

الأدوات الحديثة في المحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي

المقدمة:

تعد المحاسبة الضريبية من الركائز الأساسية في النظم المالية الحكومية، إذ تهدف إلى احتساب المستحقات المالية التي يجب سدادها للدولة من قبل الأفراد أو الشركات، والتي تُخصص لاحقاً لدعم الميزانية العامة للدولة والإنفاق الحكومي. وتُبنى أنظمة المحاسبة الضريبية على أساس القوانين والتشريعات الضريبية المحلية، مع مراعاة الأسس التنظيمية والقانونية التي تحكم كيفية تقييم الضرائب المفروضة على مختلف مصادر الدخل مثل دخل الأفراد، الملكيات، والأنشطة التجارية والخدمية.

ويتم تصنيف الضريبة وفقاً لشرائح دخل الأفراد أو طبيعة النشاط التجاري للمؤسسة، حيث تركز المحاسبة الضريبية بشكل رئيسي على معالجة القضايا المتعلقة بالضرائب، وتغطي مختلف الجوانب المرتبطة بإعداد وتقديم الإقرارات الضريبية، إلى جانب التخطيط المستقبلي للالتزامات الضريبية المحتملة. ويُطلق على الشخص أو الجهة الملزمة بسداد الضريبة مصطلح "الممول الضريبي"، والذي يتوجب عليه تقديم إقرار ضريبي شامل يتضمن تفاصيل الدخل، سواء من الأرباح أو الخسائر أو التبرعات، خلال فترة زمنية محددة من كل عام، حتى تتمكن الجهات الضريبية المختصة من تقييم الالتزامات الضريبية بدقة.

ويقتضي هذا الأمر أن يكون المحاسب الضريبي ملماً بكيفية إعداد الإقرارات الضريبية الدورية باستخدام النماذج المعتمدة، مع ضمان توافقها التام مع القوانين الضريبية المعمول بها، وتقديمها في المواعيد المحددة تجنباً لأي مخالفات أو غرامات.

الفئات المستهدفة:

العاملون في أقسام المحاسبة

.

كبار المحاسبين ورؤساء أقسام المحاسبة

.

المدراء الماليون والمراقبون الماليون

.

المدققون الداخليون والمستشارون الضريبيون

.

مقدمو الخدمات الاستشارية وإعداد الإقرارات الضريبية

.

المهنيون المهتمون بتوسيع معارفهم ومهاراتهم في المجالين المالي والضريبي

.

جميع الراغبين في تطوير قدراتهم في المحاسبة والتدقيق الضريبي

.

الأهداف التدريبية:

بنهاية هذه الدورة التدريبية، سيكون المشاركون قادرين على:

فهم النظم الضريبية المعاصرة بأنواعها المختلفة، والتعرف على الأسس التي تستند إليها في فرض الضرائب

.

اكتساب المهارات المحاسبية اللازمة لإجراء العمليات الضريبية، بما يشمل احتساب أوعية الضرائب، تحديد التكاليف القابلة للخصم، والتمييز بين الإعفاء الضريبي وحالات عدم الخضوع للضريبة

.

تطبيق الأساليب والإجراءات الخاصة بالفحص الضريبي للملفات والحسابات والأنشطة التي تخضع

للضريبة

.

التعرف على آلية تطبيق ضريبة القيمة المضافة، وكيفية التسجيل والالتزام بها وفقاً للتشريعات المعمول بها

.

الإلمام بطرق المحاسبة عن ضريبة القيمة المضافة، من حيث احتسابها وتسجيلها بدقة ضمن السجلات المحاسبية

.

إعداد الإقرارات والتقارير الضريبية الدورية بالشكل الصحيح، والامتثال التام للوائح والتعليمات الضريبية الرسمية الصادرة عن الجهات المختصة

.

الكفاءات المستهدفة:

فهم طبيعة النظم الضريبية الحديثة وتطبيقاتها

.

التمييز بين أنواع الضرائب المختلفة

.

