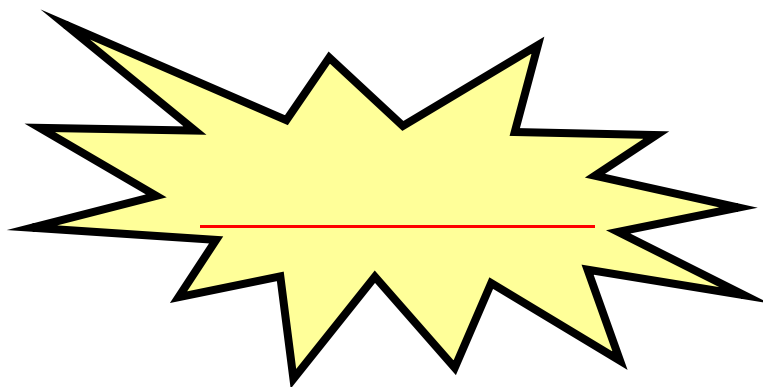


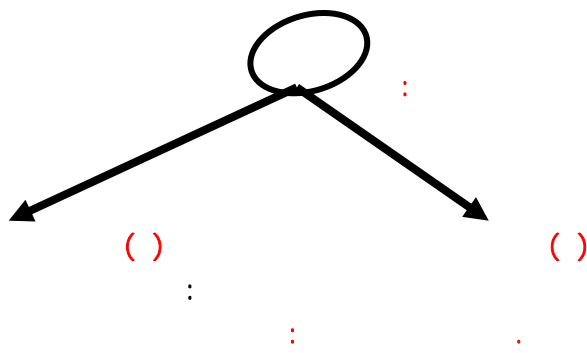
كيفية عمل الضريبة المؤجلة



()

)

(



_____ :

()

()

_____ :

() :

بيــــــــــــــــان	عندما يكون أصل	عندما يكون التزام
١. القيمة الدفترية أكبر من الوعاء الضريبي	فرق مؤقت خاضع للضريبة ينشأ عنه التزام ضريبي مؤجل	فرق مؤقت قابل للخصم ينشأ عنه أصل ضريبي مؤجل
٢. القيمة الدفترية أقل من الوعاء الضريبي	فرق مؤقت قابل للخصم ينشأ عنه أصل ضريبي مؤجل	فرق مؤقت خاضع للضريبة ينشأ عنه التزام ضريبي مؤجل

-:-

() ()

() -

-:-

()

()

()

()

/ -

/

: ()

:

-:

%

()

)

(

:

•

•

•

.

-:

:

%

:

:

:

() = () + -

= - = % × =

:

% × =

% × = ()

:

:

•

•

•

•

-:

%

()

)

(%

)

(

%

-:

:

%

()

%

:

:

:

()

=()

-

+

=

-

=

%

×

=

:

%

×

=

%

×

=()

جدول رقم (٤١٧) الضرائب المؤجلة											
المبلغ						البيان					
						الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً)					
					٢٨٠٠٠٠						
						الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)					
					٥٨٠٠٠٠						
					١١٨٠٠						
					٦٠٠٠٠						
					٨٠٠٠٠						
					(٤٥١٨٠٠)	الضريبة المؤجلة (١)					
					١٧١٢٠٠	الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (٢)					
					٦٢٣٠٠٠	الضريبة الصافي (١ مخصوماً منها ٢) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)					

إلتزام