



توصيف مقرر: محاسبة ضريبية (٢)

١. معلومات عامة عن المقرر :				
محاسبة ضريبية (٢)				
أسم المقرر:				
رمز المقرر ورقمه				
الساعات المعتمدة				
المستوى والفصل الدراسي				
المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت)				
المتطلبات المصاحبة (إن وجدت)				
البرنامج الذي يدرس له المقرر				
لغة تدريس المقرر				
أسلوب الدراسة				
نظام الدراسة				
معد(و) توصيف المقرر				
مراجعة				
المكان الذي يدرس فيه المقرر				
تاريخ اعتماد مواصفات المقرر				
١	٢	٣	٤	٥
٦	٧	٨	٩	١٠
١١	١٢	١٣	١٤	١٥

١١. وصف المقرر
يهدف هذا المقرر إلى تطوير مهارات الدارسين الفنية والتحليلية اللازمة للنجاح في التطبيق العملي، وكيفية إعداد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبيتي الأرباح التجارية والصناعية، وضريبة الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية واحتساب ضريبة المنشآت الصغيرة والأصغر طبقاً للقانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولانحته التنفيذية. ويتناول هذا المقرر الإطار العام للمحاسبة عن ضرائب الدخل المتمثلة في الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، والضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وفقاً للمعايير المحاسبية والتشريعات الضريبية السائدة.

١١١. مخرجات التعلم المقصودة للمقرر	
بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر يتوقع أن يكون الطالب قادر على أن:	
أولاً: مخرجات التعليم المتعلقة بالمعرفة والفهم:	
a1	يشرح طبيعة كل من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وخصائصها ونطاق سريانها، وضريبة دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها ونطاق سريانها.
a2	يوضح إجراءات المحاسبة عن الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، وعن الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وعن الضريبة على دخل المنشآت الصغيرة والأصغر.
a3	يشرح كيفية تحديد الأوعية الضريبية لضرائب الدخل وإجراءات ربطها وتحصيلها في ضوء قانون ضريبة الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م.



ثانياً: مخرجات التعليم المتعلقة بالمهارات الذهنية:	
b1	يفرق بين الدخول الخاضعة للضرائب على الدخل، والدخول غير الخاضعة للضرائب على الدخل بالنسبة لضريبة الأرباح التجارية وضريبة المهن.
b2	يميز بين المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة لضرائب الدخل والمصاريف غير واجبة الخصم من تلك الإيرادات.
b3	يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب الدخل في منشآت الأعمال المختلفة.
ثالثاً: مخرجات التعليم المهارات العملية والمهنية	
c1	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة المستحقة لمنشآت الأعمال المختلفة.
c2	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية والضريبة المستحقة للمهن المختلفة بعد الإقرارات الضريبية عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وعن ضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية لمنشآت الأعمال والمهن المختلفة.
c3	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة المستحقة لمنشآت الأعمال المختلفة.
رابعاً: المهارات العامة Transferable (General) Skills	
d1	يلتزم بالقانون والقيم الأخلاقية والمهنية في تحديد الأوعية الضريبية.
d2	يشارك بفاعلية وكفاءة في فرق العمل المعنية بتطوير القوانين الضريبية في اليمن.
d3	يستخدم الحاسب الآلي وشبكات الاتصال وتكنولوجيا المعلومات في حل مشكلات التحاسب الضريبي لضرائب الدخل.

أ. مواعمة مخرجات تعلم المقرر مع مخرجات تعلم البرنامج:	
مخرجات تعلم البرنامج	مخرجات تعلم المقرر
<b>a: المعرفة والفهم:</b>	
A1	a.1 يشرح طبيعة كل من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وخصائصها ونطاق سريانها، وضريبة دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها ونطاق سريانها.
A2	a.2 يوضح إجراءات المحاسبة عن الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، وعن الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وعن الضريبة على دخل المنشآت الصغيرة والأصغر.
A3	a.3 يشرح كيفية تحديد الأوعية الضريبية لضرائب الدخل وإجراءات ربطها وتحصيلها في ضوء قانون ضريبة الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م.
<b>b: المهارات الذهنية:</b>	
B3	b.1 يفرق بين الدخول الخاضعة للضرائب على الدخل، والدخول غير الخاضعة للضرائب على الدخل بالنسبة لضريبة الأرباح التجارية وضريبة المهن.
B3	b.2 يميز بين المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة لضرائب الدخل والمصاريف غير واجبة الخصم من تلك الإيرادات.
B3	b.3 يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب الدخل في منشآت الأعمال المختلفة.
<b>c: المهارات المهنية والعملية:</b>	
C4	c.1 يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة المستحقة لمنشآت الأعمال المختلفة.
C4	c.2 يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية والضريبة



