

آئوره

F6

AAPOC

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية

دورة ديسمبر 2025م

المستوى الإلاسي - المهارات
الضرائب والزكاة

15 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح:

- 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

- يجب الإجابة على جميع الأسئلة بالقسمين في كراسة الإجابة.
- يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.
- لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خلرج القاعة.

The Accountancy & Audit Profession
Org. Council - Sudan

الضرائب والزكاة F6

القسم الأول (أ)

السؤال الأول:

شركة مشكاة للمنتجات الغذائية، شركة مساهمة عامة سودانية تعمل في صناعية الزيوت النباتية، تأسست عام 2005م، ومسجلة بالقيمة المضافة منذ ذلك الحين قامت الشركة بالتوسيع في أنشطتها من خلال إنشاء عدة فروع جديدة لها في مدن عدة بالسودان، بهدف زيادة حجم المبيعات وتغطية مناطق جديدة.

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالشركة للفترة من 1 سبتمبر إلى 30 سبتمبر 2024:

- تقوم الشركة بشراء الحبوب الزيتية (الفول، السمسم، عباد الشمس) عبر وكلاء متفرقين في غرب السودان، يتم تجميع الحبوب في محطات تجميع مختلفة ومن ثم ترحيلها إلى الخرطوم، يتم الشراء بعد فحص الحبوب الزيتية، بلغت مشتريات شهر سبتمبر 656,750,000 جنيه سوداني من وكلاء.
- تتعاقد الشركة مع معاصر محلية، اليقين، الأصالة، UTS، في عملية عصر الحبوب الزيتية، حسب بنود العقد تلتزم المعاصر بشراء مخلفات عملية العصر (الأمباز)، وذلك لتخفيض تكاليف الإنتاج، تحفظ المعاصر بالزيوت في مستودعات بمقر المعاصرة ويتم السحب بعد التأكيد من الجودة، مخزون الزيوت م ضمن بالقوائم المالية للشركة، وكذلك مخزون الأمباز. نسبة الاستخلاص 30% لإنتاج الزيوت كلها.
- بلغت تكلفة عصر الحبوب خلال شهر سبتمبر كالتالي:-
- معاصرة اليقين 8,580,567 جنيه (شاملة قيمة الأمباز)
- معاصرة الأصالة 10,800,789 جنيه (شاملة القيمة المضافة)
- معاصرة UTS 2,000,600 جنيه

قامت الشركة باستيراد زيوت خام من اوكرانيا تفاصيلها كالتالي:

- القيمة الجمركية = 117,768,869,000 جنيه
- الرسوم = 386,613,115 جنيه
- القيمة المضافة = 123,657,874 جنيه
- PBT = 13,500,968 جنيه
- قامت الشركة بشراء مواد تعبئة وتغليف بقيمة 133,876,000 جنيه (شاملة القيمة المضافة).
- تمت طباعة دفاتر مبيعات ودفاتر مساعدة أخرى بمطبعة الحرية بلغت التكلفة 4,213,500 جنيه شاملة القيمة المضافة.

مبيعات شهر سبتمبر تفاصيلها كالتالي:-

- مبيعات بقيمة 15,115,500 جنيه صادر لدولة أثيوبيا
- مبيعات بقيمة 8,567,800 جنيه لجنوب السودان.
- المبيعات المحلية لل وكلاء كانت بقيمة 718,250,000 جنيه
- لأغراض الترويج وزيادة المبيعات تم منح الوكلاء بضاعة بقيمة 13,353,000 جنيه كعينات مجانية، تدفع الشركة 1% من قيمة المبيعات المحلية لشركة توزيع محلية. (عمولة خدمة)

معلومات إضافية أخرى:-

- تخلصت الشركة من سيارتين خلال شهر سبتمبر، القيمة الدفترية للأولى بلغت 4,500,120 جنيه تم بيعها بقيمة 7,500,000 جنيه محققة ربح 2,999,880 جنيه.
- السيارة الثانية قيمتها الدفترية 3,500,000 جنيه، تم بيعها بقيمة 2,000,000 2 جنيه محققت خسارة قدرها 1,500,000 جنيه.
- ايضاً خلال شهر سبتمبر قامت الشركة ببيع زيت خام لشركة أخرى بقيمة 2,400,000 2 جنيه (شامل القيمة المضافة).
- هناك مبيعات مواد تغليف وتعبئة تالفة ايضاً بقيمة 2,017,000 2 جنيه.
- استلمت الشركة ايجار مخزن مؤجر لشركة أخرى بقيمة 5,500,000 5 جنيه.
- بلغت مخزونات الشركة كالتالي:
 - زيوت خام (من المعاصر) 750,400.500 جنيه
 - زيت خام مستورد 300,456,700 جنيه
 - مواد تغليف وتعبئة 240,600 جنيه
 - إسبرارات سيارات وأخرى 600,250 جنيه
- تمنح الشركة موظفها عبوة 4 لتر دعم اجتماعي شهري، بلغ عدد الموظفين 320 موظف.
- لدى الشركة خط انتاج دكوة من الفول الذي لا يمكن استخلاص زيت منه بلغت مبيعات الدكوة 490,500,800 جنيه.
- رصيد إقرار شهر أغسطس 2025 م دائن بقيمة 1,234,600 1 جنيه

