

Module (Course Syllabus) Catalogue

2023-2024

College/ Institute	Technical College Of Management /Erbil	
Department	Department Of Accounting Techniques	
Module Name	tax Accounting	
Module Code	TAA602	
Degree	Technical Diploma <input type="checkbox"/> Bachler <input checked="" type="checkbox"/> High Diploma <input type="checkbox"/> Master <input type="checkbox"/> PhD <input type="checkbox"/>	
Semester	6	
Qualification	Master Degree in Accounting	
Scientific Title	Assist. Lecturer	
ECTS (Credits)	4	
Module type	Prerequisite <input type="checkbox"/> Core <input checked="" type="checkbox"/> Assist. <input type="checkbox"/>	
Weekly hours	3	
Weekly hours (Theory)	(1)hr Class	()Total hrs Workload
Weekly hours (Practical)	(2)hr Class	()Total hrs Workload
Number of Weeks	12	
Lecturer (Theory)	Naznaz Nazhat Shaker	
E-Mail & Mobile NO.	e-mail: naznaz.shaker@epu.edu.iq	
Lecturer (Practical)		
E-Mail & Mobile NO.	e-mail: naznaz.shaker@epu.edu.iq	
Websites		

Course Book

المحاسبة الضريبية أصبحت تحتل أهمية كبيرة في الوقت الحاضر كمادة دراسية في أقسام المحاسبة في جميع كليات الإدارية والمحاسبية وكذلك المعاهد والكليات التقنية. كونها كأحد فروع للمحاسبة المالية يتم دراستها في المرحلة الثالثة لقسم المحاسبة حيث يتعلق عمل المحاسبة الضريبية بكيفية التحاسب الضريبي مع مختلف أنواع المكلفين (أفراد والشركات) المشمولين بقانون ضريبة الدخل وضريبة العقار والعرضات، لذلك يقع على عاتق الجهات الأكاديمية (الجامعات والمعاهد المتخصصة) إعداد نوع جيد من المحاسبين الذين يتمتعون بخلفية تؤهلهم للعمل في الجهات الضريبية (الدوائر الضريبية) وكذلك بناء قاعدة علمية سليمة لطلبة المرحلة الثالثة لقسم المحاسبة وبما يمكنهم من استيعاب الأفكار المتقدمة في المرحلة الدراسية.

● استيعاب المفاهيم الأساسية للمادة:

يفترض المنهج العلمي الأكاديمي أن الطلبة في المرحلة الثالثة لقسم المحاسبة ان يملكون معرفة عن المحاسبة وتفصيلها لذلك فان الهدف من هذه المادة (المحاسبة الضريبية) هو التعريف بالمفاهيم الأساسية للمحاسبة الضريبية وكذلك بيان اهم المصطلحات التي سيتعامل الطلبة معها خلال المرحلة الدراسية من خلال شرح وتحليل القوانين والتعليمات المتعلقة بكافة انواع الضرائب .

● مبادئ ونظريات المادة:

تستند المحاسبة الضريبية حالها حال العلوم التطبيقية الأخرى على مجموعة واسعة من القوانين والتعليمات وتشتمل مفردات مادة

(المحاسبة الضريبية) و على مجموعة واسعة ايضاً من المبادئ والنظريات الأساسية التي يقوم عليها المحاسبة الضريبية والمتمثلة بكيفية تحديد الدخل الخاضع للضريبة من خلال تعديل الربح المحاسبي وتحويلها الى الربح الضريبي والذي يستند على القانون الضريبي المطبق في العراق واقليم كردستان رقم (113) لسنة 1982 بالإضافة الى التعليمات التي اصدرتها حكومة اقليم كردستان العراق فيما يتعلق بإعفاءات والسماحات الضريبية وكذلك السعر (النسبة) الضريبي .

