

الاستهلال

قال تعالى:

"وَقُلُوا مَا هِيَ إِلَّا حَيَاتُنَا الدُّنْيَا نَمُوتُ وَنَحْيَا وَمَا يُهْلِكُنَا
إِلَّا الدَّاهِرُ وَمَا لَمْ يُبْذَرَ كَ مِنْ لَعْمٍ إِنَّ هُمُ الْإِ
ظِيْمُونَ "

صدق الله العظيم

"سورة الجاثية ، الآية (24)

الإهداء

إلى أسرتي العزيزة التي سهرت من أجلي
وسهلت لي جميع الراحة لخوض المعركة العلمية
إلى إخواني وأخواتي وجميع أفراد أسرتي
إلى أساتذتي الاجلاء وكل من علمني حرفاً
إلى زملائي
إلى كل باحث من بني وطني
أهدى هذه الدراسة

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف خلق الله في العالمين ، الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ، من بعد يشكر الباحث كل من سهل له الطريق حتى يتمكن من إعداد هذه الدراسة والذي يأمل أن يستفاد منها ، ويخص الباحث مكنتبات الدراسات العليا بجامعة السودان ،أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية ، جامعة أمد رمان الإسلامية و جامعة النيلين .

شكري موصول للدكتور الهادي آدم محمد إبراهيمالذي كان خير معين ومرشدٍ ومشرف على تلك الدراسة ،

ولا يفوتني الأساتذة الأجلءالذين كانوا خير معينٍ في توصيل مادة علمية يستفاد منها في مقل الأيام .

الشكر للأخوة زملاء الدفةة الثانية ماجستير المحاسبة والتمويل بأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية أخص بالشكر مجموعة السمنارات إبراهيم بنداس ، أحمد يحيى ، مبارك.

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	فهرس الموضوعات
هـ	فهرس الجداول
ز	فهرس الأشكال
ح	مستخلص الدراسة
ي	Abstract
1	المقدمة : الاطار المنهجي والدراسات السابقة
2	الاطار المنهجي
4	الدراسات السابقة
7	الفصل الأول : مفهوم الالهلاك وطرق حسابه
8	المبحث الأول : مفهوم الالهلاك
18	المبحث الثاني : طرق حساب الالهلاك
29	الفصل الثاني: مفهوم القوائم المالية وأثر الالهلاك عليها
30	المبحث الأول: مفهوم القوائم المالية .
46	المبحث الثاني: أثر الالهلاك على القوائم المالية
52	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
53	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة الصمغ العربي المحدودة
61	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض
94	الخاتمة
95	النتائج والتوصيات
96	المراجع
99	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
56	الشركات الخمس الأولى من حيث عدد الأسهم المتداولة بسوق الخرطوم للأوراق المالية للعامين	1/1/3
60	أقساط الإهلاك السنوية على الأصول الثابتة	2/1/3
61	حساب الأرباح والخسائر عن الأعوام 2000 – 2004 م	1/2/3
62	مقارنة الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت قبل وبعد التعديل	2/2/3
63	الميزانية العمومية للأعوام 2000 – 2004 م	3/2/3
64	كشف الأصول الثابتة في 2000/12/31 م - وفق طريقة القسط الثابت المعدل	4/2/3
65	كشف الأصول الثابتة في 2001/12/31 م - وفق طريقة القسط الثابت المعدل	5/2/3
66	كشف الأصول الثابتة في 2002/12/31 م - وفق طريقة القسط الثابت المعدل	6/2/3
67	كشف الأصول الثابتة في 2003/12/31 م - وفق طريقة القسط الثابت المعدل	7/2/3
68	كشف الأصول الثابتة في 2004/12/31 م - وفق طريقة القسط الثابت المعدل	8/2/3
69	حساب الأرباح والخسائر عن الأعوام 2000 – 2004 م - وفق طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية	9/2/3
71	الميزانية العمومية للأعوام 2000 – 2004 م- وفق طريقة المعدل الثابت	10/2/3
72	كشف الأصول الثابتة في 2000/12/31 م - وفق طريقة المعدل الثابت	11/2/3
73	كشف الأصول الثابتة في 2001/12/31 م - وفق طريقة المعدل الثابت	12/2/3
74	كشف الأصول الثابتة في 2002/12/31 م- وفق طريقة المعدل الثابت	13/2/3

