

مواصفات مقرر:
المحاسبة الضريبية والزكاة

Republic of Yemen
Alandalus University
Quality Assurance Unit



الجمهورية اليمنية

جامعة الاندلس

للعلوم والتقنية

وحدة ضمان الجودة

قسم: المحاسبة	توصيف مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة	كلية: العلوم الإدارية
---------------	---------------------------------------	-----------------------

أولاً: المعلومات العامة عن المقرر:					
المحاسبة الضريبية والزكاة					1. اسم المقرر:
					2. رمز المقرر ورقمه:
محاضرة	سمنار	عملي	تدريبات	الإجمالي	3. الساعات المعتمدة: 3
1	-	-	2	3	
المستوى الثالث / الفصل الثاني					4. المستوى والفصل الدراسي:
مبادئ المحاسبة المالية (1) + (2)					5. المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت)
لا يوجد					6. المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت)
برنامج البكالوريوس في المحاسبة					7. البرامج التي يتم فيها تدريس المقرر:
اللغة العربية					8. لغة تدريس المقرر:
فصلي					9. نظام الدراسة:
انتظام					10. أسلوب الدراسة في البرنامج:
قاعات قسم المحاسبة في الجامعة					11. مكان تدريس المقرر:
د. أحمد محمد البياضي					12. اسم معد مواصفات المقرر:
					13. تاريخ اعتماد مجلس الجامعة:

ثانياً: وصف المقرر:

يهدف مقرر المحاسبة الضريبية والزكاة إلى تدريس الطالب مدخل للنظام الضريبي، الإطار العام للنظام الضريبي في اليمن، ضريبة المراتب والأجور، الضريبة على ريع العقارات، وضريبة نقل ملكية العقارات، الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية، المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر، الاحكام الإجرائية بالتحاسبات الضريبي، الضريبة العامة على المبيعات، ومحاسبة الزكاة.

ثالثاً: مخرجات التعلم:

يتوقع من الطالب عند إكمال المقرر بنجاح أن يكون قادراً على أن:

A. المعرفة والفهم:

1. يعرف المفاهيم الأساسية للمحاسبة الضريبية، ومحاسبة الزكاة.
2. يفهم أنواع الضرائب من حيث التعريف والخصائص والشروط والنطاق والاعفاءات.
3. يبين أنواع الزكاة ويوضح خصائصها وشروط وجوبها وأوعيتها ومصارفها والفرق بين الزكاة والضريبة.
4. يفهم أسس وأساليب تحديد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة.
5. يفهم أسس وأساليب تحديد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة.

6. يبين طرق قياس زكاة المعادن والذهب والفضة والنقود والزروع والأنعام.

B. المهارات الذهنية:

1. يستنتج المفاهيم الخاصة بالمحاسبة الضريبية ومحاسبة الزكاة.
2. يقارن بين أنواع الضرائب، من حيث المفهوم والخصائص والشروط والنطاق والاعفاءات.
3. يميز بين أساليب تحديد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة لكل نوع من أنواع الضريبة.
4. يقارن بين أنواع الزكاة، من حيث المفهوم والخصائص والشروط والنطاق والنصاب.
5. يميز بين أساليب تحديد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة لكل نوع من أنواع الزكاة.

C. المهارات العملية المهنية:

1. يقوم بإعداد إقرار الضريبة لجميع أنواع الضرائب.
2. يقوم بإعداد إقرار الزكاة لجميع أنواع الزكاة.
3. يحدد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة لكل نوع من أنواع الضرائب.
4. يحدد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة لكل نوع من أنواع الزكاة.
5. يؤدي جميع مراحل وإجراءات المحاسبة الضريبية.
6. يؤدي جميع مراحل وإجراءات محاسبة الزكاة.

D. المهارات العامة:

1. يتعاون مع زملائه في انجاز المهام المطلوبة منه بروح الفريق الواحد وفق المبادئ العامة والقوانين واللوائح والأنظمة.