المطلوب:

(أ) بصفتك مستشار ضريبي قم بتحديد الضريبة على المخرجات، والضريبة على المدخلات أي إعفاءات إن وجدت،

(ب) أحسب الضريبة على القيمة المضافة لشهر سبتمبر 2025 م. مع توضيح الأسباب لكل معاملة.

(ج) درجة 25

السؤال الثاني:

شركة «النخبة للتجارة المحدودة» ينتهي حولها الذكوي في 31 ديسمبر 2025. قدمت الشركة الميزانية التالية (بالدولار) الأمريكي في تاريخ الحول (31-12-2025) مع معلومات إضافية:
الميزانية: العملة دولار

- نقد في الخزينة: 45,000
- حسابات بنكية (جاربة): 320,000
- استثمارات قصيرة الأجل (قابلة للتسهيل خلال 3 أشهر): 210,000
- بلغ رصيد الذمم المدينية 540,000 وتتضمن
 - ديون معدومة مثبتة 40,000 (تم شططها محاسبياً)
 - مديونية محل نزاع مع عميل (تبلغ مديونيته 150,000) — وتقدر نسبة إمكانية التحصيل منها 60٪،
- المخزون التجاري:
 - مواد خام: 180,000
 - انتاج شبه تام 95,000
 - منتجات تامة الصنع للبيع (finished goods): 420,000
- مصروفات مدفوعة مقدماً: 28,000
- أصول ثابتة (مباني، معدات) صافي بعد الإهلاك: 1,850,000
- استثمارات طويلة الأجل (حصة في شركة زميلة، غير قابلة للتسهيل خلال السنة): 600,000
- أرباح محتجزة من سنوات سابقة تم احتسابها ضمن حقوق الملكية: 360,000
- رصيد أرباح السنة الحالية (قابل التوزيع): 95,000

الخصوم

- الذمم المالية التجارية الدائنة: 410,000
- مستحقات رواتب وأجور متأخرة: 22,000
- مصروفات مستحقة (فواتير خدمات عن العام): 18,000
- قرض بنكي قصير الأجل (يستحق خلال 9 أشهر): 250,000
- القسط الحالي من قرض طويل الأجل (المستحق خلال سنة): 70,000
- القرض طويل الأجل (المتى بعد 4 سنوات) — الجزء غير المستحق خلال السنة: 430,000
- ضريبة مؤجلة (الالتزامات مؤجلة غير نقدية): 60,000

معلومات إضافية:

1. نصاب الزكاة يُفرض = 85 غرام ذهب. لأغراض المسألة افترض سعر غرام الذهب = 50 دولار. إذا
$$\text{النصاب} = 50 \times 85 = 4,250$$
2. الشركة تتبع مبدأ الحول: الحسابات تخص العام المالي المنتهي في 31-12-2025 تُستخدم للحكم على
نصاب واستحقاق الزكاة.
3. الفرض العملي المتبعة في المسألة: تُحسب الزكاة بنسبة 2.5٪ من مجموع الموجودات الخاضعة للزكاة
والقابلة للتصرف (نقد، بنوك، استثمارات قصيرة الأجل، الذمم المدينية القابلة للتحصيل بعد خصم

المخصصات، المخزون التجاري)، وتُخصم الالتزامات المتداولة المستحقة خلال سنة الحول (حسابات دائنة، مستحقات، القرض قصير الأجل، القسط الحالي من القرض الطويل). لا تُخصم الالتزامات طويلة الأجل غير المستحقة خلال سنة الحول. الأصول الثابتة المستعملة في العمل غير خاضعة للزكاة. الاستثمارات طويلة الأجل غير خاضعة للزكاة الآن (إلا إذا كانت قابلة للتصرف خلال الحول). الأرباح المحتجزة تُعامل كجزء من حقوق الملكية — تدخل في صافي الأصول إذا كانت أجهزة الحكم تعتمد صافي الأصول، لكن هنا نتبع منهج الأصول المتداولة + أصول زكوية أخرى فقط (سنشرح الخيار في الحل).

