



جامعة المستقبل

كلية العلوم الإدارية

قسم إدارة الأعمال

المرحلة الثالثة

الفصل الأول

الإدارة المالية

المحاضرة السادسة

البيئة الضريبية واثرها على القرارات المالية للشركات

العام الدراسي 2025-2026

أعداد

أ.م.د. امجد حميد مجید

م.م. نور صالح جواد

Taxes Environment أولاً : البيئة الضريبية

يتضمن فرض الضرائب تحويلياً إجبارياً لمبلغ معين من الدخل المتحقق لدى منشآت الأعمال أو الأفراد إلى الحكومة. ويعتبر فرض الضرائب أحدى الوسائل الأساسية التي تلجأ إليها الحكومة لتمويل نفقاتها وتعتمد حكومات عديدة من دول العالم على الضرائب باعتبارها مصدراً رئيسياً هاماً من مصادر دخلها. وتأخذ الضرائب عادة أنواعاً " وأشكالاً عديدة ، مثل ضريبة الدخل الشخصي ، والضريبة على الثروة ، والضريبة على دخل شركات الاعمال وغيرها. لهذا يتوجب على المدير المالي ان يتفهم ويكون ملماً " بالقضايا الضريبية لأن اغلب القرارات المالية تكون متضمنه ضمنياً مسألة الضرائب. وأن موضوع الضرائب من الصعوبة بمكان لأن القواعد الضريبية معقدة وتتغير باستمرار وهناك أنواع متعددة من الضرائب والقواعد الضريبية تتتنوع وتختلف اعتماداً على شكل المنشأة.

سوف يتعدد تناول الضريبة هنا على معالجة ضريبة الدخل في المساهمة بالدرجة الأساس وتأثيرها على القرارات المالية لهذه الشركات. فالقرارات التي تتضمن الاختيار بين شراء الاصول أو استئجارها ، التمويل باصدار أسهم عادية أو سندات المديونية، أو بين تنفيذ مشروع من عدم الاقدام عليه ، الاندماج بمنشأة أخرى من عدمه كل هذه القرارات وما يشابهها تتأثر الى حد كبير بنصوص أنظمة ضريبة الدخل المفروضة. ويرجع السبب في ذلك الى أن مقدار الضريبة الناشئ عن هذه الانظمة يؤثر على حجم دخل (ارباح) المنشأة الممكن استخدامه ومن ثم في قيمة المنشأة.

تعامل أرباح (دخل) الشركة الفردية وشركة التضامن في بعض الدول كدخل شخصي، وتخضع لنظام ضريبة الدخل الفردي ، بينما تخضع أرباح الشركات المساهمة لنظام خاص بها يسمى نظام الضرائب على دخل ارباح الشركات المساهمة، وطالما أن الادارة المالية هي في المساهمة، لذا سوف يتم تناول ضريبة دخلها بالتفصيل.

الضريبة على دخل الشركات المساهمة Corporation Income Tax

1. الضريبة على الدخل الاعتيادي Ordinary Taxable Income

تفرض هذه الضريبة على صافي دخل الشركات المساهمة. وهي عادة ضريبة تصاعدية، بمعنى انه كلما ارتفع مقدار الدخل الخاضع للضريبة كلما ازدادت نسبة الضريبة المفروضة عليه. وقانون الضرائب لبعض الدول يحدد الشرائح الضريبية للدخل Brackets ، ويحدد لكل شريحة نسبة ضريبة الى أن يصل الى مقدار محدد من الدخل الخاضع للضريبة يحدد عنده حد أعلى لنسبة الضريبة وهذا الحد الأعلى يسمى نسبة الضريبة الثابتة Flat Tax Rate و التي هي بنفس الوقت تعبر عن معدل نسبة الضريبة Average tax Rate ، ويحسب هذا المعدل من قسمة مجموع الضرائب المتحققة على الدخل الذي تحقق عن تلك الضرائب. معدل نسبة الضريبة نفسه نسبة الضريبة الحدية Marginal Tax Rate أيضاً" والذي هو نسبة الضريبة لكل زيادة لاحقة للدخل الخاضع للضريبة. وتستخدم نسبة الضريبة الحدية في القرارات المالية لأن الشركة تهتم بالتأثير الضريبي لدخلها الاضافي أو نفقاتها الاضافية الناجمة عن قراراتها. وبين الجدول (2 - 1) شرائح الدخل الخاضع للضريبة للشركة المساهمة محدداً" بستة شرائح ضريبية.