رابعاً: موازنة مخرجات التعلم باستراتيجيات التدريس والتقييم

A: موازنة مخرجات تعلم المقرر (المعارف والفهم) باستراتيجية التدريس والتقييم:

المعرفة والفهم	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
A1	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
A2	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
A3	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
A4	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
A5	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
A6	المحاضرات. المناقشات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات

B: موازنة مخرجات تعلم المقرر (المهارات الذهنية) باستراتيجية التدريس والتقييم:

المهارات الذهنية	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
B1	المحاضرات. المناقشات. التدريبات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
B2	المحاضرات. المناقشات. التدريبات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
B3	المحاضرات. المناقشات. التدريبات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
B4	المحاضرات. المناقشات. التدريبات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات
B5	المحاضرات. المناقشات. التدريبات.	المناقشات. الواجبات. الاختبارات

C: مواءمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات المهنية والعملية) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
المهنية والعملية	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
C1	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
C2	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
C3	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
C4	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
C5	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
C6	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المناقشات. التدريبات. الواجبات. الاختبارات.
D: مواءمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات العامة) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
المهارات العامة	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
D1	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.	المحاضرات. المناقشات. التدريبات. الواجبات.

خامساً: موضوعات المقرر الرئيسية والفرعية (النظرية والعملية) وربطها بمخرجات التعلم المقصودة للمقرر مع تحديد الساعات المعتمدة لها.

رموز مخرجات تعلم المقرر	الساعات الفعلية	الأسابيع	المواضيع التفصيلية	وحدات/ موضوعات المقرر	م
A1,A2, B1,B2, D1	3	1	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف المحاسبة الضريبية. ▪ علاقة المحاسبة الضريبية بالقانون. ▪ التطور التاريخي للضرائب. ▪ أهداف الضرائب. ▪ الفرق بين الضريبة والرسم والتمن العام. ▪ القواعد الأساسية للضرائب. ▪ أنواع الضرائب. ▪ مقومات النظام الضريبي. ▪ الإجراءات الضريبية. ▪ اسعار الضريبة. ▪ الازدواج الضريبي. ▪ التهرب الضريبي. ▪ مشكلات القياس في ضرائب الدخل. ▪ الملامح العامة للتشريع الضريبي اليميني. 	مدخل للنظام الضريبي والإطار العام للنظام الضريبي	1
A1, A2, A4, B1,B2,B3, C1,C3,C5, D1	3	2	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف ضريبة المرتبات والاجور، خصائصها، نطاق فرضها. ▪ شروط سريان ضريبة المرتبات والاجور. ▪ الاعفاءات من ضريبة المرتبات والاجور. ▪ مكونات الدخل الإجمالي. ▪ تحديد وعاء ضريبة المرتبات والاجور. ▪ المبالغ المستبعدة من إجمالي دخل الموظف. ▪ أسعار ضريبة المرتبات والاجور. ▪ الإقرار الضريبي الشهري عن ضريبة المرتبات والاجور. ▪ تحديد وعاء ومبلغ ضريبة المرتبات والاجور ▪ تحديد صافي ما يستلمه الموظف بعد خصم الاستقطاعات القانونية تدريبات. 	ضريبة المرتبات والاجور	2
A1, A2 A4, B1,B2, B3, C1, C3, C5, D1	3	3	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف وخصائص الضريبة العقارية، ونطاق سريانها. ▪ الاعفاءات من ضريبة العقارات. ▪ تحديد وعاء الضريبة على ريع العقارات. ▪ تحديد وعاء الضريبة على نقل ملكية العقارات. ▪ أسعار الضريبة على العقارات. ▪ المكلف بتقديم الإقرار عن ضريبة العقارات، وموعد تقديمه. ▪ إجراءات ربط وتحصيل الضريبة على العقارات، وغرامات التأخير. ▪ احتساب مبلغ الضريبة على ريع العقارات غير الموثقة. ▪ احتساب مبلغ الضريبة على ريع العقارات الموثقة. ▪ تدريبات على ضريبة ريع العقارية. ▪ تحديد وعاء الضريبة على نقل ملكية العقارات. ▪ احتساب ضريبة نقل ملكية العقارات. ▪ تدريبات على ضريبة نقل ملكية العقارية. 	الضريبة على العقارات	3
A1,A2, A4, B1,B2, B3, C1,C3, C5, D1	3	6-4	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف وخصائص الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية وشروط سريانها. ▪ الأعمال والمنشآت الخاضعة للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية ▪ الأحكام الخاصة بنشاط التعدين. ▪ إعفاءات من الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية. ▪ مفهوم صافي الربح من الناحية المحاسبية. 	الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	4

