

الإهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام علي افضل خلق الله المرسلين

إلى من حملتنى وهنا على وهن أُمى الغالية

إلى من علمنى معنى الكفاح والنضال من أجل العيش الكريم والدى العزيز

إلى زوجى العزيز يوسف الطيب

إلى أبنائى عبدالله ومنى وعمر

إلى إخواني و أخواتي

إلى زملائي وزميلاتي

إلى الأساتذة الأجلاء

إلى كل من ساعدنى في إخراج هذا البحث إليكم جميعاً أهدى هذا البحث

الشكر والتقدير

الشكر أجزله لله رب العالمين الذى متعنى بالصحة والعافية والتوفيق لإتمام هذا البحث إلى قلعة العلم والمعرفة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا - قسم المحاسبة والتمويل.

الى الجامعة التى اتاحة لى فرصة الدراسة للحصول على درجة الدكتوراة وهي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.

إلى الأستاذ الدكتور/عبد الماجد حسن عبدالله الذى تكرم بالإشراف على هذا البحث وأخرجه بهذه الصورة، إلى جميع أساتذتى الأجراء وشكري لمحكمى الإستبانة ولجنة المناقشة.

كما أتقدم بالشكر إلى العاملين بديوان الضرب الذين قدموا لى البيانات والمعلومات اللازمة فى إعداد وتعبئة إسبانه الدراسة .

أيضاً الشكر ألى كل الزملاء بجامعة السودان والى كل من قدم لى النصح والارشاد لهم خالص التقدير.

جزآهم الله عنا جميعاً خير الجزاء

المستخلص

تناولت الدراسة من خلال هذه الدراسة بأن هنالك مشكلات تصاحب تنفيذ إجراءات تطبيق التقدير الذاتي والذي يمثل مرحلة متقدمة لنوع التقدير الضريبي بديوان الضرائب وتتمثل هذه المشكلات في عدم توفر المعلومات التي تؤكد وتدعم صحة ما جاء بالإقرار الضريبي المقدم من الممولين ، كما أن عدم وجود المعايير التي بموجبها يتم اختبار العينات أو الملفات ذات المخاطر العالية وإخضاعها للمراجعة والتحصن وذلك للاطمئنان على سلامة بيانات الإقرار الذاتي كذلك فإن تأخر تقديم الإقرارات في موعدها يؤثر سلباً على الإيرادات المتوقعة في الوقت المحدد وهدفت الدراسة إلى التعرف إلى بعض الأهداف والتي من أجلها تم تطبيق نظام التقدير وتتمثل هذه الأهداف في أن التقدير الذاتي يحقق مايرمى إليه الإصلاح الضريبي متمثلاً في زيادة الإيرادات وبطوعية من قبل الممولين وتقليل تكاليف التحصيل والمنازعات التي تحدث بين الطرفين والحد من استغلال السلطة التقديرية التي يمارسها موظفي الديوان ، وذلك من خلال اختبار بعض الفرضيات المتمثلة في:

1. هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين اسلوب التقدير الايجازي وتنمية الموارد المالية للدولة.
 2. هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تسليم الاقرارات الضريبية وتنمية الموارد المالية للدولة.
 3. هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين التقدير الذاتي وتنمية الموارد المالية للدولة
- وأن المراجعة في ظل التقدير الذاتي تزيد حصيله الإيرادات التي تؤدي الي زيادة وتنمية الموارد المالية للدولة .

كما إن التقدير الذاتي يوفر الزمن ويقلل التكاليف الإدارية الناتجة عن المنازعات والاستئنافات، إنهجت الدراسة ، المنهج التاريخي والمنهج الإستنباطي لتحديد محاور المشكلة وصياغة الفرضيات، والمنهج الاسقراطي لإختيار فرضيات الدراسة، والتحليل الوصفي من خلال أسلوب دراسة الحالة.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج تؤكد صحة ما جاءت به فرضيات الدراسة، أن التقدير الذاتي حد من السلطة التقديرية لموظفي الضرائب، أن التقدير الذاتي يزيد من ثقة الممولين في ديوان الضرائب مما يدفعهم للإقرار بأنشطتهم وللتالي توسع المظلة الضريبية، وأوصت الدراسة بتطبيق نظام التقدير الذاتي والتي يتى الباحثة أنها ضرورية لإنجاحه وتتمثل في إيجاد وسائل نوعية للممولين وتدريب الكادر الوظيفي ، وتبسيط الإجراءات ومنح التسهيلات في السداد، و وضع الجزاءات الرادعة والمناسبة لجميع المخالفات لكل مراحل تطبيق النظام .