الجدول (1 - 2)

نسبة الضريبة على دخل الشركة المساهمة

نسبة الضريبة الحدية %	الدخل الخاضع للضريبة (دينار)
15%	50.000 فأقل
20%	ما يزيد عن 50.000 - 75.000
25%	ما يزيد على 75.000 - 150.000
30%	ما يزيد على 150.000 - 300.000
35%	ما يزيد على 300.000 - 335000
%40 (معدل ثابت)	ما يزيد على 335000

يتبيّن من الجدول أن نسبة الضريبة الإضافية على الدخل تزداد بنسبة 5% لكل شريحة ضريبية إضافية إلى أن يصل الدخل 335000 دينار عند ذلك يتحدّد معدل ثابت لنسبة الضريبة هو 40% وهو نفسه معدل نسبة الضريبة وبين نفس الوقت يكون نسبة الضريبة الحدية، أي أنه كل زيادة على الدخل الخاضع للضريبة والمتساوي إلى 335000 دينار تفرض عليها ضريبة بنسبة 40%.

بعد هذا التحدّيد الواضح لأساس احتساب الضريبة على دخل الشركات المساهمة، فإن الامر يتوجّب احتساب أو تحديد دخل الشركات المساهمة الخاضع للضريبة المتمثّل بأجمالي الدخل الاعتيادي الناجم عن النشاط التشغيلي للشركة مطروحاً منه النفقات التشغيلية، ومضافاً اليه أية دخل آخر إضافي. وفيما يأتي "أيجازاً" و"افيما" بكيفية احتساب صافي دخل الشركة الخاضع للضريبة.

(اولا) – إجمالي الدخل الاعتيادي : Ordinary Gross Income :

وهو الدخل المتمثّل بالإيرادات التشغيلية للشركة (إيرادات المبيعات) مطروحاً منها النفقات التشغيلية ، والدخل الآخر Other Income وهو الدخل المتمثّل بالدخل المكتسب Earned التشغيلي من دخل الفوائد interest Income ودخل مقسوم الأرباح Dividend Income . فالدخل المكتسب من الفوائد يخضع بمجمله إلى قانون ضريبة دخل الشركات المساهمة وتفرض عليه ضريبة بنسبة الضريبة الحدية لدخل الشركة وعليه فهو يضاف بالكامل إلى صافي الدخل التشغيلي وتفرض عليه الضريبة. أما الدخل المكتسب من مقسوم الأرباح فإنه يخضع في بعض الدول لإعفاء ضريبي يصل إلى 80% أي ان النسبة المتبقية منه تمثل 20% هي التي تخضع لضريبة دخل الشركات المساهمة وتفرض عليها ضريبة بنسبة الضريبة الحدية .

(ثانيا) : النفقات المطروحة: Deductible Expenses :

وهي نفقات أاما ان تكون نقدية cash أو غير نقدية Noncash ناجمة عن توليد الدخل. فالنفقات النقدية تطرح من الإيرادات التشغيلية لأغراض الضريبة وهي تمثل اتفاق فعلي للنقد وتشمل هذه

النفقات كلفة البضاعة المباعة، ونفقات البيع والادارة العامة والايارات والتأمين والفوائد المدفوعة ، فالفوائد المدفوعة تطرح من الدخل الاعتيادي الخاضع للضريبة، أما مقسم الارباح المدفوع فانه لا يطرح لأغراض الضريبة. ولهذا فإن الفوائد تحسم من الدخل قبل خصوصه للضريبة بينما مقسم الارباح يدفع بعدما تفرض الضريبة على الدخل. ولهذا فإن النظام الضريبي يشجع التمويل بالدين على التمويل الممتنع. اما النفقات غير النقدية فهي تطرح من الايرادات التشغيلية للشركة لأغراض الضريبة ولكنها لا تمثل انفاق حقيقي أو فعلي للنقد.



مثال 2-1 حققت شركة الأمل صافي دخل خاضع للضريبة مقداره 90000 دينار لسنة 1998 المطلوب : استخدام البيانات في الجدول 2 - 1 لحساب مقدار الضريبة على دخل الشركة ومعدل نسبة الضريبة.

