



**قياس وضبط مخاطر الفحص الضريبي
فى ضوء خصائص الوحدات الاقتصادية
"دراسة ميدانية"**

**Measuring and Adjusting the Tax Audit Risks
According to the Characteristics of Economic Units
"A Field Study"**

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

إعداد

ياسمين طارق عبدالعال حماد

إشراف

د / محمد عبد الحافظ عبد العال
المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

أ.د / محمد عبد العزيز خليفة
أستاذ المحاسبة الخاصة
ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب
كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠١٣

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فَالْتَمَسْنَا مِنْكَ اللَّهُمَّ مَا عَلَّمْنَا نَفْسَ

اُنْتِ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ.

صدق الله العظيم
سورة البقرة . الآية (٢٣)

الإهداء

- إلى نبع الحنان والعطف ورمز التضحية والعطاء بلا حدود أُمى الحبيبة بارك الله فى عمرها ومتعها بالصحة.
- إلى من يتقاسم معى ثمرة النجاح وعلمنى أن العلم عبادة ورزقنى وشد من أزرى وكان دائما مرجعى فى خطوات حياتى العلمية والعملية أبى العزيز.
- إلى أخوتى الأعزاء هبة ونورهان ورولا بارك الله فيهن.

الباحثة

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والسلام على سيد المرسلين ، سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين .

الحمد والشكر لله رب العالمين سبحانه وتعالى على كل نعمة أنعم بها علينا والذي أعاننى على إتمام هذا البحث .

تتقدم الباحثة بعميق الشكر والعرفان والامتنان والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/محمد عبد العزيز خليفة أستاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب بكلية التجارة جامعة عين شمس والمشرف على البحث على ما قدمه للباحثة من جهد وفكر ورأى وتوجيهات بناءة كان لها عظيم الأثر فى إتمام هذا البحث فى صورته النهائية ، فجزاه الله عن الباحثة خير الجزاء وبارك الله فى علمه ومتعه بالصحة والعافية وحفظه الله لأسرته وجعله الله ذخراً للباحثين .

كما تتقدم الباحثة بأسمى آيات الشكر والتقدير والعرفان بالجميل للأستاذ الدكتور / محمد عبد الحافظ عبد العال ، المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس والمشرف المشارك على الرسالة لما قدمه للباحثة من عون صادق وتوجيهات قيمة والتي كان لها اكبر الأثر فى إتمام هذا البحث فى شكله النهائى وجزاه الله عن الباحثة خير الجزاء .

وتتقدم الباحثة بأسمى آيات الشكر والتقدير والعرفان بالجميل للأستاذ الدكتور / سعيد عبد المنعم أستاذ الضرائب بكلية التجارة جامعة عين شمس على عطائه الفياض والمستمر للباحثين فى كافة أنحاء مصر فى مجالات المحاسبة والضرائب ولما قدمه للباحثة من توجيهات قيمة ولتفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة للحكم على الرسالة ، جزاه الله عن الباحثة خير الجزاء .

كما تتقدم الباحثة بعظيم الشكر والتقدير والاحترام للأستاذ الدكتور/مدحت عبد الرشيد الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة القاهرة ، لتفضل سيادته بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة رغم كثرة أعبائه ومسئوليته فإدام الله فضله وجزاه عن الباحثة خير الجزاء .

وتتوجه الباحثة بكلمة شكر لكل من قدم يد العون لها فى إتمام هذه الرسالة .

الباحثة

ياسمين طارق عبد العال حماد

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الأول الإطار العام للبحث
٣	- مقدمة .
٤	- خلفيات مشكلة البحث .
٨	- هدف البحث .
٩	- أهمية البحث .
١١	- فرضا البحث .
١٣	- منهجية البحث .
١٣	- حدود البحث .
١٣	- الدراسات السابقة .
٢٠	- خطة البحث .
٢٢	- قائمة هوامش الفصل الأول .
	الفصل الثاني أثر خصائص المنشأة على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي
٢٧	المبحث الأول : أثر حجم المنشأة على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
٦٢	المبحث الثاني : أثر هيكل الملكية على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
٧١	المبحث الثالث : أثر التخصص الصناعي على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .

تابع قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الثالث
	أثر خصائص المنشأة على ضبط مخاطر الفحص الضريبي
٩١	مقدمة .
٩٢	المبحث الأول : أثر حجم المنشأة على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٠٢	المبحث الثاني : أثر هيكل الملكية على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١١٤	المبحث الثالث : أثر التخصص الصناعي على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
	الفصل الرابع
	الدراسة الميدانية
١٣٥	مقدمة .
١٣٥	أولا : إعداد وتصميم قائمة الاستقصاء .
١٣٦	ثانيا : مجتمع وعينة الدراسة .
١٣٧	ثالثا : توصيف متغيرات الدراسة .
١٣٨	رابعا : الأساليب الإحصائية لتحليل بيانات الدراسة .
١٣٩	خامسا : فروض البحث .
١٤٨	سادسا : اختبار الفروض ونتائج تشغيل البيانات .
	الفصل الخامس
	الخلاصة والنتائج والتوصيات
١٨٧	- الخلاصة .
١٨٩	- نتائج الدراسة .
١٩٩	- توصيات الدراسة .
٢٠٣	- قائمة المراجع .
	- الملاحق .

قائمة الجداول

رقم الصفحة	الموضوع
٣٩	جدول (١/٢) : أسس تصنيف المنشآت الصغيرة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢ .
٧٩	جدول (٢ / ٢) : الفرق بين طريقة الجهود الناجحة والتكلفة الكلية .
١٣٧	جدول (١ / ٤) : توزيع استثمارات الإستقصاء .
١٤٩	جدول رقم (أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق بين إستجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت صغيرة الحجم على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٠	جدول رقم (ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت صغيرة الحجم على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٢	جدول رقم (أ ٢) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق بين إستجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت كبيرة الحجم على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٢	جدول رقم (ب ٢) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت كبيرة الحجم على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٤	جدول رقم (أ ٣) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق بين إستجابات فئتي الدراسة حول تأثير هيكل الملكية على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .

تابع قائمة الجداول

رقم الصفحة	الموضوع
١٥٥	جدول رقم (٣ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لإستجابات فئتي الدراسة حول تأثير هيكل الملكية على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٧	جدول رقم (٤ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سمير نوف لدراسة الفروق بين إستجابات فئتي الدراسة حول تأثير التخصص الصناعي على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٨	جدول رقم (٤ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لإستجابات فئتي الدراسة حول تأثير التخصص الصناعي على قياس وتقدير مخاطر الفحص الضريبي .
١٥٩	جدول رقم (٥) : بعض نتائج الوصف الإحصائي لإستجابات فئتي الدراسة حول أهمية تأثير كل من أبعاد الدراسة الثلاثة (حجم المنشأة ، هيكل الملكية ، التخصص الصناعي) على الفحص الضريبي بشكل عام .
١٦٢	جدول رقم (٦ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق بين استجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت صغيرة الحجم على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٦٣	جدول رقم (٦ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فئتي الدراسة حول تأثير المنشآت صغيرة الحجم على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .

تابع قائمة الجداول

رقم الصفحة	الموضوع
١٦٥	جدول رقم (٧ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرونوف لدراسة الفروق بين استجابات فنتى الدراسة حول تأثير المنشآت كبيرة الحجم على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٦٨	جدول رقم (٧ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فنتى الدراسة حول تأثير المنشآت كبيرة الحجم على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٧٥	جدول رقم (٨ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرونوف لدراسة الفروق بين استجابات فنتى الدراسة حول تأثير العلاقة بين الحوكمة الضريبية وضبط مخاطر الفحص الضريبي من ناحية الإدارة الضريبية .
١٧٦	جدول رقم (٨ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فنتى الدراسة حول تأثير العلاقة بين الحوكمة الضريبية وضبط مخاطر الفحص الضريبي من ناحية الإدارة الضريبية .
١٧٧	جدول رقم (٩ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرونوف لدراسة الفروق بين استجابات فنتى الدراسة حول تأثير العلاقة بين الحوكمة الضريبية وضبط مخاطر الفحص الضريبي من ناحية الممولين .
١٧٨	جدول رقم (٩ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فنتى الدراسة حول تأثير العلاقة بين الحوكمة الضريبية وضبط مخاطر الفحص الضريبي من ناحية الممولين .

