

قال تعالى: (وَتَصْعُ 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)

الأهداء

إلى أسرتي الكبيرة...
أمي ، أبي وإخوتي
إلى أسرتي الصغيرة ...
زوجتي وابنتي الصغيرة
إلى كل من علمني حرفا ...
إلى كل أصدقائي وزملائي...

أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحث

الشكر والتقدير

أتقدم بالشكر والتقدير لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي نهلنا من معينها، كما أتقدم بجزيل شكري وتقديري إلي أستاذي الدكتور بابكر إبراهيم الصديق الذي عهدناه أستاذاً، أخاً وموجهاً منذ أن كنا طلاباً بالمرحلة الجامعية، وأتمنى من المولى عز وجل أن يجعل ذلك في ميزان حسناته .
كما أتقدم بوافر الشكر، إلي كل أساتذتي وزملائي بديوان الضرائب بصفة عامة وبإلقيمة المضافة بصفة خاصة لما بذلوه معي من تشجيع وتحفيز في أن يخرج هذا الجهد بصورته المتواضعة، كما لا يفوتني أن أتقدم بشكري إلي أخي وصديقي الطبيب محمد حسين الذي ساعد في طباعة هذا البحث .
والشكر أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالى.

الباحث

ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة للتعرف علي الخدمات المصاحبة للمراجعة وأثرها على إيرادات الضريبة على القيمة المضافة ، وكذلك إلى توضيح الأساليب الفنية التي يجب أن تتبع في المراجعة للفترة الضريبية المختلفة ، كما هدفت إلى وضع أسس للحد من التهرب من الضريبة على القيمة المضافة .

أشد تملت الدراسة على تحليل بعض الحالات العملية والمقابلات الشخصية التي أجريت مع مختصين في الضريبة على القيمة المضافة للتوصل إلى النتائج والتوصيات التي خرجت بها.

أهم النتائج التي توصلت لها الدراسة هي:

- 1- أن الخدمات المصاحبة للمراجعة التي يقدمها المراجع للمكلف تؤدي لتخفيض إيرادات الضريبة على القيمة المضافة إذا لم يكن المراجع محايداً عند تأدية هذه الخدمات.
- 2- أغلب المراجعين لا يراعون آداب وسلوكيات مهنة المراجعة عند تأدية الخدمات المصاحبة للمراجعة وذلك لأن الأتعاب التي يتقاضاها المراجع من المكلف تعتمد اعتماد كلي على تخفيض الضريبة على القيمة المضافة أو الفاقد الضريبي.
- 3- عدم تدريب وتأهيل مفتشي المراجعة تدريباً كافياً وعدم إلمامهم بالمستجدات من نظم محاسبية متطورة بواسطة الحاسبات الآلية للشركات والمؤسسات التي تتم مراجعتها فيما يتعلق بالضريبة على القيمة المضافة يؤدي إلى تخفيض إيراداتها.
- 4- مراجعة حسابات المكلف لأكثر من فترة ضريبية بأسلوب موحد (التكلفة، التقدير) يؤدي لزيادة التهرب من الضريبة على القيمة المضافة وبالتالي تخفيض إيراداتها.

أهم التوصيات التي توصلت إليها الدراسة هي:

- 1- ضرورة وضع لوائح ونظم فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها المراجع للمكلف لأن هناك بعض الأفراد يزعمون أنهم يقدمون خدمات للمكلف حيث اتضح أنهم ليسوا مراجعين ولا خبراء ضرائب.
- 2- تطوير الأساليب التي تستخدم في عملية الفحص فيما يتعلق بالضريبة على القيمة المضافة.

3- ضرورة إعادة تأهيل مفتشي المراجعة وتدريبهم تدريباً مستمراً في مجالات الفحص والمراجعة.

ABSTRACT

This study aims to investigate auditing accompanied services and their effect on tax revenues and value added, and to state technical ways that should be followed in auditing that concern the different periods of tax. It aims to set bases to eradicate tax evasion of value added.

The study has involved analyzing some practical cases and personal interviews that take place with tax experts on value added so as to find out results and recommendations.

The most important results that are found are as the follows:

- 1- Auditing accompanied services that should be offered by the auditor to the person in charge leads to decrease tax revenues on value added, if the auditor not to be neutral in doing this services.
- 2- Most of auditors do not consider the moral of ethic of auditing occupation in doing the auditing accompanied services; because of wages that are given to auditor by the person in charge depend mainly on tax decreasing on value added or tax lost.
- 3- The absence of training and qualifying of auditing inspectors fully training and their ignorance of the new developed accounting systems that deal with electronic computers to the companies that are audited as to tax on value added witch leads to decrease tax revenues on value added.
- 4- Auditing accounts of the person in charge for more than one tax period with one way (cost and assessment) leads to increase tax evasion on value added and there for decreased it's revenues.

The most important recommendations that are found out are as the follows:

- 1- it's very important to set rules and systems as to services that offer by auditor to the person in charge , because there are some people allege that there are offering services to the person in charge, where as they are neither auditors nor tax experts.
- 2- The ways that are used in examination process as to tax on value added should be developed.
- 3- It's very important to requalify auditing and examination inspectors and to train them fully continuous training in the filed of examination and auditing.

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
	المقدمة: أهمية البحث وأهدافه وأهدافه
2	المبحث الأول: الإطار المنهجي
5	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	المقدمة: أهمية البحث وأهدافه وأهدافه
14	المبحث الأول: مفهوم المراجعة وأنواعها وأهدافها
29	المبحث الثاني: الخدمات المصاحبة للمراجعة
	المقدمة: أهمية البحث وأهدافه وأهدافه
37	المبحث الأول: مفهوم الضريبة على القيمة المضافة وأهدافها ومزاياها
47	المبحث الثاني: أساليب ومزايا وأهداف الفحص الضريبي
	المقدمة: أهمية البحث وأهدافه وأهدافه
54	المبحث الأول: الحالات العملية
65	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفروض
70	الخاتمة
71	النتائج
72	التوصيات
73	المراجع والمصادر