

قائمة المصادر والمراجع

القرآن الكريم

أولاً: المراجع باللغة العربية:

1. الكتب العربية:

- أبو الفتوح على وفالحة، المراجعة العامة (القاهرة، دار الكتب العلمية للنشر والتوزيع، 1993)
- احمد بديع بليح، التشريع الضريبي-الضرائب على الدخل (الإسكندرية: منشأة المعارف، 2000)
- احمد زهير شامية وخالد الخطيب، المالية العامة (عمان: دار زهران للنشر والتوزيع، 1997)
- د.احمد شلبي، كيف تكتب بحثاً أو رسالة - دراسة منهجية لكتابة البحوث ورسائل الماجستير والدكتوراه (القاهرة: مكتبة دار النهضة، الطبعة الحادية والعشرون، 1992)
- د.أحمد فتحي سرور، الجرائم الضريبية (القاهرة: دار النهضة العربية، 1994)
- د.احمد المرعشلي وآخرون، الموسوعة الفلسطينية (دمشق: مركز المرعشلي للدراسات، 1984)
- د.أمين السيد احمد لطفي، مراجعات مختلفة لإغراض مختلفة (الاسكندرية:الدار الجامعية، 2005)
- أنور سلطان، قواعد الإثبات في المواد المدنية والتجارية (الإسكندرية:دار الجامعة الجديدة، 2005)
- ايرينا سميليا نساكيا ، البنى لاقتصادية والاجتماعية في المشرق، ترجمة يوسف عطا الله (بيروت: دار الفارابي، 1989)
- بامبلا آن سميث، فلسطين والفلسطينيون، ترجمة الهم بشارة ألخوري (دمشق: دار الحصاد للنشر والتوزيع، 1991)
- بيان نويهض الحوت، التاريخ السياسي من العهد الكنعاني حتى القرن العشرين (بيروت: دار الاستقلال للدراسات والنشر، د.ت)
- جهاد سعيد خصاونه، المالية العامة والتشريع الضريبي وتطبيقاتها وفقاً للتشريع الأردني(عمان: دار وائل للطباعة والنشر، 2000)
- جلال الشافعي، المحاسبة الضريبية-الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على شركات الأموال(الزقازيق، مطبوعات جامعة الزقازيق، 1996)
- د.هند أمين البديري، أراضى فلسطين (القاهرة :الأمانة العامة للجامعة العربية، 1998)

د.وليد ناجي الحياي، مشاكل القياس والإفصاح المحاسبي (عمان:مكتبة الفلاح للنشر والتوزيع،1996)

د.وليد زكريا صيام وآخرون، الضرائب ومحاسبتها(عمان:دار صفاء للنشر والتوزيع،1997)

وليد صيام وآخرون، الضرائب ومحاسبتها (عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع، 1997)

وليد حلمي الحابك، مجموعة مختارة من أحكام محكمة الاستئناف العليا ،الجزء الثالث(قطاع غزة : د.ن، مارس 1996)

د. زكريا فريد عبد الفتاح ، دراسات في نظرية المحاسبة (القاهرة: مكتبة عين شمس، 2000)

د.حسن احمد غلاب، النظام الضريبي وضرائب الدخل في التشريع المصري(القاهرة:مكتبة عين شمس،1988)

د.حسين سلوم، القانون المالي والضريبي (بيروت: دار الفكر اللبناني،1997)

د.حمدي احمد رمضان ، محمد رشاد مهنا،الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات (القاهرة :مطبعة الإسراء،1999)

د.طارق عبد العال حماد، التقارير المالية (الإسكندرية : الدار الجامعية، 2006)

د.طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة (القاهرة : مكتبة عين شمس، 2002)

د.يحي محمد أبو طالب، المعايير المحاسبية في ضوء نظرية المحاسبة (القاهرة: مكتبة عين شمس، 2001)

د. يونس احمد البطريق، والمرسي السيد حجازي،النظم الضريبية(القاهرة:الدار الجامعية، 2004)

مازن حلمي سيسالم وآخرون، قانون جباية الضرائب رقم 25 لسنة 1929(قطاع غزة: د.ن، سبتمبر 1982)

مازن حلمي سيسالم وآخرون، مجموعة القوانين الفلسطينية -الجزء الحادي والعشرون (قطاع غزة : د.ن، 1982)