تابع قائمة الجداول

رقم الصفحة	الموضوع
١٧٩	جدول رقم (١٠ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق والإختلافات بين استجابات فئتي الدراسة حول تأثير هيكل الملكية على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٨٠	جدول رقم (١٠ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فئتي الدراسة حول تأثير هيكل الملكية على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٨٢	جدول رقم (١١ أ) : نتائج اختبار كولومجروف سميرنوف لدراسة الفروق والإختلافات بين استجابات فئتي الدراسة حول تأثير التخصص الصناعي على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٨٣	جدول رقم (١١ ب) : نتائج الوصف الإحصائي لاستجابات فئتي الدراسة حول تأثير التخصص الصناعي على ضبط مخاطر الفحص الضريبي .
١٩٨	جدول رقم (١/٥) : اختبار الفروض الأساسية والفرعية.

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	الموضوع
١١٨	شكل (١/٣): تعريف المؤشرات الهامة وتحليل الفروق والإيضاحات والتفسيرات للفروق .
١٢١	شكل (٢/٣): مثلث مكافحة الغش .
١٢٤	شكل (٣/٣): قياس تأثير جلسات العصف الذهني على تدعيم استجابة المراجع لمخاطر الغش .
١٢٥	شكل (٤/٣): نموذج لقياس جودة العصف الذهني عند دراسة الغش .
١٦٠	شكل (١/٤): الأهمية النسبية لأبعاد الدراسة الثلاثة متمثلة في الوسط الحسابي والخطأ المعياري .

الفصل الأول الإطار العام للبحث

- مقدمة.
- خلفيات مشكلة البحث.
- هدف البحث.
- أهمية البحث.
- فروض البحث.
- منهجية البحث.
- حدود البحث.
- الدراسات السابقة .
- خطة البحث.
- مراجع الفصل الأول.

الفصل الأول الإطار العام للبحث

١ - مقدمة :

يعد الفحص الضريبي أحد المحاور الأساسية لنجاح الإدارة الضريبية فى تنفيذ التشريع الضريبي وتحقيق الحصيلة الضريبية المستهدفة، بالإضافة إلى عدالة توزيع العبء الضريبي وضمان مساهمة جميع الممولين فى تحمل الأعباء حسبما جاء فى التشريع الضريبي .

"ينبغي أن تنال عملية الفحص الضريبي بمختلف مراحلها العناية التامة حتى تأتى الأرباح المحددة مطابقة للواقع دون ضياع حقوق الخزانة أو إجحاف بحقوق الممولين، كما يجب مراعاة الدقة التامة فى جميع خطوات الفحص، خاصة وأن أى خطأ.... ولو بسيط فى أى مرحلة من مراحل الإجراءات المختلفة التى تتم بعد إتمام عملية الفحص، يمكن يؤدى إلى سقوط حق المصلحة فى المطالبة بالضرائب المستحقة لها نتيجة تقادم الإجراءات أو البطلان نتيجة الأخطاء الشكلية فى تلك الإجراءات (١) .

ويعتبر القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الخاص بضرائب الدخل أول قانون يعترف باستخدام معايير المحاسبة المصرية من حيث الأثر الضريبي، حيث نصت الفقرة الثانية من المادة (١٧) من القانون على أن :

"يتحدد صافى الربح على أساس قائمة الدخل المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، كما يتحدد وعاء الضريبة بتطبيق أحكام هذا القانون على صافى الربح المشار إليه" .

ويتضح من نص المادة السابقة أن تحديد وعاء الضريبة يتحدد من خلال مرحلتين:

- المرحلة الأولى: تحديد صافى الربح المحاسبى: ويتم من خلال تطبيق معايير المحاسبة المصرية.