



الأدوات الحديثة في المحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي



الأدوات الحديثة في المحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي

المقدمة:

تعد المحاسبة الضريبية أحد أهم مجالات المحاسبات الحكومية، والهدف منها هو 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 و الكيفيات التنظيمية القانونية لتقييم الضرائب على دخل الأفراد، الملكية، النشاط التجاري و الخدمي، ويكون ذلك حسب شرائح الدخل للأفراد، أو حسب النشاط التجاري للمؤسسة، فطريقة المحاسبة الضريبية تركز على القضايا الضريبية، وتشمل جميع الأنشطة المتعلقة بتقديم الإقرارات الضريبية والتخطيط لمستقبل الالتزامات الضريبية، و يطلق على دافع الضرائب اسم: "الممول الضريبي" الذي يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح و خسارة و تبرعات، في فترة محددة من العام حتى يتسنى تقييم المدفوعات الضريبية، ويتطلب ذلك من المحاسب الضريبي التعرف على طرق اعداد الاقرار الضريبي الدوري وفق النماذج المحددة والذي يتوافق مع القوانين الضريبية وتقديمها في المواعيد المحددة.

الفئات المستهدفة:

- موظفي المحاسبة.
- كبار المحاسبين ورؤيس المحاسبين.
- مدراء المحاسبة والمراقبين الماليين.
- المدققين ومستشاري الضرائب ومحضري أوراق الضرائب.
- المهنيين المهتمين في المحاسبة والمالية.
- كل من يجد في نفسه الحاجة لهذه الدورة ويرغب بتطوير مهاراته وخبراته.

الأهداف التدريبية

في نهاية هذا البرنامج، سيكون المشاركون قادرين على:

- التعرف على النظم الضريبية المعاصرة وأنواعها وأسس وقواعد فرض كل نوع من أنواع الضرائب المختلفة.
- اكتساب المهارات المحاسبية في مجال المحاسبة الضريبية والتحاسبات الضريبية وطرق تحديد اوعية الضرائب والتكاليف واجبة الخصم من كل نوع والفرقة بين الاعفاء الضريبي وعدم الخضوع الضريبي.
- اكتساب مهارات القيام بالفحص الضريبي للملفات والحسابات والأنشطة الخاضعة للضريبة.
- تطبيق ضريبة القيمة المضافة وكيفية التسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
- اكتساب مهارات المحاسبة عن ضريبة القيمة المضافة وكيفية حسابها وتسجيلها في الدفاتر.
- اكتساب المهارات في مجال اعداد التقارير والقرارات الضريبية الدورية في ضوء اللوائح والقوانين الضريبية ووفق متطلبات الادارة الضريبة المختصة بتحصيل الضريبة.

الكفاءات المستهدفة:

- طبيعة النظم الضريبية المعاصرة.
- أنواع النظم الضريبية.
- أساسيات المحاسبة الضريبية.
- قوانين المحاسبة الضريبية.
- مراحل التحاسب الضريبي.
- استراتيجيات الفحص والتدقيق الضريبي.
- مفهوم الفحص الضريبي.
- معايير الفحص الضريبي.
- ضريبة القيمة المضافة.
- خصائص الضريبة على القيمة المضافة.
- حساب ضريبة القيمة المضافة والمحاسبة عنها.
- مقومات النظام المحاسبي لضريبة القيمة المضافة.
- اعداد ومراجعة الاقرار الضريب الدوري.
- مفهوم الإقرار الضريب.
- الشروط الواجب توافرها في الإقرار الضريبي.

محتوى الدورة:

الوحدة الأولى، 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

الوحدة الثانية، أساسيات المحاسبة الضريبية:

- قوانين المحاسبة الضريبية
- التمييز بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
- مراحل التحاسب الضريبي
- أولاً: مرحلة الحصر
- ثانياً: مرحلة الفحص الضريب
- ثالثاً: 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

الوحدة الثالثة، استراتيجيات الفحص والتدقيق الضريبي:

- مفهوم الفحص الضريبي
- معايير الفحص الضريبي
- أنواع الفحص الضريبي
- الفحص الضريبي الشامل التفصيلي
- الفحص باستخدام العينة
- اساليب واجراءات الفحص الضريبي
- اعداد الفحص الضريبي باستخدام الحاسب الألى

الوحدة الرابعة، 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؟

الوحدة الخامسة، حساب ضريبة القيمة المضافة والمحاسبة عنها:

- مقومات النظام المحاسب لضريبة القيمة المضافة
- المعلومات التي يجب ان تتضمنها الفاتورة الضريبية
- إصدار الفواتير بالعملات الأجنبية
- الإيصال
- إشعار الخصم الدائن
- الاستبدال
- المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة دفترًا في دفاتر البائع والمشتري
- ادارج الضريبة في اقرار القيمة المضافة

الوحدة السادسة، اعداد ومراجعة الاقرار الضريب الدوري:

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