

الإِسْتِهْلَال

قال الله تعالى:

{لِلَّاهِ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِ كَمَشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ الزُّجَاجَةُ أَكْهَأُ
كُوكَبٍ نُورِيٍّ وَقَدْ مِنْ شَجَرَةٍ مُبْدُ ارَكَةِ زَيْتٍ وَنُورٌ لَأَشْرَقِيَّةٍ وَلَا غُوبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا إِضْيَاءً وَلَمْ تَمْسَسْهُ
نَارٌ نُورٌ عَلَى ذُرٍّ يَهْيِي اللَّهُ نُورَهُ مِنْ يَسَاءٍ وَيَضْرِبُ اللَّهُ الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَظِيمٌ}

صدق الله العظيم

سورة النور الآية (35)

الإهداء

إلى أسرتي الكريمة أمي.. رمز التضحية والوفاء
إلى روح أبي الطاهرة.. جعلها الله في الفردوس الأعلى
إلى زوجتي الحبيبة
إلى أبنائي.. محمد وأبوبكر وعمر
إلى اخواني وأخواتي
أهدي هذه الدراسة ..

الشكر و التقدير

الحمد لله أولاً وأخيراً الذي بنعمته تتم الصالحات حمداً وشكراً عدد خلقه ووزنه عرشه ومداد كلماته والشكر لله تعالى الذي يسر لي هذا الأمر ...

والصلاة والسلام على سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم الرحمة المهداة والنعمة المسداة محمد بن عبدالله عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم الذي هدى الله به من الضلالة وأنار به سبل السلام ومعالم الطريق إلى رضا الرحمن فجزاه الله عنا خير ما جازى نبيا عن قومه أو رسولا عن أمته. واوجه شكرى وتقديرى لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا هذا الصرح الشامخ شموخ اهله.

وأخص بالشكر والتقدير الدكتور/ بابكر ابراهيم الصديق محمد

مشرف هذه الدراسة لما قدمه من جهد ونصح وتوجيه في سبيل ان تتم هذه الدراسة بصورتها الحالية.

والشكر أجزله لكل من قدم لي رأيا أو توجيها أو ساعد بمعلومة أو عمل وأخص بالشكر أمانة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأمانة مكتبة جامعة الرباط الوطني وأساتذة الجامعة لما قدموه من علم ومعرفة وإثراء للبحث العلمي.

والشكر أجزله الى رئاسة شركة السكر السودانية لما قدمته من عون ومعلومات لإتمام هذا الدراسة.

المستخلص

تناولت الدراسة القياس والافصاح المحاسبي عن تكاليف الاصول الزراعية، هدفت الدراسة الي التعرف علي تطبيق محاسبة التكاليف الزراعية وأثرها على القوائم المالية لشركة السكر السودانية، حصر وتحديد مشاكل القياس والافصاح المحاسبي لتكاليف الاصول الزراعية، تقييم مدي تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 في القياس والافصاح عن تكاليف الاصول الزراعية في شركة السكر السودانية، تقديم معلومات لمستخدمي القوائم المالية للمساعدة في ترشيد إتخاذ القرارات. تتبع أهمية الدراسة من تعديل المؤشرات المالية المستخرجة من القوائم المالية بعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الاصول البيولوجية بإعتبار بعض النفقات الزراعية التي لم يفصح عنها في القوائم المالية كأصول زراعية. تمثلت مشكلة الدراسة في عدد من التساؤلات، هل تطبيق الفروض والمبادئ المحاسبية والمفاهيم الاصول الثابتة وخصائص الإعتراف بالبند الواردة في المعيار (I.A.S. 41) تؤثر في تحديد تكاليف الاصول الزراعية؟ هل الافصاح عن نفقات الاصول الزراعية غير المفصح عنها في القوائم المالية كأصول في القوائم المالية المعدلة يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية؟. إختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

أولاً: فرضيات الدراسة الميدانية:

الفرضية الاولى: تطبيق الفروض والمبادئ المحاسبية تؤثر في تحديد محاسبة تكاليف الاصول البيولوجية الزراعية.

الفرضية الثانية: تطبيق المفاهيم المحاسبية يؤثر في تحديد تكاليف الاصول البيولوجية الزراعية.
الفرضية الثالثة: تطبيق خصائص الإعتراف بالبند الواردة ب المعيار (I.A.S. 41) في القوائم المالية يؤثر على محاسبة تكاليف الاصول البيولوجية الزراعية.