المستحقة للمهن المختلفة	
C4	يعد الإقرارات الضريبية عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وعن ضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية لمنشآت الأعمال والمهن المختلفة.
<b>d: المهارات العامة والانتقالية:</b>	
D2	يلتزم بالقانون والقيم الأخلاقية والمهنية في تحديد الأوعية الضريبية.
D1	يشارك بفاعلية وكفاءة في فرق العمل المعنية بتطوير القوانين الضريبية في اليمن.
D3	يستخدم الحاسب الآلي وشبكات الاتصال وتكنولوجيا المعلومات في حل مشكلات التحاسب الضريبي لضرائب الدخل.

IV. ربط مخرجات التعليم باستراتيجيات التدريس والتقييم			
أولاً : ربط مخرجات تعلم المقرر ( المعرفة والفهم) باستراتيجية التدريس والتقييم :			
مخرجات التعليم المقصودة للمقرر. A. بعد استيفاء الطالب متطلبات المقرر سيكون قادر على:			
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس		
<ul style="list-style-type: none"> <li>أسئلة تقييمية اثناء المحاضرة.</li> <li>تقييم التكاليف الفردية والجماعية.</li> <li>الاختبارات التحريرية والشفهية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات -</li> <li>الحوار والمناقشة -</li> <li>التكاليف الفردية والجماعية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يشرح طبيعة كل من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وخصائصها ونطاق سريانها، وضريبة دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها ونطاق سريانها.</li> </ul>	a1
<ul style="list-style-type: none"> <li>أسئلة تقييمية اثناء المحاضرة.</li> <li>تقييم التكاليف الفردية والجماعية.</li> <li>الاختبارات التحريرية والشفهية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات -</li> <li>الحوار والمناقشة -</li> <li>التكاليف الفردية والجماعية - حل</li> <li>المشكلات -</li> <li>التطبيقات.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يوضح إجراءات المحاسبة عن الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، وعن الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وعن الضريبة على دخل المنشآت الصغيرة والأصغر.</li> </ul>	a2
<ul style="list-style-type: none"> <li>أسئلة تقييمية اثناء المحاضرة.</li> <li>تقييم التكاليف الفردية والجماعية.</li> <li>الاختبارات التحريرية والشفهية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات -</li> <li>الحوار والمناقشة -</li> <li>التكاليف الفردية والجماعية .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يشرح كيفية تحديد الأوعية الضريبية لضرائب الدخل وإجراءات ربطها وتحصيلها في ضوء قانون ضريبة الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م.</li> </ul>	a3

ثانياً: ربط مخرجات تعلم المقرر / المهارات الذهنية باستراتيجية التدريس والتقييم :			
مخرجات المقرر/ المهارات الذهنية / B. بعد استيفاء الطالب لمتطلبات المقرر سيكون قادراً على:			
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس		
<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التكاليف الفردية والجماعية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات -</li> <li>الحوار والمناقشة -</li> <li>التكاليف الفردية والجماعية .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يفرق بين الدخل الخاضعة للضرائب على الدخل، والدخل غير الخاضعة</li> </ul>	b1



الاختبارات التحريرية والشفهية.	-العصف الذهني.	للضرائب على الدخل بالنسبة لضريبة الأرباح التجارية وضريبة المهن.	
تقييم التكاليف الفردية والجماعية. الاختبارات التحريرية والشفهية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف الفردية والجماعية. -العصف الذهني.	يميز بين المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة لضرائب الدخل والمصاريف غير واجبة الخصم من تلك الإيرادات.	b2
تقييم التكاليف الفردية والجماعية. الاختبارات التحريرية والشفهية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف الفردية والجماعية. -العصف الذهني.	يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب الدخل في منشآت الأعمال المختلفة.	b3

