

الاستهلال

قال الله تعالى:
(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ
شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ
وَالْأَقْرَبِينَ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا
فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَن تَعْدِلُوا وَإِن تَلُؤُوا أَوْ تُعْرِضُوا
فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا)

صدق

الله العظيم

سورة النساء

الآية (135).

الإهداء

إلى والدي العزيزين متعهما الله بالصحة والعافية
أطال الله في عمريهما
إلى من كانوا سندا لي في هذه الحياة

أخواني وأصدقائي
إلي من رافقوني في درب العلم والمعرفة
زملائي
إلى كل باحث
إلى الأجيال القادمة
إليهم جميعا أهدي ثمرة هذا الجهد

الشكر والتقدير

اللهم إني أحمدك بكل حمد يليق بعظمة جلالك، ونعوذ بك من شرور أنفسنا ومن سيئات أعمالنا، والصلاة والسلام على أشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه ومن إتبعهم بإحسان إلي يوم الدين.

الحمد لله الذي وفقني على إكمال هذا البحث والشكر والتقدير موصول إلي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كما أتقدم بالشكر لكليتي الدراسات العليا والدراسات التجارية، وأتقدم بالشكر والتقدير والإجلال إلي أستاذي ومرشدي **الدكتور/ فتح الرحمن الحسن منصور** الذي تفضل بالإشراف على هذا البحث، فكان نعم المشرف ، سائلاً الله أن يمد في عمره، وأن يكون ذخراً للعلم والمعرفة وجزاه الله عني كل خير.

كما أتقدم بالشكر إلي موظفي ديوان الضرائب الذين تعاونوا ووقفوا معي في إكمال هذا البحث، ولا يفوتني أن أشكر أساتذتي الأجلاء في كل مراحل التعليم، كما أشكر أسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا. ولا يفوتني في الختام أن أشكر كل من ساهم في إخراج هذا البحث.

مستخلص البحث

تناول البحث دور حوكمة الشركات في الحد من التهرب الضريبي بالتطبيق على ديوان الضرائب الاتحادي. وتمثلت مشكلة البحث من واقع التطبيق العملي لضريبة أرباح الأعمال في السودان يلاحظ أن أغلب الممولين لا يحتفظون بدفاتر وسجلات محاسبية منتظمة وسليمة وإن النظم المحاسبية مطبقة في الوحدات الاقتصادية يشوبها نوع من الضعف أو عدم الاكتمال أو حتى انعدامها التام في بعض الوحدات مما يؤدي إلى إيجاد فرص التهرب الضريبي.

هدف البحث إلى معرفة مفهوم وأهمية الحوكمة، ومعرفة إمكانية تطبيقها في ديوان الضرائب، وأثرها في تفعيل وسائل مكافحة التهرب الضريبي.

اعتمد البحث على كل من المنهج الاستنباطي لتحديد محاور المشكلة ووضع الفرضيات، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات، والمنهج التاريخي لاستعراض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالبحث، والمنهج الوصفي التحليلي لمعرفة دور حوكمة الشركات في الحد من التهرب الضريبي.

سعى الباحث إلى اختبار الفرضيات التالية: هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين تطبيق مبادئ الحوكمة والتهرب الضريبي، وتطبيق مبادئ الحوكمة يعمل على الحد من التهرب الضريبي، والإجراءات التي يقوم بها ديوان الضرائب لربط ضريبة أرباح الأعمال تؤثر على مبادئ حوكمة الشركات.

توصل البحث إلى عدة نتائج منها توجد علاقة بين تطبيق مبادئ الحوكمة والتهرب الضريبي، تطبيق مبادئ الحوكمة يعمل على الحد من التهرب الضريبي، تطبيق الإجراءات التي يقوم بها ديوان الضرائب لربط ضريبة أرباح الأعمال تؤثر على مبادئ حوكمة الشركات.

يعتمد ديوان الضرائب في ربط ضريبة أرباح الأعمال على التقديرات الجزافية والذي ينعكس سلباً على مبادئ حوكمة الشركات.

أوصى البحث بعدة توصيات منها على إدارة ديوان الضرائب الاتحادي التأكد من تطبيق مبادئ و قواعد حوكمة الشركات، ضرورة تدريب موظفي ديوان الضرائب على نظام حوكمة الشركات ضرورة التزام جميع الممولين بالدفاتر والسجلات المحاسبية المنتظمة.

Abstract

This research deals with the "Role of Corporate Governance in Reducing Tax Evasion. The research's problem is manifested in the practical application for the tax of business profits in Sudan. It has been noticed that most of the financiers do not have regular and sound accounting records, ledgers. Moreover, the accounting systems applied in the economic units are weak, incomplete, and they are totally not available in some units, which in turn resulted to the possibility of tax evasion.

