

دور حوسبة النظام المحاسبي الضريبي في الحد من التهرب الضريبي دراسة ميدانية على مصلحة الضرائب الليبية.

The Role of Computerisation of the Tax Accounting System in Reducing Tax Evasion

-A field study on the Libyan Tax Authority-

إبراهيم علي حمد امشهر^{1*}، عادل عبدالهادي محمد السوداني²

¹ جامعة سرت (ليبيا) ، abmsh2010@su.edu.ly ،

² جامعة سرت (ليبيا) ، adel.elssodani@su.edu.ly ،

تاريخ النشر: 2025/12/27

تاريخ القبول: 2025/07/24

تاريخ الاستلام: 2025/03/18

Abstract :

The study addressed the role of computerising the tax accounting system in reducing tax evasion at the Libyan Tax Authority, considering it a challenge that threatens financial stability and sustainable development. It focused on the impact of computerisation on financial control, enhancing transparency, and reducing tax evasion through real-time transaction tracking, integration with financial institutions, electronic disclosure, digital documentation, and international cooperation. Using a descriptive analytical approach and a survey of 130 employees, the results showed a positive impact of computerisation, with the exception of weak digital analysis tools. The study recommended promoting modern technology, international cooperation, and continuous training for employees.

Keywords: Computerisation of the accounting system, tax evasion; e-disclosure; transparency; digital analysis.

JEL Classification: M41; H26; M15; D82; C18.

مستخلص:

تناولت الدراسة دور حوسبة النظام المحاسبي الضريبي في الحد من التهرب الضريبي بمصلحة الضرائب الليبية، باعتباره تحديًا يهدد الاستقرار المالي والتنمية المستدامة. ركزت على تأثير الحوسبة في الرقابة المالية، تعزيز الشفافية، وتقليل التهرب الضريبي عبر تتبع المعاملات في الوقت الفعلي، التكامل مع المؤسسات المالية، الإفصاح الإلكتروني، التوثيق الرقمي، والتعاون الدولي. باستخدام المنهج الوصفي التحليلي واستبانة شملت 130 موظفًا، أظهرت النتائج تأثيرًا إيجابيًا للحوسبة باستثناء ضعف أدوات التحليل الرقمي. أوصت الدراسة بتعزيز التكنولوجيا الحديثة، التعاون الدولي، والتدريب المستمر للعاملين.

الكلمات المفتاحية: حوسبة النظام المحاسبي؛ التهرب الضريبي؛ الإفصاح الإلكتروني؛ الشفافية؛ التحليل الرقمي.

تصنيفات JEL: M41; H26; M15; D82; C18.

مقدمة

شهدت الأنظمة المحاسبية الضريبية تطورًا كبيرًا بفضل التقدم التكنولوجي، حيث انتقلت من الأساليب اليدوية التقليدية التي كانت تعاني من الأخطاء وصعوبة التتبع إلى الحوسبة الرقمية التي تعتمد على أدوات برمجية حديثة لمعالجة البيانات بدقة وكفاءة. تسهم هذه الأنظمة في تحسين الشفافية والامتثال الضريبي عبر تعزيز الرقابة على العمليات المالية. من جهة أخرى يُعد التهرب الضريبي مشكلة قديمة تواجه جميع الأنظمة الاقتصادية، خاصة في الدول ذات الأنظمة الرقابية الضعيفة. يتمثل التهرب الضريبي في امتناع الأفراد أو الشركات عن دفع الضرائب بطرق غير قانونية، مثل تقديم بيانات خاطئة أو استغلال الثغرات القانونية، مما يؤثر سلبيًا على الإيرادات العامة للدولة ويضعف قدرتها على تمويل المشاريع.

تشير الدراسات الحديثة إلى وجود علاقة قوية بين حوسبة النظام المحاسبي الضريبي والحد من التهرب الضريبي. حيث تساعد على تتبع المعاملات المالية واكتشاف المخالفات بفضل أدوات التحليل الرقمي والتدقيق الإلكتروني. كما أن التوثيق الرقمي والإفصاح الإلكتروني يعززان الشفافية، مما يقلل من فرص التهرب الضريبي ويعزز الثقة بين الأطراف المختلفة.

1-1 مشكلة الدراسة: يشكل التهرب الضريبي أحد أبرز التحديات التي تواجه الدول النامية، ومنها ليبيا، حيث يؤثر سلبيًا على الاقتصاد الوطني ويضعف قدرة الدولة على تحقيق التنمية المستدامة. يعود ذلك جزئيًا إلى ضعف وكفاءة الأنظمة المحاسبية التقليدية في مراقبة وتسجيل المعاملات المالية، مما يتيح فرصًا للتهرب الضريبي ويهدد الاستقرار المالي للدولة. بناءً على ذلك، تتمحور مشكلة الدراسة حول السؤال الرئيسي: ما دور حوسبة النظام المحاسبي الضريبي في الحد من التهرب الضريبي بمصلحة الضرائب الليبية؟

3-1 أهداف الدراسة: هدفت الدراسة إلى تحليل دور حوسبة النظام المحاسبي الضريبي، استخدام أدوات التحليل والتدقيق الرقمي، وتتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي، والإفصاح الإلكتروني الإلزامي، والتوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات، بالإضافة إلى تعزيز التعاون الدولي وتبادل المعلومات) في الحد من التهرب الضريبي..

4-1 أهمية الدراسة: تمثل هذه الدراسة أهمية عملية كبيرة، حيث تقدم حلولاً قابلة للتطبيق لمصلحة الضرائب الليبية لمواجهة تحديات التهرب الضريبي. من خلال النتائج والتوصيات، يمكن تحسين كفاءة النظام الضريبي الليبي عبر تعزيز استخدام التكنولوجيا الحديثة، مثل تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي، والإفصاح الإلكتروني، والتوثيق الرقمي للفواتير. كما تسلط الضوء على

أهمية التعاون الدولي وتبادل المعلومات في مواجهة التهرب الضريبي العابر للحدود، مما يساهم في زيادة الإيرادات العامة ودعم التنمية الاقتصادية في ليبيا.

5-1 الدراسات السابقة:

1. أبو العينين، (2023) هدفت الدراسة إلى توضيح أثر التحول الرقمي في تحسين كفاءة النظام الضريبي المصري والحد من ظاهرة التهرب الضريبي في ضوء رؤية مصر 2030. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحسين مستوى كفاءة النظام الضريبي المصري، وكذلك بين التحول الرقمي في مصلحة الضرائب والحد من ظاهرة التهرب الضريبي.

2. ميداني، وعبيد (2023). هدفت الدراسة إلى معرفة دور الحوكمة الضريبية كمتغير وسيط بين أنظمة المعلومات والحد من التهرب الضريبي لدى دوائر ضريبة الدخل في الضفة الغربية. توصلت الدراسة إلى أن درجة تطبيق أبعاد الحوكمة كانت متوسطة، وأظهرت وجود دور لأبعاد الحوكمة الضريبية واستخدام أنظمة المعلومات المحوسبة في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي.

3. توفيق، وبربري، (2023) هدفت الدراسة إلى تطوير منظومة الضرائب الرقمية المصرية لرفع كفاءة الفحص الضريبي الشامل كمدخل للحد من التهرب الضريبي. توصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي عكسي بين الإطار المقترح لرفع كفاءة الفحص الضريبي الشامل وأوجه القصور في منظومة الضرائب الرقمية المصرية الحالية.

