



المعالجة المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وأثرها على التحاسب
الضريبي

(من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الاردنيين)

**The accounting Treatment of the renewable Energy
System and Its Impact on Taxes
(From The perspective of Jordanian Accountants)**

إعداد الطالب

ايهاب حسام الدين احمد خليل

الرقم الجامعي : Y01085

المشرف

الأستاذ الدكتور عبد الخالق مطلق الراوي

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في

المحاسبة

جامعة الإسرائ - كلية الأعمال - قسم المحاسبة

كانون الأول ، 2017

التفويض

أنا الطالب إيهاب حسام الدين احمد خليل أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من الرسالة ورقياً وإلكترونياً للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص المعنيين بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها .

الاسم : إيهاب حسام الدين احمد خليل

التوقيع : 

التاريخ : 27/كانونالأول/2017

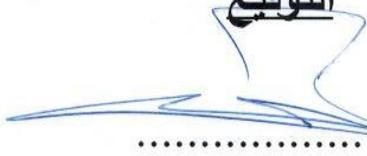
ث

قرار لجنة المناقشة

تُوقشت هذه الرسالة وعنوانها " المعالجة المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وأثرها على التحاسب الضريبي (من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الاردنيين) والتي تمت مناقشتها بتاريخ 27 / كانون الاول / 2017 " .

أعضاء لجنة المناقشة :

التوقيع



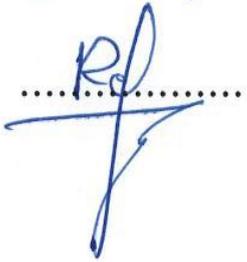
رئيساً/مشرفاً
.....

الأستاذ الدكتور عبد الخالق مطلق الراوي



عضواً
.....

الدكتور عبدالرحمن محمد عبدالرحمن بكر



عضواً/خارجياً
.....

الأستاذ الدكتور خليل محمود علي الرفاعي

إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب إيهاب حسام الدين احمد خليل بعنوان "المعالجة
المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وأثرها على التحاسب الضريبي " وأصبحت سليمة
من الناحية اللغوية .

الاسم : الدكتور بدرالدين محمد سلمان رباح

الرتبة الأكاديمية : دكتوراه لغة عربية

العنوان (الجامعة) : جامعة الزرقاء الخاصة



التوقيع :

التاريخ : 4/كانون الأول/2017

الإهداء

إلى الإنسان الذي علمني كيف يكون الصبر طريقاً للنجاح السند والقوة ...!

والدي الحبيب

إلى من كان رضاها غايتي وطموحي..... فأعطتني الكثير ولم تنتظر الشكر !....!

والدي الحبيبة

إلى باعثة العزم والتصميم والإرادة صاحبة البصمة الصادقة في حياتي !....!

زوجتي الغالية

رفقاء البيت الطاهر الأنيق أشقائي وشقيقتي

من وهبتُ لهم نفسي ونذرت لحياتهم ما أملك سارة وسدين وسيف الدين

إلى زملائي في العمل أعضاء مكتب الفيصل لتدقيق الحسابات

إلى الأصدقاء وكل من قدم لي العون والمساعدة في إنجاز هذه الرسالة

خ

شكر وتقدير

الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله ، الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ، والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء وإمام المرسلين وأشرف الخلق أجمعين سيدنا محمد (صلى الله عليه وآله وسلم) وعلى آله وصحبه أجمعين ومن تبعهم بإحسان الى يوم الدين .