الحل:

$$1 \text{ مقدار الضريبة المستحقة} = 15000 \times \%25 + 25000 \times \%20 + 50000 \times \%15$$

$$16250 = 3750 + 5000 + 7500$$

$$2. \text{ معدل نسبة الضريبة} = 90000 / 1625000 = \%18$$

مثال 2-2 حققت شركة الجمال صافي دخل تشغيلي مقداره 400000 دينار لسنة 1999 بـ. حصلت الشركة على دخل مكتسب من الفوائد مقداره 100000 دينار لنفس السنة. ج . حصلت الشركة على دخل مكتسب من مقسم الارباح مقداره 100000 دينار لنفس السنة. وأن دخل المقسم يخضع لإعفاء ضريبي مقداره 80% .
المطلوب:

1. حساب الضريبة على كل من الدخل التشغيلي للشركة، الدخل المكتسب من الفوائد، الدخل المكتسب من مقسم الارباح.

2. حساب مجموع الضريبة المستحقة على الشركة.

3. حساب معدل نسبة الضريبة والضريبة الحدية للشركة.

4. حساب صافي الدخل القابل للتوزيع. علماً أن الشركة توزع مقسم بنسبة 40% من صافي دخلها. حدد مقدار مقسم الارباح ومقدار الارباح المحتجزة.

الحل :

طالما أن الدخل التشغيلي يزيد عن 335.000 أدنى نسبة الضريبة هي 40% .
 1. مقدار الضريبة المستحقة على الدخل التشغيلي

$$= 160000 \times \%40 = 400000$$

- مقدار الضريبة المستحقة على الدخل المكتسب من الفوائد

$$40000 = 100000 \times \%40$$

- مقدار الضريبة المستحقة على الدخل المكتسب من مقسوم الارباح

$$\text{الدخل المكتسب} \times (1 - \text{نسبة الاعفاء الضريبي}) \times \text{نسبة الضريبة الحدية}$$

$$= 8000 = 0.80 \times \%20 \times 100000$$

2. مجموع الضريبة المستحقة = $208000 = 8000 + 40000 + 160000$

3. أ. معدل نسبة الضريبة = $\frac{\text{مقدار الضريبة المستحقة}}{\text{مجموع الدخل الخاضع للضريبة}} = \frac{208000}{52000} = \%40$

ب. نسبة الضريبة الحدية = $\frac{\text{مجموع الدخل القابل للتوزيع}}{\text{أجمالي الدخل الاعتيادي قبل الضريبة}} = \frac{208000}{600000} = \%40$

4. صافي الدخل القابل للتوزيع = أجمالي الدخل الاعتيادي قبل الضريبة - مقدار الضريبة

$$= 392000 - 208000 = 184000$$

أ. مقسوم الارباح

$156800 = \%40 \times 392000$

ب. الارباح المحتجزة

$235200 = \%60 \times 392000$

3. الاجراءات الضريبية وأثرها في القرارات المالية للشركات

(اولا) : دفع الضريبة بالتقسيط Payment of Tax In Installment

تلزم بعض التشريعات الضريبية الشركات المساهمة أن تقدر صافي دخلها الخاضع للضريبة للسنة الجارية، وأن تدفع الضريبة المتزايدة على هذا الدخل المقدر على اربعة اقساط سنوية، أي على اساس دفع كل ثلاثة أشهر. وبوجه عام فإن الضريبة المقدرة والمدفوعة في السنة الجارية يجب ألا تقل عن مقدار الضريبة التي كانت قد دفعت على دخل السنة التي سبقتها. وبعد انتهاء السنة الجارية فإن الشركة تحسب مقدار الضريبة الحقيقية المترتبة على دخلها في تلك السنة، فإذا كان مقدار الضريبة الحقيقية أكثر من الضريبة المقدرة التي دفعتها الشركة خلال السنة الجارية، فيجب على الشركة دفع الفرق في أوائل السنة التالية. أما اذا كانت الضريبة الحقيقية أقل من المقدرة، فإن الحكومة تعيد الزيادة الى الشركة . يعني أن دفع الضريبة على اقساط بدلًا من دفعها بالكامل في نهاية السنة يحرم الشركات من الارباح التي كانت قد حصلت عليها من استثمار هذه المبالغ خلال السنة الجارية.

