

استهلال

قال تعالى:

{لَا إِلَهَ إِلَّا اللَّهُ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ وَإِنْ تُبْشِرُوا مَا فِي أُنْفُسِكُمْ أَوْ تَخْفَوْهُ
يَحْسِبْكُمْ بِهِ اللَّهُ فَيَغْفِرَ لِمَنْ يَشَاءُ وَيُعَذِّبُ مَنْ يَشَاءُ وَاللَّهُ عَلَى كُلِّ شَيْءٍ قَدِيرٌ *
أَمَّا الرَّسُولُ بِمَا أُنزِلَ إِلَيْهِ مِنْ رَبِّهِ وَالْمُؤْمِنُونَ كُلٌّ آمَنَ بِاللَّهِ وَمَلَائِكَتِهِ وَكُتُبِهِ
وَرُسُلِهِ لَا نُفَرِّقُ بَيْنَ أَحَدٍ مِنْ رُسُلِهِ وَقَالُوا سَمِعْنَا وَأَطَعْنَا غُفْرَاتُكَ رَبَّنَا وَإِلَيْكَ الْمَصِيرُ
* لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لَا تَأْخُذْنَا
إِنْ نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا
وَلَا تُحْمِلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى
الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ } .

صدق الله العظيم

سورة البقرة، الآيات (284-286)

إهداء

إلى روح أبي

إلى والدتي الغالية

إلى أختي

إلى أسرتي وعشيرتي

أهدي ثمرة هذا الجهد

الباحث

شكر وتقدير

الحمد لله وصلى الله على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين .
والشكر لله على ما أنعم وأكرم .
يسعدني أن أتقدم بالشكر والإعزاز لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي
فرصة الدراسة لنيل درجة الماجستير .
وأخص بشكري وتقديري الدكتور / **فتح الرحمن الحسن منصور** لتكريمه بالإشراف
على هذا البحث ولما قدمه لي من نصح وإرشاد وتوجيه ومشورة طيلة مسيرة البحث .
والشكر للدكتور / **مصطفى نجم البشاري** منسق برنامج الماجستير لما قدمه لي من
مساعدات قيمة .
والشكر والتقدير لكل من ساهم في تقديم المساعدة والمشورة .

الباحث

ملخص البحث

هدف البحث إلى إبراز دور التحليل المالي في إتمام عملية الفحص الضريبي بكفاءة من خلال تحليل البيانات موضوع الفحص وإظهار الارتباطات بين عناصرها واشتقاق مجموعة من المؤشرات تساعد الفاحص الضريبي في اكتشاف الأرصدة غير العادية والتركيز على فحصها وتقليل نطاق عملية الفحص.

تمثلت مشكلة البحث في أن النتائج التي تظهرها القوائم المالية لم تعد كافية لأغراض تحديد وعاء ضريبي سليم. ويتعين على الفاحص الضريبي لأغراض تحديد وعاء الضريبة الحصول على البيانات والمعلومات واستعمال الأدوات التحليلية. اعتمد البحث على المنهج الاستنباطي والاستقرائي والوصفي باستخدام دراسة الحالة والمنهج التاريخي.

يهدف البحث إلى:

- 1- التعرف على ضريبة أرباح الأعمال وطرق تقديرها والمشاكل التي تعترض قياس الوعاء الضريبي لها.
- 2- اقتراح الأساليب العلمية التي يمكن اتباعها في فحص ضريبة الدخل من أرباح الأعمال.
- 3- اقتراح التحليل المالي كأحد الأسس السليمة والمهمة التي يجب اتباعها عند فحص القوائم المالية.

قامت الدراسة على الفرضيات الآتية:

- 1- اتباع الأسس العلمية يتطلب تطبيق المعايير والقواعد المالية ويؤدي إلى قياس سليم لوعاء ضريبة أرباح الأعمال.
- 2- أن استخدام أسلوب التحليل المالي بأدواته ووسائله وطرقه العلمية والفنية بواسطة الفاحص الضريبي يؤدي إلى قياس وتقويم سليم للقوائم المالية وبالتالي الوصول إلى ضريبة عادلة.
- 3- يؤثر التحليل المالي إيجابياً على رفع كفاءة تقدير ضريبة أرباح الأعمال.

توصل الباحث لعدة نتائج أهمها:

- 1- يحدد التحليل المالي للفاحص مجالات المخاطرة المتوقع حدوثها وتحديد المجالات التي ينبغي العناية في فحصها.
- 2- من خلال التحليل المالي يتمكن الفاحص من التوصل إلى القيمة التي يجب أن يكون عليها البند موضوع الفحص في سنة الفحص.