وبعد

يطيب لي أن أقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير والامتنان للأستاذ الدكتور عبد الخالق مطلق الراوي، لما شملني به من رعاية وحسن توجيه وإرشاد ، وما غمرني به من علم وخلق ، فقد كان حقاً أباً فاضلاً ومعلماً جليلاً ومتواضعاً، ويعود الفضل إليه بعد الله سبحانه وتعالى في اختياري لموضوع البحث أثناء الدراسة والتأهيل للماجستير ، فلم يعد إختيار الموضوع لحدثه وأهميته وحسب ، ولكن حباً في هذا الأب الفاضل والمعلم الجليل ، و والله إن اللسان يعجز عن شكره ، وإن القلب يعجز عن وصف حبه ، وإن العيون تكاد تفيض بالدموع شكراً و عرفاناً وتقديراً لهذا الأب الفاضل ، ولا يسعني إلا أن أدعو له المولى عز وجل بدوام الصحة والعافية ، وأن يبارك له المولى عز وجل في أهله وذريته ، وأسأل الله العلي القدير أن يجعل هذا العمل في ميزان حسناته ، وأن يجزيه الله عنى خير الجزاء.

كما يطيب لي أن أقدم بالامتنان والعرفان للأساتذة الكرام أعضاء لجنة المناقشة الموقرة ممثلة بالأستاذ الدكتور خليل محمود الرفاعي و الدكتور عبدالرحمن محمد عبدالرحمن بكر على تفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة ليسهموا في إنجازها وخروجها الى النور .

ولا يفوتني توجيه الشكر والتقدير لكافة الأساتذة الكرام أعضاء الهيئة التدريسية في جامعة الإسراء والإداريين والعاملين فيها على حسن المعاملة وطيبها في إنجاز هذا الجهد سواء بالتشجيع أو المساندة .

الباحث

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	البيان
أ	غلاف الرسالة
ب	الآية القرآنية
ت	تفويض الجامعة
ث	قرار لجنة المناقشة
ج	إقرار السلامة اللغوية
ح	الإهداء
خ	الشكر والتقدير
د	فهرس المحتويات
ر	قائمة الجداول
ز	قائمة الملاحق
س-ش	الملخص باللغة العربية
الفصل الاول : الإطار العام للدراسة	
2	1-1 : المقدمة
3	2-1 : مشكلة الدراسة
5	3-1 : أهمية الدراسة
6	4-1 : أهداف الدراسة
7	5-1 : إنموذج الدراسة
7	6-1 : التعريفات الإجرائية
9	7-1 : حدود الدراسة
9	8-1 : مصادر بيانات الدراسة
الإطار النظري والدراسات السابقة	
المبحث الأول : الإطار النظري	
	1-2 : الطاقة المتجددة
11	المقدمة 1-1-2
12	مفهوم الطاقة المتجددة 2-1-2
13	خصائص نظام الطاقة المتجددة 3-1-2
14	مزايا إستخدام نظام الطاقة المتجددة 4-1-2

16	استخدامات نظام الطاقة المتجددة	5-1-2	
17	مكونات نظام الطاقة المتجددة وآلية عملها	6-1-2	
20	التشريعات والقوانين والتعليمات الخاصة بإجراءات تركيب النظام	7-1-2	
20	تعليمات أمانة عمان الكبرى	1-7-1-2	
22	قانون وتعليمات الطاقة المتجددة وترشيد الطاقة	2-7-1-2	
المبحث الثاني : التحاسب الضريبي			
26	مقدمة	1-2-2	
28	مفهوم التحاسب الضريبي	2-2-2	
29	آلية التحاسب الضريبي في ضوء استخدام نظام الطاقة المتجددة	3-2-2	
35	التقاص المحاسب وتأثيره على التحاسب الضريبي	4-2-2	
المبحث الثالث : الدراسات السابقة			
37	الدراسات باللغة العربية	1-3-2	
39	الدراسات باللغة الانجليزية	2-3-2	
43	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	3-3-2	
الفصل الثالث : الجانب التطبيقي			
47	المقدمة	1-3	
48	الاستشارة المهنية	2-3	
51	تحليل نتائج الاستشارة	1-2-3	
60	رأي الباحث	2-2-3	
74	ملخص رأي الباحث	3-2-3	
78	اختبار أسئلة الدراسة	4-2-3	
الفصل الرابع : الاستنتاجات والتوصيات			
84	الاستنتاجات	1-5	
86	التوصيات	2-5	
89	قائمة المراجع والمصادر		
93	الملخص باللغة الانجليزية		
95	الملاحق		

