



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

إطار محاسبي مقترن لتقدير النظام الضريبي الكويتي
باستخدام بطاقة الأداء المتوازن
(دراسة ميدانية)

**A Proposed Accounting Framework for the
evaluation of the Kuwait Tax System using a
Balanced Card (A field study)**

رسالة

بحث يقدم للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

مقدمة من

علي غزاي سعد علي المطيري

تحت إشراف

الأستاذة الدكتورة	الأستاذ الدكتور
سماسم كامل موسى	محمد عبدالعزيز خليفة
أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة	أستاذ ورئيس قسم المحاسبة
كلية التجارة – جامعة عين شمس	كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠١٨



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

**إطار محاسبي مقترن لتقدير النظم الضريبي الكويتي
باستخدام بطاقة الأداء المتوازن
(دراسة ميدانية)**

اسم الطالب : علي غزاي سعد علي المطيري

الدرجة العلمية : دكتور الفلسفة في المحاسبة

القسم التابع له : قسم المحاسبة والمراجعة

الكلية : التجارة

الجامعة : عين شمس

سنة المذبح : ٢٠١٨



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

رسالة ماجستير

أسم الباحث: علي غزاي سعد علي المطيري

عنوان الرسالة : إطار محاسبي مقترن لتقويم النظام الضريبي الكويتي باستخدام
بطاقة الأداء المتوازن (دراسة ميدانية)

الدرجة العلمية: دكتور الفلسفة في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة

١- الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة

"مشرفًا ورئيسًا"

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢- الأستاذة الدكتورة/ سماسم كامل موسى

"مشرقا بالإشتراك"

أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٣- الأستاذ الدكتور/ محدث عبد الرشيد نوفل

"عضو وآ"

أستاذ المحاسبة
كلية التجارة - جامعة القاهرة

٤- الدكتور/ محمد عبد الحافظ عبد العال

"عضو وآ"

أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ البحث: ٢٠١٨ / /

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ

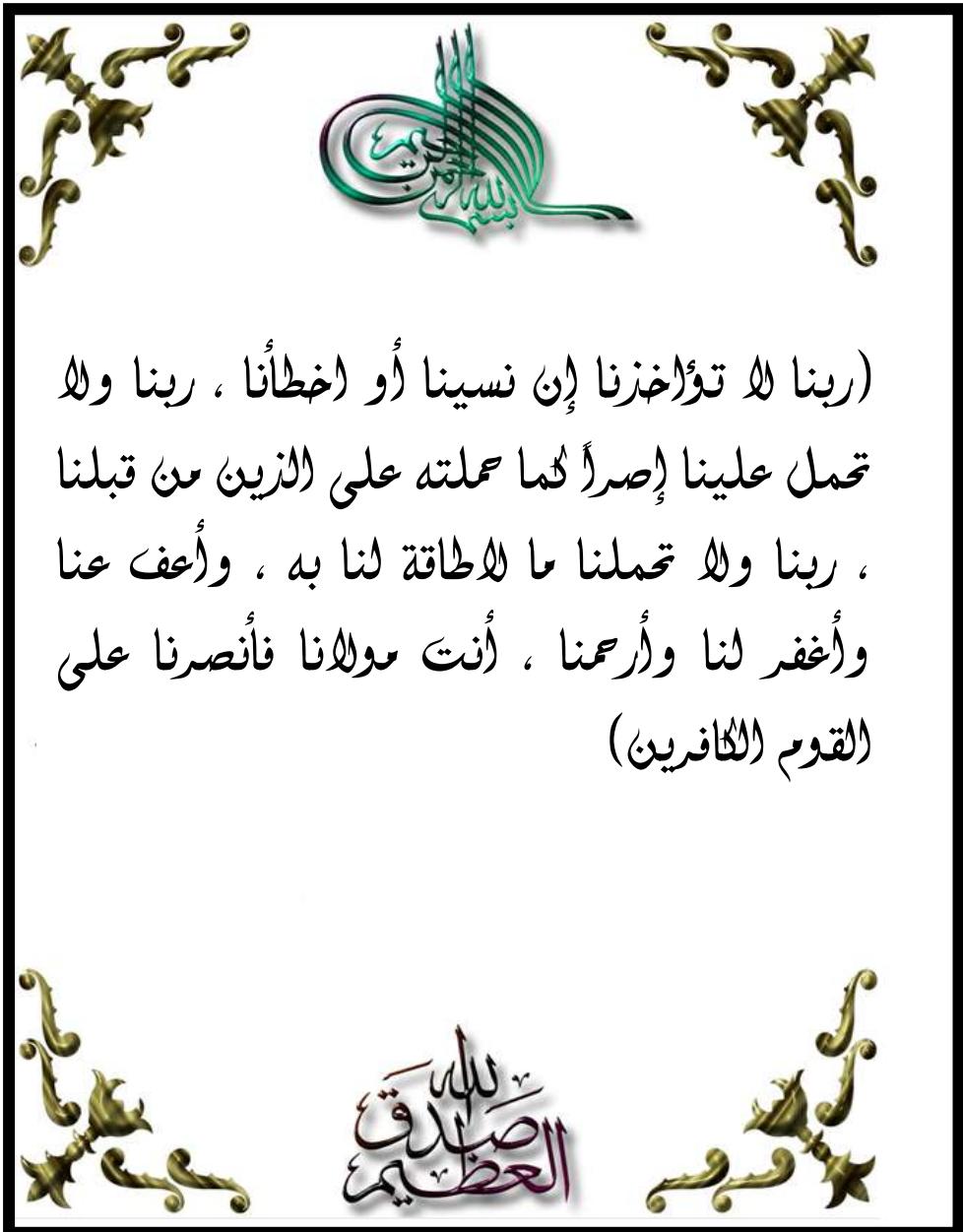
بتاريخ: ٢٠١٨ / /

موافقة مجلس الجامعة

ختم الأجازة

بتاريخ: ٢٠١٨ / /

موافقة مجلس الكلية



سورة البقرة آية ٢٨٦

شکر و تقدیر

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدیر إلى أستاده الفاضل **الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز محمد خليفة** المشرف على الرسالة على عطائه الفياض المستمر دائماً، ولمساندته العلمية والمعنوية للباحث وعلى إشرافه العلمي المتميز والذى كان سبباً قوياً للباحث بتوجيهاته السديدة، متمنياً لله بالصحة والعافية وجعله عوناً لابنائه من طلاب العلم

ويعتذر الاعتزاز والاحترام يتوجه الباحث بالشکر والتقدیر إلى **الدكتورة الفاضلة/ سماسم كامل موسى** المشرف المشارك على أرائها العلمية القيمة وعلى رحابه صدرها وتوجيهاتها السديدة والتي كان لها أكبر الأثر في سبيل إخراج هذا البحث في صورته النهائية جزاءها الله عنى خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدیر إلى **الأستاذ الدكتور/ مدهوت عبد الرشيد نوبل** أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة القاهرة على تفضيل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة، فلسيادته كل التقدیر والحب والاحترام، جزاء الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاداً جليلًا وعالماً فاضلاً.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدیر إلى **الأستاذ الفاضل الدكتور/ محمد عبد الحافظ عبد العال** أستاذ المحاسبة المساعد بكلية على تفضيل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة، فلسيادته كل التقدیر والحب والاحترام، جزاء الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاداً جليلًا وعالماً فاضلاً.

كما لا يفوّت الباحث أن يتقدم بخالص الشكر والتقدیر إلى كل من ساعد الباحث في إخراج هذا البحث، وبصفة خاصة أساتذة المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس، ورجال الضرائب في مركز كبار الموليين في مصر ومصلحة الضرائب بدولة الكويت، والمحاسبين القانونيين، والذين لم يتوانوا في تقديم العون الصادق للباحث جزاءهم الله خير الجزاء.

الباحث

لِهَدْيَةِ

لِكَسْرِ الْمُهَمَّةِ

أُمِّي وَأُبِّي وَفَاءً وَعِرْفَانًا بِالْجَمِيلِ

زوجتَنِي رفيقه عمرى

أولادى حاضرى ومستقبلى

مستخص

على غزى سعد على، "إطار محاسبي مقترن لتقويم النظام الضريبي الكويتي باستخدام بطاقة الأداء المتوازن (دراسة مقارنة)" (دكتور الفلسفة في المحاسبة، جامعة عين شمس، كلية التجارة، قسم المحاسبة والمراجعة، ٢٠١٨).

يهدف البحث إلى التعرف على أهم المشكلات المحاسبية والضريبية التي تواجه النظام الضريبي الكويتي الحالي. وترجمة إستراتيجية المصلحة إلى أهداف محددة وواضحة ومفهومة وتنوصيلها إلى كل شخص بما يضمن فهمها. وتم إجراء دراسة ميدانية واقتراح إطار مناسب لتطوير النظام الضريبي الكويتي من خلال استخدام بطاقة الأداء المتوازن.

وأنتهت الدراسة بوضع إطار مقترن لكيفية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن لتقويم النظام الضريبي الكويتي بما يحقق فائدة للعاملين والممولين وتطوير إجراءات التشغيل والإهتمام بالبيئة المحيطة.