4. تعامل مع الديون المشكوك في تحصيلها: خصم كامل للديون الممحوقة كميزانية مخصومة أو تخصيص مذكور؛ أما الدين محل النزاع فخصم المخصص المعقول (احتمال التحصيل 60% < مخصص 40%).
5. تجاهل أي زكاة مدفوعة سابقاً أو مؤجلة — المسألة تتطلب حساب زكاة الحول الحالي.

المطلوب:

.1

- (أ) حدد بدقة ما هي الموجودات الخاضعة للزكاة وما هي التي غير خاضعة للزكاة من بيانات الميزانية مع تبرير موجز لكل بند.
- (ب) أحسب قيمة القاعدة الزكوية (قاعدة الاستحقاق) بالدولار لاختبار استيفاء النصاب.
- (ج) أحسب قيمة الزكاة المستحقة (2.5%) على الحول 31-12-2025، واظهر كل خطوة حسابية بوضوح.
- (د) علل أي تسويات محاسبية مهمة تقوم بها عند حساب الزكاة وفقاً لأحكام الزكاة مثل استبعاد مخصصات للمديونية، استبعاد أصول ثابتة، طريقة التعاطي مع الأرباح المحتجزة والاستثمارات طويلة الأجل).
- (ه) اذكر إن كانت الشركة ملزمة بدفع الزكاة طبقاً للنصاب، وبرر ذلك.

(20 درجة)

2. اشرح ما هي زكاة المستغلات، وخصائصها وخطوات تحديد الوعاء

(5 درجات)

القسم (ب)

السؤال الأول:

الشركة المتحدة للتجارة والاستثمارش.م.م (مساهمة عامة) فيما يلي البيانات المالية والمعلومات الإضافية المقدمة من الشركة المتحدة للسنة المنتهية في 31/12/2023م (جميع المبالغ بالجنيه السوداني):
بيان الدخل (ملخص):

البند	المبلغ (جنيه)
- الإيرادات من المبيعات	12,000,000
- تكلفة البضاعة المباعة	(5,500,000)
- إجمالي الربح	6,500,000
- (مصاريف بيعية وإدارية)	(1,200,000)
- (مصاريف تمويلية وفوائد مدفوعة)	(300,000)
- (إهلاك الأصول الثابتة)	(700,000)
- الربح قبل خصم الإهلاك الاستثنائي والإيرادات الأخرى	4,300,000
- (خسارة حريق في أحد المستودعات - صافي التعويض من التأمين)	(450,000)
- + أرباح من استثمارات في أسهم شركة مساهمة (أرباح نقدية)	150,000
- + أرباح من فرع بالخارج (محولة للشركة الأم)	800,000
- صافي الربح قبل الضريبة حسب الشركة	4,800,000

معلومات إضافية:

1. المصاريف البيعية والإدارية (1,200,000 جنيه) تشمل:

- مصاريف ترجمة للعملاء: 80,000 جنيه.
- تبرعات نقدية لمؤسسة خيرية غير مسجلة رسمياً: 50,000 جنيه.
- غرامات ومخالفات مرورية على سيارات الشركة: 15,000 جنيه.
- مصاريف تدريب للموظفين: 40,000 جنيه.
- مكافأة نهاية خدمة مدير مالي متلاع: 120,000 جنيه (لم يتم تحويلها له بعد).

2. المصاريف التمويلية (300,000 جنيه):

- كل مبلغ المصاريف التمويلية عبارة عن فوائد على قرض بفائدة ثابتة من أحد البنوك المحلية لتمويل رأس المال العامل.

3. الإهلاك (700,000 جنيه):

- تم حساب الإهلاك المحاسبي كما يلي:
- المباني عمرها الافتراضي 25 سنة، باستخدام طريقة القسط الثابت: 400,000 جنيه.
- الآليات والمعدات عمرها الافتراضي 10 سنوات، باستخدام طريقة القسط المتناقص): 250,000 جنيه.
- السيارات عمرها الافتراضي 5 سنوات، (باستخدام طريقة القسط الثابت): 50,000 جنيه.

• وفقاً للجدول المرفق بقانون ضريبة الدخل، فإن نسب الإهلاك القانونية كالتالي: المباني (5%)، الآلات (15%)، السيارات (20%). تبلغ تكلفة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك للأغراض الضريبية كالتالي: المباني 8,000,000 جنيه الآلات 2,000,000 جنيه السيارات 500,000 جنيه.

4. خسارة الحريق (450,000 جنيه):

• بلغت قيمة الأصول المدمرة 700,000 جنيه حسب القيمة الدفترية، وتم استلام تعويض من شركة التأمين قدره 250,000 جنيه فقط.

