

استهلال

قَالَ تَعَالَى: -

{ اللَّهُ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِهِ كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ

الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ زُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ

شَجَرَةٍ مُبَارَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا أَوْ يَشِيءُ

وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ تَنْوِّرُ عَلَى نُورٍ يَهَيِّئُ اللَّهُ نُورَهُ مَنْ يَشَاءُ

وَيَضْرِبُ اللَّهُ الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَظِيمٌ }

سورة النور الآية (35)

صدق الله العظيم

الإهداء

إلى أُمي التي ارضعتني لبن الحياة
وسكبت في ذاتي رحيق التفوق
وكستني بحب الناس
إلى أبي الذي زرع في دواخلي بذرة النجاح
وسقى ورعى وحصد
إلى كل من علمني حرفاً وأوقد قنديلاً من ضياء العلم
والمعرفة في طريقي
أهدى هذا السفر بيدياً شاكره ولساناً يلهج بالثناء والوفاء إلى
أخي محمد ، والحمد أوله وآخره لله سبحانه وتعالى

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر والحمد أوله وآخره لله سبحانه وتعالى الذي

وفقني لكتابة هذا البحث .

أتقدم بشكري إلى كل من :-

أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية .

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

الشكر أجزله خالص إلي د/ الهادي آدم محمد الذي لم يبخل على

بوقته وعلمه ومشورته.

كما امنح شكري إلى كل من فأنني ذكره

الباحث

مستخلص البحث

تناول الباحث أثر اختلاف الطرق والسياسات المحاسبية على تحديد الوعاء الضريبي للمنشآت السودانية ، وقد تمثلت مشكلة البحث في أن اختلاف الطرق والسياسات المحاسبية التي تستخدم في إعداد القوائم المالية التي تصدرها منشآت الأعمال تؤدي إلى تباين نتائج أعمال المنشأة خلال السنوات المتعاقبة ، مما يصعب من عملية المقارنة بين القوائم المالية للمنشأة الواحدة أو للمنشآت المختلفة بالإضافة إلى تأثيره على صافي الربح الى على اساسه يتم منه أخذ الضرائب المسنحة على المنشأة وايضا يؤثر على تقييم الأداء .

يهدف هذا البحث إلى :-

1. التعرف بأهمية تحديد الطرق والسياسات المحاسبية التي على ضوءها يتم إعداد القوائم المالية .
2. التعرف على المعوقات التي تواجه السلطات الضريبية نتيجة لاختلاف الطرق والسياسات المحاسبية التي تعد بتا القوائم المالية.
3. مساعدة السلطات الضريبية في دراسة وفهم القوائم المالية واتخاذ القرارات المتعلقة بالضريبة.
4. التعرف بأهمية دور المنظمات المهنية في تنظيم وتطوير المحاسبة.

لتحقيق أهداف البحث تم اختبار مدى صحة الفروض الآتية:-

1. إن تعدد بدائل القياس المحاسبي (الطرق والسياسات المحاسبية) تؤدي إلى تباين نتيجة أعمال المنشأة عبر السنوات المتعاقبة وبالتالي عدم إمكانية المقارنة الزمانية والمكانية
2. تؤثر الطرق والسياسات المحاسبية البديلة على الوعاء الضريبي للمنشآت .

3. حرية الإدارة في اختيار في الطرق والسياسات المحاسبية يؤدي إلى تأثيرها على نتائج

أعمال المنشآت لتغليب مصلحة الإدارة .

اتباع الباحث المناهج الآتية :-

1. المنهج الاستنباطي في تحديد مشكلة البحث وصياغة فرضيات البحث .

2. المنهج الاستقرائي في تتبع الإطار النظري واختبار فرضيات البحث .

3. المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة .

4. الوصفي التحليلي في تحليل البيانات واستخلاص النتائج .

أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هي:-

1. تلتزم المنشآت عند اختيارها للطرق والسياسات المحاسبية بالقيود والاعتبارات التي يجب

الاسترشاد بها عند وضع السياسات المحاسبية.

2. ديوان الضرائب لا يراعى طبيعة أنشطة المكلفين عند احتسابه للوعاء الضريبي.

3. إتباع طريقة التكلفة التاريخية لاحتساب الضريبة في ظل التغيرات التي تحدث في

المستوى العام للأسعار يؤدي إلى تآكل رأس مال المنشأة .

4. الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة في المنشأة تؤثر في المصالح الذاتية لإدارتها

أهم التوصيات التي خرج بها الباحث:-

1. إلزام جميع الممولين باتباع متطلبات معيار الإفصاح المحاسبي الدولي رقم

واحد(1)IAS عند إعدادهم للقوائم المالية ، وذلك حتى تعزز من ثقة ديوان الضرائب

فيها وبالتالي يعتمدها لأغراض الوعاء الضريبي .

