

جمهورية العراق

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة القادسية | كلية الادارة والاقتصاد

قسم العلوم المالية والمصرفية

## دور نظام المعلومات في الحد من التهرب الضريبي

بحث تخرج مقدم من قبل الطالبان

أنتظار ناظم جبر

باسم عبدالله خفيف

الى قسم العلوم المالية والمصرفية في كلية الاداره والاقتصاد/ جامعة القادسية

كجزء من متطلبات نيل درجه البكالوريوس في العلوم المالية والمصرفية

بأشراف الاستاذه

م. هناء جاسم محمد

بسم الله الرحمن الرحيم

يرفع الله الذين أمنوا منكم والذين أوتو العلم

درجات والله بما تعملون خير

صدق الله العلي العظيم

## الاـهـدـاء

ألهي لا يطيب الليل الا بشكرك ولا يطيب النهار الا بطاعتك

ولا تطيب اللحظات الابذرلك ... ولا تطيب الاخره الاعفوكم

ولاتطيب الجنه الابرؤينك الله جل جلاله....

الى من بلغ الرساله وادى الامانه ونصح الامه الى النبي الرحمه ونور  
العالمين

سيدنا محمد (صلى الله عليه واله وسلم ) الى من جرع كأس فراغه ليسقني  
قطره حب

الى من كلت انامله ليقدم لنا لحظه سعاده الى من حصد الاشواك عن  
دربه ليهد

لي طريق العلم الى القلب الكبير ... والدي العزيز

الى من ارضعتني الحب والحنان الى رمز الحب وبسلم الشفاء الى القلب  
الناصع بالبياض والدتي الحبيبه

الى من هو اقرب الي من روحي الى من شاركتني حصن الام وبهم استمد  
عزتي واصراري . اخوتي الى الروح التي سكنت روحي الان تفتح الاشرعيه  
وترفع المرساه لتنطلق السفينه في عرض بحر واسع مظلم هو بحر الحياة

وفي هذه الظلمه لا يضئ القنديل الذكريات ذكريات الاخوه البعيده الى الذين  
احببتم واحبوني .... أصدقائي

شکر و تقدیر

الحمد لله والشكر له بما من علينا به من نعمه  
والصلاه والسلام على خير خلقه الامين محمد  
وعلى أله الاطهار وأصحابه الغر الميامين .

أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والامتنان

الى الاستاذه (هناه جاسم محمد) على مابذلته من جهد وقت لغرض الاشراف على بحثي ومتابعتها لي بأرائها القيمه وأفكارها الجميله فجزاها الله خير الجزاء.

المحترمين في (( كلية الاداره والاقتصاد / جامعه القadesieh ))  
كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير الى جميع الاساتذه

واخيرا  
أشكر جميع اصدقائي  
الذين لم يخلو على بجهد أو معلوم

## **المبحث الاول**

### **منهجية البحث**

#### **اولاً : مشكلة البحث:**

تتركز مشكلة البحث في هل حق نظام المعلومات المطبق في الهيئة العامة للضرائب دوره في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي ان وجود مجموعه من الامور التي قد تأخذ على نظام المعلومات المطبق في الهيئة والتي تؤدي الى اتساع ممارسات التهرب الضريبي من قبل المكلفين والمتمثله (تشابه اسماء المكلفين قوله توفر المعلومات عن المكلفين فضلا عن عدم تفعيل دور الادارات السانده للداره) الضريبيه مما يؤدي الى التساؤلات الآتيه :

هل تعتمد الاداره الضريبيه على نظام المعلومات في اتخاذ القرارات ؟  
هل هناك علاقه بين نظام المعلومات المستخدم والحد من التهرب الضريبي في الهيئة المبحوثه؟

هل تمكن النظام المعلومات في الهيئة العامة للضرائب في تحقيق اهدافه ولاسيما الحد من التهرب الضريبي؟

#### **ثانياً : اهميه البحث**

تكمن اهميه البحث فيما يلي:

- ١ - معرفه العلاقة بين دور نظام المعلومات والحد من ظاهرة التهرب الضريبي
- ٢ - دراسه الاسباب التي تقف وراء لجوء المكلفين الى التهرب الضريبي وبيان دور نظام المعلومات في الحد من هذه الظاهرة
- ٣ - معرفه الامور والاجراءات والطرق التي تساعد الاداره الضريبيه في التعرف على جمع المعلومات عن المكلفين المشمولين بدفع الضرائب
- ٤ - تفعيل دور نظام المعلومات في العمل الضريبي كان يكون وضع اليه للتعرف عن مصادر دخول المكلفين

#### **ثالثاً : اهداف البحث**

يهدف البحث الى الآتي

- ١ - بيان دور نظام المعلومات الضريبي في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي
- ٢ - دور نظام المعلومات المطبق في الهيئة العامة للضرائب ومدى تحقيقه للاهداف المرجوه منه . وتشخيص اهم نقاط الخلل والضعف ومتطلبات استكمالها ومعالجتها
- ٣ - بيان دور تطبيق نظم المعلومات على الاجهزه الاداريه الحكوميه وعلى وجه الخصوص الاجهزه الاداريه في الهيئة العامة للضرائب وكذلك (صد) لوضع الراهن لتلك الاجهزه من خلال ابراز اهم المشكلات التي تواجهها واهم المعوقات التي تحول دون استخدام نظم المعلومات بالشكل الامثل

## **رابعا : فرضيه البحث**

**يقوم البحث على الفرضيات الآتية :**

- ١ - ضروره وجود نظام معلومات ضريبي متطور ومتكملا وساعد على الوصول الى حقيقه نشاط المكلفين بصورة دقيقه وساعد الاداره الضريبيه على احتساب الضريبيه بالشكل المطلوب
- ٢ - ان تطوير وتنميه العلاقة بين الاداره الضريبيه والادارات السانده لها يؤدي الى رفد وتغذيه نظام المعلومات الضريبي وذلك يساعد على بلوغ مستوى متقدم من الفاعليه في تحقيق اهدافه

## **خامسا : المجتمع وعينه البحث**

- ١ - كان مجتمع الدراسة (مصرف الرافدين )
- ٢ - بلغ افراد العينه ٢٠ فردا تم توزيع الاستبانه عليهم

## المبحث الثاني : الجانب النظري

### اولاً: نظم المعلومات:

لا يوجد هنالك حتى الان تعريف شامل محدد لنظم المعلومات لذلك سيتم استعراض عدد من مفاهيم نظم المعلومات بهدف الوصول الى ملخص عامه لنظام المعلومات فقد اتجه سبن في تعريفه لنظم المعلومات الى توضيح المدلول اللغطي لكلمتى نظم ومعلومات حيث عرف النظم بانها مجموعه من الاجزاء او المكونات التي تتفاعل مع بعضها البعض لتحقيق غرض معين كما عرف المعلومات بانها بيانات تتم معالجتها بحيث يكون لها معنى وقيمه او مدركه بالنسبة لصانع القرار واستند الى ذلك فان نظم المعلومات وفقاً لسین هي مجموعه الاجزاء التي تتفاعل مع بعضها بغرض معالجه البيانات وتحويلها الى معلومات يمكن ان تستخدم لاغراض صنع القرار. (صابر ، ٢٠٠٦ : ٩)