● معرفة سليمة للأجزاء الرئيسية للمادة:

إن تسلسل مفردات مادة (المحاسبة الضريبية) والتي تم وضعها استناداً إلى الأسس العلمية السليمة سوف يضمن حصول الطلبة على فهم واضح لهذه المادة ومعرفة الأجزاء الرئيسية للمادة بصورة سليمة ومتناسقة وانسيابية بحيث يمكن للطلبة التدرج في فهم مفردات هذه المادة وعدم إرباكهم بالأفكار غير الضرورية وان يتم اهتمام بالجوانب الأساسية والمهمة فقط.

Course Description

	<ul style="list-style-type: none"> ● تضمين معلومات كافية ومفهومة تضمن استحصال الوظائف: <p>ان اهمية دراسة مادة المحاسبة الضريبية تكمن في كون الضرائب احد مصادر الايرادات الاساسية التي تعتمد عليها الدولة في الوقت الحاضر عليه يتطلب ان يكون المحاسب الضريبي والتي تسمى ايضاً بمقدر الضريبة او مخمن الضريبة على دراية كافية حول كيفية عملية التحاسب الضريبي مع المكلفين بدفع الضريبة من خلال التوصل الى التقدير الحقيقي لمصدر الدخل الخاضع للضريبة وكيفية التعامل معها .</p>
<p>Course objectives</p>	<p>بعد إتمام دراسة هذه المادة خلال العام الدراسي فان الطالب يجب ان يكون قادراً على:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فهم تعريف المحاسبة الضريبية وأهدافها الرئيسية. ● معرفة قواعد الضريبة وانواعها. ● فهم المواد الواردة في قانون ضريبة الدخل المرقم (113) لسنة 1982. ● فهم المواد الواردة في قانون ضريبة العقار. ● تحديد الدخل الخاضع للضريبة وكذلك الدخل غير خاضع للضريبة. ● التحاسب الضريبي في الشركات
<p>Student's obligation</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● على الطلبة الالتزام بالحضور إلى المحاضرة وبحسب الأوقات المحددة في الجدول الأسبوعي ويقع على عاتق الطلبة مسؤولية التعاون مع مدرس المادة من خلال مناقشة الأفكار المطروحة أثناء المحاضرة وكذلك ضرورة المشاركة الجماعية من قبل الطلبة في حل الأسئلة والتمارين التي تطرح اثناء المحاضرة بالإضافة إلى حل بعض من التمارين من قبل الطالب خارج أوقات المحاضرة (Homework). ● أن يكون الطلاب مستعدين لإجراء الامتحانات المفاجئة (Quizzes) التي قد يجريها مدرس المادة لغرض التعرف على مستوى الطالب ومدى استيعابه للمادة المقررة. ● ان يكون الطالب على استعداد لاجراء الامتحانات الفصلية في اوقاتها المحددة.