4. حسب، واخرون (2024). هدفت الدراسة إلى توضيح دور قانون الامتثال الضريبي الأمريكي (فاتكا) في الحد من التهرب الضريبي الدولي. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط طردية بين دور قانون الامتثال الضريبي الأمريكي "فاتكا" والحد من التهرب الضريبي الدولي.

5. دلاوه رقاد عباس (2024). هدفت الدراسة إلى تحليل أثر الفاتورة الإلكترونية على رفع جودة التحاسب الضريبي والحد من التهرب الضريبي في العراق. توصلت الدراسة إلى أن الفاتورة الإلكترونية تساهم في الحد من مخاطر التهرب الضريبي، كما يوجد أثر معنوي بين تطبيق الفاتورة الإلكترونية ورفع جودة التحاسب الضريبي.

6. الدمرداش (2024). هدفت الدراسة إلى الكشف عن أثر التحول الرقمي في الحد من التهرب الضريبي وانعكاساته على تحسين الحصيلة الضريبية. توصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي إيجابي لزيادة التحول الرقمي على تحسين الحصيلة الضريبية، مما يساهم في تخفيض حالات التهرب الضريبي.

6-1- مقارنة دراسة الباحث بالدراسات السابقة:

تتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حيث تركيزها على دور حوسبة النظام المحاسبي الضريبي في الحد من التهرب الضريبي، مع تطبيقها على مصلحة الضرائب الليبية، مما يضيف بعداً محلياً خاصاً. بينما تناولت الدراسات السابقة جوانب متعددة مثل التحول الرقمي (أبو العينين، 2023؛ الدمرداش، 2024)، والحوكمة الضريبية (ميداني وعبيد، 2023)، وتطوير المنظومة الضريبية الرقمية (توفيق وبربري، 2023)، وقوانين الإمتثال الضريبي (حسب وآخرون، 2024)، والفاورة الإلكترونية (دلاوهر قادر عباس، 2024)، فإن الدراسة الحالية توسع نطاق التحليل ليشمل ستة ابعاد تركز على جوانب مختلفة مثل التبع الزمني الفعلي، والتكامل بين الأنظمة، وأدوات التحليل الرقمي، والإفصاح الإلكتروني، والتوثيق الرقمي، والتعاون الدولي. هذا التوسع في النطاق يقدم إضافة نوعية من حيث شمولية التحليل وارتباطه المباشر بتقنيات الحوسبة المتقدمة، مما يعزز فهم أثر التكنولوجيا في مكافحة التهرب الضريبي بشكل أكثر تفصيلاً وعمقاً مقارنة بالدراسات السابقة التي ركزت على جوانب محددة أو سياقات مختلفة.

2. الإطار المفاهيمي لحوسبة النظام المحاسبي الضريبي

مع تسارع التطورات التكنولوجية، أصبح التحول نحو حوسبة الأنظمة الضريبية ضرورة ملحة لتعزيز كفاءة الإدارة المالية وتحقيق الشفافية والعدالة الضريبية.

1-2 مفهوم حوسبة النظام المحاسبي الضريبي

تُعتبر حوسبة النظام المحاسبي الضريبي أحد التحديات الرئيسية التي تواجهها الإدارات الضريبية في عصر الرقمنة. وقد أدركت الحكومات أهمية هذا التحدي، مما دفعها إلى تبني إصلاحات استراتيجية وبرامج تحديث تهدف إلى تحسين كفاءة وفعالية إدارة الإيرادات العامة من خلال استخدام أدوات محاسبية متطورة وأنظمة مراجعة حديثة وتنفيذ فعال. وقد أدى ذلك إلى ضرورة الاستثمار في البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لتعزيز نظام تحصيل الإيرادات، ومعالجة قضايا الفساد المالي والتهرب الضريبي. (Jallow & Assan, 2011, p. 5) تُعرف حوسبة النظام المحاسبي الضريبي بأنها عملية تحويل الأنظمة المحاسبية والضريبية التقليدية إلى أنظمة رقمية باستخدام التقنيات الحديثة، مثل البرمجيات المحاسبية المتخصصة، لتسهيل إدارة العمليات المالية والضريبية، وتحسين الدقة، والامتثال للقوانين الضريبية، وتعزيز الكفاءة التشغيلية (Remlein et al., 2022, p. 12).

2-2 أهمية حوسبة النظام المحاسبي الضريبي

توفر حوسبة النظام المحاسبي معلومات دقيقة تساعد الإدارة في عمليات الرقابة وتقييم الأداء، مما يؤدي إلى إنشاء نظام رقابة داخلي يقلل من الأخطاء الناتجة عن البيانات غير الصحيحة (فايد، 2000، ص. 15). أصبح نظام المعلومات المحاسبي عاملاً مهماً لنجاح المؤسسات في ظل المنافسة الدولية وتطور أساليب التجارة الحديثة مثل التجارة الإلكترونية (الحلو، 2000، ص. 69). تتطلب المؤسسات الاقتصادية تأهيل المحاسبين لاستخدام البيانات والمعلومات المحاسبية بكفاءة، مما يقلل من الوقت المخصص للمهام الروتينية مثل التسجيل اليدوي للقيود اليومية (عبد الرازق وقاسم، 2004، ص. 17).

3-2 أهداف حوسبة النظام المحاسبي الضريبي

تهدف حوسبة النظام المحاسبي إلى تحقيق رقابة فاعلة عند المنبع (حفناوي، 2001، ص. 17). كما تحقيق التوازن بين التكلفة والفائدة، حيث يجب أن تكون تكلفة إنتاج البيانات متناسبة مع الأهداف المرجوة منها، كما تعمل الحوسبة على مزج الضوابط الرقابية التقليدية مع النظم الآلية.

4-2 متطلبات حوسبة النظام المحاسبي

يتطلب التحول إلى النظام المحاسبي المحوسب توفير أجهزة حاسوب، برمجيات، شبكات اتصال، وكادر فني مؤهل. (Hayale & Abu Khadra, 2008, pp. 41-67) كما يجب وضع جدول زمني للانتقال من النظم التقليدية إلى النظم المحوسبة لتجنب التداخل بين النظامية، أيضاً يجب اختبار التقنيات على عينة صغيرة من الشركات قبل التطبيق الكامل، وكذلك تأمين البيانات بحيث يجب إنشاء نسخ احتياطية للبيانات قبل التحول لتجنب فقدان البيانات. (Abu-Musa, 2007, pp. 46-63).

5-2 أبعاد حوسبة النظام المحاسبي الضريبي

تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي: يعتمد هذا البعد على تقنيات الذكاء الاصطناعي لتحليل البيانات فور حدوثها، مما يعزز الأمان المالي والامتثال التنظيمي. (FOCAL, 2024)

التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية: يساهم هذا التكامل في تحسين كفاءة التحصيل الضريبي وتعزيز الشفافية (صندوق النقد العربي، 2021).

أدوات التحليل والتدقيق الرقمي: تعمل هذه الأدوات على تحليل البيانات المالية بسرعة وكفاءة، مما يعزز من دقة التقييمات الضريبية (الهتاري، 2023).

الإفصاح الإلكتروني الإلزامي: يهدف هذا البعد إلى تعزيز الشفافية والامتثال الضريبي من خلال تقديم المعلومات المالية بشكل إلكتروني (محمد وشحاته، 2024).

التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات: يعزز هذا البعد من مصداقية البيانات المقدمة للجهات الضريبية (تفال، 2018، ص. 75).

التعاون الدولي وتبادل المعلومات: يعتبر هذا البعد أساسياً في مكافحة التهرب الضريبي وتعزيز الشفافية على المستوى الدولي (صندوق النقد الدولي، 2023).

