

## توصيف مقرر دراسى - المحاسبة الضريبية (2)

اللائحة الجديدة

2027 - 2022

أكاديمية : الشروق

معهد: المعهد العالى للحاسبات وتكنولوجيا المعلومات

شعبة : الإدارة والمحاسبة

برنامج المحاسبة والمراجعة

1. بيانات المقرر (كما وردت باللائحة بالقرار الوزارى رقم 7531 بتاريخ 2021/12/30 )

الرمز الكودي:	4103		
اسم المقرر:	المحاسبه الضريبية (2)		
الفرقة:	الرابعة		
الفصل الدراسي:	الأول		
التخصص:	المحاسبة والمراجعة		
عدد الوحدات الدراسية فى الأسبوع:	محاضرة	درس	
	2	2	

## 2. اهداف المقرر:

م	الهدف
1	مواكبة كافة المستجدات والتعديلات فى التشريعات الضريبية على المستوى المحلى، وتأثيرها على مفاهيم المحاسبه الضريبية للضريبه على الاشخاص الاعتياريه والضريبه على (القيمة المضافة) والضريبية على العقارات المبنية.
2	تنمية و تزويد الطالب واكسابه مهارات التعلم فى إعداد التسويات الضريبية والتنمية المعرفية والفكرية المستمرة فى مجالات المعارف الضريبية والمحاسبية بما يخدم مجال تخصصه المهني فى ادارات الضرائب بالمنشآت على اختلاف انواعها والمكاتب المهنية.
3	تنمية مهارات الطالب الخاصة بكيفية إعداد الإقرارات الضريبية للاشخاص الاعتياريه. بالإضافة إلى أكساب الطالب المهارات الخاصة بمعرفة القواعد الفنية المختلفة وفقا لما ورد فى التشريعات الضريبية المصريه.
4	إستخدام الحاسب الألى وتكنولوجيا المعلومات فى إعداد التسويات الضريبية و التعامل مع التطبيقات والبرامج الحديثة فى مجال التخصص (المحاسبه الضريبية).

## 3. تغطية المقرر للنتائج التعليمية المستهدفة للبرنامج

أ- المعرفة والفهم	ب- المهارات الذهنية	ت - المهارات المهنية والعملية	ث- المهارات العامة
أ 5- 13 أ – 19	ب 1 – ب 5 – ب 6	ت 11- ت 13- ت 14- ت 25 – ت 26	ث 9

4. النتائج التعليمية المستهدفة للمقرر:

<p>1- يستوعب التطورات والاتجاهات الحديثة والقضايا المعاصرة المرتبطة بمجال الضريبي على الدخل للأشخاص الاعتبارية.</p> <p>2- يدرك كيفية تحديد الفروق المؤقتة والدائمة من معيار ضريبة الدخل (24) من معايير المحاسبة المصرية.</p> <p>3- يشرح قانون ضريبة الدخل فيما يتعلق بضرريبة التوزيعات والضرريبة المستقطعة من المنبع. كما يتعرف على الضريبة على (المبيعات) وتطويرها إلى الضريبة على القيمة المضافة والضريبة على العقارات المبنية.</p>	<p>أ- المعرفة والفهم:</p>
<p>1- يحلل الأرقام ووجهات النظر بوضوح لتحديد الوعاء الخاضع للضريبة وكيفية عرضة بالإقرار الضريبي على المنظومة الضريبية.</p> <p>2- يبرهن الرأي بأسلوب علمي مدعم بالأدلة والموضوعية من واقع نصوص قانون الضريبة على الدخل.</p> <p>3- يفسر ويحلل المعلومات والأرقام المحاسبية الواردة بالتقارير المالية لإعداد الأقرارات الضريبية للضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية وتحديد وعاء الضريبة على (المبيعات) وتطويرها إلى الضريبة على القيمة المضافة.</p>	<p>ب- المهارات الذهنية :</p>
<p>1- يستخدم الأساليب العلمية في حل المشكلات العملية وتجميع المعلومات عند إعداد التسويات والأقرارات الضريبية.</p> <p>2- يعد ويعرض ويفسر التقارير المالية عند تحديد الإعفاءات والوعاء الخاضع للضريبة على الدخل للأشخاص الاعتبارية بأسلوب علمي.</p> <p>3- يستخدم تطبيقات الحاسب الآلي وتكنولوجيا المعلومات عند إعداد التسويات الضريبية للضريبة على القيمة المضافة.</p> <p>4- يقدم الإستشارات الضريبية لأصحاب المصالح .</p> <p>5- يعد التسويات الضريبية ويحدد الوعاء الضريبي للضريبة على الدخل للأشخاص الاعتبارية.</p>	<p>ت - المهارات المهنية والعملية :</p>
<p>1- يقدر على الإبتكار والتطوير والتحسين المستمر في تطوير الأقرارات الضريبية للضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية والضريبة على القيمة المضافة.</p>	<p>ث - المهارات العامة:</p>

