

الاستهلال

قال الله تعالى:-

«يَأَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا لَا تَخُونُوا اللَّهَ وَالرَّسُولَ وَتَخُونُوا
أَمْنَتِكُمْ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ»

صدق الله العظيم

الأهداء

إلى من وهبتنى عشق الحياة بعطفها وحنانها أمى الكريمة

إلى من تكبد مشاق الحياة لكي احيا أبى العزيز

إلى من زينت وجودي بوجودها معي زوجتي الغالية

إلى من أضاءوا لنا الطريق لكي نناضل من أجلهم أبنائي حفظهم الله

إلى من أراد القدر إرتباطى الأزلي بهم أهلي الكرام

إلى من شئت الصدفه معرفتي بهم أصدقائى الأوفياء

الشكر والتقدير

بعد حمد المولى عز وجل والصلاة علي الحبيب المصطفى صلى الله عليه وسلم
كل الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لاتاحتها لي الفرصه لنيل درجه
الماجستير والشكر والتقدير الي الاستاذ المشارك الدكتور فتح الرحمن الحسن
منصور الذي تكرم بالاشراف علي البحث وكان خير دليل وخير معين لي طيلة
فتره الاشراف واسأل الله ان يكثر من أمثاله ويجعل ذلك في ميزان حسناته
والشكروالعرفان لمكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة جامعة
الخرطوم ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة معهد المصارف ومكتبة جامعة امدرمان
الاسلامية والشكر والتقدير لديوان الضرائب الاتحادي وكل الشكر الي كل من
ساهم في هذا البحث .

مستخلص الدراسة

تتمثل مشكلة البحث في ضعف الرقابة الإدارية في المستويات الادارية المختلفة لديوان الضرائب وذلك لتعدد انواع الضرائب وانتشار مكاتب الضرائب بأنواعها المختلفة في جميع انحاء السودان.

هدف البحث الي التعرف علي الدور الذي تلعبه محاسبة المسؤولية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية بديوان الضرائب الاتحادي، مع التعرف علي الأساليب العلمية والعملية في تسجيل بيانات التكاليف، و اقتراح حلول للمشاكل المتعلقة بتطبيق محاسبة المسؤولية في ديوان الضرائب الاتحادي.

أتبع البحث المنهج الأستنباطي والمنهج الوصفي والمنهج التاريخي والمنهج الإستقرائي لاختبار صحة الفرضيات الأتية وهي أن محاسبة المسؤولية تؤثر علي أداء الوحدات المحاسبية في القطاع الحكومي، ومعرفة أثر تطبيق محاسبة المسؤولية علي الرقابة بديوان الضرائب الاتحادي، والتأكد من أن الموازنة العامة تؤثر علي تطبيق محاسبة المسؤولية بديوان الضرائب الاتحادي.

تم أثبات صحة جميع هذه الفرضيات والتوصل الي عده نتائج وتوصيات ، ومن أهم النتائج:-

1. تطبيق أسلوب محاسبة المسؤولية يساعد علي ترقية الأداء وتحقيق أهداف ديوان الضرائب الاتحادي.
2. أن أسلوب محاسبة المسؤولية يضع معايير لتقييم الأداء تؤثر علي سلوك المديرين مما يدفعهم إلي إظهار أقصى ما لديهم لتحقيق أهداف ديوان الضرائب الاتحادي.

3. تحديد المسؤوليات المالية في المستويات الإدارية المختلفة بالهرم الإداري لديوان الضرائب الاتحادي تساهم في عملية الرقابة و قياس كفاءة وفاعلية المستويات الإدارية المختلفة في ضوء السلطات الممنوحة لهم.

4. تطبيق أسلوب محاسبة المسؤولية في ديوان الضرائب الاتحادي يعمل علي أعداد وتنفيذ الموازنة العامة بصورة جيدة ويزيد من كفاءة أدائها والرقابة عليها.

5. تحديد معايير الأداء من خلال وضع الموازنة العامة يزيد من فاعلية الرقابة الإدارية والمالية في ديوان الضرائب الاتحادي.

أهم التوصيات:-

1. تفعيل دور أسلوب محاسبة المسؤولية لتقويم الأداء بالمؤسسات الحكومية لما لها من اثر كبير في رفع مستوى الأداء عند تطبيقها بصورة كاملة.
2. أن ترفع التقارير الرقابية من مستوى إلى المستوى الأعلى حتى تصل الإدارة العليا ،و أن تعد على فترات دورية متقاربة يوضح فيها أداء الفترة والأداء المجمع حتى آخر الفترة.
3. أن تلقي تقارير محاسبة المسؤولية الضوء علي المتابعة الدورية والتقارير المقارنة وتحليل الانحرافات المهمة.
4. أن يكون قرار الربط الصادر من الموازنة العامة للدولة الخاص بالموازنة السنوية لديوان الضرائب الاتحادي مأخوذ من معلومات تقارير إدارة الديوان.
5. التأهيل العلمي والتدريب العملي للعاملين بصورة مستمرة لمعرفة أسلوب محاسبة المسؤولية والالتزام بمعايير أدائها.

