

القسم:			المحاسبة
رمز المقرر:	حسب ٣٥٥	اسم المقرر الدراسي:	الزكاة والمحاسبة الضريبية
الساعات المعتمدة:	٣	المتطلب السابق للمادة:	حسب ٢٤٠
الوصف المختصر:			
<p>يغطي هذا المقرر الإطار الفكري للزكاة والضرائب، وكذلك الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل، ويغطي أيضاً 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.</p>			

أهداف المقرر:
<p>بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر سيكون الطالب قادراً على أن:</p> <ol style="list-style-type: none"> ١. يحدد الإطار الفكري للزكاة والضرائب. ٢. يعرف الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل. ٣. يطبق نظام الزكاة والضريبة في المملكة. ٤. يطبق المعالجات المحاسبية للزكاة والضريبة. ٥. يعد الإقرارات الزكوية والضريبية. ٦. يحدد ويدرك أهمية أخلاقيات المهنة. ٧. يحدد ويدرك أهمية المسؤولية الاجتماعية.

موضوعات المقرر:
<ol style="list-style-type: none"> ١) الإطار الفكري للزكاة والضريبة . ٢) الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل. ٣) نظام الزكاة في المملكة وتطبيقاته واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة. ٤) نظام ضريبة الدخل في المملكة وتطبيقاته واللائحة التنفيذية. ٥) أنظمة ضريبة القيمة المضافة وضريبة التصرفات العقارية والضريبة الانتقائية وتطبيقاتهم واللوائح التنفيذية. ٦) معيار محاسبة الزكاة (المعدل)، ومعيار الضرائب الدولي.

الكتاب المعتمد:
<p>➤ محاسبة الزكاة والضريبة. د. عبدالله عبدالرزاق الحمود، الطبعة الثانية. دار المقدم ٢٠٢١م.</p>

المراجع العلمية الإضافية:
<p>➤ حقبة مادة الزكاة والضريبة، المواد التدريبية لاختبارات زمالة الهيئة، الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين.</p> <p>➤ معيار محاسبة الزكاة المعدل، الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين.</p> <p>➤ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" والتفسيرات الدولية (٢١ و ٢٥).</p> <p>➤ الفهد، خالد. فوزان. (2018). ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية. دار التدمرية.</p> <p>➤ الهويمل، سعد محمد. (2013). المحاسبة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية. معهد الإدارة العامة.</p> <p>➤ اللوائح والأدلة الإرشادية الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة.</p>
مصادر في الإنترنت:

<https://www.gazt.gov.sa> الهيئة العامة للزكاة والدخل

<https://www.gstc.gov.sa> الأمانة العامة للجان الضريبية

مصفوفة أدوات القياس والتقييم والأهداف التعليمية

الأهداف						الأسبوع (الفترة الزمنية)	الدرجة	أدوات القياس والتقييم
أخلاقيات المهنة		المسؤولية الاجتماعية		المعرفة				
الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف			
				٣٠	٤+٣+٢+١	١٠	٣٠	اختبار فصلي
		١٠	٧			١٢	١٠	حالة دراسية عن المنازعات الزكوية والضريبية
١٠	٦					٦	١٠	حالة دراسية في الزكاة والضريبية
				٥٠	+٤+٣+٢+١ ٥	اختبارات النهائية	٥٠	اختبار نهائي
١٠		١٠		٨٠			١٠٠	إجمالي درجات الأهداف
%١٠		%١٠		%٨٠			%١٠٠	النسبة المخصصة

التوزيع الزمني:

الموضوعات	الساعات	الأسبوع
الجزء الأول: الإطار الفكري للزكاة: - تقديم للمقرر. - قراءة القوائم المالية. - الهيكل الزكوي المطبق في المملكة. - مفهوم الزكاة، أهداف الزكاة. - شروط الخضوع للزكاة، ضمانات أداء الزكاة.	٣	١
- تنظيم جباية الزكاة، والأنشطة الخاضعة، الأشخاص الخاضعون، مفهوم الإقامة. - ما وعاء الزكاة؟، قواعد قياس وعاء الزكاة، سعر الزكاة. الجزء الثاني: نظام الزكاة في المملكة وتطبيقاته: • طريقة حساب وعاء الزكاة للمكلفين الذين لديهم حسابات نظامية: - مداخل تحديد وعاء الزكاة (مدخل رأس المال العامل - ومدخل حقوق الملكية). - حساب وعاء الزكاة.	٣	٢
- حساب وعاء الزكاة. - ضوابط حسم المصروفات والإيرادات جائزة الحسم، وإضافة المصروفات غير الجائزة الحسم وفقاً للائحة التنفيذية للزكاة.	٣	٣
- تطبيقات على مدخل حقوق الملكية ورأس المال العامل. • 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.	٣	٤
الجزء الثالث: الربط والاعتراض والاستئناف وفقاً للنظام الزكوي:	٣	٥

			<ul style="list-style-type: none"> - المدة النظامية للربط. - إجراءات الاعتراض. - إجراءات الاستئناف. <p>الجزء الرابع: الهيكل التنظيمي لهيئة الزكاة والدخل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - أهداف الهيئة ومهامها. - الهيكل التنظيمي للهيئة. - الهيكل التنظيمي لمجلس إدارة الهيئة. • تطبيقات على طريقة حساب الوعاء الزكوي والزكاة لبقية الأنشطة الخاضعة. • زكاة الأسهم. 		
			<p>الجزء الخامس: الإطار الفكري للضريبة :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مفهوم الضريبة وأهدافها وخصائصها والخاضعون لها و ضمانات أدائها. - مفهوم مصدر الدخل والدخل الخاضع للضريبة والدخول المعفاة من الضريبة. - نظريات تحديد الدخل الخاضع للضريبة، وقواعد فرض الضريبة، وأسس قياس الربح الضريبي. 	٣	٦
			<p>تابع الجزء الخامس: الإطار الفكري للضريبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - المكلفون، حقوق المكلفين والتزاماتهم، أسعار الضريبة. - الأنشطة الخاضعة للضريبة، حقوق والتزامات المكلفين . - التجنب والتهرب الضريبي، الأزواج الضريبي. - مقدمة عن ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية. • حالة دراسية في الزكاة والضريبة 	٣	7
			<p>الجزء السادس: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	٣	8
			<p>تابع الجزء السادس: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	3	9
			<p>➤ الاختبار الفصلي.</p>	1.5	10
			<p>الجزء السابع: نظام ضريبة الدخل والاستقطاع في المملكة وتطبيقاته:</p> <ul style="list-style-type: none"> • طريقة حساب وعاء الضريبة للمكلفين الذين ليس لديهم حسابات نظامية: - الضريبة التقديرية. - وعاء الضريبة، طرق تحديده، سعر الضريبة. - طريقة حساب الربح الخاضع للضريبة. - ضريبة الاستقطاع وضريبة استثمار الغاز الطبيعي. 	1.5	10

			- نقاط التشابه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.
11	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.
12	3		الجزء التاسع: نظام ضريبة التصرفات العقارية وتطبيقاتها: - مفهوم ضريبة التصرفات العقارية. - نسبة الضريبة ونطاق تطبيقها، والأنشطة الخاضعة للضريبة والمعفاة منها. - استحقاق. دفع، تسديد ورد الضريبة. - التهرب والعقوبات والغرامات. • الحالة الدراسية في المنازعات الزكوية والضريبية.
13	3		الجزء العاشر: نظام الضريبة الانتقائية في المملكة وتطبيقاتها: - مفهوم الضريبة الانتقائية وخصائصها. - التزامات المكلفين، السلع الخاضعة للضريبة. - طريقة احتساب الضريبة، التهرب الضريبي. - الغرامات المفروضة على المكلفين.
14	3		الجزء الحادي عشر: معيار محاسبة الزكاة (المعدل)، ومعيار الضرائب الدولي.
15	3		مراجعة شاملة.

تاريخ الاعتماد:

٢٠٢٣/١/١١

اعتماد رئيس القسم:

أ. حميد بن عبد الله المطيري

معلومات إضافية: تُحدث كل فصل دراسي ، وتعباً من قبل مدرس المقرر)

أستاذ المقرر:

رقم المكتب:

الهاتف الداخلي:

البريد الإلكتروني:

الساعات المكتبية: