# دورة المحاسبة الضريبية المتقدمة وفق IAS 12 والتقرير المالي

3 – 7 مايو 2027

ميلان

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

# دورة المحاسبة الضريبية المتقدمة وفق IAS 12 والتقرير المالي

**المرجع:** 1056_177902 **التاريخ:** 3 – 7 مايو 2027 **المكان:** ميلان **الرسوم:** Euro 5700

## نظرة عامة

دورة المحاسبة الضريبية المتقدمة وفق IAS 12 والتقرير المالي هي دورة لمدة أسبوع لمديري الضرائب وقادة التقرير المالي والمراقبين الماليين والمحاسبين وفرق الامتثال، ويعود المشاركون منها بحزمة ضوابط للتقرير الضريبي وفق IAS 12. تربط الدورة الضريبة الجارية والمؤجلة والفروق المؤقتة والأساس الضريبي والمعالجات غير المؤكدة والتوحيد والمطابقات والإفصاحات والأدلة والحوكمة. تطور أجايل للتدريب قدرات المحاسبة الضريبية والتقرير المالي وفق IAS 12.

## الفئة المستهدفة

- فرق الضرائب المسؤولة عن مخصص الضريبة الجارية والمعالجات غير المؤكدة وأدلة التقرير
- فرق التقرير المالي المسؤولة عن الإقفال والعرض والإفصاح والتوحيد وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
- فرق الرقابة المالية المسؤولة عن ملكية الحسابات والمطابقات وضوابط المراجعة
- فرق المحاسبة المسؤولة عن الأسس الضريبية والفروق المؤقتة والقيود والجداول
- فرق الامتثال والتأكيد المسؤولة عن الحوكمة والتوثيق واختبار الضوابط

تفترض الدورة أن المشاركين يفسرون القوائم المالية والحسابات الضريبية، وتترك أساسيات المعايير الدولية للتقرير المالي وإعداد الإقرارات وقواعد التقديم الخاصة خارج نطاقها.

## الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة الإدارات والقطاعات التي تحتسب أرصدة ضريبة الدخل أو تراجعها أو توحدها أو تفصح عنها أو تؤكدها وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.

- الضرائب والتقرير المالي والرقابة المالية والمحاسبة والتدقيق الداخلي
- المصارف والتأمين والاستثمار والخدمات المهنية
- التصنيع والإنشاءات والطاقة والنقل
- التقنية والاتصالات والرعاية الصحية والتعليم
- التجزئة والضيافة والخدمات اللوجستية والمجموعات المتنوعة

## أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيكون المشاركون قادرين على:

- تطبيق مبادئ IAS 12 للضريبة الجارية والمؤجلة
- بناء جداول الأساس الضريبي والفروق المؤقتة
- تقييم أدلة الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة وقابليتها للاسترداد
- تحليل المواقف الضريبية غير المؤكدة وفق IFRIC 23
- استخدام المطابقات وضوابط التوحيد وقوائم الإفصاح
- تصميم حوكمة الإقفال وأدلة المراجعة

AGILE LEADERS
Training Center

## جدول الدورة

### اليوم 1: بنية المحاسبة الضريبية وفق IAS 12

- خريطة مخصص الضريبة الجارية وفق IAS 12
- تحليل المبلغ الدفتري والأساس الضريبي
- سجل الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للحسم
- إطار قيود الضريبة الجارية والمؤجلة
- مصفوفة مسؤوليات المحاسبة الضريبية

### اليوم 2: الاعتراف بالضريبة المؤجلة وقياسها

- شجرة قرار الاعتراف بأصول والتزامات الضريبة المؤجلة
- جدول أدلة القابلية للاسترداد ودعم التوقعات
- ورقة تقييم الخسائر والخصومات الضريبية غير المستخدمة
- قائمة فحص قياس معدل الضريبة المنطبق
- نموذج تحليل استثناء الاعتراف الأولي

