

المحاسبة المتوسطة (2)

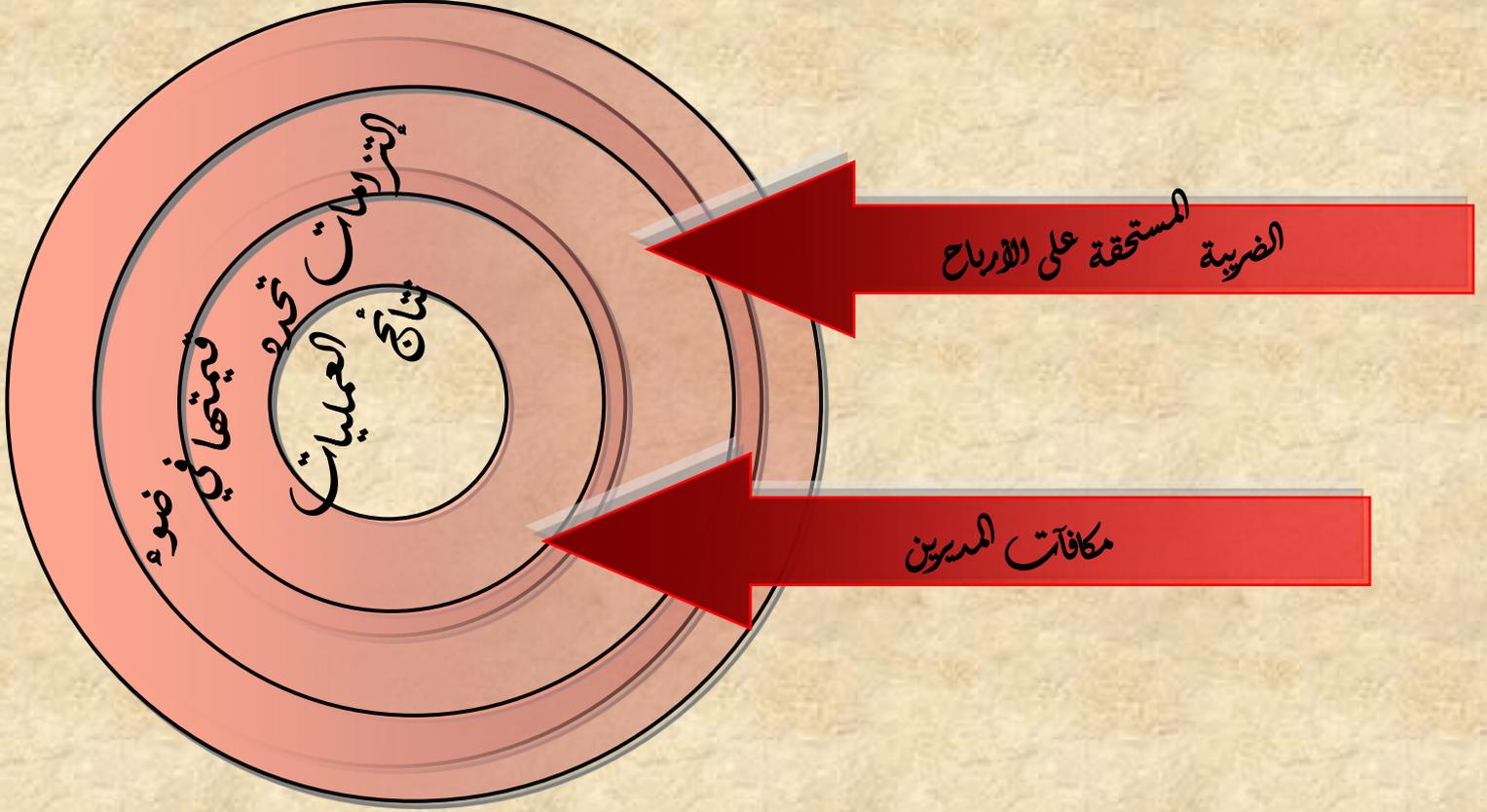
218 حسب

الدكتور / أحمد عبدالله خليل

المحاضرة الثالثة

تابع الفصل

الأول



الضريبة المستحقة على الأرباح

مثال

بفرض أن إحدى الشركات قدرت أرباحها الخاضعة لضريبة الأرباح عن السنة المنتهية في 30/12/1415 هـ بمبلغ 10000000 ريال وكانت نسبة الضريبة على الأرباح كما يلي:

الربح الضريبي
ريال

%25	100000
%35	500000 — 100001
%40	1000000 — 500001
%45	10000000 — 1000001

- 1- أحسب الضريبة على الأرباح.
- 2- قم بإجراء القيد المحاسبي اللازم.

المستحقة الضريبة ريال	نسبة الضريبة	الربح الضريبي ريال
25000	%25	100000
175000	%35	500000 — 100001
400000	%40	1000000 — 500001
3780000	%45	10000000 — 1000001
4380000		

ضريبة الأرباح المستحقة تساوي

القيود المحاسبية:

4380000 من حـا مصروف الضريبة على الأرباح
4380000 إلى حـا الضريبة المستحقة على الأرباح

مكافآت المديرين

مثال

بفرض أن إحدى المنشآت حققت أرباح قدرها 100000 ريال، وتعمل المنشأة على تجنيب 10% من أرباح الشركة كمكافآت للعاملين والمديرين، وتفرض الضريبة على الأرباح بنسبة 25%.

المطلوب:

1- حساب مكافأة العاملين والمديرين وحساب الضريبة على الأرباح.

2- القيود المحاسبية اللازمة.

حتى يمكن حساب مكافأة العاملين والمديرين يجب أولاً خصم الضريبة من الأرباح، وكذلك حتى يمكن حساب الضريبة بإعتبارها مصروف، على الأرباح يجب أولاً خصم مكافأة العاملين والمديرين بإعتبارها مصروف، وبالتالي يتم تحديد القيمتين معاً، ويتم ذلك كما يلي:

$$\text{بفرض أن م} = \text{الأرباح} ، \text{ض} = \text{الضريبة}$$

$$\text{م} = (100000 - \text{ض}) \times 10\%$$

$$\text{ض} = (\text{م} - 100000) \times 25\%$$

عندئذ

$$\text{م} = (100000 - ((\text{م} - 100000) \times 25\%)) \times 10\%$$

1- مكافأة العاملين والمديرين والضريبة المستحقة على الأرباح:

$$\text{م} = (100000 - ((\text{م} \times 25\%) - (25000 \times 25\%))) \times 10\%$$

$$\text{م} = (100000 - ((\text{م} \times 25\%) - 25000)) \times 10\%$$

$$\text{م} = (10000 - ((\text{م} \times 25\% \times 10\%) - 2500))$$

$$\text{م} = (10000 - (2500 - \text{م} \times 2.5\%))$$

$$\text{م} = 10000 - 2500 + \text{م} \times 2.5\%$$

$$7500 = \text{م} \times 2.5\% - \text{م} \times 100\%$$

$$\text{م} = 7500 \div 97.5\% = 7692.31$$

وبما أن م = 7692.31 ريال

وكذلك نجد أن ض = (100000 - م) × 25%

وبالتعويض في المعادلة السابقة نجد أن

$$\text{ض} = (7692.31 - 100000) \times 25\%$$

$$\text{ض} = 1923.08 - 25000 = 23076.9 \text{ ريال}$$

$$\text{ض} = 23076.9$$

2- القيود المحاسبية اللازمة:

- أ- قيد خاص بمكافآت العاملين والمديرين:
7692.31 من ح/ مكافآت العاملين والمديرين
7692.31 إلى ح/ المكافآت المستحقة للعاملين والمديرين
- ب - قيد خاص بالضريبة المستحقة على الأرباح:
23076.92 من ح/ مصروف الضريبة على الأرباح
23076.92 إلى ح/ الضريبة المستحقة على الأرباح

انتهت المحاضرة