75	كشف الأصول الثابتة في 2003/12/31 م - وفق طريقة المعدل الثابت	14/2/3
76	كشف الأصول الثابتة في 2004/12/31 م - وفق طريقة المعدل الثابت	15/2/3
77	مقارنة إهلاك العام وفق طريقة القسط الثابت والمعدل الثابت	16/2/3
78	نسب الإهلاك حسب طريقة مجموع السنوات	17/2/3
79	حساب الأرباح والخسائر عن الأعوام 2000 - 2004 م - وفق طريقة مجموع السنوات	18/2/3
81	الميزانية العمومية للأعوام 2000 - 2004 م	19/2/3
82	كشف الأصول الثابتة في 2000/12/31 م وفق طريقة مجموع السنوات	20/2/3
83	كشف الأصول الثابتة في 2001/12/31 م وفق طريقة مجموع السنوات - المبالغ بالدينار السوداني	21/2/3
84	كشف الأصول الثابتة في 2002/12/31 م وفق طريقة مجموع السنوات - المبالغ بالدينار السوداني	22/2/3
85	كشف الأصول الثابتة في 2003/12/31 م وفق طريقة مجموع السنوات - المبالغ بالدينار السوداني	23/2/3
86	كشف الأصول الثابتة في 2004/12/31 م وفق طريقة مجموع السنوات	24/2/3
87	مقارنة إهلاك العام وفق طريقة مجموع السنوات و الثابت	25/2/3
88	مقارنة إهلاك العام وفق طرق الإهلاك المستخدمة	26/2/3
89	مقارنة الأرباح قبل الضرائب	27/2/3
90	مقارنة الأرباح بعد الضرائب	28/2/3
91	مقارنة الأرباح المرحلة	29/2/3
92	مقارنة العائد على السهم العادي حسب طرق الإهلاك المستخدمة	30/2/3
93	نتائج المقارنة	31/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
38	الميزانية في شكل حساب	1/1/2
40	الهيكل العام لقائمة التدفق النقدي	2/1/2
41	الشكل العام لقائمة التدفق النقدي – الطريقة المباشرة	3/1/2
42	الطريقة غير المباشرة لقائمة التدفقات النقدية	4/1/2
44	قائمة تغيرات حقوق الملكية	5/1/2
57	الهيكل الإداري لشركة الصمغ العربي	1/1/3
77	مقارنة إهلاك العام – الثابت والمعدل الثابت	1/2/3
87	مقارنة إهلاك العام – مجموع السنوات وال ثابت	2/2/3
88	مقارنة إهلاك العام – وفق طرق الإهلاك المستخدمة	3/2/3
89	مقارنة الأرباح قبل الضرائب	4/2/3
90	مقارنة الأرباح بعد الضرائب	5/2/3
91	مقارنة الأرباح المرحلة	6/2/3
92	مقارنة العائد على السهم العادي	7/2/3

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة طرق حساب الإهلاك وأثرها في بيانات القوائم المالية في السودان، وتمثلت المشكلة في تعدد طرق حساب الإهلاك والتي بدورها تؤثر على نتيجة أعمال المنشآت وعلى مراكزها المالية زيادةً أو نقصاناً ، وهدفت لتحديد مدى فاعلية اختيار المنشأة لطريقة الإهلاك وتحديد طريقة الإهلاك التي تحقق أهداف الإدارة والأطراف الخارجية.

لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار مدى صحة الفروض التالية :

- اختيار طريقة الإهلاك في السودان تعتمد على طبيعة عمل المنشأة.
- أكثر طرق الإهلاك شيوعاً للمنشآت في السودان طريقة القسط الثابت.
- إن استخدام طريقة القسط الثابت لا تؤدي إلي التحميل الحقيقي للإهلاك من سنة لأخرى.
- عملية اختيار طريقة معينة للإهلاك تؤثر تأثيراً مباشراً على قياس دخل الفترة الحالية والفترات السابقة.
- إن طريقة مجموع السنوات لإهلاك الأصول الثابتة هي من أفضل طرق الإهلاك ، لتحميلها لإهلاك أكبر في السنوات الأولى وأقل في السنوات الأخيرة للأصل الثابت حيث تزداد مصروفات الصيانة.

