

موضوعات اختبار الزمالة

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

المحتويات

- ٣ موضوعات مادة المحاسبة المالية
- ٦ موضوعات مادة المحاسبة الإدارية والحكومية
- ٨ موضوعات مادة المراجعة
- ١٣ موضوعات مادة الزكاة والضريبة
- ١٨ موضوعات مادة الأنظمة التجارية
- ١٩ موضوعات مادة بيئة الأعمال

١ إطار مفاهيم التقرير المالي والدورة المحاسبية

- ١/١ هدف التقرير المالي.
- ٢/١ المستفيدون من القوائم المالية.
- ٣/١ طبيعة المعلومات التي يمكن إنتاجها بواسطة المحاسبة المالية.
- ٤/١ أهداف القوائم المالية.
- ٥/١ الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة.
- ٦/١ مبدأ الاستمرارية.
- ٧/١ تعريف، واثبات، وقياس العناصر التي تتكون منها القوائم المالية.
- ٨/١ مفاهيم رأس المال، والمحافظة على رأس المال.
- ٩/١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
- ١٠/١ عرض القوائم المالية.

٢ الدورة المحاسبية

- ١/٢ مفهوم القيد المزدوج.
- ٢/٢ الدفاتر والسجلات.
- ٣/٢ تحليل وتسجيل العمليات المالية وترحيلها.
- ٤/٢ إعداد ميزان المراجعة والتسويات.
- ٥/٢ إعداد القوائم المالية.
- ٦/٢ إقفال الحسابات وتحويرها.

٣ القياس والعرض والإفصاح لعناصر القوائم المالية الأساسية

- ١/٣ النقدية وقائمة التدفقات النقدية.
- ٢/٣ الأدوات المالية.
- ٣/٣ المدينون وأوراق القبض.

- ٤/٣ المخزون.
- ٥/٣ العقارات والآلات والمعدات.
- ٦/٣ العقارات الاستثمارية.
- ٧/٣ الأصول غير الملموسة.
- ٨/٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة.
- ٩/٣ عقود الإيجار.
- ١٠/٣ الالتزامات المتداولة.
- ١١/٣ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- ١٢/٣ الحسابات المؤجلة.
- ١٣/٣ الالتزامات غير المتداولة.
- ١٤/٣ حقوق أصحاب رأس المال.
- ١٥/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء.
- ١٦/٣ الزكاة وضرائب الدخل.

٤ القياس والعرض والإفصاح لبعض الأحداث والظروف والعمليات التي تؤثر على المركز المالي ونتائج العمليات

- ١/٤ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
- ٢/٤ الأحداث بعد فترة التقرير.
- ٣/٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة.
- ٤/٤ ربحية السهم.
- ٥/٤ الدفع على أساس السهم.
- ٦/٤ منافع الموظفين.
- ٧/٣ المحاسبة والتقرير عن خطط منافع التقاعد.
- ٨/٣ التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم الجامح.
- ٩/٣ أقسام وفروع المنشأة.

موضوعات مادة المحاسبة المالية

- ١٠/٣ التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- ١١/٤ القوائم المالية الموحدة.
- ١٢/٤ الترتيبات المشتركة.
- ١٣/٤ تجميع الأعمال.
- ١٤/٤ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.
- ١٥/٤ القوائم المالية المنفصلة.
- ١٦/٤ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة.
- ١٧/٤ التقرير المالي الأولي.
- ١٨/٤ القطاعات التشغيلية.
- ١٩/٤ الهبوط في قيمة الأصول.
- ٢٠/٤ تكاليف الاقتراض.
- ٢١/٤ قياس القيمة العادلة.
- ٢٢/٤ المحاسبة عن الزراعة.
- ٢٣/٤ المحاسبة عن عقود التأمين.
- ٢٤/٤ المحاسبة عن المنح الحكومية.
- ٢٥/٤ المحاسبة عن استكشاف وتقويم الموارد المعدنية.
- ٢٦/٤ المحاسبة في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- ٢٧/٤ التفسيرات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

موضوعات مادة المحاسبة الإدارية والحكومية

١ محاسبة التكاليف

- ١/١ أهداف ومجالات محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية.
- ٢/١ مفاهيم التكلفة وأسس تويب عناصر التكاليف.
- ٣/١ قياس تكاليف الإنتاج ونظريات التكاليف المختلفة.
- ٤/١ نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية.
- ٥/١ نظام تكاليف المراحل.
- ٦/١ نظام تكاليف العقود والعمليات.
- ٧/١ نظام التكاليف المشتركة.
- ٨/١ نظام التشغيل الفوري أو الانتاج بدون مخزون.

