

دور المراجعة التحليلية في تحديد ضريبة القيمة المضافة

دراسة حالة ديوان الضرائب ولاية البحر الاحمر

اعداد الطالب : حاتم الامين الشريف

اشراف الدكتور : تور الدين صالح عبيد

بحث تكميلي مقدم لعمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

لنيل درة الماجستير في المحاسبة

قسم المحاسبة

كلية الاقتصاد والعلوم الادارية

جامعة البحر الاحمر

مارس 2011م

المستخلص

تناول البحث في موضوع المراجعة التحليلية واثرها في تحديد ضريبة القيمة المضافة . وتمثلت مشكلة البحث في ما هو دور الذ تقوم به المراجعة التحليلية في توقيير المعلومات التي تساعد في تحديد الضريبة المستحقة بصورة صحيحة ودقيقة هدف البحث الي دراسة اسلوب المراجعة التحليلية والقيمة المضافة وكيفية استخدام اسلوب المراجعة التحليلية في تحديد ضريبة القيمة المضافة .

استخدم الباحث عدة مناهج منها المنهج الاستنباطي لتحديد مشكلة البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار الفروض والمنهج التحليلي في إجراءات الدراسة التطبيقية المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة

وذلك من خلال مجتمع الدراسة المتمثل في ديوان الضرائب ببورتسودان وقد توصلت الدراسة الي نتائج اهمها :-

- المراجعة التحليلية من الادوات والاليات التي تقوم اقسام المراجعة باستخدامها وذلك كمن اجل تحقيق اهدافها
- عدم تطبيق اجراءات المراجعة التحليلية بديوان الضرائب لغرض مساعدة المراجع في القيام بإجراءات المراجعة الضريبية
- اسلوب المراجعة التحليلية يساعد علي تحديد وتوقيت واجراءات المراجعة التي علي المراجع الضريبي القيام بها
- يمكن ان تحقق المراجعة التحليلية بديوان الضرائب بورتسودان وظيفة تتمثل في القيام بالتحليل الشامل وخلق نوع من الرضاء عند استحداثها في مراجعة ضريبة القيمة المضافة يكون لها اثر واضح في ذلك ومن اهم التوصيات التي اشار اتليها البحث :

- ضرورة المام قسم المحاسبة بمفاهيم واهداف واستخدام اساليب المراجعة التحليلية بصورة اشمل واوضح بما هو موجود وذلك بالتدريب والتأهيل المطلوب .
- تطبيق اجراءات المراجعة التحليلية بطريقة علمية سليمة حتي يتمكن من تكوين راية فيما اذا كانت البيانات المالية صحيحة ومطابقة لاستخدام في تحديد مقدار حجم ضريبة القيمة المضافة
- علي ديوان الضرائب اعداد النظم الالكترونية والادوات والمبيعات اللازمة للمساعدة عند استخدام المراجعة التحليلية في تقدير وتحديد ضريبة القيمة المضافة .

Abstract

the research has dealt with the issue of analytical auditing and its impact on determining the value-added tax. The research problem represented in introducing the role played by the analytical auditing in availing the information that assist in determining the deserved custom properly and accurately

the research has aimed at studying the analytical auditing and value-added approach in determining the value added Tax

the research has used several approaches comprising the deductive approach in determining the research problem and formulating the hypotheses the inductive approach in conducting the empirical study and the historical approach in displaying the previous studies. The case study was carried on the red sea taxation Chamber in Port Sudan.

The study has reached important results such as:

- The analytical auditing is among the instruments and mechanisms used by the auditing departments in order to achieve its objectives
- Non -application of the analytical auditing measures in the taxation chamber so as assist the auditor to conduct the taxation auditing measures
- The analytical auditing method helps in determining and timing the auditing measures that the customary auditor has to do
- The analytical auditing in the Taxation chamber in Port Sudan is a job represents in carrying out a comprehensive analysis and creating a sort of satisfaction when used in revising the value added tax which will have an obvious impact on that

The most important research recommendations are the following

- The need for the auditing departments in the custom bureau's awareness of the concepts aims and the use of the available analytical auditing method clearly and comprehensively through the required training and qualification
- The application of the analytical auditing measures in a proper scientific manner in order to make its opinion for whether the financial data are correct and in conformity with the use in determining the volume of the value added tax estimate
- The Port Sudan Taxation Chamber has to set up the electronic systems and avail the necessary and facilities to assist in estimating and determining the value added Tax when used in the analytical auditing

الفهرست

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الاهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
المستخلص باللغة العربية	د
المستخلص باللغة الانجليزية	هـ
الفهرست	ز
الاطار المنهجي	
مقدمة البحث	1
مشكلة البحث	1
اهمية البحث	2
اهداف البحث	2
فروض البحث	2
منهجية البحث	2
حدود البحث	3
هيكلية البحث	3
الدراسات السابقة	4