يرى الباحثان أن حوسبة النظام المحاسبي الضريبي يشكل نقلة استراتيجية في إدارة العمليات المالية والضريبية، حيث تسهم في تحسين كفاءة وفعالية النظم الضريبية من خلال استخدام التقنيات الحديثة. وتتمثل أهمية الحوسبة في تعزيز الرقابة الداخلية، ودعم المنافسة الدولية، كذلك تحسين أداء المحاسبين عبر تقليل المهام الروتينية. كما تهدف إلى تحقيق رقابة فعالة، تحقيق التوازن بين التكلفة والفائدة، ودمج الضوابط الرقابية التقليدية مع النظم الآلية. ولتحقيق ذلك، تتطلب الحوسبة بنية تحتية متطورة، جدول زمني منظم للانتقال، واختبار التقنيات لضمان الكفاءة. علاوة على ذلك، فإن أبعاد الحوسبة تشمل التبع اللحظي للمعاملات، التكامل بين الأنظمة الضريبية، واستخدام أدوات التدقيق الرقمي، مما يعزز الشفافية والامتثال الضريبي على المستويين المحلي والدولي.

3. الإطار المفاهيمي للتهرب الضريبي

يُعد التهرب الضريبي من أبرز التحديات التي تواجه الأنظمة الضريبية عالمياً، لما له من آثار سلبية على الإيرادات العامة والعدالة الاقتصادية.

1-3 مفهوم التهرب الضريبي

على الرغم من الانتشار الواسع لظاهرة التهرب الضريبي على المستوى العالمي، إلا أن تعريفها الدقيق لا يزال محل خلاف. ولهذا السبب، لم تتضمن التشريعات الضريبية المعاصرة تعريفاً محدداً للتهرب الضريبي، بل تركت أمر تحديد وجوده أو عدمه للسلطة التنفيذية. ومع ذلك، لم تحظ هذه الظاهرة بالاهتمام الكافي على المستويات التشريعية والتنفيذية والفكرية، رغم خطورتها الاقتصادية والاجتماعية والمالية. وتختلف المصطلحات المستخدمة للإشارة إلى التهرب الضريبي في التشريعات العربية؛ ففي لبنان يُستخدم مصطلح "التملص"، بينما في مصر والعراق يُستخدم مصطلح "التخلص"، وفي الأردن يُستخدم مصطلحا "التملص" و"التهرب"، وفي سوريا يُستخدم مصطلح "التهرب". وتشير هذه المصطلحات مجتمعة إلى الإفلات غير القانوني من الضريبة (نور والشريف، 2002، ص 23). وقد عُرِفَ التهرب الضريبي بأنه تخلص المكلف كلياً أو جزئياً من

أداء الضريبة دون نقل عبئها إلى غيره، مما يؤثر سلبًا على حصيلة الدولة من الضرائب ويضيع حقها في تحصيلها (رجب والشعبي، 2018، ص 50).

2-3 أنواع التهرب الضريبي

ينقسم التهرب الضريبي إلى نوعين رئيسيين: التهرب المشروع والتهرب غير المشروع. يُعرف التهرب المشروع أيضًا بالتجنب الضريبي أو التخطيط الضريبي، ويشير إلى قيام المكلف بالتخلص من أداء الضريبة المستحقة عليه باستغلال الثغرات الموجودة في التشريع الضريبي، دون أن يكون ذلك مخالفًا للقانون. وقد يكون هذا النوع من التهرب مقصودًا من قبل المشرع لتحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة. أما التهرب غير المشروع، أو ما يُعرف بالغش الضريبي، فيشير إلى قيام المكلف بمخالفة القانون الضريبي عمدًا وبصورة مقصودة لتجنب دفع الضريبة المستحقة عليه، مثل إعداد سجلات مالية غير صحيحة (شطوري، 2005، ص 7-8).

3-3 أسباب التهرب الضريبي: تتعدد أسباب التهرب الضريبي ويمكن تصنيفها إلى أسباب إدارية واقتصادية وتشريعية واجتماعية وسياسية. وفيما يلي تفصيل لهذه الأسباب:

1. الأسباب الإدارية: تتمثل في القصور في حصر الممولين يُعد حصر الممولين من الخطوات الأساسية لتحديد الوعاء الضريبي، حيث يؤدي القصور في هذه العملية إلى تقليل الحصيلة الضريبية. ويعتمد الحصر الضريبي غالبًا على التقدير البشري، مما يؤدي إلى اختلافات في آليات الفحص بين المكلفين. ولتجاوز هذه المشكلة، يُوصى بتوسيع المجتمع الضريبي واستخدام الفواتير لإقناع الممولين بأهمية الضرائب في تحقيق العدالة الضريبية (محمد وعطية، 2015، ص 11). إضافة إلى انعدام الثقة بين الممولين والإدارة الضريبية: يؤدي انعدام الثقة بين الممولين والإدارة الضريبية إلى زيادة التهرب الضريبي. ولتعزيز الثقة، يجب على الإدارة الضريبية وضع استراتيجيات واضحة تمكن الممولين من فهم حقوقهم وواجباتهم الضريبية (محمد وعطية، 2015، ص 11). أيضا عدم وجود نظام جيد للمعلومات: يُعد نقص نظم المعلومات الضريبية الفعالة من التحديات الكبرى التي تواجه الإدارة الضريبية. وتلعب نظم المعلومات دورًا محوريًا في تحسين كفاءة العمل الضريبي وضمان تحصيل الضرائب بشكل عادل (العيد وكرد، 2000، ص 10؛ حيدر، 2002، ص 23).، كذلك نقص الكفاءات الضريبية: يُعد نقص الكفاءات العاملة في المجال الضريبي من العوامل التي تسهم في زيادة التهرب الضريبي. ولتحسين الأداء الضريبي، يجب تدريب الكوادر وتوفير الأدوات اللازمة لرفع كفاءتهم (حنفي، 2006، ص 224؛ إدريس، 2002، ص 145).، إضافة إلى طول وتعقد إجراءات الفحص والربط: تؤدي الإجراءات الطويلة والمعقدة في الفحص والربط الضريبي إلى زيادة

التهرب الضريبي. ولتجاوز هذه المشكلة، يجب تبسيط الإجراءات وتحسين كفاءة الفحص الضريبي (الشافعي، 2007، ص 11؛ مصلحة الضرائب، 1998، ص 9). وتراكم المتأخرات الضريبية يُعد تراكم المتأخرات الضريبية من التحديات التي تواجه الإدارة الضريبية، خاصة في فترات الركود الاقتصادي. وللتغلب على هذه المشكلة، يجب تعزيز برامج المساعدة الضريبية وتنفيذ إجراءات صارمة ضد الممولين القادرين على الدفع (John Brondolo, 2009, p. 17؛ فرهود، 2001، ص 39).

2. الأسباب الاقتصادية: تتأثر ظاهرة التهرب الضريبي بالظروف الاقتصادية السائدة في الدولة. ففي فترات الكساد الاقتصادي، تزداد حاجة الدولة إلى الموارد المالية لتمويل الإنفاق العام والمشروعات التنموية، مما قد يؤدي إلى زيادة التهرب الضريبي.

3. الأسباب التشريعية: يتميز التشريع الضريبي بعدم الثبات وعدم تحقيق التوازن بين المكلفين والإدارة الضريبية. وقد يؤدي التمييز بين المكلفين بناءً على أوضاعهم المالية والعائلية إلى زيادة التهرب الضريبي (درغام والعمور، 2009، ص 204-233).