			<ul style="list-style-type: none"> ■ الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً للتشريع الضريبي. ■ تدريبات. ■ الشروط المصاريف وجبة الخصم . ■ أنواع المصاريف وجبة الخصم. ■ المصاريف غير وجبة الخصم ■ خصم وترحيل الخسائر. ■ تدريبات. 		
A1, A2, A4, B1,B2, B3 C1, C3, C5, D1	3	7	<ul style="list-style-type: none"> ■ تعريف وخصائص الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ شروط سريان الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ نطاق فرض الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ الإيرادات الخاضعة للضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ المصاريف الواجبة الخصم من دخل أصحاب المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ سعر الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ تحديد وعاء الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ احتساب الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ الإقرار الضريبي على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. ■ تدريبات. 	الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية.	5
A1, A2, A4, B1,B3, C1, C3, C5, D1	3	8	<ul style="list-style-type: none"> ■ تعريف المنشآت الصغيرة. ■ نطاق الضريبة لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر. ■ سعر الضريبة لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر. ■ تحديد الوعاء الضريبي لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر. ■ مميزات المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغيرة. ■ الإقرار الضريبي لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر. ■ ضريبة المرتبات والأجور المستحقة على موظفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر. ■ تدريبات. 	المعاملة الضريبية للمنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر.	6
A1, B1, C5, D1	3	9	<ul style="list-style-type: none"> ■ حصر المكلفين. ■ حق الاطلاع وسرية المهنة. ■ ربط الضريبة. ■ إجراءات ربط الضريبة. ■ تشكيل لجان التسوية واختصاصاتها. ■ لجان الطعن. ■ محكمة الضرائب الابتدائية. ■ الشعب الاستئنافية. ■ الدائرة الضريبية بالمحكمة العليا. ■ المخالفات والغرامات. ■ جرائم التهرب الضريبي. ■ مسؤولية المحاسب القانوني. ■ تسديد الضريبة. 	الأحكام الإجرائية للتحاسب الضريبي	7
A1, A2, B1,B2, C1, D1	3	10	<ul style="list-style-type: none"> ■ تعريف الضريبة العامة على المبيعات ■ خصائص الضريبة العامة على المبيعات ■ أهداف الضريبة العامة على المبيعات ■ أساليب فرض الضريبة العامة على المبيعات ■ مراحل تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات في اليمن ■ نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات ■ الواقعة المنشئة للضريبة العامة على المبيعات (استحقاق الضريبة) ■ الإعفاءات من الضريبة العامة على المبيعات ■ تسجيل المكلفين لأغراض الضريبة العامة على المبيعات 	مدخل للضريبة العامة على المبيعات ونطاق فرض الضريبة واستحقاقها والمكلفون بالتسجيل	8

توصيف مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة

A1, A2, A4, B1, B2, B3, C1, C3, C5, D1	3	11	<ul style="list-style-type: none"> وعاء الضريبة العامة على المبيعات سعر الضريبة العامة على المبيعات فواتير البيع. الإقرارات الضريبية وميعاد تقديمه. الغرامات المرتبطة بمخالفة أحكام إصدار الفواتير الدفاتر والسجلات المحاسبية 	<ul style="list-style-type: none"> وعاء الضريبة العامة على المبيعات وأسعارها الفواتير والدفاتر والسجلات 	9
A1, A3, A5, A6, B1, B4, B5, C2, C4, C6, D1	3	12	<ul style="list-style-type: none"> مفهوم محاسبة الزكاة. مصارف الزكاة زكاة المعادن. الذهب والفضة والنقود. زكاة الزروع. زكاة الانعام. تدريبات. 	<ul style="list-style-type: none"> محاسبة الزكاة 	10
--	36	12	إجمالي الأسابيع والساعات		