(ثانيا") : ترحيل صافي خسائر التشغيل Net operating losses Carry over

يسمح النظام الضريبي لدول كثيرة من نقل صافي خسائر التشغيل المتحققة في سنة من السنين الى سنوات ماضية Carry Back والى سنوات مقبلة Carry Forward . وفي الغالب ترحل صافي الخسارة التشغيلية للشركة إلى ثلاث سنوات للخلف وخمسة عشر سنة إلى الأمام وتفضل الشركة أن تستغني عن خيار الترحيل في الماضي وتستبدلها بالترحيل إلى الأمام أو المستقبل اذا ما توقعت بأن نسبة الضريبة الحدية تكون أعلى مما كانت عليه في السنوات الثلاث الماضية. فمثلا اذا حققت شركة ما حققت صافي دخل بمقدار 100000 دينار في كل سنة من السنوات الخمس الماضية ودفعت الضرائب السنوية المترتبة على هذا الدخل وان هذه الشركة حققت صافي خسارة مقدارها 500000 دينار خلال سنة 1995. وأن قوانين الضرائب تسمح بمعالجة هذه الخسارة ثلاثة سنوات ماضية وعشرة سنوات مستقبلية. عندئذ يحق للشركة أن تخفض دخلها للسنوات 1992 ، 1993 ، 1994 إلى الصفر، وأن تسترد الضرائب التي دفعتها في تلك السنوات، وكذلك يحق لها أن تقطع باقي الخسارة (300000 - 500000) - 200000 دينار من ارباحها في المستقبل. فإذا ما حققت الشركة صافي دخل قبل الضريبه مقداره 125000.. 125000 دينار خلال سنة 1999، و 90000 دينار خلال سنة 1997، فهذه الشركة تستطيع أن تخفض ارباح سنة 1996 إلى الصفر وأرباح سنة 1997 الخاضعة الضريبه الى (90000 - 75000 = 15000 دينار) وبهذا الشكل ستكون الشركة قد اقطعت من ارباحها الماضية والمقبلة مبلغًا مساويا لمجموع صافي خسارتها لسنة 1995.

ثالثاً : قابلية اقتطاع الفوائد المدفوعة والارباح الموزعة

Deductibilities of Interest and Dividends Paid

أن الفوائد التي تدفعها الشركات للدائنين تعتبر "مصاريفاً" ، ولهذا فهي لا تخضع للضريبة. أما الارباح التي توزعها الشركات على المساهمين فتخضع للضريبة لأنها في الحقيقة جزء من صافي دخل الشركات بعد الضرائب. لذلك اذا اقترضت الشركة تمويل بمبلغ 100000 دينار وبسعر فائدة 10% ، ودفعت فائدة 10000 دينار فهذه الفائدة لا تخضع للضريبة. أما اذا حصلت على هذا التمويل عن طريق اصدار الاسهم العادية، ومن ثم وزعت على المساهمين دخلاً مقداره 10000 دينار، فالدخل الموزع لا يمكن اقتطاعه من الدخل قبل الضريبة .. ويؤدي هذا التمييز الضريبي بين الفوائد المدفوعة والارباح الموزعة دور هام في القرارات المالية للشركات بخصوص التمويل.

(رابعاً) : الاعفاء الضريبي Tax Credit

يمكن أن تعفي الشركات المساهمة من ضريبة الدخل كلياً أو جزئياً عند الاستثمار في مشروعات جديدة وذلك لتشجيعها على المساهمة في التنمية الاقتصادية للبلد، فقوانين الضرائب تتضمن برنامجاً لإعفاء الاستثمار الجديد من الضريبة ويسمى Investment Tax Credit ، اذ يسمح بموجبه اعفاء الشركات من الضريبة بنسبة معينة من رأس المال المستثمر في الموجودات الجديدة، ولهذا تكون استفادة الشركة المساهمة الكبيرة من هذا الاجراء اكبر من استفادة الصغيرة منها.