منهجية الدراسة:

اعتمدت الدراسة المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفروض وعلى المنهج الاستقرائي لاختبار مدى صحة الفروض والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع وعلى المنهج الوصفي التحليلي القائم على مفهوم الدراسة التطبيقية لشركة الصمغ العربي المحدودة باختبار طرق الإهلاك المختلفة .

كانت حدود الدراسة في شركة الصمغ العربي المحدودة في الفترة من 2000 – 2004 م.

توصلت الدراسة إلي النتائج التالية:

- إن اختيار طريقة الإهلاك لا تعتمد على طبيعة عمل المنشأة ولا مجال لتغييرها في السودان بل يحددها ديوان الضرائب.
- إن أكثر طرق الإهلاك شيوعاً في السودان طريقة القسط الثابت.
- إن طرق الإهلاك المختلفة ذات تأثير على ربح الشركة ومركزها المالي .
- إن استخدام طريقة القسط الثابت لا تؤدي إلي التحميل الحقيقي للإهلاك من سنة لأخرى.
- إن طريقة مجموع السنوات لإهلاك الأصول الثابتة هي من أفضل طرق الإهلاك ، لتحميلها لإهلاك أكبر في السنوات الأولى وأقل في السنوات الأخيرة للأصل الثابت حيث تزداد مصروفات الصيانة وإظهارها للربح الحقيقي للشركة.

وأهم التوصيات التي ترى الدراسة الإهتمام بها:

- ضرورة اتباع الجهات المسؤولة سياسة مرنة لاختيار طريقة الأهلاك التي تحقق اهداف المنشأة .
- دراسة إمكانية اتباع طريقة مجموع السنوات لإهلاك الأصول الثابتة واعتمادها كطريقة رسمية للإهلاك لما لها من محاسن.
- مراعاة عامل التقادم والفناء المادي للأصول الثابتة عند اختيار طريقة الاهلاك .

Abstract

The Study took up The Effect of Depreciation Account Methods on Financial Statements Data in the Sudan, and the problem was represented in the number of methods of calculation of depreciation, which in turn affects the output of firms' works and their financial positions positively or negatively. The study aimed at the definition of the effectiveness of the depreciation method and definition of depreciation method which achieves the goals of the management and foreign bodies.

In order to achieve the goals of the study, the validity of the following hypotheses was stipulated to be tested:

- Selection of depreciation method in the Sudan depends on the nature of the work of the institution.
- The most widely used depreciation method for the firms in the Sudan is the Straight Line Method.
- The use of the Straight Line Method doesn't lead to the real or true charging of depreciation from year to year.
- The process of selection of certain depreciation calculation method affects directly measurement of the current period income and the previous periods.
- The method of Sum of- The- Years- Digits is one of the best methods of depreciation to charge larger depreciation in the first years, and less depreciation charging in the last years of fixed assets when maintenance costs increase.

The study methodology:-

The study adopted the deductive methodology to define the study axes and setting the hypotheses and the inductive methodology to test the veracity of the hypotheses and the historical methodology to compile literature of previous studies which are related to the subject, also the study depended on the descriptive analytical methodology that is based on the concept of the applied study of the Sudan Gum Arabic Company by testing the different depreciation calculation methods using its financial data.

The study data is collected from the Gum Arabic Company covered the period 2000-2004.

The study arrived at the following results:-

- The selection of the method of depreciation does not depend on the work nature of the firm, and there is no luxury to have the choice of the suitable depreciation calculation method in the Sudan; rather it is determined by the Taxation Chamber.
- The most widely used method in the Sudan is the Straight Line method.

- The different depreciation methods have an effect on the firm's profits and its financial position.
- The use of the Straight Line method doesn't lead to the real charging of depreciation from year to year.
- The Sum of- the Years- Digits method is one of the best depreciation calculation methods, because it charges bigger depreciation installments in the first years and lesser depreciation installments in the last years of the fixed asset, when maintenance costs increase and therefore it exposes the real profit of the firm.

The most important recommendations that the study suggests:-

- The necessity for adopting a flexible policy - through the responsible bodies- to select depreciation method that achieves the goals of the firm.
- To study the possibility of adopting the Sum of- the Years- Digits method in calculating depreciation to apply it as an official method of depreciation for its several advantages.
- Paying consideration to the factors affecting assets like physical obsolescence, technical know how development,...etc when selecting the adequate method of depreciation.