



جامعة الموصل  
كلية الإدارة والاقتصاد

## إمكانية تدقيق عمليات التجارة الإلكترونية من وجهة نظر مدققي دائرة الضريبة في محافظة نينوى

بحث تقدم به

مزهرة محمد حسين العبيدي

شهادة الدبلوم العالي في تدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ الدكتور

زياد هاشم يحيى السقا

## المستخلص

هدفت الدراسة إلى تحديد الإطار النظري لانشطة التجارة الالكترونية في ضوء الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة من خلال التطرق إلى مفهوم التجارة الالكترونية وأهدافها وأهميتها ومقوماتها وأنواعها على نحو عام ، و تقصي امكانية التدقيق التي تواجه تطبيق التجارة الالكترونية في دائرة الضريبة في محافظة نينوى، والتعرف على المشاكل الضريبية الناتجة عن معاملات التجارة الالكترونية ووضع الحلول لغرض مواجهة تطبيق التدقيق على عمليات التجارة الالكترونية في دائرة الضريبة في محافظة نينوى ، والتعرف على مدى استجابة النظام الضريبي في العراق لمتطلبات تدقيق عمليات التجارة الالكترونية والاستفادة من تطبيقاتها، والتحقق من امكانية تدقيق عمليات التجارة الالكترونية، إلى جانب دراسة وتقييم امكانية تدقيق عمليات التجارة الالكترونية في دائرة الضريبة في محافظة نينوى للتعرف على مدى توفر متطلبات التدقيق على صفقات التجارة الالكترونية ومدى توافقها مع معايير التدقيق الدولية للوقوف على أوجه القصور في اخضاع تدقيق عمليات التجارة الالكترونية وتحديد أهم الإجراءات الواجب اتخاذها لتلافيها، وتحاول الدراسة على نحو عام الإجابة على الأسئلة الآتية:

- ١- ماهي امكانية تدقيق عمليات التجارة الالكتروني من وجهة نظر مدققي دائرة الضريبة في محافظة نينوى ؟
- ٢- هل توجد امكانية لتدقيق عمليات التجارة الالكترونية من قبل مدققي دائرة الضريبة في محافظة نينوى؟

تتمثل فرضية الدراسة بالآتي:

يوجد امكانية للتدقيق الضريبي لعمليات التجارة الالكترونية من وجهة نظر مدققي الضريبة في دائرة الضريبة ، يوجد امكانية للتدقيق الضريبية التي تواجه عمليات التجارة الالكترونية في محافظة نينوى من خلال العوامل الديمغرافية للمستجيبين (الخبرة ، المؤهل العلمي).

الأهداف المتوخاة من النظام ولتحقيق أهداف البحث تم اعتماد على:

- ١- المنهج الوصفي من خلال الاستفادة من البحوث والدراسات السابقة.
- ٢- الدراسات الميدانية من خلال الدراسة في دائرة ضريبة نينوى وتحليل آراء المدققين فيها، وقد توصلت الدراسة إلى العديد من الاستنتاجات واقترحت العديد من التوصيات، ومن بين أهم الاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة هي أن هناك العديد من نقاط الضعف في عمل الدائرة فيما يخص التطورات الحديثة والنقص في الكوادر المتخصصة بالنظم الالكترونية الحديثة و إن اعتماد الأسلوب التقليدي في التحاسب الضريبي لا يمكن من توفير المعلومات التي تخدم الإدارة الضريبية مثلاً معرفة كيف تتم صفقات التجارة الالكترونية عن طريق الانترنت ،ومما سبق فإنه ليس من الممكن القيام بتدقيق أنشطة التجارة الالكترونية .

## **Abstract**

The study aimed to determine the theoretical outline to the electronic commerce in the field of the studies, researches, and modern issues through managing the concept of electronic commerce and its aims, important, characteristics, and its kind in general.

The study also tackled the ability of auditing that challenge the implementation of electronic commerce in the directorate of tax in Nineveh Province. Then, recognizing on the tax problems resulting on the exchanging the electronic commerce and putting the resolutions to challenge the specific implementation to the operations of electronic commerce in the Tax Directorate of Nineveh, Moreover, the study aim to recognizing the scope of respon to the Iraqi tax system for the clemands of auditing the electronic commerce and the advantage of its implementation. Also, to test the ability auditing of the operation to the electronic commerce. Beside studing and evaluating the ability of auditing the operation of electronic commerce in Nineveh to directorate to recognize the range of available the demands of auditing on the deals of electronic commerce and their harmony with priorities of international auditing to stand on the shortage factors in implementation the auditing of electronic commerce operations, and clatermine the most important procedures that need to applied them to negate these shortages.

The study trying in general to answer of the following questions!

- What is the ability of auditing the operations of electronic commerce tax from the auditors, openion of the Nineveh directorate of
- Is there an ability of auditing the operations of electronic commerce by the tap auditors in Nineveh?

The Hypothetical study represents as:

There is an elagability of tax auditing for the operations of electronic commerce from the openion of tax auditors in the tax directorate, Also there is an elegability for tax auditing that facing the operations of electronic commerce in Nineveh Province through the clemographic factors to the response once (experience, qualification).

- To achieve the aims of the research, it be clepended upon the following:

1- The theoretical method applied through the advantage from the former researches and studies.

2- The field study aplied through the study in Nineveh tax cliroctarate and analysis the views of the auditors.

3- In it, the study concluded several results and suggested several recommendations. It is one important of the results, there are many weak points in the directorate operation in the sector of the New developments, also there is a shortage of provisional stafin New electronic system, and the dependent the conventional in style tax counting not supply the data which serve the tax administration such as knowledge about the anethod of practice the deals of electronic commerce through the internet.

As mention above, it's no chance to achieve the auditing of the electronic commerce activities in case of neglagting the important of new technological systems and the operations of tax accounting for the operations of electronic commerce.

**University of Mosul  
College of Administration  
And Economics**



**The possibility of auditing the electronic  
commerce operations from the point of view of  
tax inspectors in the province of Nineveh**

**Mozher Taha Mohammed Al-obede**

High Diploma / Research  
In Accounting  
Accounting

Supervised By  
**Prof. Dr**  
**Ziad Hashim Yahya Saka**

---

2018 A.D.

1439 A.H.