(خامساً) : دخل الفوائد والمقسوم

أن دخل الشركات المتأتي من الفوائد من جراء استثمار أموالها في سندات الشركات الأخرى يخضع للضريبة، ولذا فإنه يضاف إلى صافي دخل الشركات قبل حساب الضريبة المترتبة عليه. أما بالنسبة لدخل الشركات من الإيرادات الناتجة عن استثماراتها بأسهم شركات أخرى فهو يخضع للضريبة، وان اخضاع هذا الدخل للضريبة يعني اخضاعه لضريبة ثلاثة . Triple Taxation ولتوسيع الضريبة الثلاثية ، افترض بأن شركة الهلال تمتلك أسهماً في شركة الصناعات الخفيفة ، وأنها تحصل على دخل (مقسوم) من جراء هذا الاستثمار. أن شركة الصناعات الخفيفة تدفع ضريبة على صافي دخلها وهذه هي الضريبة الأولى . وشركة الهلال هي الأخرى تدفع ضريبة على الدخل الذي تستلمه من شركة الصناعات الخفيفة بعد أضافته إلى صافي دخلها قبل الضرائب وهذه الضريبة الثانية . والمساهمون في شركة الهلال يدفعون ضريبة على حصصهم من صافي الدخل الموزع عليهم من الشركة. معنى ذلك هذه الضريبة الثالثة، وأن قوانين الضرائب أدركت ذلك الامر الذي أدى بها إلى منح اعفاء ضريبي لهذا الدخل يصل إلى ٨٠% منه.

(سادساً) : العوائد والخسائر الرأسمالية Capital Gains and losses

يتكون دخل الشركات من جزئين، الجزء الأول والرئيس هو الدخل الناتج عن نشاطها التشغيلي ، والجزء الآخر هو ذلك الدخل المتأتي عن استثماراتها في الموجودات المالية الأوراق المالية للشركات الأخرى. والاستثمار في الأوراق المالية لا يدخل في إطار العمليات التشغيلية للشركة، وتسمى الارباح الناتجة عن الاستثمار بالأوراق المالية بالعوائد الرأسمالية Capital Gains ، والخسائر بالخسائر الرأسمالية Capital Losses . فإذا تم بيع الأوراق المالية خلال سنة واحدة من تاريخ الاستثمار فيها (تاريخ شرائها)، فالعائد

الناتج يسمى عائد رأسماليا قصير الأجل Short - term Capital gain ، والخسارة هي خسارة رأسمالية قصيرة الأجل. أما اذا تم بيع الورقة المالية بعد مضي ، سنة واحدة من تاريخ شرائها، فالعائد الناتج يسمى عائدا" رأسماليا طويل الاجل term capital gain الخسارة الناتجة تسمى خسارة رأسمالية طويلة الأجل. يعامل صافي العائد الرأسمالى قصير الاجل (الفرق بين الارباح والخسائر قصيرة الأجل) كدخل عادي اذ يضاف الى الدخل الذي تحققه الشركة من نشاطها التشغيلي قبل الضرائب وتحسب عليه الضريبة. اما صافي الربح الرأسمالى طويل الاجل فيعامل معاملة خاصة اذ يخضع الى معدلات ضريبية أقل من معدلات الدخل التشغيلي .

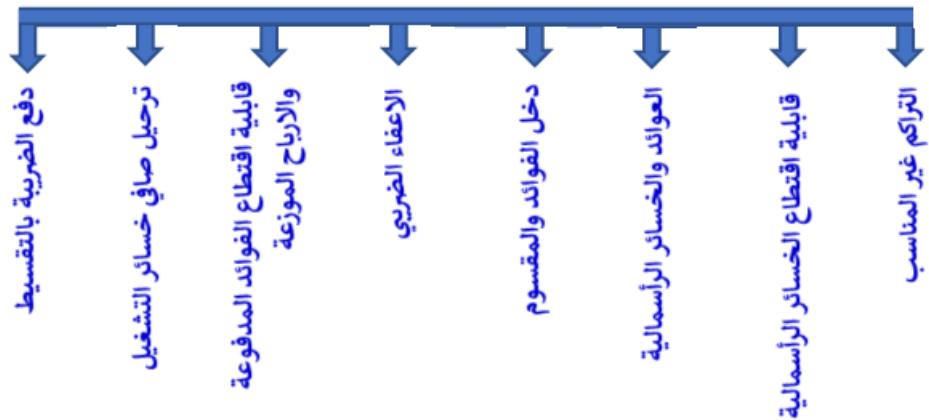
Deductibility of Capital Losses

(سابعا) : قابلية اقتطاع الخسائر الرأسمالية لا يجوز للشركات بوجه عام ان تقطع صافي الخسارة الرأسمالية من صافي دخلها التشغيلي . فمثلا اذا كان صافي دخل الشركة قبل الضريبة 300000 دينار، وصافي خسارتها الرأسمالية 50000 دينار لنفس السنة فيجب على هذه الشركة ان تدفع ضريبة على مبلغ 300000 دينار بكمله. الا انه تستطيع الشركات ان تنقل صافي خسارتها الرأسمالية الى عدد معين من السنوات الماضية والمقبلة لتخفض صافي ارباحها الرأسمالية في تلك السنوات بمقدار معادل لمقدار الخسارة .

