



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل

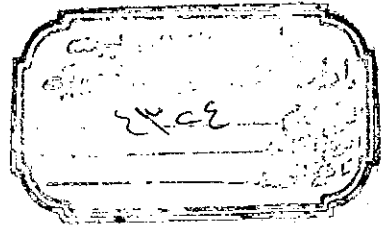
عبد العزيز



جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة

دور المعايير الدولية للمراجعة
في تطوير الفحص الضريبي بالتطبيق على شركات الإستثمار
فنى مصطفى

رسالة مقدمة من
مصطفى عبد العزيز شاهين



للحصول على درجة
دكتور الفلسفة فى المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور

مختار إسماعيل أبو شعيشع

أستاذ المحاسبة المساعد بكلية التجارة
بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

م

الأستاذ الدكتور

سامي معروف عبد الرحيم

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة وعميد كلية التجارة
بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس



م

١٤١٩ هـ - ١٩٩٨ م

B 9924

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

«وقد رب زدني علما»

صدق الله العظيم

سورة طه، السورة رقم (٢٠) ، الآية رقم (١١٤)

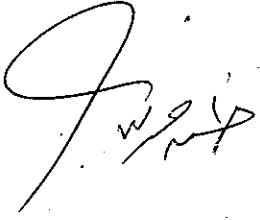
الإهداء

إلى وطنى الحبيب مصر..

إلى أبى .. وأمى ..

إلى زوجتى .. وولدى بهاء الدين وضياء الله..

لجنة المناقشة والحكم

 «رئيساً»

الأستاذ الدكتور / حسن أحمد غلاب
أستاذ المحاسبة

ورئيس جامعة عين شمس



الأستاذ الدكتور / سامي معروف عبد الرحيم «مشرفاً»

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة

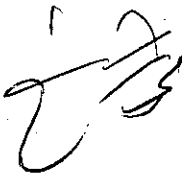
وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

 «عضواً»

الأستاذ الدكتور / تحسين بهجات الشاذلي

أستاذ المحاسبة

بكلية التجارة - جامعة القاهرة

 «مشرفاً»

الأستاذ الدكتور / مختار إسماعيل أبو شعيشع

أستاذ المحاسبة المساعد

بكلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

محتويات البحث

الموضوع	رقم الصفحة
مقدمة البحث	د
طبيعة المشكلة	د
فروض البحث	ك
الهدف من البحث	ك
أهمية البحث	ل
حدود البحث	ن
منهج البحث	س
خطة البحث	ص
١. الباب الأول: تحليل للإطار العلمى للمعايير الدولية للمحاسبة والمراجعة وعلاقتها بالفحص الضريبي ومشاكلها التطبيقية	١
١/١. الفصل الأول: معايير المحاسبة الدولية	١
وعلاقتها بالفحص الضريبي فى مصر	٢
١/١/١. المبحث الأول: معايير ونظم تحديد الاختصاص الضريبي للدولة وعلاقتها بالمعايير الدولية للمراجعة	٣
١/١/٢. المبحث الثانى: معيار المحاسبة عن رسملة تكاليف الإقتراض وعلاقته بالفحص الضريبي	١١
١/١/٣. المبحث الثالث: معيار المحاسبة عن آثار التغيرات فى أسعار الصرف الأجنبية وعلاقته بالفحص الضريبي	٢٠
١/١/٤. المبحث الرابع: معيار المحاسبة عن الضرائب على الدخل وعلاقته بالفحص الضريبي	٢٩
٢/١. الفصل الثانى: معايير المراجعة الدولية وعلاقتها بالفحص الضريبي فى مصر	٢٨
١/٢/١. المبحث الأول: تمهيد عن معايير المراجعة الدولية.	٣٩
٢/٢/١. المبحث الثانى : معايير التخطيط السليم لعملية المراجعة والإشراف الملانم على المساعدين	٤٣

تابع: محتويات البحث

الموضوع	رقم الصفحة
٢/٢/١. المبحث الثالث: معيار دراسة وتقييم النظام المحاسبى ومايرتبط به من ضوابط داخلية بالنسبة لعملية المراجعة	٤٨
٤/٢/١. المبحث الرابع: معايير أدلة وقرائن المراجعة.	٥١
٢. الباب الثانى: الإطار المقترح للمعايير الدولية للمحاسبة والمراجعة	
٧٠. الملائمة للفحص الضريبي لشركات الإستثمار فى مصر	
١/٢. الفصل الأول: الإطار المقترح لمعايير المحاسبة الدولية	
٧١. الملائمة للقياس الضريبي لشركات الإستثمار فى مصر.	
١/١/٢. المبحث الأول: أهمية وأهداف ومنهج بناء الإطار المقترح ومقومات تدعيمه	٧٢
٢/١/٢. المبحث الثانى: الإطار المقترح لمعيار المحاسبة	
٧٩. عن رسملة تكاليف الإقتراض	
٣/١/٢. المبحث الثالث: الإطار المقترح لمعيار المحاسبة	
٨٣. عن آثار التغيرات فى أسعار الصرف الأجنبية	
٤/١/٢. المبحث الرابع: الإطار المقترح لمعيار المحاسبة	
٩٠. عن الضرائب على الدخل	
٢/٢. الفصل الثانى: الإطار المقترح لمعايير المراجعة الدولية	
٩٦. الملائمة للفحص الضريبي لشركات الإستثمار فى مصر.	
١/٢/٢. المبحث الأول: الإطار المقترح لمعايير التخطيط	
٩٧. السليم لعملية المراجعة والإشراف الملائم على المساعدين.	
٢/٢/٢. المبحث الثانى: الإطار المقترح لمعيار دراسة وتقييم النظام المحاسبى ومايرتبط به من ضوابط داخلية بالنسبة لعملية المراجعة	١٠٥

