

أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على ربحية شركات
المقاولات

(دراسة تطبيقية على شركات المقاولات)

**"The impact of modifications in income tax law number 34 for year
2014 on the profitability of contracting companies"
(A practical study on contracting companies)**

إعداد الطالب

راضي مصطفى جميل مي

الرقم الجامعي: 2015202071168

المشرف

الدكتور: فارس جميل الصوفي

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في

المحاسبة

جامعة الإسرائ

كلية الأعمال

قسم المحاسبة

عمان - الأردن

كانون أول 2017

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ وَأَنْزَلَ اللَّهُ عَلَيْكَ الْكِتَابَ وَالْحِكْمَةَ وَعَلَّمَكَ مَا لَمْ

تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا ﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

(سُورَةُ النِّسَاءِ، آيَةُ 113)

جامعة الإسراء
التفويض

أنا الطالب : **راضي مصطفى جميل مي**, أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي بعنوان: "أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على ربحية شركات المقاولات " ورقيا وإلكترونيا للمكتبات أو المنظمات أو الهيئات والمؤسسات المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.

التوقيع: 

التاريخ: 2017/ 12 / 26

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها :

"أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ على ربحية شركات المقاولات"
(دراسة تطبيقية على شركات المقاولات)

وقد أجزيت بتاريخ ٢٦ / ١٢ / ٢٠١٧

التوقيع



الجامعة

جامعة الإسراء / مشرفا ورئيسا

جامعة الإسراء / مناقشا داخليا

جامعة العلوم الإسلامية / مناقشا خارجيا

أعضاء لجنة المناقشة

١- الدكتور فارس جميل الصوفي

٢- الدكتور عبد الرحمن محمد بكر

٣- أ. الدكتور سليمان حسين البشناوي

نموذج إقرار

إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب راضي مصطفى جميل مي بعنوان "أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على ربحية شركات المقاولات" دراسة تطبيقية على شركات المقاولات " وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: د. بدرالدين محمد سلمان رباح

الرتبة الأكاديمية : دكتوراه لغة عربية

العنوان (الجامعة): جامعة الزرقاء الخاصة

التوقيع: بدرالدين

التاريخ: 2017 / 12 / 17



الإهداء

إلى مروح المرحوم والدي العزيز رحمه الله وأسكنه فسيح جناته

إلى مروح المرحومة والدي العزيزة رحمها الله وأسكنها فسيح جناته

إلى نزوجتي الغالية رفيقة دربي التي شاركتني العناء والجهد والسهر

إلى أخي وأخواتي الأعزاء الذين هم عزوتي وسندي في الدنيا

إلى من علمني الكثير أساتذتي الأوفياء

إلى رؤسائي وزملائي الأفاضل في العمل

إلى أصدقائي وأحبي الأفاضل

إلى كل من ساهم في إنجاح هذه الرسالة

إليهم جميعاً أهدي هذا الجهد المتواضع راجياً من الله العلي القدير السداد والقبول .

الشكر والتقدير

أحمدُ الله سبحانه و تعالى وأشكره على تمكيني من إنهاء رسالتي المتواضعة, واصلي وأسلم على النبي المصطفى محمد صلى الله عليه وسلم, ومن ثم أتقدم بالشكر والتقدير والعرفان لأستاذي الدكتور فارس الصوفي , الذي كان عوناً وسنداً لي ونبعاً علمياً , نهلت من صافي علومه القيمة.

وأشكر جامعتي جامعة الإسراء التي قدمت لي كل العون من خلال خبرة الأساتذة الذين ساهموا في إنجاحها وعلى رأسهم أستاذي الدكتور فارس جميل الصوفي الذي كان نعم الموجه والمشرف, والذي قدم لي النصح والإرشاد طيلة فترة إعداد الرسالة , فله مني كل الإحترام والتقدير والمحبة وكذلك أتوجه بجزيل الشكر إلى عميد كلية الأعمال الأستاذ الدكتور محمود نور, و إلى رئيس قسم المحاسبة الأستاذ الدكتور هيثم مبيضين , وأعضاء لجنة المناقشة الأستاذ الدكتور سليمان البشتاوي, والدكتور عبد الرحمن بكر, لما قدموه لي من مساندة ودعم في مسيرتي العلمية.