مازن حلمي سيسالم وآخرون، مجموعة القوانين الفلسطينية (الشركات)،الجزء الحادي والثلاثون (قطاع غزة: د. ن ،1993)

د.محمود محمد نور، حمدي أحمد العناني، أسس ومبادئ المالية العامة (القاهرة: دار الكتاب، 1988)

د.معين محمد رجب، المالية العامة (غزة: مطبوعات جمعية الاقتصاديين العرب، 1990)

- د.محمد عبد القادر الدسيطي، المراجعة: مدخل متكامل (الرياض: دار المريخ،2002)
- د.محمد اشتية، الاقتصاد الفلسطيني في المرحلة الانتقالية(رام الله: دن،1998)
- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، المراجعة والتفتيش،(عمان: المجمع العربي للمحاسبين القانونيين 1992،
- ، معايير المحاسبة الدولية (دبي: المجمع العربي للمحاسبين القانونيين 1996،
- ، معايير المحاسبة الدولية (عمان: المجمع العربي للمحاسبين القانونيين 1999،
- د.محمد سمير الصبان وعبد الله هلال، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات (الإسكندرية:الدار الجامعية، 1998)
- د. محمد سمير العيان وعبد الوهاب نصر علي، المراجعة الخارجية و المفاهيم الأساسية واليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية (الإسكندرية : الدار الجامعية ، 2002)
- د. محمود شوقي عطا الله، بحوث في المراجعة (القاهرة:مكتبة الشباب،1983)
- د.محمود محمد نور وحمدى احمد العناني، أسس ومبادئ المالية العامة (القاهرة: العربية الحديثة للنشر، 1988)
- د.محمد حسن الجزيرى ورفيق محمد الجزيرى، المحاسبة المالية (القاهرة: مكتبة عين شمس،1991)
- د.محمد عباس بدوى، والأميرة إبراهيم عثمان، دراسات في قضايا ومشاكل محاسبية معاصرة (الإسكندرية:منشأة المعارف،2000)
- د.محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية(القاهرة: ايتراك للطباعة والنشر والتوزيع،2005)
- المركز الفلسطيني لحقوق الإنسان، النظام القانوني لقطاع غزة (غزة: مطبوعات المركز، ديسمبر 1996)
- د.محمد عزة دروزه، القضية الفلسطينية في مختلف مراحلها،الجزء الأول، الطبعة الثالثة (بيروت:منظمة التحرير الفلسطينية، 1984)
- د.محمد المحول، الضريبة مفهومها وأسسها (رام الله: دار المختار،1997)
- د.محمد بدوي، المحاسبة الضريبية بين النظرية والتطبيق(القاهرة:الدار الجامعية الجديدة، 2005)
- د.محمود الجداوي، الفحص والمراجعات الخاصة(القاهرة: دار الكتاب الجامعي،1986)

- د.محمد بهجت كشك، مبادئ الإحصاء واستخداماتها في مجالات الخدمة الاجتماعية (الإسكندرية: دار الطباعة الحرة، 1996)
- د.منصور احمد البديري وكمال أبو زيد، دراسات في المحاسبة الضريبية (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2003)
- د.ناجي علوش، المقاومة العربية في فلسطين 1917-1948 (بيروت: دن، د.ت)
- د.نضال رشيد صبري، محاسبة ضريبة الدخل (نابلس: جامعة القدس المفتوحة، 2001)
- د.نضال رشيد صبري، محاسبة ضريبة الدخل (نابلس: جامعة القدس المفتوحة، 1997)
- د.سالم حماد الدحدوح، التشريعات التجارية الفلسطينية، (غزة: مطبوعات جامعة الأزهر، 2006)
- سنيه احمد يوسف، الإطار القانوني للملف الضريبي (الإسكندرية: دار الجامعة الجديدة للنشر، 2004)
- السلطة الوطنية الفلسطينية، بروتوكول العلاقات الاقتصادية، الملحق الرابع (غزة: دن، 1994)
- ، دليل ضريبة الدخل "حقوق وواجبات" (غزة: مديرية ضريبة الدخل، 1999)
- ، دليل ضريبة الدخل للعام 2005 (غزة: مديرية ضريبة الدخل، 2005)
- ، دليل ضريبة الدخل للعام 1997 (رام الله: مديرية ضريبة الدخل، 1997)
- ، لائحة مسك الحسابات (رام الله، ديوان الفتوى والتشريع، 2005)
- سعيد كلاب، قانون ضريبة الدخل رقم 13 لسنة 1947 والأوامر والأنظمة والتعليمات وتعديلاتها حتى ديسمبر 1992 (غزة: مطبوعات ديوان المحاسبة، 1994)
- د.عادل الحيارى، الضريبة على الدخل العام (القاهرة، مطابع مؤسسة الأهرام، 1968)
- د.عادل مناع، تاريخ فلسطين في أواخر العهد العثماني 1700-1918 (بيروت: مؤسسة الدراسات الفلسطينية، 1999)
- عارف العارف، تاريخ غزة (القدس: دار الأيتام الإسلامية في بيت المقدس، 1943)
- د.عاطف كمال علاونة، شرعية الضرائب في الأراضي الفلسطينية المحتلة (نابلس: جامعة النجاح الوطنية، 1992)
- د.عبد الحليم كراجة وهيثم العبادي، المحاسبة الضريبية (عمان: المكتبة الوطنية، 2000)
- د.عبد الفتاح الصحن وآخرون، أسس المراجعة_الأسس العملية والعلمية (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2004)