٢ المحاسبة الإدارية

- ١/٢ التكاليف المعيارية وتقصى انحرافات التكاليف.
- ٢/٢ الرقابة على المخزون والحجم الاقتصادي للطلبية.
- ٣/٢ التكاليف المستهدفة وإجراءات خفض التكاليف.
- ٤/٢ تخصيص التكاليف ونظام التكلفة على أساس الأنشطة.
- ٥/٢ تحليل التكلفة والحجم والربح.
- ٦/٢ التحليل التفاضلي واتخاذ القرارات.
- ٧/٢ قرارات التسعير الخارجي والداخلي.
- ٨/٢ الموازنات التخطيطية.
- ٩/٢ الموازنة الرأس مالية.
- ١٠/٢ تطور المحاسبة الإدارية.
- ١١/٢ القياس المتوازن للأداء.
- ١٢/٢ تحليل ربحية العملاء.
- ١٣/٢ فلسفة الجودة الشاملة.
- ١٤/٢ نظرية القيود.

موضوعات مادة المحاسبة الإدارية والحكومية

٣ المحاسبة في الوحدات الحكومية^١

١/٣ مفهوم المحاسبة الحكومية وخصائصها وأهدافها ومقوماتها وفقاً لمعايير المحاسبة في القطاع العام.

٢/٣ أثر التحول من أساس المحاسبة النقدي إلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

٣/٣ عرض القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة في القطاع العام.

٤/٣ المحاسبة عن المصروفات والإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة في القطاع العام.

٥/٣ الأصول المولدة للنقد والأصول الغير مولدة للنقد في القطاع العام.

٦/٣ المحاسبة عن المخزون وفقاً لمعايير المحاسبة في القطاع العام.

٤ المنشآت غير الهادفة للربح

١/٤ المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح.

٢/٤ أنواع الأموال في المنشآت غير الهادفة للربح.

٣/٤ القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.

٤/٤ المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٥/٤ الجامعات والكليات.

٦/٤ الوحدات الصحية والمستشفيات.

٧/٤ المنشآت الأخرى غير الهادفة للربح.

١ يبدأ سريان تطبيق الموضوعات من تاريخ ٢٠٢٤/١/١م

أولاً: الإطار الدولي لارتباطات التأكيد (المراجعة والفحص والتأكيد الأخرى) المعتمد في المملكة العربية السعودية

- ١/١ الإطار العام للارتباطات التأكيدية:
- ١/١/١ طبيعة الارتباطات التأكيدية.
- ٢/١/١ أنواع الارتباطات التأكيدية.
- ٣/١/١ أهداف الارتباطات التأكيدية.
- ٤/١/١ أطراف الارتباطات التأكيدية.
- ٥/١/١ المستفيدون من الارتباطات التأكيدية.
- ٦/١/١ نطاق الارتباطات التأكيدية.
- ٧/١/١ عناصر الارتباطات التأكيدية.
- ٨/١/١ الشروط المسبقة لأداء الارتباطات التأكيدية.
- ٩/١/١ الشروط الواجب توافرها في القائم بتقديم الارتباطات التأكيدية.
- ١٠/١/١ افتراضات تقديم الارتباطات التأكيدية.
- ١١/١/١ قواعد سلوك وآداب تقديم الارتباطات التأكيدية.
- ٢/١ جودة الأداء المهني للارتباطات التي تقدمها مكاتب المحاسبة والمراجعة:
- ١/٢/١ الإطار الدولي لجودة المراجعة المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- ٢/٢/١ معيار إدارة الجودة (١) «إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية، أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة».
- ٣/٢/١ معيار إدارة الجودة (٢) «فحوصات جودة الارتباط».
- ٤/٢/١ برنامج مراقبة جودة الأداء المهني في مكاتب المحاسبة والمراجعة.
- ٣/١ البيئة النظامية لأداء الارتباطات التأكيدية:
- ١/٣/١ المتطلبات النظامية للتخصيص لمزاولة مهنة المراجعة في المملكة.
- ٢/٣/١ نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولائحته التنفيذية.
- ٣/٣/١ الارتباطات التأكيدية في ظل نظام الشركات السعودي ولائحته التنفيذية.
- ٤/٣/١ الارتباطات التأكيدية في ظل لائحة حوكمة الشركات.

