

الإستهلال

قال الله تعالى:

{وَأَنَّ مِنْ أَهْلِ الْكِتَابِ لَمَنْ يُؤْمِنُ بِاللَّهِ وَمَا أُنْزِلَ إِلَيْكُمْ وَمَا أُنْزِلَ إِلَيْهِمْ خَاشِعِينَ لِلَّهِ لَا يَشْتُرُونَ بِآيَاتِ اللَّهِ ثَمَنًا قَدِيرًا أُولَئِكَ لَهُمْ أَجْرُهُمْ عَدَدَ رَبِّهِمْ إِنَّ اللَّهَ سَرِيعُ الْحِسَابِ }

صدق الله العظيم

سورة آل عمران/ الآية(199)

الإهداء

إلى أُمي الحبيبة الغالية وإلى أبي العزيز نبع التضحية

إلى رفيق دربي وشريك حياتي وملاذي وريحان عمري زوجي الوفي وإلى فلذة كبدي

إبنائي اويس ورزان الذين أناروا حياتي

إلى كل من علمني حرفاً على إمتداد الحياة ومراحلتي التعليمية لأنارتهم لي الطريق

وتبصيرهم لي لأحسن السير في هذه الحياة

إلى كل باحث وطالب علم ومعرفة على إمتداد الحياة

الشكر والتقدير

الشكر لله عز وجل الذي غمرني بفضله ورعايته ووفقني لاكمال البحث، فله الحمد. والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم المروي عنه قوله: (من لا يشكر الناس لا يشكر الله) "يونس" الى أسرة جامعة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحتها لي فرصة الدراسة في رحابها العامر للحصول على درجة الماجستير.

أخص بالشكر الدكتور **فتح الرحمن الحسن منصور** رئيس قسم محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية بكلية الدراسات التجارية الذي أشرف على هذه الرسالة ، وكانت توجيهاته بمثابة مشكاة أنارت لي طريق المعرفة والذي لم ييخل بوقته وجهده في سبيل إخراج هذه الرسالة بهذه الصورة.

وانقدم بشكري وتقديري لجميع الأساتذة الأجلاء بكلية الدراسات التجارية.

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى العاملين في كلية الدراسات العليا جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأسرة مكتبة جامعة السودان على حسن تعاونهم وتعاملهم معي خلال فترة أدائي للبحث.

الشكر أجزله إلى العاملين بأسواق الخرطوم للأوراق المالية على حسن تعاونهم وتعاملهم معي.

الشكر كل الشكر إلى مركز السودان للخدمات وأخص الأخت أمنية عدلي التي قامت بطباعة البحث.

المستخلص

تمثلت مشكلة الدراسة في أن إهتمام المستخدمين للمعلومات المحاسبية بالربح المحاسبي في تقويم أداء الشركات وإدارتها لإتخاذ القرارات الرشيدة جعل إدارة الشركات تقوم بممارسة أساليب إدارة الأرباح مما يؤدي إلى إنتاج قوائم مالية مضللة حيث يمكن صياغة تساؤلات الدراسة كالاتي:

هل تمارس الشركات السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية موضع الدراسة سياسة إدارة الأرباح، هل تؤثر سياسة إدارة الأرباح على التهرب الضريبي؟

كما تسعى الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية: التعرف على دوافع وأساليب وطرق إدارة الأرباح، توضيح أثر ممارسة إدارة الأرباح علي التهرب الضريبي.

اعتمدت الدراسة على المناهج الآتية:

المنهج الإستنباطي: في تحديد المحاور وصياغة فرضيات الدراسة.

المنهج الإستقرائي: في إختبار الفرضيات.

المنهج التاريخي: في عرض الدراسات السابقة والإطلاع على المراجع والمصادر العلمية ذات العلاقة المباشرة بموضوع الدراسة.

المنهج الوصفي: بتحليل القوائم المالية المنشورة لبعض المنشآت لإختبار مدى ممارستها لأساليب إدارة الأرباح.

تختبر الدراسة الفرضيات الآتية:

الفرضية الأولى : تمارس الشركات السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية موضع الدراسة سياسة إدارة الأرباح.

الفرضية الثانية : تؤثر سياسة إدارة الأرباح على التهرب الضريبي.

أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة كالاتي:

ان هنالك تذبذب في صافي الربح لدى البنك السوداني الفرنسي خلال الفترة (2007م-2011م)،

الزيادة المستمرة في الضرائب لدى بنك التضامن الإسلامي للفترة (2007-2011م).

أوصت الدراسة بالآتي:

العمل على اصدار تشريعات تتضمن عقوبات رادعه لحالات التلاعب والغش التي قد تحدث فى القوائم المالية للشركات نتيجة لإستخدام سياسات إدارة الأرباح وذلك للتهرب من دفع الضرائب، إلزام الشركات السودانية المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية الحد من سياسات إدارة الأرباح في تقديم بيانات غير حقيقية منعاً من التهرب الضريبي .

Abstract

The problem of the study representative in concerning of the accounting users with accounting profit in assessment companies performance and administration for making rational decisions process and making the companies practice the profit method administration that lead to pivotal misleading financial statement so far can formed the study questions as following :

Are the enlisted Sudanese companies in the Khartoum stocks exchange market the as case study practice profit policy? and is the profit policy lead to taxation evasive ?