## 5. المحتوى التفصيلي للمقرر

رقم الاسبوع	الموضوع	unit	عدد الساعات	محاضرة	درس
1	تعريف الشخص الاعتباري والشخص المقيم وغير المقيم واسعار الضريبة لجميع الانشطة	الاولى	4	2	2
2	الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية	الاولى	4	2	2
3-4	الاعفاءات	الثانية	8	4	4
5	المعاملة الضريبية للاوراق المالية	الثانية	4	2	2
6	الضريبة الاجنبية	الثانية	4	2	2
7	قواعد ترحيل الخسائر	الثالثة	4	2	2
8	المعاملة الضريبية لتغيير الشكل القانوني	الثالثة	4	2	2
9	<b>اختبار منتصف الفصل الدراسي</b>				
10	الضريبة المستقطعة عند المنبع	الثالثة	4	2	2
11	الاقرار الضريبي لارباح الاشخاص الاعتبارية	الرابعة	4	2	2
12	الاقارات الضريبية لبعض الانشطة: البترول+البنوك	الرابعة	8	4	4
13-14	تطبيقات للضريبة على المبيعات وتطويرها للضريبة على القيمة المضافة	الرابعة	4	2	2
15	تطبيقات للضريبة على العقارات المبنية	الرابعة	4	2	2
16	<b>اختبار نهاية الفصل الدراسي</b>				
<b>إجمالي ساعات التدريس</b>			56	28	28

## 6. مصفوفة تغطية طرق التعليم والتعلم لنواتج التعلم المستهدفة للمقرر

ث- المهارات العامّة	ت- المهارات المهنية والعملية	ب- المهارات الذهنية	أ- المعرفة والفهم	اساليب التعليم والتعلم
√	√	√	√	المحاضرات
√	√	√	√	قاعة بحث
√	√		√	التعليم التعاوني (فرق العمل)
√	√		√	التعليم الالكتروني (العروض التقديمية ومعامل الحاسب الآلي)
		√		العصف الذهني (المناقشات)
√	√			استراتيجية التعلم الذاتي (الأبحاث الفردية)
√	√	√	√	استراتيجية التعليم الغير مباشر (الواجبات المنزلية)

اساليب التعليم والتعلم للطلاب من ذوي القدرات المحدودة ( المتعثرين دراسيا ):

- 1 - ساعات مكتبية زائدة
- 2 - الريادة الطلابية
- 3 - مراجعات نهاية الفصل الدراسي

## 10. مصفوفة تغطية ادوات التقييم لنواتج التعلم المستهدفة للمقرر:

رقم الاسبوع	نسبة التقييم %	ث- المهارات العامة	ت- المهارات المهنية والعملية	ب- المهارات الذهنية								أ- المعرفة والفهم								ادوات التقييم				
				8	7	6	5	4	3	2	1	8	7	6	5	4	3	2	1					
9	%40								√	√	√									√	√	√	√	اختبار منتصف الفصل الدراسي
		√	√																					البحث الجماعي
كل اسبوع		√	√																					تمارين
		√	√																					العروض التقديمية
		√	√																					البحث الفردي
16	%60			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	اختبار نهاية الفصل الدراسي

## 11. قائمة الكتب الدراسية والمراجع

	مذكرات :
عبد الرعوف، نبيل، 2014، ضريبة الدخل على ارباح الاشخاص الاعتبارية - دار النور للطباعة	كتب مُلزَمة :
بدوى، محمد عباس، 2015، الضريبة على الدخل، كلية التجارة، جامعة الاسكندرية	كتب مقترحة :
عبد المنعم، سعيد، 2015، الضريبة على الدخل، كلية التجارة - جامعة عين شمس، مكتبة عين شمس	دوريات علمية أو نشرات ....

أستاذ المادة : أ.د/ نبيل عبد الرعوف

رئيس مجلس القسم العلمي: أ.د/ نبيل عبد الرعوف

التاريخ: 13 / 9 / 2022 م