٢ ثانياً: ارتباطات المراجعة كأحد الارتباطات التأكيدية

- ١/٢ متطلبات أداء ارتباطات مراجعة القوائم المالية في ضوء المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- ٢/٢ المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
- ١/٢/٢ معايير المبادئ العامة والمسؤوليات:
- ١/١/٢/٢ الأهداف العامة للمراجع المستقل، والقيام بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- ٢/١/٢/٢ الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة.
- ٣/١/٢/٢ إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية.
- ٤/١/٢/٢ توثيق أعمال المراجعة.
- ٥/١/٢/٢ مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالفش عند مراجعة القوائم المالية.
- ٦/١/٢/٢ مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية.
- ٧/١/٢/٢ الاتصال بالمكلفين بالحوكمة.
- ٨/١/٢/٢ إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة.
- ٢/٢/٢ معايير تقدير الخطر والاستجابة للمخاطر المقدرة:
- ١/٢/٢/٢ التخطيط لمراجعة القوائم المالية.
- ٢/٢/٢/٢ التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها من خلال فهم المنشأة وبيئتها.
- ٣/٢/٢/٢ الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة.
- ٤/٢/٢/٢ استجابات المراجع للمخاطر المقدرة.
- ٥/٢/٢/٢ اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منظمة خدمية.
- ٦/٢/٢/٢ تقويم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة.

- ٣/٢/٢ معايير أدلة المراجعة:
- ١ /٣/٢/٢ أدلة المراجعة.
- ٢/٣/٢/٢ أدلة المراجعة - اعتبارات محددة لبنود مختارة.
- ٣/٣/٢/٢ المصادقات الخارجية.
- ٤/٣/٢/٢ ارتباطات المراجعة لأول مرة - الأرصد الافتتاحية.
- ٥/٣/٢/٢ الإجراءات التحليلية.
- ٦/٣/٢/٢ العينات في المراجعة.
- ٧/٣/٢/٢ مراجعة التقديرات المحاسبية، بما في ذلك التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة والإفصاحات ذات العلاقة.
- ٨/٣/٢/٢ الأطراف ذات العلاقة.
- ٩/٣/٢/٢ الأحداث اللاحقة.
- ١٠/٣/٢/٢ الاستمرارية.
- ١١/٣/٢/٢ الإفادات المكتوبة.
- ٤/٢/٢ معايير استخدام عمل آخرين:
- ١/٤/٢/٢ اعتبارات خاصة - عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مكون المجموعة).
- ٢/٤/٢/٢ استخدام عمل المراجعين الداخليين.
- ٣/٤/٢/٢ استخدام عمل خبير المراجع.
- ٥/٢/٢ معايير استنتاجات المراجعة والتقرير:
- ١/٥/٢/٢ تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية.
- ٢/٥/٢/٢ الإبلاغ عن الأمور الرئيسة للمراجعة في تقرير المراجع المستقل.
- ٣/٥/٢/٢ التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل.
- ٤/٥/٢/٢ فقرات لفت انتباهه، وفقرات أمور أخرى في تقرير المراجع المستقل.
- ٥/٥/٢/٢ المعلومات المقارنة - الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة.
- ٦/٥/٢/٢ مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى.

٦/٢/٢ معايير المجالات المتخصصة:

١/٦/٢/٢ اعتبارات خاصة- عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة طبقاً لأطر ذات
غرض خاص.