3. الرسائل العلمية

احمد محمد صلاح، تطوير معايير الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية ذات النشاط الدولي العاملة في مصر_دراسة نظرية تطبيقية، رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة الزقازيق، كلية التجارة، 1995م.

أسامة محمد أبو نحل، أحمد باشا الجزار: إدارته وعلاقاته السياسية والاقتصادية، رسالة دكتوراه الفلسفة في الإدارة غير منشورة، جامعة النيلين، كلية التجارة، 2000م.

اسكندر محمد نشوان ، تطوير إعداد ونشر القوائم المالية في إطار معايير المحاسبة الدولية في ضوء التغيرات البيئية - دراسة تطبيقية على الوحدات الاقتصادية بدولة فلسطين ، رسالة ماجستير في التحكيم الضريبي غير منشورة ، جامعة عين شمس، كلية التجارة، 2004م.

دلال عيسى المسيمي، السياسة الضريبية ودورها في تنمية الاقتصاد الفلسطيني، رسالة ماجستير في التحكيم الضريبي غير منشورة، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم ، 2006م

زينب محمد الحسن عبد الرحيم، معيار الإفصاح الدولي وأثره في تحديد الوعاء الضريبي_ضريبة أرباح الأعمال(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير غير منشورة، 2006) حسام فايز عبد الغفور، العلاقة بين المكلف والإدارة الضريبية وأثرها على التحصيل والجباية، رسالة ماجستير غير منشورة في التحكيم الضريبي، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، 2008م.

كمال أحمد الخطيب، دور الإيرادات الضريبية في تمويل الموازنة العامة في فلسطين(1996-2003)، رسالة ماجستير في التحكيم الضريبي غير منشورة، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، 2006م.

مفيد خالد الشيخ ، نظام ضريبة الدخل ومحاسبتها في قطاع غزة وأثرها علي الواقع الاقتصادي دراسة مقارنة بين فترة الاحتلال الإسرائيلي وعهد السلطة الوطنية الفلسطينية للفترة (1987-2004)، رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2009م.

مفيدة عرفات الحلو، بيئة قرار ضريبة الدخل بغزة: دراسة تحليلية، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، 2005م.

سابق عبد الله علي عبد المجيد، العوامل المؤثرة في الحصيلة الضريبية في السودان (1985-2010) رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2011م.

سالم عميرة العمور، ظاهرة التهرب الضريبي دراسة تحليلية على قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، 2007م.

عبد الله وداعة علي محمد، دراسة استخدام أساليب التحليل المالي لأغراض الفحص الضريبي، رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2008م.

عدوان معزوز اشتية، مسببات النزاع في قانون ضريبة الدخل الفلسطيني رقم (17) لسنة 2004 رسالة ماجستير غير منشورة في التحكيم الضريبي، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، 2008م.

فايز الشلتوني، مدى دلالة القوائم المالية كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة لمستخدمي القوائم المالية (رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، 2005م فيصل عبد السلام أبو بكر حداد، الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية وأثره في تحديد وعاء الدخل، رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2012م.

