

قال تعالى:
﴿فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ وَلَا تَعْجَلْ
بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ وَقُلْ
رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا﴾

صدق الله العظيم

سورة طه الآية (114)

إهداء:

إلي الوالدة الراحلة
إلي الوالد الراحل
إلي اخوتي وأخواتي
إلي زوجتي

إلي اساتذتي الأجلاء إلي هذا الوطن الشامخ إلي الباحثين في حقول العلم أهدي هذا الجهد المتواضع الباحث

شكر و عرفان

الحمد والشكر لله رب العالمين وأصلي وأسلم علي نبي الهدي وخاتم المرسلين سيدنا محمد(ص) وعلي آله وصحبه أجمعين.
أتقدم بخالص شكري وتقديري للدكتور عبدالعزيز محمود عبدالمجيد الذي بدأ الإشراف علي هذا البحث في إطاره العام وبعض فصوله له مني الشكر. كما أجزى شكري وتقديري للأستاذ محمد حسن آدم الذي أكمل الإشراف علي هذا البحث ليخرج بثوبه الحالي، والذي قدم لي كل النصح وكامل التوجيه والإرشاد والمتابعة والتصحيح ولم يبخل بوقته وعلمه، له مني أسمي آيات الشكر والتقدير والعرفان.

كما أتقدم بشكري الجزيل للدكتور عبدالقادر محمد أحمد الإمين العام لديوان الضرائب(1995-2005م) الذي تكرم بكل ترحيب بإجراء مقابلة شخصية معه، له الشكر والتقدير. كما أتقدم بشكري الجزيل للأستاذ محمد أحمد الحاج الأمين مدير إدارة الفحص والمراجعة بديوان الضرائب الذي وافق علي إجراء المقابلة الشخصية معه، له جزيل الشكر والتقدير. كما أجزى شكري وتقديري للأستاذة فهيمة خوجلي وهبي المدير العام للضريبة علي القيمة المضافة علي الموافقة لإجراء مقابلة شخصية معها، لها جزيل الشكر والعرفان. أيضاً أتقدم بشكري للدكتور حسن مبارك محمد رئيس قسم قطاع شركات الخدمات بالمركز الضريبي الموحد للشركات الكبرى الذي وافق علي إجراء مقابلة شخصية معه، له الشكر والتقدير. كما أتقدم بشكري للدكتور عبدالله وداعة علي خبير الضرائب بالخرطوم الذي تكرم بالموافقة علي إجراء المقابلة الشخصية معه، له شكري الجزيل. كما أتقدم بشكري للأستاذ السيد عثمان السيد خبير الضرائب بالخرطوم الذي تكرم بالموافقة علي إجراء المقابلة الشخصية معه، له جزيل الشكر والتقدير. أيضاً أتقدم بشكري للأستاذ محمد صادق جمال رئيس قسم المراجعة بمكتب القيمة المضافة بالخرطوم شمال الذي وافق علي إجراء مقابلة شخصية معه، له الشكر والتقدير. كما أتقدم بشكري للأستاذ طارق عبدالعزيز محمد

عثمان رئيس قسم المراجعة بمكتب الضريبة علي القيمة المضافة السوق المحلي الخرطوم الذي وافق علي إجراء مقابلة شخصية معه، له مني الشكر والتقدير.
كما أتقدم بشكري للأخ محمود الكامل محمد الذي بذل جهده في تنسيق وطباعة هذا البحث.
وأخيراً شكري وعرفاني لأخوتي وأخواتي الذين شجعوني ووقفوا معي لإكمال هذا البحث.