## ثالثاً : ربط مخرجات تعليم المقرر/ المهارات المهنية والعملية باستراتيجية التدريس والتقييم :

استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	مخرجات المقرر/ المهارات المهنية والعملية. C. بعد استيفاء الطالب لمتطلبات المقرر سيكون قادراً على:	
تقييم التكاليف الفردية والجماعية. الاختبارات التحريرية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف الفردية والجماعية - حل المشكلات .	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة المستحقة لمنشآت الأعمال المختلفة.	c1
تقييم التكاليف الفردية والجماعية. الاختبارات التحريرية والشفهية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة – التكاليف الفردية والجماعية- حل المشكلات .	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية والضريبة المستحقة للمهن المختلفة	c2
تقييم التكاليف الفردية والجماعية. الاختبارات التحريرية والشفهية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف الفردية والجماعية – حل المشكلات.	يعد الإقرارات الضريبية عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وعن ضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية لمنشآت الأعمال والمهن المختلفة.	c3

## رابعاً : ربط مخرجات تعليم المقرر/ المهارات العامة باستراتيجية التدريس والتقييم

استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	مخرجات المقرر/ والمهارات العامة D. بعد استيفاء الطالب لمتطلبات المقرر سيكون قادر على:	
المتابعة-الملاحظة- تقييم التكاليف الفردية والجماعية.	الحوار والمناقشة – التعلم الذاتي – التعلم التعاوني.	يلتزم بالقانون والقيم الأخلاقية والمهنية في تحديد الأوعية الضريبية.	D1
المتابعة-الملاحظة- تقييم التكاليف الفردية والجماعية	الحوار والمناقشة – التعلم الذاتي – التعلم التعاوني.	يشارك بفاعلية وكفاءة في فرق العمل المعنية بتطوير القوانين الضريبية في اليمن.	d2
المتابعة-الملاحظة- تقييم التكاليف الفردية	الحوار والمناقشة – التعلم الذاتي – التعلم التعاوني- حل	يستخدم الحاسب الآلي وشبكات الاتصال وتكنولوجيا المعلومات في حل مشكلات الحاسب	D3



الجماعية	المشكلات.	الضريبي لضرائب الدخل.
----------	-----------	-----------------------

٧. كتابة مواضيع المقرر الرئيسية والفرعية (النظرية والعملية) وربطها بمخرجات التعليم المقصودة مع تحديد الساعات الفعلية لها:				
كتابة وحدات / مواضيع محتوى المقرر				
وحدات	المواضيع التفصيلية	عدد الاسابيع	الساعات الفعلية	مخرجات تعليم المقرر
خصائص الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية وشروط سريانها	- تعريف الضريبة - خصائص ضريبة الأرباح التجارية والصناعية . - شروط سريان الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية.	١	٣	a1
نطاق الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	- تحديد الأعمال والمنشآت الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية. - الأحكام القانونية الخاصة بنشاط التعدين. - الإعفاءات من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية.	١	٣	a1
تقسيم الأنشطة الاقتصادية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية	- تقسيم الأنشطة الاقتصادية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية: - القطاع التجاري. - القطاع الصناعي. - القطاع الخدمي. - قطاع النفط والمعادن. - قطاع المقاولات. - قطاع الخدمات المالية والتأمين. - قطاع الاتصالات.	١	٣	a1
الإيرادات الخاضعة للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية والخدمية.	- مفهوم صافي الربح من الناحية المحاسبية. - مفهوم صافي الربح من الناحية الضريبية. - الإيرادات الخاضعة للضريبة. - حالات عملية.	٢	٦	a2,b1, c1,d1
المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	- شروط المصاريف واجبة الخصم - أنواع المصاريف واجبة الخصم. - المصاريف غير واجبة الخصم. - خصم وترحيل الخسائر. - أسعار الضريبة - الإقرار الضريبي. - حالات عملية.	٤	١٢	a2,a3,b2, b3,c1,c3, d1, d2, d3,
المحاسبة عن ضرائب الدخل وفقاً لمعيار الدخل	- أسس المحاسبة عن ضرائب الدخل - الفروق الدائمة والفروق المؤقتة بين الدخل	٢	٦	a2,b3,c1, d1,d3