٢/٦/٢/٢ اعتبارات خاصة - عمليات مراجعة قائمة مالية واحدة، وعناصر أو حسابات
أو بنود محددة في قائمة مالية.

٣/٦/٢/٢ ارتباطات لإعداد تقرير عن القوائم المالية الملخصة.

٣/٢ مراجعة النظم الآلية:

١/٣/٢ قواعد البيانات:

١/١/٢/٣ تعريف ومكونات قواعد البيانات.

٢/١/٢/٣ العلاقة بين الجداول والمفتاح الرئيسي والثانوي والخارجي.

٣/١/٢/٣ إجراءات النسخ الاحتياطي لقواعد البيانات.

٢/٣/٢ الرقابة في الحاسب الآلي.

١/٢/٣/٢ الرقابة العامة.

٢/٢/٣/٢ الرقابة على التطبيقات.

٣/٢/٣/٢ الرقابة على الشبكات.

٣/٣/٢ المراجعة في النظم الآلية:

١/٣/٣/٢ المراجعة حول الحاسب الآلي.

٢/٣/٣/٢ المراجعة من خلال الحاسب الآلي.

٣/٣/٣/٢ وسائل مراجعة برامج الحاسب الآلي.

٤/٣/٣/٢ المراجعة باستخدام الحاسب الآلي.

٣ ثالثاً: ارتباطات الفحص كأحد الارتباطات التأكيدية

١/٣ متطلبات أداء ارتباطات مراجعة القوائم المالية في ضوء المعايير الدولية للمراجعة
المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢/٣ المعايير الدولية للفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
١/٢/٣ الارتباطات لفحص القوائم المالية التاريخية.

٤ رابعاً: ارتباطات التأكيد الأخرى كأحد الارتباطات التأكيدية

- ١/٤ متطلبات أداء ارتباطات التأكيد الأخرى في ضوء المعايير الدولية للتأكيد الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- ٢/٤ المعايير الدولية للتأكيد الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
١/٢/٤ ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية.
- ٢/٢/٤ اختبار المعلومات المالية المستقبلية.
- ٣/٢/٤ تقارير التأكيد عن أدوات الرقابة في المنظمة الخدمية.
- ٤/٢/٤ ارتباطات التأكيد عن قوائم الاحتباس الحراري.
- ٥/٢/٤ ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمنة في نشرات الاكتتاب.

٥ خامساً: ارتباطات الخدمات ذات العلاقة كأحد الارتباطات غير التأكيدية

- ١/٥ طبيعة وأنواع وأهداف ارتباطات الخدمات ذات العلاقة والمستفيدون منها.
- ٢/٥ الشروط الواجب توافرها في القائم بتقديم ارتباطات الخدمات ذات العلاقة.
- ٣/٥ قواعد سلوك وآداب ارتباطات الخدمات ذات العلاقة.
- ٤/٥ متطلبات أداء ارتباطات الخدمات ذات العلاقة في ضوء المعايير الدولية للخدمات ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- ٥/٥ المعايير الدولية للخدمات ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
١/٥/٥ ارتباطات الإجراءات المتفق عليها.
٢/٥/٥ ارتباطات التجميع.

الموضوع الأول: الإطار الفكري للزكاة والضريبة

ويتناول الجوانب المختلفة لكل من الزكاة، والضريبة، والمقارنة بينهما من حيث أوجه التشابه والاختلاف.

١/١ أولاً: الزكاة:

١/١/١ تعريف الزكاة وخصائصها.

٢/١/١ شروط التكليف بالزكاة.

٣/١/١ الخاضعون للزكاة.

٤/١/١ ضمانات أداء الزكاة.

٥/١/١ أنواع الزكاة ومعايير تقسيمها.

٦/١/١ سعر الزكاة.

٧/١/١ مصارف الزكاة.

٢/١ ثانياً: الضريبة:

١/٢/١ تعريف الضريبة وخصائصها.

٢/٢/١ قواعد فرض الضرائب.

٣/٢/١ أنواع الضرائب ومعايير تقسيمها.

