

الاستهلال

قال الله تعالى :
(قَالَ تَزْرَعُونَ سَبْعَ سِنِينَ دَأْبًا فَمَا حَصَدْتُمْ
فَذَرُوهُ فِي سُنْبُلِهِ إِلَّا قَلِيلًا مِمَّا تَأْكُلُونَ)

صدق الله العظيم
سورة يوسف

الآية (47)

الإهداء

إلي من غرست في عشق العلم والعلماء,الى من ورثت عنها
الصبر والتضحية والتحمل من أجل أن أكون الى من تعلمت منها
أن لا اعرف المستحيل الى من انارت لي الطريق بصلواتها
ودعواتها الى روح والدتي الطاهرة (زهراء محمد) وأسأل الله أن
يلحق الزهراء بفاطمة الزهراء في جنات النعيم.

إلي والدي العزيز اطال الله في عمره.
إلى تلك الشموع التي احترقت لتضيئ لي الطريق
إلي أخواني وأخواتي

(هدى، هويدا، خالد، هنادى ، الفاتح ، نجم الدين ، عبد الله).
إلى من تعجز الكلمات ان تعطيها حقها الى الخالة (بقية بت
عثمان) .

يقال ان الشمس ذاكرة الضياء لكن النور يأتى من عيون الأوفياء
إلى الأصدقاء

(مهند، البخيت، أحمد، مشعل، المهمل) .

الى أسماء احن اليها ولا ادري متى وقت التلاقى فقد رحل
الزمان بنا بعيدا ولكن زكراها فى قلبى باقى الى كل اسم اعرفه
ولم اذكره والى كل هؤلاء واولئك اهدى عصارة جهدى عليها تكون
نقطة من محيط العلم الشاسع .

الشكر والعرفان

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على نبينا المصطفى وعلى
آله وصحبه ومن اهتدى بهديه الى يوم الدين ,الشكر لله رب
العالمين على نعمه التي لا تحصى ولا تعد ومنها ان وفقني
لاكمال هذا البحث.

أزجي جزيل شكري لأسرة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا

أخص بالشكر د/بابكر ابراهيم الصديق على تكرمه بقبول
الاشراف على هذا البحث وانا اذ اشكره انما اشكر فيه تواضعه
الجم وكرمه الفياض,ولا ازكيه على الله فالكلمات لا توفيه حقه
فقد بذل معى قصارى جهده من توجيه وارشاد فجزاه الله خير
على ما قدمه وما ذال يقدمه للعلم .

الشكر إلى كل من الدكتور مصطفى نجم البشارى و الدكتور
فتح الرحمن الحسن و الاستاذ عبد المنعم خليل والدكتور صديق
ادريس على ما قدموه لى من توجيهات ونصائح .
الشكر إلي الأخ/ أمين عبد الله علي: لكريم تفضله لطابعة هذا
البحث

مستخلص البحث

تناول البحث اثر طرق تقويم المخزون السلعي علي تقدير ضريبة ارباح الاعمال، وتمثلت مشكلة البحث في أن البند السلعي من اكثر البنود تأثير علي الوعاء الضريبي من بين الاصول المتداولة الاخرى ومن السهل التلاعب فيه، إذن ما هو اثر طرق تقويم المخزون السلعي اخر الفترة في تحديد الوعاء الضريبي لضريبة ارباح الأعمال، وما هي الطريقة المثلى التي يجب اتباعها في تقويم المخزون السلعي اخر الفترة عند تقدير ضريبة ارباح الأعمال.

هدف البحث إلي توضيح مفهوم المخزون السلعي كاحد بنود قائمة المركز المالي، عكس دور الفكر المحاسبي في تقويم المخزون السلعي اخر الفترة في تحديد وعاء ضريبة ارباح، التعرف علي طرق تقويم المخزون السلعي اخر الفترة الذي يعد ضروريا لتحديد وعاء ضريبة ارباح الاعمال، لقاء الضوء علي أسس و أساليب تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال .

يسعى الباحث لاختبار الفرضيات الآتية :

- 1/ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة وتحديد وعاء ضريبة أرباح الاعمال .
- 2/ اختلاف طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة يؤدي إلى اختلاف الربح الضريبي لضريبة أرباح الاعمال .
- 3/ الثبات في استخدام طريقة واحدة لتقويم المخزون السلعي آخر الفترة يساعد في تقدير الربح الضريبي لضريبة أرباح الأعمال .

اعتمد البحث على المنهج الاستنباطي لتحديد طبيعة المشكلة، والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة، والمنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة والتي لها علاقة بموضوع الدراسة ، وعلى المنهج الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية.

خلصت الدراسة إلي عدة نتائج منها :-

- تعدد طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة تؤدي الي اختلاف وعاء ضريبة أرباح الأعمال.
- استخدام طريقة الوارد أخيرا الصادر أولاً في تقويم المخزون السلعي آخر الفترة عند تحديد وعاء ضريبة ارباح الاعمال .

أوصت الدراسة بالآتي :-

- الحد من التلاعب والغش في المخزون السلعي وذلك عن طريق الثبات في اتباع طريقة واحدة لتقويمه .
- اتباع سياسة عادلة في تقويم المخزون السلعي آخر الفترة .

