

Sudan University of Science and Technology
Faculty Graduate's Studies

**The Impact of Cost Measuring Methods
on the Tax Practices in the Manufacturing
Firms in Sudan.**

أثر طرق قياس التكلفة على الممارسات الضريبية
في المنشآت الصناعية في السودان

**Theses submitted as complementary requirement
for Msc. degree in a accountancies and finance.**

Presented by

Msc candidate Al amin Gelda Briair

Supervised by

Assistant Prof. Dr. Mustafa N. Elbushari

2007

بسم الله الرحمن الرحيم

قال تعالى :

لِلَّيِّ عِلْمٌ بِرِأْسِ الْقَلَمِ {4}

عِلْمٌ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ {5}

صدق الله العظيم

العلق : 5,4

Dedication

.....To
the Soul of my dear
Mam ... and... Dad
(may the mercy of **Allah** be upon them) who taught me the
values ... of life.
to **Hyfaa ... (Om Nada)** my baby... the sweet part of mine.
To my brother ... **Ahmed** and my beloved sisters
Awadia ... Saadia ... Om Kulthoum .
To my friends and colleagues
who I will ever... ever be owe ,and gladly dedicates this
efforts.
AL amin .

Acknowledgement

There were many people who assisted me so much in bringing this effort to light either by debates and discussions we were often make or by giving me their advices and commends , others by giving me librarian subjects or the enthusiastic words. I thank them all .Moreover I was indebted with sincere thanks to Assistance **Prof Dr** Mustafa N.Elbushari , the supervisor of this study for his ongoing courses of encourage the valuable contribution he used to give to his students at large and to me in particular till the scrip of the last words special thanks to all respondents who have played a vital role that assist in bringing to such fashion .I was much honored to be helped by **Dr.** Nabawia A. Abd Allah in data collection and **Dr.** Donald Vassell for the language improvement .I have to appreciate a number of colleagues and friends **Mr.**Omer Osman Omer .**Mr.** Mamon T. Alasmaa ,**Mr.** Ahmed Idrees Ahmed.**Mr.** Mohammed Abd Motalib **Mr.**Hozaiifa Al sheik for the unspeakable contribution. I am also grateful to deputy librarian of college of the graduates studies of the Sudan University of Technology an Science , the deputy librarian of the Sudan library of the University of Khartoum ,staff and the deputy librarian of tax institute ,staff and the deputy librarian of the **VAT** library , library staff of Elbasheer Elryath , also I shall not forget to thanks Miss. Amna for typing this research .to my family for providing me a healthy environment million thanks to every one who has not been mentioned here.

Table. (1)
Contents.

Description .	Page
Qur'an Kareem.	a
Dedication.	b
Acknowledgement.	c
Contents.	d
List of Tables& figures.	e
Abstract (Arabic).	f
Abstract (English).	g
1-Chapter One: Introduction.	1
A-Terminology.	2
B-Study frame - work (the structure of the study).	4
C-Previous Studies.	17
2-Chapter Two Cost, Definition ,Classification	39
A- Section-1-: Definition Cost Classification.	40
B- Section-2-: Cost Measuring Methods CMMs.	60
3-Chapter Three: Tax Practices.	78
A-Section -1-: Tax definition& classification.	79
B-Section -2-: Tax Systems in Sudan.	89
4-Chapter Four-: The Analysis& and Conclusion.	114
A- Surveying.	115
B-The Test of Hypotheses.	139
C-Findings and Recommendations.	145
D-Bibliography.	150
E-Appendix.	156

Source Researcher's Work

Table.(2)
List of tables and Figures

The title of the tables.	Page
Content.	d
List of tables and Figures	e
Terminology.	2
Full Costing Method	62
FCM costs statement.	63
FCM income statement	64
Direct Costing Method	66
DCM cost statement.	68
DCM income statement.	68
VCM cost statement.	71
VCM income statement	72
UCCM cost statement.	75
UCCM income statement.	76
Comparison between direct (DT) & indirect tax (IDT) .	87
Chronology of taxation chamber.	89
VAT valuation of the goods and services imported.	100
Accounting for accrued VAT .	103
The comparison between FIFO and LIFO .	108
Valuation of taxable sales volume.	109
The questionnaire.	116
Education scattering table .	123
Specification scattering table .	124
Occupation scattering table .	125
Experience: general scattering table of the society.	126
Experience: tax-payer scattering table .	127
Experience: non-tax-payer scattering table .	128
Question (1) analysis.	128
Question (2) analysis.	129
Question (3) analysis.	129
Question (4) analysis.	130

Question (5) analysis.	130
Question (6) analysis.	131
Question (7) analysis.	131
Question (8) analysis.	132
Question (9) analysis.	132
Question (10) analysis.	133
Question (11) analysis.	133
Question (12) analysis.	133
Question (13) analysis.	134
Question (14) analysis.	134
Question (15) analysis.	135
Question (16) analysis.	135
Question (17) analysis.	136
Question (18) analysis.	136
Question (19) analysis.	136
Question (20) analysis.	127
Question (21) analysis.	127
Question (22) analysis.	127
Question (23) analysis.	128
Question (24) analysis.	128
Verification of the hypotheses table.	144
The title of the figures.	Page
The cost behavior.	50
Fix costs behavior.	55
Variable costs behavior.	56
Semi variable costs behavior.	56
Tax assessment process.	95
VAT measurement stages.	104
A supply – Demand Analysis of a Taxed Market.	113