2. ينبغي على ديوان الضرائب أن يتسم بالمرونة وذلك من خلال استخدامه لطرق

وسياسات محاسبية تتماشى مع طبيعة أنشطة المكلفين .

3. مراعاة ديوان الضرائب للحالة الاقتصادية التي يعمل في ظلها المكلفين يزيد من ثقتهم

في الديوان مما ينعكس في تقديمهم لقوائم مالية تعكس نتيجة الأعمال و تمثل المركز

المالي الحقيقي للمنشأة.

4. ضرورة قيام مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة بتنظيم الطرق والسياسات

المحاسبية المستخدمة في المنشآت بما يتناسب مع نشاطها والحالة الاقتصادية السائدة.

Abstract

The research deals with different accounting policies and methods and it is in finance in defining the source of taxation in Sudanese departments

The research emphasizes the fact that the variety of these accounting policies leads to differences in the department works through the years. This influences the profits, taxation and evaluating the work.

Hypotheses of the research:-

The research is based on the following hypotheses:-

1. The variety of the accounting policies and methods leads to differences in the result of the department works through the years. So, comparison becomes impossible.
2. Various accounting policies and methods influence the source of taxation for the department.
3. The administration in fee to choose the accounting policies and methods. This influences the results of the department activities for the benefit of the administration.

The researcher followed these methods in his research:

1. Induction method in defining the research case and carrying out the research.
2. Deduction method to follow the theoretical frame of the research.
3. The historial method to display the previous researches.
4. Descriptive analysis in choosing the research hypothesis.

Important results:

1. The taxation department does not consider the activities of payers when evaluating the source of taxation.
2. Following the historical costing method to impose the taxation under the changes in prices leads to weakening the department capital.

3. The accounting policies and methods used in the department affects the administration benefits.
4. The department must stick to the policies and considerations when choosing the accounting policies.

Important recommendations:

1. The taxation department must be flexible by using suitable accounting policies and methods related to the payers activities.
2. It is important that the trade unions should intervene to regulate the accounting policies and methods applied in the department.
3. The taxation department must consider the economic state of the payers so that they can present real financial lists for the department.
4. All payers must follow the international accounting disclosure when preparing the financial lists. Hence, the taxation department will trust them when imposing the taxation.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
ز	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
ع	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
5	الدراسات السابقة
15	الفصل الأول مفهوم وأنواع السياسات المحاسبية
16	المبحث الأول: مفهوم السياسات المحاسبية والحاجة إلى تنظيمها
33	المبحث الثاني: السياسات المحاسبية على مستوى المنشأة
41	المبحث الثالث: السياسات المحاسبية وعلاقتها بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها
50	الفصل الثاني تحديد الوعاء الضريبي في المنشآت
51	المبحث الأول: مفهوم وأنواع وأهداف الضريبة
66	المبحث الثاني: إجراءات تحديد الوعاء الضريبي
74	المبحث الثالث: الإقرار الضريبي والتكاليف واجبة الخصم

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
84	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
85	المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية .
87	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات .
112	الخاتمة
113	النتائج
114	التوصيات

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
21	التحركات في بضاعة المخازن	(1/1/1)
22	تحركات البضاعة وفقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا	(2/1/1)
22	تحركات البضاعة وفقا لطريقة الوارد أخير صادر أولا	(3/1/1)
86	استجابة المستقصى منهم	(1/1/3)
87	نوع أفراد العينة .	(1/2/3)
88	المستوى التعليمي لأفراد العينة	(2/2/3)
88	فئات أعمار العينة	(3/2/3)
89	الوظيفة الحالية لأفراد العينة	(4/2/3)
90	سنوات خبرة أفراد العينة	(5/2/3)
91	تراعى المنشآت عند اختيارها للطرق والسياسات المحاسبية القيود والاعتبارات التي يجب الاسترشاد بها عند وضع السياسات المحاسبية	(6/2/3)
91	تغيير اى من الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة في المنشأة يؤثر على كل من الوعاء الضريبي ومبلغ الضريبة المستحقة على المنشأة	(7/2/3)
92	تغيير الطرق والسياسات المحاسبية في المنشأة يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة مما ينعكس على قيمة المنشأة	(8/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
92	اختيار الطرق والسياسات المحاسبية التي تؤدي إلى	(9/2/3)