إتقان المفاهيم الأساسية للمحاسبة الضريبية

.

الإلمام بالتشريعات والقوانين التي تحكم المحاسبة الضريبية

.

إدراك مراحل التحاسب الضريبي ومهام كل مرحلة

.

تطبيق استراتيجيات فعالة للفحص والتدقيق الضريبي

.

فهم تفاصيل ضريبة القيمة المضافة من حيث الخصائص والحسابات

.

إعداد الفواتير والإقرارات الضريبية بطريقة صحيحة وشاملة

.

محتوى الدورة:

الوحدة الأولى: طبيعة النظم الضريبية المعاصرة

التعرف على أنواع النظم الضريبية المختلفة

.

الضريبة على صافي الثروة

.

ضريبة الممتلكات

.

ضريبة المبيعات

- .
- ضرائب الإنتاج الانتقائية
- .
- ضريبة القيمة المضافة
- .
- الضرائب المفروضة على الصادرات والواردات
- .
- مناهج تحصيل الضرائب وتحديد قيمتها، وتأثيراتها على الاقتصاد
- .

الوحدة الثانية: أساسيات المحاسبة الضريبية

- القوانين والتشريعات التي تنظم المحاسبة الضريبية
- .
- الفرق بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة
- .
- مراحل التحاسب الضريبي
- :
- مرحلة الحصر والتسجيل
- .

مرحلة الفحص والتحقق

.

مرحلة الحجز والتحصيل

.

تحديد التكاليف القابلة للخصم

.

تحديد وعاء الضريبة وأساليب تقييمه

.

معرفة أسعار الضرائب المقررة

.

الفرق بين الضرائب النسبية والضرائب التصاعدية

.

معالجة حالات الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي

.

الوحدة الثالثة: استراتيجيات الفحص والتدقيق الضريبي

المفهوم العام للفحص الضريبي

.

المعايير المهنية لتقييم الفحص الضريبي

.

أنواع الفحص

:

الفحص الشامل أو التفصيلي

.

الفحص القائم على العينة

.

الإجراءات المعتمدة في تنفيذ الفحص

.

استخدام الحاسب الآلي في عمليات الفحص الضريبي وإعداد التقارير

.

الوحدة الرابعة: ضريبة القيمة المضافة

الخصائص العامة لضريبة القيمة المضافة

.

مقارنة بين ضريبة المبيعات التقليدية وضريبة القيمة المضافة

.

الاتفاقية الخليجية الموحدة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة

.

الآثار الاقتصادية لتطبيق الضريبة على الشركات والأفراد

.

كيفية تسجيل الأعمال الخاضعة للضريبة

.

تطبيق القانون بشكل عملي وفعال

.

متطلبات التسجيل وحدوده في بعض الدول العربية

.

دوافع تطبيق ضريبة القيمة المضافة على المستوى الوطني

.

الوحدة الخامسة: المحاسبة عن ضريبة القيمة المضافة

مكونات النظام المحاسبي الخاص بضريبة القيمة المضافة

.

البيانات الواجب توفرها في الفاتورة الضريبية

.

إصدار الفواتير بالعملات الأجنبية

.

(المستندات الضريبية المرتبطة (الإيصال، إشعار الخصم، إشعار الدائن، الاستبدال

.
المعالجة المحاسبية للضريبة في دفاتر كل من البائع والمشتري

.
كيفية تضمين الضريبة ضمن الإقرار الضريبي

.
الوحدة السادسة: إعداد ومراجعة الإقرار الضريبي الدوري

تعريف الإقرار الضريبي وأهميته

.
تحديد الجهات الملزمة بتقديم الإقرار

.
الشروط والمتطلبات النظامية التي يجب أن يتضمنها الإقرار

.
القيم المطلوب الإقرار عنها بدقة

.
حساب ضريبة المدخلات والمخرجات

.
احتساب القيمة المضافة المستحقة وتنفيذ التسويات المطلوبة

.

إعداد التقارير الدورية التي تلبي متطلبات الإدارة الضريبية

.