تابع: محتويات البحث

الموضوع	رقم الصفحة
٢/٢/٢. البحث الثالث: الإطار المقترح لمعايير أدلة	
وقرائن المراجعة	١٠٨
٢. الباب الثالث: الدراسة التطبيقية	
للإطار المقترح للمعايير الدولية للمراجعة الملائمة للفحص	
الضريبي على شركات الإستثمار في مصر	١٣٣
١/٢. الفصل الأول: إطار الدراسة التطبيقية	١٣٤
١/١/٣. الفروض الأساسية للدراسة التطبيقية	١٣٥
٢/١/٣. تحديد مجتمع وعينة البحث	١٣٦
٣/١/٣. طرق جمع البيانات	١٤٠
٤/١/٣. طرق معالجة وتحليل البيانات	١٤١
٢/٣. الفصل الثاني: إختبار الإطار المقترح للمعايير الدولية	
للمراجعة الملائمة للفحص الضريبي لشركات الإستثمار	
في مصر	١٤٥
١٩٧ خلاصة البحث ونتائجه وتوصياته	
٢٠٨ مراجع البحث	
ملاحق البحث	

-٢-

مقدمة البحث

أولاً . طبيعة المشكلة .

منذ أوائل الستينيات ولأسباب متعددة، طرحت تساؤلات حول دور المحاسبين والمراجعين في النشاط الإقتصادي، فقد طرح المهتمون بالشئون المالية والإقتصادية خاصة في الدول الصناعية الكبرى، عدة تساؤلات عن دور المحاسبة والمراجعة في النشاط الإقتصادي في المجتمع منها مايلي^(١):

(١) هل إرتقت المصطلحات المحاسبية فعلاً إلى درجة المعايير؟

(٢) هل لهذه المعايير أصول وقواعد عامة متعارف عليها؟

(٣) ما هو المقصود بأنها متعارف عليها؟^(٢)

(٤) كيف يتم إخضاع هذه المعايير لتصبح متعارف عليها؟

(٥) هل هي متعارف عليها محلياً أو دولياً؟

ونتيجة لهذه التساؤلات بدأت مهنة المحاسبة والمراجعة تخضع لضغط

متزايد من مستخدمي البيانات المالية بصفة عامة، ومن الأجهزة الحكومية والنقابات والهيئات والجامع المهنية بصفة خاصة، خصوصاً في الدول الصناعية المتقدمة، وكان يتركز هذا الضغط حول دور المراجع القانوني، الذي يشهد على صحة وسلامة البيانات المالية، وعلى عدالة الصورة التي تعكسها هذه البيانات. ونتج عن ذلك ظهور اللجان الدولية لتنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة على النطاق الدولي، وأهمها، لجنة معايير المحاسبة الدولية ISAC، لجنة إرشادات المراجعة الدولية IAPC المنبثقة عن الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC، لجنة إرشادات السلوك المهني Ethics Committee والتي أصدرها الإتحاد الدولي للمحاسبين^(٣).

(١) إتحاد المحاسبين الدولي، الأصول المحاسبية الدولية- أدلة المراجعة الدولية، تعريب وتقديم

سابا وشركاهم (بيروت: دار العلم للملايين، ١٩٨٥)، ص ٧-١٠.

(٢) إن عبارة «المتعارف عليها» غامضة ولها أكثر من معنى في كل بلد.

(٣) - The International Accounting standards committee, IASC.

- The International Auditing practices committee, IAPC.

- International Federation of Accountants, IFAC.

- IFAC, Guidelines on Ethics for professional Accountants

(July 1990)

ولقد سارعت معظم الدول المتقدمة وبعض الدول النامية ومنها مصر إلى وضع معايير المحاسبة والمراجعة لتحكم أداء مهنة المراجعة، وبالتالي تحديد الكيفية التي يتم بها ممارسة وظيفة المراجعة وتحقيق الهدف منها وتحديد المسؤولية القانونية في أية مشكلة أحد أطرافها المراجع القانوني، وتكون ناتجة عن عمله المهني^(١).