Abstract

Ali Ghazi Saad Ali, "Proposed Accounting Framework for the Evaluation of the Kuwaiti Tax System Using a Balanced Scorecard (Comparative Study)" (Doctor of Philosophy in Accounting, Ain Shams University, Faculty of Commerce, Accounting and Auditing Department, 2018).

The research aims to identify the most important accounting and tax problems facing the current Kuwaiti tax system. And translate the strategy of the Department to specific objectives and clear and understandable and delivered to each person to ensure understanding.

A field study was conducted and a suitable framework for the development of the Kuwaiti tax system was proposed through the use of a balanced performance card.

The study ended with a proposed framework for how to implement the balanced performance card to evaluate the Kuwaiti tax system to benefit employees and financiers and to develop operating procedures and attention to the surrounding environment.

فَانِيَةُ اِلْمُحتَوِيَّاتِ

الصفحة	الموضوع
أ	آية قرآية
ب	الشکر
ج	الأهداء
د	مستخلص الرسالة باللغة العربية
هـ	Abstract
و	فَانِيَةُ اِلْمُحتَوِيَّاتِ
ي	فَانِيَةُ الجِدَارِ
(٢٠ - ١)	<p style="text-align: center;">الفصل الأول</p> <p style="text-align: center;">الإطار العام للبحث</p>
١	مقدمة
٥	أولاً : مشكلة البحث
٦	ثانياً : أهداف البحث
٦	ثالثاً : أهمية البحث
٧	رابعاً : فروض البحث
٨	خامساً : حدود البحث
٨	سادساً : الدراسات السابقة
١٧	سابعاً : منهج البحث
١٨	ثامناً : خطة البحث
١٨	تاسعاً : مصطلحات الدراسة
(٣٤-٢١)	<p style="text-align: center;">الفصل الثاني</p> <p style="text-align: center;">دور بطاقة الأداء المتوازن في النظام الضريبي</p>
٢١	المبحث الأول : مفهوم وآليات تطبيق بطاقة الأداء المتوازن
٢١	١- مفهوم بطاقة الأداء المتوازن
٢٣	٢- أهمية بطاقة الأداء المتوازن

الصفحة	الموضوع
٢٣	٣- أهداف تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في مصلحة الضرائب
٢٤	٤- مميزات بطاقة الأداء المتوازن
٢٤	٥- مفهوم قياس وتقدير الأداء
٢٦	٦- خطوات بناء بطاقة الأداء المتوازن
٢٦	٧- تطور بطاقة الأداء المتوازن
٢٨	المبحث الثاني: محاور بطاقة الأداء المتوازن من منظور ضريبي
٢٨	١- مكونات بطاقة الأداء المتوازن
٢٩	٢- محاور بطاقة الأداء المتوازن
(٣٥-٥٤)	الفصل الثالث مشكلات النظام الضريبي الكويتي في ضوء بطاقة الأداء المتوازن
٣٥	المبحث الأول : هيكل النظام الضريبي الكويتي
٣٦	١- الأشخاص المكافون بالضررية
٣٨	٢- الدخل الخاضع للضررية
٣٩	٣- الفترة الضريبية
٣٩	٤- الأخذ بمبدأ الإقلية
٤٠	٥- قواعد المحاسبة الضريبية
٤٠	٦- تحديد الوعاء الضريبي
٤٢	٧- الخسائر المرحمة
٤٣	٨- معدل الضررية
٤٤	٩- التزامات الممولين
٤٤	١٠- الغرامات
٤٥	المبحث الثاني المشكلات التي تواجه النظام الضريبي الكويتي
٤٥	١- عيوب النظام الضريبي الكويتي
٤٦	٢- مشكلات النظام الضريبي الكويتي من منظور بطاقة الأداء المتوازن