سادسا: استراتيجية التدريس:

المحاضرات

المناقشات الجماعية

التدريبات داخل قاعة المحاضرة

الواجبات المنزلية

التعيينات والتكليفات:

الرقم	التكليف/النشاط	مخرجات التعلم	الأسبوع	الدرجة
1	حل تدريبات وحدات المرجع الرئيسي	A, B, C, D	نهاية كل وحدة موضوعية	10 درجات بنسبة 10%

سابعا: تقويم التعلم:

الرقم	أنشطة التقويم	الأسبوع	الدرجة	نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي	المخرجات التي يحققها
1	المحاضرات والمناقشات	خلال الفصل الدراسي	10	10%	A, B, C, D
2	الواجبات المنزلية	نهاية كل وحدة موضوعية	10	10%	A, B, C
3	الاختبار النصفى	6	20	20%	A, B, C
4	الاختبار النهائي	نهاية الفصل الدراسي	60	60%	A, B, C
	المجموع	----	100	100%	A, B, C, D

ثامنا: مصادر التعلم:

المراجع الرئيسية:

- 1- أ. د. محمد علي الربيدي، د. محمد سعيد الحاج، 2014 م، المحاسبة الضريبية، الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.
- 2- أ. د. عصام الدين محمد متولي، 2011 م، محاسبة الزكاة، جامعة السودان المفتوحة، الخرطوم.

المراجع المساعدة

- 1- د. محمد فضل الارياني، د. عبدالملك أسماعيل حجر، 2008 م، الأصول النظرية والعملية للمحاسبة المالية، الجزء الأول، صنعاء.
- 2- د. محمد علي الربيدي، د. عبدالحميد مانع الصبح، د. عبيد سعد شريم، 2012 م، أصول المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.

مواد إلكترونية وإنترنت:	
أية مواقع الكترونية متخصصة في المحاسبة.	
تاسعا: الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر.	
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:	
1.	الحضور والغياب: إذا تغيب الطالب 25% من المحاضرات بدون عذر يرفع اسمه لشؤون الطلاب ويحرم من دخول امتحان المادة النهائي.
2.	الحضور المتأخر: يمنع الطالب من دخول المحاضرة إذا تكرر حضوره المتأخر أكثر من مرة.
3.	ضوابط الاختبارات والامتحانات: كما في اللائحة.
4.	التكليفات / المهام والمشاريع: يسلم الطالب التكاليف في المحدد من قبل استاذ المادة وتعتبر غير مقبولة بعد الوقت المحدد.
5.	الغش: يحرم من مقرر الغش ومادة قبل ومادة بعد.
6.	انتحال الشخصية: يفصل سنه من الدراسة.
7.	سياسات أخرى: تحدد لها لائحة شؤون الطلاب

