



### مواصفات المقرر الدراسي: محاسبة ضريبية (1)

I. المعلومات العامة عن المقرر:					
1. اسم المقرر:					
2. رمز المقرر ورقمه:					
3. الساعات المعتمدة:					
4. المستوى والفصل الدراسي:					
5. المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):					
6. المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):					
7. البرنامج/التي يتم فيها تدريس المقرر:					
8. لغة تدريس المقرر:					
9. نظام الدراسة:					
10. أسلوب الدراسة في البرنامج:					
11. مكان تدريس المقرر:					
12. معد مواصفات المقرر:					
13. مراجع مواصفات المقرر:					
14. تاريخ اعتماد مجلس الجامعة:					

### II. وصف المقرر:

يهدف هذا المقرر الى تزويد الطالب بالأسس والقواعد العلمية للمحاسبة الضريبية كمدخل إلى المحاسبة الضريبية. ويتناول المقرر مفهوم المحاسبة الضريبية، وتطورها التاريخي، أهدافها وأهميتها، وتحديد الوعاء الضريبي، واحتساب مقدار الضريبة المستحقة لكل من ضريبة الدخل (ضريبة المراتب والاجور، وضريبة العقارات)، فضلا عن الضريبة العامة على المبيعات، وذلك وفقا للقوانين واللوائح والقرارات اليمنية النافذة في الجمهورية اليمنية، ويهدف المقرر أيضا الى تزويد الطلاب بقواعد وإجراءات تقديم الإقرارات، والربط، والتحصيل للضريبة، والاعتراض على مقدار الضريبة في ضوء القوانين واللوائح والقرارات في الجمهورية اليمنية.

### III. مخرجات التعلم المقصودة:

يتوقع من الطالب بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر أن يكون قادراً على أن:

#### a: المعرفة والفهم:

- a1 يعرف ماهية المحاسبة الضريبية وأهميتها وأهدافها وتطورها التاريخي.
- a2 يشرح الإجراءات الضريبية وكيفية تحديد الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضرائب الدخل (المراتب والاجور والعقارات) والضريبة العامة على المبيعات في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.
- a3 يوضح الاجراءات المتعلقة بكيفية اعداد وتقديم الإقرارات الضريبية وربط وتحصيل الضريبة في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.

#### b: المهارات الذهنية:

- b1 يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب المراتب والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات في منشآت الأعمال المختلفة.
- b2 يميز بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل غير الخاضع للضريبة بالنسبة للضرائب على المراتب والاجور،



والضريبة على العقارات.  
b3 يحدد السلع والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات.

**c: المهارات المهنية والعملية:**

1c. يقيس الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.  
2c. يعد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.

**d: المهارات العامة:**

1d. يشارك في فرق العمل، وإدارة فريق المهام المكلف بها بكفاءة وفاعلية في تنفيذ إجراءات تطبيق المحاسبة الضريبية.  
2d. يستخدم أجهزة الحاسوب والبرامج المتاحة في تطبيق الانظمة الضريبية و في حل المشاكل التي تواجهها منشآت الأعمال.

مخرجات تعلم المقرر	
مخرجات تعلم البرنامج	مخرجات تعلم المقرر
<b>a: المعرفة والفهم:</b>	
A1	a1 يعرف ماهية المحاسبة الضريبية وأهميتها وأهدافها وتطورها التاريخي.
A2	a2 يشرح الإجراءات الضريبية وكيفية تحديد الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضرائب الدخل(المرتبات والاجور والعقارات) والضريبة العامة على المبيعات في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.
A3	a3 يوضح الاجراءات المتعلقة بكيفية اعداد وتقديم الإقرارات الضريبية وربط وتحصيل الضريبة في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.
<b>b: المهارات الذهنية:</b>	
B2	b1. يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات في منشآت الأعمال المختلفة.
B3	b2. يميز بين الدخل الخاضعة للضريبة والدخول غير الخاضعة للضريبة بالنسبة للضرائب على المرتبات والأجور، والضريبة على العقارات.
B1	b3 يحدد السلع والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات والسلع والخدمات غير الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات.
<b>c: المهارات المهنية والعملية:</b>	
C1	1c. يقيس الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.
C4	c2. يعد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.
<b>d: المهارات العامة والانتقالية:</b>	
D1	1d. يشارك في فرق العمل، وإدارة فريق المهام المكلف بها بكفاءة وفاعلية في تنفيذ إجراءات تطبيق المحاسبة الضريبية.
D3	2d. يستخدم أجهزة الحاسوب والبرامج المتاحة في تطبيق الانظمة الضريبية و في حل المشاكل التي تواجهها منشآت الأعمال.