5. الاستثمارات:

• الأرباح النقدية من الأسهم (150,000 جنيه) مستحقة من شركة مساهمة سودانية، وتم خصم ضريبة عند المنبع بنسبة 10%.

• الأرباح من الفرع بالخارج (800,000 جنيه) تم تحقيقها في دولة تطبق نظاماً ضريبياً، وتم دفع ضريبة دخل هناك بمعدل 20%.

6. خسائر ضريبية:

• لدى الشركة خسارة ضريبية من عام 2021م لم يتم استغلالها بعد قدرها 900,000 جنيه.

المطلوب:

1. احسب الربح الخاضع للضريبة (الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة بعد الإستبعادات والإعفاءات) للشركة المتحدة للسنة المنتهية في 31/12/2023م، مع توضيح كافة التعديلات.

2. احسب صافي الوعاء الضريبي بعد خصم الخسارة الضريبية السابقة (إن أمكن).

3. احسب مقدار ضريبة الدخل المستحقة عن السنة، مع الأخذ في الاعتبار أي ائتمانات ضريبية.

(25 درجة)

السؤال الثاني:

يعمل السيد/ أحمد عبد الرحيم (سوداني مقيم) مديرًا عامًا لشركة مساهمة خاصة، ويتلقى دخولاً متعددة خلال العام 2024م كما يلي:

أولاً: دخل من الوظيفة

- الراتب الأساسي الشهري: 550,000 جنيه.
- بدلات غير خاضعة للتأمينات:
 - بدل تمثيل شهري: 120,000 جنيه.
 - بدل سكن: توفر الشركة له سكنًا مؤجرًا تدفع عنه الشركة إيجارًا قدره 350,000 جنيه شهريًا.
- العلاوات السنوية: مرتب شهرين من الراتب الأساسي.
- مساهمة الشركة في صندوق تقاعد خاص (غير مسجل): 180,000 جنيه في السنة.
- مكافأة نهاية العام: 1,000,000 جنيه.

ثانيًا: دخل من نشاط تجاري مسجل باسمه

- لديه محل بيع مواد بناء.
- صافي الربح حسب الدفاتر المحاسبية: 18,400,000 جنيه.
- تضمن الربح المحسوب مصروفات غير معترف بها ضريبةً كالتالي:
 - مصروفات شخصية للأسرة: 420,000 جنيه.
 - تبرعات لمنظمة غير مسجلة: 230,000 جنيه.
 - نفقة ضيافة فاخرة بلا إثبات: 300,000 جنيه

ثالثًا: دخل من الإيجارات

- يمتلك عقارًا تجاريًا مؤجرًا بمبلغ 1,500,000 جنيه سنويًا.
- يتحمل الصيانة الجسيمة على نفقته: 150,000 جنيه في السنة.
- يدفع وكلاؤه العقاريون 10% عمولة إدارة العقار.

رابعًا: دخل من الخارج

- تلقى تحويلًا من ابنه المقيم في السعودية بمبلغ 6,000,000 جنيه خلال السنة.
- كما حصل على استشارة عن بعد عبر الإنترن特 من شركة خارجية بمقابل 3,200 دولار (محولة لحسابه البنكي داخل السودان بسعر 1 دولار = 1,150 جنيه).

خامسًا: استثمارات

- حصل على توزيعات أرباح من شركة مساهمة سودانية: 800,000 جنيه.
- لديه حساب توفير بفائدة قدرها 180,000 جنيه في بنك سوداني.

سادسًا: معلومات إضافية

- متزوج ويعول زوجة لا تعمل + 3 أطفال (12 – 15 – 20 سنة)، الكبير في الجامعة.
- يساهم في التأمين الاجتماعي بنسبة 8% من الأجر الأساسي.
- يدفع أقساط تأمين صحي خاص له ولعائلته بمبلغ 450,000 جنيه سنويًا.
- تبرع خلال العام بـ 400,000 جنيه لمنظمة خيرية مسجلة.
- تعرضت سيارة العمل الخاصة به لحادث، وتتكلفت الشركة بتكلفة إصلاح قدرها 600,000 جنيه.

المطلوب:

1. حساب الدخل الإجمالي لأغراض الضريبة.
2. تحديد الدخل الخاضع للضريبة بعد الخصومات القانونية والإعفاءات.
3. حساب الضريبة النهائية المستحقة عليه لسنة 2024م.
4. وضح الأسباب حسب قانون الضرائب التي أدت لاستبعاد أو إضافة كل بند من بنود الدخل.
5. بيان أثر الإعالة، والtributations، والتأمينات على الالتزام الضريبي.

(25 درجة)