

الاستهلال

قال الله تعالى:
{ وَالْعَصْرِ (1) إِنَّ الْإِنْسَانَ لَفِي خُسْرٍ (2) إِلَّا
الَّذِينَ آمَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ وَتَوَاصَوْا
بِالْحَقِّ وَتَوَاصَوْا بِالصَّبْرِ (3) } .
صَدَقَ اللَّهُ
الْعَظِيمُ

سورة العصر الآية [3-1]

الإهداء

إلى من لو شُغِلْتُ بِالْخُلْدِ عَنْهُ نَازَعْتَنِي إِلَيْهِ فِي
الْخُلْدِ نَفْسِي

وطني (الجماهيرية العربية الليبية) ،،،
إلي من جُعِلَتْ الجنةُ تحت قدميها (أمي
الحبيبة) ،،،
إلي روح والدي الطاهرة طيب الله ثراه ،،،
إلي إخوتي ،،،

الشكر والتقدير

{من لا يشكر الناس لا يشكر الله}
اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك،
والصلاة والسلام على الرحمة المهداة، سيدنا محمد عليه أفضل
الصلاة وأتم التسليم.

وبعد:

فالشكر أولاً، لله القائل: {وَإِذْ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِنْ شَكَرْتُمْ
لَأَزِيدَنَّكُمْ وَلَئِنْ كَفَرْتُمْ إِنَّ عَذَابِي لَشَدِيدٌ} سورة إبراهيم ، الآية (7)، ثم
من بعده لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، التي حققت
رسالة العلم والتعليم، وفتحت أبوابها لكل من رغب في التعليم،
جعلها الله منارة هادية وأفاد بها. ثم الشكر للدكتور: **بابكر
إبراهيم الصديق**، أستاذ المحاسبة المشارك بكلية الدراسات
التجارية، الذي فتح لي بابه وقبل ذلك قلبه، فأحسن إفادتي
وأكرم نُزلي وجعلني أنهل من معين علمه وتوجيهاته.

ثم الشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان
للعلوم والتكنولوجيا كما أشكر الأساتذة المحكمين الذين
أجازوا الإستبانة بعد أن عدلوا فيها.
ثم الشكر لأسرة شركة شل المحدودة السودان ، والشكر
لكل من ساهم حتى ولو بكلمة استحسان.
فأسأل الله سبحانه وتعالى أن يجعل المساعدات التي
قدمت في موازين مقدميها، والله لا يضيع أجر من أحسن عملا.

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة أثر التغير في السياسات المحاسبية علي
عدالة وصدق القوائم المالية بالتطبيق علي شركة شل المحدودة
(السودان).

تمثلت مشكلة الدراسة في أنه بالرغم من إتباع شركة شل
لسياسات محاسبية ثابتة إلا أن ذلك لم ينعكس بصورة واضحة
علي القوائم المالية لذلك قد تحدث ظروف تجعل المنشأة تعدل
عن السياسات المطبقة إلى سياسات أخرى تتلائم مع الظروف
المحيطة وهذا العدول يترتب عليه أثر على القوائم المالية، وتمت
صياغتها في الأسئلة التالية: ما أثر التغير في السياسات
المحاسبية على صدق وعدالة القوائم المالية؟، كيف يؤثر التغير
من سياسة محاسبية إلى أخرى على مستخدمي المعلومات
المحاسبية؟، ما الأثر المترتب على تغير سياسة حساب قسط
الإهلاك للأصول الثابتة على قيمة هذه الأصول، وعدالة القوائم
المالية؟، كيف يؤثر تغير طرق تقويم المخزون السلعي على
عدالة وصدق القوائم المالية؟.

تكتسب الدراسة أهميتها من أن التغير في السياسات
المحاسبية بصورة واضحة يؤثر على عدالة وصدق القوائم
المالية، كما يؤثر على ثقة مستخدمي القوائم المالية.
هدفت الدراسة إلى توضيح أثر التغير في السياسات
المحاسبية على مصداقية وعدالة القوائم المالية وعلى
مستخدمي القوائم المالية، التأكد من أن العدول عن السياسات

المحاسبية المستخدمة في شركة شل (Shell) لا يتم إلا بعد التأكد من مبررات وفوائد التغيير.