4. الأسباب الاجتماعية: يُعد ضعف الوعي الضريبي لدى المكلفين من العوامل الرئيسية التي تسهم في التهرب الضريبي. وكلما زاد وعي الأفراد بمسؤولياتهم الضريبية، قل ميلهم نحو التهرب (أمين، 2000، ص 70).

5. الأسباب السياسية: تلعب سياسة الإنفاق العام دورًا كبيرًا في التأثير على ميل المكلفين نحو التهرب الضريبي. فكلما أحسنت الدولة استخدام الأموال العامة، قل ميل المكلفين نحو التهرب.

يرى الباحثان أن حوسبة النظام المحاسبي الضريبي تُعد أداة فعالة للحد من التهرب الضريبي، حيث تسهم في تعزيز الشفافية والمصداقية من خلال توثيق المعاملات المالية رقميًا، وتحسين عمليات الحصر والفحص الضريبي، وتقليل التفاعل البشري الذي قد يؤدي إلى الفساد، إضافةً إلى رفع الوعي الضريبي لدى المكلفين. كما تعمل الحوسبة على كشف الثغرات التشريعية وإغلاقها، مما يحد من التهرب المشروع، ويوسع القاعدة الضريبية، وبالتالي يُعزز من كفاءة النظام الضريبي وزيادة الإيرادات العامة.

4. الدراسة الميدانية

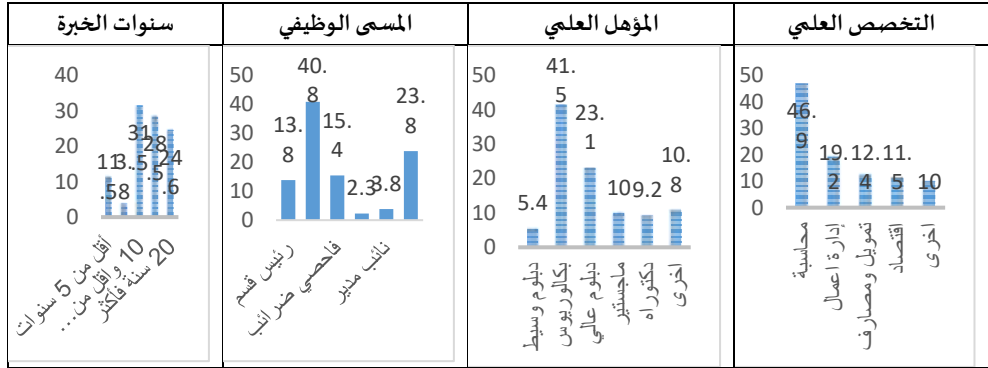
1-4 وصف مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين في مصلحة الضرائب الليبية ممن تربطهم علاقة مباشرة بموضوع البحث. يتمثل مجتمع الدراسة في عينة من مكاتب مصلحة الضرائب في مدن سرت ومصراته وزليتن، حيث تم استهداف كل من رؤساء الأقسام والمحاسبين وفاحصي الضرائب والمدراء

ونواب المدراء وفئات مهنية أخرى. تم اختيار عينة عشوائية مكونة من 130 فرداً، حيث تم توزيع 130 استبانة واسترجاعها جميعاً بشكل سليم لاستخدامها في التحليل الإحصائي.

2-4 تحليل البيانات الشخصية:

جدول(2) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق البيانات الشخصية



المصدر: إعداد الباحثين، من بيانات الدراسة الميدانية، 2025م

يوضح الجدول (2) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة الميدانية، حيث يتبين أن غالبية المشاركين متخصصون في المحاسبة بنسبة 46.9%، يليهم تخصص إدارة الأعمال بنسبة 19.2%. كما يشير الجدول إلى أن المؤهل العلمي الأكثر شيوعاً بين أفراد العينة هو البكالوريوس بنسبة 41.5%، بينما يشغل غالبية المشاركين وظيفة محاسب بنسبة 40.8%. بالإضافة إلى ذلك، تتركز سنوات الخبرة لدى العينة في الفئة من 10 إلى أقل من 15 سنة بنسبة 31.5%، مما يعكس تنوعاً في الخبرات العملية والمؤهلات العلمية بين المشاركين، وهو ما يعزز مصداقية النتائج المتعلقة بدراسة تأثير الحوسبة على الحد من التهرب الضريبي.

3-4 اختبار فرضيات الدراسة

1/ اختبار الفرضية الأولى: والتي تنص على: "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي والحد من التهرب الضريبي".

جدول (5) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الأولى

نموذج الانحدار				
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل	
1	.487 ^a	.237	.231	
معاملات الانحدار				
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوى المعنوية	قيمة (F)

الثابت	4.912	39.042	.000	39.736	.000 ^a
تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي	-248	-6.304	.000		

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

تُظهر نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الأولى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي والحد من التهرب الضريبي. حيث بلغ معامل الارتباط (0.487)، مما يشير إلى وجود علاقة متوسطة القوة بين المتغيرين. معامل التحديد (0.237) يوضح أن حوالي 23.7% من التباين في الحد من التهرب الضريبي يمكن تفسيره من خلال تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي. قيمة (F) البالغة (39.736) بمستوى معنوية (0.000) تؤكد دلالة النموذج الإحصائية، بينما تشير قيمة معامل الانحدار السالب لتتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي (-0.248) وقيمة (T) السالبة (-6.304) إلى أن زيادة تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي تسهم بشكل كبير وذو دلالة إحصائية في تقليل التهرب الضريبي، مما يدعم فرضية الدراسة بشكل قوي.

2/ اختبار الفرضية الثانية: والتي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية والحد من التهرب الضريبي .

جدول(6) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثانية

نموذج الانحدار					
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل		
1	.710 ^a	.504	.500		
معاملات الانحدار			التباين		
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوى المعنوية	قيمة (F)	مستوى المعنوية
الثابت	5.396	47.934	.000	130.073	.000 ^a
التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية	-404	-	.000		
		11.405			

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

تُظهر نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الثانية وجود علاقة ذات دلالة إحصائية قوية بين التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية والحد من التهرب الضريبي. حيث بلغ معامل الارتباط (0.710)، مما يشير إلى علاقة قوية بين المتغيرين. معامل التحديد (0.504) يوضح أن حوالي 50.4% من التباين في الحد من التهرب الضريبي يمكن تفسيره من خلال التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية، بينما تعود النسبة المتبقية لعوامل أخرى غير مشمولة في النموذج. قيمة (F) البالغة (130.073) بمستوى معنوية (0.000) تؤكد دلالة النموذج الإحصائية بشكل قوي، بينما تشير قيمة (T) السالبة للتكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات

المالية (-11.405) إلى أن زيادة هذا التكامل تسهم بشكل كبير وذو دلالة إحصائية في تقليل التهرب الضريبي، مما يعزز فرضية الدراسة بشكل إيجابي.

3/ اختبار الفرضية الثالثة: والتي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أدوات التحليل والتدقيق الرقمي والحد من التهرب الضريبي.