Abstract

This research investigated the problems associated with the implementation of self-assessment application procedures, which reflects an advanced stage of tax assessment at the National Taxation Chamber, namely, the lack of information that ensures and supports the validity of what has been reported by taxpayers in tax return. In addition to lack of standards set out to examine such samples and files of high risk and subject the same to audit process and scrutiny, in order to secure the integrity of the self-assessment information. Given the fact that, the delay of timely submission of tax return may affect negatively the expected just in time revenues. The research aimed to identify the objectives for which the system of assessment had been applied, that is to say, the extent to which self-assessment achieves what is intended by tax reform, represented in the voluntary increase of state revenues by taxpayers. The research aimed as well, to reduce the costs of tax collection and limit the disputes arising between the two parties and the discretionary power exercised by the officials of the Taxation Chamber. To achieve the research objectives, the following hypotheses have been tested: There is a correlation that is statistically significant between the method of arbitrary assessment and the development of state financial resources. There is a correlation that is statistically significant between the submission of tax return in a timely manner and the development of state financial resources. There is a correlation that is statistically significant between the self-assessment and the development of state financial resources. Audit under self-assessment increases the collection of revenues, which in turn leads to the increase and development of state financial resources. Self-assessment spares time and reduces administrative costs arising from tax disputes and appeals. The research used the historical approach to review the prior literature, the deductive approach to determine the research problem and set the hypotheses, the inductive approach to test the research hypotheses and the

analytical descriptive approach to affect the case study. The research proved the validity of said hypotheses and reached a number of findings the most significant of which, are the following: Self-assessment has reduced the discretionary power of tax officials. Self-assessment increases the confidence of taxpayers in the Taxation Chamber, which encourages them to faithfully declare their real activities and hence to expand the tax umbrella. The research concluded with a set of recommendations, including the following: The research recommended the application of self-assessment since it works to enhance the awareness of taxpayers and the training of the functional cadre. The research recommended simplifying tax procedures and granting payment facilities. The research recommended the establishment of deterrent and appropriate penalties for overall violations of the system stages of application.

فهرس الموضوع

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الاشكال
ل	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	ألاً : الاطار المنهجي
10	انياً : الدراسات السابقة
58	الفصل الأول: الاطار النظري للضريبة
59	المبحث الاول : مفهوم وأهداف ونشأة وتطوير الضرب
65	المبحث الثاني : أنواع وخصائص الضريبة
75	المبحث الثالث : أسس وقواعد التقدير الضريبي
99	الفصل الثاني : الاطار النظري لتنمية الموارد المالية
100	المبحث الأول : مفهوم ونظريات التنمية
121	المبحث الثاني : مفهوم وأهداف تنمية الموارد المالية
148	المبحث الثالث : أساليب ومصادر وتنمية الموارد المالية

171	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
172	المبحث الاول : نبذه عن .يونان الضرائب بالسودان وتطويره التشريعى الإداري
182	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
209	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار التوصيات
245	الخاتمة
246	اولا: النتائج
248	ثانيا: التوصيات
149	قائمة المصادر والمراجع
262	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
178	حجم القوى العاملة بالديوان وفقاً للهيكل الوظيفي لعام 1989م	(1/1/3)
179	إحصائية القوى العاملة بديوان الضرائب خلال العام المالي 1994/93م	(2/1/3)
180	حجم القوى العاملة بالديوان وفقاً للهيكل الوظيفي لعام 1997م	(3/1/3)
181	القوى العاملة بالديوان في عام 2000م	(4/1/3)
183	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
184	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
185	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/3)
186	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/3)
188	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/3)
189	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/3)
194	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(7/2/3)
196	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(8/2/3)
200	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(9/2/3)
204	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات	(10/2/3)

	الفرضية الثالثة	
210	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(1/3/3)
214	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	(2/3/3)
219	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(3/3/3)
221	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(4/3/3)
225	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	(5/3/3)
231	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(6/3/3)
233	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(7/3/3)
237	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(8/3/3)
242	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(9/3/3)
244	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(10/3/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
141	نظريات التنمية: تصنيف هيرشمان	(1/2/2)

152	أنواع مصادر التمويل	(2/3/2)
155	يبين لنا طبيعة الأسهم العادية	(3/3/2)
158	يبين طبيعة إصدارات السندات	(4/3/2)
183	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
184	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
185	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/3)
187	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/3)
188	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/3)
190	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/3)
219	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(1/3/3)
231	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(2/3/3)
242	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/3/3)
244	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(4/3/3)

الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	الاستبانة	263

272	محكمو الاستبانة	2
-----	-----------------	---