الفصل الاول	
7	المبحث الاول – نشأة المراجعة
8	مفهوم المراجعة
10	اهمية المراجعة
11	اهداف المراجعة
14	انواع المراجعة
	المبحث الثاني – مقدمة عن المراجعة التحليلية
18	تعريف المراجعة التحليلية
20	اهمية المراجعة التحليلية
21	اسباب استخدام المراجعة التحليلية
22	اهداف المراجعة التحليلية
22	اغراض وتوقيت استخدام الاجراءات التحليلية
24	خطوات المراجعة التحليلية
25	اساليب واجراءات المراجعة التحليلية
الفصل الثاني	
27	المبحث الاول – الضرائب مقدمة
28	مفهوم وتعريف الضريبة
30	خصائص الضريبة
32	قواعد الضريبة واهدافها
33	انواع الضريبة
40	المبحث الثاني – الضريبة علي القيمة المضافة
45	مفهوم الضريبة علي القيمة المضافة

49	الايجابيات والسلبيات المترتبة علي القيمة المضافة
50	المشاكل المرتبطة بالقيمة المضافة
52	اساليب تقدير ضريبة القيمة المضافة
الفصل الثالث	
54	المبحث الثاني الدراسات التطبيقية
57	الحالة الاولى
70	الحالة الثانية
78	المقابلة
الفصل الرابع	
79	التوصيات
80	المراجع

النتائج والتوصيات:

أولا النتائج:

1/ تتضمن الإجراءات التحليلية دراسة مقارنة لمعلومات المنشأة المالية مع المعلومات المقارنة للفقرات السابقة، كما تتضمن عناصر المعلومات المالية والتي يتوقع أن تتماثل مع النموذج المتنبأ به والمبني على خبرة المنشأة كالنسب المئوية لهامش الربح الإجمالي.

2/ تستعمل الإجراءات التحليلية لغرض مساعدة المراجع في تخطيط طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة المراد القيام بها، وكإجراءات جوهرية عندما يكون استعمالها ذا تأثير وفعالية في الاختبارات التفصيلية لتخفيض مخاطر الاكتشاف لتوكيدات خاصة للبيانات المالية، وكنظرة شاملة عند مراحل الفحص النهائي.

3/ أن تخطيط عملية المراجعة والإشراف التام على المساعدين من العوامل التي تساعد في استخدام المراجعة التحليلية التي بدورها تساعد المراجع في تخطيط وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة المرغوب القيام بها ووقت القيام بها.

4/ تستخدم المراجعة التحليلية عند البدء في عملية المراجعة لاكتشاف العناصر الشاذة وغير العادية الموجودة في القوائم المالية وأيضا عند مراحل الفحص النهائي لعملية المراجعة

5/ استخدام المراجعة التحليلية يمثل عائقا بسبب زيادة تكلفة المراجعة لأنها تحتاج إلى كادر أكبر ووقت أطول لتنفيذ عملية المراجعة.

ثانيا التوصيات:

1/ يجب الاهتمام من قبل الجمعيات المهنية بالمراجعين من ناحية التدريب والتأهيل المستمر لهم ودفعهم إلى استخدام الأساليب الحديثة في عملية المراجعة ومنها المراجعة التحليلية.

2/ يجب الاهتمام بالمراجعة التحليلية كوسيلة من الوسائل الحديثة في عملية المراجعة ولما لها من أهمية كبيرة في إنجاز وقت المراجعة وتخفيض تكلفتها.

3/ ضرورة تقيد المراجعين بالاهتمام بما هو حديث وجديد من أجل تطوير مراجعة الحسابات

4/ على المراجع تطبيق الإجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط لمساعدته في فهم الأعمال، وتحديد مناطق الخطورة المحتملة والذي ستساعده بالتالي في تحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الأخرى الواجب القيام بها.

5/ يجب على المراجع الاعتماد على الإجراءات التحليلية الجوهرية لتقليل مخاطر الاكتشاف المتعلقة بتوكيدات خاصة بالبيانات المالية والتي تكون مرتكزة على الاختبارات التفصيلية أو الإجراءات التحليلية أو كليهما معا.

6/ أن تدريب المراجع على معايير المراجعة الدولية وقواعد السلوك المهني يساعد على استخدام المراجعة التحليلية بطريقة سليمة في عملية المراجعة.

7/ إن الاهتمام من قبل الجمعيات المهنية بتدريب المراجعين على الأساليب الحديثة في المراجعة ومنها المراجعة التحليلية تؤدي إلى زيادة قدراتهم عند فحص القوائم المالية.