جدول (7) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثالثة

نموذج الانحدار					
معامل التحديد المعدل		معامل التحديد		معامل الارتباط	
-0.007		.001		.033 ^a	
التباين		معاملات الانحدار			
مستوى المعنوية	قيمة (F)	مستوى المعنوية	قيمة (T)	قيمة المعاملات	المعاملات الانحدار
.709 ^a	.140	.000	18.573	4.224	الثابت
		.709	-374	-027	المراجعة الإلكترونية

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

يوضح الجدول (7) اختبار الفرضية الثالثة، التي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أدوات التحليل والتدقيق الرقمي والحد من التهرب الضريبي، يظهر نتائج غير مشجعة من تحليل الانحدار الخطي البسيط. حيث يشير معامل الارتباط البالغ 0.033 إلى وجود علاقة ضعيفة جداً بين المتغيرين، مما يدل على أن أدوات التحليل والتدقيق الرقمي لا تؤثر بشكل كبير على الحد من التهرب الضريبي. معامل التحديد (R^2) الذي يبلغ 0.001 يعني أن 0.1% فقط من التباين في الحد من التهرب الضريبي يمكن تفسيره بواسطة أدوات التحليل والتدقيق الرقمي، مما يشير إلى أن هناك عوامل أخرى تلعب دوراً أكبر في هذه العلاقة. علاوة على ذلك، قيمة (F) التي بلغت 0.140 بمستوى معنوية 0.709 تشير إلى عدم دلالة إحصائية للنموذج، مما يعني أنه لا يوجد دليل قوي يدعم الفرضية. كما أن قيمة (T) السالبة لأدوات التحليل والتدقيق الرقمي (-0.027) تدل على عدم وجود تأثير ذو دلالة إحصائية على الحد من التهرب الضريبي. بناءً على هذه النتائج، يمكن الاستنتاج بأن أدوات التحليل والتدقيق الرقمي ليست فعالة في الحد من التهرب الضريبي وفقاً للبيانات المدروسة، مما يستدعي إعادة النظر في استراتيجيات استخدام هذه الأدوات أو البحث عن عوامل أخرى قد تؤثر بشكل أكبر على التهرب الضريبي.

4/ اختبار الفرضية الرابعة: والتي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح الإلكتروني الإلزامي والحد من التهرب الضريبي.

جدول (8) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الرابعة

نموذج الانحدار						
معامل التحديد المعدل		معامل التحديد		معامل الارتباط		النموذج
.455		.459		.678 ^a		1
التباين		معاملات الانحدار				
مستوى المعنوية	قيمة (F)	مستوى المعنوية	قيمة (T)	قيمة المعاملات	المعاملات الانحدار	
.000 ^a	108.660	.000	28.996	6.442	الثابت	
		.000	-10.424	-.704	الإفصاح الإلكتروني الإلزامي	

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

تشير نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الرابعة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية قوية بين الإفصاح الإلكتروني الإلزامي والحد من التهرب الضريبي، حيث بلغ معامل الارتباط 0.678، مما يدل على علاقة قوية بين المتغيرين. كما يوضح معامل التحديد (R^2) البالغ 0.459 أن الإفصاح الإلكتروني الإلزامي يفسر حوالي 45.9% من التباين في الحد من التهرب الضريبي. قيمة (F) المرتفعة (108.660) ومستوى المعنوية (0.000) تؤكد دلالة النموذج الإحصائية، بينما تشير قيمة معامل الانحدار السالب (-0.704) إلى أن زيادة الإفصاح الإلكتروني الإلزامي تسهم بشكل كبير في تقليل التهرب الضريبي. بناءً على ذلك، يمكن الاستنتاج بأن تعزيز الإفصاح الإلكتروني الإلزامي يمثل أداة فعالة للحد من التهرب الضريبي، مما يستدعي تطوير السياسات ذات الصلة وزيادة الوعي بأهميته لتحقيق الشفافية المالية.

5/ اختبار الفرضية الخامسة: والتي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات والحد من التهرب الضريبي.

جدول (9) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الخامسة

نموذج الانحدار						
معامل التحديد المعدل		معامل التحديد		معامل الارتباط		النموذج
.378		.383		.619 ^a		1
التباين		معاملات الانحدار				
مستوى المعنوية	قيمة (F)	مستوى المعنوية	قيمة (T)	قيمة المعاملات	المعاملات الانحدار	
.000 ^a	79.378	.000	40.452	5.279	الثابت	
		.000	-8.909	-.378	التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات	

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

تشير نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الخامسة، التي تفترض وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات والحد من التهرب الضريبي، إلى وجود علاقة قوية وملحوظة بين المتغيرين. حيث بلغ معامل الارتباط 0.619، مما يدل على علاقة متوسطة القوة. كما يوضح معامل التحديد (R^2) الذي يبلغ 0.383 أن حوالي 38.3% من التباين في الحد من التهرب الضريبي يمكن تفسيره من خلال التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات. قيمة (F) البالغة 79.378 مع مستوى معنوية 0.000 تؤكد دلالة النموذج الإحصائية، بينما تشير قيمة المعامل السالب للتوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات (-0.378) إلى أن زيادة استخدام هذه الأدوات تسهم بشكل كبير في تقليل التهرب الضريبي. بناءً على هذه النتائج، يمكن الاستنتاج بأن تعزيز التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات يمثل أداة فعالة للحد من التهرب الضريبي، مما يستدعي تطوير السياسات ذات الصلة وزيادة الوعي بأهميتها في تحقيق الشفافية المالية.

6/ اختبار الفرضية السادسة: والتي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التعاون الدولي وتبادل المعلومات والحد من التهرب الضريبي.

جدول (10) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية السادسة

نموذج الانحدار					
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التعديل		
1	.505 ^a	.255	.249		
معاملات الانحدار			التباين		
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوى المعنوية	قيمة (F)	مستوى المعنوية
الثابت	5.158	32.963	.000	43.787	.000 ^a
التعاون الدولي وتبادل المعلومات	-.308	-6.617	.000		

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

تشير نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية السادسة، التي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التعاون الدولي وتبادل المعلومات والحد من التهرب الضريبي، إلى وجود علاقة ملحوظة بين المتغيرين. حيث بلغ معامل الارتباط 0.505، مما يدل على وجود علاقة متوسطة القوة. كما يوضح معامل التحديد (R^2) الذي يبلغ 0.255 أن حوالي 25.5% من التباين في الحد من التهرب الضريبي يمكن تفسيره من خلال التعاون الدولي وتبادل المعلومات. قيمة (F) البالغة 43.787 ومستوى المعنوية 0.000 تعززان دلالة النموذج الإحصائية، بينما تشير قيمة المعامل السالب للتعاون الدولي وتبادل المعلومات (-0.308) إلى أن زيادة التعاون في تبادل المعلومات تسهم بشكل كبير في تقليل التهرب الضريبي. بناءً على هذه النتائج، يمكن الاستنتاج بأن تعزيز التعاون

الدولي وتبادل المعلومات يمثل أداة فعالة للحد من التهرب الضريبي، مما يستدعي تطوير السياسات الدولية وتعزيز الشراكات بين الدول لتحقيق الشفافية المالية ومكافحة التهرب الضريبي بشكل أكثر فعالية.

خلاصة

أظهرت النتائج وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي والحد من التهرب الضريبي، مما يشير إلى أن تتبع هذه المعاملات يساهم بشكل فعال في تقليل معدلات التهرب الضريبي. هذه النتيجة تتفق مع دراسة "أبو العينين (2023)" التي أشارت إلى وجود تأثير إيجابي للتحويل الرقمي في تحسين كفاءة النظام الضريبي والحد من التهرب الضريبي. تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي هو أحد أركان التحويل الرقمي، حيث يساهم في كشف العمليات المالية غير الموثقة ويعزز الشفافية. كما تدعم دراسة "الدمرداش (2024)" هذا الاتجاه، حيث أكدت أن زيادة التحويل الرقمي يؤدي إلى تحسين الحصيلة الضريبية والحد من التهرب الضريبي. بينما ركزت دراسة الباحثان على البيئة الليبية، فإن الدراسات السابقة قدمت نفس الاستنتاجات في سياقات مختلفة، مما يعزز البعد العالمي لأهمية تتبع المعاملات المالية.