Abstract

This study tackles the impact of inventory evaluation methods in assessment of the business profit tax. The study problem is represented by the fact that the commodity item is one of items affecting the tax estimation as one of the current assets which can be easily embezzled. Therefore, what is the impact of evaluating inventory methods in determining the tax evaluation of the business profit tax and what are ideal methods that should be followed in the estimation of the inventory of the closing balance when it comes to estimation of the business profit tax.

-The aim of the study :-

This study is set out to highlight the concept of inventory as one of items of the balance sheet to reflect the role of accounting thought in the estimation of inventory at closing balance which is essential for determining the tax estimation of the business profit tax, highlighting the bases and approaches for determining the tax estimation of the business profit tax.

-The researcher has endeavoured to test the following hypotheses:-

- 1\there is a statistically significant relationship between the methods for evaluating the inventory of closing balance and tax estimation of business profit tax.
- 2\variation in the methods for evaluating inventory at closing balance leads to disparities of tax profit of business profit tax.
- 3\consistency in using one method for evaluating inventory closing balance helps in estimation of business profit tax.

The study adopts the deductive method for determining nature of the problem; the inductive method for hypotheses, the historical approach for reviewing previous related studies and the descriptive analytical method for conducting practical side.

-The study has come up with a number of results:-

-having various methods of inventory evaluation at closing balance leads to variations in the estimation of the business profit tax.

-using the methods of first in first out in evaluating the inventory at closing balance when determining the tax estimation of the business profit.

-The study has recommended the following :-

- To put on end to fraud and embezzlement in inventory through consistency in adopting one method of evaluation .
- To adopt a fair policy in the evaluation of inventory at closing balance .

فهرس الموضوعات

الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر و العرفان
د+هـ	مستخلص البحث
و+ز	Abstract
ح+ط	فهرس الموضوعات
ي+ك	فهرس الجداول
ل	فهرس الاشكال
م	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	اولاً : الإطار المنهجي
3	ثانياً : الدراسات السابقة
5	الفصل الاول : مفهوم وتخطيط ورقابة وتقويم المخزون السلعي
13	المبحث الاول : مفهوم وتخطيط المخزون السلعي
14	المبحث الثاني : أهمية تقويم ورقابة المخزون السلعي
27	الفصل الثاني : مفهوم قواعد ضريبة ارباح الاعمال المحاسبية الضريبية.
42	المبحث الاول : مفهوم وخصائص واهداف قواعد ضريبة ارباح الاعمال.
43	المبحث الثاني : المحاسبة الضريبية وضريبة أرباح الأعمال .
54	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية.
71	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب.
72	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
90	الخاتمة .
99	اولاً: النتائج.
100	ثانياً: التوصيات.
101	قائمة المصادر والمراجع.
106	الملاحق.

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	فهرس الجدول
27	تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي	1/2/1
28	حساب تكلفة مخزون آخر الفترة على حسب طريقة التمييز المحدد	1/2/2
28	حساب تكلفة البضاعة المباعة على حسب طريقة التمييز المحدد	1/2/3
29	المبادئ الأساسية المتصلة بتطبيق طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً	1/2/4
30	تحديد تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة على حسب طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً	1/2/5
31	المبادئ الأساسية المتصلة بتطبيق طريقة المتوسط المرجع	1/2/6
31	حساب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة على حسب طريقة المتوسط المرجع	1/2/7
34	مقارنة الطرق البديلة لتسعير المخزون السلعي	1/2/8
35	مزايا وعيوب كل طريقة من طرق المخزون السلعي	1/2/9
67	فئات ضريبة أرباح الأعمال للأفراد للعام 1994م	2/2/1
67	فئات ضريبة أرباح الأعمال المعدلة 1995م	2/2/2
68	فئات ضريبة أرباح الأعمال للشركات الساهمة للعام 1995م	2/2/3
68	فئات ضريبة أرباح الأعمال للبنوك للعام 1995م	2/2/4
77	التوزيع التكراري للمبحوثين وفقاً لمتغير العمر	3/2/1
78	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3/2/2
79	التوزيع التكراري حسب المراكز الوظيفية	3/2/3
80	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الخبرة العملية	3/2/4
81	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	3/2/5
82	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	3/2/6
83	التوزيع النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الأولى	3/2/7
84	التوزيع النسبي لعبارات الفرضية الثانية	3/2/8
86	التوزيع النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الثالثة	3/2/9
88	نتائج اختبار T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية الأولى	3/2/10
90	نتائج اختبارات T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية الثانية	3/2/11
91	نتائج اختبارات T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية	3/2/12

	الثالثة	
--	---------	--

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
17	دور المخزون السلعي	1/1/1
18	مزاي الاحتفاظ بالمخزون	1/1/2
24	تكاليف المخزون السلعي	1/1/3
77	شكل بياني للمبحوثين وفقاً للعمر	3/2/1
78	شكل بياني للمبحوثين وفقاً للمؤهل العلمي	3/2/2
79	شكل بياني للمبحوثين حسب المراكز الوظيفية	3/2/3
80	شكل بياني للمبحوثين حسب الخبرة العملية	3/2/4
81	شكل بياني للمبحوثين حسب التخصص العملي	3/2/5

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
102	استمارة الاستبانة	1
107	قائمة بأسماء وعناوين محكموا الاستبانة	2