			<ul style="list-style-type: none"><li>المحاسبة والدخل الضريبي.</li><li>الضريبة المؤجلة.</li><li>الأصول الضريبية المؤجلة.</li><li>الالتزامات الضريبية المؤجلة.</li><li>حالات عملية.</li></ul>	المحاسبة الدولي رقم (١٢) بشأن ضرائب الدخل.
a1,a2,a3, b1,b2,b3, c2, c3,d1, d2,d3	٦	٢	<ul style="list-style-type: none"><li>تعريف الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها وشروط سريانها.</li><li>نطاق الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية</li><li>تحديد وعاء الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية</li><li>سعر الضريبة.</li><li>الإقرار الضريبي.</li><li>حالات عملية.</li></ul>	الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية
a1,a2,a3, b1,b3,c1, c2,c3,d1	٣	١	<ul style="list-style-type: none"><li>تعريف المنشآت الصغيرة والأصغر.</li><li>تحديد الوعاء الضريبي لمكفي المنشآت الصغيرة.</li><li>سعر الضريبة لمكفي المنشآت الصغيرة.</li><li>مميزات المعاملة الضريبية لمكفي المنشآت الصغيرة.</li><li>ضريبة المراتب والاجور المستحقة على الموظفين في المنشآت الصغيرة.</li><li>حالات عملية</li></ul>	المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغير والمنشآت الأصغر
A2,b3,c1. c2,c3,d1, d2	٣	١	<ul style="list-style-type: none"><li>حصر المكافين- حق الاطلاع وسر المهنة -</li><li>ربط الضريبة - إجراءات ربط الضريبة-</li><li>تشكيل لجان التسوية واختصاصاتها - لجان الطعن- محكمة الضرائب الابتدائية- الشعبة الاستئنافية للضرائب- الدائرة الضريبية بالمحكمة العليا- المخالفات والغرامات- غرامات تأخير الإقرار الضريبي- جرائم التهرب الضريبي- مسؤولية المحاسب القانوني- تسديد الضريبة</li></ul>	الأحكام الإجرائية للضرائب على الدخل
	٤٢	١٤	إجمالي عدد الأسابيع والساعات	

<b>VI. استراتيجيات التدريس Teaching Strategies</b>	
المحاضرات.	
المناقشة والحوار	



التكاليف الفردية والجماعية
التعليم الذاتي
التعليم التعاوني
حل المشكلات
العصف الذهني

.VII. التعيينات والتكاليف			
الرقم	النشاط/ التكلفة	مخرجات التعلم	الأسبوع
١	الحضور والمشاركة في الحوار	b,c,d	كل أسبوع
٢	التكاليف الفردية والجماعية ومناقشتها	a,b,d	كل أسبوع
٣	المجموع		٢٠

.VIII. تقييم التعليم				
م	موضوعات التقييم	الاسبوع	الدرجة	الوزن النسبي
١.	تصحيح التكاليف والتكاليف الفردية والجماعية	كل أسبوع	٢٠	%٢٠
٢.	الاختبار النصفي	W7	٢٠	%٢٠
٣.	الاختبار النهائي	نهاية الفصل	٦٠	%٦٠
	المجموع		١٠٠	%١٠٠

.IX. المراجع الرئيسية (لا تزيد عن مرجعين)	
١.	الربيدي ، محمد علي ، الحاج ، محمد سعيد (٢٠٢٠ م)، المحاسبة الضريبية، وفقاً لأحكام القانون (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية، وفقاً لأحكام القانون (١٩) لسنة ٢٠٠١م، بشأن الضريبة العامة على المبيعات وتعديلاته، مركز الأمين للتوزيع والنشر ، صنعاء ، الجمهورية اليمنية.

.X. المراجع المساعدة :	
١.	البديوي ، منصور أحمد ، مدكور ، جمال عبد الغني ، (٢٠٠٨)، المحاسبة الضريبية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، الدار الجامعية ، الإسكندرية.
٢.	السلطان ، سلطان بن محمد ، المحاسبة الضريبية : النظرية والتطبيق ( دار وابل للنشر، الرياض، ١٤٢٧ هـ).
٣.	أبو حشيش، خليل عواد (٢٠٠٤)، دراسات متقدمة في المحاسبة الضريبية، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان.
٤.	وزارة الشؤون القانونية، قانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل ، صنعاء – الجمهورية اليمنية.
٥.	وزارة المالية ، اللائحة التنفيذية للقانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل، صنعاء الجمهورية اليمنية.