واضاف ايضا على انها مجموعه منظمه من الوسائل التي توفر معلومات عن الماضي والحاضر والتنبؤ بالمستقبل فيما يتعلق بانشطه وعمليات المنشاه و ايضا بما يحدث في بيئتها الخارجيه والتي تؤدي الى تدعيم وضائق التخطيط والرقابه و العمليات في المنظمه من خلال ما تتوفره من معلومات في توقيت مناسب لصانع القرار. (ملوخيه ، ٢٠٠٦ ، ٧١ : )

وضافه ايضا انه مجموعه المكونات المتداخله والاجراءات النمطيه التي تعمل معاً لتجمیع و تشغیل و تخزين وتوزیع ونشر واسترجاع المعلومات التي تحتاجها المنظمه بهدف اتخاذ القرار والتعاون والتحليل والتصوير والرقابه داخل المنظمه. (النجار ، ٢٠١٠ ، ٣٩ : )

واضاف ايضا انه بنظام متكامل لكل من العنصر البشري والاله والذی يهدف الى تزويد المنظمه للمشروع سواء كانت تلك المعلومات تتعلق بالعمليات الداخلية للمنظمه لاطراف البيئة الخارجيه التي تتعامل معها المنظمه لاداره عمليه اتخاذ القرارات داخل المنظمه. (حسان ، ٢٠٠٨ : ١٦)

وعرف ايضا بانها مجموعه من المكونات المترابطه مع بعضها البعض بشكل منظم من اجل انتاج المعلومات المفيده وايصال هذه المعلومات الى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب من اجل مساعدتهم في اداء الوظائف الموكله اليهم (قاسم ، ٢٠٠٣ : ١٨)

وضافه ذلك النظام الذي يتضمن مجموعه متجانسه ومتراابطه من الاعمال والعناصر والمواد تقوم بتجمیع و تشغیل واداره ورقابه البيانات بغرض انتاج وتوصیل معلومات مفيده لمتخذی القرارات من خلال شبکه من قنوات وخطوط الاتصالات(حسين ، ٢٠٠٤ : ٢١)

وعرف لوكاس نظم المعلومات بانها مجموعه من الاجراءات المنظمه التي يمكن من خلال تنفيذها توفير معلومات تستخدم لدعم عمليات صنع القرار والرقابه في المنظمه (صابر، ٢٠٠٦ : ٨)

## ثانياً : اهميه نظم المعلومات

في الماضي كانت الموارد والكواذر البشريه هي اهم المواد التي تحتاجها المنشآت الشركات والمؤسسات والوزارات في اعمالها ولكن في هذه الايام ازداد دور المعلومات واصبحت المعلومات ضروريه جدا للقيام بالعمليات والانشطه المختلفه داخل المنشاه فأجراء العمليات المختلفه من تخطيط وتنظيم واتخاذ قرارات وتشغيل يتطلب التعامل مع حجم كبير من المعلومات ولو اننا شبهنا المجتمع بالجسم البشري فان اهميه المعلومات في المجتمعات الحديثه مثل اهميه الدم الذي يتدفق في الشرايين ولايمكن ان يحيي الجسم بدونه

وتعتمد مساهمه المعلومات في كافه اعمال وانشطه المنشآت على جوده هذه المعلومات فاذا كانت جوده المعلومات اقل من المستوى المطلوب فان مستخدم هذه المعلومات في موقف خطر اذ اعتمد عليها في اتخاذ القرار وقد يؤدي استخدام هذه المعلومات الى مشاكل اخرى في الاداره والمساعده في فهم وتقييم قيمة المعلومات (الشرباني، ٢٠٠٧ : ١٥)

هناك عده اساليب ادت الى زياده الاهتمام بنظم المعلومات وترجع هذه الاهميه الى ضهور ثلاثة اتجاهات حديثه في النظم والمنظمات (ملوخيه، ٢٠٠٦ : ٨)

١- الاتجاه نحو الاقتصاد القائم على خدمه المعلومات

لقد تحولت الولايات المتحده واليابان والمانيا وغيرها من القوى الصناعيه الكبرى من التركيز على الاقتصاد الصناعي الى الاقتصاد القائم على خدمه المعلومات والمعرفه لذلك فقط اصبحت المعلومات والمعرفه اساسيه في الثروه في تلك الدول ومن ناحيه اخرى يتضح وجود تحول كبير الى اعمال المعرفه knowledge work وهي التي تتطوي على العمل مع وتوزيع وانشاء معرفه جديد او معلومات مثل المحاسبين والمحامين والباحثين كما اصبحت المعلومات تتمثل القاعده لكثير من السلع والخدمات كثيفه المعلومات مثل صناعه برامح الكمبيوتر والخدمات المصرفيه في حين تعتمد صناعات بالكامل على المعلومات مثل قواعد البيانات التجاريه اما في حاله الصناعات التقليديه فقد زاد حجم الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات بشكل واضح ومثال على ذلك صناعه السيارات التي تعتمد حاليا على نظم المعلومات في عمليات تصميم وتجميع وتوزيع السيارات (ملوخيه، ٢٠٠٦ : ٩)

## ٢- الاتجاه نحو عولمه الاقتصاد

هناك تزايد مستمر في عدد الدول المتقدمه التي تعتمد اقتصادها على الاستيراد والتصدير والتجاره الخارجيه حيث تمثل التجاره الخارجيه اكثر من ٢٥% من السلع والخدمات التي تنتجهما الولايات المتحده وترتفع هذه النسبة في دول مثل اليابان والمانيا ويعني ذلك ان نجاح المنظمات اليوم وفي المستقبل يتوقف على قدرتها على العمل على نطاق عالمي وقد ادى التوجه نحو عولمه الاقتصاد الى رفع قيمة تكنولوجيا المعلومات للمنظمات فنظم المعلومات اليوم هي التي توفر للمنظمات امكانات الاتصالات وادوات تحليل المعلومات واتخاذ القرارات ومن ناحيه اخرى فان العولمه وتكنولوجيا المعلومات قد زادت من الضغوط الواقعه على المنظمات ذات التوجه المحلي ويرجع ذلك الى ان العملاء واليوم لديهم القدرة على التسوق المباشر على الانترنت والحصول على معلومات دقيقه افضل الاسعار والعروض على مدار الاربعه والعشرون ساعه وتؤدي هذه الصاهره الى اجبار المنظمات على مواجهه المنافسه في ضل السوق مفتوحه وبدون ايه حمايه او دعم لذلك تحتاج المنظمات الحديثه الى نظم معلومات واتصالات فعاله وقويه لكي تستطيع ان تعمل بكفاءه وفعاليه في السوق العالمي (صابر واخرون، ٢٠٠٦: ١٤)

٣- ظهور شكل جديد من المنظمات : تتصف المنظمه التقليديه بالتنظيم الهيئاري والمركزي الذي يعتمد على مجموعه من اجراءات العمل لانتاج سلع وخدمات نمطيه على نطاق واسع اما الشكل لمنظمه الاعمال فهو التنظيم المسطح (الاقل هرميه) وغير مركزيه والذي يعتمد على ترتيبات عمل مرونه ومعلومات فوريه لتوفير منتجات حسب الطلب على نطاق واسع لملازمته اسوق ومستهلكين محددين وتعتبر تكنولوجيا المعلومات هي الاداء الاساسيه التي يقوم عليها الشكل الجديد للتنظيم.

