

## استهلال

قال تعالى :  
(فَمَنْ يَمْشِ مُكِبًّا عَلَى وَجْهِهِ أَهْدَىٰ أَمَّنْ يَمْشِ سَوِيًّا عَلَىٰ صِرَاطٍ مُّسْتَقِيمٍ)

صدق الله العظيم

سورة الملك الآية: 22

## الإهداء

إلى والديّ.....إخواني واخواتي.  
إلى زوجتي ..... ابني وبناتي.  
إلى زملائي.. وزميلاتي.. بديوان الضرائب.  
إلى.. كل طالب علم.  
إلى ..كل من علمني حرفاً.  
أهدى هذا الجهد.

## الباحث

### شكر وتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات والحمد لله حمداً يكافي النعم ويوفي الزيادة ، وصلي وسلم علي سيدنا محمد وآله وصحبه اجمعين وبعد.  
الشكر والتقدير والعرفان للدكتور بابكر إبراهيم الصديق المشرف علي هذا البحث فقد كان نعم المعين والمرشد لنا في إخراج هذا الجهد فقد منحنا من غزير علمه ومعرفته بلا حدود دون كلل أو ملل فجزاه الله عنا خيراً .

الشكر كذلك لكل من ساهم بجهده وعلمه من العاملين بديوان الضرائب  
ومنهم علي سبيل المثال لا الحصر الزملاء والزميلات بإدارة المركز الموحد  
الشركات الكبرى والمركز الموحد للشركات الوسطي والمركز الموحد الشركات  
الصغرى بالخرطوم والخرطوم بحري والأخوة بإدارة ضرائب الشركات .  
الشكر موصول للأخوة بمكتبة معهد ديوان الضرائب وأسرة مكتبة  
البحوث والتشريع بديوان الضرائب والعاملين بالإدارة العامة للشئون المالية  
والإدارية علي معاونتهم ووقفهم مع الباحث لإخراج البحث بصورته الحالية.  
الشكر لكل من ساهم في تصميم وطباعة البحث ومنهم الاخت عبير  
توفيق والاخت الهام يس والاخت فاطمة بكري والاخت بثينة مهدي.  
اللهم اقبل العمل مع قلته والجهد مع ضآلته والسعي مع شوائبه عز جاهك  
وجل ثنائوك ولا اله الا انت والحمد لله أولا وأخرا .

## الباحث

### مستخلص البحث

تناول البحث المشاكل المحاسبية عند تحديد الدخل الخاضع لضريبة أرباح الأعمال بالنسبة  
لشركات القطاع الصناعي في السودان وهي التي تقود إلى الخلافات الكثيرة بين الديوان ودافعي  
الضريبة وهي من أسباب الدخول في مراحل الاستئناف المختلفة والتي تؤدي إلى ضياع وقت  
وجهد الطرفين ويهدف البحث إلى محاولة تقليل فجوة الخلاف بين سلطات الضريبة ودافعي الضريبة  
عند تحديد وعائها .

بني البحث على الفرضيات الآتية:

1. إمساك وحفظ المستندات والدفاتر المحاسبية من أهم مقومات الوصول إلى حقيقة نتائج الأعمال .
2. استخدام أسس وقواعد محاسبة التكاليف عند حساب تكلفة المنتجات الصناعية يساعد في الوصول إلى الوعاء الحقيقي لضريبة أرباح الأعمال .
3. إعداد وتقديم القوائم المالية للسلطات الضريبية في مواعيدها يزيد حصيلة الإيرادات الضريبية.

قام الباحث بدراسة حالات تطبيقية عملية على نوعين من شركات القطاع الصناعي أحدهما تعمل في صناعة البوهيات والأخرى تعمل مجال صناعة الأدوية وبعد الوقوف على المعالجات التي تمت لتحديد الوعاء الخاضع لضريبة الأعمال للحالتين أعلاه بواسطة محاسب الضرائب قام الباحث بدراسة وتحليل هذه المعالجة وكذلك تم عمل استبيان ركز على عينة نوعية وهم شريحة العاملين في مجال تقدير الضريبة ومراجعته الحسابات بالديوان وقد توصل للنتائج الآتية:-

1/ إن عدم إتباع أسس ومبادئ وقواعد المحاسبة المالية هي السبب الرئيسي للخلاف القائم بين المحاسب الضريبي والمحاسب المالي معد التقارير المالية

2/ اغلب المنشآت الصناعية لا تستخدم أسس محاسبه التكاليف عند حساب تكلفه الإنتاج

3/ إن محاسبي الضرائب يفضلون التقدير على أساس الحسابات المراجعة بدلا عن التقدير الجزافي

4/ إن اغلب المراجعون وخبراء الضرائب لا يلتزمون بأسس وقواعد وأخلاقيات مهنة المراجعة .