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي لتحديد طبيعة المشكلة، والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة، والمنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة والتي لها علاقة بموضوع الدراسة، وعلى المنهج الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية.

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية: يوجد تأثير دال إحصائياً للتغيير في السياسات المحاسبية، على صدق وعدالة القوائم المالية، يوجد تأثير دال إحصائياً للتغيير في السياسات المحاسبية على ثقة مستخدمي القوائم المالية، استخدام أكثر من سياسة محاسبية لحساب قسط الإهلاك يؤثر على عدالة وصدق القوائم المالية، يؤثر تعدد طرق تقويم المخزون السلعي على عدالة وصدق القوائم المالية.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها: الثبات في إتباع السياسات المحاسبية في شركة شل المحدود جعل قوائمها المالية عادلة وصادقة، اتباع سياسة محاسبية ثابتة يجعل القوائم المالية قابلة للمقارنة وسهلة الفهم لمستخدميها وتسهل القيام بعملية المراجعة، تقويم المخزون السلعي باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية غير ملائم لظروف شركة شل السودان.

خرجت الدراسة بعدة توصيات منها: العمل على إتباع سياسات ثابتة تتلائم مع الظروف المحيطة بالشركة، ضرورة تقويم المخزون السلعي في شركة شل وفقاً للقيمة الجارية، ضرورة إقامة دورات تدريبية وتأهيلية للعاملين في الإدارة المالية عن الاستخدام الصحيح للسياسات المحاسبية.

Abstract

The research deals with the impact of change in accounting policies on equity and reliability of financial statements on the case of Shell company ltd,(Sudan),

The research problem is despite the fact that Shell Company is adopting constant accounting policies; however, this fact was not reflected in a clear cut manner on financial statements.

The research problem was formulated in the following inquiries:

1. What is the impact of change in accounting policies on reliability and equity of financial statements?
2. How does the change from one accounting policy to another, affect users of accounting information?
3. What kind of impact arising from the change of calculating fixed assets depreciation premium policy on the value of such assets?
4. How did change of methods of commodity stocks evaluation affect equity and reliability of financial statements?

The research acquires its significance from the fact that the change in accounting policy in a clear cut manner affects equity and reliability of financial statements and confidence of financial statements users.

The research aimed to clarify the impact of accounting policies on the reliability and equity of financial statements and users of financial statements as well.

The research also aimed to make sure that recantation of the used accounting policies in Shell Company was not performed unless justifications and benefits of such change have been confirmed.

The researcher attempts to test the following hypotheses:

1. There is a statistically significant impact of accounting policies on the reliability and equity of financial statements.
2. There is a statistically significant change in the accounting policies on the confidence of financial statements users.
3. Using more than one accounting policies to calculate the depreciation premium affects the equity and reliability of financial statements.
4. Variation of methods of commodity stocks' evaluation affects equity and reliability of financial statements.

The research adopted the deductive approach to determine the nature of the problem, the inductive approach to test research hypotheses, the historical approach to review previous studies that related to research subject and the analytical descriptive approach to conduct the applied study.

The applied study was conducted on the case of Shell company ltd, during the period from 2003 to 2008.

The research arrived at many findings the most important of which are the following:

1. Constancy of adopting accounting policies in Shell company ltd has rendered its financial statements so equitable and so reliable.
2. Adoption of a constant accounting policy has made financial statements susceptible to comparison, easy to understand by users and facilitate the process of audit.
3. Evaluation of commodity stocks by using the principle of historical cost is inconvenient with Shell company circumstances.

The research recommended the following:

1. Work out to adopt constant policies that conform with the surrounding circumstances of the company.
2. The importance of evaluating the commodity stocks in Shell Company in accordance with current value.
3. To conduct training and qualifying sessions for employees at the financial administration on how to adopt the right accounting policies.