(حسان، ٢٠٠٨: ٢٥)

ونتيجه لظهور هذه الاتجاهات الثلاثه من المتوقع ان يحدث تغير مماثل في ادوار المديرين فلا يتوقع من المديرين اليوم استخدام نظم المعلومات فقط بل يجب ايضا ان تتوافر لديهم القدرات والمهارات الازمه للاستفاده من تكنولوجيا المعلومات في تصميم انظمه عمل تتمكن منظماتهم من العمل بكفاءه وتزيد من قدرتها على المنافسه فضلا عن فهم مواصفات وامكانيات الاجهزه hardware والبرمجيات software وايضا مدير و المستقبل الى التعرف على تكنولوجيا المعلومات بعرض استخدامها في تصميم واداره منظماتهم تتطلب هذه المسؤوليات الجديده للاداره من المديرين فهما اعمق لتقنيه ونظم المعلومات بشكل اكثر مما سبق(ملوخيه، ٢٠٠٦ ص: ١١)

### ثالثاً : انواع نظم المعلومات

تنوعت نظم المعلومات بتنوع مستوى التكنولوجيا السائدة في المنظمات وايضاً باختلاف المستوى التنظيمي لصانعي القرارات وقد شهدت نظم المعلومات تطويراً تاريخياً حيث سادت في الفترات المتعاقبة انواع مختلفة من نظم المعلومات فقد كان التركيز في البداية على البيانات ثم تحول التركيز بعد ذلك على المعلومات وفي تطور لاحق تم التركيز على دعم القرارات في المنظمة اما الان فقد التركيز على الاتصالات ومن المتوقع ان يتتحول خلال الفترة القادمة الى الاستشارات ونظراً لاختلاف الاهتمامات والتخصصات والمستويات داخل التنظيم حال يوجد انواع مختلفة لنظم المعلومات ( صابر، ٢٠٠٦ : ٥٥ )

#### ١ - نظم معالجة البيانات

وهو نظام مبني على استخدام الحاسوب الالي يقوم بتجميع وتسجيل ومعالجة البيانات الخاصة بالاحداث اليوميه باشطه المنظمه بالإضافة الى الاحداث في البيئه الخارجيه وبث هذه المعلومات في. وهذا النظم يدعم اساساً المستوى التشغيلي في المنظمه عن طريق جمع وتسجيل البيانات التي تصف المجالات الوظيفيه المختلفه (الانتاج التسويق التمويل اداره الموارد البشريه) فور حدوثها سواء بنظام المعالجه المباشره من النهايات الطرفيه او عن طريق تخزينها في قاعده بيانات

#### ٢ - نظم تجهيز المكاتب اليا:

تعد تلك النظم نوعاً خاصاً من نظم تشغيل المعلومات والتي يمكن استخدامها في نطاق الاعمال وانشطه المكاتب وتجهيز المكاتب اليا بكل انواع نظم المعلومات الرسميه وغير الرسميه المتعلقة بتوصيل المعلومات المكتوبه وغير المكتوبه من شخص لآخر سواء داخل او خارج المنظمه ومن امثاله الاجهزه المستخدمه في تجهيز المكاتب معالج الكلمات البريد الالكتروني ، البريد الصوتي شبكات الحاسب الشخص واجتماعات الفيديو (ملوخيه، ٢٠٠٦ : ١٢ )

٣ - نظم المعلومات الاداريه : بتزايد حجم المنظمات وما تتعامل فيه من بيانات أصبحت معالجه البيانات غير قادره على توفير احتياجات صانعي القرارات من معلومات ولذلك اتجهت المنظمات الكبيره الحجم الى استخدام نظم المعلومات الاداريه لتوفير معلومات تصف الانشطه العامه للشركه او الانشطه التي تمارس في احدى المجالات الوظيفيه بها (تسويق انتاج افراد تمويل وغيرها) بشان ماحدث في الماضي وما يحدث الان وما هو متوقع حدوثه في المستقبل وغالباً ما توفر هذه النظم المعلومات في شكل تقارير دوريه وتقارير خاصه يمكن للمديرين استخدامها في صنع القرارات وحل المشكلات ( حسان ، ٢٠٠٨ : ٣٦ )

#### ٤- نظم معالجه المعلومات :

هي نظم للمعالجه الاليه للعمليات الروتينيه الاساسيه لدعن انشطه التشغيل المختلفه داخل المنشاه واهم وضائف هذه النظم هي معالجه البيانات وانتاج التقارير وكاملته لنظم معالجه العمليات يمكن ذكر:

- نظام شؤون الموظفين - نظام الشؤون الماليه - نظام المستودعات ومتابعه المخزون (الشرياني، ٢٠٠٨ : ١٧)

#### ٥- نظم دعم القرارات :

وهي نظم المعلومات تهدف الى مساعده المديرين عند اتخاذهم القرارات غير بنائيه وغير متكرره اي لايمكن تحديدها مسبقا وتعتمد نظم دعم القرارات على ماتنتجه نظم تشغيل البيانات ونظم المعلومات الاداريه من معلومات وكذلك معلومات خارج المنظمه ويتم تصميم نظم دعم القرارات وتفيدتها للاستجابه للاحتجاجات غير المخططه من المعلومات مثل قرارات الانتاج (موخيه : ٢٠٠٦ ، ١٣)

#### ٦- نظم الخبره والذكاء :

تعتبر نظم الخبره احدى تطبيقات الذكاء الاصطناعي الذي يعتبر تقدما فاق كل التطبيقات في مجال نظم المعلومات ويشير مصطلح الذكاء الاصطناعي محاوله جعل الاله قادره على ممارسه سلوك يمكن ان يوصف بأنه ذكاء اذا قام به العنصر البشري والفكري الاساسيه وراء النظم الخبره هي ان الخبراء في مجال معين يقومون بتغذيه الحاسب الالبي بمالديهم من معرفه يتم تخزين هذه المعرفه في الحاسب بشكل مبسط بحيث يمكن استخدامها بواسطه غير ذوي الخبره للحصول على النصائح التي يحتاجون وبالتالي فهو ينصح غير الخبراء ويقدم لهم المنطق الذي استند اليه في ذلك اذ لزم الامر ولقد شاع استخدام هذه النظم العديد من المجالات وخاصة المجالات الاداريه ومجالات الاعمال (حسان، ٢٠٠٨: ٣٧)