خطة مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة

I. معلومات عن مدرس المقرر:						
الساعات المكتبية (3/ أسبوعيا)					الاسم	
					د. أحمد محمد البياضي	
الخميس	الأربعاء	الثلاثاء	الاثنين	الأحد	السبت	المكان ورقم الهاتف
						772309555
						البريد الإلكتروني
						A2bayadi@gmail.com
II. المعلومات العامة عن المقرر:						
المحاسبة الضريبية والزكاة					1. اسم المقرر:	
					2. رمز المقرر ورقمه:	
					3. الساعات المعتمدة: 3	
					4. المستوى والفصل الدراسي:	
					5. المتطلبات السابقة لدراسة المقرر(إن وجدت):	
					6. المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر(إن وجدت):	
					7. البرامج التي يتم فيها تدريس المقرر:	
					8. لغة تدريس المقرر:	
					9. نظام الدراسة:	
					1. أسلوب الدراسة في البرنامج:	
					1. مكان تدريس المقرر:	
					1. اسم معد مواصفات المقرر:	
					1. تاريخ اعتماد مجلس الجامعة:	
III. وصف المقرر الدراسي:						
يهدف مقرر المحاسبة الضريبية والزكاة إلى تدريس الطالب مدخل للنظام الضريبي، الإطار العام للنظام الضريبي في اليمن، ضريبة المرتبات والأجور، الضريبة على ريع العقارات، وضريبة بيع العقارات، ضريبة الأرباح التجارية والصناعية، الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية، المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر، الاحكام الإجرائية بالتحاسبات الضريبية، الضريبة العامة على المبيعات، ومحاسبة الزكاة.						
IV. مخرجات التعلم المقصودة للمقرر:						
يتوقع من الطالب عند إكمال المقرر بنجاح أن يكون قادرا على أن :						
A. المعرفة والفهم:						
1. يعرف المفاهيم الأساسية للمحاسبة الضريبية، ومحاسبة الزكاة.						
2. يفهم أنواع الضرائب من حيث التعريف والخصائص والشروط والنطاق والاعفاءات.						
3. يبين أنواع الزكاة ويوضح خصائصها وشروط وجوبها وأوعية الزكاة ومصارفها والفرق بين الزكاة والضريبة.						
4. يفهم أسس وأساليب تحديد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة.						
5. يفهم أسس وأساليب تحديد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة.						

6. يبين طرق قياس زكاة المعادن والذهب والفضة والزرورع وزكاة النقود.

B. المهارات الذهنية:

1. يستنتج المفاهيم الخاصة بالمحاسبة الضريبية ومحاسبة الزكاة.
2. يقارن بين أنواع الضرائب، من حيث المفهوم والخصائص والشروط والنطاق والاعفاءات.
3. يميز بين أساليب تحديد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة لكل نوع من أنواع الضريبة.
4. يقارن بين أنواع الزكاة، من حيث المفهوم والخصائص والشروط والنطاق والنصاب.
5. يميز بين أساليب تحديد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة لكل نوع من أنواع الزكاة.

C. المهارات العملية المهنية:

1. يقوم بإعداد إقرار الضريبة لجميع أنواع الضرائب.
2. يقوم بإعداد إقرار الزكاة لجميع أنواع الزكاة.
3. يحدد وعاء الضريبة ومبلغ الضريبة لكل نوع من أنواع الضرائب.
4. يحدد وعاء الزكاة ومبلغ الزكاة لكل نوع من أنواع الزكاة.
5. يؤدي جميع مراحل وإجراءات المحاسبة الضريبية.
6. يؤدي جميع مراحل وإجراءات محاسبة الزكاة.

D. المهارات العامة:

1. يتعاون مع زملائه في انجاز المهام المطلوبة منه بروح الفريق الواحد وفق المبادئ العامة والقوانين واللوائح والأنظمة.

V. محتوى المقرر:

الجانب النظري:

م	وحدات المقرر	المواضيع التفصيلية	الأسبوع	الساعات الفعلية
1	مدخل للنظام الضريبي والإطار العام للنظام الضريبي و	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف المحاسبة الضريبية. ▪ علاقة المحاسبة الضريبية بالقانون. ▪ التطور التاريخي للضرائب. ▪ أهداف الضرائب. ▪ الفرق بين الضريبة والرسم والتمن العام. ▪ القواعد الأساسية للضرائب. ▪ أنواع الضرائب. ▪ مقومات النظام الضريبي. ▪ الإجراءات الضريبية. ▪ اسعار الضريبة. ▪ الازدواج الضريبي. ▪ التهرب الضريبي. ▪ مشكلات القياس في ضرائب الدخل. ▪ الملامح العامة للتشريع الضريبي اليمني. 	1	3
2	ضريبة المرتبات والاجور	<ul style="list-style-type: none"> ▪ تعريف ضريبة المرتبات والاجور، خصائصها، نطاق فرضها. ▪ شروط سريان ضريبة المرتبات والاجور. ▪ الاعفاءات من ضريبة المرتبات والاجور. ▪ مكونات الدخل الإجمالي. ▪ تحديد وعاء ضريبة المرتبات والاجور. 	2	3