٤/٢/١ نظريات تحديد الدخل الخاضع للضريبة.

٥/٢/١ طرق قياس الدخل الضريبي.

٦/٢/١ الربح المحاسبي والربح المحاسبي المعدل.

٧/٢/١ التجنب الضريبي والتهرب الضريبي.

٨/٢/١ الازدواج الضريبي.

٣/١ ثالثاً: العلاقة بين الزكاة والضريبة:

١/٣/١ أوجه التشابه بين الزكاة والضريبة.

٢/٣/١ أوجه الاختلاف بين الزكاة والضريبة.

الموضوع الثاني: نظام الزكاة

٢

وفقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٠٨٢ وتاريخ ١٤٣٨/٦/١ هـ والمتضمن إصدار لائحة تنفيذية للمرسوم الملكي رقم (٤٠/م) في ١٤٠٥/٧/٢ هـ، والمتضمنة القواعد والإجراءات المنظمة لجباية الزكاة من المكلفين الخاضعين لها، والتي تحل محل جميع القرارات والتعليمات والتعاميم السابقة المتعلقة بجباية الزكاة، وما يطرأ عليها من تعديلات.

١/٢ الأشخاص الخاضعون للزكاة ونسبة الزكاة.

٢/٢ التزامات الأشخاص الخاضعين للزكاة.

٣/٢ تحديد وعاء الزكاة للمكلفين الذين يمسون دفاتر وسجلات نظامية.

٤/٢ المصاريف التي يجوز حسمها والمصاريف التي لا يجوز حسمها.

٥/٢ بعض الحالات الخاصة للزكاة (الشركات القابضة، الأوقاف، الجمعيات الخيرية والمؤسسات غير الهادفة للربح، الاستثمار في مجال الغاز الطبيعي، الأنشطة التمويلية، نشاط التأمين، الأساس التقديري).

٦/٢ إجراءات التحصيل (التقسيم، رد المبالغ الزائدة، إجراءات الحجز والتحويل الإلزامي).

٧/٢ قواعد المحاسبة الزكوية.

٨/٢ الربط والاعتراض والاستئناف.

الموضوع الثالث: نظام ضريبة الدخل

٣

وفقاً لنظام ضريبة الدخل بموجب المرسوم الملكي رقم (١/م) بتاريخ ١٤٢٥/١/١٥ هـ واللائحة التنفيذية بموجب القرار الوزاري رقم (١٥٣٥) بتاريخ ١٤٢٥/٦/١١ هـ، وما يطرأ عليهما من تعديلات

١/٣ المكلفون بضريبة الدخل (الخاضعون-مفهوم الإقامة-المنشأة الدائمة).

٢/٣ التزامات المكلفين بضريبة الدخل.

٣/٣ العقوبات والغرامات.

٤/٣ الأنشطة الخاضعة للضريبة.

- ٥/٣ مفهوم مصدر الدخل الخاضع للضريبة.
- ٦/٣ الدخل الخاضع للضريبة والدخل المعفى من الضريبة.
- ٧/٣ المصاريف جائزة الحسم والمصاريف غير جائزة الحسم.
- ٨/٣ الخسائر الضريبية المرحلة.
- ٩/٣ الوعاء الضريبي وأسعار الضريبة وتقسيط الضريبة واسترداد الضريبة المسددة بالزيادة.
- ١٠/٣ بعض الحالات الخاصة لضريبة الدخل (العقود طويلة الأجل، شركات التأمين، استثمار الغاز الطبيعي، ضريبة الاستقطاع، الضريبة التقديرية).
- ١١/٣ تعديل صافي الدخل المحاسبي لإعداد الإقرارات الضريبية.
- ١٢/٣ الربط والاعتراض والاستئناف.
- ١٣/٣ قواعد الضرائب على شركات الأشخاص.