٣. مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)  
[www.tax.gov.ye](http://www.tax.gov.ye)

XI. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر	
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم تنفيذ السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالاتي :	
١	سياسة حضور الفعاليات التعليمية: تحدد سياسة الحضور ومتى يعتمد الغياب، وكيفيته ونسبته، ومتى يعد الطالب محروماً من المقرر.
٢	الحضور المتأخر: يتم تحديد السياسة المتبعة في حالات تكرار تأخر الطالب عن حضور الفعاليات التعليمية.
٣	ضوابط الامتحانات: تحديد السياسات المتبعة في حالات الغياب عن الامتحان وتوصيف السياسة المتبعة في حالات تأخر الطالب عن الامتحان.
٤	التكاليف والمشاريع: تحدد السياسات المتبعة في حالات تسليم التكاليف والمشاريع، ومتى يجب أن تسلم إلى الأستاذ.
٥	الغش: تحدد هذا السياسات في حالات الغش أما في الامتحانات أو التكاليف بأي طريقة من طرق الغش.
٦	الانتحال: يحدد تعريف الانتحال وخالاته والإجراءات المتبعة في حالة حدوثه.
٧	سياسات أخرى: أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد التكاليف...الخ.





### خطة المقرر الدراسي: محاسبة ضريبية (٢)

I. معلومات عن مدرس المقرر:						
الاسم					أ.م. د. محمد علي جبران، د. محمد سعيد الحاج، د. حسن الصبري، د. فائزة المسني.	
المكان ورقم الهاتف						
البريد الإلكتروني						
الساعات المكتبية ( ٣ / أسبوعياً)						
الخميس	الأربعاء	الثلاثاء	الاثنين	الأحد	السبت	

II. معلومات عامة عن المقرر:						
١. اسم المقرر:						
٢. رمز المقرر ورقمه:						
٣. الساعات المعتمدة للمقرر:						
٤. المستوى والفصل الدراسي:						
٥. المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):						
٦. المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):						
٧. البرنامج/ البرامج التي يتم فيها تدريس المقرر:						
٨. لغة تدريس المقرر:						
٩. مكان تدريس المقرر:						
المستوى الثالث - الفصل الثاني						
محاسبة مالية (أ)، (ب) + محاسبة شركات أشخاص وأموال + محاسبة ضريبية (أ)						
الساعات						
المجموع						
نظري						
سمنار						
عملي						
تدريب						
٣ ساعات						

III. وصف المقرر الدراسي:						
يهدف هذا المقرر إلى تطوير مهارات الدارسين الفنية والتحليلية اللازمة للنجاح في التطبيق العملي، وكيفية إعداد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبي الأرباح التجارية والصناعية، وضريبة الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية واحتساب ضريبة المنشآت الصغيرة والأصغر طبقاً للقانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل						



ولائحته التنفيذية. ويتناول هذا المقرر الإطار العام للمحاسبة عن ضرائب الدخل المتمثلة في الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، والضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وفقاً للمعايير المحاسبية والتشريعات الضريبية السائدة. ويمكن بيان أهداف هذا المقرر على النحو الآتي:

- ١- معرفة الإطار العام للمحاسبة عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، والضريبة على دخل المنشآت الصغيرة والأصغر.
- ٢- تزويد الطلاب بتطبيقات عملية لحل المشاكل الضريبية المتعلقة بكل من ضرائب الأرباح التجارية والصناعية وضرائب دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية، وضرائب المنشآت الصغيرة.
- ٣- تزويد الطلاب بالأسس القانونية والمحاسبية لاحتساب ضرائب الدخل بكل أنواعها.
- ٤- تطوير مهارات الطلاب في إعداد الإقرارات الضريبية.