#### **رابعاً : التحديات التي تواجه نظم المعلومات :**

لقد اثرت نظم المعلومات على اهداف المنظمة والعلاقات مع المستهلكين والموردين والعمليات الداخلية واحدثت بها تغيرات متلاحقة ولم يعد ادخال نظام المعلومات يعني مجرد شراء حاسب اكبر للمنظمة ولكن يستدعي استخدام عده اجهزه من الحاسوب الشخصيه واستخدامها في المكاتب الاداريه بواسطه كثير من العاملين ذو المهاره الفنيه البسيطه واتصالهم بوحدات الادخال واتصالهم بشبكات الاتصال واعاده ترتيب العلاقات بين الوضاف وموقع العمل ونماذج تقديم التقارير ومحاوله الوصول الى تحسين في الانتاجيه وبمعنى ان نظم المعلومات الجديد تتطلب تطوير شكل نظم المعلومات وبناء النظام الملائم لاحتياجات المديرين وهناك عده تحديات هي. (صابر، ٢٠٠٦: ١٨)

##### **١- التحديات الاستراتيجيه:**

كيف يمكن للمنظمة ان تستخدم تكنولوجيا المعلومات وتصميم التنظيم التنافسي الفعال حيث ان التغيرات الفنيه تتسارع وتتمو بمعدل متزايد عن قدره المنظمه على تطبيق واستخدام التكنولوجيا ولكي تظل المنظمات متنافسه فهي تحتاج الى اعاده تصميم التنظيم حتى تتمكن من استخدام التكنولوجيا وتنسيق بين الانشطه المختلفه لتقديم المنتجات والعمليات الانتاجيه والتسليم والصيانه للمنتجات والخدمات والقضاء على او محو الاسراف وعدم الكفاءه من الانشطه

##### **٢- التحديات الخاصه بالاتجاه نحو الكيانات العملاقه :**

كيف يمكن ان تفهم احتياجات المنظمه للتكييف مع الضروف البيئيه التي تتميز بالكيانات العملاقه وتتجه نحو العالميه ان النمو المتزايد في التجارة العالميه وظهور الكيانات العملاقه يستدعي وجود نظام للمعلومات يمكن ان يدعم عملية الانتاج وبيع السلع والخدمات في عده بلدان مختلفه في الماضي كانت الشركات متعدده الجنسيات لديها فروعها المحليه التي تركز على مشكلات الاقليم والتي تتفرد بمشاكل معلومات خاصه به ونظرا لاختلاف الثقافه واللغه والتواهي الاجتماعي فان هذا ادى الى فشل اداره في عمليه الرقابه ولتطوير نظام المعلومات متكامل فلا بد ان تتبعن الاداره ضرورة الاهتمام بوجود شبكة للمعلومات ورصد تدفق المعلومات عبر عده دول.

##### **٣- تحدي بناء هيكل المعلومات :**

كيف يمكن للمنظمة ان تطور هيكل المعلومات الذي يدعم اهداف المنظمه بينما يقدم نظم المعلومات طرق جديده لاداء الانشطه فقد تكون المنظمه ليس لديها فكره واضحه من اهداف المنظمه وكيف يمكن ان تدعم بنظم المعلومات وبعض المنظمات لا تستطيع ان تحقق اهدافها بسبب نقص كفاءه نظم المعلومات

#### ٤- تحدي الاستثمار في نظم المعلومات :

كيف يمكن للمنظم ان تحدد قيمة نظم المعلومات لقد ادى تطور الحسابات المالية ذات القوه وغير المكلفه والتي تتطلب تكنولوجيا متطورة وايضا نظم اداريه وتنظيميه تواكبها الاستخدام نظم المعلومات في تصميم وانتاج وتسلیم وصيانه المنتجات والخدمات من الضروري ان يكون الاستثمار فيها ذو عائد اقتصادي وبينما هنالك ضروره للتعرف على تكافه التغير في النواحي التنظيميه المصاحبه لادخال نظم المعلومات

#### ٥- تحدي المسؤوليه والرقابه :

كيف يمكن للتنظيم ان يبني هيكل نظم المعلومات الذي يمكن للافراد فهم والرقابه عليه ؟ وكيف يمكن للنظام ان يضمن استخدام نظم المعلومات بطريقه مسؤله ومقبوله من الناحيه الاجتماعيه ان نظم المعلومات المبنيه على استخدام الحاسب الالي تلعب دورا هاما وحيويا في حياه المنظمات اليوميه والمنظمات الحكوميه وبالتالي لابد ان تؤخذ الخطوات الضروريه للتأكد من صحتهم ومدى الاعتماد عليهم وضمان سريتهم ولقد ثبتت ان النظم التي لا تؤدي الغرض منها تمثل كارثه على اي منظمه ولهذا لابد من ان يتم تصميم نظم المعلومات حتى تؤدي الوسائل كما هو مخطط لها وتستطيع الافراد مراقبه عملياتها ولا بد من مراعاه تاثير هذه النظم على النواحي الاجتماعيه والاساسيه في النظام . (صابر، ٢٠٠٦ : ١٨)

#### ٦- مجموعه اخرى من التحديات والتي تمثل في (ملوخيه ، ٢٠٠٦ : ١٩)

أ- بعض المعلومات لايمكن ادخالها في النظام تعتبر بعض المعلومات الضروريه صنع قرارات من طبيعه لاتسمح بعمليه الاتصال في نظم المعلومات وذلك لصعوبه التعبير عنها بشكل نظامي مثل على ذلك الافكار بشان تقديم منتجات جديده اراء المستهلكين حول منتج معين خطط المنافس القرارات السياسيه التي تصدرها الدوله بـ- المعلومات عاده ماتحتاج الى سياق يمكن تفسيرها من خلاله . غالبا ماتهتم المعلومات في المنظمات بالبيانات الكميه نظرا لسهوله ادخالها وهذه البيانات قد تكون على درجه عاليه من الاهميه عند اتخاذ القرارات الاستراتيجيه في المنظمه مالم يتم ربطها بمعلومات اخرى وبالتالي فان قيمة المعلومات تتوقف الى حد كبير وجود سياق يتم تفسيرها من خلاله يتوقف هذا السياق على مايتوفر لدى مستخدم المعلومات من معرفه اساسيه ومثال ذلك رصيد المخزون لا يكون له قيمة الا اذا تم ربطه بمعلومات اخرى مثل حجم الطلب المتوقع

#### ج- قيمة المعلومات تتناقص بمرور الزمن:

تناقص قيمة المعلومات بشكل سريع مع مرور الزمن فالمعلومه ذات القيمه العاليه الان قد لا يكون كذلك مستقبلا فتوقفت ضهور المعلومه يحدد امكانيه الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات فمثلا رصيد المنظمه في احد البنوك يمثل معلومه ذات قيمه عند

