

القياس والافصاح المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم
(12) وأثره على القوائم المالية

اعداد الطالب : سلمان محمد سليم الطراونة

باشراف الدكتور : محمد ابراهيم النوايسة .

الملخص

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على القياس والافصاح المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة في ضوء معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل واثرها على القوائم المالية في البنوك التجارية الاردنية .

وتكون مجتمع الدراسة من البنوك التجارية في الأردنية وكانت عينة الدراسة 11 بنك وذلك من خلال دراسة القوائم المالية للبنوك من الفترة 2011 ولغاية 2015 والتي تم اختيارها عشوائياً

وتم اختبار فرضيات الدراسة باستخدام اختبار الانحدار البسيط والمتعدد لقياس العلاقة بين المتغيرات وتحليل التباين لقياس الاختلاف بين تأثير المتغيرات على بعضها، واختبار الانحدار وأظهرت الدراسة وجود أثر للقياس المحاسبي والافصاح المحاسبي عن ضريبة الدخل المؤجلة على القوائم المالية للبنوك التجارية في الاردن مما يعطي اهتماماً لجانب الضريبة المؤجلة من قبل ادارات هذه البنوك وكيفية التعامل مع الفروق المسببة للضريبة المؤجلة سواء اكانت اصول او التزامات .

وأظهرت الدراسة انه يوجد أثر للقياس المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة (أصل) المحاسبي على قائمة المركز المالي (السيولة،الملاءة) وعلى قائمة الدخل (العائد على الاصول) ، ولا يوجد اثر لقياس ضريبة الدخل المؤجلة (الالتزام) على قائمة المركز المالي (السيولة ، الملاءة) وعلى قائمة الدخل (الكفاءة) اضافة الى وجود اثر للقياس المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة (اصل/الالتزام) على قائمة التدفقات النقدية (التدفقات النقدية التشغيلية الى الخصوم المتداولة، التدفقات النقدية التشغيلية إلى الخصوم) ، وبخصوص الافصاح المحاسبي ايضا ، فانه يوجد أثر للافصاح المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة على قائمة المركز المالي (السيولة، الملاءة) ، وكذلك على قائمة الدخل (الكفاءة ، العائد على الاصول) كما لا يوجد ايضا اثر للافصاح المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة (الالتزامات) على قائمة التدفقات النقدية (التدفقات النقدية التشغيلية الى الخصوم المتداولة) كما يوجد ايضا اثر للافصاح المحاسبي على ضريبة الدخل المؤجلة (الالتزامات) على قائمة التدفقات النقدية (التدفقات النقدية التشغيلية الى الخصوم) .