#### IV. مخرجات التعلم المقصودة للمقرر:

١- مخرجات التعلم المقصودة للمقرر بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر يتوقع أن يكون الطالب قادر على أن:	
أولاً: مخرجات التعليم المتعلقة بالمعرفة والفهم:	
a1	يشرح طبيعة كل من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وخصائصها ونطاق سريانها، وضريبة دخل المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها ونطاق سريانها.
a2	يوضح إجراءات المحاسبة عن الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية، وعن الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية، وعن الضريبة على دخل المنشآت الصغيرة والأصغر.
a3	يشرح كيفية تحديد الأوعية الضريبية لضرائب الدخل وإجراءات ربطها وتحصيلها في ضوء قانون ضريبة الدخل رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م.
ثانياً: مخرجات التعليم المتعلقة بالمهارات الذهنية:	
b1	يفرق بين الدخول الخاضعة للضرائب على الدخل، والدخول غير الخاضعة للضرائب على الدخل بالنسبة لضريبة الأرباح التجارية وضريبة المهن.
b2	يميز بين المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة لضرائب الدخل والمصاريف غير واجبة الخصم من تلك الإيرادات.
b3	يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب الدخل في منشآت الأعمال المختلفة.
ثالثاً: مخرجات التعليم المهارات العملية والمهنية	
c1	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية والضريبة المستحقة لمنشآت الأعمال المختلفة.
c2	يحتسب الأوعية الخاضعة لضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية والضريبة المستحقة للمهن المختلفة
c3	يعد الإقرارات الضريبية عن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وعن ضريبة المهن غير التجارية وغير الصناعية لمنشآت الأعمال والمهن المختلفة.
رابعاً: المهارات العامة Transferable (General) Skills	
d1	يلتزم بالقانون والقيم الأخلاقية والمهنية في تحديد الأوعية الضريبية.
d2	يشارك بفاعلية وكفاءة في فرق العمل المعنية بتطوير القوانين الضريبية في اليمن.
d3	يستخدم الحاسب الآلي وشبكات الاتصال وتكنولوجيا المعلومات في حل مشكلات التحاسب الضريبي لضرائب الدخل.



## V. محتوى المقرر:

### كتابة وحدات / مواضيع محتوى المقرر

وحدات	المواضيع التفصيلية	عدد الاسبوع	الساعات الفعلية
خصائص الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية وشروط سريانها	- تعريف الضريبة - خصائص ضريبة الأرباح التجارية والصناعية . - شروط سريان الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية.	W1	٣
نطاق الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	- تحديد الأعمال والمنشآت الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية. - الأحكام القانونية الخاصة بنشاط التعدين. - الإعفاءات من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية.	W2	٣
تقسيم الأنشطة الاقتصادية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية	- تقسيم الأنشطة الاقتصادية الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية: - القطاع التجاري. - القطاع الصناعي. - القطاع الخدمي. - قطاع النفط والمعادن. - قطاع المقاولات. - قطاع الخدمات المالية والتأمين. - قطاع الاتصالات.	W3	٣
الإيرادات الخاضعة للضريبة على المهن التجارية والصناعية والخدمية	- مفهوم صافي الربح من الناحية المحاسبية. - مفهوم صافي الربح من الناحية الضريبية. الإيرادات الخاضعة للضريبة. - حالات عملية.	W4+w5	٦
الاختبار النصفي		W7	3
المصاريف واجبة الخصم من الإيرادات الخاضعة للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	- شروط المصاريف واجبة الخصم - أنواع المصاريف واجبة الخصم. - المصاريف غير واجبة الخصم. - خصم وترحيل الخسائر. - أسعار الضريبة - الإقرار الضريبي. - حالات عملية.	W8-w11	١٢



٦	W10	<ul style="list-style-type: none"><li>- أسس المحاسبة عن ضرائب الدخل</li><li>- الفروق الدائمة والفروق المؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي.</li><li>- الضريبة المؤجلة.</li><li>- الأصول الضريبية المؤجلة.</li><li>- الالتزامات الضريبية المؤجلة.</li><li>- حالات عملية.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- المحاسبة عن ضرائب الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) بشأن ضرائب الدخل.</li></ul>
٦	W11+w12+w13	<ul style="list-style-type: none"><li>- تعريف الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية وخصائصها وشروط سريانها.</li><li>- نطاق الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية</li><li>- تحديد وعاء الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية</li><li>- سعر الضريبة.</li><li>- الإقرار الضريبي.</li><li>- حالات عملية.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- الضريبة على الدخل الصافي من المهن غير التجارية وغير الصناعية</li></ul>
٣	W14	<ul style="list-style-type: none"><li>- تعريف المنشآت الصغيرة والأصغر.</li><li>- تحديد الوعاء الضريبي لمكفلي المنشآت الصغيرة.</li><li>- سعر الضريبة لمكفلي المنشآت الصغيرة.</li><li>- مميزات المعاملة الضريبية لمكفلي المنشآت الصغيرة.</li><li>- ضريبة المرتبات والاجور المستحقة على الموظفين في المنشآت الصغيرة.</li><li>- حالات عملية</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- المعاملة الضريبية الخاصة بالمنشآت الصغيرة والمنشآت الأصغر</li></ul>
٣	W15	<ul style="list-style-type: none"><li>- حصر المكلفين- حق الاطلاع وسر المهنة - ربط الضريبة - إجراءات ربط الضريبة-</li><li>- تشكيل لجان التسوية واختصاصاتها - لجان الطعن- محكمة الضرائب الابتدائية- الشعبة الاستئنافية للضرائب- الدائرة الضريبية بالمحكمة العليا- المخالفات والغرامات- غرامات تأخير الإقرار الضريبي- جرائم التهرب الضريبي- مسؤولية المحاسب القانوني- تسديد الضريبة</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- الأحكام الإجرائية للضرائب على الدخل</li></ul>
٣	W16		امتحان نهائي
٤٨	١٦		إجمالي عدد الأسابيع والساعات