الصفحة	الموضوع
(١٤٦-٥٥)	<h2 style="text-align: center;">الفصل الرابع</h2> <h3 style="text-align: center;">الدراسة الميدانية</h3>
٥٥	<p>المبحث الأول : إطار الدراسة الميدانية</p> <ol style="list-style-type: none"> ١- الهدف من الدراسة الميدانية. ٢- أسلوب جمع البيانات ٣- تصميم قائمة الإستقصاء ٤- اختبار قائمة الإستقصاء ٥- مجتمع الدراسة ٦- عينة الدراسة
٥٨	<p>٧- الملامح الرئيسية للمشاركين في الاستبيان</p> <p>٨- الأساليب الإحصائية المستخدمة</p> <p>المبحث الثاني : النتائج وإختبارات الفروض</p>
(١٥٦-١٤٧)	<h2 style="text-align: center;">الفصل الخامس</h2> <h3 style="text-align: center;">الإطار المقترن</h3>
١٤٧	<p>١- النظام الضريبي المقترن لتحقيق المحور المالي</p> <p>٢- النظام الضريبي المقترن لتحقيق محور الممولين</p> <p>٣- النظام الضريبي المقترن لتحقيق محور العاملين</p> <p>٤- النظام الضريبي المقترن لتحقيق محور العمليات التشغيلية</p> <p>٥- النظام الضريبي المقترن لتحقيق المحور البيئي</p>
(١٦٠-١٥٧)	<h3 style="text-align: center;">النتائج والتوصيات</h3>
١٦٤-١٦١	<h3 style="text-align: center;">المراجع</h3>
١٦١	<p>أولاً: المراجع العربية</p> <p>ثانياً: المراجع الأجنبية</p>
١٦٣	

الصفحة	الموضوع
(٢٢٠-١٦٥)	ملحق البحث
١٦٥	قائمة الاستقصاء
١٦٥	نتائج التحليل الإحصائي لقائمة الاستقصاء
(٢٣٢ - ٢٢١)	ملخص الدراسة باللغة العربية
(١-١٤)	ملخص الدراسة باللغة الأجنبية

قائمة الجداول

الرقم	الموضوع	الصفحة
١	الخصائص المميزة لتوزيع عينة الدراسة	٥٨
٢	ترميز بيانات السؤال الأول	٦٣
٣	مدى الاتفاق بين المشاركين على العبارات محل استفسارات السؤال الأول	٦٤
٤	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات	٦٥
٥	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارة التي حازت على درجة موافق تماما)	٦٦
٦	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارة التي حازت على درجة موافق)	٦٦
٧	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارة التي حازت على درجة غير موافق)	٦٧
٨	ترميز بيانات السؤال الثاني	٦٨
٩	التكرارات النسبية لبيانات السؤال الثاني	٦٩
١٠	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال الثاني	٦٩
١١	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارة التي حازت على درجة موافق تماما)	٧٠
١٢	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارة التي حازت على درجة موافق)	٧٠
١٣	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارة التي حازت على درجة محайд)	٧١
١٤	العبارات التي لا تختلف معنويا عن القيمة المحايدة	٧٢
١٥	ترميز بيانات السؤال الثالث	٧٣

الصفحة	الموضوع	الرقم
٧٤	مدى الانفاق بين المشاركين على العبارات محل استفسارات السؤال الثالث	١٦
٧٤	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال الثالث	١٧
٧٥	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثالث (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	١٨
٧٥	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثالث (العبارة التي حازت على درجة موافق)	١٩
٧٦	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثالث(العبارة التي حازت على درجة محابد)	٢٠
٧٦	ترميز بيانات السؤال الرابع	٢١
٧٧	مدى الانفاق بين المشاركين على العبارات محل استفسارات السؤال الرابع	٢٢
٧٧	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال الرابع	٢٣
٧٨	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الرابع (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	٢٤
٧٨	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الرابع (العبارة التي حازت على درجة موافق)	٢٥
٧٩	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الرابع(العبارة التي حازت على درجة محابد)	٢٦
٨٠	ترميز بيانات السؤال الخامس	٢٧
٨١	مدى الانفاق بين المشاركين على العبارات محل استفسارات السؤال الخامس	٢٨
٨١	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال الخامس	٢٩
٨٢	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الخامس (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	٣٠
٨٢	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهريه الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الخامس (العبارة التي حازت على درجة موافق)	٣١

الصفحة	الموضوع	الرقم
٨٣	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الخامس (العبارة التي حازت على درجة محайд)	٣٢
٨٤	ترميز بيانات السؤال السادس	٣٣
٨٦	مدى الانفاق بين المشاركين على العبارات محل استفسارات السؤال السادس (فرعى ١)	٣٤
٨٧	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ١) (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	٣٥
٨٧	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ١) (العبارة التي لا تختلف معنويًا عن القيمة المحايدة)	٣٦
٨٨	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال السادس (فرعى ٢)	٣٧
٨٩	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ٢) (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	٣٨
٨٩	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ٢) (العبارة التي لا تختلف معنويًا عن القيمة المحايدة)	٣٩
٩٠	ترتيب الأهمية النسبية للعبارات محل الاستبيان لبيانات السؤال السادس (فرعى ٣)	٤٠
٩٠	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ٣) (العبارة التي حازت على درجة موافق تماماً)	٤١
٩١	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال السادس (فرعى ٣) (العبارة التي حازت على درجة محайд)	٤٢