	<ul style="list-style-type: none"> ● على الطالب إعداد تقرير ملخص حول المواضيع ذات الصلة بالمادة المقررة كلما دعت الحاجة لذلك سواءً بشكل فردي أو جماعي وان يتم تقييمها من قبل مدرس المادة واعتبارها ضمن مشاركة الطالب في تغطية المادة خلال السنة الدراسية . 				
Required Learning Materials	<p>لغرض تغطية مفردات المادة (المحاسبة الضريبية) يتم إتباع الأساليب التالية في إلقاء المحاضرات على الطلبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقسيم المادة الى عدة الفصول ويجب ان يكون كافية لتغطية المادة. ● استخدام طريقة العرض (POWER POINT) في عرض العناوين الرئيسية للمادة ، الأشكال ، المخططات ، وكذلك نماذج القوائم والحسابات المختلفة التي تتضمنها المادة. ● الطريقة التقليدية وهي استخدام اللوحة وأقلام الكتابة على اللوحة البيضاء. ● حل التمارين عن كل الفصول الخاصة بمواضيع المطروحة و بمشاركة الطلبة في حلها لغرض زيادة فهم هذه المواضيع وتعزيز مهاراتهم. ● اللجوء الى طريقة المناقشات المستمرة مع الطلبة خلال المحاضرات لتبادل الأفكار والإجابة على الأسئلة ومناقشة الآراء والملاحظات حول المواضيع المختلفة للمادة. ● الامتحانات اليومية المفاجئة (Quizzes) بالإضافة إلى الامتحانات الفصلية المقررة من قبل القسم والكلية. 				
Evaluation	Task	Weight (Marks)	Due Week	Relevant Learning Outcome	
	Paper Review				
	Assignments	Homework	10%	5,6,	
		Class Activity	2%	10	
		Report	16%	5,8	
		Essay		3	
		Quiz	8% Quiz	5,7,9,11	
	Lab.				
	Midterm Exam	24%			
	Final Exam	40%			
	Total	100%			
Specific learning outcome:	<p>يشير تعريف المحاسبة الضريبية إلى أنها أحد فروع المحاسبة ويتم فيها ربط بين المحاسبة والقوانين الضريبية وكذلك يهدف الى التوافق بين النظام المحاسبي للوحدات الاقتصادية وبين القوانين الضريبية والنظم التي تتعلق بالضرائب والتي قد تتعارض مع قواعد علم المحاسبة.</p> <p>وان وظيفة المحاسبة الضريبية تتعلق باجراء فحص انتقادي وبموجب القوانين والأنظمة والتعليمات الضريبية تقوم بها الدائرة الضريبية على البيانات والإقرارات والقوائم المالية المقدمة من قبل المكلفين (أفراد أو الشركات)</p>				

	<p>المشمولين بدفع الضرائب المستحقة عليهم بموجب قانون ضريبة الدخل المرقم (113) لسنة 1982 وتعديلاتها ونظام مسك الدفاتر التجارية لفترة المالية المحددة وذلك بهدف تحديد الوعاء الضريبي السليم (الصحيح) للمكلف والمحافظة على حقوق الخزانة العامة للدولة.</p> <p>كما ان اثناء السنة الدراسية يجب ان يتم تغطية فقرات البنود المادة بحسب الفترة الزمنية المحددة من قبل القسم العلمي وفيما يخص مادة (المحاسبة الضريبية) يتطلب دراسة كافة المواضيع المهمة فيما يخص كل من ضريبة الدخل والعقار والعرضات ، عليه يفترض ان يكون الطالب قادراً على مايلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فهم أهمية المحاسبة الضريبية ودورها في الجوانب الاقتصادية للدولة. ● فهم معاني المصطلحات الواردة في مادة المحاسبة الضريبية والتي يستخدمها الطلاب أثناء السنة الدراسية وكذلك كيفية الاستفادة منها في المراحل الدراسية التالية. ● كيفية التعامل مع مختلف حالات التحاسب الضريبي مع المكلفين و اعتبارها كمدخلات للعمل المحاسب الضريبي. ● كيفية تقدير الدخل الخاضع لضريبة الدخل فيما يخص الافراد والشركات وكيفية جبايتها وتحديد مبلغ السماحات والاعفاءات بشكل الصحيح وحسب طبيعة كل مكلف. ● كيفية تحديد دخل العقارات الخاضعة للضريبة وكيفية التعامل مع المكلفين بدفعها. ● كيفية التعامل مع المشاكل التي تصادف اثناء التطبيق العملي من خلال اعتماد على المعايير العلمية الصحيحة. ● إن ما تقدم من نتائج عن عملية تعلم الطلبة لهذه المادة سوف يجعلهم قادرين على ممارسة الوظائف في الدوائر الضريبية وفقاً على ماتم دراستها اثناء السنوات الدراسية. 	
<p>Course References:</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● طلال الكداوي ، اتشريعات المالية والتحاسب الضريبية ، جامعة الموصل ، 2008. ● المالية العام والتشريع المالي والضريبي ، 2007. ● علم المالية العامة والتشريع المالي ن 2007. ● الهيئة العامة للضرائب ، قانون ضريبة الدخل المرقم (113) لسنة 1982 وتعديلاته. ● جبار الكعبي ن التشريع الضريبي ، 2008. ● اسماعيل خليل اسماعيل ، المحاسبة الضريبية ، 2001 	
<p>Course topics (Theory)</p>	<p>Week</p>	<p>Learning Outcome</p>
<p>مدخل نظري لدراسة المحاسبة الضريبي</p>	<p>1</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● تعريف الضريبة وعناصرها وأهداف الضريبة وقواعد الضريبة و انواع الضرائب و سنوية الضريبة و التهرب الضريبي
<p>الضرائب على الدخل</p>	<p>2</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● مفهوم الدخل (الدخل الاقتصادي- الدخل المحاسبي – الدخل الضريبي ● نطاق سريان الضريبة ● معيار التبعية السياسية ● معيار التبعية الاقتصادية ● معيار الإقامة ● أمثلة تطبيقية لمعيار الإقامة في العراق
<p>التحاسب الضريبي وتقدير الدخل الخاضع للضريبة و مفهوم التحليل الضريبي التحاسب الضريبي</p>	<p>3</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● طرق يتم التوصل منها الى تقدير دقيق وحقيقي للدخل (الطريقة المباشرة) ● طرق يتم التوصل منها الى تقدير تقريبي للدخل (الطريقة غير المباشرة) ● تقدير الدخل (الارباح) الناتجة عن نقل ملكية العقار ● التحاسب الضريبي للرواتب والاجور ● شروط خضوع مخصصات السكن للضريبة

		<ul style="list-style-type: none"> ● مخصصات الطعام ● الاستقطاع التقاعدي واستقطاع الضمان الاجتماعي ● امثلة تطبيقية عن التحاسب الضريبي للرواتب ● أمثلة تطبيقية عن نقل ملكية العقار ● امثلة التطبيقية للرواتب والاجور ● التحاسب الضريبي لدخل الافراد ● أمثلة تطبيقية عن التحاسب الضريبي مع الافراد ● تكملة الامثلة التطبيقية للفصل الثالث.
التحاسب الضريبي وتقدير الدخل الخاضع للضريبة و مفهوم التحليل الضريبي التحاسب الضريبي	4	<ul style="list-style-type: none"> ● طرق يتم التوصل منها الى تقدير دقيق وحقيقي للدخل (الطريقة المباشرة) ● طرق يتم التوصل منها الى تقدير تقريبي للدخل (الطريقة غير المباشرة) ● تقدير الدخل (الارباح) الناتجة عن نقل ملكية العقار ● التحاسب الضريبي للرواتب والاجور ● شروط خضوع مخصصات السكن للضريبة ● مخصصات الطعام ● الاستقطاع التقاعدي واستقطاع الضمان الاجتماعي ● امثلة تطبيقية عن التحاسب الضريبي للرواتب ● أمثلة تطبيقية عن نقل ملكية العقار ● امثلة التطبيقية للرواتب والاجور ● التحاسب الضريبي لدخل الافراد ● أمثلة تطبيقية عن التحاسب الضريبي مع الافراد ● تكملة الامثلة التطبيقية للفصل الثالث
تقدير دخل المشاركات والشركات	5	<ul style="list-style-type: none"> ● تقدير دخل المشاركات ● المشاركات في حالة عدم الالتزام بنظام مسك الدفاتر التجارية ● المشاركات في حالة الالتزام بنظام مسك الدفاتر التجارية ● أمثلة تطبيقية على كفي التحاسب الضريبي للمشاركات
تقدير دخل المشاركات والشركات	6	<ul style="list-style-type: none"> ● تقدير دخل المشاركات ● المشاركات في حالة عدم الالتزام بنظام مسك الدفاتر التجارية ● المشاركات في حالة الالتزام بنظام مسك الدفاتر التجارية ● أمثلة تطبيقية على كفي التحاسب الضريبي للمشاركات
ضريبة العقار	7	<ul style="list-style-type: none"> ● خصائص ضريبة العقار ● نطاق سريان ضريبة العقار ● مفهوم تعريف العقار ● وعاء ضريبة العقار ● المكلف بدفع ضريبة العقار ● واجبات المكلف بدفع ضريبة العقار
ضريبة العقار	8	<ul style="list-style-type: none"> ● خصائص ضريبة العقار ● نطاق سريان ضريبة العقار ● مفهوم تعريف العقار ● وعاء ضريبة العقار ● المكلف بدفع ضريبة العقار ● واجبات المكلف بدفع ضريبة العقار
ضريبة العرصات	9	<ul style="list-style-type: none"> ● نشأة ضريبة العرصات