لحظه اصدار شيك معين ولكن بمجرد اصدار هذه الشيك تصبح هذه المعلومه عديمه  
القيمه

د- التغيرات البيئيه تؤدي الى تغيرات في الاحتياجات من المعلومات :  
نتيجه لديناميكيه البيئه المحطيه بنظم المعلومات فقد تواجه المنظمه بعد انفاقها مبالغ  
طائله ومجهودات ضخمه اثناء دراستها لاقتاء نظام المعلومات معين يخدم  
احتياجاتهم في ضوء حصتها في السوق بانه تم ادماجها مع منظمه اخرى او ظهر  
تشريعات جديده مما يؤدي الى تغير حصتها في السوق ومن ثم يصبح مابذلتة المنظمه  
من مال وجهد غير ذي جدو نتيجه التغيرات التي حدثت

ه- تكنولوجيا الحاسب المالي في تغير سريع :  
يعد التغير والتطور السريع والملموس في تكنولوجيا الحاسبات من التحديات التي  
تواجه نظم المعلومات حيث ان هذا التطور يؤدي الى تقادم نظم المعلومات المبنيه  
على الحاسب الالى بعد فتره قصيره من اقتئانها مما يؤدي بالمنظمه اما الى تغير  
النظام وما يترب عليه من اعباء ماليه والبقاء على النظام الحالى وهو ما تفضل به  
المنظمات توفير التكاليف وهو ما يؤدي الى استخدام نظم المعلومات اقل حداثه  
ولفترات طويله نسبيا

و- النقص الملحوظ في العمالة الفنية الماهره :  
ادى نقص المبرمجين ومحللي النظم ذوي المهاره العاليه الى زياده تكاليف عنصر  
العمل وارتفاع معدل دورات بين العاملين في ادارات واقسام نظم المعلومات  
بالمنظمات كما ادى زياده الطلب على تطبيقات الحاسب الى زياده النقص في العمالة  
الفنية الماهره والمتخصصه ترتب على ذلك وجود فجوه في اقسام نظم المعلومات  
بالمنظمات مداها الزمني يتراوح بين سنتين واربع سنوات

ر- المتطلبات من العمالة في تغير مستمر:  
ان تعلم الفرد المهنه مرتبته بالحاسب الالى ثم استمرار مزاولته لها مدى الحياة امر  
غير وارد فنتيجه للتطور السريع في تكنولوجيا الحاسبات والمعلومات وحياة  
المنظمات فقد استلزم الامر الى ان يعيid العاملون والإداريون تعليمهم بشكل متكرر  
ومستمر لكي يواكبوا التغيرات السريعة بمالديهم من ادوات

ز- التوقعات المعالي فيها :  
يدرك القليل من الافراد ان هنالك مجهد او تكلفه تبذل من اجل الحصول على نظام  
فعال للمعلومات وقد صهر هذا الاتجاه كنتيجه لفعاليه استخدام نظم المعلومات في  
العديد من التطبيقات التي يمكن ملاحظتها مثل نظم حجز تذاكر الطيران وبرامج  
الفضاء وقد ادى هذا الى ان المديرين يتصورون انه يمكن تصميم معلومات متكامل  
يربط المنظمه ككل باقل تكلفه وخلال فتره زمنيه وجيزه بغض النظر عن حجم  
المنظمه

و هنالك تحديات اخرى:

**١ - التنبؤ للفرص وتقسيمها من خلال الاعتماد على نظم المعلومات :**

في بعض الاحيان لا تكون استراتيجيه نظم المعلومات واضحة الابعد ان يتم انجازها من الصعب التنبؤ بطريقه تطوير نظم جديده للمعلومات وقد جرت العاده على ان يحد المستخدمون استخدامات جديده وتحسينات للنظام لايمن لمعد النظام ان يتصورها مبدئيا ونتيجه لذلك فانه يجب ان يتم مراجعته خطط نظم المعلومات دوريا كما يجب ان يكون النظام مرنا وقابللا للتطوير (تغلب، ٢٠١٠ : ١٩٥)

**٢ - ضمان التناغم مع خطط المؤسسه واهدافها :**

من المشكلات الرئيسية في تخطيط النظم صعوبه عمل للدوائر المختلفه في المؤسسه ضمن خطه مشتركه وتبدو هذه المشكله في الشركات الكبيره حيث ان لكل دائره اولوياتها ونشاطاتها الخاصه

**٣- بناء النظم:**

تتطلب عاده عمليات معقده لا نشائها وبالتالي فانها تحتاج الى سنوات لبنيتها وصعوبه بناء هذه النظم هو احد الاسباب التي تتطلب الاشراف المباشر من الاداره العليا

**٤- الحفاظ على اداء النظام للاستمرار في الدعم المطلوب :**

قد تتعرض نظم المعلومات الى مشكلات كثيره اثناء عملها مايؤدي الى تعطيل الاعمال لذا يجب ان يخطط لمواجهه كل نوع من انواع المشكلات التي قد يتعرض لها النظام ممايتطلب جهدا وكلفة اضافيتين وفقدان المرونه في النظام (تغلب ، ٢٠١٠ ، ص ١٩)

### **المبحث الثالث**

#### **اولا : التهرب الضريبي**

**مفهوم التهرب الضريبي :** يتحدد من ادفات التهرب الضريبي في اللغتين العربية

والانكليزية ففي اللغة العربية نجد مفهوم التهرب يعني (فر) اما في اللغة الانكليزية قد اتفقت غالبيه كتب الماليه العامه على ان المصطلح Evasion fiscale يعني التهرب من الضريبيه ان مفهوم التهرب الضريبي باللغه الانكليزية يختلف حسب تباين الاختلاف بالمصادر وتعدها حيث وجد اكثر من مفهوم للتهرب الضريبيي من خلال تعدد المصادر tax evasion وتعني الغش الضريبيي وتعني ايضا تجنب الضريبيه وتعني ايضا تقاديم الضريبيه وتعني الافلات من الضريبيه Tax dodging وتعني الغش الضريبيi Fraudede fiscall وتعني التخلف عن الضريبيه يتبنى الباحث مفهوم المصطلح tax evasion اذ يعني الاخير التحايل او الغش الضريبي (عواضه ، ٤٥٨، ١٩٨٣)

**واضاف ان التهرب الضريبي :** هو تخلص المكلف كليا او جزئيا من اداء الضريبيه ويضيع عليهل حقها (بشور ، ١٩٩٥ ، ١٦ : )

وقد عرف التهرب الضريبي هو ان يتخلص المكلف من الالتزام بدفعها بوسائل مختلفه قد تكون مشروعه وقد تكون غير مشروعه (الشريفي واخرون ٢٠٠٢ : ٢٢٨)