Improper Accumulation

يقصد بتراكم الدخل غير المناسب هو مقدار الارباح المحتجزة التي تزيد عن احتياجات الشركة اللازمة لإنجاز عملياتها الاستثمارية العادية اذ لا يحق للشركات ان تراكم صافي دخلها في صيغة ارباح محتجزة اذا كان الغرض من ذلك هو مساعدة المساهمين للتهرب من الضريبة المتربعة على ايراداتهم من الاسهم. يتمثل صافي الدخل المتراكم في الشركة في الارباح المحتجزة (أي ما يتبقى من صافي الدخل بعد توزيع الارباح على المساهمين) والتي تستخدم عادة لتمويل المشروعات وسداد الديون. فالمفروض في الشركات ان تتحجز من الأرباح ما هو ضروري لسد مثل هذه الحاجات وان توزع الباقي على المساهمين. حيث ان البعض من انظمة الضرائب تفرض غرامات مالية على الشركات التي تحتجز ارباح تزيد عن احتياجاتها المعقولة والضرورية.

الاجراءات الضريبية وأثرها في القرارات المالية للشركات



4. الاندثار والوفر الضريبي Deprecation and Tax Saving

تسمح قوانين الضريبة بتسجيل كافة للموجودات القابلة للاندثار خلال عدد من السنوات لغرض المطابقة الافضل للكلف والايارات لكل فترة مالية محاسبية . هذه الكلف هي الاندثار، فالاندثار **أنفاق غير نقدية Non Cash Expense** يطرح لأغراض الضريبة، ولكن ليس بالضرورة لعلاقة بالعمر الاقتصادي أو القيمة السوقية للموجود، فمثلا المباني تندثر للأغراض المحاسبية والضريبية بينما قيمتها السوقية تتزايد زيادة حقيقة.

يتطلب حساب الاندثار تحديد فترة استرداد Recovery period ، وتعني طول الوقت الذي تسترجع خلاله كلفة الموجود، ويحسب مقدار الاندثار السنوي بالاعتماد على نسبة اندثار الموجود Assets , **Depreciable Basis** واساس الاندثار **Depreciation Rate** كما في المعادلة 1-2

$$\text{مقدار الاندثار السنوي} = \frac{\text{نسبة الاندثار}}{\text{اساس الاندثار}}$$

نسبة الاندثار هي النسبة المئوية السنوية التي تسترد بموجبها كلفة الأصل . ويتحدد من خلال كلفة الأصل والسنوات المناسبة لاسترداد الكلفة. أما أساس الاندثار فيعني الكلفة الاصلية للشراء وتشمل كلفة الشراء، والنقل، والتأمين خلال الشحن والنصب .

بعد تحديد مفهوم الاندثار وكيفية حساب الاندثار السنوي، بعدما تبين بان الاندثار هو كلف تطرح من صافي الدخل السنوي قبل الضريبة للشركات، لذا فكلما كانت كلف الاندثار السنوي المطروحة من صافي الدخل السنوي قبل الضريبة أكبر كلما كان مقدار الضريبة أقل. وأن قضية فيما اذا كان الاندثار أكبر أو أقل هو القضية الاساس والمهمة في هذا الخصوص وهذه بدورها تتوقف على طرق لحساب الاندثار، فهناك عدد من الطرق لحساب الاندثار، الا أن الاربعة الاكثر شيوعا منها : والاكثر اهمية هنا هي :

1. طريقة الخط المستقيم	2. طريقة ضعف الرصيد المتناقص
3. طريقة مجموع ارقام السنين،	4. طريقة وحدات الانتاج.

تعرف الطريقتين الثانية والثالثة بطريقتي الاندثار المعجل Accelerated Depreciation أي يترب على استخدامها في حساب قسط الاندثار مبالغ اكبر كاندثار في السنوات الأولى من العمر الانتاجي للأصل من استخدام الطرق الأخرى. وأن كان بالنتيجة النهائية فإن مجموع الاندثار يكون نفسه في نهاية العمر الانتاجي، فيما اذا تم حسابه بالطرق المعجلة أو الطرق الأخرى.