كشفت الدراسة عن وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية والحد من التهرب الضريبي، حيث تبين أن تعزيز هذا التكامل يؤدي إلى تحسين كفاءة الجهود الرامية إلى مكافحة التهرب الضريبي. هذه النتيجة تتماشى مع دراسة "ميداني وعبيد (2023)" التي أكدت دور أنظمة المعلومات المحوسبة والحوكمة الضريبية كعوامل وسيطة في الحد من التهرب الضريبي، حيث أن التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية يعزز من فعالية الرقابة والإدارة الضريبية. كذلك، تدعم دراسة "أبو العينين (2023)" نفس الفكرة من خلال ربط التحويل الرقمي بتحسين كفاءة النظام الضريبي، وهو ما يتطلب تكاملاً عالياً بين المؤسسات المرتبطة بالنظام المالي. هذه النتيجة تشير إلى أهمية التعاون المؤسسي في مكافحة التهرب الضريبي، وهو ما يمكن أن يطبق بشكل أكثر فاعلية في البيئة الليبية بمزيد من التطوير.

لم تُظهر البيانات وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أدوات التحليل والتدقيق الرقمي والحد من التهرب الضريبي، مما يعكس ضعف تأثير هذه الأدوات في السياق المدروس أو احتمالية عدم استخدامها بشكل كافٍ لتحقيق الأهداف المرجوة. تختلف هذه النتيجة عن دراسة "توفيق وبربري (2023)" التي أكدت وجود تأثير كبير لتحسين الفحص الضريبي الرقمي في الحد من التهرب الضريبي. يمكن تفسير هذا التباين بعدة أسباب، منها ضعف تطبيق أدوات التحليل الرقمي في ليبيا أو نقص الكفاءة في استخدامها. كما يمكن أن يكون غياب العلاقة في الدراسة الحالية ناجماً عن

تحديات تقنية أو تشريعية في البيئة الليبية، وهو ما قد لا يكون موجوداً في السياقات التي تناولتها الدراسات السابقة. يشير ذلك إلى حاجة مصلحة الضرائب الليبية إلى تعزيز استخدام أدوات التحليل الرقمي لتحقيق نتائج أفضل.

أكدت النتائج وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح الإلكتروني الإلزامي والحد من التهرب الضريبي، حيث تبين أن الالتزام بالإفصاح الإلكتروني يساهم بشكل كبير في تعزيز الشفافية وتقليل فرص التهرب الضريبي. تتفق هذه النتيجة مع دراسة "دلاوه ر قادر عباس (2024)" التي أشارت إلى أهمية الفاتورة الإلكترونية في رفع جودة التحاسب الضريبي وتقليل التهرب الضريبي. كما تدعم دراسة "الدمرداش (2024)" نفس الفكرة من خلال التأكيد على تأثير التحول الرقمي على تحسين الحصيلة الضريبية. الإفصاح الإلكتروني يعزز الشفافية ويقلل من فرص التهرب عبر توثيق العمليات المالية بشكل إلكتروني وإلزامي، وهو ما يتضح من نتائج الباحث والدراسات السابقة. هذا التوافق يعزز من أهمية تطبيق الإفصاح الإلكتروني الإلزامي كأداة فعالة في مكافحة التهرب الضريبي.

أشارت النتائج إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات والحد من التهرب الضريبي، مما يدل على أن استخدام التوثيق الرقمي يمثل أداة فعالة في تقليل الممارسات المرتبطة بالتهرب الضريبي. هذه النتيجة تتطابق مع دراسة "دلاوه ر قادر عباس (2024)" التي ركزت على دور الفاتورة الإلكترونية في تحسين التحاسب الضريبي وتقليل مخاطر التهرب الضريبي. التوثيق الرقمي للفواتير والإيصالات يعد بمثابة تدبير رقابي يمكن من خلاله مراقبة العمليات المالية بشكل دقيق. كما أن دراسة "أبو العينين (2023)" أكدت أهمية التحول الرقمي في تحسين كفاءة النظام الضريبي، وهو ما يتضمن تطبيق تقنيات التوثيق الرقمي. نتائج الباحثان تصيف دليلاً إضافياً على فاعلية هذا الأسلوب في مكافحة التهرب الضريبي داخل بيئة الأعمال الليبية.

أوضحت الدراسة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التعاون الدولي وتبادل المعلومات والحد من التهرب الضريبي، حيث تبين أن تعزيز التعاون وتبادل البيانات بين الدول يساهم بشكل ملحوظ في تقليل ظاهرة التهرب الضريبي على المستوى الدولي. تتفق هذه النتيجة مع دراسة "حسب وآخرون (2024)" التي ركزت على دور قانون الامتثال الضريبي الأمريكي "فاتكا" في الحد من التهرب الضريبي الدولي. كذلك، تدعم دراسة "الدمرداش (2024)" هذا الاتجاه من خلال الإشارة إلى تأثير التحول الرقمي على تحسين الحصيلة الضريبية، حيث أن التعاون الدولي يمكن أن يكون جزءاً من

هذا التحول. تعاون الدول في تبادل المعلومات يوفر أرضية قوية للكشف عن التهرب الضريبي عبر الحدود، وهو ما يعكس أهمية تعزيز هذا التعاون في مكافحة التهرب الضريبي الدولي. نتائج الباحثان تضيف بُعداً عملياً لهذه الفكرة في السياق الليبي، حيث يمكن تطبيق هذا النهج للحد من التهرب الضريبي بشكل شامل.

ثانياً: التوصيات

يُنصح بتعزيز آليات تتبع المعاملات المالية في الوقت الفعلي من خلال تطوير الأنظمة التكنولوجية وتوفير التدريب المناسب للعاملين في هذا المجال، مما سيساعد في تحسين فعالية مكافحة التهرب الضريبي. ينبغي العمل على تعزيز التكامل بين الأنظمة الضريبية والمؤسسات المالية من خلال إنشاء شراكات استراتيجية وتبادل المعلومات، مما سيسهم في تحسين كفاءة الإجراءات الضريبية وتقليل التهرب الضريبي.

يُفضل إجراء تقييم شامل لأدوات التحليل والتدقيق الرقمي المستخدمة حالياً، مع التركيز على تطوير استراتيجيات جديدة لتعزيز فعاليتها في الحد من التهرب الضريبي، بما في ذلك توفير التدريب المستمر للعاملين. من الضروري تعزيز الالتزام بالإفصاح الإلكتروني الإلزامي من خلال وضع سياسات واضحة وتعزيز الوعي بأهمية الشفافية المالية، مما سيساعد على تحسين مستوى الالتزام وتقليل فرص التهرب الضريبي.

يُنصح بتبني التوثيق الرقمي للفتاوير والإيصالات كجزء أساسي من العمليات المالية، مع توفير الدعم الفني والتدريب للمؤسسات لضمان استخدام هذه الأدوات بشكل فعال. يجب تعزيز التعاون الدولي وتبادل المعلومات بين الدول من خلال إنشاء منصات مشتركة وتطوير اتفاقيات دولية، مما سيساعد على مكافحة التهرب الضريبي بشكل أكثر فعالية على الصعيد العالمي.

