

دورة التدقيق الضريبي: تقدير المخاطر ومراجعة السجلات والأدلة والتسوية

2027 – 24 يناير

كوالالمبور





دورة التدقيق الضريبي: تقدير المخاطر ومراجعة السجلات والأدلة والتسوية

المرجع: 33317_672 التاريخ: 24 - 28 يناير 2027 المكان: كوالالمبور الرسوم: GBP 4000

ملخص البرنامج

التدقيق الضريبي محور دورة تدريبية تمتد أسبوع لرؤساء الضرائب والمديرين الماليين ومديري التدقيق، ويخرج منها كل مشارك بملف تدقيق ضريبي لحالة واحدة، تتعرض أعمال التدقيق حين يضعف اختيار الحالات، أو تفحص السجلات دون خطة، أو تعجز الأدلة عن إسناد موقف التسوية. وينتقل البرنامج من تقدير المخاطر إلى مراجعة السجلات وحفظ الأدلة ثم التسوية والإحالة، بأمثلة من قطاعات التجزئة والصناعة والخدمات المالية. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في التدقيق الضريبي لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

يستهلك التدقيق الضريبي وقتا طويلا من كبار المسؤولين، وتنتهي الملفات الضعيفة إلى تسويات يصعب الدفاع عنها أو إلى أخطاء لا ينتبه إليها أحد. ويمنح الأسلوب المشترك القادة أساسا لاختيار الحالات الجديرة بالجهد، وتقدير ما تكشفه السجلات، وتحديد اللحظة التي يتحول فيها الفحص الاعتيادي إلى تحقيق ضريبي. وتتأثر بالقدرة المؤشرات التالية.

- مردود التدقيق: يتحسن حين تختار الحالات بدرجات المخاطر لا بالعادة.
- التعرض للنزاعات: ينخفض حين ترتبط النتائج بأدلة مسجلة قبل اتخاذ المواقف.
- مدة الإنجاز: تقصر حين يحدد النطاق وطلبات السجلات والجدول الزمني منذ البداية.

المبادئ والأساس المعرفي

- إرشادات OECD في التحقيق في الجرائم الضريبية: ترسم الحد بين التدقيق المدني والتحقيق الجنائي، وتطبق في الجلستين 4 و 5.
- أعمال OECD في احتيال ضريبة القيمة المضافة: تغذي أنماط الاحتيال التي تختبر في الجلسة 3.
- مبادئ اختيار الحالات بحسب المخاطر: ترتب الحالات بحسب احتمال المخالفة وأثرها، وتطبق في الجلسة 1.
- مبادئ أدلة التدقيق: تشترط دليلا كافيا وموثوقا لكل نتيجة، وتطبق في الجلستين 2 و 4.



المشاركون المستهدفون

- رؤساء الضرائب الذين يدافعون عن موقف إقرارات الشركة أثناء التدقيق الضريبي.
- المدبرون الماليون الذين يعتمدون التعديلات والمخصصات وعروض التسوية.
- مدبرو التدقيق الذين يخططون لمراجعة السجلات والضوابط الضريبية ويشرفون عليها.
- المراجعون الكبار الذين يقررون هل تستدعي النتيجة إحالة إلى تحقيق ضريبي.

يأتي المشاركون عادة من إدارات الضرائب في الشركات وفرق التدقيق الداخلي والجهات الضريبية وشركات الاستشارات المهنية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء ملف مخاطر ومصفوفة درجات ترتب حالات التدقيق الضريبي للاختيار.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم الدفاتر والإقرارات والسجلات المساندة من حيث الاكتمال والأخطاء الجوهرية.
3. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص مؤشرات التحذير في ضريبة القيمة المضافة والاقتصاد النقدي بالمطابقات وبيانات الأطراف الثالثة.
4. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب الأدلة بحسب موثوقيتها وتوثيقها بما يتيح الاعتماد عليها لاحقاً.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير النقطة التي يتحول عندها التدقيق الضريبي إلى تحقيق ضريبي.
6. سيكون المشاركون قادرين على مقارنة خيارات التسوية بقوة الأدلة المتوافرة.

