



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

**إطار محاسبي مقترح لتقويم النظام الضريبي الكويتي
بإستخدام 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 مقدم للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

مقدمة من

علي غزاي سعد علي المطيري

تحت إشراف

الأستاذة الدكتورة

سماسم كامل موسى
أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

محمد عبدالعزيز خليفة
أستاذ ورئيس قسم المحاسبة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠١٨



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

إطار محاسبي مقترح لتقويم النظام الضريبي الكويتي بإستخدام 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 المنح : ٢٠١٨



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

رسالة ماجستير

أسم الباحث: علي غزاي سعد علي المطيري
عنوان الرسالة : إطار محاسبي مقترح لتقويم النظام الضريبي الكويت باستخدام
بطاقة الأداء المتوازن (دراسة ميدانية)
الدرجة العلمية: دكتور الفلسفة في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة

١- الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة " مشرفاً ورئيساً "

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢- الأستاذة الدكتورة/ سماسم كامل موسى " مشرفاً بالإشتراك "

أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٣- الأستاذ الدكتور/ مدحت عبد الرشيد نوفل " عضواً "

أستاذ المحاسبة
كلية التجارة - جامعة القاهرة

٤- الدكتور/ محمد عبد الحافظ عبد العال " عضواً "

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



(ربنا لا تؤاخذنا إن نسينا أو أخطأنا ، ربنا ولا
تحمل علينا إصراً كما حملته على الذين من قبلنا
، ربنا ولا تحملنا ما لا طاقة لنا به ، وأعف عنا
وأغفر لنا وأرحمنا ، أنت مولانا فانصرنا على
القوم الكافرين)



سورة البقرة آية ٢٨٦

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذه الفاضل **الأستاذ الدكتور/محمد عبد العزيز محمد خليفة** المشرف على الرسالة على عطائه الفياض والمستمر دائماً، ولمساندته العلمية والمعنوية للباحث وعلى إشرافه العلمى المتميز والذي كان سنداً قوياً للباحث بتوجيهاته السديده، متمنعه الله بالصحة والعافية وجعله عوناً لأبنائه من طلاب العلم

وبمشاعر الاعتزاز والاحترام يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى **الدكتورة الفاضلة/ سماسم كامل موسى** المشرف المشارك على أرائها العلمية القيمة وعلى رحابه صدرها وتوجيهاتها السديده والتي كان لها أكبر الأثر فى سبيل إخراج هذا البحث فى صورته النهائية جزاها الله عنى خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل **الأستاذ الدكتور/مدحت عبد الرشيد نوفل** أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة القاهرة على تفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة الحكم على الرسالة، فليسيادته كل التقدير والحب والاحترام، جزاه الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذاً جليلاً وعالمًا فاضلاً.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الفاضل الدكتور/ محمد عبد الحافظ عبد العال** أستاذ المحاسبة المساعد بالكلية على تفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة الحكم على الرسالة، فليسيادته كل التقدير والحب والاحترام، جزاه الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذاً جليلاً وعالمًا فاضلاً.

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

الباحث

إِهْدَاء

لكه إالى

أمى وأبى وفاءً وعرفانا بالجميل

زوجتى رفيقه عمرى

أولادى حاضرى ومستقبلى

مستخلص

على غزاي سعد علي، "إطار محاسبي مقترح 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 وتوصيلها 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 مقترح لكيفية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن لتقويم النظام الضريبي الكويتي بما يحقق فائدة للعاملين والمموليين 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.

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	آية قرآنية
ب	الشكر
ج	الأهداء
د	مستخلص الرسالة باللغة العربية
هـ	Abstract
و	قائمة المحتويات
ي	قائمة الجداول
(٢٠ - ١)	الفصل الأول الإطار العام للبحث
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)	الفصل الثاني دور بطاقة الأداء المتوازن في النظام الضريبي
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 وتقويم 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)	<p>الفصل الثالث</p> <p>مشكلات النظام الضريبي الكويتي في ضوء بطاقة الأداء المتوازن</p>
٣٥	المبحث الأول : هيكل النظام الضريبي الكويتي
٣٦	١- الأشخاص المكلفون بالضريبة
٣٨	٢- الدخل الخاضع للضريبة
٣٩	٣- الفترة الضريبية
٣٩	٤- الأخذ بمبدأ الإقليمية
٤٠	٥- قواعد المحاسبة الضريبية
٤٠	٦- تحديد الوعاء الضريبي
٤٢	٧- الخسائر المرحلة
٤٣	٨- معدل الضريبة
٤٤	٩- إلتزامات 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)	الفصل الرابع الدراسة الميدانية
٥٥	المبحث الأول: إطار الدراسة الميدانية
٥٥	١- الهدف من الدراسة الميدانية.
٥٥	٢- أسلوب جمع البيانات
٥٥	٣- تصميم قائمة الاستقصاء
٥٦	٤- اختبار قائمة الاستقصاء
٥٦	٥- مجتمع الدراسة
٥٦	٦- عينة الدراسة
٥٨	٧- الملامح الرئيسية للمشاركين في الاستبيان
٦١	٨- الأساليب الإحصائية المستخدمة
٦٣	المبحث الثاني : النتائج وإختبارات الفروض
(١٥٦-١٤٧)	الفصل الخامس الإطار المقترح
١٤٧	١- النظام الضريبي المقترح لتحقيق المحور المالي
١٥٣	٢- النظام الضريبي المقترح لتحقيق محور الممولين
١٥٣	٣- النظام الضريبي المقترح لتحقيق محور العاملين
١٥٤	٤- النظام الضريبي المقترح لتحقيق محور العمليات التشغيلية
١٥٥	٥- النظام الضريبي المقترح لتحقيق المحور البيئي
(١٦٠-١٥٧)	النتائج والتوصيات
١٦٤-١٦١	المراجع
١٦١	أولاً: المراجع العربية
١٦٣	ثانياً: المراجع الأجنبية

الصفحة	الموضوع
(٢٢٠-١٦٥)	ملاحق البحث
١٦٥	قائمة الاستقصاء
١٦٥	نتائج التحليل الإحصائي لقائمة الاستقصاء
(٢٣٢ - ٢٢١)	ملخص الدراسة باللغة العربية
(1-14)	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 جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارات التي حازت على درجة موافق تماما)	٦٦
٦	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارات التي حازت على درجة موافق)	٦٦
٧	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الأول (العبارات 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 جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارات التي حازت على درجة موافق تماما)	٧٠
١٢	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارات التي حازت على درجة موافق)	٧٠
١٣	اختبار (ت) لاختبار مدى جوهرية الفروق بين المشاركين في الاستبيان للسؤال الثاني (العبارات التي حازت على درجة محايد)	٧١
١٤	العبارات التي لا تختلف معنويا عن القيمة المحايدة	٧٢
١٥	ترميز بيانات السؤال الثالث	٧٣

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

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