



الأاديمية الإسكندنافية  
للتدريب والتطوير



## دورة: الأدوات الحديثة في المحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي

| الكود    | المدينة         | الفندق      | البداية    | النهاية    | السعر  | لغة الدورة - الساعات |
|----------|-----------------|-------------|------------|------------|--------|----------------------|
| FAC-1275 | ميونخ (ألمانيا) | قاعة فندقية | 2024-09-09 | 2024-09-13 | € 5450 | العربية - 25         |

### مقدمة عن الدورة التدريبية:

تعد المحاسبة الضريبية أحد أهم مجالات المحاسبات الحكومية، الهدف منها احتساب النسب المالية المستحقة على الأفراد أو الشركات لسدادها إلى الحكومة، لتصب في ما يعرف بالميزانية العامة للدولة (الإنفاق الحكومي Government Expenditure) و نظم المحاسبة للأغراض الضريبية تتم حسب التعليمات والقوانين الضريبية للدولة والكيفيات التنظيمية القانونية لتقييم الضرائب على دخل الأفراد، الملكية، النشاط التجاري والخدمي، ويكون ذلك حسب شرائح الدخل للأفراد، أو حسب النشاط التجاري للمؤسسة؛ فطريقة المحاسبة الضريبية تركز على القضايا الضريبية، وتشمل جميع الأنشطة المتصلة بتقديم الإقرارات الضريبية والتخطيط لمستقبل الالتزامات الضريبية، ويطلق على دافع الضرائب اسم: "الممول الضريبي الذي يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح و خسارة و تبرعات.... الخ في فترة محددة من العام حتى يتسنى تقييم المدفوعات الضريبية؛ ويتطلب ذلك من المحاسب الضريبي التعرف على طرق إعداد الإقرار الضريبي الدوري وفق النماذج المحددة والذي يتوافق مع القوانين الضريبية وتقديمها في المواعيد المحددة.

### أهداف الدورة التدريبية:

- تعريف المشاركين بالنظم الضريبية المعاصرة وأنواعها وأسس وقواعد فرض كل نوع منها.
- تنمية المهارات المحاسبية لدى المشاركين في مجال المحاسبة الضريبية والتحاسب الضريبي وطرق تحديد أوعية الضرائب والتكاليف واجبة الخصم من كل نوع والتفرقة بين الإعفاء الضريبي وعدم الخضوع الضريبي.
- إكساب المشاركين مهارات القيام بالفحص الضريبي للملفات والحسابات والأنشطة الخاضعة للضريبة.
- رفع قدرات المشاركين في تطبيق ضريبة القيمة المضافة وكيفية التسجيل لأغراض ضريبة القيمة



المضافة.

- إكساب المشاركين مهارات المحاسبة عن ضريبة القيمة المضافة وكيفية حسابها وتسجيلها في الدفاتر.
- تنمية مهارات المشاركين في مجال إعداد التقارير والإقرارات الضريبية الدورية في ضوء اللوائح والقوانين الضريبية ووفق متطلبات الإدارة الضريبة المختصة بتحصيل الضريبة.

## مخطط الدورة التفصيلي:

### طبيعة النظم الضريبية المعاصرة

- أنواع النظم الضريبية.
- الضريبة على صافي الثروة (Net Wealth Tax).
- ضريبة الممتلكات (Property Tax).
- ضريبة المبيعات (Sales Tax).
- ضرائب الإنتاج (Excise Tax or Selective Tax).
- ضريبة القيمة المضافة (Value Added Tax).
- الضرائب على الصادرات والواردات (Export-Import Tax).
- تحصيل الضريبة وتسعيرها وآثارها.

### أساسيات المحاسبة الضريبية

- قوانين المحاسبة الضريبية.
- التمييز بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي.
- مراحل التحاسب الضريبي:
  - مرحلة الحصر.
  - مرحلة الفحص الضريبي.
  - مرحلة الحجز والتحويل.



- التكاليف واجبة الخصم من الضريبة.
- وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة.
- طرق تحديد الوعاء الضريبي.
- سعر الضريبة.
- الضريبة النسبية والضريبة التصاعدية.
- الازدواج والتهرب الضريبي.