توصيف مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة

		<ul style="list-style-type: none"> المبالغ المستبعدة من إجمالي دخل الموظف. أسعار ضريبة المرتبات والاجور. الإقرار الضريبي الشهري عن ضريبة المرتبات والاجور. تدريبات عملية على تحديد وعاء مبلغ ضريبة المرتبات والاجور تحديد صافي ما يستلمه الموظف بعد خصم الاستقطاعات القانونية 		
3	3	<ul style="list-style-type: none"> تعريف وخصائص الضريبة العقارية، ونطاق سريانها. الاعفاءات من ضريبة العقارات. تحديد وعاء الضريبة على ريع العقارات. تحديد وعاء الضريبة على نقل ملكية العقارات. أسعار الضريبة على العقارات. المكلف بتقديم الإقرار عن ضريبة العقارات، وموعد تقديمه. إجراءات ربط وتحصيل الضريبة على العقارات، وغرامات التأخير. احتساب مبلغ الضريبة على ريع العقارات غير المؤثثة. احتساب مبلغ الضريبة على ريع العقارات المؤثثة. تدريبات على ضريبة ريع العقارية. تحديد وعاء الضريبة على نقل ملكية العقارات. احتساب ضريبة نقل ملكية العقارات. تدريبات على ضريبة نقل ملكية العقارية. 	الضريبة على العقارات	3
9	6-4	<ul style="list-style-type: none"> خصائص الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية وشروط سريانها. الأعمال والمنشآت الخاضعة للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية الأحكام الخاصة بنشاط التعدين. إعفاءات من الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية. مفهوم صافي الربح من الناحية المحاسبية. الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً للتشريع الضريبي. تدريبات. الشروط المصاريف وجبة الخصم . أنواع المصاريف وجبة الخصم.. المصاريف غير وجبة الخصم خصم وترحيل الخسائر. تدريبات. 	الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	4
3	7	<ul style="list-style-type: none"> تعريف وخصائص الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. شروط سريان الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. نطاق فرض الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. الإيرادات الخاضعة للضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. المصاريف الواجبة الخصم من دخل اصحاب المهن غير التجارية وغير الصناعية. سعر الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. تحديد وعاء الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. احتساب الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. الإقرار الضريبي على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية. تدريبات. 	الضريبة على صافي دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية	5
3	8	<ul style="list-style-type: none"> تعريف المنشآت الصغيرة. نطاق الضريبة لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر. سعر الضريبة لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر. تحديد الوعاء الضريبي لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر. مميزات المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغيرة. الإقرار الضريبي لمكلفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر. ضريبة المرتبات والاجور المستحقة على موظفي المنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر. تدريبات. 	المعاملة الضريبية للمنشآت الصغيرة والمنشآت الاصغر	6

