

الآية

بسم الله الرحمن الرحيم

قال تعالى:

{وَمِنَ النَّاسِ مَن يُجَادِلُ فِي اللَّهِ بِغَيْرِ عِلْمٍ وَيَتَّبِعُ كُلَّ
شَيْطَانٍ مَّرِيئٍ كَتَبَ عَلَيْهِ أَنَّهُ مَن تَوَلَّاهُ فَأَنَّهُ يُضِلُّهُ
وَيَهْدِيهِ إِلَىٰ عَذَابِ السَّعِيرِ }

صدق الله العظيم

سورة الحج الايات (3) ، (4)

الاهداء

ايا بحر لا تكفي مياهك ادمعي لابيكي رحيل الغالي المشيع
فقيدي الذي ما زال يحيا باضلعي

إلى روح ابي...

إلى القلب الذي سكب حنانه في قلبي...إلى التي اضاءت لي شموع العلم والمعرفة
إلى التي كانت دائما صبورة على هفواتنا وذلاتنا
إلى التي كلما قلت لها وداعا، قالت لي متى الرجوع

إلى امي ...

إلى من كانوا عوني وزادي في مشواري
إلى من تجمعنا بهم اصدق المشاعر واحلى الذكريات.. وبدونهم تفقد الحياة معناها

إلى اخوتي...

إلى من صاروا جزءاً منا وصرنا جزءاً منهم
إلى من جمعتنا بهم الايام وسيرافقونا دوماً
إلى من كنت اهنأ لرؤياهم واسعد للقياهم

إلى....

كل من يجد ولو جزء من هذه الرسالة
والحروف معبرا نحو تلك القضايا التي يجوبها
بخياله وافكاره

ومرفأ لتلك المشاعر التي كثيرا ما تؤرقنا دون
أن نجد شيئا ما، بنقلها من دنيا الاحاسيس
إلى واقع ملموس...

الشكر والتقدير

شموع احترقت واطءاء طرلقل
لنابلع علم ونور فل ظلمات الجهل
وصحارله القاحلة ... جزل شكرل
وتقلرل وفائق اءرامل

إلى اسءازل الجلل/ لللل لوسف محمد عثمان

على جهده المءاصل وعطاؤه الءر ءولللها

وءصللها ونصحا وارشاءا ، وهو

الءل لم للءل على بعلمه الوافر وءبراءه الطوئلة

الشكر موصل إلى الآءوة الزملاء بءلوان الضرائب

اءرفل ءءناءر شلالات ناءرة الوءوء

ءقلرل وءرفانا بالمجهوء الجبار

الءل بءلءموه معل...

ولكل من اسهم فل اءراج

هءا البءء بصورءه المءواضعه

لهم جملعا ءالص اءرامل وءقلرل

"والله الموفق"

الباءء

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الاية
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	فهرس المحتويات
هـ	فهرس الجداول
ز	فهرس الاشكال
ح	ملخص الدراسة
ي	Abstract
1	الفصل الأول الاطار المنهجي والدراسات السابقة
2	المبحث الأول: منهج الدراسة
8	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
18	الفصل الثاني الاطار النظري وضريبة أرباح الأعمال في السودان
19	مقدمة
20	المبحث الأول: النظرية العامة للضرائب
38	المبحث الثاني: أسس وأساليب تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال في السودان
68	الفصل الثالث: التحليل الاحصائي وتفسير النتائج
69	مقدمة
70	المبحث الأول: عينة الدراسة والاساليب الاحصائية المستخدمة
91	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
132	الفصل الرابع: النتائج والتوصيات
133	الخاتمة
132	النتائج
137	التوصيات
140	المراجع
143	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
71	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الجنس	(1)
72	التوزيع التكراري لافراد عينة البحث وفق العمر	(2)
74	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	(3)
75	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق مجال العمل	(4)
77	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق سنوات الخبرة	(5)
85	ثبات وصدق اجابات المبحوثين على الاستبانة	(6)
87	التوزيع التكراري لاجابات المبحوثين على الفقرات الخاصة بالاسس والاساليب المتبعة في تحديد وعاء ضريبة ارباح الأعمال بالسودان	(7)
88	التوزيع التكراري لاجابات المبحوثين على الفقرة الخاصة بوجود علاقة بين اساليب الفحص وعدالة التحاسب الضريبي	(8)
89	التوزيع التكراري لاجابات المبحوثين على الفقرات الخاصة بمرونة النظام الضريبي	(9)
90	التوزيع التكراري لاجابات المبحوثين على الفقرات الخاصة بارتفاع مستوى الوعي الضريبي لدى الممولين	(10)
93	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لاجابات المبحوثين الخاصة بالفرضية الاولى	(11)
97	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لاجابات المبحوثين بالفرضية الاولى	(12)
102	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاجابات المبحوثين الخاصة بالفرضية الثانية	(13)
107	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات الخاصة بالفرضية الثانية	(14)

