وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

الجامعة التقنية الشمالية

معلومات عامة



القسم العلمي:	**تقنيات المحاسبة**
اسم المقرر:	المحاسبة الضريبية
المرحلة: الثانية	الثانية
المستوى:الثاني	الثاني

الحقيبة

اسم المقرر:	محاسبة ضريبية
القسم:	تقنيات المحاسبة

الكلية:	التقنية الادارية / الموصل
المرحلة الدراسية	الثانية
المستوى:	الثاني
الساعات:	4
الرمز:	AT224
الفصل الدراسي:	الأول
هل يتوفر نظير في الاقسام الاخرى	كلا
اسم المقرر النظير	_____
القسم	_____
رمز المقرر البديل	
معلومات تدريسي المادة	
اسم مدرس (مدرسي) المقرر:	**مصطفى ساهر رؤوف**
اللقب العلمي:	**مدرس مساعد**
سنة الحصول على اللقب	2021
الشهادة :	**ماجستير**
سنة الحصول على الشهادة	**2021**
سنوات الخبرة (تدريس)	**3 سنوات**

الوصف العام للمقرر

لقد برزت في العقدين الأخيرين من القرن العشرين حالة تزايد كبير حاجة كبيرة إلى دراسة المحاسبة الضريبية . وقد تجلت هذه النظريات المحاسبية الى المنافع والفوائد الناجمة عند الاستناد عليها في بناء النظريات المحاسبية المستقبلية يرتكز عليها في التحاسبات الضريبية , وان المحاسبة الضريبية هي تفعيل عملي لـ نظام المعلومات المحاسبية بحيث تركز على المبادئ النظرية والمنهجيات والمفاهيم والممارسات المحاسبية والقواعد والانظمة التشريعية للبلد ، وان العملية كما يُشار في بعض السياقات إلى المحاسبة الضريبية باسم "فلسفة المحاسبة" أيضاً، لأنها تتضمن ما يزيد عن مجرد المعرفة التقنية في المحاسبة، أي أن المحاسبة الضريبية هي دراسة وتطبيق مبادئ المحاسبة وتنظيمها أيضاً.

الغرض الرئيسي من المحاسبة الضريبية هو تحديد ما يلزم لـ إنشاء من التقارير المالية المناسبة واستلام ايرادات الدولة وذات الصلة أو قياس المعاملات التجارية المحددة واستقطاع النسب المالية المهمة، وتعد التقارير المالية عملية تقديم افتراضات لأصول الشركة ودخلها ومنافسيها وقضاياها وإيراداتها ومصروفاتها وأرباحها وخسائرها وبنود مالية أخرى مفيدة في تحليل صحتها المالية وأدائها.

ولتحقيق ذلك الأمر، يجب على المحاسبين فهم كيفية عمل الشركات عامة، وكيفية عملها في صناعتها أو قطاعها تحديداً، ويعني هذا للمحاسبين اكتساب فهم قوي لموضوعات الأعمال التجارية المختلفة، بحيث تتضمن الاقتصاد، والتمويل، والإدارة، وتطوير التسويق بالإضافة إلى فهم شامل لمعايير المحاسبة ومبادئها.

أي لا تصف نظرية المحاسبة ما يفعله المحاسب يومياً؛ إنما توفر الأطر المفاهيمية لفهم طبيعة المحاسبة في المجتمع وكيفية استخدامها في بيئة اجتماعية أو مهنية أو سياسية، لتساعد المحاسبين على فهم ما يفعلون وكيفيته.

الاهداف العامة

1- تعريف الطالب بنشأة وطبيعة المحاسبة الضريبية واهميتها، ودورها في توجيه التطبيقات والاجراءات المحاسبية على مستوى العملي المحاسبي.
2- تعريف الطالب على القواعد القانونية والتشريعات الضريبية ، وكذلك دور المنظمات المهنية المهتمة والاصدارات المحاسبية العواعد والمبادئ المحاسبية في ظل النظريات الحديثة المتعلقة بمهنة المحاسبة .
3- وتمكين الطالب من كيفية تطبيقات الاصول القانونية للخصومات والسماحات الضريبية بالاعتماد على المبادئ والقواعد المحاسبية والتي تتعلق بالعمل المحاسبي في الشركات التجارية والمتعلقة بالمعاملات المالية واعداد التقارير المالية .