- 3- أن الإجراءات التحليلية تحقق أكبر نسبة لاكتشاف الأخطاء وتحقق الكفاءة والفاعلية في الفحص الضريبي باستخدام الأسلوب الأمثل الذي يتناسب مع أعمال الممول ومن ثم تحديد المجالات التي تتطلب فحص إضافي وتقويم المخاطر وتحديد المشاكل وتحديد وعملية الفحص الضريبي.
- حيث أثبتت هذه النتائج صحة فروض الدراسة.
- أما أهم التوصيات فتمثلت في الآتي:
- 1- أهمية تطبيق التحليل المالي كأسلوب فعال في الفحص الضريبي وإتمام عملية الفحص الضريبي بكفاءة وتقليل نطاقه.
- 2- القراءة الصحيحة للقوائم المالية وتحليلها تحليلاً سليماً يقلل أسلوب الفحص الشامل، بتحديد البند الذي يجب مراجعته.
- 3- أن هنالك العديد من الشركات والمنشآت التي تستخدم الحاسب الآلي الأمر الذي يترتب عليه حدوث تأثير ملموس على كل من المحاسبة والمراجعة، مما يتطلب تطوير وتعديل أساليب الفحص الضريبي.

Abstract

This study aims at exposing the role of financial analysis in realizing. The process of tax evaluation in an efficient way by analyzing data under inspection and showing the links between its different elements and deriving a number of parameters that assist a tax inspector in identifying unusual balances to concentrate in its inspection and this minimizes the range of data inspected.

The study's attempts to solve the problem that the results reached by inspecting financial statements is no longer sufficient in determining a proper taxable income. To determine taxable income, the tax inspector must collect the relevant data and information and apply analytical tools.

The study adopts the deductive, inductive, descriptive and case study methods.

The study's objectives are:

- 1- To determine the income tax and methods of its assessments and the problems encountered in determining its taxable income.
- 2- Adoption of financial analysis technique is accurate and important and needs to be followed in inspecting a financial statements.
- 3- Exposing the effective role of financial analysis in investigating and assessing income tax.

The study assumed the following hypothesis:

- 1- Adoption of scientific methods requires the application of financial standards and rules leads to an accurate assessment of taxable income.
- 2- Use of scientific and technical methods of financial analysis and its different tools and methods by tax inspector leads to a proper evaluation of financial statements.
- 3- Use of financial analysis increases the efficiency of evaluating income tax.

The most important results:

- 1- Use of financial analysis enables the inspector to determine aspects of expected risks and aspects that need attention in inspection.
- 2- Use of financial analysis enables an inspector to find the actual amount of the fund under inspection in the year of inspection.
- 3- Analysis processes realize higher rate of detecting errors and realizing efficiency and effectiveness in tax inspection by using the optimum way that fits the activities of a tax payer and determine areas that require additional inspection, risk evaluation, locating problems and inspection, process.

The results arrived at proving the validity of the hypothesis assumed.

The most important are:

- 1- The importance of applying financial analysis as an effective method for tax inspection & completion of tax inspection efficiently and minimizing its ranges.
- 2- Valid reading and inspection of financial statements and analyzing them properly to avoid inclusive inspection by determining the item that has to be reviewed.
- 3- There are various companies that use computers that have tangible effects on accounting and editing, which requires development and correction inspection procedures.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	إهداء
ج	شكر وتقدير
د	ملخص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
4	الدراسات السابقة
17	الفصل الأول مفهوم وأساليب التحليل المالي
18	تمهيد
19	المبحث الأول: مفهوم التحليل المالي
30	المبحث الثاني: أساليب التحليل المالي
42	الفصل الثاني: ضريبة أرباح الأعمال المفهوم وطرق التقدير
43	تمهيد
44	المبحث الأول: التعريف بضريبة أرباح الأعمال
56	المبحث الثاني: طرق تقدير ضريبة أرباح الأعمال
69	الفصل الثالث: دور التحليل المالي في تقدير ضريبة أرباح الأعمال
70	تمهيد
71	المبحث الأول: دراسة وفحص القوائم المالية
86	المبحث الثاني: دور التحليل المالي في تحديد ضريبة أرباح الأعمال
99	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية
100	تمهيد

101	المبحث الأول: حالة (أ)
118	المبحث الثاني: حالة (ب)
130	الخاتمة
131	النتائج
132	التوصيات
134	المراجع
138	الملاحق
139	ملحق رقم (1)
140	ملحق رقم (2)
141	ملحق رقم (3)

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
91	قوائم الدخل المقارنة	1
91	تحليل الاتجاهات	2
92	قائمة الدخل (التحليل الرأسي)	3
102	قائمة المركز المالي لشركة (أ) المحدودة	4
103	قائمة الدخل لشركة (أ) المحدودة	5
119	قائمة المركز المالي لشركة (ب) المحدودة	6
120	قائمة الدخل لشركة (ب) المحدودة	7
123	جدول تحليلي لشركة (ب) المحدودة	8