ABSTRACT

The research problem is represented in the weakness of administrative control in the different levels of administration of the Sudan Federal Taxation Chamber, due to the multiplicity of tax types as well as the spread of tax offices with its all kinds all over the Sudan.

The research aimed to know the role of responsibility accounting in the process of activation of administrative control in the different administrative levels as well as its role in making administrative decisions at the Federal Taxation Chamber. The research also aimed to identify the scientific and practical methods in recording data costs and proposing solutions for the problems relating to the application of responsibility accounting in the Federal Taxation Chamber.

The research used the deductive approach, the descriptive approach, the historical approach and the inductive approach to test the following hypotheses:

- Responsibility accounting affects the performance of accounting units in the government sector.
- Application of responsibility accounting affects the control in the Federal Taxation Chamber.
- Public budget affects the application of responsibility accounting in the Federal Taxation Chamber.

The research proved the validity of the referred to above hypotheses and reached a number of findings the most important of which are the following:

1. Determination of performance standards through the setting of public budget increases the effectiveness of administrative and financial control in the Federal Taxation Chamber.
2. Application of responsibility accounting method helps promote performance and achieves the objectives of the Federal Taxation Chamber.
3. Responsibility accounting method sets the standards for the performance evaluation which affects the conduct of managers, which in turn push them to demonstrate their optimal efforts to achieve the objectives of the Federal Taxation Chamber.

4. Determination of the financial responsibilities within the different administrative levels in the administrative hierarchy of the Federal Taxation Chamber contributes to the process of control and measurement of the efficiency and effectiveness of the different administrative levels in the light of the authority conferred to them.
5. Application of responsibility accounting method in the Federal Taxation Chamber works to prepare and implement the public budget in a perfect manner and increases its performance efficiency and control over it.

The research recommended the following:

1. Activation of the role of responsibility accounting method to evaluate performance in government institutions for it has a great influence in raising the level of performance when applied in a perfect manner.
2. Control reports should be submitted from a lower level to the superior level until it reach the senior management, provided that such reports would be prepared within approximate periodical times disclosing the taxable period's performance in addition to the accumulated performance up to the end of the taxable period.
3. Responsibility accounting reports must shed light on the periodical follow up as well as comparative reports and the analysis of the clear cut irregularities.
4. An assessment's decision issued by the state public budget relating to the annual budget of the Federal Taxation Chamber should be based on information extracted from the reports of the chamber.
5. Scientific qualification as well as practical training for the employees in a continuous manner, in order to know the method of responsibility accounting and be committed to its performance standards.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
المقدمة	
1	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الاول: مفهوم وأهداف وأهمية وأسس تطبيق محاسبة المسؤولية	
28	المبحث الاول: مفهوم وأهداف وأهمية محاسبة المسؤولية
42	المبحث الثاني : أسس تطبيق محاسبة المسؤولية
الفصل الثاني : مفهوم الوحدات الحكومية وأدوات تطبيق محاسبة المسؤولية	
62	المبحث الاول: مفهوم الوحدات الحكومية
73	المبحث الثاني: أدوات تطبيق محاسبة المسؤولية في الوحدات الحكومية
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية	
93	المبحث الاول: نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب الاتحادي
108	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
154	أولاً: النتائج

156	ثانياً: التوصيات
158	المراجع
164	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
112	الثبات و الصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية علي الاستبانة	1/2/3
114	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	2/2/3
115	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/2/3
117	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	4/2/3
118	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	5/2/3
120	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/2/3
122	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الاولي	7/2/3
123	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الاولي	8/2/3
126	نتائج اختبار كاي لدلالة الفروق علي عبارات الفرضية الاولي	9/2/3
130	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الاولي	10/2/3
132	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثانية	11/2/3
133	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثانية	12/2/3
136	نتائج اختبار كاي لدلالة الفروق علي عبارات الفرضية الثانية	13/2/3
140	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الثانية	14/2/3
142	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثالثة	15/2/3
143	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثالثة	16/2/3
146	نتائج اختبار كاي لدلالة الفروق علي عبارات الفرضية الثالثة	17/2/3
150	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الثالثة	18/2/3
152	ملخص نتائج إختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة علي جميع فرضيلت الدراسة	19/2/3

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
114	شكل بياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/2/3
116	شكل بياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	2/2/3
117	شكل بياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	3/2/3
119	شكل بياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	4/2/3
120	شكل بياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	5/2/3
130	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الاولى	6/2/3
140	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثانية	7/2/3
150	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثالثة	8/2/3