الموضوع الرابع: الضريبة الانتقائية

٤

وفقاً لنظام الضريبة الانتقائية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٨٦) بتاريخ ٢٧/٨/١٤٣٧ هـ، واللائحة التنفيذية لنظام الضريبة الانتقائية بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ٩-١٧-٢٠١٧ بتاريخ ٥/٩/١٤٣٧ هـ، وما يطرأ عليهما من تعديلات

- ١/٤ تعريف الضريبة الانتقائية وخصائصها.
- ٢/٤ التزامات المكلفين بالضريبة الانتقائية.
- ٣/٤ البيانات الجمركية.
- ٤/٤ المستودع الضريبي.
- ٥/٤ نقل السلع الانتقائية تحت التعليق الضريبي.
- ٦/٤ تصريح النقل الشهري.
- ٧/٤ وثيقة نقل السلع الانتقائية.
- ٨/٤ العقوبات والغرامات.

موضوعات مادة الزكاة والضريبة

٩/٤ حالات الإعفاء والخصم واسترداد الضريبة الانتقائية.
١٠/٤ بعض الحالات الخاصة لضريبة السلع الانتقائية (حالة السلع الانتقائية التي يتم حيازتها في تاريخ سريان نظام الضريبة الانتقائية، حالة الوضع المعلق للضريبة، حالة تأجيل سداد الضريبة الانتقائية).

الموضوع الخامس : ضريبة القيمة المضافة

٥ وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦٥٤ بتاريخ ١١/١/١٤٣٨هـ، والمرسوم الملكي رقم (م/١٣) بتاريخ ١١/٢/١٤٣٨هـ، بالموافقة على نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية، واللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ٣٨٣٩ بتاريخ ١٤/١٢/١٤٣٨هـ، وما يطرأ عليهما من تعديلات.

- ١/٥ تعريف ضريبة القيمة المضافة وخصائصها.
- ٢/٥ التزامات المكلفين بضريبة القيمة المضافة.
- ٣/٥ العقوبات والغرامات.
- ٤/٥ حالات الإعفاء والخصم واسترداد ضريبة القيمة المضافة.
- ٥/٥ بعض الحالات الخاصة لضريبة القيمة المضافة (توريدات السلع والخدمات واستيراد السلع التي تتم بعد تاريخ سريان نظام ضريبة القيمة المضافة، التوريد المفترض، الاحتساب العكسي للضريبة، المحاسبة وفقاً للأساس النقدي، الأصول الرأسمالية).
- ٦/٥ الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة.

الموضوع السادس: ضريبة التصرفات العقارية

٦ وفقاً لللائحة التنفيذية لضريبة التصرفات العقارية بموجب القرار الوزاري (٧١٢) بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٥هـ، وما يطرأ عليها من تعديلات.
١/٦ المعاملات العقارية الخاضعة لضريبة التصرفات العقارية.

- ٢/٦ الحالات المستثناة من ضريبة التصرفات العقارية.
- ٣/٦ إجراءات دفع ضريبة التصرفات العقارية.
- ٤/٦ العقوبات والغرامات.
- ٥/٦ المعالجة الضريبية لمنتجات البيع على الخارطة.

الموضوع السابع: تنظيم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية

٧

وفقاً لتنظيم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٧٠ بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٢هـ وما يطرأ عليه من تعديلات.

أهم المصادر وقراءات إضافية

٨

- ١/٨ كتب الزكاة والضريبة.
- ٢/٨ المراسيم والأوامر الملكية والقرارات والأنظمة واللوائح والتفسيرات.
- ٣/٨ تعاميم وزارة المالية وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- ٤/٨ الموقع الإلكتروني لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- ٥/٨ الأدلة الإرشادية الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الزكاة، ضريبة الدخل، الضريبة الانتقائية، ضريبة القيمة المضافة)

١ المدخل لدراسة الأنظمة

٢ العقود التجارية

٣ الأنظمة ذات العلاقة بالمهنة

١/٣ نظام مهنة المحاسبة والمراجعة.

٢/٣ نظام الشركات.

٣/٣ نظام الشركات المهنية.

٤/٣ النظام التجاري (نظام المحكمة التجارية).

٥/٣ نظام الدفاتر التجارية.

٦/٣ نظام السجل التجاري.

٧/٣ نظام الأوراق التجارية.

٨/٣ نظام التحكيم.

٩/٣ نظام مراقبة البنوك.

