقيمة المبلغ المقرر تخفيضه من رأس المال. (٢) علامتان

٤- الشركة القابضة هي شركة الهدف من تأسيسها تملك أسهم في شركات مساهمة بحرينية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة بحرينية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها والعمل على إدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.

علامة (٣٤)

القسم الثالث: قانون ضريبة الدخل

علامة (١٢)

إجابة السؤال الأول:

١/أ- بئر استكشافية: تعني أي بئر تحفر أساسا لغرض اكتشاف مكمّن للنفط الخام أو الهيدروكربونات طبيعية أخرى في منطقة لم يكتشف فيها البترول من قبل.

ب- أو أي بئر تحفر لأغراض جيولوجية عدا البئر التي تحفر بعد التأكد المناسب من إنتاج النفط الخام أو الهيدروكربونات الطبيعية الأخرى بكميات اقتصادية نظرا لموقع البئر بجوار آبار محفورة من قبل وتنتج من نفس التكوين البترولي على انه إذا بدأ في استخراج النفط الخام أو الهيدروكربونات الطبيعية الأخرى بانتظام- باستثناء ما يستخرج للأغراض الاختبارية من أية بئر فلا يجوز بعد ذلك اعتبارها بئر استكشافية.

علامات (٦)

٢- التكاليف غير الملموسة: جميع تكاليف حفر هذا البئر بما في ذلك تكاليف أنابيب الإنتاج والتغليف إلى أسفل حافة رأس أنبوب التغليف .

علامات (٣)

٣- الممولة: أية مؤسسة تخضع لأحكام ضريبة الدخل التي يفرضها مرسوم ضريبة دخل البحرين.

علامات (٣)

علامات (٨)

إجابة السؤال الثاني:

١-أ- موعد تقديم البيان في أو قبل اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع التالي لنهاية السنة الخاضعة للضريبة التي يتقدم عنها البيان.

علامات (٣)

ب- تدفع الضريبة لحساب الحكم بالجنيهات الإسترلينية (المملكة المتحدة). (٢) علامتان

ج- يدفع مقدار الضريبة على اربع دفعات متساوية وتكون الدفعات مستحقة على التوالي في اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع والسادس والتاسع والثاني عشر التالية لنهاية السنة الخاضعة للضريبة.

علامات (٣)

علامة (١٤)

إجابة السؤال الثالث:

علامتان (٢)

١- تفرض ضريبة الدخل بنسبة ٤٦%

٢- يخصم من الضريبة المستحقة الدفع مبلغ مساو لجميع الضرائب والرسوم والمكوس وما في حكمها من الضرائب الأخرى المستحقة أو المدفوعة إلى حكومة دولة البحرين عن تجارة أو أعمال يزاولها دافع الضريبة وتترتب عليها ضريبة دخل بمقتضى أحكام قانون ضريبة الدخل بشرط أن لا تخصم هذه الضرائب أكثر من مرة واحدة.

علامات (٣)

٣- يجوز لدافع الضريبة ان يختار إحدى الطرق المحاسبية الثلاث:

أ- **طريقة المعاملات الكاملة:** بموجب هذه الطريقة تعتبر الإيرادات والمصروفات ناتجة عن المعاملات التي تمت خلال السنة الضريبية ومجموع الإيرادات هي مبالغ كافة المعاملات التي تؤدي إلى إيراد ومجموع المصروفات هي مبالغ كافة المعاملات التي تؤدي إلى مصروفات. (٣)علامات

ب- **طريقة الاستحقاق:** بموجب طريقة الاستحقاق يعتبر الإيراد هو مجموع الإيرادات المكتسبة خلال السنة الضريبية والمصروفات هي مجموع المصروفات التي استحققت خلال السنة الضريبية. (٣)علامات

ج- **طريقة الأساس النقدي:** بموجب هذه الطريقة يعتبر الإيراد هو مجموع المبالغ المحصلة فعلا من معاملات الإيرادات خلال السنة الضريبية والمصروفات هي مجموع المبالغ المدفوعة فعلا خلال السنة الضريبية من المصروفات. (٣)علامات