القسم:	المحاسبة

رمز المقرر:	**حسب 355**	اسم المقرر الدراسي:	**محاسبة الضريبة والزكاة**
الساعات المعتمدة:	**3**	المتطلب السابق للمادة:	**حسب 240**

الوصف المختصر:

يغطي هذا المقرر الإطار الفكري للزكاة والضرائب ، وكذلك الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل ، ويغطي أيضًا التطبيق العملي لنظام الزكاة والضريبة في المملكة ، مع بيان التطبيق العملي لبعض حالات المنازعات عند التحاسب الزكوي والضريبي التي تتم بين المكلفين وهيئة الزكاة والدخل بالمملكة، ويغطي كذلك المعالجة المحاسبية للزكاة والضرائب في ضوء المعايير الدولية المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

أهداف المقرر:

بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر سيكون الطالب قادرًا على أن:

1. يحدد الإطار الفكري للزكاة والضرائب.
2. يعرف الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل.
3. يطبق نظام الزكاة والضريبة في المملكة.
4. يطبق المعالجات المحاسبية للزكاة والضريبة.
5. يعد الإقرارات الزكوية والضريبية .
6. يحدد ويدرك أهمية أخلاقيات المهنة.
7. يقدم شفويًّا الحلول الممكنة لحالات المنازعات الزكوية والضريبية.
8. يحدد ويدرك أهمية المسؤولية الاجتماعية.

موضوعات المقرر:

1) الإطار الفكري للزكاة والضريبة .
2) الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل .
3) نظام الزكاة في المملكة وتطبيقاته .
4) نظام ضريبة الدخل والقيمة المضافة في المملكة وتطبيقاتهما .
5) نظام ضريبة الدخل والقيمة المضافة ولائحتهما التنفيذية .
6) معيار محاسبة الزكاة (المعدل) ، ومعيار الضرائب الدولي .

الكتاب المعتمد:

- **المحاسبة الضريبية والزكوية في المملكة العربية السعودية. أ. سعد محمد الهويمل. معهد الإدارة العامة 2013 م.**

المراجع العلمية الإضافية:

- حقيبة مادة الزكاة والضريبة ، المواد التدريبية لاختبار الزمالة ، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- معيار محاسبة الزكاة المعدل ، الهيئة السعودية للمحاسبين.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" والتفسيرات الدولية (21 و 25).
- السلطان ، سلطان محمد. (2004). *المحاسبة الضريبية: النظرية والتطبيق*. الطبعة الثالثة. دار وابل للنشر.
- السلطان ، سلطان محمد. *الزكاة: أحكام وتطبيق محاسبي*. الطبعة الحادية عشرة. دار وابل للنشر.

اللوائح الصادرة من مصلحة الدخل والزكاة بالمملكة.

مصادر في الإنترنت:

مصفوفة أدوات القياس والتقويم والأهداف التعليمية											
أدوات القياس والتقويم	الدرجة	الأسبوع (الفترة الزمنية)	الأهداف								
			المعرفة		المسؤولية الاجتماعية		الاتصال الشفوي		أخلاقيات المهنة		
			الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	
اختبار فصلي .	25	10	4+3+2+1	25							
حالة دراسية عن المنازعات الزكوية والضريبية .	15	12			8	15					
حالة دراسية عن إعداد إقرار زكوي وإقرار ضريبي .	10	13-7	5+4+3	10							
حالة دراسية عن الزكاة والضريبة .	5	6							6	5	
تقديم عرض عن حالة المنازعات الزكوية والضريبية	5	14-12					7	5			
اختبار نهائي .	40	الامتحانات النهائية	4+3+2+1	40							
إجمالي درجات الأهداف	**100**			**75**		**15**		**5**		**5**	
النسبة المخصصة	**%100**			**%75**		**%15**		**%5**		**%5**	