V. مواعمة مخرجات التعلم باستراتيجيات التدريس والتقييم:		
أولاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المعارف والفهم) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	a مخرجات المقرر / المعرفة والفهم
<ul style="list-style-type: none"> <li>الاختبارات التحريرية (النصفية والنهائية).</li> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات</li> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسات الحالة</li> </ul>	a1 يعرف ماهية المحاسبة الضريبية وأهميتها وأهدافها وتطورها التاريخي.
<ul style="list-style-type: none"> <li>الاختبارات التحريرية (النصفية والنهائية).</li> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> <li>تقييم التكاليف</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات</li> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسات الحالة</li> <li>تكاليف فردية</li> </ul>	a2 يشرح الإجراءات الضريبية وكيفية تحديد الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضرائب الدخل (المرتبات والاجور والعقارات) والضريبة العامة على المبيعات في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.
<ul style="list-style-type: none"> <li>الاختبارات التحريرية (النصفية والنهائية).</li> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> <li>تقييم التكاليف</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات</li> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسات الحالة</li> <li>تكاليف فردية.</li> </ul>	a3 يوضح الاجراءات المتعلقة بكيفية اعداد وتقديم الإقرارات الضريبية وربط وتحصيل الضريبة في ضوء القوانين اليمنية واللوائح والقرارات النافذة.
ثانياً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات الذهنية) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	b مخرجات المقرر / المهارات الذهنية
<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> <li>تقييم التكاليف</li> <li>رفع تقارير</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسة الحالات</li> <li>تكاليف فردية.</li> <li>العصف الذهني</li> <li>التعلم التعاوني</li> </ul>	b1 يحل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات في منشآت الأعمال المختلفة.
<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> <li>تقييم التكاليف</li> <li>رفع تقارير</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسة الحالات</li> <li>تكاليف فردية.</li> <li>العصف الذهني</li> <li>التعلم التعاوني</li> </ul>	b2 يميز بين الدخول الخاضعة للضريبة والدخول غير الخاضعة للضريبة بالنسبة للضرائب على المرتبات والأجور، والضريبة على العقارات.
<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>تقييم دراسة حالة</li> <li>تقييم التكاليف</li> <li>رفع تقارير</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الحوار والمناقشة</li> <li>دراسة الحالات</li> <li>تكاليف فردية.</li> <li>العصف الذهني</li> <li>التعلم التعاوني</li> </ul>	b3 يحدد السلع والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات والسلع والخدمات غير الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات.
ثالثاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات المهنية والعملية) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	c مخرجات المقرر / المهارات المهنية والعملية
<ul style="list-style-type: none"> <li>الاختبارات (النصفية والنهائية).</li> <li>تقييم الحوار والمناقشة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المحاضرات</li> <li>الحوار والمناقشات</li> </ul>	c1 يقيس الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم دراسة الحالة</li> <li>• الاختبارات (النصفية والنهائية).</li> <li>• الاختبارات التحريرية (النصفية والنهائية).</li> <li>• تقييم الحوار والمناقشة</li> <li>• تقييم دراسة حالة تقييم دراسة الحالة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• دراسة الحالات</li> <li>• المحاضرات</li> <li>• الحوار والمناقشات</li> <li>• دراسة الحالات</li> </ul>	<p>والضريبة العامة على المبيعات.</p> <p>C2. يعد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.</p>
<p>رابعاً: موازنة مخرجات تعلم المقرر (المهارات العامة) باستراتيجية التدريس والتقييم:</p>		
استراتيجية التقييم	استراتيجية التدريس	d مخرجات المقرر / المهارات العامة
<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم التكاليف والواجبات.</li> <li>• تقييم الحوار والمناقشة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• التعلم الذاتي.</li> <li>• العصف الذهني</li> <li>• التعلم التعاوني</li> <li>• الحوار والمناقشة</li> </ul>	<p>1 d يشارك في فرق العمل، وإدارة فريق المهام المكلف بها بكفاءة وفاعلية في تنفيذ اجراءات تطبيق المحاسبة الضريبية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم التكاليف والواجبات.</li> <li>• تقييم الحوار والمناقشة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• التعلم الذاتي.</li> <li>• العصف الذهني</li> <li>• التعلم التعاوني</li> <li>• الحوار والمناقشة</li> </ul>	<p>2 d يستخدم أجهزة الحاسوب والبرامج المتاحة في تطبيق الانظمة الضريبية و في حل المشاكل التي تواجهها منشآت الأعمال.</p>

