

# إستهلال

قال الله تعالى:

{وَلَمَّا جَهَّزَهُم بِجَهَّازِهِمْ قَالِ  
اَتُّونِي بِأَخٍ لَّكُم مِّنْ أَيْكُمُ أَلَا  
تَرَوْنَ أَنِّي أُوْفِي الْكَيْلَ وَأَنَا  
خَيْرُ الْمُنزِلِينَ فَإِنْ لَّمْ تَأْتُونِي  
بِهِ فَلَا كَيْلَ لَكُمْ عِنْدِي وَلَا  
تَقْرَبُونِ}

صدق الله العظيم

سورة يوسف  
الآية (59-60)

# إهداء

إلي التي علمتني معني التضحية والحب لإمتناني أمي،،،،

إلي الصرح الشامخ الذي علمني الكبرياء والشموخ أبي،،،،  
إلي الشموع التي تضيء لي طريق العلم  
والمعين الذي لا ينضب الأساتذة الأجلاء،،،،  
وإلي كل الإخوان والإخوات،،،،  
وإلي رفقاء الدرب والعلم في مساحات المعرفة الزملاء  
والزميلات،،،،  
وإلي كل من ترك بصمة واضحة علي مسيرة حياتي  
وأقول لهم ما عدمتكم بدأً ودمتم لي زخراً وفخراً،،،،

## الشكر والعرفان

الحمد لله والصلاة والسلام علي نبي الهدى والمغفرة و علي آله  
وصحبه ومن سلك طريقه إلي يوم الدين .  
الشكر الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لالتاحتها لي  
فرصة دراسة الماجستير في المحاسبة والتمويل.  
الشكر والعرفان للدكتور / مصطفى نجم البشاري الذي أشرف  
علي هذه الدراسة بسعة صدر وساهم بفكره وتوجيهاته النيرة في  
تحديد معالم الدراسة ووصولها إلي صورتها الحالية فله مني كل

الشكر والعرفان . والشكر للدكتورة نهلة محمد ابراهيم ودكتور  
بابكر ابراهيم الصديق. والأخ الأستاذ الطيب محمد علي  
كما أخص بالشكر مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
وأتقدم بالشكر إلي العاملين بمكتبة الإدارة العامة للبحوث  
والتشريع والإحصاء بديوان الضرائب وأتقدم بالشكر الجزيل  
لأسرتي الكريمة علي صبرهم وبذلهم الوقت والجهد من أجلي .  
واخيراً الشكر أجزله إلي كل الذين ساعدوني في إكمال هذا  
العمل والذين لم تسع هذه المساحة لكي نذكر أسمائهم ...

## ملخص البحث

تناول البحث المشكلة المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية ودوره في  
تحديد وعاء ضريبة الدخل في التشريع السوداني والتي تمثل في إيجاد أو  
إثبات معايير محاسبية تلاءم مع التشريع السوداني في وضع أسس لقياس  
وعاء ضرائب الدخل.

يهدف هذا البحث إلي إبراز دور المعايير المحاسبية الدولية في قياس  
وعاء ضريبة الدخل في التشريع السوداني والقضاء الضوء علي بعض المشاكل  
التي تواجه تطبيق المعايير المحاسبية والخروج بنتائج وتوصيات تساعد في  
عملية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ثم تحقيق الأهداف السابقة من خلال  
دراسة منهجية إستمدت حقائقها العلمية من واقع مصادر ثانوية إعتمدت علي  
المراجع العلمية المختلفة وذلك بإتباع المنهج الإستنباطي والتاريخي والوصفي  
بالإضافة إلي المنهج الإستقرائي وذلك بالإعتماد علي المصادر الأولية  
بهدف الوصول إلي حقائق عن جمهور المبحوثين .

**وكانت الفرضيات كما يلي :-**

1. تطبيق معايير المحاسبة الدولية تساعد في تجويد الأداء المحاسبي  
والقياسي والإفصاح عنها .
2. البيانات المنشورة بالقوائم المالية وفقاً للمبادئ المتعارف عليها لا تكفي  
لقياس ضريبة الدخل .
3. تطبيق معايير المحاسبة المحلية تساعد في تحديد وعاء ضريبة الدخل.

