

( )



## الفروقات المهمة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية

### وإمكانية التقريب بينهما

The Important Differences between Accounting and Taxation Rules  
and Possibility to reduced it

د.ع.ع. جبر الخالص ياسين زلاير البرزنجي

قسم المحاسبة/ كلية الإدارة والاقتصاد  
جامعة البصرة

أ.ب.ع.ع. محمد حمود وادروس سماه

قسم المحاسبة/ المعهد التقني  
الناصرية

المستخلص

)

.(

( )



## ABSTRACT

The preparing of financial statement is not considered to be an objective in itself, but it is technique to attain the basic goal of accounting, which representing as to a join accounting information for users.

The variant purposes of the different group which use the accounting lead to different rules, such as trading accounting rules, financial accounting rules and tax accounting rules. But this can be treated to show as a coherent sets used by international accounting standards such as (International Accounting Standards, Institute of financial accounting and reporting standards, General Accepted Accounting Principles). In the field of taxation some accepted principles clearly deviate from the concepts that used by the financial accounting and reporting purposes. This led for more differences between accounting rules (financial and trading) and tax accounting rules. The result of this deviate is getting financial profit.

In addition tax laws often provide us to get non fiscal objectives, economic, political and social action, besides the of financial objective.

This research discusses accounting standard No.12 which specific for accounting which issued by Deferred Taxes. And discusses how determining taxable income according to law No. 113 for 1982 in Iraq.

In addition the researcher to determine looking for the relationship between tax and accounting through identifying the efficiency of generally accepted accounting taxation. Finally there will be conclusions, and suggestions or recommendations.

المقدمة



( - )

( )

.....

..

...



"

"

"

"

**أهمية البحث**

**مشكلة البحث**

- :

•





## هدف البحث

## فرضية البحث

:

))

((.

المحور الأول: طبيعة العلاقة بين الحاسبة والضريبة

-

-

:

)

.(







" "

" "

-:

## ١ - ١ مدخلي تحديد الربح الخاضع للضريبة

"

"

" "

(ICTA, 1988 : 832).

(Blanchett, 2001 : 11).

( )







## ١ - ٣ قواعد مختلفة وأهداف مختلفة

-:

• :

(Shaoul, 2005: 92).

• :

(Glautier & Underdown, 1993 : 10).

• :

.. ( : )

( )

(Rosen, 2004: 3).

---

(<sup>1</sup>)





( - ) ( ) ..... .. . . .

---

( )  
( )

#### ١ - ٤ إمكان التفاعل بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية

( )

(Blanchett, 2001 : 8)

( : )  
( )

(Graeme, 2003 : 7)

#### ١ - ٥ متطلبات إعداد التقارير للشركات متعددة الجنسية

-:



## Financial Accounting

(Blanchett, 2001 : 8).

### Capital Markets Statement

)

.(

### Tax Returns

(Rosen,2004:21).

### ٦ - ١ اختلاف المداخل تبعاً لاختلاف الأهداف

-:

( )

مصادر التشريع	الغرض من التشريع	الأهداف	مبادئ التقويم والقياس
القانون التجاري (قانون الشركة)	تحديد النتائج التجارية للوحة الاقتصادية	حماية الدائنين حماية حملة الأسهم قياس الأرباح الموزعة	الحيطة والحذر الكلفة التاريخية مدخل انفصال الوحدة
قانون سوق رأس المال (معايير المحاسبة المالية وإعداد التقارير)	تحديد أداء الوحدة الاقتصادية (الوحدات المحلية والأجنبية)	معلومات حماية للمستثمرين الشفافية والوضوح القابلية للمقارنة	عرض منسجم مع القواعد المتبعة تحقيق قيمة عليا للشركة رؤية صادقة إدراك تغيرات القيمة

( - )

( )

.....

..

...

الواقعية ( الموثوقية ) الحيطة والحذر القدرة على الدفع سنويا (تأجيل الخسائر ، تعجيل الاندثار ) تمييز الضرائب الأجنبية تدفق الأرباح	تحديد القدرة الضريبية تقرير المحافظة على الإيراد الموضوعية المعاملة المتساوية تجنب الازدواج الضريبي أهداف غير مالية	تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة	القانون الضريبي
--	--	----------------------------------	-----------------

(Commission on Taxation, 2003 : 9) :

## المحور الثاني

**الربح المحاسبي والربح الضريبي بموجب المعيار المحاسبي رقم (١٢) وقانون ضريبة الدخل  
رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٣ في العراق**

( )

**١ - ٢ المعيار المحاسبي رقم (١٢) - محاسبة ضرائب الدخل**

( )

-:

-:

-

-:



- 
- 
- 

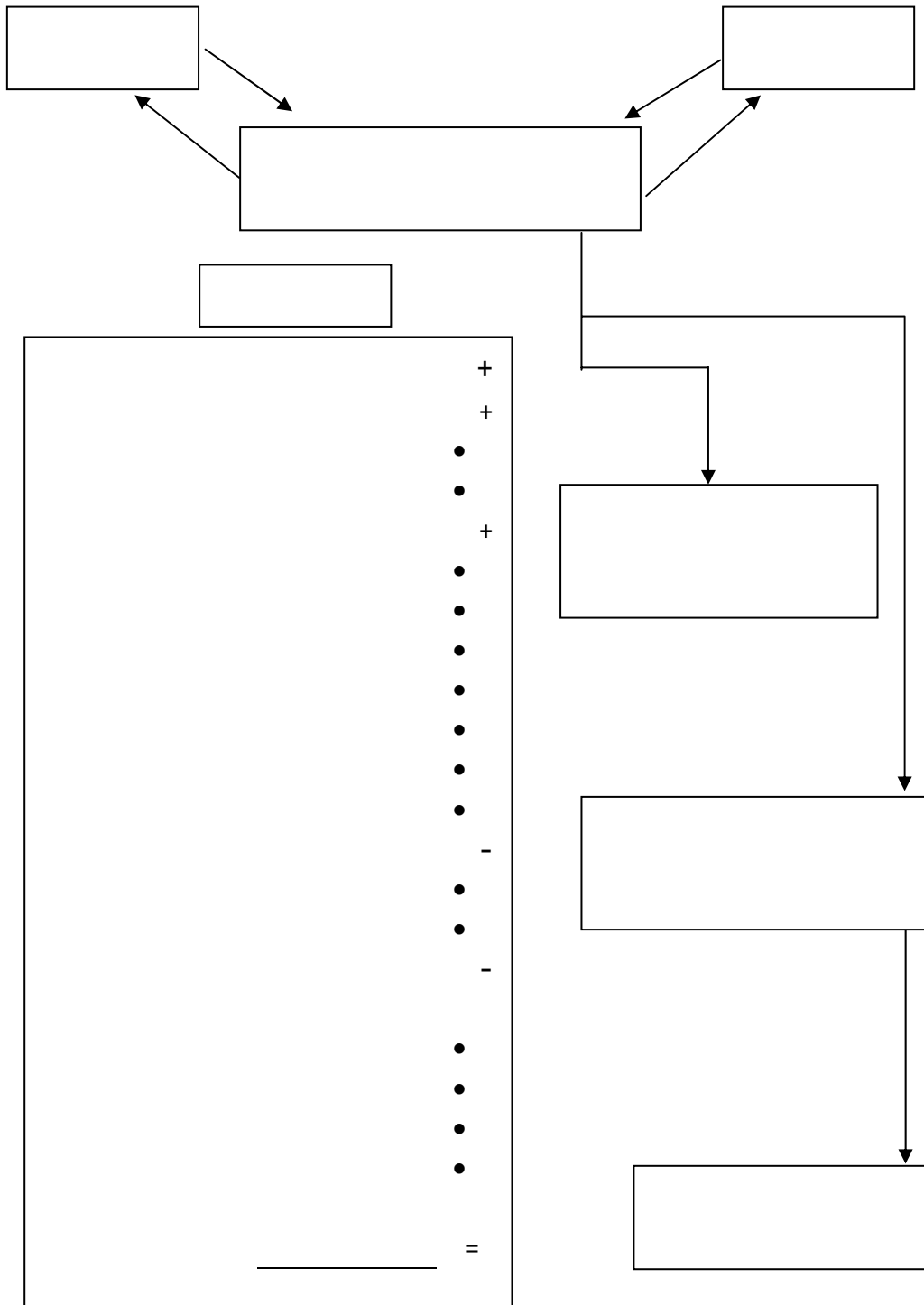
-:

-

( )



**شكل (١) الفروقات بين المعايير المحاسبية وقوانين الضرائب**



SFAS<sup>(\*)</sup> , No.12, Accounting for Income Taxes,1992 :

(\*) Statement of Financial Accounting Standards





## تسوية الربح المحاسبي للوصول إلى الدخل الضريبي بموجب التشريع الضريبي العراقي

"

"

...

"

-:

-

-

-

-

-

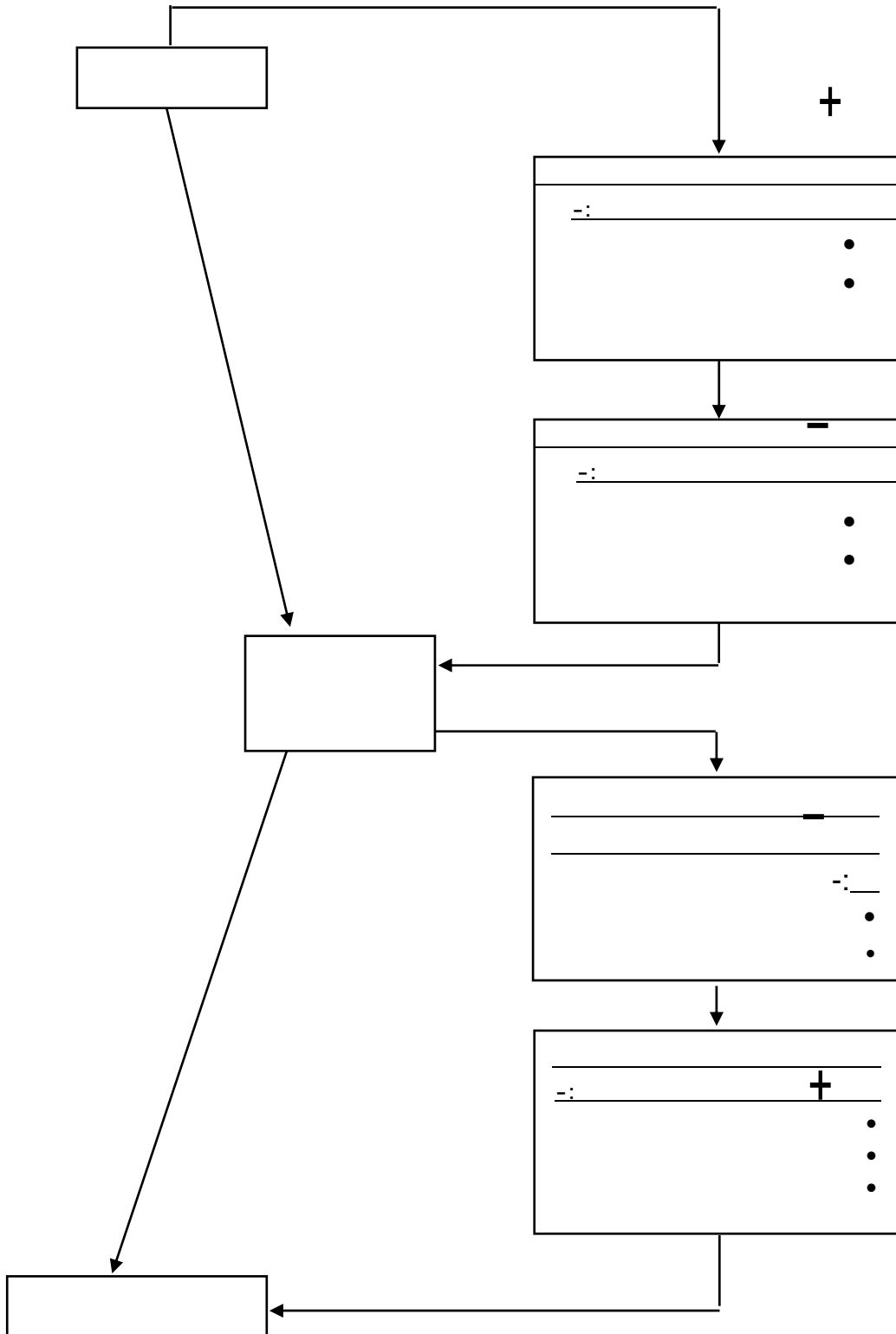
-

( )

-:



شكل (٢) ارتباط قياس الدخل الضريبي بقياس الدخل المحاسبي





## المعالجة المحاسبية والضريبية لعمليات مختارة

-:

(أ) اندماج مجموعة شركات

• : :

(Macdonald, 2003 : 17).

• : :

(Slemrod, 2002 : 19).

(ب) شجرة الحل والموجودات غير الملموسة الأخرى

• :

( )

(SFAS, No. 109, 1992: 12).

• :

)

(







-

( )

-

-

-:

.

-

-

-

-

-

-



- 1-Belkaoui, Ahmed, "Accounting Theory", 3<sup>rd</sup> Edition, Thomson, Reaming, London, 2000.
- 2- Blanchette, Michel "Six proposed Criteria can help assess current and proposed accounting standards and practices", the derivative debate, Sydney, Australia, 2001
- 3- Commission on Taxation, "Taxation and Accounting Rules", The World business organization, 2003.
- 4- Glautier M. & Underdown, B. "Accounting Theory", and practice, 4<sup>rd</sup> Edition, 1993.
- 5- Macdonald, Graeme, "Aligning Taxable Income with Accounting Income", the Chartered Institute of Taxation, London, 2003.
- 6- Rosen S. Harvey, "Print preview - Taxation", U. S. A., 2004.
- 7- SFAS, No. 109, "Accounting for Income Taxes", the CPA Journal, U. S. A., 1992.
- Slemrod, Joel "Tax Systems", National Bureau of Economic Research, U. S. A. 2002.
- 8- Shaoul, J. The Private Finance Initiative of the Public funding of Private Profit? In C. Greve and Hodge (eds) The Challenge of Public Private Partnerships : Learning from International Experience , Edward Elgar,London,2005.