وفي مصر، لاشك أن التطور المتزايد في حركة الإصلاح الإقتصادي وزيادة الإستثمارات المحلية والأجنبية بها، قد ضاعف الحاجة إلى تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة لمقابلة هذا التطور، ومسايرة التقدم التجارى والمحاسبى المعاصر على المستويين الإقليمى والدولى.

ومن ناحية أخرى، فإن مصداقية الفحص الضريبي - كعملية

مراجعة بفرض خاص- للبيانات المالية للمشروعات الإستثمارية في مصر، تتحدد طبقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة التي أتبعت في إعدادها ومراجعتها^(٢)، وأن وضع معايير ذات مستوى عال تقوم أساساً على التوفيق بين المعايير المحلية والدولية، يؤدي إلى زيادة مصداقية البيانات المالية، ومن ثم زيادة ثقة المستثمرين وغيرهم ممن يعتمدون على تلك البيانات في تقارير المراجعة والفحص المعدة عنها، وفي ذلك فائدة حيث يسهل إجتذاب الإستثمارات الوطنية والأجنبية اللازمة لتنفيذ خطط التنمية الإقتصادية للمجتمع.

ولاشك في أن هناك بعض أوجه القصور سواء في التشريع أو التطبيق

الضريبي خاصة بالنسبة لمعايير المحاسبة أو المراجعة اللازمة لتحقيق أهداف المستثمر، مما يؤثر على قرارات الإستثمار.

For Examples:

- (١) - AICPA, American Institute of Certified Public Accountants, "Professional Accounting in 30 countries", AICAP, Inc., 1975.
- Belverd E. Needles, Jr. and Felix pomeranze, "Comparative International Auditing Standards", International Accounting Section of American Accounting Association, 1985.

(٢) **يعنى مفهوم المعايير في مجال الفحص الضريبي:** «مجموعة من المبادئ والقواعد الإرشادية التي تحكم عمل الفاحص الضريبي ويمكن من خلالها قياس الدخل الخاضع للضريبة وإضفاء الثقة على البيانات المالية للممول والحكم على نظامية وأمانة الدفاتر المحاسبية وتقييم أداء الفاحص الضريبي وتحديد مسؤوليته».

ونتحدد أبعاد المشكلة التى نتناولها هذه الدراسة فيما يلى :

- عدم صياغة معايير المحاسبة والمراجعة الملائمة لتحقيق أهداف الفحص الضريبي للبيانات المالية لشركات الإستثمار فى مصر.
- القصور فى معايير المحاسبة والمراجعة المطبقة الآن فى الفحص الضريبي للبيانات المالية لشركات الإستثمار فى مصر.
- عدم مواكبة الفحص الضريبي للمتغيرات والتطورات البيئية المحلية والعالمية والإتجاهات والمفاهيم المعاصرة فى المحاسبة والمراجعة.

وبحاول الباحث تحقيق ما تقدم من خلال العناصر الرئيسية التالية.
مشكلة عدم صياغة معايير المحاسبة والمراجعة الملائمة لتحقيق أهداف
الفحص الضريبي للبيانات المالية لشركات الإستثمار فى مصر:

وتتمثل العناصر الرئيسية لهذه المشكلة فى الآتى^(١):

(١) عدم وجود إطار فكري متكامل للمحاسبة والمراجعة فى مصر، بحيث تكون معاييرها القاعدة الأساسية التى ينتظر أن تنطلق منها كافة معايير المزاوالت القائمة للفحص الضريبي بصورة متسقة.

(١) يرجع فى ذلك إلى :

- د. محمد شريف توفيق، «دليل إضافي عن الحاجة لتطوير تنظيم السياسة المحاسبية فى ظل الإصلاح الإقتصادي»، المؤتمر العلمى الثانى للمحاسبين المصريين بعنوان أساق التطوير المحاسبى فى مصر (القاهرة: الجمعية العلمية للمحاسبة والنظم والمراجعة، ٢٤، ٢٥ إبريل ١٩٩٣)، ص ١١-١٢.
- حافظ حسن شعيب، «الإتجاهات الحديثة فى إعداد معايير للأداء المهني للمراجعة الإدارية فى جمهورية مصر العربية»، رسالة دكتوراة فى المحاسبة، كلية التجارة وإدارة الأعمال، جامعة حلوان، ١٩٨٦، ص ٧٥-٧٦.
- صلاح محمد محمود كامل، «نحو إطار لنظرية عامة للمراجعة وأثرها على معايير المراجعة المحلية والعالمية»، رسالة دكتوراة فى المحاسبة، كلية التجارة ببها، جامعة الزقازيق، ١٩٩٠، ص ٢٠٥-٢٠٦.
- أحمد عبد الفتاح محمد، «الإطار العام لمعايير الفحص الضريبي فى مصر- دراسة نظرية وتطبيقية مع المقارنة بالفكر الإسلامى»، رسالة دكتوراة فى المحاسبة، كلية التجارة، جامعة الأزهر، ١٩٩٥، ص ٢٨.