خلص الباحث إلي عدة نتائج أن نسبة كبيرة من المكلفين لا يلتزمون  
بتطبيق المعايير المحاسبية في الواقع العملي وعدم إلمامهم بالمعايير

المحاسبية مما يجعلهم لا يتقنون في تقديرات مكلفي الضريبة . بالإضافة إلى إنعدام التدريب والتأهيل والوعي الضريبي . وكانت أهم التوصيات ضرورة فرض تطبيق المعايير المحاسبية عند قياس وعاء ضريبة الدخل وتوعية المكلفين بأهمية الضريبة وتوضيح أهدافها الإقتصادية والإجتماعية وذلك من خلال الوسائل الإعلامية، وضرورة الإلتزام بالمعايير الدولية ووضعها كأساس للإرتكاز عليها عند قياس ضريبة الدخل .

## Abstract

The research tackled the problem concerned With International accounting Standards and their role in determining the income- tax base in Sudan's legislations. Which represent in existing or proving accounting standards Coped with Sudan's legislation to set bases for measurement of income- tax base?

The research aims to reflect. The roles of international accounting standard to measure income- tax base in Sudan's legislation and to throw alight upon some problems Which face the application of accounting standards and then achieving the presentational objectives through study extracted its Scientific facts from secondary sources.

It depended on scientific checking through using of inductive approaches; this is through deporting on primary sources aiming to reach facts about research respondents.

The hypothesizes are:

1. The application of International accounting standards help in Accounting Performance mastering.
2. In for motion displaced in lists according to familiar principles doesn't be enough to measure the known income – tax.
3. Application of local accounting standards help in renewing income – tax base.

The researcher reached to many results, there is a big percentage of tax payee don't apply the accounting standards in scientific reality and the tack knowledge about accounting standards this lead them to lack confidence in tax payee estimation.

Besides, lacking of training and tax awareness.

The important recommendations is the necessarily of imposing, accounting standards application When measuring in come tax base and highlighting the tax payees about the importance of tax and clarification its economic and social

objectives through mass-media and the necessity of applying in intestinal standards to be set as abase to rely on when we measure income tax.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان
أ	استهلال
ب	إهداء
ج	شكر وعرقان
د	ملخص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
1	المبحث الأول : الإطار المنهجي للبحث
4	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
الفصل الثاني : مفهوم المعايير وأهميتها في تنظيم السياسة المحاسبية	
10	المبحث الأول : المعايير (النشأة والتطور . المفاهيم . الأهداف)
17	المبحث الثاني : مفهوم السياسات المحاسبية
الفصل الثالث : معايير القياس والإفصاح المحاسبي	
25	المبحث الأول : القياس والإفصاح المحاسبي ( المفهوم . التعريف . الأهداف)
38	المبحث الثاني : المبادئ المرتبطة بالقياس المحاسبي
الفصل الرابع : ضريبة الدخل في التشريع السوداني	
47	المبحث الأول : مفهوم الضريبة وأنواعها
59	المبحث الثاني : مفهوم الدخل وأنواعه
الفصل الخامس : الدراسة التطبيقية وتحليل الإستينيان	
80	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب.

84	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
99	الخاتمة
100	أولاً: النتائج
101	ثانياً : التوصيات
103	قائمة المراجع
	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
86	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	(1-2-5)
87	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(2-2-5)
88	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الخبرة العلمية	(3-2-5)
89	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	(4-2-5)
90	التوزيع التكراري النسبي عبارات الفرضية الأولى	(5-2-5)
92	التوزيع التكراري النسبي عبارات الفرضية الثانية	(6-2-5)
94	التوزيع التكراري النسبي عبارات الفرضية الثالثة	(7-2-5)
96	نتائج إختبار الفرضية الأولى	(8-2-5)
97	نتائج إختبار الفرضية الثانية	(9-2-5)
98	نتائج إختبار الفرضية الثالثة	(10-2-5)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
40	انواع الإيرادات	(1-2-3)
43	الأحداث المستقبلية في الأجل القصير	(2-2-3)
86	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	(3-2-5)
87	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(4-2-5)
88	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الخبرة العلمية	(5-2-5)
89	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	(6-2-5)