**VI.** تحديد وكتابة مواضيع المقرر الرئيسية والفرعية (النظرية والعملية) وربطها بمخرجات التعلم المقصودة للمقرر مع تحديد الساعات المعتمدة لها.

كتابة وحدات /مواضيع محتوى المقرر					
أولاً: الجانب النظري:					
الرقم	وحدات/ موضوعات المقرر	المواضيع التفصيلية	عدد الأسابيع	الساعات الفعلية	مخرجات تعلم المقرر
1	مدخل للنظام الضريبي.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تعريف المحاسبة الضريبية.</li> <li>- علاقة المحاسبة الضريبية بالقانون.</li> <li>- التطور التاريخي للضرائب.</li> <li>- تعريف الضريبة والرسم والتمن العام.</li> <li>- الزكاة.</li> </ul>	1	3	a1
2	الاطار العام للنظام الضريبي.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اهداف الضرائب.</li> <li>- القواعد الأساسية للضريبة.</li> <li>- أنواع الضرائب.</li> <li>- مقومات النظام الضريبي.</li> <li>- الاجراءات الضريبية.</li> <li>- سعر الضريبة.</li> </ul>	1	3	

رئيس القسم د. محمد سعيد الحاج  
نائب العميد لشئون الجودة د. ناصر الطويل  
عميد الكلية د. مشعل الريفي  
مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة د. هدى العماد  
رئيس الجامعة د. القاسم العباس



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

a1,a2,b1,d1			- الازدواج الضريبي. - التهرب الضريبي. - مشكلات القياس في ضرائب الدخل. - الملاح العامة للتشريع الضريبي اليمني.		
a <sup>2</sup> ,b1,b <sup>2</sup> ,c1,c <sup>2</sup> ,d <sup>2</sup>	١٢	٤	- خصائص الضريبة على المرتبات والاجور. - نطاق فرض الضريبة على المرتبات والاجور. - شروط سريان الضريبة على المرتبات والاجور. - الاعفاءات من الضريبة على المرتبات والاجور. - تحديد وعاء الضريبة على المرتبات والاجور.	الضريبة على المرتبات والاجور وفقا لأحكام القانون اليمني رقم (١١٧) لسنة ٢٠١٠م.	٣
a2,a3,b1,b2,c1,c2,d2	٣	١	- الضريبة على ريع العقارات. - الضريبة على نقل ملكية العقارات.	الضريبة على العقارات وفقا لأحكام القانون اليمني رقم (١١٧) لسنة ٢٠١٠م.	4
a1	٣	١	- تعريف الضريبة العامة على المبيعات. - خصائص الضريبة العامة على المبيعات. - اهداف الضريبة العامة على المبيعات. - أساليب فرض الضريبة العامة على المبيعات. - مراحل تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات.	مدخل للضريبة العامة على المبيعات وفقا لأحكام القانون رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١م وتعديلاته.	٥
a2,b3	٣	١	- نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات. - الواقعة المنشئة للضريبة العامة على المبيعات (استحقاق الضريبة). - الاعفاءات من الضريبة العامة على المبيعات. - تسجيل المكلفين لأغراض الضريبة العامة على المبيعات.	نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات واستحقاقها والمكلفون بالتسجيل.	٦
a2,b3,c1	3	١	- وعاء الضريبة العامة على المبيعات. - سعر الضريبة العامة على	وعاء الضريبة العامة على المبيعات واسعارها	٧

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

المبيعات.				
a2,b1,b3,c3	٦	٢	- خصم الضريبة. - حالات رد الضريبة.	٨ خصم الضريبة العامة على المبيعات وردها.
a2,a3,b1,b3,c1,c2,d2	٦	٢	- الإقرارات الضريبية وميعاد تقديمه. - اجراءات الاعتراض والطعن. - تحصيل الضريبة. - اجراءات الحجز.	٩ الإقرارات الضريبية واجراءات ربط الضريبة وتحصيلها والغرامات واجراءات الحجز.
	٤2	14	إجمالي الأسابيع والساعات	

### VII. استراتيجية التدريس:

١. المحاضرات.
٢. الحوار والمناقشات.
٣. دراسات الحالة.
٤. المهام والتكليف.
٥. العصف الذهني.
٦. التعلم التعاوني.
٧. التعلم الذاتي.

