



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الشمالية
المعهد التقني الاداري نينوى
معلومات عامة



الحقية التعليمية

القسم العلمي: تقنيات المحاسبة

اسم المقرر: المحاسبة الضريبية

المرحلة: الاول

المستوى: الاول

اسم المقرر:	محاسبة ضريبية
القسم:	تقنيات المحاسبة
الكلية:	المعهد التقني الاداري نينوى

المرحلة الدراسية	الثانية
المستوى:	الثاني
الساعات:	4
الرمز:	ACT106
الفصل الدراسي:	الأول
هل يتوفر نظير في الاقسام الاخرى	كلا
اسم المقرر النظير	_____
القسم	_____
رمز المقرر البديل	_____
معلومات تدريسي المادة	
اسم مدرس (مدرسي) المقرر:	_____
اللقب العلمي:	_____
سنة الحصول على اللقب	_____
الشهادة :	_____
سنة الحصول على الشهادة	_____
سنوات الخبرة (تدريس)	_____



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 يركز 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" أيضًا، لأنها تتضمن ما يزيد عن مجرد المعرفة التقنية في المحاسبة، أي أن المحاسبة الضريبية هي دراسة وتطبيق مبادئ المحاسبة وتنظيمها أيضًا.

الغرض الرئيسي من المحاسبة الضريبية هو تحديد ما يلزم لإنشاء من التقارير المالية المناسبة واستلام إيرادات الدولة وذات الصلة أو قياس المعاملات التجارية المحددة واستقطاع النسب المالية المهمة، وتعد التقارير المالية عملية تقديم افتراضات لأصول الشركة ودخلها ومنافسيتها 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 صناعاتها 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 وكيفية.

الاهداف العامة

- 1- تعريف الطالب بنشأة وطبيعة المحاسبة الضريبية وأهميتها، ودورها في توجيه التطبيقات والاجراءات المحاسبية على مستوى العملي المحاسبي.
- 2- تعريف الطالب على القواعد القانونية والتشريعات الضريبية ، وكذلك دور المنظمات المهنية المهمة 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 علمية 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.لقاء 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 وتأثير 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	العناوين الفرعية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
		المحاسبة على ضريبة الدخل	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثاني	2 ساعة	الدخول الخاضعة للضريبة في التشريع الضريبي العراقي			
		تقسيمات الضريبة وانواعها			
الأسبوع الثاني	2 ساعة				
الأسبوع الثالث	2 ساعة	الاعفاءات الضريبية والاعفاءات الشخصية (السماحات)	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني
		السماحات وسعر الضريبة على الدخل			

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

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 وأنواعه					
					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			
		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 والتتزيل 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	مفهوم الافصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه	العناوين الفرعية			
			انواع الافصاح المحاسبي مقومات الافصاح المحاسبي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني
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	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني	
الأسبوع الثالث عشر	2 ساعة	القياس المحاسبي وانواعه ووعاء الضريبة	مفهوم القياس المحاسبي وانواعه ● قياس الايراد ● قياس المصروفات ● قياس الاصول	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعليم التعاوني	



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



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
الاستخدامات المستخدمة	عروض فيديو تعليمية باستخدام العصف

المحتوى العلمي

طرق القياس المعتدة	1. التعليم التعاوني والعصف الذهني

3- خارطة القياس المعتمدة

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

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

4 - الاسئلة القبلية

ما الفرق بين المحاسبة المالية والمحاسبة الضريبية

ما المقصود بالمحاسبة الضريبية والسماحات المالية والعرصات

ما هو تأثير على عدم تطبيق المحاسبة الضريبية على ايرادات الدولة

5- المحتوى العلمي

6- الاسئلة البعدية

في نهاية الحقيبة

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

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