رلى عبد الرزاق حسين، مدى التزام الفاحص الضريبي الفلسطيني بمعايير المراجعة الدولية واثر ذلك في الحد من حالات التهرب، رسالة ماجستير غير منشورة في التحكيم الضريبي، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، 2010م.

نادر يوسف صلاح الدين، مدى مصداقية البيانات المالية المدققة لدى دوائر ضريبة الدخل الفلسطينية، رسالة ماجستير في التحكيم الضريبي غير منشورة، جامعة النجاح الوطنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية 2005م.

4. المؤتمرات والندوات العلمية

إسماعيل محفوظ وآخرون، الواقع الضريبي في قطاع غزة (قطاع غزة: مركز البحوث المحاسبية بجمعية المحاسبين الفلسطينيين، 1992)

منى الجوهري، الاتفاقات التجارية الفلسطينية الإسرائيلية_البحث عن تقاسم منصف للإيرادات(رام الله:المعهد الفلسطيني لبحوث السياسة الاقتصادية،1995)

نعيم دهمش، رأي المدقق حول القوائم المالية المنشورة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما(عمان :ورقة عمل غير منشورة أُلقيت في المؤتمر التاسع للاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب في الأردن من 1-2/7/1992)

نصر عبد الكريم، السياسات المالية للسلطة الفلسطينية في ظل التمويل الخارجي والدين العام (فلسطين: مركز الميزان لحقوق الإنسان،2005).

فضل مصطفى النقيب، تقييم أولي للنظام الضريبي في الضفة الغربية وقطاع غزة، (قطاع غزة: معهد أبحاث السياسات الاقتصادية الفلسطيني، 1996)

رضوان شعبان، نحو استراتيجيه تنموية فلسطينيه(رام الله:معهد أبحاث السياسات الاقتصادية الفلسطينية(ماس)، 1996)

5. القوانين والتشريعات الحكومية

- السلطة الوطنية الفلسطينية، (فلسطين:مجلة الوقائع الفلسطينية، العدد الأول،1994)
- ، قانون تشجيع الاستثمار رقم(1) لعام 1998
- ، قانون ضريبة الدخل الفلسطيني رقم (17) لعام 2004
- ، قانون مزاوله مهنة تدقيق الحسابات رقم (9) لعام 2004
- ، قانوني الجمارك رقم(11) رقم (38) لسنة 1927م، 1995
- ، قانون ضريبة الإنتاج رقم (13) لسنة 1927م، 1995
- ، قانون رسوم الطوابع رقم (31) سنة 1927م، 1995
- ، قانون جباية الضرائب في فلسطين رقم (25) لسنة 1929م،
- ، قانون ضريبة الدخل رقم (25) لسنة 1964، 1995م
- ، قانون ضريبة الأملاك رقم (11) لسنة 1954م
- ، قانون البلديات رقم (1) للعام 1934م
- ، الأمر العسكري رقم 153/1948، صادر عن وزير الدفاع المصري.
- ، قانون رقم (5) للعام1999م
- ، قانون ضريبة الدخل رقم (23) لسنة 1941م

6. جدول المقابلات التي أجراها الباحث

#	الاسم	الوظيفة	التاريخ	المكان
1	محمود ديب السقا	مدير عام وزارة المالية	2009/9/19	وزارة المالية
2	هشام اسعد أبو شعبان	موظف سابق بضرورية الدخل	2010/5/4	مكتبه

ثانيا: المراجع باللغة الانجليزية

1. Books:

Bahl, R. "**The Political Economy of The Jamaican Tax reform**", **Lessons From Fundamental Tax Reform in Developing Countries.**", Edited by Malcolm Gillis. Durham, N.C., Duke University Press, 1989

Canibano, L. and J. L, Ucieda, **Accounting and Financial Reporting**, European Accounting Regulation, London, MacMillan, 2005

Cedric Sand Ford et al., "**Administrative and Compliance Costs of Taxation**", Bath: Fiscal Publications, 1989

Comin, Francisco, **Reaching a Political Consensus in Spain: The Moncloa Pacts, Joining the European Union and The Rest of the Journey**, (UK: Edward Elgar Publishing Limited, 2005)

Eilifsen, Aasmund, **Income Tax Based on Financial Statements** (New York: Prentice Hall, 2001)

Ganzalo, Jose A. and Gallizo Jose L., **European Financial Reporting: Spain**, (London: Rutledge, 1997)

