



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

**قياس أثر العناصر المؤثرة في عملية المراجعة على التجنب الضريبي الحاد
بالمنشأة
" دراسة تطبيقية "**

**Measuring the impact of the Factors affecting the Audit
Process on Corporate Tax Aggressiveness**

" An Applied Study "

دراسة مقدمة كمتطلب للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

مقدمة من الباحث

أحمد على محمد أحمد

مراجع بالجهاز المركزي للمحاسبات

تحت إشراف

الدكتور

محمد عبد الحافظ عبد العال

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتور

محمد كمال الدين فتحي أبو عجوه

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة - جامعة عين شمس



جامعة عين شمس
كلية التجارة / قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة ماجستير

إسم الباحث / أحمد علي محمد أحمد هريدي

عنوان الرسالة / قياس أثر العناصر المؤثرة في عملية المراجعة على التجنب الضريبي الحاد بالمنشأة - دراسة تطبيقية .

الدرجة العلمية / ماجستير في المحاسبة .

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة :

١- الأستاذ الدكتور/محمد عبد العزيز خليفة (رئيساً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢- الدكتور/محمد كمال الدين فتحي أبو عجوه (مشرفاً رئيسياً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

٣- الدكتور/محمد عبد الحافظ عبد العال (مشرفاً بالإشتراك)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

٤- الدكتور/خالد فتحي جابر (عضواً)

الأستاذ المساعد بالجامعة الحديثة للتكنولوجيا والمعلومات

تاريخ المناقشة : ٢٠٢٠/٩/١٦

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ

ختم الإجازة

٢٠٢٠/...../.....

٢٠٢٠/...../.....

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢٠/...../.....

٢٠٢٠/...../.....



إهداء

إلى كل من ساعدني أن أخطو هذه الخطوة

أمي... أطال الله في عمرها وبارك في صحتها

أبي... أطال الله في عمره وبارك في رزقه وصحته

إخوتي... بارك الله فيهم

زوجتي... صفاء روعي وشريكة حياتي ورحلة كفاحي

ملك وعمر... قرّة عيني ونور قلبي

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين عدد خلقه وزنة عرشه ومداد كلماته حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ، أن من علي بكرمه لإتمام هذا العمل المتواضع ، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين ، سيدنا محمد سيد الأولين والآخرين ، وعلى آله وأصحابه أجمعين ، ومن إهتدى بهديه إلى يوم الدين ، إذ يسجد الباحث شاكراً لله عز وجل على فضله وتوفيقه في إتمام هذه الرسالة ، سائلاً المولى عز وجل أن يكون هذا البحث فيه نفعاً للناس .

وبعد حمد الله عز وجل وشكره والصلاة والسلام على خير خلقه ، يطيب للباحث في هذا المقام أن يتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أساتذتي الكرام الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة ، إلى الذين مهدوا لي طريق العلم والمعرفة ، وقدموا لي الكثير باذلين بذلك جهوداً كبيرة في الإشراف على تلك الرسالة .

فيطيب لي أن أتوجه بخالص الشكر والتقدير للدكتور/محمد كمال الدين فتحي أبو عجوه - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية - المشرف على هذا البحث ، لما غمرني به من عظيم النصح والإرشاد وتوجيهاته العلمية القيمة ، حتى يخرج البحث في صورته الحالية ، فكان نعم الأب وخير المعلم ، فقد إستفدت من علمه الغزير وآرائه البناءة وأسلوبه في التفكير ، فنهلت منه علماً وربحت منه خلقاً ، ومهما حاولت فلن أجد كلمات الشكر المناسبة لتوافيه حقه غير دعائي لله عز وجل أن يثيبه عني خير الجزاء ، ويمتعه بكامل الصحة والعافية.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور/محمد عبد الحافظ عبد العال - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية - المشرف المشارك على هذا البحث ، لما قدمه لي من نصح وإرشاد خلال فترة إعداد هذه الرسالة ، فلم يبخل علي بوقته الثمين ، وعطائه العلمي الفياض ، وتوجيهاته البناءة ومعاونته الصادقة ، وأسأل الله أن يوفيه أجره ، وأن يمتعه بكامل الصحة والعافية ، وأن يجزيه الله عني خير الجزاء .

كما يسرني أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/محمد عبد العزيز خليفة - أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية - لتفضله بالموافقة على الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم

رغم كثرة مسؤولياته ، مما يعد فرصة مميزة للاستفادة من آراء سيادته العلمية البناءة ، وعلى مساعداته العلمية الكبيرة للباحث عند بداية تسجيل الموضوع ، فجزاء الله عني خير الجزاء ، وأسأل الله أن يمتعته بالصحة والعافية .

