



الإستهلال

قال تعالى :

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا قِيلَ لَكُمْ
تَفَسَّحُوا فِي الْمَجَالِسِ فَافْسَحُوا يَفْسَحِ
اللَّهُ لَكُمْ وَإِذَا قِيلَ انشُزُوا فَانْشُزُوا يَرْفَعِ
اللَّهُ الَّذِينَ ءَامَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا
الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ﴾

صدق الله العظيم

سورة المجادلة :

الآية (11)

الإهداء

أهدي هذا الجهد الى الروح الطاهرة التي تغمدها الله - ☩ -
بواسع رحمته ..

أبي ..

الى نبع الحنان .. طريق الماضي والحاضر .. ونور المستقبل..
أمي - أطلال الله عمرها- ..

الى الذين وقفوا معي وتكبدوا المشاق من أجل أن أكون ..
أخواني ..

الصديق .. وليد .. لؤي

أخواتي ..

حنان .. منال

.. العزيزة

مها

الى من يشاركونني أفراحي وأحزاني ..

زملائي ..

الى من أحترقوا لينيروا لي الطريق ..

اساتذتي الأجلاء ..

الشكر والعرفان

الحمد لله رب العالمين ، والصلاة والسلام على
أشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد عليه أفضل
الصلاة وأتم التسليم.

وبعد ،،

يتوجه الباحث بالشكر والتقدير والعرفان الى
الإستاذ الجليل والمربي القدير الاستاذ الدكتور /
بابكر ابراهيم الصديق استاذ المحاسبة
المشارك المشرف على البحث ، والذي ما بخل
عليّ بوقته وعلمه طوال فترة إشرافه على هذا
البحث لما قدمه لي من معلومات قيمة وثرية ، فقد
رعاني رعاية أبوية تامة في كل خطوات بحثي
والذي ساندني فيه وآزرني وصبر علي كثيرا ، وقد
كان لتوجيهه وملاحظاته لي الأثر الكبير في أن
يخرج هذا البحث بالصورة التي عليها الآن.
وكذلك الشكر موصول لأساتذتي الأجلاء والذين
لم يبخلوا عليّ بجهد ولا وقت فالشكر أجزله
للأستاذ الدكتور / **هلال يوسف صالح** والدكتور/
الصديق ادريس محمد للمساندة والمؤازرة ،
والشكر للأخ العزيز / **صداق فضل محمد** الذي
قام بطباعة هذا البحث ، والشكر كذلك موصول
لأسرة مكتبة كلية الدراسات التجارية بجامعة

السودان للعلوم والتكنولوجيا ، وإلى كل من
ساعدني في هذا البحث ولم اذكر اسمه.
الباحث

مستخلص البحث

تناول البحث أثر طرق تقويم المخزون السلعي على تحديد الضريبة على القيمة المضافة . حيث تمثلت مشكلة البحث في أن الضريبة على القيمة وهل يؤثر التعدد في طرق تقويم المخزون السلعي في تحديد وقياس الضريبة على القيمة المضافة.

وهدف البحث الى العديد من الأهداف منها توضيح مفهوم المخزون السلعي كبنود الأصول المتداولة بالإضافة الى بيان أثر دور الفكر المحاسبي في تقويم المخزون السلعي لتحديد ضريبة القيمة المضافة والتعرف على مفهوم ضريبة القيمة المضافة باعتبارها ضريبة حديثة التطبيق في السودان وتوضيح أثر المخزون السلعي على تحديد تلك الضريبة ، ولتحقيق أهداف البحث تم اختبار الفرضيات التالية :

- 1- توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين طرق تقويم المخزون السلعي وتحديد الضريبة على القيمة المضافة.
- 2- توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين التقويم السليم للمخزون السلعي وتحديد وعاء الضريبة على القيمة المضافة.
- 3- الثبات في استخدام طريقة واحدة لتقويم المخزون السلعي يساعد في تحديد الضريبة على القيمة المضافة بعدالة ومصادقية.