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
43	الإسهامات المتوقعة من الدراسة الحالية مقارنةً مع الدراسات السابقة	جدول رقم 1
51	بيان المعالجة المحاسبية للأصل	جدول رقم 2
52	بيان آلية المعالجة المحاسبية للفوائد على القروض	جدول رقم 3
53	بيان المعالجة المحاسبية للكميات المستجرة والمصدرة من النظام على أساس التسوية مع المُوَزِع	جدول رقم 4
54	إذا كانت الإجابة بإثبات الفرق (الرصيد) هل يجوز النقص بين الإيرادات والمصاريف لمخرجات النظام وفق المعيار المحاسبي رقم (1)	جدول رقم 5
54	ما هو الإفصاح الواجب إدراجة ضمن الإفصاحات في القوائم المالية	جدول رقم 6
58	هل يوجد علاقة ضريبية في آلية التحاسب الضريبي جراء استخدام نظام الطاقة المتجددة من حيث المخرجات والأصل	جدول رقم 7
59	ما هو الأثر الضريبي - ضريبة الدخل	جدول رقم 8
59	ما هو الأثر الضريبي - ضريبة المبيعات	جدول رقم 9

ز

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
96	كتاب جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين	ملحق رقم (1)
100	نموذج إقرار بالضريبة العامة على المبيعات	ملحق رقم (2)

س

ملخص

المعالجة المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وأثرها على التحاسب الضريبي

(من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الاردنيين)

إعداد الطالب

ايهاب حسام الدين احمد خليل

اشراف

الأستاذ الدكتور عبد الخالق مطلق الراوي

ازداد استخدام التقنيات الحديثة في الآونة الأخيرة ومنها أنظمة الطاقة المتجددة ، حيث تناولت هذه الدراسة موضوع المعالجة المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وأثرها على التحاسب الضريبي كدراسة تطبيقية في شركات القطاع الخدمي ، فقد هدفت الدراسة إلى بيان وعرض كيفية احتساب كلفة تكوين الأصل الخاص بنظام الطاقة المتجددة وفقاً للتشريعات القانونية المعتمدة وإلقاء الضوء على التشريعات الضريبية الخاصة بنظام الطاقة المتجددة وعلاقتها بالتحاسب الضريبي ، وأيضاً إلى بيان المعالجة المحاسبية المناسبة لمخرجات نظام الطاقة المتجددة بما لا يتعارض والتشريعات المالية والقانونية المعتمدة وخصوصاً النقص المحاسبي ومدى تأثيره على عرض البيانات المالية وعلاقتها بالتحاسب الضريبي ، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استشارة مهنية لجمع آراء المحاسبين القانونيين كعينة للدراسة والذين يتمتعون بمستوى عالٍ من التخصص والخبرة والتأهيل العلمي وتم إتباع المنهج الاستقرائي في عرض البيانات ، والمنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة

ش

، حيث توصلت الدراسة إلى أن تعدد آراء المحاسبين القانونيين يظهر تبايناً واضحاً في تطبيق بعض المعايير المحاسبية كون دخول مثل هذه الأنظمة الحديثة قد يحتاج لتوضيح بعض الممارسات المحاسبية كي لا تتعارض والتشريعات المالية والقانونية المعتمدة ، وإن تشابه المعالجة المحاسبية لمخرجات نظام الطاقة المتجددة ببعض الممارسات المحاسبية في نشاطات أخرى يحتاج الى مزيد من التشريعات الناظمة لها في جوانب إضافية ، حيث توصلت الدراسة الى تقديم توصيات من شأنها المساهمة في تغطية الفجوة في تعدد وتباين آراء المحاسبين القانونيين في المعالجة المحاسبية لنظام الطاقة المتجددة وعلاقتها بالتحاسب الضريبي من حيث الأصل والمخرجات في ظل عدم الاعتماد على الممارسات المحاسبية المشابهة .

الكلمات المفتاحية :

نظام الطاقة المتجددة ،التحاسب الضريبي