كما أتقدم بالشكر الجزيل لأساتذتي أعضاء الهيئة التدريسية الأستاذ الدكتور عبد الخالق الراوي , والدكتور عبد الحكيم جودة , وباقي الأساتذة الكرام في قسم المحاسبة, وفي النهاية يسرني أن أشكر كل من قدم لي يد العون والمساعدة لإنجاز هذه الرسالة على ما هي عليه.

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	عنوان الرسالة
ب	الآية الكريمة
ت	التفويض
ث	قرار لجنة المناقشة
ج	نموذج إقرار
ح	الإهداء
خ	الشكر والتقدير
د	قائمة المحتويات
س	قائمة الجداول
ص	قائمة الأشكال
ض	قائمة الملاحق
ط	الملخص باللغة العربية
1	الفصل الأول الإطار العام للدراسة
2	(1-1): المقدمة
3	(2-1): مشكلة الدراسة
4	(3-1): أسئلة الدراسة وفرضياتها
4	(4-1): أهمية الدراسة
5	(5-1): أهداف الدراسة
6	(6-1): أنموذج الدراسة
7	(7-1): حدود الدراسة
7	(8-1): محددات الدراسة

رقم الصفحة	الموضوع
7	(9-1): مصطلحات الدراسة وتعريفاتها الإجرائية
9	الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة
10	(1-2): المقدمة
11	(2-2): نشأة ضريبة الدخل في الأردن
13	(3-2): الربح المحاسبي والربح الضريبي
14	(4-2): طبيعة وخصائص نشاط المقاولات
17	(5-2): طبيعة وخصائص قطاع المقاولات الأردني
20	(6-2): النظام المحاسبي في شركات المقاولات
22	(7-2): المشاكل المحاسبية التي تواجه شركات المقاولات
23	(8-2): خصوصية الضرائب على قطاع المقاولات الأردني
25	(9-2): السياسات المحاسبية والإجراءات المتبعة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
27	(10-2): أهم المعالجات المحاسبية وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 وبما يتناسب مع معايير المحاسبة الدولية
28	(11-2): أرباح شركات المقاولات
47	(12-2): المصاريف المقبولة
55	(13-2): المخصصات
59	(14-2): الاستهلاكات
65	(15-2): نظام الإنابة والتفويض
67	(16-2): تعديلات الإجراءات الرقابية والعقوبات
73	(17-2): الدراسات السابقة
73	الدراسات العربية

رقم الصفحة	الموضوع
82	الدراسات الأجنبية
88	(2-18): ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
90	الفصل الثالث منهجية الدراسة (الطريقة والإجراءات)
91	(3-1): منهج الدراسة
91	(3-2): مجتمع الدراسة وعينة الدراسة
91	(3-3): أدوات الدراسة
92	(3-4): الصدق الظاهري لأداة الدراسة
92	(3-5): مصادر المعلومات اللازمة للدراسة
92	(3-6): الأساليب الإحصائية
93	الفصل الرابع نتائج التحليل الإحصائي للدراسة واختبار الفرضيات الدراسية
94	(4-1): المقدمة
96	(4-2): خصائص عينة الدراسة
98	(4-3): الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة
109	(4-4): اختبار فرضيات الدراسة وعرض النتائج
114	الفصل الخامس مناقشة النتائج والتوصيات
115	(5-1): مناقشة النتائج
117	(5-2): التوصيات
118	الملخص باللغة الإنجليزية
120	قائمة المصادر والمراجع

رقم الصفحة	الموضوع
121	أولاً: المراجع العربية
125	ثانياً: المراجع الأجنبية
125	ثالثاً: المراجع الإلكترونية
126	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الموضوع	الفصل-الجدول
95	معاملات ثبات الاتساق الداخلي (كرو نباخ ألفا) لكل مجال من مجالات أداة الدراسة وللأداة ككل	1-4
96	وصف عينة الدراسة وفق المتغيرات الديمغرافية لأفراد الدراسة	2-4
99	المعيار الإحصائي لتفسير المتوسطات الحسابية لفقرات الإستبانة ومتغيراتها	3-4
99	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الإستبيان المتعلقة بأثر التعديلات لنسب ضريبة الدخل	4-4
102	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الإستبيان المتعلقة بأثر التعديلات لنظام الإنابة والتفويض	5-4
104	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الإستبيان المتعلقة بأثر التعديلات للإجراءات الرقابية والعقوبات	6-4
106	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الإستبيان المتعلقة بأثر التعديلات للمصاريف والمخصصات والإستهلاكات	7-4
108	متغيرات أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على ربحية شركات المقاولات وقد تم ترتيبها تنازليا حسب درجة الأهمية	8-4
109	اختبار (One-Sample T Test) لأثر تعديلات قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على أرباح الشركات في قطاع المقاولات	9-4