The study also try achieve the following objectives : to identify the incentives and method and the ways of the profit administration . clarify the impact performance of profit administration on the taxation evasive .

The study adopted the deductive approach to determine the pivotal and set the study hypotheses .the inductive approach to test the hypotheses

The historical approach to see the pervious studies , references

And related scientific sources .

The descriptive approach to analysis the presented financial statement of some companies to test to what extend its perform the profit administration

The study tested the following hypotheses :

The first hypothesis : the enlisted Sudanese companies in (KSE) Case study perform profit administration policies .

The second hypothesis the profit administration policy has its impacted on the taxation evasive.

There are some important findings concluded as following :

There are fluctuating in the net profit for Sudanese French banks in the period of the (2007-3011) . there is continuous increasing in the taxation for Tadamon Islamic bank period (2007-2011)

The study recommended the following :

There are fluctuating in the net profit for Sudanese French bank in the period (2007-2011) and continuous increasing in taxation for Tadamon bank (2007-2011)

The study recommended the some important recommendation as following:
Need to issue rules consisted of sever punishment for the case fraudulent in the financial statement in the companies due to perform of the profit administration policy to evasive from the taxation , to obliged the enlisted companies to reduce the profit administration policy in presented false information to prevent the evasive from taxes .

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
35	الفصل الأول: مفهوم وطرق إكتشاف وقياس ممارسة إدارة الإرباح
36	المبحث الأول: مفهوم وأهداف ومراحل إدارة الأرباح
44	المبحث الثاني: طرق إكتشاف وقياس ممارسة إدارة الأرباح
79	الفصل الثاني: مفهوم وأسباب ووسائل مكافحة التهرب الضريبي
80	المبحث الأول: مفهوم وأنواع التهرب الضريبي
88	المبحث الثاني: أسباب ووسائل مكافحة التهرب الضريبي
98	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
99	المبحث الأول: نبذة عن شركات عينة الدراسة
104	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
125	الخاتمة
126	أولاً: النتائج
127	ثانياً: التوصيات
129	المصادر والمراجع
139	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
105	الايادات وصافي الدخل لبنك السوداني الفرنسي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات	(1/2/3)
106	نسب التغير في للايرادات وصافي الدخل لبنك السوداني الفرنسي للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(2/2/3)
107	الايادات وصافي الدخل لبنك فيصل الاسلامي السوداني للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات	(3/2/3)
108	نسب التغير في للايرادات وصافي الدخل لبنك فيصل الاسلامي السوداني للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(4/2/3)
109	الايادات وصافي الدخل بنك التضامن الإسلامي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	(5/2/3)
110	نسب التغير في للايرادات وصافي الدخل بنك التضامن الإسلامي للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(6/2/3)
111	الايادات وصافي الدخل لشركة التامينات العامة للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات	(7/2/3)
112	نسب التغير في شركة التامينات العامة للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(8/2/3)
113	الايادات وصافي الدخل لشركة سوداثل العامة للفترة (2007-2011م) بالدولار	(9/2/3)
114	نسب التغير في مجموعة سوداثل للسنوات (2007 - 2011م) بالدولار	(10/2/3)
115	مؤشر تمهيد الدخل	(11/2/3)
116	الضرائب للبنك السوداني الفرنسي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	(12/2/3)
117	نسب التغير في للضرائب لبنك السوداني الفرنسي للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(13/2/3)
118	الضرائب لبنك فيصل الاسلامي السوداني للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات	(14/2/3)
119	نسب التغير في الضرائب لبنك فيصل الاسلامي السوداني للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينهات	(15/2/3)
120	الضرائب لبنك التضامن الاسلامي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات	(16/2/3)

121	نسب التغير في الضرائب لبنك التضامن الاسلامي للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينها	(17/2/3)
122	الضرائب لشركة التامينات العامة للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينها.	(18/2/3)
123	نسب التغير في الضرائب لشركة التامينات العامة للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينها	(19/2/3)
123	الضرائب لشركة سودا للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينها.	(20/2/3)
124	نسب التغير في الضرائب لشركة سودا للسنوات (2007 - 2011م) بالآلف الجينها	(21/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الأشكال	عنوان الأشكال	رقم الصفحة
(1/1/3)	الايرادات وصافي الدخل لبنك السوداني الفرنسي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	105
(2/2/3)	الايرادات وصافي الدخل لبنك فيصل الاسلامي السوداني للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	107
(3/2/3)	الايرادات وصافي الدخل بنك التضامن الإسلامي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	109
(4/2/3)	الايرادات وصافي الدخل لشركة التامينات العامة للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	111
(5/2/3)	الايرادات وصافي الدخل لشركة سوداتل العامة للفترة (2007-2011م) بالدولار.	113
(6/2/3)	الضرائب للبنك السوداني الفرنسي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	116
(7/2/3)	الضرائب لبنك فيصل الاسلامي السوداني للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	118
(8/2/3)	الضرائب لبنك التضامن الاسلامي للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	120
(9/2/3)	الضرائب لشركة التامينات العامة للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	122
(10/2/3)	الضرائب لشركة سوداتل للفترة (2007-2011م) بالآلف الجينهات.	123