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	إهداء
ت	شكر وعرهان
ث	فهرس الموضوعات
ج	فهرس الجداول
ح	فهرس الإشكال
خ	ملخص البحث
د	ABSTRACT
1	الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة
1	المبحث الأول: الإطار المنهجي
5	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
12	الفصل الثاني: مفهوم وخصائص المعلومات المحاسبية
13	المبحث الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية
23	المبحث الثاني: الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية
30	الفصل الثالث: مفهوم الضريبة علي القيمة المضافة
31	المبحث الأول: نشأة وتعريف الضريبة علي القيمة المضافة
41	المبحث الثاني: قرارات الفاقد الضريبي وعلاقتها بالمعلومات المحاسبية
59	الفصل الرابع: التحليل
60	المبحث الأول: المقابلات
78	المبحث الثاني: اختبار الفروض
87	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات
88	المبحث الأول: النتائج

90	المبحث الثاني: التوصيات
91	المراجع
97	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
78	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (1) للفرض الأول	1-7
79	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (3) للفرض الأول	2-7
80	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (4) للفرض الثاني	3-7
81	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (5) للفرض الثاني	4-7
82	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (7) للفرض الثالث	5-7
83	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (8) للفرض الثالث	6-7
84	أجوبة المبحوثين للسؤال رقم (9) للفرض الثالث	7-7

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
26	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1-9
47	كيف تعمل الضريبة علي القيمة المضافة	2-9
78	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-1)	3-9
79	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-2)	4-9
80	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-3)	5-9
81	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-4)	6-9
82	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-5)	7-9
83	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-6)	8-9
84	مخطط بياني لجدول التحليل الإحصائي رقم (7-7)	9-9

مستلخص الدراسة

ناقشت الدراسة المعلومات المحاسبية وأثرها علي قرارات الفاقد الضريبي للضريبة القيمة المضافة، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في النزاعات المتكررة بين إدارة الضريبة علي القيمة المضافة والمكلفين حول الفاقد الضريبي لهذه الضريبة، والذي ينتج جراء عملية المراجعة الدورية لأنشطة المكلفين، نتيجة

للإختلاف بين معلومات نشاط المكلفين المقدمة في الإقرارات الشهرية والمعلومات من واقع الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات وفحص النظم المحاسبية بالإضافة إلي المعلومات التي يتم الحصول عليها من مصادر إدارة الضريبة عن نشاط المكلفين. حيث ركزت الدراسة علي أثر جودة المعلومات المحاسبية علي قرارات الفاقد الضريبي للضريبة علي القيمة المضافة.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلي تحقيق الأهداف الآتية:

- بيان أثر جودة المعلومات المحاسبية علي قرارات الفاقد الضريبي للضريبة علي القيمة المضافة.

- إلغاء الضوء علي أهمية الالتزام بإمسك الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

- بيان أهمية صحة الإقرارات الشهرية المقدمة لإدارة الضريبة علي القيمة المضافة وعكسها للأنشطة الفعلية للمكلفين بتحصيل الضريبة.

- الوفاء بمتطلبات نيل درجة الماجستير في المحاسبة.

فروض الدراسة:

اعتمدت الدراسة المنهج الإستنباطي، الإستقرائي والمنهج الوصفي لإثبات صحة الفروض التالية:

- هناك علاقة ارتباط بين جودة المعلومات المحاسبية وقرارات الفاقد الضريبي للضريبة علي القيمة المضافة.

- عدم إلتزام معظم المكلفين بإمسك الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات لأغراض الضريبة يلعب دور في قرارات الفاقد الضريبي.

- الإقرارات الضريبية المقدمة لإدارة الضريبة علي القيمة المضافة لانعكس الأنشطة الفعلية للمكلفين بتحصيل الضريبة.

النتائج:

توصلت الدراسة إلي النتائج الآتية:

- هناك علاقة عكسية بين جودة المعلومات المحاسبية وقرارات الفاقد الضريبي للضريبة علي القيمة المضافة، بمعنى إنعدام الفاقد الضريبي في حال توفر

جودة المعلومات المحاسبية وزيادة قيمة الفاقد في حال إنعدام جودة المعلومات المحاسبية.

