

بيانات عامة عن البرنامج التدريبي	
المسار التدريبي	الإدارة المالية
اسم الدورة باللغة العربية	المحاسبة الضريبية والزكوية
اسم الدورة باللغة الإنكليزية	Tax and Zakat Accounting
الفئة المستهدفة	- المحاسبين العاملين في أقسام الضرائب والزكاة. - المحاسبين القانونيين ومعدّي القوائم المالية. - المدراء الماليين والمراجعين الداخليين. - المختصين في الامتثال الضريبي والزكوي. - رواد الأعمال وأصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة.
اللغة	العربية. □ الإنكليزية. □
تهدف الدورة إلى	تهدف الدورة إلى تمكين المشاركين من فهم الأسس المحاسبية للالتزامات الضريبية والزكوية، وكيفية حسابها وتسجيلها والإفصاح عنها في القوائم المالية، مع التركيز على الضرائب المباشرة وغير المباشرة، والفرق بين المعالجة المحاسبية والمعالجة الضريبية، بالإضافة إلى أساسيات حساب الزكاة وفق الأنظمة المعتمدة في الدول الإسلامية.
توصيف الدورة	
عناصر ومكونات الدورة (بيان لأهم العناوين التي يتناولها البرنامج التدريبي)	الوحدة الأولى: مدخل إلى المحاسبة الضريبية - مفهوم الضريبة وأهدافها الاقتصادية والاجتماعية. - أنواع الضرائب (مباشرة – غير مباشرة). - الفرق بين المحاسبة المالية والمحاسبة الضريبية. - العلاقة بين المحاسبة الضريبية والقوائم المالية. - الهيئات والجهات الرقابية المسؤولة عن الضرائب. الوحدة الثانية: ضريبة الدخل على الشركات - مفهوم وعاء ضريبة الدخل وكيفية احتسابه. - الفروق الدائمة والمؤقتة بين المعالجة المحاسبية والضريبية. - حساب الالتزام الضريبي الحالي والمؤجل. - معالجة الخسائر الضريبية المرحلة. - حالات عملية في احتساب ضريبة الدخل للشركات. الوحدة الثالثة: الضرائب غير المباشرة (ضريبة القيمة المضافة) - مفهوم ضريبة القيمة المضافة وآلية عملها. - مراحل تحصيل ضريبة القيمة المضافة (المدخلات، المخرجات، الفرق). - التسجيل الضريبي للمنشآت وإعداد الإقرارات الدورية. - السلع والخدمات المعفاة أو الخاضعة لنسبة صفر. - حالات عملية في احتساب ضريبة القيمة المضافة وتسجيلها محاسبياً. الوحدة الرابعة: الضرائب الأخرى والاستقطاعات - ضريبة الاستقطاع (الخصم والتحصيل). - ضريبة الأرباح الرأسمالية. - الضريبة العقارية والرسوم الحكومية الأخرى. - الإفصاح عن الالتزامات الضريبية في القوائم المالية. - التعامل مع النزاعات الضريبية والتفتيش الضريبي. الوحدة الخامسة: الزكاة في المنشآت التجارية - مفهوم الزكاة وأهميتها في الاقتصاد الإسلامي. - الأنظمة واللوائح المنظمة للزكاة في الدول الإسلامية. - حساب الزكاة على عروض التجارة والأصول النقدية. - معالجة الزكاة في الدفاتر المحاسبية والقوائم المالية. - الفرق بين الزكاة والضريبة وأوجه التكامل بينهما. - حالات عملية في حساب الزكاة للشركات.

المحصلات التدريبية (مخرجات البرنامج التدريبي والقيمة المضافة التي سيحصل عليها المتدرب)	في نهاية الدبلوم يكون المتدرب قادراً على: • التمييز بين المعالجة المحاسبية والضريبية للعمليات المالية. • احتساب ضريبة الدخل على الشركات والالتزامات الضريبية المؤجلة. • تطبيق آليات ضريبة القيمة المضافة وتسجيلها محاسبياً. • حساب الزكاة للمنشآت التجارية وفق الأنظمة المعتمدة. • الإفصاح عن الالتزامات الضريبية والزكوية في القوائم المالية.
---	---

Training program information	
Training Field	Financial Management
Training Program Title	Tax and Zakat Accounting
Target Audience	• Accountants working in tax and zakat departments. • Certified accountants and financial statement preparers. • Financial managers and internal auditors. • Tax and zakat compliance specialists. • Entrepreneurs and owners of small and medium enterprises.
Training Language	☐ English ☒ Arabic
Program Overview	The course aims to enable participants to understand the accounting foundations for tax and zakat obligations, how to calculate, record, and disclose them in financial statements, with a focus on direct and indirect taxes, the difference between accounting treatment and tax treatment, as well as the basics of zakat calculation according to applicable regulations in Islamic countries.
Course Outline	
Course Elements and Components	Module One: Introduction to Tax Accounting • Concept of tax and its economic and social objectives. • Types of taxes (direct – indirect). • Difference between financial accounting and tax accounting. • Relationship between tax accounting and financial statements. • Tax authorities and regulatory bodies. Module Two: Corporate Income Tax • Concept of tax base and how to calculate it. • Permanent and temporary differences between accounting and tax treatments. • Calculating current and deferred tax liabilities. • Treatment of tax loss carryforwards. • Practical cases in calculating corporate income tax. Module Three: Indirect Taxes (Value Added Tax) • Concept of VAT and its mechanism of operation. • VAT collection stages (inputs, outputs, net difference). • Tax registration for entities and preparing periodic returns. • Exempt and zero-rated goods and services. • Practical cases in calculating and recording VAT. Module Four: Other Taxes and Withholdings • Withholding tax (deduction and collection). • Capital gains tax. • Property tax and other government fees. • Disclosure of tax liabilities in financial statements. • Dealing with tax disputes and tax inspections. Module Five: Zakat in Business Entities • Concept of zakat and its importance in Islamic economics. • Zakat regulations and laws in Islamic countries. • Calculating zakat on trading assets and monetary assets. • Accounting treatment of zakat in books and financial statements. • Differences and integration between zakat and tax. • Practical cases in calculating zakat for companies.

Learning Outcomes	By the end of the program, participants will be able to: • Distinguish between accounting and tax treatment of financial transactions. • Calculate corporate income tax and deferred tax liabilities. • Apply VAT mechanisms and record them in accounting books. • Calculate zakat for business entities according to approved regulations. • Disclose tax and zakat obligations in financial statements.
--------------------------	---