المتطلبات السابقة

1. يحتاج الى مختبر افتراضي للتعرف على عمل المؤسسات الدولية.
2. يحتاج الى فيديوهات تعليمية يمكن من خلالها الاطلاع على عمل المؤسسات الدولية.
3. يحتاج الى زيارات عليمية للاطلاع على واقع عمل هذه المؤسسات.

أساليب التدريس (حدد مجموعة متنوعة من أساليب التدريس لتناسب احتياجات الطلاب ومحتوى المقرر)

الاسلوب او الطريقة	مبررات الاختيار
1.القاء المحاضرة و المناقشة	للتعرف على المادة العلمية
2.استخدام أسلوب العصف الذهني	للتعرف على مدى ادراك الطلبة بأهمية الموضوع
3.الاختبارات القبلية والبعدية	للتقييم مستوى الطلبة قبل وبعد المحاضرة
4.عرض فيديوهات تعليمية	للتعرف على عمل المؤسسات الدولية وتاثير اختلاف المتغيرات البيئية على المحاسبة

الفصل الأول: المحاسبة الضريبية والاشخاص المشمولين بالضريبة						
عنوان الفصل						
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الأول	2 ساعة	مقدمة عن المقرر، أهداف التعلم، محتوى المقرر		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	
الأسبوع الأول	2 ساعة	المحاسبة على ضريبة الدخل	العناوين الفرعية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
			مفهوم المحاسبة الضريبية , وعلاقتها بالعلوم الاخرى ,التطور التاريخي لها , تعريف الضريبة وقواعدها واسس فرضها, الازدواج الضريبي , التجنب الضريبي,العناصر الاساسية لها. المكاسب الراسمالية , نطاق سريان الضريبة , معايير تحديد نطاق سريان الضريبة			
				العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثاني	2 ساعة	الدخول الخاضعة للضريبة في التشريعا الضريبية العراقي				
		تقسيمات الضريبة وانواعها				
الأسبوع الثاني						
	2 ساعة					
الأسبوع الثالث	2 ساعة	الاعفاءات الضريبية والاعفاءات الشخصية (السماحات)	الاعفاءات لاسباب سياسية ولاسباب اقتصادية ولاسباب اجتماعية واسباب اخرى	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني
		السماحات	السماحات الشخصية وانواعها وسعر الضريبة على الدخل			

الفصل الثاني: المناهج العلمية لحساب الضريبة						
عنوان الفصل						
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الرابع	2 ساعة	سنوية الضريبة		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	
الأسبوع الرابع	2 ساعة	الاستثناءات من مبدا سنوية الضريبة	العناوين الفرعية			
			سنة نجوم الدخل السنة التقديرية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
			السنة الحسابية			
			سنوية الضريبة			
الأسبوع الخامس	2 ساعة	ضريبة الشركات	مفهوم ضريبة الشركات والاجراءات الادارة الضريبية للتحقق من صحة القوائم المالية. اجراءات التحاسب الضريبي مع الشركات وطرق تقدير الدخل الخاضع للضريبة.	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الخامس	2 ساعة	طرق تقدير الدخل الخاضع للضريبة				
الأسبوع السادس	2 ساعة	النفقات الواجبة الخصم (التنزيلات)	شروط التنزيل النفقات نفقات جائزة للخصم في التشريع الضريبي العراقي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني

الأسبوع السابع	2 ساعة	الخصومات وفق القانون العراقي	شرح وتوضيح الخصومات والتزيلات وفق المشرع العراقي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع السابع	2 ساعة	امتحان				

الفصل الثالث: الفحص الضريبي وانواعه						
عنوان الفصل						
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الثامن	2 ساعة	الفحص الضريبي والاسس القانونية للفحص		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	
الأسبوع الثامن	2 ساعة		العناوين الفرعية			
		الفحص الضريبي و الاسس القانونية للفحص الضريبي	مفهوم الفحص الضريبي واهميته واهداف الفحص الضريبي , مقومات الفحص الضريبي وفق مجموعة من التشريعات الضريبية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني
الأسبوع التاسع	2 ساعة					
		الايرادات غير الدورية				
				العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الفصل الرابع : الافصاح المحاسبي والتنزيل الضريبي						
عنوان الفصل						
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس

الأسبوع العاشر	2 ساعة	الافصاح المحاسبي		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة
الأسبوع العاشر	2 ساعة		العناوين الفرعية		
		مفهوم الافصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه	انواع الافصاح المحاسبي مقومات الافصاح المحاسبي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية
الأسبوع الحادي عشر	2 ساعة	المبادئ والاحكام الاساسية في الافصاح المحاسبية وكلك التنزيل الضريبي			
الأسبوع الحادي عشر	2 ساعة	المعلومات التي يجب الافصاح عنها في البيانات المالية	تحديد البيانات المالية والمعلومات التي يجب الافصاح عنها .		
الأسبوع الثاني عشر	2 ساعة	اساس القياس المحاسبي وضريبة العقار	انواع نظم القياس المحاسبي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية
الأسبوع الثالث عشر	2 ساعة	القياس المحاسبي وانواعه ووعاء الضريبة	مفهوم القياس المحاسبي وانواعه • قياس الايراد •قياس المصروفات •قياس الاصول	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية

			التعليم التعاوني
			العصف الذهني
			التعليم التعاوني

الأسبوع الرابع عشر	2 ساعة	تدريبات حول محاسبة التحوط المالي والعرصات المعفاة من الضريبة		العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني
الأسبوع الخامس عشر		امتحان				

المحتويات (لكل فصل في المقرر)

1- الاهداف السلوكية للفصل

المحتويات (لكل فصل في المقرر)

عنوان المحاضرة: مدخل الى المحاسبة الضريبية	
اسم المدرس: م.م.مصطفى ساهر رؤوف	
الفئة المستهدفة : طلبة المستوى الثاني	
الهدف العام من المحاضرة : تعريف الطالب بمفهوم واهمية المحاسبة الضريبية وبيئة الاعمال داخل العراق	
الأهداف السلوكية او مخرجات التعلم:	1. يعرف المحاسبة الضريبية والمؤسسات الضريبية. 2. اهداف المحاسبة الضريبية. 3. المقارنة بين الشركات متعددة الجنسية وشركات العراقية وكيفية التحاسب الضريبي
طرق القياس المعتدة	1. التعليم التعاوني والعصف الذهني

المحتوى العلمي

3- خارطة القياس المعتمدة

المحتوى التعليمي	عناوين الفصول	الأهمية النسبية	الأهداف السلوكية					عدد الفقرات
			المعرفة		الفهم	التطبيق	التحليل	التقييم	
			%15		%25	%10	%20	%30	
الفصل الاول	الاشخاص المشمولين بالضريبة	%25	3.75		6.25	2.5	5	7.5	25

الفصل الثاني	الايرادات الخاضعة للضريبة والتنزيل الضريب	%35	11.25	18.57	7.5	15	22.5	75
الفصل الثالث	السماح الضريبي وسعر الضريبة وسنوية الضريبة	%10	3	5	2	4	6	20
الفصل الرابع	الدخول المعفاة من الضريبة وضريبة العرصات	%30	7.5	12.5	5	10	15	50
المجموع		%100	25.5	42.5	17	34	51	170

4 - الاسئلة القبلية

ما الفرق بين المحاسبة المالية والمحاسبة الضريبية

ما المقصود بالمحاسبة الضريبة والسماحات المالية والعرصات

ما هو تاثير على عدم تطبيق المحاسبة الضريبة على ايرادات الدولة

5- المحتوى العلمي

6- الاسئلة البعدية

في نهاية الحقيبة

كداوي ,طلال محمود ,2010 , المحاسبة الضريبة اسس وتطبيقات ,دار ابن الاثير للطباعة والنشر جامعة الموصل

عادل ,فليح العلي , وطلال كداوي ,1989, اقتصاديات المالية العامة , الطبعة الثانية , جامعة الموصل .