- هناك عدم إلتزام من معظم المكلفين بإمسك الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات لإغراض ضريبة القيمة المضافة، عدا الشركات الكبرى وشركات

المساهمة العامة

- الإقرارات الشهرية المقدمة لإدارة الضريبة علي القيمة المضافة لاتعكس الأنشطة الفعلية لمعظم المكلفين بتحصيل الضريبة.

- الرقابة الضريبية المكثفة تلعب دور كبير في أن يقدم المكلفين إقرارات ضريبة صحيحة تعكس الأنشطة الفعلية للمكلفين.

- الجزاءات في حالة الفاقد الضريبي لايمكن أن تؤدي إلي صحة الإقرارات الضريبة لعدم التشدد فيها من قبل إدارة الضريبة علي القيمة المضافة

التوصيات:

أوصت الدراسة بالآتي:

- الإهتمام بوجود نظام لتبادل المعلومات بين إدارة الضريبة علي القيمة المضافة والإدارات الأخرى لديوان الضرائب.

- العمل علي إيجاد نظام لتوفير المعلومات عن نشاط المكلفين من الوزارات المختلفة.
- الإهتمام بإصلاح بيئة العمل الضريبي وذلك بزرع الثقة بين المكلفين وديوان الضرائب.
- تكثيف المراجعة الدورية لضريبة القيمة المضافة وذلك بغرض المساهمة في توعية المكلفين وإكتشاف حالات النهرب وفاقد الضريبة.
- تفعيل الرقابة الدورية لمتابعة الالتزام بمتطلبات قانون ولائحة الضريبة علي القيمة المضافة.

ABSTRACT

The study discussed the impact of the accounting information on the tax non-payment decisions, Case study Value Added Tax (VAT). The problem of the study focused on the frequent conflicts between the department of VAT and the tax collectors about VAT non-payment decisions which arise during the periodical auditing process made for checking the correction of monthly returns submitted to this tax department by the tax collectors against their accounting books, records documents. So the study mainly focused on the quality of the accounting information on VAT non-payment decisions.

OBJECTIVES OF THE STUDY:

- Razing the impact of the quality of the accounting information on VAT non-payment decisions.
- Focusing on the commitment of the accounting book keeping, records and documents for the purpose of VAT.
- Assure the accuracy of the monthly returns to be submitted to the department of VAT.
- Fulfilment of the requirement of getting Master degree in Accounting.

HYPOTHESES OF THE STUDY:

The study used deductive, inductive and descriptive methods for testing the following hypotheses:

- There is a close relation between the quality of the accounting information and VAT non-payment decisions.

- Improper accounting book keeping, records and documents for the purpose of VAT plays an important role in tax non-payment decisions regarding this tax.

- The monthly returns submitted to the department of VAT do not reflect the actual activities of the tax collectors.

RESULTS OF THE STUDY:

The study concluded to the following results:

- There is a reverse relation between the quality of the accounting information and VAT non-payment decisions, which mean VAT non-payment decisions, decrease in case of availability of proper and accurate accounting information and increase in the absence of proper and accurate accounting information.

- With exception of big and share companies there is a short coming of accounting book keeping, records and documents for the purpose of VAT.

- The monthly returns presented to the department of VAT do not reflect the actual activities of most tax collectors.

- The intensive taxation control by the department of VAT plays an important role in presenting accurate returns that reflect the actual activities of tax collectors.

- Penalties in case of VAT non-payment decisions do not lead to proper returns because of the un strictly implementation by the department of VAT.

RECOMMENDATIONS OF THE STUDY:

The study recommended to the following:

- There should be a system for information exchange between the department of VAT and other taxation departments.

- There should be a system for providing information about tax collectors activities from different ministries.

- Reform the taxation working environment through build the confidence between the tax collectors and taxation chamber.

- Condensation of the periodical auditing of VAT, so as to contribute in razing the awareness of the tax collectors and to discover the cases of evasions.

Activation the control by the department of VAT to meet the requirements of -
.the act, rules and regulations