التوزيع الزمني:		
الأسبوع	**الساعات**	**الموضوعات**
1	3	**الجزء الأول : الإطار الفكري للزكاة :** - تقديم للمقرر . - قراءة القوائم المالية . - الهيكل الزكوي المطبق في المملكة .
2	3	- مفهوم الزكاة، أهداف الزكاة . - شروط الخضوع للزكاة، ضمانات أداء الزكاة . - تنظيم جباية الزكاة، والأنشطة الخاضعة، الأشخاص الخاضعون، مفهوم الإقامة . - ما وعاء الزكاة؟، قواعد قياس وعاء الزكاة، سعر الزكاة .
3	3	**الجزء الثاني: نظام الزكاة في المملكة وتطبيقاته :** • **طريقة حساب وعاء الزكاة للمكلفين الذين لديهم حسابات نظامية :** - مقدمة عن مداخل تحديد وعاء الزكاة (مدخل رأس المال العامل - ومدخل حقوق الملكية) . - ضوابط حسم المصروفات والإيرادات جائزة الحسم ، وإضافة المصروفات غير الجائزة الحسم وفقاً للائحة التنفيذية للزكاة .
4	3	- ضوابط حسم المصروفات والإيرادات جائزة الحسم وإضافة المصروفات غير الجائزة الحسم وفقاً للائحة التنفيذية للزكاة. - تطبيقات على مدخل حقوق الملكية ورأس المال العامل .
5	3	• **تابع طريقة حساب وعاء الزكاة للمكلفين الذين ليس لديهم حسابات نظامية .** - طريقة حساب رأس المال وفقاً للنظام التقديري للأنشطة الخاضعة للزكاة . - طريقة حساب الأرباح التقديرية للأنشطة الخاضعة للزكاة . - تطبيقات على طريقة حساب الوعاء الزكوي وفقاً للنظام التقديري . - زكاة الأسهم .

6	3	**الجزء الثالث: الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل :** - أهداف الهيئة ومهامها. - الهيكل التنظيمي للهيئة . - الهيكل التنظيمي لمجلس إدارة الهيئة . **الجزء الرابع: الربط والاعتراض والاستئناف وفقاً للنظام الزكوي .** - المدة النظامية للربط . - إجراءات الاعتراض . - إجراءات الاستئناف .
7	3	**الجزء الخامس: الإطار الفكري للضريبة :** - مفهوم الضريبة وأهدافها و خصائصها والخاضعون لها وضمانات أدائها . - مفهوم مصدر الدخل والدخل الخاضع للضريبة والدخول المعفاة من الضريبة . - نظريات تحديد الدخل الخاضع للضريبة, وقواعد فرض الضريبة, وأسس قياس الربح الضريبي . - مقارنة بين النظام الجديد والقديم .
8	3	**تابع الجزء الخامس: الإطار الفكري للضريبة :** - المكلفون ، حقوق المكلفين والتزاماتهم , أسعار الضريبة . - الأنشطة الخاضعة للضريبة , حقوق والتزامات المكلفين . - التجنب والتهرب الضريبي, الازدواج الضريبي . - مقدمة عن ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية .
9	3	**الجزء السادس: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته :** • **طريقة حساب وعاء الضريبة للمكلفين الذين لديهم حسابات نظامية :** - وعاء الضريبة ، وطرق تحديده ، سعر الضريبة ، والإعفاء منها . - الضريبة على شركات الأشخاص والأموال . - المصاريف الجائز حسمها ، والمصاريف غير الجائز حسمها حسب اللائحة التنفيذية . ➢ **تسليم حالة دراسية في الزكاة والضريبة .**
10	1.5	**تابع الجزء السادس: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته :** • **طريقة حساب وعاء الضريبة للمكلفين الذين لديهم حسابات نظامية :** - وعاء الضريبة ، وطرق تحديده ، سعر الضريبة ، والإعفاء منها . - الضريبة على شركات الأشخاص والأموال . - المصاريف الجائز حسمها والمصاريف غير الجائز حسمها حسب اللائحة التنفيذية . - العقوبات والغرامات .
10	1.5	➢ **الاختبار الفصلي .**
11	3	**الجزء السابع: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته :** • **طريقة حساب وعاء الضريبة للمكلفين الذين ليس لديهم حسابات نظامية :** - الضريبة التقديرية . - وعاء الضريبة , طرح تحديده, سعر الضريبة . - طريقة حساب الربح الخاضع للضريبة . - ضريبة الاستقطاع وضريبة استثمار الغاز الطبيعي . - نقاط التشابه والاختلاف بين الزكاة والضريبة .
12	3	**الجزء الثامن:- نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة وتطبيقاتها :** - مفهوم ضريبة القيمة المضافة وخصائصها. - التزامات المكلفين , الأنشطة الخاضعة للضريبة والمعفاة منها.