### VIII. التقييمات والتكليفات:

الرقم	التكليف/النشاط	مخرجات التعلم	الأسبوع	الدرجة
1	خطوات واجراءات المحاسبة الضريبة.	a1,a2,b1,c1,d1	٢	٢
2	تحديد وعاء ضريبة المرتبات والاجور والضريبة المستحقة.	a2,b1,b2,c2,d2	٥	٤
3	تحديد وعاء ضريبة العقارات والضريبة المستحقة.	a2,b2,c1,c2,d2	٧	٢
٤	تحديد وعاء الضريبة العامة على المبيعات والضريبة المستحقة. وخصم الضريبة.	a2,b2,b3,c1,c2,d2	١٢	٢
٥	الحضور والمشاركة			١٠
٦	المجموع			٢٠

### IX. تقويم التعلم:

الرقم	أنشطة التقويم	الأسبوع	الدرجة	نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي	المخرجات التي يحققها
-------	---------------	---------	--------	--------------------------------------	----------------------

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

a,b,c,d	%20	20	كل الأسابيع	الواجبات والأنشطة والتكاليفات	1
a,b,c	%20	20	الأسبوع السابع	اختبار منتصف الفصل	2
a,b,c	%60	60	الامتحانات النهائية للفصل	الاختبار النهائي	3
	%100	100		المجموع	

**X. مصادر التعلم:**

١. الربيدي، محمد علي، الحاج، محمد سعيد، المحاسبة الضريبية، ٢٠٢٠، مركز الامين للنشر والتوزيع- صنعاء، اليمن. منشورات جامعة صنعاء.

**المراجع المساعدة**

١. البديوي، 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 ٢٠١٠ م بشأن ضرائب الدخل، صنعاء الجمهورية اليمنية.

**مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)**

- 1- موقع مصلحة الضرائب اليمنية على شبكة الإنترنت.
- 2- مواقع تتعلق بالضريبة على شبكة الإنترنت.

**XI. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر.**

بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:

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 الامتحان: تحديد السياسات المتبعة في حالات الغياب عن الامتحان وتوصيف السياسة المتبعة في حالات تأخر الطالب عن الامتحان.
٤. التعيينات والمشاريع: تحديد السياسات المتبعة في حالات تأخير تسليم التكاليف والمشاريع ومتى يجب أن تسلم إلى الأستاذ.
٥. الغش: تحدد هنا السياسات المتبعة في حالات الغش إما في الامتحانات أو في التكاليف بأي طريقة من طرائق الغش.
٦. الانتحال: يحدد تعريف الانتحال وحالاته والإجراءات المتبعة في حالة حدوثه.
٧. سياسات أخرى: أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد تسليم التكاليفات ..... الخ

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشؤون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



### خطة المقرر الدراسي: محاسبة ضريبية (١)

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

II. معلومات عامة عن المقرر:						
اسم المقرر:						١.
رمز المقرر ورقمه:						٢.
الساعات المعتمدة للمقرر:						٣.
المستوى والفصل الدراسي:						٤.
المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):						٥.
المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):						٦.
البرنامج/التي يتم فيها تدريس المقرر:						٧.
أسلوب الدراسة						٨.
نظام الدراسة						٩.
لغة تدريس المقرر:						١٠.
مكان تدريس المقرر:						١١.
المحاسبة الضريبية (أ)						
رمز المقرر ورقمه:						
الساعات المعتمدة للمقرر:						
المستوى والفصل الدراسي:						
المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):						
المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):						
البرنامج/التي يتم فيها تدريس المقرر:						
أسلوب الدراسة						
نظام الدراسة						
لغة تدريس المقرر:						
مكان تدريس المقرر:						