قائمة المصادر والمراجع

ابوالعينين، احمد سعد محمد. (2023). أثر التحول الرقمي في تحسين مستوى كفاءة النظام الضريبي المصري والحد من ظاهرة التهرب الضريبي في مصر في ضوء رؤية مصر 2030: دراسة نظرية – ميدانية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية 2023.290283/cfdj.2023.290283. doi: 10.21608/cfdj.2023.290283.4(2), 205-249.

أمين، عبد الله محمود. (2000). تقويم فاعلية التحاسب الضريبي لضريبة الدخل في العراق. جامعة المستنصرية. الحلو، برهان صباح، (2000م)، أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على الخدمات المصرفية المتكاملة في البنوك الأردنية من منظور القيادات المصرفية، عمان: جامعة آل بيت، رسالة الماجستير غير منشورة، ص69.

ميداني، محمد عاطف، وعبيد، شاهر محمد. (2023). دور الحوكمة الضريبية كمتغير وسيط بين أنظمة المعلومات والحد من التهرب الضريبي لدى دائرة ضريبة الدخل في الضفة الغربية من وجهة نظر العاملين فيها. مجلة

جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإدارية والاقتصادية، مج8، ع20، 18 - 43. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1423517>

حسب، أمجد، ومنصور، بهاء محمد حسين &، إمام، محمود عبد الرؤف. (2024). أثر قانون الإمتثال الضريبي للحسابات الأجنبية FATCA في الحد من التهرب الضريبي الدولي (مع دراسة ميدانية على البنوك المصرية). مجلة البحوث الإدارية والمالية والكمية: doi: 10.21608/safq.2024.282425.1097-62، 4(3)، 10.21608/safq.2024.282425.1097

توفيق، محمد سامي، وبربري، وائل محمد احمد. (2023). تطوير منظومة الضرائب الرقمية المصرية لرفع كفاءة الفحص الضريبي الشامل كمدخل للحد من التهرب الضريبي "دراسة تطبيقية". المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية: doi: 10.21608/masf.2023.299992.15(2)، 1-37.

دالاور قادر عباس. (2024). تأثير تطبيق نظام الفواتير الإلكترونية على تحسين جودة المحاسبة الضريبية والحد من التهرب الضريبي. مجلة الكوت للاقتصاد والعلوم الإدارية، 16(54)، 158-179. مسترجع من <https://kjeas.uowasit.edu.iq/index.php/kjeas/article/view/808>

الدمرداش، أحمد عصمت حسن. (2024). أثر التحول الرقمي في الحد من التهرب الضريبي وإنعكاساته على تحسين الحصيلة الضريبية دراسة ميدانية. مجلة راية الدولية للعلوم التجارية: doi: 10.21608/rjics.2024.299919.1129-1059، 3(11)، 10.21608/rjics.2024.299919.1129

أبو موسى، أ.أ. (2007). تقييم ضوابط أمن نظم المعلومات المحوسبة المحاسبية في الدول النامية: دراسة للأبحاث الحالية. المعلوماتية وأمن الحاسوب، 15(1)، 46-46. <https://doi.org/10.1108/0968522071073877863>

فوكال. (2024، 30 أكتوبر). مراقبة المعاملات في الوقت الفعلي: الأهمية وحلول التنفيذ. تم الاسترجاع من <https://www.getfocal.ai/ar/blogs/real-time-transaction-monitoring-in-aml> من حيالي، ت. ح.، وأبو خضرة، ه. أ. (2008). التحقيق في التهديدات الأمنية المتصورة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة: بحث تجريبي مطبق على القطاع المصرفي الأردني. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، 24(1)، 41-41. <https://doi.org/10.1108/1026411620080000367-41>

جالو، أ.، وآسان، أ. (2011). دراسة حول ديناميكية الحوسبة في إدارات الضرائب والجمارك في غامبيا: التحديات والأفاق (دراسة حالة لهيئة الإيرادات الغامبية). مجلة SSRN الإلكترونية: doi: 10.2139/ssrn.2727594. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2727594>

ريملين، م.، وآخرون. (2022). تأثير التشريع على تطوير الرقمنة المحاسبية في بولندا. أوراق نظرية المحاسبة، 12، 15-1

صندوق النقد العربي. (2021). رقمته التحصيل الضريبي في الدول العربية.

الهنثاري، محمد مصطفى عبد العزيز. (2023). دور المعاملات الإلكترونية للضرائب في تسهيل الأداء الضريبي بالمغرب. مجلة ابن خلدون للدراسات والأبحاث، 3(12). <https://doi.org/10.56989/benkj.v3i12.729>

محمد، هشام سيد موسى، وشحاته، محمد موسى على. (2024). دراسة تحليله للعلاقة بين التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وعمليات الفحص الضريبي الإلكتروني: دراسة ميدانية بمصلحة الضرائب المصرية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية. doi: 10.21608/masf.2024.374647

تفال، هادي زاهر أسعد. (2018). إثر توجهات المكلف نحو التهرب الضريبي على محددات رضاه عن نظام المعلومات المحاسبية المستخدمة في المنشآت الصغيرة والمتوسطة الفلسطينية. جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.

نور، عبد الناصر، والشريف، عليان. (2002). المالية العامة والتشريع الضريبي. عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع. رجب، لؤي، والشعبي، لميس. (2018). البعد الضريبي من منظور العدالة الضريبية. غزة: منشورات مفتاح. شطوري، محمد راغب. (2005). التحاسب الضريبي في مجال الضريبة على المبيعات بغرض مكافحة التهرب الضريبي. القاهرة: دار الضيافة.

محمد، نجيب محمد، وعطية، يوحنا نصحي. (2015). مدخل محاسبي مقترح لاستخدام المحاسبة التفاضلية في تفعيل أداء الفاحص الضريبي. القاهرة: المؤتمر الضريبي الثاني والعشرين. العيد، جلال إبراهيم، وكردى، منال إبراهيم. (2000). مقدمة في نظم المعلومات الإدارية: النظرية، الأدوات، التطبيقات. الإسكندرية: الدار الجامعية.

حيدر، معالي فهى. (2002). نظم المعلومات: مدخل لتحقيق الميزة التنافسية. الإسكندرية: الدار الجامعية. حنفي، عبد الغفار. (2006). أساسيات إدارة منظمات الأعمال. الإسكندرية: الدار الجامعية. إدريس، ثابت عبد الرحمن. (2002). كفاءة وجودة الخدمات اللوجستية. الإسكندرية: الدار الجامعية. الشافعي، جلال. (2007). طرائق وأساليب الفحص الضريبي. الموسوعة الحديثة في المحاسبة الضريبية، ج 4. مصلحة الضرائب. (1998). المرشد في الأعمال التمهيدية للفحص. القاهرة: الإدارة المركزية لتخطيط وتصميم البرامج.

جون برونولو. (2009). تحصيل الضرائب خلال الأزمة الاقتصادية: التحديات والخيارات السياسية. صندوق النقد الدولي.

فرهود، محمد سعيد. (2001). العدالة الضريبية اقتصادياً. الكويت: جامعة الكويت، مجلة الحقوق. درغام، ماهر موسى، والعمور، سالم عميرة. (2009). ظاهرة التهرب من ضريبة الدخل في قطاع غزة: دراسة تحليلية. عمان: الجامعة الأردنية.

فايد، عادل (2000م)، نظم المعلومات المحاسبية، مقدمة عامة مع دراسة لبعض أساليب تفعيل نتائج القياس المحاسبي، القاهرة، مكتبة عين شمس، ص 15
قاسم، عبد الرازق محمد، (2004م)، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع، ص 17.