ولكن تسريع الاندثار بالطرق المعجلة يؤدي الى قيمة حالية أعلى للفوورات الضريبية Higher Present Value ، ناتجة عن القيمة الزمنية للنقد. ومن مصلحة الشركة أن تحقق وفر ضريبي اكبر بشكل مبكر بدلاً من تحقيقه متأخراً خلال فترة الاسترداد.

مثال 2-3 : اشتريت شركة الامل خط انتاجي جديد بتكلفة اصلية 1100000 دينار، وال عمر الانتاجي المقدر لهذا الخط 5 سنوات، وقيمة الانقاض Salvage Value 100000 دينار ، والوحدات الانتاجية المقدرة له وللسنوات الخمس على التوالي هي : (20000 ، 25000 ، 30000 ، 15000 ، 10000) وحدة. وأن نسبة الضريبة على دخل الشركة هي 40%.

الحل:

أ- طريقة الخط المستقيم Straight Line Method

يحسب مقدار الاندثار السنوي بهذه الطريقة من حاصل تقسيم الكلفة الاصلية بعد طرح الانقاض منها على سنوات العمر الانتاجي، ومقدار الاندثار المحسوب بهذه الطريقة متساوي لجميع سنوات العمر الانتاجي:

$$\text{مقدار الاندثار السنوي} = \frac{\text{الكلفة الاصلية - الانقاض}}{\text{سنوات العمر الانتاجي}} = \frac{1000000 - 1100000}{5} = 200000 \text{ دينار}$$

$$\text{النسبة المئوية للاندثار} = \frac{\text{مقدار الاندثار السنوي}}{\text{الكلفة الاصلية - الانقاض}} = \frac{200000}{1000000 - 1100000} = \%20$$

ب-طريقة ضعف الرصيد المتناقص Double Declining Balance Method

يحسب مقدار الاندثار السنوي بهذه الطريقة على النحو الآتي:

(أولاً) تحسب النسبة المئوية للاندثار، وبما أن طريقة الخط المستقيم تعطي تكاليف اندثار سنوية ثابتة فنحصل منها على هذه النسبة وكما يأتي:

$$\text{النسبة المئوية للاندثار} = \frac{\text{الاندثار السنوي للخط المستقيم}}{\text{الكلفة الاصلية - الانقاض}} = \frac{200000}{1000000 - 1100000} = \%20$$

(ثانيا) - تضاعف النسبة المئوية للاندثار

$$\text{ضعف النسبة} = \text{نسبة الاندثار} \times 2$$

$$\%40 = 2 \times \%20 =$$

(ثالثا) - تضرب النسبة في القيمة الاصلية ويحصل على مقدار الاندثار السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي وكما يأتي:

$$\text{مقدار الاندثار في السنة الاولى} = 1100000 \times \%40 = 440000 \text{ دينار}$$

$$\text{مقدار الاندثار في السنة الثانية} = (1100000 - 440000) \times \%40 = 440000 \text{ دينار}$$

$$264000 = 660000 \times \%40$$

مقدار الاندثار في السنة الثالثة = $(264000 - 660000) \times \%40$ دينار

$$158400 = 396000 \times \%40$$

مقدار الاندثار في السنة الرابعة = $(158400 - 396000) \times \%40$ دينار

$$95040 = 237600 \times \%40$$

مقدار الاندثار في السنة الخامسة = $(95040 - 237600) \times \%40$ دينار

$$57024 = 142560 \times \%40$$

ج- طريقة مجموع أرقام السنين Sum - of - Years digits Method

يحسب مقدار الاندثار السنوي بهذه الطريقة كما يأتي:

(اولا) - تجمع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأصل وكما في المعادلة الآتية:

$$\underline{15} = \frac{n+5}{n} \times 5 = \frac{(n+5)}{2}$$

(ثانيا) - تقسم كل سنة من سنوات العمر الانتاجي على مجموع ارقام السنين ، ويضرب الناتج في الكلفة الاصلية بعد طرح الانقضاض وكما يأتي :

$$\underline{1000000} = \frac{100000 - 1100000}{5} = \text{الكلفة الاسمية} - \text{الانقضاض}$$

$$33330 = \frac{1}{15} \times 1000000 = \text{مقدار الاندثار في السنة الأولى}$$

$$266660 = \frac{4}{15} \times 1000000 = \text{مقدار الاندثار في السنة الثانية}$$

$$200000 = \frac{3}{15} \times 1000000 = \text{مقدار الاندثار في السنة الثالثة}$$

$$133330 = \frac{2}{15} \times 1000000 = \text{مقدار الاندثار في السنة الرابعة}$$

$$66660 = \frac{1}{15} \times 1000000 = \text{مقدار الاندثار في السنة الخامسة}$$

د - طريقة وحدات الانتاج Units of Production Method يصب مقدار الاندثار السنوي بهذه الطريقة كما يأتي :