III. وصف المقرر الدراسي:						
يهدف هذا المقرر الى تزويد الطالب بالأسس والقواعد العلمية للمحاسبة الضريبية كمدخل إلى المحاسبة الضريبية. ويتناول المقرر مفهوم المحاسبة الضريبية ، وتطورها التاريخي، أهدافها وأهميتها، وتحديد الوعاء الضريبي، واحتساب مقدار الضريبة المستحقة لكل من ضريبة الدخل (ضريبة المرتبات والاجور، وضريبة العقارات)، فضلا عن الضريبة العامة على المبيعات، وذلك وفقا						

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



للقوانين واللوائح والقرارات البيئية النافذة في الجمهورية اليمنية، ويهدف المقرر أيضا الى تزويد الطلاب بقواعد وإجراءات تقديم الإقرارات، والربط، والتحصيل للضريبة، والاعتراض على مقدار الضريبة في ضوء القوانين واللوائح والقرارات في الجمهورية اليمنية.

#### IV. مخرجات التعلم المقصودة للمقرر:

يتوقع من الطالب بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر أن يكون قادراً على أن:

##### a: المعرفة والفهم:

- a1 يعرف ماهية المحاسبة الضريبية وأهميتها وأهدافها وتطورها التاريخي.  
a2 يشرح الإجراءات الضريبية وكيفية تحديد الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضرائب الدخل (المرتبات والاجور والعقارات) والضريبة العامة على المبيعات في ضوء القوانين البيئية واللوائح والقرارات النافذة.  
a3 يوضح الاجراءات المتعلقة بكيفية اعداد وتقديم الإقرارات الضريبية وربط وتحصيل الضريبة في ضوء القوانين البيئية واللوائح والقرارات النافذة.

##### b: المهارات الذهنية:

- b1 يحلل المشاكل المتعلقة بتحديد أوعية ضرائب المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات في منشآت الأعمال المختلفة.  
b2 يميز بين الدخل الخاضعة للضريبة والدخول غير الخاضعة للضريبة بالنسبة للضرائب على المرتبات والأجور، والضريبة على العقارات.  
b3 يحدد السلع والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات والخدمات غير الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات.

##### c: المهارات المهنية والعملية:

- 1c يقيس الوعاء الضريبي والضريبة المستحقة لضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.  
2c يعد الإقرارات الضريبية المتعلقة بضريبة المرتبات والاجور وضريبة العقارات والضريبة العامة على المبيعات.

##### : المهارات العامة:

- 1d يشارك في فرق العمل، وإدارة فريق المهام المكلف بها بكفاءة وفاعلية في تنفيذ إجراءات تطبيق المحاسبة الضريبية.  
2d يستخدم أجهزة الحاسوب والبرامج المتاحة في تطبيق الأنظمة الضريبية وفي حل المشاكل التي تواجهها منشآت الأعمال.

#### V. محتوى المقرر:

##### الجانب النظري:

الرقم	وحدات المقرر	المواضيع التفصيلية	الأسبوع	الساعات الفعلية
		<b>المواضيع التفصيلية</b>		
١	مدخل للنظام الضريبي.	- تعريف المحاسبة الضريبية. - علاقة المحاسبة الضريبية بالقانون. - التطور التاريخي للضرائب. - تعريف الضريبة والرسم والتمن العام. - الزكاة.	W1	٣
٢	الاطار العام للنظام الضريبي.	- اهداف الضرائب. - القواعد الأساسية للضريبة. - أنواع الضرائب.	W2	٣



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

		<ul style="list-style-type: none"><li>- مقومات النظام الضريبي.</li><li>- الاجراءات الضريبية.</li><li>- سعر الضريبة.</li><li>- الازدواج الضريبي.</li><li>- التهرب الضريبي.</li><li>- مشكلات القياس في ضرائب الدخل.</li><li>- الملامح العامة للتشريع الضريبي اليمني.</li></ul>		
١٢	W3-w6	<ul style="list-style-type: none"><li>- خصائص الضريبة على المرتبات والاجور.</li><li>- نطاق فرض الضريبة على المرتبات والاجور.</li><li>- شروط سريان الضريبة على المرتبات والاجور.</li><li>- الاعفاءات من الضريبة على المرتبات والاجور.</li><li>- تحديد وعاء الضريبة على المرتبات والاجور.</li></ul>	الضريبة على المرتبات والاجور وفقا لأحكام القانون اليمني رقم (١١٧) لسنة ٢٠١٠م.	٣
٣	W7	<ul style="list-style-type: none"><li>- الضريبة على ريع العقارات.</li><li>- الضريبة على نقل ملكية العقارات.</li></ul>	الضريبة على العقارات وفقا لأحكام القانون اليمني رقم (١١٧) لسنة ٢٠١٠م.	٤
3	W8	الاختبار النصفى		٥
٣	W9	<ul style="list-style-type: none"><li>- تعريف الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- خصائص الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- اهداف الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- أساليب فرض الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- مراحل تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات.</li></ul>	مدخل للضريبة العامة على المبيعات وفقا لأحكام القانون رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١م وتعديلاته.	٦
٣	W10	<ul style="list-style-type: none"><li>- نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- الواقعة المنشئة للضريبة العامة على المبيعات (استحقاق الضريبة).</li><li>- الاعفاءات من الضريبة العامة على المبيعات.</li><li>- تسجيل المكلفين لأغراض الضريبة العامة على المبيعات.</li></ul>	نطاق فرض الضريبة العامة على المبيعات واستحقاقها والمكلفون بالتسجيل.	٧