The study aims to investigate the concept and importance of corporate governance and understand the possibility of implementing it in the chamber of tax.

This research is on the deductive approach to determine the themes of the problem and setting hypotheses, the inductive approach to investigate the hypotheses, and the historic approach in reviewing the previous studies, which are related to this study, and the descriptive and analytical approach for knowing the role of corporate governance in reducing tax-escape.

The research is based on the following hypotheses: there is a relationship of statistical implication between the application of the principles of corporate governance and tax-escape, the implementation of the principles of corporate governance which reduces tax-escape, and the measures the chamber of taxation uses in linking the businesses tax that affect the principles of corporate governance.

The research has reached the following results:

There is a link and connection between the implementation of the principles of corporate governance and tax evasion.

The implementation of the principles of corporate governance will reduce tax evasion.

The implementation of the measures carried out by Chamber of taxation for linking the tax of business profits will affect the principles of corporate governance.

The Chamber of Taxation depends on random estimations in connecting the profits of businesses profits. This in turn will negatively affect the principles of corporate governance.

In conclusion, the researcher reached the following recommendations:

The administration of tax of chamber should make sure of the implementation of the principles of corporate governance.

Necessity of training the staff of the chamber of tax on the system of corporate governance.

All financiers should commit themselves with account books and ledgers.

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	المقدمة
ب	المقدمة
ج	المقدمة
د	المقدمة
هـ	Abstract
و	المقدمة
ز	المقدمة
ح	المقدمة
ط	المقدمة
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
17	الفصل الأول : مفهوم- وقواعد- تطبيق حوكمة-
18	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية حوكمة الشركات
36	المبحث الثاني: قواعد تطبيق حوكمة الشركات
57	المبحث الثالث: أهمية حوكمة الشركات في تحقيق أهدافها والتحسين المستمر للأداء والشفافية والمصداقية
58	المبحث الأول: مفهوم وأنواع التهرب الضريبي لضريبة أرباح الأعمال
82	المبحث الثاني : أسباب وآثار والحد من التهرب الضريبي
102	المبحث الثالث : أهمية حوكمة الشركات في تحقيق أهدافها
103	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب
108	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
141	المقدمة
142	أولاً: النتائج
143	ثانياً: التوصيات
144	المقدمة
151	المقدمة

فهرس الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
110	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	3/2/1
111	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	3/2/2
112	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي	3/2/3
113	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة	3/2/4
114	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل المهني	3/2/5
115	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	3/2/6
116	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الأولى	3/2/7
117	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الأولى	3/2/8
118	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الأولى	3/2/9
119	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	3/2/10
120	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الأولى	3/2/11
121	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الثانية	3/2/12
122	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثانية	3/2/13
123	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	3/2/14
124	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	3/2/15
125	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	3/2/16
126	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الثالثة	3/2/17
127	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	3/2/18
128	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	3/2/19
129	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	3/2/20
130	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	3/2/21
131	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	3/2/22
132	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الأولى	3/2/23
133	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	3/2/24
134	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	3/2/25
135	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الثانية	3/2/26
135	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	3/2/27
137	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	3/2/28
138	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الثالثة	3/2/29
140	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	3/2/30

فهرس الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
34	العوامل التي أدت إلي ظهور الحاجة للحكومة	1/1/1

35	أدوات إخفاء الحقائق	1/1/2
38	الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم حركة الشركات	1/2/1
47	المحددات الخارجية والداخلية للحوكمة	1/2/2
49	مزايا حوكمة الشركات	1/2/3
110	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر	3/2/1
111	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي	3/2/2
112	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص العلمي	3/2/3
113	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمركز الوظيفي	3/2/4
114	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل المهني	3/2/5
115	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	3/2/6
116	شكل بياني للعبارة الأولى للفرضية الأولى	3/2/7
117	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الأولى	3/2/8
118	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الأولى	3/2/9
119	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	3/2/10
120	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الأولى	3/2/11
121	شكل بياني للعبارة الأولى للفرضية الثانية	3/2/12
122	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الثانية	3/2/13
123	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	3/2/14
124	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	3/2/15
125	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	3/2/16
126	شكل بياني للعبارة الأولى للفرضية الثالثة	3/2/17
127	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	3/2/18
128	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	3/2/19
129	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	3/2/20
130	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	3/2/21

فهرس الملاحق

الصفحة	الموضوع	الصفحة
153	الاستبيان	1
157	محكمو الاستبانة	2