		- الفرق بين ضريبة المدخلات والمخرجات والسعر الصفري, خصم الضريبة واستردادها. - الاحتساب العكسي والتوريد المفترض, والتهرب الضريبي . - طريقة الأساس النقدي والفاتورة, الغرامات المفروضة على المكلفين . ➢ **تسليم حالة دراسية عن المنازعات الزكوية والضريبية .** ➢ **تقديم العرض عن حالة المنازعات الزكوية والضريبية (في محاضرة التطبيقات) .**
13	3	**الجزء التاسع: نظام الضريبة الانتقائية في المملكة وتطبيقاتها :** - مفهوم الضريبة الانتقائية وخصائصها. - التزامات المكلفين , الأنشطة الخاضعة للضريبة والمعفاة منها. - طريقة احتساب الضريبة, التهرب الضريبي . - الفرق بين ضريبة المدخلات والمخرجات ، وطريقة خصم الضريبة واستردادها. - الغرامات المفروضة على المكلفين . ➢ **تقديم العرض عن حالة المنازعات الزكوية والضريبية (في محاضرة التطبيقات) .**
14	3	**الجزء العاشر: معيار محاسبة الزكاة (المعدل) ، ومعيار الضرائب الدولي .** ➢ **تسليم حالة دراسية عن إعداد إقرار زكوي وإقرار ضريبي .**
15	3	**مراجعة شاملة .**

اعتماد رئيس القسم:	تاريخ الاعتماد:
د.	

معلومات إضافية: تحديث كل فصل دراسي ، وتعبأ من قبل مدرس المقرر)	
أستاذ المقرر:	
رقم المكتب:	
الهاتف الداخلي:	
البريد الإلكتروني:	
الساعات المكتبية:	

إرشادات عامة للطالب

☒ يتم النظر للطالب في الجامعة على اعتبار أنه قادر على البحث الذاتي عن المعرفة، وما يتاح للطالب من محاضرات نظرية وتطبيقية وكتب وأعضاء هيئة تدريس هي مجرد أدوات مساعدة للطالب في هذا الاتجاه.

☒ القرار قرارك في تحديد حجم العمل والجهد الذي ستخصصه لكل مادة من المواد التي قمت بتسجيلها، سواءً كان هذا الوقت يتعلق في استعدادك المسبق للمحاضرات أو في حل الواجبات أو استعدادك للامتحانات أو في طلب المساعدة خلال الساعات المكتبية من أستاذ المادة.

☒ من الواجب عليك تخصيص الوقت الكافي لكل مقرر بالشكل الذي يجنبك التعثر في مسيرتك العلمية ، ويساعدك على تحقيق أهدافك. وفي مقررات قسم المحاسبة تحتاج في المتوسط ما معدله (10 ساعات) أسبوعياً لكل مقرر، موزعة بين حضور المحاضرات ، وقراءة المادة العلمية قبل وبعد المحاضرة ، وحل التمارين ، وزيارة أستاذ المادة أو المعيد لمناقشة ما تواجهه من صعوبات.

☒ يتمثل الطريق الأيسر للنجاح في أي مقرر من مقررات القسم في قيامك باتباع الإرشادات التالية:

- قراءة المواضيع المحددة لكل محاضرة في المنهجية ؛ لكي يسهل عليك فهم ما يطرح داخل القاعة ، وتكون مستعدًا للمشاركة في النقاش.
- حل كافة التمارين والحالات العملية التي تعطى لك في ساعات المحاضرات أو في ساعات التطبيقات ، وعدم الاكتفاء بقراءتها.
- مراجعة أستاذ أو محاضر المقرر عند مواجهة أي عقبات؛ وذلك بشكل منتظم وفي الوقت المحدد.
- الحرص على حضور المحاضرات ، وإعطاء الساعات المخصصة للتطبيقات العملية نفس الأهمية ؛ لتسهيل عملية فهم المقرر ، فأيَّة محاضرة يغيبها الطالب ستؤثر تأثيرًا كبيرًا على فهمه المحاضرات التالية.
- أي محاولة غش أو تلاعب سيعرضك للعقوبات الواردة في لوائح وأنظمة الجامعة.

☒ بالنسبة لطالب المحاسبة، يمكن تلخيص الطريقة الإيجابية للتعلم في النقاط التالية:

- التركيز على الفهم بدلاً من الحفظ.

- كن إيجابياً وجاداً بتحمل مسئوليتك الذاتية تجاه تحقيق أهدافك العلمية بدلاً من لوم الآخرين.
- أستكشف واختبر ما يعرض عليك من أفكار بدلاً من أخذها كحقائق مسلمة.

قم بالتعاون مع زملائك الآخرين لتعظيم منافعك بدلاً من النظر إليهم كمنافسين لك.