

ملخص الدراسة

الفكر المحاسبي يعانى من ضعف الترابط بين مكوناته المختلفة كما أن هناك تعارضاً صارخاً فيما بينها حيث يترك للمحاسب مجالاً واسعاً للاختيار بين أسس بديلة مختلفة كلها متعارف عليها لمعالجة نفس الظاهرة ونظراً لتطور مجال الأعمال والتجارة العالمية التى لا تعرف الحدود الجغرافية لابد من توافر معالجات موحدة للكثير من الأحداث المحاسبية المتشابهة الأمر الذى يؤدي إلى الثقة والمصدقية فى القوائم المالية .

هدفت هذه الدراسة إلى عكس مفاهيم وأهداف القوائم المالية وكيفية العرض والإفصاح فيها بالإضافة إلى عكس مفاهيم المخزون السلعي والطرق المتعددة فى تقييمه وأثر ذلك على القوائم المالية وكذلك التعريف بتكاليف البحوث والتطوير وأهميتها والمعالجة المحاسبية لها وطرق الإفصاح عنها فى القوائم المالية .
إعتمدت الدراسة على المنهج الإستقرائى والمنهج الإستنباطى والتحليلى بالإضافة إلى المنهج التاريخى فى سرد الدراسات السابقة .
بنيت الدراسة على الفرضيات التالية -

الفرضية الأولى :

1. تقييم المخزون السلعي وفقاً لسياسات التسعير المختلفة يعطى نتائج متباينة فى القوائم المالية .
2. لا تعطى القوائم المالية شفافية المعلومات المحاسبية عند إتباع أكثر من طريقه لتقييم المخزون السلعي .

الفرضية الثانية :

- أ . صعوبة تحديد العائد من تكاليف البحوث والتطوير يجعل القوائم المالية لا تعكس الوضع الحقيقي للمنشأة
 - ب. الإفصاح الكافى عن تكاليف البحوث والتطوير يزيد من درجة المصدقية والتأكد عند إتخاذ القرار .
- إشتملت الدراسة على أربعة فصول ، الفصل الأول تناول مفهوم وأهداف القوائم المالية ومعايير العرض والإفصاح فيها ، الفصل الثانى تناول الإفصاح عن السياسات المحاسبية فى القوائم المالية ، الفصل الثالث تناول الإفصاح عن المخزون السلعي وتكاليف البحوث والتطوير فى القوائم المالية بالإضافة إلى الفصل الرابع الذى تناول الدراسة الميدانية .

أهم نتائج هذه الدراسة هى أن لجنة المعايير المحاسبية المالية (FASB) ساهمت فى إيجاد معايير عالميه تسهم بشئ من التوحيد فى الممارسات العملية لكن هذه المعايير لاتطبقها معظم دول العالم ، أن عدم الثبات فى سياسات تسعير المخزون السلعي يصعب معه عقد المقارنات الزمانية والمكانية وبالتالي تضليل مستخدمى هذه القوائم ، وأن المعالجة المحاسبية لتكاليف البحوث والتطوير تعتمد على حسب تحقيق هذه النفقات لمنافع مستقبلية ومدى التأكد من هذه المنافع مما يؤدي إلى الخطأ فى المعالجة المحاسبية وبالتالي قوائم مالية لا تعكس الوضع الحقيقى للمنشأة .

د

وأهم توصيات الدراسة هى الزام والشركات المساهمة بمعايير الإفصاح الدولية ، ضرورة إحكام الرقابة على عناصر المخزون ، الثبات فى سياسات تسعير المخزون السلعي والإفصاح الكافى إذا تم إستبدالها بطريقة أخرى ، الإهتمام بإطفاء نفقات البحوث والتطوير على حسب المنافع المستقبلية المرجوة منها لتحقيق مقابلة سليمة بين إيرادات الفترة ومصروفاتها .

Abstract

There is a lack of homogeneity and consensus between the different concepts of the accounting theory as well as a great deal of conflicts between the components of this theory, a matter which allow a variety of alternative practices to coexist, and due to the rapid development in international trade and business, it becomes a vital importance to narrow the area of difference and variety in accounting practice, to allow for comparable and hence more reliable and trusted accounting information.

In view of what is mentioned above, this study aims to explain some of the concepts and objectives on the financial statements, and the presenting and disclosure in these statements, and also to explain the different methods of valuing stocks and the effect of these methods of the financial statement, and to explain the accounting treatment for research and development costs, and their disclosure in the financial statements.

The study used the inductive and deductive and analytic statistical methods in proving the hypotheses of the study together with the historical method in presenting past similar studies.

The study was based on the following hypotheses

1. The first hypothesis:

A- The application of different methods in the valuation of stocks enables different results in the financial statements .

B- The application of the several methods in valuing stocks results in non – transparent financial statements.

2. The second hypothesis:

A- Non – accounting for returns from the costs of research and development disable reflection of the true financial position of the organization.

B- Exclusive disclosure of research and development costs is important for the required certainty and reliability in the financial statements in the course of decision making.

The study contains four chapters:

- The first chapter dealt with the concepts and objectives of financial statements and the presenting and disclosure in accounting standards.
- The second chapter dealt with the disclosure of accounting policies in the financial statements.
- The third chapter dealt with the disclosure of the methods adopted in valuing stocks and the research and development costs.
- The fourth chapter dealt with field studies.

The study found out the following results

1. The International Accounting standards committee issued and published International Accounting standards that results in the reduction of variety of accounting practice, without being fully applied throughout the world.
2. Inconsistency in stock valuation policies disables comparison of financial statements and results in confusing the users of these statements.
3. Accounting treatment of research and development costs depends on realization and certainty of future returns, a matter which leads to wrong accounting treatment and hence unrealistic financial position.

The study recommended the following:

1. Companies should be completed to apply International standards of disclosure .
2. It is important to have effective control over stocks.
3. Stock valuation policies should be consistent and it is important to disclose any changes in these policies.

4. It is important to set off research and development expenses against future earnings derived from these expenses to apply the matching concept between the expenses and earnings of the period.