Kibuta Ongwamuhana, **Tax Compliance in Tanzania**(Washington: Mkuki Nyota Publishers, 2011)

Kimmel Paul D. et al ., **Financial Accounting** , (New York : Jon Willey & Sons 1982)

Martinez-Vazquez, Jorge and Jose Sanz-Sanz , **Fiscal Reform in Spain: Accomplishments & Challenges**,(UK, Edward Elgar Publishing Ltd, 2007)

Tonadani, David, "**Tax Systems & Reforms in Europe: Spain**", University of Pavia Publications, Italy, 2002

Tuseil, Tavier, Spain: **From Dictatorship to Democracy**, (US: Blackwell Publishing, 2007)

Weygand, Jerry J. et al., **Accounting Principles**, ,(New York : Jon Willey & Sons Inc.,2005)

2.Periodicals

Ajzen, Icek; Fishbein, Martin: "**The Theory of Planned Behavior**", Organizational , Behavior and Human Decision Processes, Elsevier Vol. 50, no. 2, 1991

Alabede, James O., **Determinants of Tax Compliance Behavior: A proposed Model for Nigeria**, International Research Journal of Finance and Economics, Issue 78, 2011

.Alingham, Michael; sandmo, Agnar, "**Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis**." Journal of Public Economics, 1(4), 1972

Alms, James & McKee, Michal, **Tax Compliance as a Coordination Game**, Journal of Economic Behavior and Organization, 54 (3), 2004

Andeans Johannes, **The General Preventive Effects of Punishment**, University of Pennsylvania, Law Review, 1966

Askary, Saeed & Puunder, James S., **The Influence of Culture on Accounting Uniformity Among Arabic Nations**, Journal of education Business and Society, 2008

Becker ,Gary S., "**Crime and Punishment: An Economic Approach**", Journal of Political Economy, 76 (2), 1968

Blake, John et al, **International Accounting Harmonization- A Comparison of Spain, Sweden and Australia**, Journal of Economic Literature, 1999

Blake, John, et al., **International Accounting Harmonization**, European Business Review, Vol. 98, 1998

Blumenthal, M. & Slemord, Joel , "**The Compliance Cost of The U.S. Individual Income Tax System. A Second Look After Tax Reform**." National Tax Journal, 1992

Bobek, Donna D. ; Hatfield Richard C., **An Investigation of The Theory of Planned Behavior and The Role of Moral Obligation in Tax Compliance**, Behavioral Research in Accounting, Vol.15, 2003

Brinker, Thomas M., **Why Do Basic Differences Exist Between Tax and Financial Accounting?** , Journal of Financial Service Professionals, Vol.59, Jan, 2005

- Callao, Susana et al., **Adoption of Financial Reporting in Spain: Effect on the Comparability & Relevance of Financial Reporting**, Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation, Vol.16, 2007
- Canibano, L. and J. L. Ucieda, **Accounting and Financial Reporting**, European Accounting Regulation, London, MacMillan, 2005
- Clotfeiter, Charles **"Tax Evasion and Tax Rates : An Analysis of Individual Returns"**, Review of Economics and Statistics, Vol., 1983
- Cuccia, Andrew D., **"The Economics of Tax Compliance :What We Know and Where Do We Go?"**, Journal of Accounting Literature, Vol.13, 1994
- Cuzdriorean, Dan Dacian, Dumitru Matis, **"The Relationship Between Accounting & Taxation Insight the European Union: The Influence of the International Accounting Regulation"**, Oeconomica , Apulensis Series, 14(1), 2012
- Denning , Brian , **Adopting International Financial Reporting Standards- The Tax Implications**, Accountancy, Ireland, Vol.36 , Issue 4, August 2004
- Devos, Ken., **Measuring And Analyzing Deterrence in Taxpayer Compliance Research**, Journal of Australian Taxation, 2007
- Dubin, Jeffrey A., et al. **"The Effect of. Audit Rates on The Federal Individual Income Tax" 1977-1986"**, National Tax Journal, 43 (4), 1990
- Eberhartinger, E., Klostermann, M., **"What if IFRS Were a Tax Base?"**, Accounting in Europe, Vol. 4, 2007
- Eilifsen, Aasmund, **"Income Taxation Based on Financial Accounting Income"**, Blackwell Encyclopedic Dictionary of Accounting, 2005
- Elster , J., **"Social Norms and Economic Theory"**. "The Journal of Economic Perspectives", 1989
- Feinstein, J. S: **"An Econometric Analysis of Income Tax Evasion and Its Detection"**, 22 Rand of Journal of Economics, 1991
- Feld L. P. and Tyran, J. R., **"Tax Evasion and Voting: An Experimental Analysis"**, Kyklos, 2002
- Fisher ,C. et al., **"Detection Probability and Taxpayer Compliance: a Review of the Literature"**, Journal of Accounting Literature, 1992
- Frey S., Bruno, **Deterrence & Tax Morale in the European Union**, European Review, Vol. 11, No,3 , 2003
- Frey S., Bruno, **Deterrence & Tax Morale in the European Union**, European Review, Vol. 11, No,3 , 2003