(اولا) - حساب اندثار الوحدة الواحدة

الكلفة الاصلية - الانفاض

$$\text{اندثار الوحدة الواحدة} = \frac{\text{عدد الوحدات المنتجة خلال العمر الانتاجي}}{\text{1000000 - 1100000}} = \frac{10 \text{ دنانير}}{100000}$$

(ثانيا) - حساب مقدار الاندثار السنوي بضرب اندثار الوحدة الواحدة في عدد الوحدات المنتجة خلال تلك السنة وكما يأتي :

$$\begin{aligned} \text{مقدار الاندثار في السنة الأولى} &= 300000 = 30000 \times 10 \\ \text{مقدار الاندثار في السنة الثانية} &= 250000 = 25000 \times 10 \\ \text{مقدار الاندثار في السنة الثالثة} &= 200000 = 20000 \times 10 \\ \text{مقدار الاندثار في السنة الرابعة} &= 150000 = 15000 \times 10 \\ \text{مقدار الاندثار في السنة الخامسة} &= 100000 = 10000 \times 10 \end{aligned}$$

ولغرض المقارنة بين مقادير الاندثار السنوي المحسوب بطرق الاندثار السابقة فقد عرضت نتائج الحساب هذه في الجدول (2-2) ليكشف عنها بوضوح.

الجدول (2-2)

السنة	الخط المستقيم	ضعف الرصيد المتناقص	مجموع ارقام السنين	وحدات الانتاج
1	200000	440000	333330	300000
2	200000	264000	266660	250000
3	200000	158400	200000	200000
4	200000	95040	133330	150000
5	200000	57024	66680	100000
المجموع		1000000	1000000	1000000

من المقارنة بين النتائج المبينة في الجدول (2-2) يتبيّن بسهولة تأثير الاندثار المعجل على مقدار الضريبة التي يجب على الشركة دفعها. أن استخدام طريقة القسط المستقيم يؤدي إلى اقتطاع تكاليف ان드ثار ثابتة (200000) دينار سنوياً من صافي دخل الشركة الخاضع للضريبة. أما اختيار طريقة ضعف الرصيد المتناقص يسمح للشركة أن تقطع من صافي دخلها السنوي تكاليف اندثار أعلى في السنوات الأولى من العمر الانتاجي للأصل، ومن ثم الاحتفاظ بمباغٍ صافي دخل الشركة ناجمة عن الوفر الضريبي ويمكن للشركة من استثمار هذه المبالغ واستفادة من القيمة الحالية للنقود. والجدول (2 - 3) يبيّن مقدار الوفر الضريبي

الوفر الضريبي = نسبة الضريبة × الاندثار السنوي

اما في السنوات الاخيرة من العمر الانتاجي للأصل فأن تكاليف الاندثار المقطعة بموجب طريقة ضعف الرصيد المتناقص او الطرق المعجلة الأخرى يكون مقدارها أقل من تكاليف الاندثار المحسوبة بموجب طريقة الخط المستقيم.

الجدول (2-2)

السنة	الخط المستقيم	ضعف الرصيد المتناقص	مجموع ارقام السنين	وحدات الانتاج
1	80000	176000	133330	12000
2	80000	105500	106660	10000
3	80000	63360	80000	8000
4	80000	38000	53330	6000
5	80000	22800	26680	4000
المجموع	400000	400000	400000	400000

$$\text{الوفر الضريبي} = \frac{\text{نسبة الضريبة} \times \text{الاندثار السنوي}}{\text{الاندثار السنوي}} \\ = \%40$$

$$(العمر الانتاجي(n) + 1)$$

$$\frac{\text{مجموع أرقام السنين}(m) - \text{العمر الانتاجي}(n)}{2}$$

كما يمكن معرفة العمر الانتاجي من خلا جمع عدد السنين مع بعضها $(1+2+3+4+5)$