		<ul style="list-style-type: none"> ● خصائص ضريبة العرصات ● مفهوم (تعريف) العرصة ● وعاء وسعر ضريبة العرصات ● المكلفين بدفع ضريبة العرصات ● نطاق سريان ضريبة العرصات ● العرصات المعفات من الضريبة ● امثلة التطبيقية ● تكملة حل الامثلة التطبيقية
ضريبة العرصات	10	<ul style="list-style-type: none"> ● نشأة ضريبة العرصات ● خصائص ضريبة العرصات ● مفهوم (تعريف) العرصة ● وعاء وسعر ضريبة العرصات ● المكلفين بدفع ضريبة العرصات ● نطاق سريان ضريبة العرصات ● العرصات المعفات من الضريبة ● امثلة التطبيقية ● تكملة حل الامثلة التطبيقية.
(تطبيق معيار المحاسبة الدولي 12/ ضرائب الدخل)	11	<ul style="list-style-type: none"> ● الربح المحاسبي ● الربح الخاضع للضريبة ● الاعتراف بالالتزامات والاصول الضريبية الجارية ● الاصول المسجلة بالقيم العادلة ● الاعتراف الاولي بأصل أو الإلتزام ● الإعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة ● قائمة الدخل ● الإفصاح
(تطبيق معيار المحاسبة الدولي 12/ ضرائب الدخل)	12	<ul style="list-style-type: none"> ● الربح المحاسبي ● الربح الخاضع للضريبة ● الاعتراف بالالتزامات والاصول الضريبية الجارية ● الاصول المسجلة بالقيم العادلة ● الاعتراف الاولي بأصل أو الإلتزام ● الإعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة ● قائمة الدخل ● الإفصاح.
Practical Topics	Week	Learning Outcome
<p>تطبيقي: يقوم هذا النوع من الاختبارات على أساس أن تتضمن الأسئلة إعطاء حالات عملية تطبيقية للطلبة ويكون على الطلبة الإجابة عليها بناء على الأسس والقواعد العلمية والصيغ الرياضية التي تعلمها خلال السنة مثال:</p>		

ينص السؤال على اعطاء البيانات المحاسبية عن حلة المكلف بدفع الضريبة وعلى ضوء تلك البيانات يتم تحويل الربح المحاسبي الى الربح الضريبي ومن الوصول الى مبلغ الضريبة.
نظري (شرح) ويتون عن الاسئلة وفق صح وخطأ او طلب من الطالب شرح بعض الفقرات.

Extra notes:

تم تقسيم أنواع الاختبارات في هذا النموذج (الفقرة 19) إلى ثلاثة أنواع فقط (إنشائي , صح أو خطأ , الخيارات المتعددة) وبذلك يكون النموذج قد اغفل ذكر نوع مهم من نماذج الاختبارات وهو الأكثر استخداما في مجال المحاسبة الضريبية في كلية التقنية الادارية وباقي الكليات.

External Evaluator

The course book reviewed by:

Prof Dr. Serwan Karm Issa PHD in accounting and finance accounting
department College of Economic and Administration Sallahaddin University-
Erbil

Email: serwan.essa@el.edu.iq

07504190429