تابع فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
113	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لإجابات المبحوثين الخاصة بالفرضية الثالثة	(15)
117	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات المبحوثين الخاصة بالفرضية الثالثة	(16)
122	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لإجابات المبحوثين الخاصة بالفرضية الرابعة	(17)
125	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابة المبحوثين الخاصة بالفرضية الرابعة	(18)
129	نتائج تحقق فرضيات البحث	(19)

فهرس الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
71	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الجنس	(1)
73	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق العمر	(2)
74	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	(3)
76	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق مجال العمل	(4)
77	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق سنوات الخبرة	(5)

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أسس وأساليب تحديد الوعاء الضريبي لأرباح الأعمال في السودان وذلك عن طريق تقديم دراسة وصفية تحليلية لتلك الأسس والأساليب المتبعة في تقدير الوعاء الضريبي ، فضلا عن إجراء دراسة مقارنة في هذا المجال.

وقد صيغت فرضيات الدراسة على النحو التالي:

1. الأسس والأساليب المتبعة في تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال هي غير كافية لتحقيق العدالة الضريبية
 2. هنالك علاقة ارتباط بين أساليب الفحص والمراجعة الضريبية وعدالة التحاسب الضريبي.
 3. أن ارتفاع مستوى الوعي الضريبي لدى الممولين ينعكس في سهولة وسلامة تحديد وعاء الضريبة.
- تكونت عينة الدراسة من (50) فرداً ، حيث اشتملت على (20) موظفاً منتسبا إلى ديوان الضرائب و(30) فرداً من المتعاملين مع الإدارة الضريبية من رجال الأعمال، المحاسبين والمراجعين وكانت أداة الدراسة استبانة مكونة من (41) فقرة محدودة الاجابة وقد تم استخدام حزمة التحليل الإحصائي (SPSS) في تحليل بيانات الاستبانة .

أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:

1. الأنشطة التي تخضع لضريبة أرباح الأعمال تتم وفقا لأسس ومعايير عادلة وموضوعية من الناحية الفنية ، أما الناحية التشريعية فيجب التفرقة بين الأنشطة التجارية وغير التجارية (المهنية).
2. اتباع مبدأ الاستحقاق في المحاسبة الضريبية هو الأفضل بالنسبة للإدارة الضريبية، بينما يفضل الممولين الأساس النقدي في تحديد الضريبة المستحقة عليهم.
3. تم التأكد من أن المصروفات التي يسمح بخصمها من الإيرادات لتحديد الوعاء الضريبي تمثل كل المصروفات المتكبدة للحصول على الإيرادات في

فترة الأساس باستثناء المصروفات الشخصية التي ليست لها علاقة بتحقيق الإيرادات.

4. الهدف من الفحص الضريبي هو التأكد من اكتمال وصحة الدفاتر المحاسبية وشمولها لكافة نشاط الشركة منعا للتهرب الضريبي.