كما يطيب لي أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير للدكتور/خالد فتحي جابر - الأستاذ المساعد بالجامعة الحديثة للتكنولوجيا والمعلومات - لتفضله بالموافقة على الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم ، رغم تعدد مسؤولياته ، مما يعد إضافة علمية كبيرة للرسالة ، وشرف كبير للباحث ، فجزاه الله عني كل خير ، وأسأل الله أن يمتعته بالصحة والعافية .

وأختتم بخالص الشكر والتقدير إلى السادة أساتذتي وزملائي بالجهاز المركزي للمحاسبات ، والمحاسبين القانونيين بمكاتب المحاسبة والمراجعة ، وأعضاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ، ومأموري الضرائب بمصلحة الضرائب المصرية ، والسادة أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية ، وزملائي الباحثين بالجامعات ، وكل من قدم يد العون إلي خلال فترة الدراسة وإعداد الرسالة ، للوصول لإنجاز هذا البحث .

ولا يسع الباحث إلا أن يقول "ما كان من خير وتوفيق فمن الله وحده ، وما كان من خطأ أو سهو فمني ومن الشيطان ، وأسأل الله العفو والمغفرة .

والله ولي التوفيق ،،،

الباحث

المستخلص

هدف البحث إلى قياس أثر العناصر المؤثرة في عملية المراجعة والمتمثلة في: (التخصص الصناعي لمراقب الحسابات ، حجم مكتب المراجعة ، مخاطر الدعاوي القضائية المرفوعة ضد مراقب الحسابات ، وتقديم مراقب الحسابات للخدمات الأخرى بخلاف المراجعة لعميل المراجعة) على التجنب الضريبي الحاد بالمنشأة .

ولتحقيق هذا الهدف تم إختبار فرض البحث الرئيس: "لا توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين العناصر المؤثرة في عملية المراجعة والتجنب الضريبي الحاد بالمنشأة" ، بإستخدام الآتي :

- المنهج الوصفي التحليلي في إجراء الدراسة الميدانية من خلال جمع البيانات عن طريق قائمة إستقصاء وتوزيعها على مجتمع الدراسة ، وتحليل النتائج إحصائياً بإستخدام برنامج SPSS .

- إجراء دراسة تطبيقية من خلال تحليل القوائم المالية لعينة من الشركات المساهمة المصرية المقيدة ببورصة الأوراق المالية والبالغة (٥٦) شركة من الشركات المدرجة على مؤشر (EGX100 EWI) خلال الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ ، بإجمالي عدد (٢٨٠) مشاهدة ، وعمل التحليلات الإحصائية على برنامج STATA .

وتم تقسيم البحث إلى ستة فصول: تطرق الفصل الأول إلى الإطار العام للبحث ، وتناول الفصل الثاني الإطار المفاهيمي للتجنب الضريبي الحاد ، وتطرق الفصل الثالث لأثر المحاسبة الإبتكارية على التجنب الضريبي الحاد ، وتطرق الفصل الرابع للعناصر المؤثرة في عملية المراجعة وأثرها على التجنب الضريبي الحاد بالمنشأة ، ثم الفصل الخامس والسادس للدراسة الميدانية والدراسة التطبيقية على الترتيب ، ثم النتائج والتوصيات .

وتوصل البحث من خلال الدراسة النظرية والميدانية والتطبيقية إلى عدم قبول فرض عدم وقبول الفرض الإحصائي البديل على وجود أثر للعناصر المؤثرة في عملية المراجعة على التجنب الضريبي الحاد بالمنشأة .

الكلمات المفتاحية : التجنب الضريبي الحاد ، التجنب الضريبي ، التخطيط الضريبي ، المحاسبة الإبتكارية ، التخصص الصناعي لمراقب الحسابات ، حجم مكتب المراجعة ، مخاطر التقاضي ، الخدمات الأخرى بخلاف المراجعة

الفهرس

التصنيف	العنوان	الصفحة
١	الفصل الأول الإطار العام للبحث	١
١/١	مقدمة	٣
٢/١	مشكلة البحث	٥
٣/١	هدف البحث	٧
٤/١	أهمية البحث	٧
٥/١	فروض البحث	٨
٦/١	حدود البحث	٨
٧/١	منهجية البحث	٩
٨/١	هيكل البحث	٩
٩/١	الدراسات السابقة	١٠
١/٩/١	الدراسات الخاصة بالممارسات الخاصة بالتجنب الضريبي الحاد	١٠
٢/٩/١	الدراسات الخاصة بالعلاقة بين المحاسبة الإبتكارية والتجنب الضريبي الحاد	١٧
٣/٩/١	الدراسات الخاصة بالعلاقة بين العناصر المؤثرة فى عملية المراجعة والتجنب الضريبي الحاد	٢٣
٤/٩/١	التعليق على الدراسات السابقة	٢٩
٢	الفصل الثاني الإطار المفاهيمي للتجنب الضريبي الحاد	٣١
	تمهيد	٣٣
١/٢	المبحث الأول مفهوم التجنب الضريبي الحاد ، والتفرقة بينه وبين المفاهيم الضريبية الأخرى	٣٥
١/١/٢	تمهيد	٣٥
٢/١/٢	مفهوم التجنب الضريبي الحاد	٣٥
٣/١/٢	بعض المفاهيم الضريبية الأخرى ذات الصلة بمفهوم التجنب الضريبي الحاد	٣٧