	زيادة الأرباح من شأنها زيادة مكافأة الإدارة التي ترتبط بالأرباح المنشورة بالقوائم المالية	
93	إتباع طريقة التكلفة التاريخية في تسجيل الأصول الثابتة يترتب عليه عدم الدقة في قياس نتائج الأعمال	(10/2/3)
93	إن تعدد طرق تقويم المخزون يؤدي إلى اختلاف النتائج التي تظهرها القوائم المالية	(11/2/3)
94	إن تعدد الطرق والسياسات المحاسبية يصعب من إمكانية عقد المقارنات الزمانية والمكانية للقوائم المالية للشركات	(12/2/3)
94	إن تعدد طرق قياس الإهلاك يؤدي إلى تغيير قيمة الأرباح بالقوائم المالية	(13/2/3)
95	عدم إفصاح المنشأة عن التغييرات التي تحدث في اختيار الطرق والسياسات المحاسبية يؤدي إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية	(14/2/3)
95	إن ثبات المنشأة عند تطبيقها للطرق والسياسات المحاسبية يقلل من تباين نتائج أعمالها .	(15/2/3)
96	نتائج تحليل بيانات الفرضية الأولى	(16/2/3)
97	تستخدم المنشآت الطرق والسياسات المحاسبية التي تتناسب مع نوع النشاط الذي تمارسه	(17/2/3)
97	تفضل المنشآت الطرق والسياسات المحاسبية التي تعطي ميزة ضريبية أفضل	(18/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
98	تطبق السلطات الضريبية طرق محاسبية موحدة عند	(19/2/3)

	احتساب الوعاء الضريبي رغم اختلاف طبيعة أنشطة المكلفين	
98	يعتمد ديوان الضرائب عند تقديره للضريبة على الحسابات المراجعة من قبل مراجع خارجي	(20/2/3)
99	يعتمد ديوان الضرائب السياسات التي يتبعها الممولون في إهلاك الديون	(21/2/3)
99	يعتمد ديوان الضرائب السياسات التي يتبعها الممولون لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(22/2/3)
100	يلزم ديوان الضرائب المكلفين باستخدام طرق وسياسات محاسبية معينة	(23/2/3)
100	يستخدم ديوان الضرائب طريقة القسط الثابت عند احتساب الإهلاك على الأصول الثابتة	(24/2/3)
101	ديوان الضرائب يراعى تغيرات المستوى العام للأسعار عند احتسابه للضريبة	(25/2/3)
101	إتباع طريقة التكلفة التاريخية لأغراض احتساب الوعاء الضريبي ينتج عنه عدم دقة قياس نتائج الأعمال	(26/2/3)
102	نتائج تحليل بيانات الفرضية الثانية.	(27/2/3)
103	تتأثر المصالح الذاتية للإدارة بالطرق والسياسات المحاسبية التي يتم تطبيقها في المنشأة.	(28/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
103	امتلاك الإدارة جزء من رأس مال المنشأة يجعلها تختار طرق وسياسات محاسبية تؤدي إلى زيادة قيمة المنشأة	(29/2/3)
104	إفصاح المنشآت عن معدلات ربحية عالية يؤدي إلى	(30/2/3)

	زيادة تكاليفها السياسية مما يدفع إدارتها إلى اختيار سياسات محاسبية تمكنها من خفض تلك التكلفة	
104	الربط بين نظام الحوافز الإدارية والأرباح المحققة يدفع بالإدارة إلى اختيار سياسات محاسبية تسهم في تؤدي إلى نقل أرباح السنوات القادمة إلى السنة الحالية	(31/2/3)
105	إفصاح الإدارة عن معدلات ربحية عالية يعزز ويقوى من شهرة الإدارة في سوق العمل الإداري .	(32/2/3)
105	اختيار الإدارة لطرق وسياسات محاسبية تزيد الأرباح قد يعمل على زيادة عدد المنافسين لها في مجال عملها .	(33/2/3)
106	تغير الإدارة الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة للتقليل من آثار فرض معيار محاسبي معين عليها .	(34/2/3)
106	تستفيد الإدارة من فترة الإعفاءات الضريبية بتطبيقها لطرق وسياسات محاسبية تزيد من أرباحها خلال تلك الفترة	(35/2/3)
107	تستغل الإدارة الطرق والسياسات المحاسبية لتقليل حدة التفاوت والتقلبات في دخل الفترات المحاسبية المختلفة	(36/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
107	تتفرد الإدارة باختيار الطرق والسياسات المحاسبية للمنشأة مما يؤثر على الأرقام المحاسبية والقوائم المالية التي بدورها تؤثر في قيمة المنشأة	(37/2/3)
108	نتائج تحليل بيانات الفرضية الثالثة	(38/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
1	نموزج الإقرار الضريبي	(1)
10	الاستبيان	(2)