<b>VI. استراتيجية التدريس</b>
المحاضرات.
المناقشة والحوار



التكاليف الفردية والجماعية
التعليم الذاتي
التعليم التعاوني
حل المشكلات
العصف الذهني

VII. التكاليفات / المهام:				
الرقم	التكليف/النشاط	مخرجات التعلم	الأسبوع	الدرجة
١	التكاليف الفردية والجماعية ومناقشتها	b,c,d	كل أسبوع	١٠
٢	الحضور والمشاركة في الحوار الإجمالي	a,b,d	كل أسبوع	١٠
				٢٠

VIII. تقويم التعلم:				
الرقم	موضوعات التقويم	موعد التقويم/اليوم والتاريخ	الدرجة	الوزن النسبي (نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي)
١.	تصحيح التكاليف والواجبات	كل أسبوع	١٠	٢٠%
٢.	الاختبار النصفى	W7	٢٠	٢٠%
٣.	الاختبار النهائي	W16	٦٠	٦٠%
	المجموع		١٠٠	١٠٠%

IX. مصادر التعلم:	
<b>المراجع الرئيسية:</b>	
• الربيدي ، محمد علي ، الحاج ، محمد سعيد ، المحاسبة الضريبية(٢٠٢٠ م)، وفقاً لأحكام القانون (١٧) لسنة ٢٠١٠ بشأن ضرائب الدخل ولائحته التنفيذية، وفقاً لأحكام القانون (١٩) لسنة ٢٠٠١م، بشأن الضريبة العامة على المبيعات وتعديلاته، مركز الأمين للتوزيع والنشر ، صنعاء ، الجمهورية اليمنية.	
<b>المراجع المساعدة:</b>	
١.	البدوي، منصور أحمد ، مذكور ، جمال عبد الغني، (٢٠٠٨)، المحاسبة الضريبية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، الدار الجامعية ، الإسكندرية.
٢.	السلطان ، سلطان بن محمد ، المحاسبة الضريبية : النظرية والتطبيق ( دار وابل للنشر، الرياض، ١٤٢٧ هـ).
٣.	أبو حشيش، خليل عواد (٢٠٠٤)، دراسات متقدمة في المحاسبة الضريبية، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان.
٤.	وزارة الشؤون القانونية، قانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠ م بشأن ضرائب الدخل ، صنعاء – الجمهورية اليمنية.



٥. وزارة المالية ، اللائحة التنفيذية للقانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠م بشأن ضرائب الدخل، صنعاء الجمهورية اليمنية.  
مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)  
[www.tax.gov.ye](http://www.tax.gov.ye)

X. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر:	
١.	سياسة حضور الفعاليات التعليمية: تحدد سياسة الحضور ومتى يعتمد الغياب، وكيفيته ونسبته، ومتى يعد الطالب محروماً من المقرر.
٢.	الحضور المتأخر: يتم تحديد السياسة المتبعة في حالات تكرار تأخر الطالب عن حضور الفعاليات التعليمية.
٣.	ضوابط الامتحانات: تحديد السياسات المتبعة في حالات الغياب عن الامتحان وتوصيف السياسة المتبعة في حالات تأخر الطالب عن الامتحان.
٤.	التكاليف والمشاريع: تحدد السياسات المتبعة في حالات تسليم التكاليف والمشاريع، ومتى يجب أن تسلم إلى الأستاذ.
٥.	الغش: تحدد هذا السياسات في حالات الغش أما في الامتحانات أو التكاليف بأي طريقة من طرق الغش.
٦.	الانتحال: يحدد تعريف الانتحال وخالاته والإجراءات المتبعة في حالة حدوثه.
٧.	سياسات أخرى: أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد التكاليف...إلخ.