



الأكاديمية الإسكندنافية  
للتدريب والتطوير



## دورة: الأدوات الحديثة في المحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي

ال코드	المدينة	الفندق	نهاية التدريب	بداية التدريب	السعر	لغة الدورة - الساعات
FAC-1275	دبلن (أيرلندا)	فأعة فندقية	2025-12-22	2025-12-26	€ 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) ونظم المحاسبة للأغراض الضريبية تتم حسب التعليمات والقوانين الضريبية للدولة والكيفيات التنظيمية القانونية لتقدير 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 يتلزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح و خسارة و تبرعات ....الخ في فترة محددة من العام حتى يتسرى تقييم المدفوعات الضريبية؛ ويطلب ذلك من المحاسب الضريبي التعرف على طرق إعداد الإقرار الضريبي الدوري وفق التماذج المحددة والذي يتواافق 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 الضريبية 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 وتسعيتها وآثارها.

### أساسيات المحاسبة الضريبية

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



- 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.
- أدراج الضريبة في إقرار القيمة المضافة.

### **إعداد ومراجعة الإقرارات الضريبية الدورية**

- مفهوم الإقرار الضريبي.
- الملزمون بتقديم الإقرارات الضريبية.
- الشروط الواجب توافرها في الإقرارات الضريبية.
- 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 تعتمد على أحدث الأساليب العلمية والمهنية في مجالات التدريب وتنمية الموارد البشرية، بهدف رفع كفاءة الأفراد والمؤسسات. يتم تنفيذ البرامج التدريبية وفق منهجية متكاملة تشمل:

- المحاضرات النظرية المدعومة بعرض تقديمي (PowerPoint) ومقاطع مرئية (فيديوهات وأفلام قصيرة).
- التقييم العلمي للمتدربين قبل وبعد البرنامج لقياس مدى التطور والتحصيل العلمي.
- جلسات العصف الذهني وتطبيقات عملية للأدوار من خلال تمثيل المواقف العملية.
- دراسة حالات عملية مصممة خصيصاً لتلائم المادة العلمية وطبيعة عمل المشاركين.
- اختبارات تقييمية تُجرى في نهاية الدورة لتحديد مدى تحقيق الأهداف التدريبية.

يحصل كل مشارك على المادة العلمية والعملية للبرنامج مطبوعة ومحفوظة على CD أو فلاش ميموري، مع تقديم تقارير مفصلة تشمل الحضور والنتائج النهائية مع التقييم العام للبرنامج.

يتم إعداد المادة العلمية للبرامج التدريبية بطريقة احترافية على يد نخبة من الخبراء والمتخصصين في مختلف المجالات والتخصصات. في ختام البرنامج، يحصل المشاركون على شهادة حضور مهنية موقعة ومعتمدة من الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير.

#### أوقات البرنامج:

- من الساعة 9:00 صباحاً حتى 2:00 ظهراً في المدن العربية.
- من الساعة 10:00 صباحاً حتى 3:00 ظهراً في المدن الأوروبية والآسيوية.

#### البرامج التدريبية تتضمن :

- بوفيه يومي يقدم أثناء المحاضرات لضمان راحة المشاركين.



## الأكاديمية الس堪динافية للتدريب والتطوير