٣٨	التخطيط الضريبي	١/٣/١/٢
٣٨	مفهوم التخطيط الضريبي	(أ)
٤٠	متطلبات التخطيط الضريبي الجيد	(ب)
٤١	مزايا التخطيط الضريبي	(ج)
٤٢	إستراتيجيات التخطيط الضريبي	(د)
٤٣	أدوات التخطيط الضريبي	(هـ)
٤٣	التجنب الضريبي	٢/٣/١/٢
٤٥	التأجيل الضريبي	٣/٣/١/٢
٤٦	التهرب الضريبي	٤/٣/١/٢
٤٧	التفرقة بين التجنب الضريبي الحاد والمفاهيم الأخرى ذات الصلة .	٤/١/٢
٥٠	المبحث الثاني آليات التجنب الضريبي الحاد والمقاييس الخاصة به	٢/٢
٥٠	تمهيد	١/٢/٢
٥٠	آليات التجنب الضريبي الحاد	٢/٢/٢
٥٥	مقاييس التجنب الضريبي الحاد	٣/٢/٢
٥٦	الفروق الضريبية الدائمة	١/٣/٢/٢
٥٦	درجة توقع الملاذ الضريبي	٢/٣/٢/٢
٥٧	معدل الضريبة الفعلي	٣/٣/٢/٢
٥٧	متوسط معدل الضريبة الفعلي معدل بمتوسط الحجم والصناعة	٤/٣/٢/٢
٥٨	حجم المنافع الضريبية غير المعترف بها	٥/٣/٢/٢
٦٠	المبحث الثالث الآثار المترتبة على التجنب الضريبي الحاد ، وكيفية مواجهته والحد منه	٣/٢
٦٠	تمهيد	١/٣/٢
٦٠	الآثار المترتبة على التجنب الضريبي الحاد	٢/٣/٢
٦٠	بالنسبة للدولة والمجتمع	١/٢/٣/٢
٦٢	بالنسبة للمنشأة	٢/٢/٣/٢
٦٦	بالنسبة لمراقب الحسابات	٣/٢/٣/٢
٦٧	كيفية مواجهة والحد من ممارسات التجنب الضريبي الحاد	٣/٣/٢
٧٣	خلاصة الفصل	

٧٥	الفصل الثالث أثر المحاسبة الإبتكارية على التجنب الضريبي الحاد	٣
٧٧	تمهيد	
٧٩	المبحث الأول مفهوم المحاسبة الإبتكارية وعوامل وأسباب ظهورها	١/٣
٧٩	تمهيد	١/١/٣
٧٩	مفهوم المحاسبة الإبتكارية	٢/١/٣
٨١	عوامل وأسباب ظهور المحاسبة الإبتكارية	٣/١/٣
٨٤	المبحث الثاني آليات واساليب المحاسبة الإبتكارية	٢/٣
٨٤	تمهيد	١/٢/٣
٨٤	آليات واساليب المحاسبة الإبتكارية	٢/٢/٣
٩٠	المبحث الثالث الآثار المترتبة على المحاسبة الإبتكارية وكيفية الحد منها	٣/٣
٩٠	تمهيد	١/٣/٣
٩٠	الآثار المترتبة على المحاسبة الإبتكارية	٢/٣/٣
٩٢	كيفية الحد من ممارسات المحاسبة الإبتكارية	٣/٣/٣
٩٧	دور مراقب الحسابات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبتكارية	٤/٣/٣
١٠٠	المبحث الرابع العلاقة بين المحاسبة الإبتكارية والتجنب الضريبي الحاد بالمنشأة	٤/٣
١٠٠	تمهيد	١/٤/٣
١٠٠	بعض صور وأساليب المحاسبة الإبتكارية ذات الأثر الضريبي	٢/٤/٣
١٠٣	العلاقة بين المحاسبة الإبتكارية وبعض نصوص التشريع الضريبي	٣/٤/٣
١٠٨	خلاصة الفصل	
١٠٩	الفصل الرابع العناصر المؤثرة في عملية المراجعة وأثرها على التجنب الضريبي الحاد بالمنشأة	٤
١١١	تمهيد	