خلاصة الدراسة

الدراسة ضمن الدراسات التي تبحث اثر الممارسات الضريبية علي المنشآت الصناعية في السودان و التي تنعكس سلبا على أدائها وبالتالي على القدرة على تحقيق أهدافها في الأجل القصير والطويل . إن أهمية الدراسة تتبع من كون إن هذه المنشآت هي أهم مؤشرات التطور الاقتصادي للدول، فالصناعة وامثل مقوم لمواجهة مطلوبات العولمة إن شروط الانضمام للكتل الاقتصادية الإقليمية والعالمية بالأخص الانضمام لمنظمة التجارة الدولية أوضح دليل على توجه الاقتصاد العالمي عليه تنتظم كافة الدول على توفيق أوضاع اقتصادياتها ومن ثم إعطاء تلك الجهود أولية استراتيجيه.تتمثل مشكلة الدراسة في إن المنشآت الصناعية تهمل تطبيق الاختيارات المحاسبية المتاحة بالأخص طرق قياس التكلفة والتي تساعد في توجيه سياساتها تحقيق أهدافها الحالية والمستقبلية مثل التنبؤ بالعبء الضريبي في ظل تقلب السياسة الضريبية في السودان، يرجع ذلك الإهمال لشعور بقصورها وعدم جدوها طالما إن هذه الاختيارات المحاسبية لا تساعد في تخفيض الالتزام الضريبي المستحق لأنها تعتبر غير ملزمة لا سيما إن السلطات الضريبية تهتم فقط بتعظيم دورها الجبائي، استخدمت الدراسة المنهج الاحصائي بشقيه الاستقرائي والاستنباطي في جمع بياناتها من المصادر الأولية الثانوية وقد افترضت وجود علاقة طردية بين عنصر التكلفة وعنصر الضريبة لأغراض التقدير الضريبي وافترضت إهمال المنشآت تطبيق طرق قياس التكلفة كأفضل أختيار محاسبي يساعد على تحقيق أهدافها أيضا افترضت عدم وجود توافق في الممارسات الضريبية حيث نجد ذات تتباين واضح من مكتب إلي آخر وهذا يجعل الأرقام الضريبية غير قابلة للمقارنة . وقد أثبتت الدراسة صحة تلك الفرضيات وان أهم النتائج التي توصلت لها الدراسة وجود قصور يتعلق بعدم قيام الإدارات المنشآت الصناعية بوظيفتها على نحو ملائمة فكثيرا ما تقدم قوائم مالية مختلفة لمجموعة مختلفة من مستخدميها لفترة مالية واحدة ،كما انها لا تستشعر أهمية التنبؤ بالأرقام المستقبلية للالتزام الضريبي وهذا بعد في سؤ العملية التخطيطية ، هناك غياب لدور الجمعيات المهنية في منهجة الممارسة وجعل مبادئ العلمية تقود و توجه الممارسة، هناك ندره في البحوث المجالات العلمية والدراسات والدوريات التي تشكل قاعدة مثلي التي من خلاله يمكن توجيه الممارسة الضريبية، ان من أهم مظاهر الأنظمة الضريبية في السودان اعتمادها على العنصر البشري غير المدرب وبالتالي هي غير منتج في البيئات التي تستخدم أنظمة محوسبة عالية الدقة، إن تطبيق الاختيارات المحاسبية لا تعطى بالضرورة ضمانا بعدم تحقق هدف الربحيه ، ومن أهم التوصيات انه على إدارات المنشآت الصناعية الاهتمام بتطبيق كافة الاختيارات المحاسبية التي تحقق أهداف المنشأة، إنشاء نظام متكامل للمعلومات الضريبية ومركزا يهتم بدراسة الرضاء الضريبي من قبل المكلفين والممولين ، إصدار دوريات ومجلات علمية تهتم بتنميط الممارسة الضريبية تجعل الأرقام الضريبية قابله للمقارنة، تدريب مفتشي الضرائب.

Abstract

The study is one of those studies increasingly concern with the tax most applied tax practices in MFs which affect the performance and their possibility of achieving the objectives in both long term and the short one .Moreover the importance of the study come from the fact that manufacturing is believed to be the best parameter for economic development to all counties , to meet globalization requirements , though the recruitment conditions for the global and regional masses is very plain proof for the trend of the global economy the reason why countries are required to confined their economic statuses to cope international changes and to give such effort strategic priority . In other hand, the problem of the study is that MFs show less care in adopting many accounting alternatives especially CMMs which assist in directing its directing its both current and future policies such as the predict of tax burden especially under instability of Sudan tax policies, this careless refer to the sense that they are insufficient, and are useless since it may not make substantial cut in tax burden , as it is not an obligatory adoption .In its survey the statistical method with its both sub-methods(inductive, conductive) has used , hypotheses assumed ; a correlation between tax and cost as elements in the production equation,MFs neglects adopting CMMs ,there is no tax harmonization in Sudan tax systems consequently tax numbers are incomparable all hypotheses were proofed to be true ,some finding were arrived to; there are complete absence of the role of the profession's bodies in the make of principles to guide the practice ,acute short in studies ,researches , periodics that inspect different problems in tax practices , all tax systems in Sudan depend on human effort which is unskilled, so it is unreliable in automated environment ,the study has recommended that MFs should be very keen in adopting accounting alternatives, the initiating a sufficient tax information system, the initiating of tax-payer's satisfaction system , the issuance of magsines and periodics ,much concern should be given for tax-inspector's training.