

الاستهلال

قال الله تعالى في محكم تنزيله:

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء

الآية (47)

الإهداء

إلى والديّ متعمّ الله بالصحة والعافية

إلى اخواني و اخواتي حفظهم الله

إلى كل أساتذتي الأجلاء الذين ينيرون الطريق

للسالكين في طرق العلم و المعرفة

وإلى كل طالب علم ،،،

أهدي هذا البحث

الباحث

الشكر والعرفان

الشكر والحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الخلق أجمعين
محمد بن عبد الله وعلى آله وصحبه أجمعين.

أتقدم بوافر الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا طود العلم الأشم و
منارة المعرفة التي جادت بفرصة الدراسة و النهل من معين علمها الذي لا ينضب
، أتقدم بالشكر أجزله وأوفره للدكتور: مصطفى نجم البشاري الذي أرشدني وكان
خير مرشد وخير دليل في جميع مراحل البحث، فليجزه الله عني خير الجزاء.
كما أتقدم بالشكر والتقدير بكل من ساهم في إخراج هذا البحث، وأخص
بالشكر أسرتي الكريمة على صبرهم وإعانتهم لي لاكتمال هذا البحث. وجزاء الله
الجميع خيراً .

ولله الشكر من قبل ومن بعد.

الباحث

ملخص البحث

تناولت الدراسة دور المحاسبة في تحديد وعاء ضريبة الدخل في القطاع الصناعي وتمثلت مشكلة الدراسة في أن كثير من المنشآت الصناعية لا تهتم بالمستندات و الدفاتر المحاسبية بطريقة منتظمة مما يصعب من مهمة الفحص الضريبي و يزيد من الخلاف بين الممولين و مصلحة الضرائب ، يهدف البحث الي الغاء الضوء حول مفهوم النظام المحاسبي و اهدافه و مكوناته و القياس و الافصاح المحاسبي من ثم التعرف علي الضريبة واهميتها اهدافها وانواعها وكيفية تحديد وعاء الضريبة في المنشآت الصناعية و معرفة اهمية الدور الذي يمكن أن تلعبه المحاسبة والقياس والافصاح المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي في المنشآت الصناعية ومن ثم التوصل الي بعض التوصيات و المقترحات حول اهمية امساك الدفاتر و المستندات و الافصاح عن المعلومات في القوائم المالية وذلك لتسهيل تحديد العبء الضريبي والحد من الخلاف بين الممولين و مصلحة الضرائب ولتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار ثلاث فرضيات الفرضية الاولى : وجود نظام محاسبي يعتمد علي المستندات و الدفاتر والسجلات يؤدي الي التقدير العادل للضريبة و يحد من الخلاف بين الممولين ومصلحة الضرائب و الفرضية الثانية : افصاح المنشآت الصناعية عن البيانات و المعلومات في القوائم والتقارير المالية يساعد الادارة الضريبية في تحديد الوعاء الضريبي ، اما الفرضية الثالثة : إن اعداد الحسابات الختامية في المنشآت الصناعية حسب المبادئ و المعايير المحاسبية يسهل من مهمة الفحص الضريبي ، استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار الفروض والمنهج التاريخي لنتبع الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث والمنهج الوصفي وعمل الاستبانة وتحليلها بموجب الطرق الإحصائية بالإضافة إلى الإطلاع على المراجع والكتب والمصادر المهمة ذات العلاقة بموضوع البحث . توصل البحث الي الى عدة نتائج من اهمها : أن توفر نظام محاسبي جيد يعتمد علي المستندات و الدفاتر و السجلات المحاسبية يساعد في تحديد وعاء الضريبة ويحد من الخلاف بين الممولين و مصلحة الضرائب و كذلك التطبيق السليم للمبادئ و المعايير المحاسبية و القياس و الافصاح في القوائم المالية يسهل من مهمة الفحص الضريبي . واوصت الدراسة المنشآت الصناعية باتباع نظام محاسبي جيد يعتمد علي الدورة المحاسبية و توفير المستندات و الدفاتر و السجلات المحاسبية و إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ و المعايير المحاسبية و ان تشمل القوائم و التقارير المالية علي كل المعلومات التي تساعد في تحديد الوعاء الضريبي لها .

Abstract

The study tackled the role of accounting in assessing taxable income in an industrial sector. The problem of the study is that many industrial establishments don't consider keeping documents and book-keeping records

effectively so that it would be very complicated to conduct tax investigation and increase disputes between taxpayers and the department of taxation.

The study aimed at examining the concept of accounting system, its objectives, structure, measurements and accounting disclosure. Further, defining tax and its objective, type as well as determining tax-base for industrial establishments. However, some recommendations were suggested on the significance of bookkeeping, documents and information disclosure in financial reports. Such recommendations would help to determine tax burden and reduce disputes between taxpayers and the department of taxation.