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

3	W11	- وعاء الضريبة العامة على المبيعات. سعر الضريبة العامة على المبيعات.	وعاء الضريبة العامة على المبيعات واسعارها	٨
٦	W12+w13	- خصم الضريبة. حالات رد الضريبة.	خصم الضريبة العامة على المبيعات وردها.	٩
٦	W14+w15	- الإقرارات الضريبية وميعاد تقديمه. - إجراءات الاعتراض والطعن. - تحصيل الضريبة. - إجراءات الحجز	الإقرارات الضريبية واجراءات ربط الضريبة وتحصيلها والغرامات واجراءات الحجز.	١٠
٣	W16	الاختبار النهائي		١١
٤٨	١٦	عدد الأسابيع والساعات		

VI. استراتيجية التدريس

١. المحاضرات.
٢. الحوار والمناقشات.
٣. دراسات الحالة.
٤. المهام والتكاليف.
٥. العصف الذهني.
٦. التعلم التعاوني.
٧. التعلم الذاتي.

VII. التكاليفات / المهام:

الرقم	التكليف/النشاط	الأسبوع	الدرجة (إن وجدت)
1	الحضور والمشاركة.	أسبوعياً	١٠
2	تحديد وعاء ضريبة المرتبات والاجور والضريبة المستحقة.	٥	٤
3	تحديد وعاء ضريبة العقارات والضريبة المستحقة.	٧	٢
٤	تحديد وعاء الضريبة العامة على المبيعات والضريبة المستحقة، وخصم الضريبة.	١٢	٢
٥	خطوات واجراءات المحاسبة الضريبة	١٣	٢
	المجموع		٢٠

VIII. تقويم التعلم:

الرقم	موضوعات التقويم	موعد التقويم/ اليوم والتاريخ	الدرجة	الوزن النسبي (نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي)
١	الواجبات والأنشطة والتكاليفات	كل الأسابيع	20	20%
٢	اختبار منتصف الفصل	الأسبوع السابع	20	20%

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

٣	الاختبار النهائي	الامتحانات النهائية للفصل	60	60%
	المجموع			١٠٠

<b>IX. مصادر التعلم:</b>	
• المراجع الرئيسية: ( لا تزيد عن مرجعين ) الريبيدي، محمد علي، الحاج، محمد سعيد، المحاسبة الضريبية، ٢٠٢٠، مركز الامين للنشر والتوزيع- صنعاء، اليمن.	
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 ٢٠١٠ م بشأن ضرائب الدخل، صنعاء - الجمهورية اليمنية. ٥. وزارة المالية، اللائحة التنفيذية للقانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٠ م بشأن ضرائب الدخل، صنعاء الجمهورية اليمنية.	
مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)	
1- موقع مصلحة الضرائب اليمنية على شبكة الإنترنت. 2- مواقع تتعلق بالضريبة على شبكة الإنترنت.	

<b>X. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر:</b>	
١.	الحضور والغياب:
٢.	الحضور المتأخر:
٣.	ضوابط الاختبارات والامتحانات:
٤.	التكاليفات / المهام والمشاريع:
٥.	الغش:
٦.	الانتحال:
٧.	سياسات أخرى:

رئيس القسم د. محمد سعيد الحاج  
نائب العميد لشؤون الجودة د. ناصر الطويل  
عميد الكلية د. مشعل الريفي  
مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة د. هدى العماد  
رئيس الجامعة د. القاسم العباس