



جامعة الإسرائ  
كلية الأعمال  
قسم المحاسبة

"أثر جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر  
مقديري دائرة ضريبة الدخل والمبيعات"

**Impact of Accounting Information Quality in Reducing Tax  
Evasion from Income Tax and Sales Evaluators Point of View**

إعداد الطالب  
خالد موسى أحمد الفيومي

إشراف  
الدكتور فارس الصوفي

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

الفصل الصيفي 2017 / 2018



يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ "المجادلة (11)

صدق الله العظيم

## جامعة الإسراء

### التفويض

أنا الطالب خالد موسى أحمد الفيومي أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي للمكتبات أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.

التوقيع:

التاريخ: / / 2018

### قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "أثر جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر مقدري دائرة ضريبة الدخل والمبيعات"

وقد أجيّزت بتاريخ: 15 / 8 / 2018

### أعضاء لجنة المناقشة

التوقيع	الغاية	الاسم
	مشرفاً / رئيساً	الدكتور / فارس جميل الصوفي
	مناقشاً داخلياً	الدكتور / محمد حسن مخلوف
	مناقشاً خارجياً	الدكتور / محمد فوزي شبيطة

## إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب خالد موسى أحمد الفيومي بعنوان: "أثر جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر مقدري دائرة ضريبة الدخل والمبيعات" أصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: .....

التوقيع: .....

التاريخ: .....

## شُكْرٌ تَقَاتِرٌ

الحمد لله رب العالمين حمداً طيباً مباركاً فيه التي تتم بفضلها الصالحات القائل في كتابه العزيز: "وَمَنْ يَشْكُرْ فَإِنَّمَا يَشْكُرُ لِنَفْسِهِ وَمَنْ كَفَرَ فَإِنَّ اللَّهَ غَنِيٌّ حَمِيدٌ" [لقمان: الآية 12] والصلاة والسلام على المعلم الأول لهذه الأمة وعلى آله وصحبه وسلم القائل ﷺ: "من اتعازكم بالله فأعيذوه، ومن سألكم بالله فأعطوه، ومن دعاكم فأجيبوه، ومن صنع إليكم معروفاً فكافئوه، فإن لم تجدوا فادعوا الله له حتى تعلموا أن قد كافأتموه" (أبو داود، ابن الأثعث، 1999).

انطلاقاً من الهدى الرباني ومن سنة الحبيب المصطفى محمد ﷺ أتشرف بتقديم جزيل الشكر والعرفان إلى كل من ساهم في رؤية هذا العمل المتواضع النور وأخص بالشكر والتقدير كلاً من:

- رئاسة جامعة الاسراء وإدارتها وعمادة الدراسات العليا وكلية الأعمال وأساتذتها الأجلاء وأخص بالشكر العميق أعضاء الهيئة التدريسية بقسم المحاسبة وأخص منهم:

الدكتور الفاضل / فارس الصوفي الذي تفضل مشكوراً بالإشراف على هذه الرسالة فكان وما زال نعم المشرف الذي لمست فيه العلم الوافر والنصيحة الرشيدة والرأي السديد وبشاشة الوجه وسعة الصدر وهذا مما هيا لي إنجاز هذا الجهد المتواضع متمنياً له دوام الصحة والعافية فجزاه الله خير الجزاء وبارك الله في وقته وماله وذريته.

## الإهداء

إلى رفيق الدرب والدي الطيب...

إلى ست الحبايب والدي الحنونة... أنعم الله عليهم بالصحة والعافية

إلى زوجتي المخلصة الوفية التي تكبدت معي مشقة هذا الجهد

إلى أبنائي الأعزاء (يوسف - سارة - موسى)

إلى إخواني وأخواتي الأعزاء

وأخص بالذكر أخي بلال الله يحفظه ويشفيه على كل ما قدمه لي من دعم

معنوي ومادي ..

إلى أصدقائي وزملائي وأحبائي

وأخص بالذكر صديقي الغالي على قلبي أيمن الرقاد الله يحفظه ويرعاه على كل

ما قدمه لي من دعم.

