

ملخص البحث

يهدف هذا البحث إلى معرفة واقع تطبيق المعيار المحاسبي لتحديد الوعاء الضريبي (ضريبة أرباح الأعمال) والقاء الضوء على بعض المشاكل التي تواجه تطبيق المعايير المحاسبية والخروج بنتائج وتوصيات تساعد في عملية تطبيق معايير المحاسبة (معيار الإفصاح) .

يتم تحقيق الأهداف السابقة الذكر من خلال دراسة منهجية استمدت حقائقها العلمية من واقع مصادر ثانوية اعتمدت على المراجع العلمية المختلفة وذلك باتباع المنهج الاستنباطي بالإضافة إلى المنهج الاستقرائي وذلك بالاعتماد على المصادر الميدانية الأولية بهدف الوصول إلى حقائق عن جمهور المبحوثين⁰

وتناول البحث المشكلة المتعلقة بمعيار الإفصاح واثره في تحديد الوعاء الضريبي والتي تتمثل في عدم الثقة بين المكلف وديوان الضرائب بالإضافة الى التقديرات الإيجازية في حالة رفض الحسابات التي لا تمثل الصورة الصحيحة والعادله والتي تؤدي إلى مشاكل محاسبية يصعب علاجها وكانت اهم الفرضيات على النحو التالي :

1- عدم الإفصاح من قبل الاعمال والشركات التجارية وذلك من خلال الارباح التي يظهرونها في القوائم الماليه المقدمه لديوان الضرائب او عدم الإفصاح في إدلائها للمعلومات .

2- المعلومات وصعوبة الحصول عليها تضع المفتش الضريبي في وضع لا بد له من استخدام تقديره الشخصي⁰

خلص الباحث إلى نتائج أهمها أن نسبة كبيرة من أصحاب العمل لا يمتلكون نظام محاسبي ولا يوجد لديهم محاسبين متخصصين وبالتالي لا يوجد لديهم اهتمام بأعداد حسابات مراجعة صحيحة وعادله وذلك تقصد التهرب الضريبي وبالتالي ضياع جزء كبير من الدخل القومي⁰

كانت أهم التوصيات تشجيع أصحاب العمل والشركات بإمساك الدفاتر والسجلات بصورة قانونية وصحيحة بالإضافة الى تدريب وتأهيل المحاسبين وتوعية المكلفين

بأهمية الضريبة وتحسين الخدمات المقدمة من قبل الدولة وتوحي العدالة وبث روح الثقة بين المكلفين وديوان الضرائب واتباع قواعد المهنة من قبل المراجعين وأهمية إصدار قانون تنظيم مهنة المراجعين ورفع كفاءة مفتش الضرائب في مجال فحص الحسابات .

Abstract

The research aims at knowing the relating of applying the accounting standards for defining the tax base and throwing light on some of the problems that face the application of accounting standards and reaching results and recommendations which help in the process of applying the accounting standards "Disclosure standards".

The above mentioned objectives can be achieved through a study which obtained its scientific facts from secondary source which had relied on different scientific references, that is by following the deduction method based beside the inductive method that is by relying on primary field sources in order to reach facts about the interviewed population.

The research dealt with the problem which is connected with the Disclosure standards and its effect on defining the tax base which embodied in the lack of confidence between the tax payer and the tax office, beside the brief estimation in the case of rejecting the accounts which do not show the right and fair form, which lead to complicated accounting problems and the most important hypotheses were as follows:-

1- The lack of credibility of the businesses and commercial companies, that is form the profits which they show in the inventories which are presented to the tax office, or the lack of creditability of their statement

2- The information and the difficulty of obtaining it, puts the tax inspector in a situation that obligation to use his personal estimation.

The researcher reached some results, the most important of which are:- that a great portion of business people do not have accounting system and they do not have specialized accountants, and so they do not care for preparing right and fair auditing accounts and that is for tax evasion and so the loss of a great part of the national income.

The most important recommendation were, to encourage business people and companies to keep books and registers in a legal and right form beside training and qualified accountants and educating tax payers about the importance of the tax and improvement of the services presented by the state and intending fairness and spreading confidence between tax payers and the tax office and following the profession rules by the auditors and the importance of setting a law that regulates the auditing profession and raising the capability of the tax inspector in the field of checking accounts.