5. اصرار السلطات الضريبية على تعديل بعض بنود الحسابات الختامية المراجعة يقلل من مستوى الثقة بين الممولين والإدارة الضريبية .

6. وجود قسم أو إدارة خاصة بخدمات الممولين يساعدهم على الاستفادة من كافة الاعفاءات الضريبية الممنوحة لهم ، كما انه يوفر اجابات وافية من السلطات الضريبية لاسئلة واستفسارات الممولين.

أهم توصيات الدراسة تتمثل في الآتي:

1- أهمية التمييز بين خضوع الأنشطة التجارية وغير التجارية (المهنية) لضريبة أرباح الأعمال ، بالإضافة إلى أهمية التفرقة في المعاملة الضريبية بين الإيرادات العادية وغير العادية التي يحققها الممول.

2- ضرورة الاعتماد على أساس التكلفة الاستبدالية الجارية بدلا من التكلفة التاريخية في التحاسب الضريبي وذلك حفاظا على رأس مال الممولين، بالإضافة إلى اعتماد الأساس النقدي في بعض الأعمال التي تتطلب إنجازها فترة زمنية طويلة بدلا من استخدام مبدأ الاستحقاق بصورة مطلقة.

3- استخدام النظم التقنية الحديثة وتسهيل الإجراءات الضريبية وتبسيطها يؤدي إلى تقوية جسور الثقة بين الممولين والإدارة الضريبية.

Abstract

The purpose of this research is to identify the principles and techniques of determining in the business taxable income through analytical and description study of those principles and techniques used in assessment of the taxable income, moreover the researcher carried out a comparative study in this scope.

The hypotheses of the research were that:

- 1- The principles and techniques used in determining business taxable income is insufficient to achieve tax equity.
- 2- There is a direct relationship between the tax inspection and auditing on one hand and the fairness of tax accountability on the other hand.
- 3- The increase in the level of tax awareness among the tax payers will reflect in the easiness and accuracy of the taxable income.

The study sample consists of (50) persons among whom (20) are tax inspector, (30) are other related tax persons like business men, accountants and auditors. A questionnaire of (41) items was distribute for the purpose of this study. The data collected there from, has been analysed by means of the statistical package (SPSS).

The research reached the following results:

- 1- The activities subject to the business profit tax are selected according to fair and objective base from a technical point of view, where the law did not distinguish between the commercial activities revenue and noncommercial activities (professional) revenues .
- 2- The accrual basis is preferred by tax administration, where the cash basis is preferred by the tax payers.
- 3- It has been confirmed that the tax payers are allowed to deduct all expenses incurred in generating the base year revenue.
- 4- The objective of the tax inspection is to make sure that the accounting records are complete, accurate and reflecting the overall activities of the firm.

- 5- The insistence of the tax authorities on introducing some amendments on proportional base on the audited accounts has weakened the relationship between tax payer and tax authorities.
- 6- The existence of customer services make it easy for tax payers to make use of all granted exemptions and be enough with sufficient answers for inquiries .

The most important recommendations of the research are:

- 1- The importance of distinguishing between commercial activities liable to tax and non commercial (professional) activities, in addition to the differentiation between ordinary revenues and extra ordinary revenues.
- 2- The necessity of using the replacement cost instead of historical cost so as to maintain tax payers capital and using the cash basis in the business which needs long period to be accomplished.
- 3- The usage of modern computerized systems and simplified tax procedures strengthen in the tax payer and tax authorities relationship.

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

تقويم أسس وأساليب تحديد الوعاء الضريبي للشركات المحدودة

"دراسة تطبيقية على ضريبة ارباح الشركات التجارية والصناعية بالسودان"

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

اعداد الباحث :

عثمان محمد ابكر عمر

اشراف الاستاذ:

يحيي يوسف محمد عثمان

استاذ مساعد جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

(1426هـ-2005م)

