

## الإستهلال

قال الله تعالى:

{ وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ  
فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ  
مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ }

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء  
الآية (47)

# الإهداء

الى روح والدي الطاهرة في عليين  
الى روح والدي النقية التقية في الفردوس الأعلى  
الى زوجتي العزيزة وفلذات كبدي أبنائي الأحباء  
الى أساتذتي الأجلاء وأخص بالذكر د. فتح الرحمن الحسن منصور  
الحسن  
الى إخواني وأخواتي وأصدقائي  
الى زملائي بالدراسات العليا وأخص بالذكر الدفعة السادسة  
الى كل من عاونني في مراحل الدراسة وإعداد البحث  
الى كل هؤلاء أهدى ثمرة هذا الجهد

## الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف خلق الله  
أجمعين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه  
أجمعين، نحمده تعالى ونشكره ونصلي على حبيبه المصطفى (ص)  
في كل لمحة ونفس عدد ماوسعه علم الله على أن وفقني الله  
تعالى لإكمال هذا البحث والذي كان ثمرة جهد وعرق ومكابدة  
والشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأخص  
بالشكر الجزيل والتقدير والإحترام لاستاذي الجليل د. **فتح**  
**الرحمن الحسن منصور الحسن** المشرف على هذا البحث كما  
أشكر أساتذتي الأجلاء بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية  
الدراسات العليا والشكر للمكتبات وإدارة مكتبة الدراسات العليا  
والشكر لإدارات الصرائب المختلفة وأخص بالشكر الإدارة العامة  
للتخطيط والتنمية والبحوث والتشريع والإحصاء عنهم الأستاذ/ هاشم  
محمد حمدان مسئول المكتبات والشكر لكل من ساهم أو شارك أو  
نصح أو شجع. والشكر للأخ/ سعد عبدالعظيم على جهده المقدر في  
طباعة وتصميم البحث والحمد لله من قبل ومن بعد.

## مستخلص البحث

تناول الباحث بالدراسة والتحليل بدائل القياس المحاسبي وأثرها على الربح الضريبي حيث إستهدف البحث مشكلة تعدد طرق القياس والتقويم للأصول وإحتساب الإهلاكات وتسعير المخزونات ونظريات تحميل التكاليف ومعالجة المخصصات والإحتياطات وهيكّل التمويل وقياس عناصر القوائم المالية الأخرى وأثر ذلك على تحديد وقياس الربح المحاسبي والربح الضريبي كما تطرق البحث لمشاكل الإختلافات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي وطرق تحديد الوعاء الضريبي رغم الإختلافات بين المبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها وبين القوانين والتشريعات الضريبية بالتركيز على قانون ضريبة الدخل السوداني لسنة 1986م وتعديلاته.

هدف البحث للتعرف على طرق القياس والتقويم المختلفة لعناصر القوائم المالية وقياس الأرباح وتحديد الوعاء الضريبي وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية وقوانين الضرائب وإبراز الإختلافات في طرق القياس والآثار والنتائج المترتبة عليها وطرق المعالجة المناسبة. بُني البحث على الفرضيات التالية:

- 1- هناك إرتباط بين إجراءات المُشرع الضريبي السوداني في تحديد وقياس الوعاء الضريبي وأسلوب الإجتهد الشخصي في إطار الفكر المحاسبي وعلى ضوء المبادئ والمعايير والسياسات المحاسبية المتعارف عليها.
  - 2- هناك علاقة بين بدائل القياس المحاسبي وإعتماد الآثار الضريبية الناتجة عن الإختلاف بين القياس المحاسبي والقياس الضريبي للدخل.
  - 3- المشكلات الضريبية والمحاسبية الناتجة عن بدائل القياس المحاسبي تؤثر على الربح المحاسبي والضريبي وعلى قائمتي الدخل والمركز المالي للمنشأة.
  - 4- لا توجد فروق في تحديد وقياس وتسعير المخزون السلعي وفقاً للفكر المحاسبي والفكر الضريبي.
- توصل البحث لنتائج من أهمها:

- 1- قياس وتقويم الربح المحاسبي يعتمد على المبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها بينما يتحدد الربح الضريبي وفقاً للأحكام والقوانين الضريبية لكل دولة على حده.
- 2- لا توجد فروق في تحديد وقياس وتسعير المخزون السلعي وفقاً للفكر المحاسبي والفكر الضريبي.
- 3- تباين وإختلاف طرق القياس والتقويم للأصول وإحتساب الإهلاكات وتسعير المخزونات ونظريات تحميل التكاليف والأرباح الرأسمالية والمخصصات والإحتياطات تؤثر على الربح المحاسبي والربح الضريبي وعلى قائمتي الدخل والمركز المالي.
- 4- الفكر المحاسبي أشمل وأكثر دقة وتحديداً من التشريع الضريبي في معالجة وتقويم وقياس العناصر التي تؤثر في تحديد الوعاء الخاضع للضريبة كالإيرادات والنفقات والمكاسب والخسائر والإحتياطات والإعفاءات الضريبية.

أهم توصيات البحث:

- 1) الإهتمام والسعي لإصدار مبادئ ومعايير محاسبية محلية تُستمد من المبادئ والمعايير المحاسبية الدولية للإستعانة بها في التشريع الضريبي.

- (2) ضرورة الموازنة والمطابقة بين المعايير المحاسبية والتشريعات الضريبية في تحديد وإحتساب الإهلاكات وتسعير المخزونات ونظريات تحميل التكاليف وهيكل التمويل وبدائل القياس الأخرى لعناصر القوائم المالية الأساسية.
- (3) توحيد طرق القياس والتقييم المختلفة لعناصر القوائم المالية وتحديد الوعاء الضريبي والثبات على الطريقة المختارة في السودان.

## **Abstract**

The researcher tackled (revealed) by study and analysis of accounting measurement alternatives and their impact on taxable profit. The research aimed at the problem of multiple methods of measurements evaluation of assets, calculation of depreciation stock pricing, costs allocation methods and treatment of provision and reserves and funding structure and measuring of other financial statements elements and the impact on the identification and measuring of accounting profit and taxable profit and methods for determining of tax base despite differences between Generally Accepted Accounting Principles and between tax laws and legislations by focusing on Sudan income tax law for 1986 and its amendments.

The research aimed to identify different measurements and evaluation methods to financial statements elements and measuring profits and determining tax base in accordance with principles and standards and tax laws so as to reflect the differences in measuring methods and their effects and consequences and their appropriate treatment.

The research depends on the following hypothesis:

- 1- There are links between procedures of Sudan's tax legislation in measuring and identifying the tax base and personal efforts way in the context of accounting thought and on light of the accounting principles, standards and policies generally accepted.
- 2- There are relation between Accounting Measurement Alternatives and Adoption of the tax consequences resulting from the difference between the Accounting measurement and measurement of income tax.
- 3- Tax and accounting problems resulting from accounting measurement affect the accounting profit and tax besides income statement and balance sheet of the enterprise.
- 4- There are no differences in the identification, measurement and pricing of commodity stocks in accordance with the accounting and taxation thought.

The researcher most important results:

- 1- Measuring and evaluating the accounting profit based on accounting principles and standards recognized. Taxable profit is determined in accordance with the provisions and tax laws of each country separately.

- 2- There are no differences in the identification, measurement and pricing of commodity stocks in accordance with the accounting and taxation thought.
- 3- Variation and difference methods of measurement and evaluation of assets, calculation of depreciation, the pricing of stocks and theories of charge costs, capital gains, reserves and provisions affecting the accounting profit and the tax profit is affect income statement and balance sheet.
- 4- Accounting thought is more comprehensive, accurate and specific than the tax legislation in addressing, evaluating and measuring the elements that affect the vessel that determine the taxable earns, expenses, gains, losses, reserves and tax exemptions.

The most important research recommendations:

1. Interest and pursue to set principles and standards derived from the local accounting principles and international accounting standards to be in tax abase legislation.
2. The need for harmonization and alignment between accounting standards and tax legislation in the determination and calculation of depreciation, the pricing of stocks, theories of charge, the structure of financing and other alternatives measurement elements for basic elements financial statements.
3. Unification of different methods of measurement and evaluation to financial statements and determining the tax bade and consistency to method applied that chosen in Sudan.

# فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
1	<b>المقدمة: الإطار المنهجي والدراسات السابقة</b>
2	أولاً: الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
19	<b>الفصل الأول: بدائل القياس المحاسبي للقوائم المالية</b>
20	المبحث الأول: بدائل القياس المحاسبي لعناصر قائمة الدخل
49	المبحث الثاني: بدائل القياس المحاسبي لعناصر المركز المالي
86	<b>الفصل الثاني: مفهوم الربح المحاسبي والربح الضريبي</b>
87	المبحث الأول: مفهوم الربح المحاسبي
110	المبحث الثاني: مفهوم الربح الضريبي
133	<b>الفصل الثالث: مفهوم ضرائب الدخل وبدائل القياس الضريبي في التشريع الضريبي السوداني</b>
134	المبحث الأول: مفهوم ضرائب الدخل
155	المبحث الثاني: بدائل القياس الضريبي في التشريع الضريبي السوداني
179	<b>الفصل الرابع: الدراسة الميدانية</b>
180	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب
184	المبحث الثاني: تحليل البيانات وإختبار الفرضيات

213	<b>الخاتمة: النتائج والتوصيات</b>
214	أولاً: النتائج
216	ثانياً: التوصيات
217	<b>المصادر والمراجع</b>
218	أولاً: المراجع العربية
225	ثانياً: المراجع الإنجليزية
226	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجداول	رقم الجدول
186	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(4/2/1)
187	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(4/2/2)
188	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(4/2/3)
189	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(4/2/4)
190	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	(4/2/5)
191	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب نوع النشاط	(4/2/6)
192	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	(4/2/7)
193	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	(4/2/8)
194	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(4/2/9)
195	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	( 4/2/10 (
196	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	( 4/2/11 (
197	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	( 4/2/12 (
198	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	( 4/2/13 (
199	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	( 4/2/14 (
200	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	( 4/2/15 (
201	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	( 4/2/16 (
202	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	( 4/2/17 (

203	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	) 4/2/18 (
204	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	) 4/2/19 (
205	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	) 4/2/20 (
206	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	) 4/2/21 (
207	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	) 4/2/22 (
208	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	) 4/2/23 (
209	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	) 4/2/24 (
210	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	) 4/2/25 (
211	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الرابعة	) 4/2/26 (

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
27	قائمة الدخل الشامل	(1/1/1)
37	إدماج قائمة التكاليف والدخل في قائمة واحدة	(1/1/2)
48	قائمة المكاسب والخسائر	(1/1/3)
89	قائمة دخل عن السنة المالية المنتهية (تصنيف المصروفات حسب وظيفتها)	2/1/1/) (1
90	قائمة دخل عن السنة المالية المنتهية (تصنيف المصروفات حسب طبيعتها)	) 2/1/1/2 (
94	قائمة دخل معدة بطريقة الخطوة الواحدة	2/1/2/) (1
95	قائمة دخل معدة بطريقة الخطوات أو المراحل المتعددة	) 2/1/2/2 (
100	قائمة الدخل (بالطريقة التفصيلية بالإضافة للإجماليات الفرعية)	) 2/1/2/3 (
117	تحديد الوعاء الضريبي	(2/2/1)
123	فئات الضريبة على الشركات للعام 2002م	(2/2/2)
181	تواريخ إصدار القوانين والتشريعات الضريبية السودانية	(4/1/1)
186	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق العمر	(4/2/1)
187	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(4/2/2)
188	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(4/2/3)
189	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(4/2/4)
190	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	(4/2/5)
191	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة حسب نوع النشاط	(4/2/6)
192	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	(4/2/7)
193	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	(4/2/8)
194	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(4/2/9)
196	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	4/2/10) (

197	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	4/2/11) (
198	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	4/2/12) (
199	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	4/2/13) (
201	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	4/2/14) (
202	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	4/2/15) (
203	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	4/2/16) (
205	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	4/2/17) (
206	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	4/2/18) (
207	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	4/2/19) (
208	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	4/2/20) (
209	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	4/2/21) (
210	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	4/2/22) (