توصيف مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة

3	9	<ul style="list-style-type: none"> ■ حصر المكلفين. ■ حق الاطلاع وسرية المهنة. ■ ربط الضريبة. ■ إجراءات ربط الضريبة. ■ تشكيل لجان التسوية واختصاصاتها. ■ لجان الطعن. ■ محكمة الضرائب الابتدائية. ■ الشعب الاستئنافية. ■ الدائرة الضريبية بالمحكمة العليا. ■ المخالفات والغرامات. ■ جرائم التهرب الضريبي. ■ مسؤولية المحاسب القانوني. ■ تسديد الضريبة. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ الأحكام ■ الإجرائية ■ للحاسب ■ الضريبي 	7
3	10	<ul style="list-style-type: none"> ■ تعريف الضريبة العامة على المبيعات ■ خصائص الضريبة العامة على المبيعات ■ أهداف الضريبة العامة على المبيعات ■ أساليب فرض الضريبة العامة على المبيعات ■ مراحل تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات في اليمن ■ نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات ■ الواقعة المنشئة للضريبة العامة على المبيعات (استحقاق الضريبة) ■ الإعفاءات من الضريبة العامة على المبيعات ■ تسجيل المكلفين لأغراض الضريبة العامة على المبيعات 	<ul style="list-style-type: none"> ■ مدخل للضريبة ■ العامة على ■ المبيعات ■ ونطاق ■ فرض الضريبة واس ■ تحققها ■ والمكلفون بالتسجيل 	10
3	11	<ul style="list-style-type: none"> ■ وعاء الضريبة العامة على المبيعات ■ سعر الضريبة العامة على المبيعات ■ فواتير البيع ■ الإقرارات الضريبية وميعاد تقديمه. ■ الغرامات المرتبطة بمخالفة أحكام إصدار الفواتير ■ الدفاتر والسجلات المحاسبية 	<ul style="list-style-type: none"> ■ وعاء الضريبة ■ العامة على ■ المبيعات وأسعارها ■ الفواتير والدفاتر ■ والسجلات 	11
3	12	<ul style="list-style-type: none"> ■ مفهوم محاسبة الزكاة. ■ مصارف الزكاة ■ زكاة المعادن. ■ زكاة الذهب والفضة والنقود. ■ زكاة الزروع. ■ زكاة الانعام. ■ تدريبات. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ محاسبة الزكاة 	12
36	12	إجمالي الأسابيع والساعات		
الجانب العملي:				
الرقم	المهام / التجارب العملية	عدد الأسابيع	الساعات الفعلية	
1	لا يوجد			
2				
3				
إجمالي الأسابيع والساعات				

VI. استراتيجية التدريس:			
المحاضرات			
المناقشات الجماعية			
التدريبات داخل قاعة المحاضرة			
الواجبات المنزلية			
VII. التكاليف/المهام:			
الرقم	التكليف/النشاط	الأسبوع	الدرجة
1	حل تدريبات وحدات المرجع الرئيسي	نهاية كل وحدة موضوعية	10 درجات بنسبة 10%
VIII. تقويم التعلم:			
الرقم	أنشطة التقويم	الأسبوع	الدرجة
1	المحاضرات والمناقشات	خلال الفصل الدراسي	10
2	الواجبات	نهاية كل وحدة موضوعية	10
3	الاختبار النصفى	6	20
4	الاختبار النهائي	نهاية الفصل الدراسي	60
	المجموع	----	100
IX. مصادر التعلم:			
المراجع الرئيسية:			
1- أ. د. محمد علي الربيدي، د. محمد سعيد الحاج، 2014 م، المحاسبة الضريبية، الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.			
2- أ. د. عصام الدين محمد متولي، 2011م، محاسبة الزكاة، جامعة السودان المفتوحة، الخرطوم.			
المراجع المساعدة			
1- د. محمد فضل الارياني، د. عبدالملك أسماعيل حجر، 2008م، الأصول النظرية والعملية للمحاسبة المالية، الجزء الأول، صنعاء.			
2- د. محمد علي الربيدي، د. عبدالحميد مانع الصيغ، د. عبيد سعد شريم، 2012م، أصول المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.			
مواد إلكترونية وإنترنت:			
أي مواقع الكترونية متخصصة في المحاسبة.			
X. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر.			
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:			
1.	الحضور والغياب: إذا تغيب الطالب 25% من المحاضرات بدون عذر يرفع اسمه لشؤون الطلاب ويحرم من دخول امتحان المادة النهائي.		
2.	الحضور المتأخر: يمنع الطالب من دخول المحاضرة إذا تكرر حضوره المتأخر أكثر من مرة.		
3.	ضوابط الاختبارات والامتحانات: كما في اللائحة.		
4.	التكاليفات / المهام والمشاريع: يسلم الطالب التكاليف في المحدد من قبل استاذ المادة وتعتبر غير مقبولة بعد الوقت المحدد.		
5.	الغش: يحرم من مقرر الغش ومادة قبل ومادة بعد.		
6.	الانتحال: يفصل سنة من الدراسة.		
7.	سياسات أخرى: تحددها لائحة شؤون الطلاب		



توصيف مقرر: المحاسبة الضريبية والزكاة