وقد تم اثبات صحة جميع الفروض عند اختبارها وتم التوصل الى العديد من النتائج ومنها :

- أن المخزون السلعي أحد أهم محددات ضريبة القيمة المضافة.
 - توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين طرق تقويم المخزون السلعي وتحديد قيمة ضريبة القيمة المضافة.
 - زيادة الوعي الضريبي يساعد على تقديم المعلومات الصحيحة التي تؤدي الى تحديد عادل لضريبة القيمة المضافة.
- اختتم البحث بعدد من التوصيات ولعل من أهم تلك التوصيات ضرورة الالتزام بإستخدام المعايير المحاسبية عند تقويم المخزون السلعي لتقليل التباين في المعالجة المحاسبية ، وكذلك ضرورة إلزام الشركات التي تغير سياساتها بإعطاء

التبريرات الكافية الى ديوان الضرائب التي دعتها لذلك
التغيير.

Abstract

Find ways to deal with the impact of commodity stocks calendar to determine the value added tax. The research problem was that the VAT is collected in the industrial and commercial enterprises, and there are differences in the evaluation of commodity stocks for each institution to the variation in the accounting treatment of inventory for different methods of assessment of the stock, which affects the assessment of VAT. The objectives of the study to clarify the concept of commodity stocks as an item of current assets and the statement of the impact of the role of accounting thought in the evaluation of commodity stocks to determine the value added tax and to identify the concept of value-added tax as a tax, a recent application in the Sudan and to clarify the impact of the inventory to determine the tax, and to achieve the objectives of the study was a choice of three hypotheses are:

- 1 - no significant relationship between the statistical methods of evaluating inventory and determine the value added tax.
- 2 - There are statistically significant relationship between the fair calendar of inventory and determine the value added tax.
- 3 - consistency in the use of one way to evaluate the commodity stocks help in determining the value added tax fairness and credibility. It was to prove the health of all hypotheses tested was reached when the results are those results:

- That the stock one of the most important determinants of commodity value-added tax.
- No statistically significant relationship between the ways that commodity stocks and assess the value of VAT.
- Increase awareness of the tax helps to provide the right information that leads to determine the fair value-added tax.

The study recommended a number of recommendations and the recommendations of the study need to commit to using accounting standards when assessing the inventory of reducing the disparity in accounting treatment, as well as the need to require companies that change their policies to give adequate justification to the Tax Court, which invited her to that change.

فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
البسمة	أ
الإستهلال	ب
الإهداء	ج
الشكر والعرفان	د
مستخلص البحث	هـ
Abstract	ز
فهرس المحتويات	ح
قائمة الجداول	ي
قائمة الأشكال	ك
قائمة الملاحق	ل
المقدمة	
الإطار المنهجي	2
الدراسات السابقة	6
الفصل الأول : المخزون السلعي	
المبحث الأول : مفهوم وأهداف المخزون السلعي وأهميته والمحاسبة عنه	19
المبحث الثاني : تكاليف وسياسات المخزون السلعي والرقابة وأهدافها	35
الفصل الثاني : الإطار النظري للضرائب	
المبحث الأول : مفهوم الضرائب وأنواعها وقواعدها	64
المبحث الثاني : الضريبة على القيمة المضافة	80
الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية	
المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب	95
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	103
الخاتمة	
النتائج	128
التوصيات	129
قائمة المصادر والمراجع	131
الملاحق	138

قائمة الجداول

رقم الصفحة	البيان	رقم الجدول
48	النماذج المحاسبية المستخدمة في تقويم المخزون السلعي	1-2-1
53	ملخص الطرق المرتبطة بالتكاليف	2-2-1
82	توزيع تكراري للدول المطبقة للقيمة المضافة	1-2-2
104	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وفقاً للعمر	3-2-1
105	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص	3-2-2
106	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3-2-3
107	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	3-2-4
108	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الوظيفة	3-2-5
109	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل المهني	3-2-6
111	التوزيع النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الأولى	3-2-7
113	التوزيع النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الثانية	3-2-8
115	التوزيع النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الثالثة	3-2-9
118	التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الأولى	3-2-10
121	التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثانية	3-2-11
125	التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثالثة	3-2-12

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	البيان	رقم الشكل
43	تكاليف الطلب والإحتفاظ بالمخزون	1-2-1
82	توزيع التكراري للدول المطبقة القيمة المضافة	1-2-2
104	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وفقاً لمتغير العمر	3-2-1
105	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص	3-2-2
106	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3-2-3
107	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	3-2-4
108	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الوظيفة	3-2-5
109	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل المهني	3-2-6

قائمة الملاحق

رقم الملحق	البيان	رقم الصفحة
1	الإستبانة	138
2	محكمو الإستبانة	143