### استراتيجيات الفحص والتدقيق الضريبي

- مفهوم الفحص الضريبي.
- معايير الفحص الضريبي.
- أنواع الفحص الضريبي.
- الفحص الضريبي الشامل (التفصيلي).
- الفحص باستخدام العينة.
- أساليب وإجراءات الفحص الضريبي.
- إعداد الفحص الضريبي باستخدام الحاسب الآلي.

### ضريبة القيمة المضافة

- خصائص الضريبة على القيمة المضافة.
- هل هناك فرق بين ضريبة المبيعات الحالية وضريبة القيمة المضافة؟
- الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي.
- العوائد المتوقعة من التطبيق.
- انعكاسات ضريبة القيمة المضافة على الأفراد والشركات والمؤسسات.
- الأعمال المسجلة لغايات الضريبة على القيمة المضافة.
- كيف يمكن تطبيق القانون على نحو فعال؟



- التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.
- حدود التسجيل في بعض الدول العربية.
- ما هي أسباب لجوء الدولة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة؟

### حساب ضريبة القيمة المضافة والمحاسبة عنها

- مقومات النظام المحاسبي لضريبة القيمة المضافة.
- المعلومات التي يجب إن تتضمنها الفاتورة الضريبية.
- إصدار الفواتير بالعملات الأجنبية.
- الإيصال.
- إشعار الخصم الدائن.
- الاستبدال.
- المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة دفتريا في دفاتر البائع والمشتري.
- أدرج الضريبة في إقرار القيمة المضافة.

### إعداد ومراجعة الإقرار الضريبي الدوري

- مفهوم الإقرار الضريبي.
- الملزمون بتقديم الإقرار الضريبي.
- الشروط الواجب توافرها في الإقرار الضريبي.
- القيمة الواجب الإقرار عنها.
- حساب ضريبة المدخلات.
- حساب ضريبة المخرجات.
- حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة وإجراء التسويات الضريبية.
- إعداد التقارير الضريبية الدورية.



الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير في مملكة السويد تعتمد أساليب حديثة في مجال التدريب وتطوير المهارات وتعزيز كفاءة تطوير الموارد البشرية. تضمن الأكاديمية تقديم تجربة تدريبية شاملة تشمل ما يلي:

• المحاضرات النظرية:

◦ نقدم المعرفة من خلال عروض تقديمية متقدمة مثل البوربوينت والمواد المرئية مثل الفيديوهات والأفلام القصيرة.

• التقييم العلمي:

◦ نقيم مهارات المتدربين قبل وبعد الدورة لضمان تطورهم.

• العصف الذهني والتفاعل:

◦ نشجع على المشاركة الفعالة من خلال جلسات العصف الذهني وتطبيق المفاهيم من خلال تمثيل الأدوار.

• الحالات العملية:

◦ نقدم حالات عملية تتوافق مع المحتوى العلمي واحتياجات المتدربين في مجالاتهم الخاصة.

• التقييم النهائي:

◦ التقييم النهائي في نهاية البرنامج لتقييم استيعاب المعرفة.

• المواد التعليمية:

◦ يتم توفير المواد العلمية والعملية للمشاركين على وسائط متعددة مثل ورق مطبوع وأقراص سي دي أو أجهزة الفلاش ميموري

• تقارير الحضور والنتائج:

◦ نقوم بإعداد تقارير حضور مفصلة للمشاركين ونقدم تقييماً شاملاً للبرنامج.

• المحترفين والخبراء:

◦ يتم إعداد المحتوى العلمي للبرنامج بواسطة أفضل الأساتذة والمدرسين في مجموعة متنوعة من التخصصات.

• شهادة اتمام مهنية:

◦ يتم منح المتدربون شهادة اتمام مهنية تصدر عن الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير في مملكة



السويد، ويمكن التصديق عليها من الخارجية السويدية برسوم اضافية.

• **أوقات عقد الدورات التدريبية:**

◦ تعقد البرامج التدريبية من الساعة 10:00 صباحاً حتى الساعة 2:00 بعد الظهر، وتتضمن فترات استراحة لتناول القهوة خلال المحاضرات.



## الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير

English Courses +46700414979 Arabic Courses +46700414959 +46114759991

scandinavianacademy.net info@scandinavianacademy.net

Timmermangatan 100 B.O.X 60359 Norrköping - Sweden