- Gee, M. et al., **"The Influence of Tax on IFRS Consolidated Statements"**, Accounting in Europe, Vol. 7.No. 1, 2010
- Glaum, M. & D. L. Street, **"Compliance with the Disclosure Requirements of Germany Market, IFRS Versus US GAA"**, Journal of International Financial Management and Accounting, 14(1), 2003
- Grasmick, Harold G.; Bursik, Robert J., **"Conscience, Significant Others, and Rational Choice: Extending the Deterrence Model"**, Law & Society Review, Vol. 24,num 3, 2001
- Grasso, L. and Kaplan, S., **"An Examination of Ethical Standards for Tax issues"**, 16 Journal of Accounting Education, 1998
- Grimes, Liam; Maguire, Tom, **"The Adoption of International Financial Reporting Standards For Tax Purposes by Ireland"**, European Taxation", Vol. 46 Issue12, Dec. 2006
- Ionascu, I., et al., **"An Empirical Evaluation of the Costs of Harmonizing Romanian Accounting with International Regulations (EU Directives & IAS/IFRS)"**, Accounting in Europe, Vol. 4, No. 1-2, 2007
- J. S: Feinstein, **"An Econometric Analysis of Income Tax Evasion and Its Detection"**, 22 Rand of Journal of Economics, 1991
- Kavaal, E., Nobes. C. W., **"International differences in IFRS Practice"**, Accounting & Business Research, Vol. 40, 2010
- Kirchler, Erick; et al., **"Enforced Versus Voluntary Compliance: The Slippery Slope" Framework**", Journal of Economic Psychology, 29 (2) , 2008
- Stephen ; Keefer, Philip, **"Does social Capital Have an Economic Pay off? Knack, A Cross-Country Investigation"**, Quarterly Journal of Economics, 112, 1997
- Kolm, S. **"A Note on Optimum Tax Evasion"**, Journal of Public Economics, 1973
- Krause, K., **"Tax Complexity: Problem or Opportunity"**, Public Finance Review Vol.28, 2000
- Lainez, J. A., **"Accounting and Reporting in Spain"**, Advances in International Accounting, Vol.6, 1994
- Larson, R. K., and D. L. Street, **"Convergence With IFRS in An Expanding Europe: Progress and Obstacles Identified by Accounting Firms"**, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 13, 2004
- Lehay, Reuven ; Kenneth Merkley, **The Effect of Annual Report Readability on Analyst Following and the Properties of Their Earnings Forecasts**, The Accounting Review, Vol. 86 No. 3, 2011

