



الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر سمات المحاسب القضائي في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر
المراجعين الخارجيين العاملين في مكاتب وشركات المراجعة بالجمهورية
اليمنية
دراسة ميدانية

رسالة مقدمة من الطالبة

سوسن صلاح احمد صلاح الذهب

إلى

مجلس الدراسات العليا والبحث العلمي

وهي جزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

المشرف

د. عبد الله حسن محمد المنهوري

أستاذ المحاسبة المساعد

جامعة العلوم والتكنولوجيا



الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر سمات المحاسب القضائي في الحد من التهرب الضريبي من وجهة نظر
المراجعين الخارجيين العاملين في مكاتب وشركات المراجعة بالجمهورية اليمنية:
دراسة ميدانية

المُلخص

هدفت الدراسة إلى تحديد وقياس أثر سمات المحاسب القضائي في الحد من التهرب الضريبي دراسة ميدانية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين العاملين في مكاتب وشركات المراجعة بالجمهورية اليمنية، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد اعتمدت على الاستبانة كأداة لجمع البيانات من المجتمع الذي يتكون من (384) مراجعاً خارجياً في مكاتب وشركات المراجعة الخارجية باستخدام طريقة الحصر الشامل، وبلغ عدد الاستبانات المستردة (329) استبانة، وكان عدد الاستبانات الصالحة للتحليل (260) استبانة، وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية في العلوم الإنسانية (SPSS)، حيث تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات، وقد أظهرت نتائج الدراسة وجود أثر إيجابي لسمات المحاسب القضائي (المؤهلات، المهارات) في الحد من التهرب الضريبي، وبناءً على اختبار تحليل الانحدار المتعدد فقد أظهرت النتائج أن المهارات لها أثر إيجابي مرتفع في الحد من التهرب الضريبي يليها المؤهلات، كما أظهرت النتائج عدم وجود أثر لسمات المحاسب القضائي (الخبرات، والسلوكيات) في الحد من التهرب الضريبي حسب رأي المستجيبين لأداة الدراسة، وتوصلت الدراسة إلى أن أكثر الأبعاد ارتباطاً بالحد من التهرب الضريبي بحسب وجهة نظر المستجيبين هو مبررات التهرب الضريبي، يليه فرص التهرب الضريبي، ويليه قدرات التهرب الضريبي ثم ضغوطات التهرب الضريبي، وفي ضوء النتائج التي تم التوصل إليها توصلت الدراسة لعدة استنتاجات منها: أن حصول المحاسب القضائي على مؤهلات مهنية يلعب دوراً هاماً في الحد من التهرب الضريبي، كما أن تمتع المحاسبين القضائيين بالمهارات المختلفة يعزز ثقة المكلفين في النظام الضريبي ويؤدي إلى زيادة الامتثال الضريبي، وأوصت الدراسة بضرورة تفعيل برامج تدريب المراجعين الخارجيين القائمين بعمل المحاسب القضائي لتعزيز خبراتهم ومهاراتهم في ممارسة المحاسبة القضائية.

المشرف
د. عبد الله حسن محمد المنهوري

أستاذ المحاسبة المساعد
جامعة العلوم والتكنولوجيا

ربيع الثاني، 1446هـ

صنعاء

الطالبة
سوسن صلاح احمد صلاح الذهب

أكتوبر، 2024م



The Impact of Forensic Accounting Characteristics on Reducing Tax Evasion from the Prospective of External Auditors Working in Audit Offices and Companies in the Republic of Yemen: A Field Study

Abstract

The study aimed to identify and measure the impact of the forensic accountant's characteristics (FACs) in reducing tax evasion (TE) from the point of view of external auditors working in audit offices and companies in the Republic of Yemen (A field study). To achieve the study objectives, the questionnaire was developed as a tool for collecting the primary data from the study population which reached (384) external auditors in external audit offices and companies using the Complete Census method to select the study sample. The number of returned questionnaires was (329) questionnaires, and the number of valid questionnaires for analysis was (260) copies. The data were analyzed using the Statistical Package for Social Sciences (SPSS) program, where multiple regression analysis was used to test the study hypotheses. The study findings revealed a positive impact of FACs (qualifications, skills) on reducing TE. Based on the multiple regression analysis test, the findings revealed that skills have a high positive impact on reducing TE, followed by qualifications. The findings also showed that there is no impact of the FACs (experiences, behaviors) on reducing TE according to the respondents' opinion to the study tool. The study concluded that according to the respondents' point of view, the dimensions most closely related to reducing TE are the justification for tax evasion, followed by opportunities for tax evasion, followed by tax evasion capabilities and then tax evasion pressures. In light of the study findings, the study reached several conclusions, including that: the forensic accountant's obtaining professional qualifications plays an important role in reducing TE, and that forensic accountants' possession of various skills enhances taxpayers' confidence in the tax system and leads to increased tax compliance. The study recommended the necessity of activating training programs for external auditors performing the work of forensic accountants to enhance their experience and skills in practicing forensic accounting.

Candidate

Sawsan Salah Ahmed Salah Al-Dahab

October, 2024AD

Supervisor

Dr. Abdullah Hasan Mohammed Al-Manhori

Assistant Professor of Accounting
University of Sciences and Technology

Sana'a

Rabi II, 1446AH

Republic of Yemen
Ministry of Higher Education and Scientific Research
University of Science and Technology
Deanship of Postgraduate Studies and Scientific Research



**The Impact of Forensic Accounting Characteristics on
Reducing Tax Evasion from the Prospective of
External Auditors Working in Audit Offices and
Companies in the Republic of Yemen**

A Field Study

A Thesis Submitted by

Sawsan Salah Ahmed Salah Al-Dahab

To

**The Council of Postgraduate Studies and Scientific Research,
in Partial Fulfillment of the Requirements for the Master Degree in
Accounting**

Supervisor

Dr. Abdullah Hassan Mohammed Al-Manhori

**Assistant Professor of Accounting
University of Sciences and Technology**

October, 2024AD

Sana'a

Rabi II, 1446AH