

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
دورة ديسمبر 2025م

المستوى الأساسي – 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 خارج القاعة.

الضرائب والزكاة F6

القسم الأول (أ)

السؤال الاول :

شركة مشكاة للمنتجات الغذائية، شركة مساهمة عامة سودانية تعمل في صناعية الزيوت النباتية، تأسست عام 2005م، ومسجلة بالقيمة المضافة منذ ذلك الحين قامت الشركة بالتوسع 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 (الفل، 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 الوكلاء.
- 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، تحتفظ المعاصر بالزيوت في مستودعات بمقر المعصرة ويتم السحب بعد التأكد من الجودة، مخزون الزيوت مضمن بالقوائم المالية للشركة، وكذلك مخزون الأمباز. نسبة الإستخلاص 30% لإنتاج الزيوت كلها.

- بلغت تكلفة عصر الحبوب خلال شهر سبتمبر كالاتي:-
- معصرة اليقين 8,580,567 جنيه (شاملة قيمة الأمباز)
- معصرة الاصلالة 10,800,789 جنيه (شاملة القيمة المضافة)
- معصرة UTS 2,000,600 جنيه

قامت الشركة باستيراد زيوت خام من اوكرانيا تفاصيلها كالاتي:

- 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 كالاتي:-

- مبيعات بقيمة 15,115,500 جنيه صادر لدولة أثيوبيا
- مبيعات بقيمة 8,567,800 جنيه لجنوب السودان.
- المبيعات المحلية للوكلاء 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 جنيه محقق خسارة قدرها 1,500,000 جنيه.
- أيضا خلال شهر سبتمبر قامت الشركة ببيع زيت خام لشركة أخرى بقيمة 2,400.000 جنيه (شامل القيمة المضافة).
- هناك مبيعات مواد تغليف وتعبئة تالفة أيضا بقيمة 2,017,000 جنيه.
- استلمت الشركة ايجار مخزن مؤجر لشركة أخرى بقيمة 5,500,000 جنيه.
- بلغت مخزونات الشركة كالآتي:
 - زيوت خام (من المعاصر) 750.400.500 جنيه
 - زيت خام مستورد 300,456,700 جنيه
 - مواد تغليف وتعبئة 240,600 جنيه
 - إسبيرات سيارات وأخرى 600,250 جنيه
- تمنح الشركة موظفيها 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 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.
- (25 درجة)

السؤال الثاني:

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

الميزانية: العملة دولار

- نقد في الخزينة: 45,000
- حسابات بنكية (جارية): 320,000
- استثمارات قصيرة الأجل (قابلة للتسجيل خلال 3 أشهر): 210,000
- بلغ رصيد الذمم المدينة 540,000 وتتضمن
 - ديون معدومة مثبتة 40,000 (تم شطبها 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 للتسجيل 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 (المنتهي بعد 4 سنوات) — الجزء غير المستحق خلال السنة: 430,000
- ضريبة مؤجلة (التزامات مؤجلة غير نقدية): 60,000

معلومات إضافية:

1. نصاب الزكاة يُفرض = 85 غرام ذهب. لأغراض المسألة افترض سعر غرام الذهب = 50 دولار. إذا النصاب = $50 \times 85 = 4,250$ دولار
2. الشركة تتبع مبدأ الحول: الحسابات تخص العام المالي المنتهي في 2025-12-31 تُستخدم للحكم على نصاب واستحقاق الزكاة.
3. الفرض العملي المتبع في المسألة: تُحسب الزكاة بنسبة 2.5% من مجموع الموجودات الخاضعة للزكاة والقابلة للتصرف (نقد، بنوك، استثمارات قصيرة الأجل، الذمم المدينة 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 المحجوزة كميزانية مخصومة أو تخصيص المذكور؛ أما الدين محل النزاع فخصم المخصص المعقول (احتمال التحصيل 60% => مخصص 40%).
5. تجاهل أي زكاة مدفوعة سابقاً أو مؤجلة — المسألة تطلب حساب زكاة الحول الحالي.

المطلوب:

1.

(أ) حدّد 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 2025-12-31، واطهر كل خطوة حسابية بوضوح.

(د) علّل 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).

(هـ) اذكر إن كانت الشركة ملزمة بدفع الزكاة طبقاً للنصاب، وبرّر 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 2023/12/31 م (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 بيعيه 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 ترفيمية 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 متقاعد: 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.
- الأليات 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 كالآتي: 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 2023/12/31م، 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 دخولًا متعددة خلال العام 2024م كما يلي:
أولاً: دخل من الوظيفة

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

ثانيًا: دخل من نشاط تجاري مسجل باسمه

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

ثالثًا: دخل من الإيجارات

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

رابعًا: دخل من الخارج

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

خامسًا: استثمارات

- حصل على توزيعات أرباح من شركة مساهمة سودانية: 800,000 جنية.
- لديه حساب توفير بفائدة قدرها 180,000 جنية 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 جنية سنويًا.
- تبرع خلال العام بـ 400,000 جنية لمنظمة خيرية مسجلة.
- تعرضت سيارة العمل الخاصة به لحادث، وتكفلت الشركة بتكلفة إصلاح قدرها 600,000 جنية.

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، والتبرعات، والتأمينات على الالتزام الضريبي.

(25 درجة)