- Lewis, A., " **The Psychology of Taxation**", New York's. Martin Press,1982
- Mawani, Amin, "**The Odd Couple: A Common Future For Financial And Tax Accounting**", Canadian tax Journal, Vol. 53 Issue 4, 2005
- Moser, Donald,V. ;Evan, John H., "**The Effects of Horizontal and Exchange Inequality on Tax Reporting Decisions**", The Accounting Review ,Vol. 70 No.4, 1995
- Messere, Ken et al., **Tax Policy Theory and Practice**, (New York: Oxford University press Inco., 2003)
- Nobes, Christopher; Schwenke, Hans Robert, "**Modeling the Links Between Tax and Financial Reporting: A Longitudinal Examination of Norway Over 30 Years up to IFRS Adoption**", European Accounting Review, Vol. 15, Issue 1, May 2006
- Omer , Thomas C. "**Minimum, Tax Legislation and its Effect on Corporate Financial Reporting : A Comparative Analysis Between US and India : A discussion**" , International Journal of Accounting , Vol.36, issue 4, 2001
- Oxley, P. "Women and Paying Tax", In C. Scott (ed), Women and Taxation, 1993
- Pascual,G. et al., "Measurement of Formal Harmonization Process: The ISAC Experience", The International Journal of Accounting, 37, 2002
- Picur, Ronald D. & Riahi – Belkaoui, Ahmed, "**The Impact of Bureaucracy, Corruption and Tax Compliance**". The Review of Accounting and Finance, Vol. 5, 2006
- Polsky, Candice I.& Melinson, Matthew D., "**Consider VDAs To Manage Tax and Financial Statement Exposure**", Pennsylvania CPA Journal, Vol.79 Issue2, 2008
- Ramanna, K., "**The Implications of Unverifiable Fair-Value Accounting :Evidence from the Political Economy of Goodwill Accounting**". Journal of Accounting & Economics , 45, 2008
- Schwonk, E, E.H, "Legislative Power of the Military Occupant Article 4.3 Regulations", The Law Journal, Vol. 54, 1945
- Slemord, Joel (ed), "**Why People Pay Taxes: Tax Compliance and Enforcement**", University of Michigan Press, 1992
- Spicer, M.W., "**Civilization at A Discount: The Problem of Tax Evasion**", National Tax Journal,1986
- Torgler Benno, "**To Evade Taxes or Not: what Is the Question**", Journal of Socio-Economics, 2003

Torglor, Benno & Murphy ,K., **"Tax Morale in Australia: What Shapes it and Has it Changed Over Time?"**, Journal of Australian Taxation, 2004

Torgler, Benno & SchaHegger, Christophe A., **"Tax Amnesties and Political Participation"**, Public Finance Review, 2005

Troberg. Pontus H., **"Recent Development in Financial Reporting in Finland"**, Advances in international Accounting, Vol. 5 , 1992

3.Thesises

Levy, Horacio, Tax-Benefit Reform in Spain in a European Context, PhD Thesis, **University of Autonomia in Barcelona, 2003**

Palil, Mohad Rizal, **Tax Knowledge & Compliance Determinants in Self Assessment System in Malaysia, Unpublished Doctoral Dissertation, The University of Birmingham, 2010**

Torgler, Beno, **Tax Morale: Theory & Empirical Analysis of Tax Compliance**, Doctoral Dissertation, University of Zurich , 2003

4.Official Documents

Spain, Spanish General Accounting Plan Law No.12/1973

-----, Spanish General Accounting Plan Law No.12/1973

-----, Urgent Measures on Tax Reform Law No.50/1977

-----, Corporate Income Tax Law No. 44 /1978

-----, Personal Income Tax Law No. 61/1978

-----, Income Tax law No.43/1995

-----, Income Tax Law No. 46/2002

-----, Tax, Administrative, and Social Issues Law No. 62/2003

-----, Royal Legislative Decree on Corporate Income Tax Law No.4/2004

-----, Income Tax Law No. 35/2006

-----, Income Tax Law No. 36/2007

-----, Royal Decree No 14/2007 of 16th November 2007

-----, Royal Decree 1514/2007 of 16th November 2007

5.Others

American Bar Association, **Commission on Tax payer Compliance, Report and Recommendations** ,1987

Arias, Julian Arevalo et al. ,**The Spanish Tax Administration: Recent Development and Perspectives**, Institute of Fiscal Studies, Madrid, 2003

Chattopadhyay ,Saumen ;Das-Gupta , Arnidam , **The Compliance Cost of the Personal Income Tax and Its Determinants**, National Institute of Public Finance and Policy, New Delhi , Dec. 2002

Comin, Francisco, **Reaching a Political Consensus to Tax Reform in Spain**, International studies program, Andrew young school of policy studies, US, 2006

Cummings, Ronald G. et al. ,**"Effects of Tax Morale on Tax Compliance: Experimental and Survey Evidence"**, Center for Research in Economics Management and Arts, CREMA Working Series, 2005

Fernandez Javier Molina, **"Territorial Political Organization in Spain"**, Institute of Fiscal Studies, Madrid, 2003

Fernandez Javier Molina, **"Territorial Political Organization in Spain"**, Institute of Fiscal Studies, Madrid, 2003