هيكل البرنامج

اليوم 1: أسس التدقيق الضريبي وتقدير المخاطر

كيف تختار حالات التدقيق الضريبي وترتب وتحدد نطاقاتها؟

- معايير اختيار الحالات
- ملف مخاطر المكلف
- مصفوفة درجات مؤشرات المخاطر
- بيان نطاق التدقيق
- الجدول الزمني وخطة التدقيق

اليوم 2: مراجعة السجلات واختبار الدفاتر

كيف تختبر الدفاتر والسجلات مقابل ما أبلغ عنه؟



- مطابقة الإقرار بدفتر الأستاذ
- اختبار اكتمال الإيرادات
- مراجعة قابلية المصروفات للخصم
- فحص معاملات الأطراف ذات العلاقة
- جدول طلبات السجلات

اليوم 3: اختبار الضريبة غير المباشرة والاقتصاد النقدي

أين تظهر أخطاء ضريبة القيمة المضافة والدخل النقدي غير المصرح به؟

- مطابقة مدخلات ضريبة القيمة المضافة ومخرجاتها
- أنماط الاحتيال في ضريبة القيمة المضافة
- مؤشرات الاقتصاد النقدي
- مقارنة صافي الثروة
- مطابقة بيانات الأطراف الثالثة

اليوم 4: الأدلة والمقابلات وإحالة القضايا

كيف تحفظ الأدلة، ومتى ينتقل التدقيق إلى التحقيق؟

- سجل أدلة التدقيق
- سجل سلسلة الحيازة
- نموذج التخطيط للمقابلة
- اختبار الإحالة من المدني إلى الجنائي
- مذكرة النتائج

اليوم 5: التسوية وملف التدقيق الضريبي

هل تسند السجلات والأدلة موقف تسوية واحدا؟

- تطبيق بيان نطاق التدقيق من الجلسة 1
- اختبار مطابقة الإقرار بدفتر الأستاذ من الجلسة 2
- مراجعة سجل أدلة التدقيق من الجلسة 4
- ورقة موقف التسوية
- إنجاز ملف التدقيق الضريبي



المنهجية

يقوم البرنامج على تمارين منظمة تعتمد على حالة مشتركة لمجموعة تجارية متوسطة الحجم لديها دفاتر مبيعات وإقرارات ضريبة قيمة مضافة ومتحصلات نقدية ومطالبة مصروفات محل خلاف. يبني المشاركون كل مخرج على بيانات جاهزة داخل الجلسة، ثم يضيفونه مع حالة من منظماتهم.

- نشاط مقترح: تقدير درجات عشر حالات نموذجية والدفاع عن الترتيب أمام لجنة.
- نشاط مقترح: مطابقة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بدفتر الأستاذ وحصر الفروقات.
- نشاط مقترح: التخطيط لمقابلة وتقرير هل تستدعي الوقائع الإحالة.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف تدقيق ضريبي لحالة واحدة. ويضم الملف ملف مخاطر وبيان نطاق ومطابقة بفروقاتها وسجل أدلة ومذكرة نتائج وورقة موقف تسوية. ويستخدم الملف في العمل سجلا للتدقيق، وإحاطة للإدارة العليا، ونموذجا للحالات اللاحقة.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب التدقيق الضريبي القادة الذين لم يقودوا عملية تدقيق من قبل؟

نعم، فالتدقيق الضريبي يدرس بافتراض معرفة عملية بالإقرارات الضريبية والسجلات المحاسبية دون خبرة سابقة في قيادة التدقيق، وتبنى كل أداة خطوة بعد خطوة بالحالات.

على أي مبادئ يقوم التدقيق الضريبي؟

يقوم التدقيق الضريبي على إرشادات OECD في التحقيق في الجرائم الضريبية وأعمالها في احتيال ضريبة القيمة المضافة، ومبادئ اختيار الحالات بحسب المخاطر وأدلة التدقيق، دون معيار واحد يحكم الموضوع كله.

كيف يستخدم الملف الناتج عن التدقيق الضريبي في العمل؟

يستخدم ملف التدقيق الضريبي سجلا عمليا لتدقيق قائم، وإحاطة للإدارة العليا، ونموذجا للحالات اللاحقة.

بماذا يختلف التدقيق الضريبي عن التدقيق الجنائي؟

يتركز التدقيق الضريبي على اختبار الإقرارات والسجلات والاتفاق على تسوية، بينما يتناول التدقيق الجنائي أنماط الاحتيال والمقابلات وتقارير القضايا في أي مجال من مجالات الأعمال.