١٠/٣ نظام الوكالات التجارية.

١١/٣ نظام الاستثمار الأجنبي.

١٢/٣ نظام العمل

١٣/٣ نظام التأمينات الاجتماعية.

١٤/٣ نظام السوق المالية و اللوائح الصادرة عنه.

١٥/٣ نظام الرهن.

١٦/٣ نظام الإفلاس.

١٧/٣ نظام المقيمين المعتمدين.

١٨/٣ نظام مراقبة شركات التأمين.

١٩/٣ نظام المنافسة.

٢٠/٣ نظام مكافحة غسل الأموال.

٢١/٣ نظام مكافحة الإرهاب.

٢٢/٣ ما يستجد من أنظمة متعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة.

١ | فقه المعاملات

١/١ المدخل لفقه المعاملات:

١/١/١ التعريف بالفقه الإسلامي.

٢/١/١ نماذج من القواعد الفقهية ذات العلاقة بفقه المعاملات:

١/٢/١/١ قاعدة «العادة محكمة».

٢/٢/١/١ قاعدة «التابع تابع».

٣/٢/١/١ قاعدة «القرم بالغنم».

٢/١ ملكية المال في الإسلام:

١/٢/١ تعريف الملكية.

٢/٢/١ أنواع الملكية.

٣/٢/١ تعريف المال.

٤/٢/١ أقسام المال.

٣/١ العقد وأركانه والآثار المترتبة على انعقاده:

١/٣/١ تعريف العقد.

٢/٣/١ أركان العقد.

٣/٣/١ أقسام العقود.

٤/٣/١ آثار العقد.

٥/٣/١ انحلال العقد والآثار المترتبة عليه.

٤/١ الأهلية «تعريفها، أنواعها»:

١/٤/١ عوارض الأهلية (تعريفها، وأنواعها).

٢/٤/١ آثار فقد الأهلية.

٣/٤/١ الولاية «تعريفها، شروطها، بعض أحكامها».

٤/٤/١ الحجر:

١/٤/٤/١ حجر لحق الغير.

٢/٤/٤/١ حجر لحق النفس.

0/1 عقود فقه المعاملات «معنى فقه المعاملات، وأقسامه»:

1/0/1 عقود المعاوضات «تعريفها، خصائصها، أنواعها».

1/1/0/1 البيع «تعريفه، شروط صحته، أركانه، الشروط في البيع».

أنواع البيوع:

بيوع جائزة: «الصرف، السلم، الاستصناع، المرابحة، التقسيط».

تعاملات منهي عنها: «الربا، الفرر، الجهالة».

٢/1/0/1 - الربا «تعريفه وحكمه وأركانه وشروطه».

- السلم «تعريفه وحكمه وأركانه وشروطه».

- الاستصناع «تعريفه وحكمه وشروطه».

- الإجارة «تعريفها وحكمها وأركانها وشروطها» «الإجارة المنتهية بالتملك».

٣/1/0/1 المعاملات المصرفية: الودائع المصرفية «الحسابات الجارية، الحسابات

الاستثمارية، حسابات الصناديق الاستثمارية».

٤/1/0/1 الأوراق المالية: «الأسهم، السندات، الصكوك».

٥/1/0/1 الأوراق التجارية «الكمبيالة، الشيك».

٦/1/0/1 البطاقات الائتمانية.

٧/1/0/1 التأمين «أنواعه وحكمه».

٨/1/0/1 الاعتمادات المستندية.

٩/1/0/1 خطاب الضمان.

٢/0/1 عقود التبرعات «معناها، وخصائصها».

1/٢/0/1 أنواعها:

- الهبة «تعريفها وحكمها وأركانها وشروطها».

- القرض «تعريفه وحكمه وشروطه».

- الوصية «تعريفها وحكمها وأركانها وشروطها».

- الوقف «تعريفه وحكمه وشروطه».

٣/٥/١ عقود المشاركات «معناها , وخصائصها».

١/٣/٥/١ أنواعها شركة الملك, شركة العقد:

- شركة الأموال «شركة العنان, شركة المفاوضة».
- شركة الأبدان «شركة الأعمال».
- شركة الوجوه «الذمم».
- شركة المضاربة.