فهرس الموضوعات

رقم	عنوان الموضوع
-----	---------------

الصفحة	
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ك	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
20	الفصل الأول :الإطار المفاهيمي للسياسات المحاسبية
21	المبحث الأول: الإطار الفكري للمحاسبة وعلاقته بالسياسات المحاسبية
39	المبحث الثاني: السياسات المحاسبية المؤثرة على القوائم المالية
63	الفصل الثاني: مفهوم وأنواع مستخدمو القوائم المالية
64	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف وأنواع القوائم المالية.
78	المبحث الثاني: مستخدمو القوائم المالية وإحتياجاتهم للمعلومات.
86	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
87	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مكان دراسة الحالة
93	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات.
126	الخاتمة
127	أولاً: النتائج
129	ثانياً: التوصيات
131	قائمة المصادر والمراجع
140	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
95	نتيجة إختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	(3/2/1)
96	التوزيع التكراري للمبحوثين وفقاً لمتغير العمر	(3/2/2)

97	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(3/2/3)
98	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	(3/2/4)
99	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المركز الوظيفي	(3/2/5)
100	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	(3/2/6)
101	التوزيع التكراري للمبحوثين لعبارات الفرضية الأولى	(3/2/7)
103	التوزيع التكراري للمبحوثين لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/8)
105	التوزيع التكراري للمبحوثين لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/9)
107	التوزيع التكراري للمبحوثين لعبارات الفرضية الرابعة	(3/2/10)
111	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الأولى	(3/2/11)
113	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الأولى	(3/2/12)
114	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/13)
116	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/14)
117	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثالثة	(3/2/15)
119	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثالثة	(3/2/16)
120	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الرابعة	(3/2/17)
122	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الرابعة	(3/2/18)
124	قسط الإهلاك السنوي لشركة شل المحدودة السودان في الفترة (2004 - 2008 م	(3/2/19)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(3/2/1)	شكل بياني للمبحوثين وفقاً لمتغير العمر	96
(3/2/2)	شكل بياني للمبحوثين وفقاً للمؤهل العلمي	97
(3/2/3)	شكل بياني للمبحوثين وفقاً للتخصص العلمي	98
(3/2/4)	شكل بياني للمبحوثين وفقاً للمركز الوظيفي	99
(3/2/5)	التوزيع التكراري للمبحوثين وفقاً لسنوات الخبرة	100

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
(1)	محكمو الاستبانة	141
(2)	استمارة الاستبانة	142
(3)	قائمة الدخل لشركة شل " السودان المحدودة " للأعوام 2003-2008م	148
(4)	الميزانية العمومية " قائمة المركز المالي " لشركة مثل المحدودة السودان للأعوام 2003-2008م	149



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

التغير في السياسات المحاسبية وتأثيره على عدالة وصدق القوائم المالية (دراسة حالة: شركة شل المحدود بالسودان)

Impact of Change in Accounting Policies on
Equity and Reliability of Financial Statements

(A Case study of Shell Company Ltd Sudan)

بحث لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالب:
محمد يونس عبدالسلام أحطية

إشراف الدكتور:
بابكر إبراهيم الصديق
أستاذ المحاسبة المشارك بكلية الدراسات التجارية
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

1431هـ - 2010م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



Approval Page

The Thesis of Mohamed Jounis Abd Alsalam
is approved .

Thesis Title The impact of change in
Accounting policies on the
Fairness and Reliability of
Financial statements
Case study 2 Shell Co. (Sudan)

1. External Examiner

Name Dr. - Musa Fadlalla Ali
Sign Musa Date 9/8/2010

2. Internal Examiner

Name Dr. Fatehrrhman EL Hassan Mansour E. Utgassan
Sign Fatehrrhman Date 9/8/2010

3. Supervisor

Name Dr. Babiker Ibrahim Elaidig
Sign Babiker Date 9/8/2010