AGILE LEADERS
Training Center

## اليوم 3: عدم التأكد والتقرير على مستوى المجموعة

- تقييم المعالجات الضريبية غير المؤكدة وفق IFRIC 23
- سجل قرار المعالجة المنفصلة والمجمعة
- خريطة المحاسبة الضريبية لتجميع الأعمال
- جدول فروق الاستثمارات والتوحيد
- مصفوفة مراجعة المعاملات بين الشركات والعمليات الأجنبية

## اليوم 4: المطابقة والإفصاح وضوابط الإقفال

- جسر مطابقة معدل الضريبة الفعلي
- مطابقة مصروف الضريبة مع دفتر الأستاذ
- قائمة فحص العرض والإفصاح وفق IAS 12
- فهرس أدلة ومراجعة الإيضاح الضريبي
- لوحة ضوابط الإقفال الضريبي في نهاية الفترة

## اليوم 5: تطبيق التقرير وفق IAS 12

- تمرين: بناء جدول الأساس الضريبي والفروق
- تمرين: اختبار قابلية استرداد الضريبة المؤجلة
- تمرين: تقييم موقف وفق IFRIC 23
- تمرين: مطابقة مصروف الضريبة والإفصاحات
- المشروع الختامي: حزمة ضوابط التقرير الضريبي وفق IAS 12

## التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة تربط بيانات المصدر والأحكام والحسابات والضوابط بمخرجات التقرير.

- نشاط مقترح: ربط المبالغ الدفترية بالأسس الضريبية للأصول والالتزامات في حالتين قطاعيتين
- نشاط مقترح: تقييم أدلة الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة وقابليتها للاسترداد
- نشاط مقترح: توثيق معالجة ضريبية غير مؤكدة والتغيرات في الحقائق
- نشاط مقترح: إعداد جسر معدل الضريبة الفعلي وفهرس أدلة الإفصاح

## الأسئلة الشائعة

### لمن يناسب تدريب المحاسبة الضريبية المتقدمة وفق IAS 12 والتقرير المالي؟

يناسب التدريب مهنيي الضرائب والتقرير والرقابة المالية والمحاسبة والامتثال والتدقيق ممن يفسرون القوائم المالية والحسابات الضريبية. وتفترض الدورة تعرضا عمليا للتقرير في نهاية الفترة.

## كيف يختلف تدريب المحاسبة الضريبية وفق IAS 12 عن التدريب العام على المعايير الدولية للتقرير المالي؟

يركز تدريب المحاسبة الضريبية وفق IAS 12 على الضريبة الجارية والمؤجلة والأسس الضريبية والفروق المؤقتة وعدم التأكد والمطابقات والإفصاحات والأدلة، بينما يغطي التدريب العام موضوعات تقرير متعددة بعمق أوسع.

## كيف تحدد الفروق المؤقتة وفق IAS 12؟

تحدد الفروق المؤقتة بمقارنة المبلغ الدفتري لكل أصل أو التزام بأساسه الضريبي، وتصنيف الفرق الناتج، وتوثيق الاستثناءات، وتتبع الانعكاس المتوقع.

## كيف تقيم قابلية استرداد أصل الضريبة المؤجلة وفق IAS 12؟

تقيم القابلية للاسترداد مقابل أدلة تدعم احتمال توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلا وأنماط الانعكاس وإجراءات التخطيط المتاحة واستخدام الفروق أو الخسائر أو الخصومات.

## كيف يؤثر IFRIC 23 في تقرير ضريبة الدخل؟

يوجه IFRIC 23 تقييم المعالجات غير المؤكدة، بما يشمل النظر إليها منفصلة أو مجمعة وافتراض الفحص والقياس والتغيرات في الحقائق والظروف.

## الخاتمة

يعود المشاركون بحزمة ضوابط التقرير الضريبي وفق IAS 12 تضم ورقة الأساس الضريبي وسجل الفروق وقرارات الاعتراف وسجل عدم التأكد وجداول المجموعة والمطابقات وقائمة الإفصاح وفهرس الأدلة ولوحة الضوابط. تجعل الحزمة الحسابات والأحكام قابلة للتتبع. وتستخدمها فرق الضرائب والتقرير لتعزيز مراجعة الإقفال ودعم الإفصاح.