



أساسيات الحاسبة لضريبة القيمة المضافة



## أساسيات المحاسبة لضريبة القيمة المضافة

### المقدمة:

مع توقع تطبيق ضريبة القيمة المضافة VAT على دول التعاون الخليجي أصبح من واجب الشركات تحضير موظفي المحاسبة لفهم كامل وجيد لحساب VAT، من الفواتير الى تسجيل البيانات وتحضير نماذج استرجاع VAT، هذه الدورة تعطي نظرة عامة لطريقة المحاسبة لضريبة القيمة المضافة حسب نوع البضائع والخدمات.

### الفئات المستهدفة:

- موظفي المحاسبة وكبار المحاسبين.
- رئيس المحاسبين وودراء المحاسبة.
- المراقبين الماليين والمحققين.
- مستشاري 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:

- فهم كيفية حساب ضريبة القيمة المضافة على الشراء وبيع السلع أو الخدمات سواء كانت خاضعة لضريبة القيمة المضافة أم لا.
- استخدام ميزان المراجعة لتعويض النقص في ضريبة القيمة المضافة.

### الكفاءات المستهدفة:

- فهم ضريبة القيمة المضافة.
- المحاسبة لضريبة القيمة المضافة.

## محتوى الدورة الوحدة الأولى، المحاسبة لضريبة القيمة المضافة:

- إصدار فاتورة VAT
- كيف تبدو فاتورة VAT
- محتوى الفاتورة
- الفرق بين الأعمال النقدية والمبيعات على حساب
- سجلات VAT والوثائق التي يجب حفظها
- إدخال بيانات VAT في المحاسبة
- المشتريات المحلية من السلع والخدمات
- السلع والخدمات المستوردة
- ضريبة القيمة المضافة على النفقات
- الإهداد الذاتي من السلع والخدمات
- ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
- الخصومات المقدمة للعملاء
- الضمان المرتجعة
- الضمان المستبدلة
- الفائدة على المدفوعات المتأخرة للعملاء
- قيود VAT لشطب الديون المعدومة
- قيود VAT للدفع الأولى
- التعامل مع الضمان التالفة
- البيع على الشحن، التعامل مع المرسل إليه والمرسل
- تطبيق VAT على عقود الإيجار، التشغيلات والتمويلات الإيجارية
- مشتريات ومبيعات الأصول الثابتة
- الكيانات التي تقدم أنشطة غير خاضعة لنظام ضرائب القيمة المضافة
- ميزان مراجعة الحسابات اللازمة للاستهلاك استرجاع ضريبة القيمة المضافة
- شكل نموذج استرجاع ضريبة القيمة المضافة

## الوحدة الثانية، القضايا التي يجب النظر فيها ومعالجتها حسب الصناعة:

- التجزئة
- السيارات
- اللجتماعات والحوافز والموتورات والفعاليات
- الخدمات المالية والتأمين
- العقارات والبناء
- السياحة
- النفط والغاز