كما إن البحث قد خرج بالتوصيات التالية:

1/ ضرورة الالتزام بأسس ومبادئ المحاسبة المالية عند إعداد التقارير المالية

2/ الالتزام بأسس محاسبة التكاليف عند حساب تكلفه الإنتاج في الشركات الصناعية

3/ تأكيد إعطاء المراجعين والمحاسبين دور اكبر كجهة محايدة بين الديوان ودافعي الضريبة والمكلفين بها .

4/ ضرورة الالتزام بمبادئ وأخلاقيات مهنة المراجعة

5/ تأهيل وتدريب المحاسب الضريبي

6/ التدرج في تطبيق نظام التقدير الذاتي.

### **Abstract**

This study investigates the accounting problems when determining the income subjecting to the business profits tax regarding the industrial sector companies in the Sudan, which lead to many disputes between the chamber and taxpayers and at the same time represents one of the reasons of getting into different stages of appeal, which conduce to waste of time and effort of the both parties. The study aims to bridge the dispute gap between the tax authority and tax payers by specifying the right channel.

The study is based on the following hypotheses-

1. Keeping and preserving of accounting books and documents is one of the most important pillars of arriving at reality of the business results.
2. Using bases and rules of cost accounting in counting cost of the industrial products, assists in arriving at the category subjecting to tax.

3. Preparing and presenting the financial statements to the tax authorities in their exact time, increases the total of the tax revenues.

The researcher has investigated the applied cases concerning two types of the industrial sector companies. The first type regarding the paints industry and the second type concerning the drugs industries. Following the treatments which were tackled to determine the channel subjecting to the business tax regarding the above-mentioned cases by the tax accountant, the researcher has investigated and analyzed this treatment besides designing questionnaire centering on a specific sample i.e. employees of tax estimation and audit of accounts in the chamber. The study has come out with the following results:-

1. Ignoring of the fundamentals, principles and rules of the financial accounting is the main cause of the existing dispute between the tax accountant and the financial accountant who prepares the accounts.
2. Most of the industrial institutions don't employ bases of the cost accounting concerning the production cost.
3. The tax accountants prefer estimation on basis of the audited accounts to the random estimation.
4. Most of the auditors and experts of tax don't adhere to fundamentals, rules and ethics of the auditing profession.

The study has arrived at the following recommendations:-

1. Necessity of adhering to the fundamentals and principles of the financial accounting when preparing accounts.
2. Adhering to fundamentals of the cost accounting when counting the production cost in the industrial companies.
3. Granting auditors and accountants a big role as a neutral body acting between the chamber and the taxpayers.
4. Necessity of adhering to principles and ethics of the auditing profession.
5. Training the tax accountant.
6. Gradual progress of implementing the estimations system.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	شكر وتقدير
د	ملخص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	<b>الفصل الأول: الإطار المنهجي</b>
3	المبحث الأول : الإطار المنهجي
6	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
13	<b>الفصل الثاني : ضرائب الدخل في السودان</b>
15	المبحث الأول : الضرائب تعريفها وأنواعها وخصائصها
22	المبحث الثاني: التطور التاريخي للتشريع الضريبي بالسودان
32	المبحث الثالث: عناصر الدخل في الحسابات الختامية للشركات الصناعية
35	<b>الفصل الثالث : مفهوم محاسبة التكاليف وأهدافها ونظريات تحميل التكاليف وطرق تقويم المخزون السلعي .</b>
37	المبحث الأول : مفهوم محاسبة التكاليف
41	المبحث الثاني: نظريات تحميل التكاليف الصناعية
49	المبحث الثالث : طرق تقويم المخزون السلعي
53	<b>الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية</b>
55	المبحث الأول : حالات تطبيقية

73	المبحث الثاني : اختبار الفرضيات
76	الخاتمة النتائج والتوصيات
78	المراجع
80	الملاحق

### فهرس الجداول

رقم الصفحة	رقم الجدول	عنوان الجدول
22	1/1/2	تاريخ إصدار قوانين الضرائب وتعديلاتها
25	2/1/2	معدل نمو تحصيل الضرائب من عام 1991-2005
26	3/1/2	معدل نمو تحصيل ضريبة أرباح الأعمال من عام 1996-2005
27	4/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1984
27	5/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1986
28	6/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1993
28	7/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1994
29	8/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1995
29	9/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1996-1997
29	10/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 1998-1999
30	11/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 2000
30	12/1/2	فئات ضريبة أرباح الأعمال تعديل لسنة 2001-2002-2003
31	13/1/2	تدرج الفئات الأعلى لضريبة أرباح الأعمال للفترة من 1993-2003



## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	رقم الشكل	الموضوع
37	3/1/1/	إعداد قائمة التكاليف والدخل وقف النظرية الكلية
38	3/1/2/	إعداد قائمة التكاليف والدخل وقف النظرية المتغيرة