وقد عرف التهرب الضريبي : هو العمل على عدم الالتزام بها كليا او جزئيا او التهرب من دفعها بعد استحقاقها كذلك كليا او بصورة جزئيه (الدين ١٩٨٧ ص ٥٩) وقد اضاف انه: تلك الصاهره التي يحاول بواسطتها الشخص المكلف بدفع الضريبيه للتخلص مندفعها كلا او جزءا مستخدما احدى الوسائل التي تمكنه من عدم الالتزام بدفعها (رضا ، ٢٠٠٢ : ٢٢١)

وقد عرف التهرب الضريبي: هو مجموع السلوكيات الرامية الى تقليل مبالغ الاقتطاعات الضريبيه الواجبه الدفع فإذا كان ذلك باستخدام ادوات مشروعه فيدخل في اطار الامثليه وادا كان بوسائل غير مشروعه فيدخل ضمن دائمه الغش

الضريبي وعليه يمكن اعتبار الغش الضريبي تهرب غير مشروع (قدي، ٢٠١١ : ٢١٦)

## أنواع التهرب الضريبي

### اولا – التهرب المشروع او التجنب الضريبي

تجنب الضريبي يعني العمل على عدم الالتزام بها بصورة مشروعه دون مخالفه احكام القانون ويحصل بلجوء المكلف الى وسائل تمكنه من المرور بالثغرات الموجودة في التشريعات الضريبية للتخلص من الضريبيه وذلك بسبب النقص في التشريع وعدم احكام صياغته ويمكن ايراد امثاله عديده على هذا النوع من التهرب

١- توزيع ارباح شركات الاموال على المساهمين بشكل رواتب واجور او على شكل مخصصات لاعضاء مجلس الاداره وبذلك تصبح الضريبيه ذات معدل منخفض نسرا لان معدل الضريبيه على الرواتب والاجور والتعويضات والمخصصات يكون متدنيا او

للجوء الى طريقه توضيف الارباح لزياده راس المال واعطاء اسهم مجانيه بقيمتها الى المساهمين او تجزئه الشركه الكبرى الى عده شركات صغيره مستقله وبذلك تتخلص الشركه من الخضوع لمعدلات الضريبيه التصاعديه المرتفعه

٢- يمكن التهرب من الخضوع الضريبيه ذات معدل مرتفع الى ضريبيه ذات معدل منخفض بتغيير صفة العمل بحيث تعتبر بعض الارباح مخصصه او ناتجه عن ممارسه اعمال معفاه من قسم الضريبيه في حين ان الاعمال الاخرى المماثله غير معفاه مثل تشيد الابنيه وبيعها شقا وفقا لقانون الاسكان في حين ان شروط الاعفاء غير متوفره وان اعطيت هذه الصفة.

٣- التهرب من ضريبيه الشركات او رسم الانتقال وفقا للتسميه في القانون اللبناني كلجوء بعض الاغنياء الى نقل ملكيه اموالهم غير المنقوله من مرض الموت الى الوراثه لطريقه البيع والشراء وباسعار قد تقل عن القيمه الحقيقية وبذلك يخضعون لمعدل منخفض وثبتت بدلا من الضريبيه التصاعديه كما ان الوراثه يلجنون الى تضخيم ديون واعباء الشركه وهي غير خاضعه للضريبيه

غير ان تجنب الضريبيه قد يكون مقصودا من الدوله لغايات اجتماعيه فتعرض ضريبيه مرتفعه على بعض السلع بقصد حمل المستهلكين على العدول عن استهلاكها او الاقل منه كالخمور او التبغ او قد تكون الغايه اقتصاديه ففترض الضريبيه على استيراد سلعه ما بقصد الحد من استيرادها او حمل المستهلكين يلجنون الى الانتاج المحلي وقد يكون الاعفاء من الضريبيه خاصا بحيث تفرض الضريبيه على جميع الارباح الصناعيه والتجاريه باستثناء نوع معين من انواع التجارة او الصناعه تشجيعا له (الدين، ١٩٨٧ : ٦٠)

ثانيا : التهرب غير المشروع

التهرب غير المشروع او الغش الضريبي هو الذي يكون مقصودا من المكلف ويحصل بمخالفه احكام قوانين الضرائب سعيا الى التهرب من دفع الضريبه ويحصل في ضرفين

١- اما بالعمل على عدم الالتزام بالضريبيه اساسا كما لو اعتمد التجار الى كتم عمله عن الدولة او امتنع عن تقديم التصريح المطلوب او الاعلام بانتهاء شغور البناء او سعى الى اخفاء كل المال او الواقعه المنشئه للضريبيه كاستيراد البضائع خلسة دون المرور على اداره الجمارك .. الى غير من الوسائل

٢- وأما بالعمل على التهرب من بعض الضريبيه بتقديم تصريح عن ضريبيه الدخل مغاير للحقيقة او الاعلام عن انتهاء شغور البناء او عن الانشاءات الجديدة بعد فتره من استحقاق الضريبيه أو تسجيل عقود ايجار صوريه بقيمه اقل من قيمه الايجار الحقيقي او التلاعب في ثمن البضائع المشتراة او المباعه وفي اوفى الجرده السنويه او تضخيم المصاريف الاداريه التي تنزل من الارباح عند احتساب الضريبيه (الدين، ١٩٨٧: ٦٠)

## **اسباب التهرب الضريبي**

- ١- ضعف الروح الجماعية والولاء الاجتماعي
- ٢- الاحساس ببعي الضريبيه وخاصة في ضل الضروف الاقتصاديه القاسيه وعند وجود ازمات اقتصاديه
- ٣- الشعور بعدم العداله في توزيع العبئ الضريبي مما يؤثر في نفسيه الفرد ويدفعه إلى التهرب
- ٤- المغالات في تعدد الضرائب مما يؤدي الى اضعاف القدرة على دفع الضريبه
- ٥- عدم وضوح الصياغه في التشريع الضريبي ووجود بعض التغرات مما يؤدي الى خلق مشاكل للاداره الماليه وتزايد احتمال التهرب
- ٦- صعوبه تقدير الوعاء الضريبي والذي قد يكون جزافيا بأكثر او اقل من القيمه الفعليه مما يؤثر معنويا على الممول وقد يدفعه إلى التهرب
- ٧- عدم المساواة في التطبيق قد تكون الضريبيه عادله من الناحيه القانونيه ولكن صعوبات التطبيق تؤثر على تلك العداله من حيث التقدير والتطبيق مما يؤدي الى ضعف الثقه في عداله الضريبيه
- ٨- حداثه العهد بأنظمه الضريبيه حيث انها انظمه لم تستقر في بعض الدول وبالتالي يعهد الممولون الى محاوله التهرب منها (الشريف وآخرون، ٢٠٠٢، ٢٢٨ :)