حفاوي، محمد يوسف، (2001م)، نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار وائل للنشر، ص 17.

قائمة المصادر والمراجع باللغة الانجليزية

- Abu Al-Enein, Ahmed Saad Mohamed. (2023). The Impact of Digital Transformation on Improving the Efficiency of the Egyptian Tax System and Reducing Tax Evasion in Egypt in Light of Egypt's Vision 2030: A Theoretical and Field Study. *Scientific Journal of Financial and Commercial Studies and Research*, 4(2), 205-249. doi: 10.21608/cfdj.2023.290283
- Amin, Abdullah Mahmoud. (2000). Evaluating the Effectiveness of Tax Accounting for Income Tax in Iraq. Al-Mustansiriya University.
- Al-Helo, Burhan Sabah. (2000). The Impact of Using Information Technology Systems on Integrated Banking Services in Jordanian Banks from the Perspective of Banking Leaders. Amman: Al al-Bayt University, Unpublished Master's Thesis, p. 69.
- Midani, Mohammed Atef, & Obeid, Shafer Mohammed. (2023). The Role of Tax Governance as a Mediating Variable Between Information Systems and Reducing Tax Evasion in the Income Tax Department in the West Bank from the Employees' Perspective. *Al-Quds Open University Journal for Administrative and Economic Research*, 8(20), 18-43. Retrieved from <http://search.mandumah.com/Record/1423517>
- Hassab, Amjad, Mansour, Bahaa Mohamed Hussein, & Imam, Mahmoud Abdel-Raouf. (2024). The Impact of the Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) on Reducing International Tax Evasion (A Field Study on Egyptian Banks). *Journal of Administrative, Financial, and Quantitative Research*, 4(3), 62-109. doi: 10.21608/safq.2024.282425.1097
- Tawfiq, Mohamed Sami, & Barbary, Wael Mohamed Ahmed. (2023). Developing Egypt's Digital Tax System to Enhance Comprehensive Tax Audit Efficiency as an Approach to Reducing Tax Evasion: An Applied Study. *Scientific Journal of Financial and Administrative Studies and Research*, 15(2), 1-37. doi: 10.21608/masf.2023.299992
- Dalawar Qadir Abbas. (2024). The Impact of Implementing the Electronic Invoice System on Improving Tax Accounting Quality and Reducing Tax Evasion. *Al-Kut Journal of Economics and Administrative Sciences*, 16(54), 158-179. Retrieved from <https://kjeas.uowasit.edu.iq/index.php/kjeas/article/view/808>
- Al-Demerdash, Ahmed Esmat Hassan. (2024). The Impact of Digital Transformation on Reducing Tax Evasion and Its Implications for Improving Tax Revenue: A Field Study. *Rayah International Journal of Business Sciences*, 3(11), 1059-1118. doi: 10.21608/rijcs.2024.299919.1129
- Abu-Musa, A. A. (2007). Evaluating the Security Controls of Computerized Accounting Information Systems in Developing Countries: An Examination of Current Research. *Information Management & Computer Security*, 15(1), 46-63. <https://doi.org/10.1108/09685220710738778>
- FOCAL. (2024, October 30). Real-Time Transaction Monitoring: Importance and Implementation Solutions. Retrieved from <https://www.getfocal.ai/ar/blogs/real-time-transaction-monitoring-in-aml>
- Hayale, T. H., & Abu Khadra, H. A. (2008). Investigating Perceived Security Threats of Computerized Accounting Information Systems: An Empirical Research Applied to the Jordanian Banking Sector. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 24(1), 41-67. <https://doi.org/10.1108/10264116200800003>

- Jallow, A., & Assan, A. (2011). A Study on the Dynamics of Computerization in Tax and Customs Administrations in The Gambia: Challenges and Prospects (A Case Study of The Gambia Revenue Authority). SSRN Electronic Journal. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2727594>
- Remlein, M., et al. (2022). The Impact of Legislation on the Development of Accounting Digitization in Poland. *Theoretical Journal of Accounting*, 12, 1-15.
- Arab Monetary Fund. (2021). Digitization of Tax Collection in Arab Countries.
- Al-Hetari, Mohamed Mostafa Abdelaziz. (2023). The Role of Electronic Tax Transactions in Facilitating Tax Compliance in Morocco. *Ibn Khaldun Journal for Studies and Research*, 3(12). <https://doi.org/10.56989/benkj.v3i12.729>
- Mohamed, Hesham Sayed Mousa, & Shehata, Mohamed Mousa Ali. (2024). An Analytical Study of the Relationship Between Foreign Exchange Rate Fluctuations and Electronic Tax Audit Processes: A Field Study at the Egyptian Tax Authority. *Scientific Journal of Financial and Administrative Studies and Research*, 16(3), 725-762. doi: 10.21608/masf.2024.374647
- Tafal, Hadi Zaher Asaad. (2018). The Impact of Taxpayers' Attitudes Toward Tax Evasion on Their Satisfaction with the Accounting Information Systems Used in Palestinian Small and Medium Enterprises. An-Najah National University, Nablus, Palestine.
- Nour, Abdel Nasser, & Al-Sharif, Aleyan. (2002). Public Finance and Tax Legislation. Amman: Dar Al-Maseera for Publishing and Distribution.
- Rajab, Louay, & Al-Shaibi, Lamees. (2018). The Tax Dimension from the Perspective of Tax Justice. Gaza: Miftah Publications.
- Shatouri, Mohamed Ragheb. (2005). Tax Accounting in the Field of Sales Tax to Combat Tax Evasion. Cairo: Dar Al-Diyafa.
- Mohamed, Naguib Mohamed, & Attia, Youhanna Nasehi. (2015). A Proposed Accounting Approach to Using Negotiation Accounting in Enhancing Tax Auditor Performance. Cairo: The 22nd Tax Conference.
- Al-Eid, Jalal Ibrahim, & Kurdi, Manal Ibrahim. (2000). Introduction to Management Information Systems: Theory, Tools, and Applications. Alexandria: University House.
- Haydar, Maali Fahmy. (2002). Information Systems: An Approach to Achieving Competitive Advantage. Alexandria: University House.
- Hanafy, Abdel Ghaffar. (2006). Fundamentals of Business Organization Management. Alexandria: University House.
- Idris, Thabet Abdel Rahman. (2002). Efficiency and Quality of Logistics Services. Alexandria: University House.
- Al-Shafi'i, Jalal. (2007). Methods and Techniques of Tax Auditing. The Modern Encyclopedia of Tax Accounting, Part Four.
- Tax Authority. (1998). Guide to Preliminary Audit Work. Cairo: Central Administration for Program Planning and Design.
- John Brondolo. (2009). Tax Collection During Economic Crisis: Challenges and Policy Options. International Monetary Fund.
- Farhoud, Mohamed Saeed. (2001). Economic Tax Justice. Kuwait: Kuwait University, Al-Huqooq Journal.
- Dargham, Maher Mousa, & Al-Amoor, Salem Omaira. (2009). The Phenomenon of Income Tax Evasion in the Gaza Strip: An Analytical Study. Amman: The University of Jordan.

- Fayed, Adel. (2000). Accounting Information Systems: A General Introduction with a Study of Some Methods to Activate Accounting Measurement Results. Cairo: Ain Shams Library, p. 15.
- Qasem, Abdel Razek Mohamed. (2004). Analysis and Design of Accounting Information Systems. Amman: Dar Al-Thaqafa for Publishing and Distribution, p. 17.
- Hafnawi, Mohamed Youssef. (2001). Accounting Information Systems. Amman: Dar Wael for Publishing, p. 17.