الصفحة	الموضوع	الفصل-الجدول
110	اختبار (One-Sample T Test) لأثر تعديل نسب ضريبة الدخل على أرباح شركات المقاولات	10-4
111	اختبار (One-Sample T Test) لأثر تعديل نظام الإنبابة للمفوض الضريبي على أرباح شركات المقاولات	11-4
112	اختبار (One-Sample T Test) لأثر تعديلات الإجراءات الرقابية والعقوبات في قانون ضريبة الدخل على أرباح شركات المقاولات	12-4
113	اختبار (One-Sample T Test) لأثر التعديلات على المصاريف المقبولة والمخصصات والإستهلاكات على أرباح شركات المقاولات	13-4

قائمة الأشكال

الصفحة	الموضوع	الفصل - الشكل
6	أنموذج الدراسة	1-1

قائمة الملاحق

الصفحة	الموضوع	رقم الملحق
127	أسماء السادة محكمي أداة الدراسة (الإستبانة)	1
128	أداة الدراسة (الإستبانة) بشكلها النهائي	2

الملخص باللغة العربية

"أثر تعديلات قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 على ربحية شركات المقاولات"

(دراسة تطبيقية على شركات المقاولات)

إعداد الطالب

راضي مصطفى جميل مي

إشراف الدكتور

فارس جميل الصوفي

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر التعديلات في قانون ضريبة الدخل الأردني رقم 34 لسنة 2014 على أرباح شركات المقاولات، حيث استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي ، وتم اعتماد الإستبانة كأداة رئيسية لجمع ولتحليل البيانات، كما تم اختيار عينة عشوائية اشتملت على (65) مدقق ضريبي في مديرية كبار المكلفين ، ومديرية متوسطي دافعي الضرائب للنشاط الصناعي في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) لتحليل البيانات والخروج بالنتائج من التحليل التي تبين أثر تعديل قانون ضريبة الدخل الأردني رقم 34 لسنة 2014 على أرباح شركات المقاولات .

ولقد خلصت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها وجود أثر سلبي ذو دلالة إحصائية على مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتعديلات قانون ضريبة الدخل الأردني رقم 34 لسنة 2014 على أرباح شركات المقاولات، وبالنسبة لنسب ضريبة الدخل على أرباح شركات المقاولات، وجود أثر سلبي ذو دلالة إحصائية على مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتعديل نسب ضريبة الدخل على أرباح شركات المقاولات، ويوجد أثر سلبي ذو دلالة إحصائية على مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتعديلات نظام الإنابة والتفويض على أرباح شركات المقاولات، ولايوجد أثر ذو دلالة إحصائية على مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتعديلات الإجراءات الرقابية والعقوبات في قانون ضريبة الدخل على أرباح شركات المقاولات، ولايوجد أثر ذو دلالة إحصائية على مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتعديلات المصاريف المقبولة والمخصصات والاستهلاكات على أرباح شركات المقاولات.

وفي ضوء النتائج أوصت الدراسة بعدد من التوصيات والتي من أهمها، ضرورة فرض ضريبة دخل تصاعديّة على شركات المقاولات تبعاً لحجم نشاط الشركة، و ضرورة العمل على حل جميع المشاكل المتعلقة بتطبيق قانون ضريبة الدخل الأردني رقم 34 لسنة 2014 والمتعلقة بنشاط شركات المقاولات ما بين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ونقابة مقاولي الإنشاءات الأردنية، و تعديل التشريع الضريبي فيما يتعلق بـضريبة الدخل على شركات المقاولات لمعالجة الثغرات في القانون.