٢/٣/٥/١ أبرز الشركات في العصر الحاضر: «شركة التضامن , شركة المساهمة,

شركة التوصية البسيطة, شركة التوصية بالأسهم, شركة المحاصة,

المشاركة المتناقصة».

٤/٥/١ عقود التوثيقات «معناها , وخصائصها».

١/٤/٥/١ أنواعها:

- الرهن «تعريفه وحكمه وشروطه».
- الكفالة «تعريفها وحكمها وأركانها وشروطها».
- الوكالة «تعريفها وحكمها وأركانها وشروطها».

٦/١ الفرائض:

١/٦/١ معناها, وأهميتها, وفوائد دراستها.

٢/٦/١ الحقوق المتعلقة بالتركة.

٣/٦/١ أركان الإرث, وشروطه, أسبابه, وموانعه.

٤/٦/١ أنواع الإرث: «إرث بالفرض, وإرث بالتعصيب»

٥/٦/١ الحجب.

٦/٦/١ قسمة التركة؛ التأجيل, والعول, والتصحيح, والرد.

٧/٦/١ التخارج.

٢ تقنية المعلومات

- ١/٢ علم البيانات.
- ٢/٢ الذكاء الاصطناعي.
- ٣/٢ الأمن السيبراني.
- ٤/٢ سلسلة الكتل (Block chain).
- ٥/٢ الخدمات السحابية.
- ٦/٢ البيانات الضخمة (Big Data).
- ٧/٢ التحول الرقمي وأثره على الأعمال.
- ٨/٢ حوكمة تقنية المعلومات.
- ٩/٢ المراجعة المستمرة.
- ١٠/٢ نظم تخطيط الموارد.

٣ التحليل والمفاهيم الاقتصادية

- ١/٣ وصف البيئة الاقتصادية: الاقتصاد الجزئي والكلي.
- ٢/٣ المرونة وتطبيقاتها.
- ٣/٣ شرح تكلفة الفرصة البديلة.
- ٤/٣ شرح الانواع المختلفة للسوق (منافسة كاملة، احتكار، احتكار قلة ومنافسة احتكارية).
- ٥/٣ الناتج المحلي الإجمالي:
 - قياس الناتج المحلي.
 - الناتج المحلي والناتج القومي.
 - الناتج المحلي الاسمي والحقيقي.
- ٦/٣ التدبذب الاقتصادي، البطالة والتضخم:
 - الدورات الاقتصادية.
 - مؤشرات الدورات الاقتصادية.
 - البطالة.

- التضخم.

٧/٣ السياسات المالية وتأثيراتها على الاقتصاد.

٨/٣ النظام النقدي والمصرفي.

٩/٣ سوق العملات الأجنبية.

١٠/٣ أنظمة أسعار الصرف.

١١/٣ محددات قيمة العملة.

١٢/٣ ميزان المدفوعات.

٤ الإدارة المالية

١/٤ وصف هيكله راس المال والمفاهيم ذات الصلة مثل تكلفة راس المال وهيكل الاصول

وتعهدات القروض ومعدل النمو والربحية والرافعة المالية والمخاطر.

٢/٤ تحليل الوضع المالي الحالي والمستقبلي للمنظمة باستخدام تحليل النسب المئوية

وتحليل الاتجاه وتحليل التدفق النقدي.

٣/٤ تحديد وتعريف طرق التقييم المالي المختلفة وافترضااتهم.

٤/٤ المقارنة بين مصادر التمويل المختلفة المتاحة لمنظمة ما، بما في ذلك التمويل

المصرفي والأدوات المالية وأسواق السندات والأسهم والخزينة.

٥/٤ تقييم مدى ملاءمة المكونات المالية المستخدمة لحساب تكلفة رأس المال للمؤسسة.

٦/٤ إدارة التدفق النقدي.

٧/٤ دورة حياة التمويل (funding lifecycle).

٨/٤ تقييم الشركات التي لم تصل لمرحلة الربحية.



S O C P A

الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

 8004404444 |  exam@socpa.org.sa |  @socpa_ksa