إلى الدكتور الفاضل أسامة شعبان العزيز على قلبي .

إليهم جميعاً أهدي هذا الجهد المتواضع راجياً المولى عز وجل أن ينفعنا بما

علمنا وأن يزدنا علماً.

## قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
ب	الآية الكريمة
ج	التفويض
د	قرار لجنة المناقشة
هـ	إقرار السلامة اللغوية
و	شكر وتقدير
ز	الإهداء
ح	قائمة المحتويات
ي	قائمة الجداول
ي	قائمة الملاحق
ك	الملخص باللغة العربية
<b>الفصل الأول: الإطار العام للدراسة</b>	
2	المقدمة
3	مشكلة الدراسة
5	أهمية الدراسة
5	أهداف الدراسة
7	نموذج الدراسة
8	فرضيات الدراسة
9	التعريفات الإجرائية
10	حدود الدراسة
<b>الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة</b>	
12	مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
13	أهمية المعلومات المحاسبية
13	جودة المعلومات المحاسبية
15	وظائف جودة المعلومات المحاسبية
16	الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية
22	الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية
25	معايير جودة المعلومات المحاسبية
25	العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية



27	مفهوم الضريبة
28	خصائص الضريبة
29	أنواع الضريبة
32	الضرائب في الأردن
35	التهرب الضريبي
38	أسباب التهرب الضريبي
42	آثار التهرب الضريبي
43	أنواع التهرب الضريبي
46	فرص منع مكافحة التهرب الضريبي
48	الدراسات السابقة
48	أولاً: الدراسات العربية
56	ثانياً: الدراسات الأجنبية
64	ملخص الدراسات السابقة
68	ما تتميز به هذه الدراسة عن الدراسات السابقة
<b>الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات</b>	
71	منهجية الدراسة
71	مجتمع وعينة الدراسة
72	مصادر جمع البيانات
72	أداة الدراسة
74	اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
75	اختبار التوزيع الطبيعي
78	أساليب المعالجة الإحصائية
<b>الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار الفرضيات</b>	
80	وصف خصائص عينة الدراسة
86	وصف متغيرات الدراسة
96	اختبار فرضيات الدراسة
<b>الفصل الخامس: مناقشة النتائج والتوصيات</b>	
106	النتائج
108	التوصيات
109	قائمة المراجع

109	المراجع العربية
114	المراجع الأجنبية
121	الملاحق
132	الملخص باللغة الأجنبية

## قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
73	توزيع فقرات الاستبانة التي تقيس المتغيرات وأبعادها	1
73	مقياس ليكرت الخماسي	2
75	معاملات الثبات لأداة الدراسة	3
76	اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات	4

## قائمة الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	رقم الملحق
120	الاستبانة الأولية	1
126	اسماء المحكمين	2
127	الاستبانة بعد التحكيم	3

## "أثر جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر

### مقديري دائرة ضريبة الدخل والمبيعات"

#### الملخص

هدفت الدراسة إلى معرفة "أثر جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر مقديري دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولتحقيق هذه الأهداف تم تصميم استبانة وفقاً لأهداف وفرضيات الدراسة والتي تم توزيعها على عينة الدراسة التي بلغت (180) موظفاً وقد تم استرداد ما مجموعه (164) أي بنسبة استرداد بلغت 91.1%، وتم التأكد من صدقها كما تم التأكد من ثبات الاستبيان واستخدمت الدراسة البرنامج الإحصائي (SPSS) لتحليل النتائج، وتوصلت الدراسة إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لجودة المعلومات المحاسبية بأبعادها (الدقة والملاءمة والقدرة التنبؤية والتوقيت المناسب والتمثيل الصادق والموضوعية) في الحد من التهرب الضريبي كما توصلت إلى وجود أثر لكل بعد من أبعاد جودة المعلومات المحاسبية في الحد من التهرب الضريبي وأوصت الدراسة بالعمل على نشر الوعي الضريبي لدى المكلفين من خلال مختلف المسالك ووسائل الاتصال المتعددة وتشجيع البحوث المتخصصة في المجال الضريبي في المؤسسات التعليمية.