To achieve the research objective three hypotheses were tested. The first hypotheses indicated that the existence of accounting system based on documents and book-keeping records would help to conduct tax assessment fairly and reduce disputes between taxpayers and the department of taxation. The second one referred to the disclosure of industrial establishments to their data and information in financial reports and statements to assist the tax administration in determining tax-base. Third hypotheses related to preparing final reports in industrial establishments according to the principles and accounting standards to facilitate tax investigation.

The study adopted various methods such as the deduction to explore the areas of concern and formulate hypotheses and induction for testing the said hypotheses while the historical approach was used to examine the previous studies in relation with the research. The descriptive and questionnaire methods were used for analyzing data as per statistical methods.

The researcher came out with the most important conclusions such as:

The existence of sound accounting system based on documents and book-keeping records would help to conduct tax assessment fairly and reduce disputes between taxpayers and the department of taxation.

The disclosure of industrial establishments to their data and information in financial reports and statements would assist tax investigation operation.

The study concluded that industrial establishments should adopt sound accounting system based on accounting methods, reliable documents and bookkeeping records. They should also prepare financial statements according to the accounting standards. It is necessary that financial reports and statements should include all the required information to identify the tax-base.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
المقدمة : الإطار النظري و الدراسات السابقة	
2	اولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الاول : النظم المحاسبية و اسس القياس و الافصاح في المنشآت الصناعية	
16	المبحث الأول: النظام المحاسبي اهدافه و مكوناته
24	المبحث الثاني: طرق القياس و الافصاح المحاسبي
الفصل الثاني: الضريبة مفهومها و اهميتها و انواعها و كيفية تحديد وعاء الضريبة في المنشآت الصناعية	
40	المبحث الأول: الضريبة مفهومها و اهدافها و انواعها
53	المبحث الثاني: كيفية تحديد الدخل الخاضع للضريبة
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
62	المبحث الأول: نبذة عن مجتمع الدراسة
68	المبحث الثاني: تحليل البيانات و اثبات الفرضيات
الخاتمة : النتائج والتوصيات والدراسات المستقبلية	
88	اولاً : النتائج
89	ثانياً : التوصيات
89	ثالثاً : الدراسات المستقبلية
90	المصادر والمراجع
93	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
36	نموذج حساب التشغيل في المنشآت الصناعية	(1/2/2)
37	نموذج حساب المتاجرة بالمنشآت الصناعية	(2/2/2)
37	نموذج حساب الارباح و الخسائر بالمنشآت الصناعية	(3/2/2)
38	نموذج الميزانية العمومية	(4/2/2)
70	يوضح النوع لافراد عينة الدراسة	(5/1/4)
71	يوضح العمر لافراد عينة الدراسة	(6/1/4)
72	يوضح المؤهل الدراسي لافراد عينة الدراسة	(7/1/4)
73	يوضح التخصص لافراد عينة الدراسة	(8/1/4)
74	يوضح طبيعة العمل لافراد عينة الدراسة	(9/1/4)
75	يوضح سنوات خبره لافراد عينة الدراسة	(10/1/4)
76	التكرار و النسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثين عن العبارات بالفرضية الاولى	(11/1/4)
77	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري و قيمة مربع كاي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الاولى	(12/1/4)
79	التكرارات و النسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن الفرضية الثانية	(13/1/4)
80	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري و قيمة مربع كاي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية	(14/1/4)
82	التكرارات و النسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن الفرضية الثالثة	(15/1/4)
83	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري و قيمة مربع كاي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة	(16/1/4)

فهرس الأشكال

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1/1/4)	يوضح النوع لافراد عينة الدراسة	70
(2/1/4)	يوضح العمر لافراد عينة الدراسة	71
(3/1/4)	يوضح المؤهل الدراسي لافراد عينة الدراسة	72
(4/1/4)	يوضح التخصص لافراد عينة الدراسة	73
(5/1/4)	يوضح طبيعة العمل لافراد عينة الدراسة	74
(6/1/4)	يوضح سنوات خبره لافراد عينة الدراسة	75



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

دور المحاسبة في تحديد وعاء ضريبة الدخل في القطاع الصناعي

**Role of Accounting in Determining Taxable
Income of the Industrial Sector**

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير

في المحاسبة والتمويل

إعداد

الدارس : معتز أحمد إبراهيم أحمد

إشراف

الدكتور: مصطفى نجم البشاري

استاذ المحاسبة المشارك

كلية الدراسات التجارية

1432هـ / 2011م

m