## **الآثار المالية للتهرّب الضريبي :**

تترتب على التهرب الضريبي اثار سلبية خطيره من النواحي الماليه والاقتصاديه والاجتماعيه وطبعي ان هذه الاخطار تتناسب طرديا مع حجم التهرب الضريبي فكلما ازداد حجم التهرب الضريبي زادت اثاره السلبية والعكس كلما قلل حجم التهرب الضريبي قلت اثاره السلبية على مجمل النواحي في بلد وسنحاول شرح كل هذه الآثار على حده وهي :

- ١- اثر التهرب الضريبي من النواحي الماليه :  
سترتب على التهرب الضريبي من الناحيه الماليه خساره كبيره تلحق بالخزينه العامه للدوله بعدم دخول حصيله الضريبيه اليها الامر الذي يؤدي الى عجز الدوله او السلطه الى القيام بموافقه اتفاقها على مختلف المرافق الضروريه للمجتمع فضلا عن اخلاله في توزيع الاعباء الضريبيه بين المكلفين تحقيقا للعداله الاجتماعيه

٢- اثر التهرب الضريبي من الناحيه الاقتصادية: تعتبر الضريبه سلاح ذو حدين فان فرض الضريبه يؤثر في الظواهر الاقتصادية من انتاج الثروه او توزيعها وتعتبر حافز على نهوض الصناعه وتقدمها ويترتب على التهرب الضريبي اثار بعيده المدى في النواحي الاقتصادية فتحدث اضطرابات عينيه بين اوجه النشاط التجاري والصناعي في ذلك لانه يترتب عليه تعديل توزيع الاعباء الضريبيه بين الفروع المختلفه للنشاط الاقتصادي وبين الافراد ومن ثم ينشأ عن ذلك توازن غير عادل بين انواع النشاط المختلفه في الدوله

٣ - اثر التهرب الضريبي من الناحيه الاجتماعيه :

لا يقتصر اثر التهرب الضريبي على الناحيتين الاقتصادية والماليه بل يتعداها الى النواحي الاجتماعيه . تعتبر الضريبه سلاح بيد الانظمه الاجتماعيه والسياسيه في توجيه الاقتصاد والمجتمع تجاه دون اخر كما ان هدف الضريبه هو تحقيق العداله في توزيع الثروات بين افراد المجتمع ورفع المستوى المعاشى للفئات الفقيره وتقليل التقاويم بين طبقات المجتمع كما تهدف الى انقاد القوه الشرائيه للفئات الفقيره وتحويلها الى الطبقات الفقيره عن طريق الانفاق العام والخدمات المختلفه التي تمارسها الدوله . ان التهرب الضريبي يضعف من قدره الدوله في تحقيق اهدافها الاجتماعيه (عبد الله واخرون ، ٢٠١١ ، ١٧٥ - ١٧٦ )

## وسائل مكافحة التهرب الضريبي

ان مسؤليه التهرب وتبعاتها تقع على المشروع المالي وعلى الاداره الماليه كما تقع على الممول نفسه وتخالف وسائل مكافحة التهرب من الضريبه باختلاف النظام المالي في كل دولة كما تختلف من ضريبيه لآخر في النظام المالي الواحد ومن اهم طرق مكافحة التهرب الضريبي

١- حق الاطلاع : ويعني انه يجوز لمفوضي دائمه الضريبيه الاطلاع على سجلات ودفاتر وملفات الممول ووثائقه الخاصه لنتمكن من ربط الضريبيه بشكل دقيق واكتشاف ما قد يحدث في مخالفات بهدف التخلص من الضريبيه

٢- الجبايه من المنبع : حيث يعهد الى مدين المكلف بدفع الضريبيه ويتم تحصيل الضريبيه في المنبع على الرواتب وفوائد السنادات والاسهم حيث يتم اقطاعها من الايراد وقبل استلامه من قبل الممول

٣- تقديم قرار مشفوع باليمين حيث يلزم المكلف بتقديم الاقرار المؤيد باليمين فإذا كان الاقرار غير صحيح تطبق احكام العقوبات الخاصه باليمين الكاذبه عند توفر سوء النيه في الاقرار

٤- التبليغ بواسطه الغير: وهذا جائز في بعض الدول وفي بعض الاحيان حيث يدللي شخص بمعلومات تكون ذات فائدته في الرقابه على الاقرارات والتاكيد من عدم صحتها

٥- عدم تعداد الضرائب وتنمية الوعي وتبسيط الاجراءات الخاصه بالتحصيل والتقدير والتطبيق

٦- توقيع الجزاءات على المتهرب من الضريبة ماليه او بدنيه  
٧- خلق الوعي الضريبي بين الممولين مع مراعاة تنظيم وتفسير التشريع وتحقيق  
مزيج من الرقابه على حركه رؤس الاموال عند دخولها وخروجها

تلك هي اهم الوسائل التي تهدف الى مكافحة التهرب من الضريبه وتبقى اهم الوسائل  
لتحقيق الاهداف العامه من الضريبه مايتمتع به المواطنون من روح الجماعه والولاء  
والوعي والاستعداد النفسي للمساهمه في تطوير خدمات الدوله وغاياتها الاقتصاديه  
والماليه والاجتماعيه. (الشريف وآخرون، ٢٠٠٢: ٢٢٩)

## المبحث الرابع

### ((الجانب العملي ))

#### عرض نتائج البحث وتحليل النتائج

يعتبر الجدول رقم (١) الى الاوساط الحسابيه والنسب المئويه للاقلاق لنظم المعلومات وعلى المستوى الاجمالي

جدول رقم (١) الاوساط الحسابيه والوزان المئوية للمتغير المستقل (نظم المعلومات)

الفقرات	الوسط الحسابي	النسب المئوية للاقلاق
1	4.15	54.5
2	3.6	38.76
3	3.9	39.89
4	4.2	42.45
5	4.1	41.39
6	4.15	54.5
7	3.55	36.79

تفاوتت قيم الاوساط الحسابيه والوزان المئوية لاجمالي فقرات نظم المعلومات فقد حصلت الفقره رقم (6.1) على اعلى وسط حسابي على التوالي 4.15 وبنسبة مئويه 54.5 تشير تلك النسبة الى تطور نظم المعلومات للمنظمه المبحوثه باستخدامها نظم المعلومات الضريبيه الحديثه وقاعدته بيانات متتطوره ومصادر بيانات موثقه متمثله باستماره تقرير ضريبيه الدخل وبنفس الاتجاه حصلت الفقره الرابعه والفقره الخامسه على اعلى وسط حسابي وبنسبة مئويه على التوالي ( 4.1،4.2 ) ( 41.39،42.45 ) يشير الى ان في بعض الاحيان الى ممارسات

روتينيه تقليديه من قبل المنظمه المبحوثه تساعد نحو بيئه مهئه للاستخدام كفاءه لنظم المعلومات التي مستخدمه المنظمه المبحوثه وبنفس التوجه اشارت نتائج البحث الاحصائي الى حصول الفقرات الثانيه والسابعه على اقل وسط حسابي وبنسبة مؤويه على التوالي