Ignacio-Lago Penas Santiago-Lago Penas, " **The Determinants of Tax Morale in Comparative Perspective"**, Institute for Fiscal Studies, Madrid, 2008

Gunther, R., **Public Policy in a No-Party State: Spanish Planning & Budgeting in Twilight of Franquist era**, University of California Press, Berkley, 1980

Institutional Coordination Team, **"Basic Notes on The State Tax Administration Agency"**, Institute of Fiscal Studies, Madrid, 2001

Institutional Coordination Team, **"Basic Notes on The State Tax Administration Agency"**, Institute of Fiscal Studies, Madrid, 2001

Jantscher Milka, Casangra,et al., **Modernizing Tax Administration**, International Monetary Fund, Washington, 1992

Jordan, Desidero, and Jose, Sanz-Sanz, **Personal Income Taxation :The Cornerstone of the Tax System in Spain**, International Studies Program, Andrew Young School of Policy Studies, US, 2006

Marshall, D., **The Use of Technology in Administration of Canadian Goods and Services Tax**. "Paper Presented at Conference on Information Technology and Fiscal Compliance. Cambridge, Nov. 1992

Martinez, F. J., **Spain' in D. Alexander & S. Archer**, European Accounting Guide, Aspen, 2001

Martinez Vazquez, Jorge & Torgler, Benno, **The Evolution of Tax Morale in Spain**, Centre for International and Area Studies, New Haven, 2005

Newton Michel ,T., **Institution of Modern Spain**, Press Syndicate of University of Cambridge, London, 1997

Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), **Managing and Improving Tax Compliance**, OECD Guide Note, OECD,2004

Onrubia, Jorge, **The Reform of Tax Administration in Spain**, International Studies Program, Andrew Young School of Policy Studies, US, 2006

Silvani, Carlos, **Improving Taxpayer Compliance**, Conference Papers, Tax Administration in CIAT Countries. Spain , June, 1991

Silvani Carlos, **Improving Tax Compliance**,IMF,Washinton,D.C.,1991

Slemord, Joel (ed), "**Why People Pay Taxes: Tax Compliance and Enforcement**", University of Michigan Press, 1992

Steulrre, E.; Ugene C., **Who Should Pay For Collecting Tax?**, Washington DC., American enterprise Institute, 1986

Tait, Alan A., "**Value Added Tax International Practice and Problems**", International Monetary Fund, Washington, 1988

Tauchen ,Helen V.; Witte, Ann Dryden ; Berson, Kurt J., "**Tax Compliance: An Investigation Using TCMP Data**", National Bureau of Economic Research Working Paper No. 3078, 1989

Yadkin, L. , "**Tax Technique Handbook : A Legal Structure for Effective Income Tax Administration**", Cambridge : International Tax Program , 1971

6.Electronic Sites

[http:// WWW. agenciatributaria.es/.../2010 en_Memoria2010,25/11/2011](http://WWW.agenciatributaria.es/.../2010_en_Memoria2010,25/11/2011)

[http:// WWW.ideas.repec.org/p/mcm/deptwp/2004-08.html](http://WWW.ideas.repec.org/p/mcm/deptwp/2004-08.html)

[http://WWW. ideas.repec.org/p/dpaper/109.html.dd.261512009](http://WWW.ideas.repec.org/p/dpaper/109.html.dd.261512009)

[http:// WWW. econpapers.repec.org/rcraw paper - 33htm](http://WWW.econpapers.repec.org/rcrawpaper-33.htm)

[http://. WWW. About.Com/od/taxglossary/g Voluntary.htm.dd.15/5/2009](http://WWW.About.Com/od/taxglossary/gVoluntary.htm.dd.15/5/2009)

[http:// WWW. Jenkins@ econ.queensu.ca,](http://WWW.Jenkins@econ.queensu.ca)

[http://www.IRS.gov version, 2009 pub/newsroom/Tax_gap_report-final](http://www.IRS.govversion,2009pub/newsroom/Tax_gap_report-final)

[http:// WWW.Tax.Org](http://WWW.Tax.Org)

<http://www.uv.es/Ibanez/english/indev.htm>

[http:// www.mof.gov](http://www.mof.gov)

[http:// WWW.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/SID/.../cds/Spain](http://WWW.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/SID/.../cds/Spain)

<http://www.uv.es/Ibanez/english/indev.htm>