( 3.6 ، 3.55 ) ، ( 38.76 . 36.79 ) مما يشير الى انه المنظمه المبحوثه تعتمد في نظم معلوماتها الضريبيه على بيانات يقدمها المكلفون الخاضعون للضريبيه والمقبسات الوارده كافيه لتحديد الدخل الخاضع للضريبيه أما فيما يخص المتغير المعتمد (التهرب الضريبي) فقد اشارت نتائج التحليل الاحصائي للاوساط الحسابيه وال او زان المؤويه للفقرات وحسب الجدول الاتي

جدول رقم (٢) الاوساط الحسابيه وال او زان المؤويه للمتغير المعتمد  
(التهرب الضريبي)

الفقرات	الوسط الحسابي	الاو زان المؤويه
8	4.3	58.46
9	4.55	52.50
10	4.05	50.02
11	3.8	35.60
12	3.75	39.20
13	3.7	35.40
14	3.75	39.20

تشير البيانات الجدول اعلاه على حصول الفقره الثامنه والتاسعه والعادره على اعلى استجابه بمتوسط حسابي وزن مؤوي على التوالي  
ـ ( 58.46.52.50.50.02 ) ( 4.3 4.5 4.55 )

ما يوحّد ان احد اسباب التهرب الضريبي هو وجود فساد مالي واداري مع التعطيل لقانون العقوبات بحق المتهربين يوسع دائرة التهرب الضريبي كما تشير الفقرات ان طول اجراءات الفحص والتقدير وتحصيل الضريبة يجعل العديد من المكاففين في حالة حل واللجوء الى التهرب وبنفس التوجّه اشارت نتائج التحليل الاحصائي لعينه المبحوثة الى اخفاق الاجابات فيما يخص الفقرات (١١ و ١٢ و ١٣ و ١٤) بحصولها على اقل وسط حسابي وزن مؤوي على التوالى (3.8 3.75 3.7 3.75 ) (3.75 3.7 3.8 3.75)

( 39.20 35.40 35.60 ) مما يؤكد دور الرقابة في الحد من التهرب الضريبي فإذا كانت الرقابة غير دقيقة وليس هناك تدقيق جيد للحسابات وضعف في نظم المعلومات وعدم دقتها وغياب المرونة في التعامل مع السلطة المالية والمكاففين يعني ضعف في تطبيق قانون الضريبة

## **الاستنتاجات والتوصيات**

من خلال استقراء النتائج المنبثقة من تحليل البيانات يمكن ان نقدم مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات :

### **الاستنتاجات:**

- ١ - توصلت الدراسة الى جودة تطابق وتوجه قوي لعينه الدراسة صوب متغيرات الدراسة
- ٢ - هناك علاقة قوية بين كفاءة وفاعلية نظام المعلومات الضريبي في تعزيز الاستعداد النفسي للأفراد العاملين وتقبّلهم للنظام
- ٣ - هناك علاقة أرتباط ذات دلالة معنوية بين نظم المعلومات والتهرب الظريبي اوضحته الفقره (١) ، (٦) بوسط حسابي (4.15)، (4.15) وزن معنوي على التوالي (54.5)، (54.5) ويعود الى تطور نظم المعلومات للمنظمة المبحوثه
- ٤ - أظهرت نتائج البحث الاحصائي أن الفقره (٢)،(٧) قد حصلت على اقل وسط حسابي ويعود الى ان المنظمه المبحوثه تعتمد في نظم معلوماتها الظربيه على بيانات يقدمها المكلفون الخاضعون للضريبه

### **التوصيات:**

- ١ - يوصي البحث الحالي المنظمه المبحوثه بالاهتمام في تكنولوجيا المعلومات وخاصة نظم المعلومات الخاص بالتحاسب الضريبي كونه يسهم في اختصار الوقت والجهد وتقليل التكاليف
- ٢ - الأستفادة من المعلومات والبيانات التي يقدمها نظام المعلومات في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بمعالجات المشاكل المتعلقة بالتهرب الضريبي
- ٣ - استخدام برامج محددة خاصة بنظم المعلومات تعمل على ايجاد بيئه استثماريه لتعزيز الانظمة الضريبية وجعلها ثقافة عامة بدلاً من التهرب منها.

## المصادر والمراجع

### - (القرآن الكريم)

- ١- حسين ، احمد حسين علي (٢٠٠٤) ، "نظم المعلومات المحاسبيه" الدار الجامعه الاسكندرية
- ٢- ملوخيه ، احمد فوزي(٢٠٠٦) ،"نظم المعلومات الاداريه " دار الفكر الجامعي الاسكندرية
- ٣- تعلب ، سيد جابر (٢٠١٠)،"نظم المعلومات الاداريه " دار الفكر ناشرون وموزعون عمان
- ٤- قاسم ، عبدالرازق محمد (٢٠٠٣) "نظم المعلومات المحاسبيه المحوسبة" الدار العلميه الدوليه للنشر والتوزيع عمان
- ٥- شمس الدين عبدالامير، (١٩٨٧) "الضرائب اسسها العلميه وتطبيقها العلميه" المؤسسه الجامعيه للدراسات والنشر والتوزيع بيروت
- ٦- نور ، عبد الناصر ابراهيم ، عليان الشريفي (٢٠٠٢) ،"الضرائب ومحاسبتها" دار المسيره للنشر والتوزيع والطباعه عمان
- ٧- قدي ، عبدالمجيد (٢٠١١) ،"دراسات في علم الضرائب " دار جرير للنشر والتوزيع عمان
- ٨- جابر ، محمد عبدالعزيز ،(٢٠٠٦) ،"نظم المعلومات الاداريه" دار الفكر والجامعي الاسكندرية
- ٩- الشرباني،فؤاد خليل،(٢٠٠٧) "نظم المعلومات الاداريه" دار اسمه عمان
- ١٠- النجار ، فاير جمعه (٢٠١٠)"نظم المعلومات الاداريه" دار الحامد
- ١١- حسان ، محمد احمد (٢٠١٠)"نظم المعلومات الاداريه" الدار الجامعية الاسكندرية
- ١٢- بشور عاصم (١٩٩٥) "الماليه العامه والتشريع الضريبي " منشورات جامعه دمشق، مجله القادسيه للعلوم الاداريه والاقتصاديه العدد (٣) المجلد "١٣" السنه ٢٠١١
- ١٣- عبدالله ، قاسم محمد، نجم عبد عليوي (٢٠١١) التهرب الضريبي في العراق الاسباب وسبل المعالجه دراسه تطبيقية في الهيئة العامه للضرائب- فرع الديوانيه بحث منشورات مجله القادسيه العدد ٣ المجلد ١٣ لسنة ٢٠١١
- ١٤- عواضه حسن (١٩٨٣) "الماليه العامه" دار النهضه العربيه بيروت رساله ماجستير
- ١٥- ال علي ، رضا صاحب ابواحمد، (٢٠٠٢) "الماليه العامه" دار الجامعية للطباعه والنشر رساله ماجستير البصره