ثانياً : فرضيات الدراسة التطبيقية:

الفرضية الاولى: الافصاح محاسبي عن تكاليف الاصول الزراعية يؤثر على المؤشرات المالية.
الفرضية الثانية: الافصاح محاسبي عن تكاليف الاصول الزراعية يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

إستخدمت الدراسة المنهج والوصفي التحليلي لإختبار فرضيات الدراسة وتوصلت الي نتائج منها، يتميز النشاط الزراعي بمجموعة خصائص وقد أثرت هذه الخصائص على تعدد واختلاف عملية القياس والافصاح المحاسبي، إن قياس الاصول البيولوجية (النباتية)، في تاريخ الميزانية بقيمتها العادلة يؤدي الى أن هذه الاصول تعبر عن قيمتها الحقيقية في تاريخ كل ميزانية، أظهر التحليل الوصفي للقوائم المالية المنشورة وبعد الإفصاح عن الأصول الزراعية التي لم يفصح عنها أثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية. أوصت الدراسة بالإعتماد على إستخدام القيمة العادلة مسألة قياس للاصول الزراعية

وتقييمها لكون القيمة العادلة أساساً يتماشى مع الواقع ويقيم الاصول بقيمتها الواقعية، ضرورة التركيز علي مسألة الإعتراف بالاصول البيولوجية الزراعية (بالشركة)، والاشارة بشكل صريح وواضح الى المكاسب والخسائر المتحققة عن الإعتراف بالاصول الزراعية، ضرورة تشجيع المنشآت الزراعيه السودانيه علي نشر المعلومات المالية عن نشاطها الزراعي بشكل يعكس حقيقة مركزها المالي وحقيقة نتيجة اعمالها.

ABSTRACT

The study addressed the measurement and disclosure of accounting for the costs of agricultural assets, study aimed to identify the application of agricultural cost accounting and its impact on the financial statements of the Sudanese Sugar Company, Inventory and identify the problems of measurement and disclosure of accounting for the costs of agricultural assets, and evaluate the application of International Accounting Standard No. 41 in the measurement and disclosure of the costs of agricultural assets in the Sudanese Sugar Company, to provide information to users of financial statements to help rationalize the decision-making. The importance of the study of modified financial indicators extracted from the financial statements after the application of IAS 41 biological assets and agricultural considering some expenses that are not disclosed in the financial statements agricultural assets. The study represented a problem in a number of questions, do you apply the assumptions and accounting principles and concepts of fixed assets and the recognition of the characteristics of the item contained in the standard (IAS 41) influence in determining the costs of agricultural assets? Is disclosure of the expenses of agricultural assets is disclosed in the financial statements as assets in the amended financial statements affect the decisions of the users of financial statements? The study tested the following hypotheses:

First, of the field study hypotheses:

The first hypothesis: the application of assumptions and accounting principles in determining the impact of agricultural biological asset accounting costs.

The second hypothesis: application of accounting concepts in determining the impact of agricultural biological asset costs.

The third hypothesis: the application of the recognition of the characteristics of the item contained by the standard (IAS 41) in the financial statements affect the agricultural biological asset accounting costs.

Second: Applied study hypotheses:

The first hypothesis: the disclosure of accounting for the costs of agricultural assets affects the financial indicators.

The second hypothesis: the disclosure of accounting for the costs of agricultural assets affects the decisions of the users of financial statements.

The study used the descriptive and analytical approach to test the hypotheses of the study findings and the results of them, Agricultural activity is characterized by a set properties of these characteristics has affected the plurality and difference measurement and disclosure of accounting, The measurement of biological assets (plant), At the balance sheet date at their fair value leads to these assets reflect the true value at each balance sheet date, It showed a descriptive analysis of the financial statements published and after disclosure of the agricultural assets that have not yet disclosed the impact on the users of financial statements decisions. Study recommended depending on the use of fair value measurement of the issue of agricultural assets and set up by the fact that the fair value basis in line with reality

and evaluates asset value realism, Need to focus on the issue of recognition of agricultural biological asset-(the company), Need to focus on the issue of recognition of agricultural biological asset-(the company), The reference is clear and explicit to the gains and losses realized on the recognition of asset-agricultural, The need to encourage the Sudanese agricultural facilities on the publication of financial information on agricultural activities to reflect the fact that its financial position and the fact that as a result of their work.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	إستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	ABSTRACT
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
م	فهرس الاشكال
المقدمة	
2	أولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الاول	
القياس والإفصاح المحاسبي لأصول البيولوجية الزراعية	
27	المبحث الأول: القياس المحاسبي لأصول البيولوجية الزراعية
48	المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي لأصول البيولوجية الزراعية
الفصل الثاني	
الإطار النظري لمحاسبة تكاليف الاصول الزراعية وانعكاساتها المحاسبية	
57	المبحث الأول: مفهوم محاسبة تكاليف الاصول الزراعية وأهدافها
68	المبحث الثاني: خصائص محاسبة التكاليف الزراعية وانعكاساتها المحاسبية
الفصل الثالث	
نشأة محاسبة التكاليف وتطور أهدافها وقرارات مستخدمي القوائم المالية	
78	المبحث الأول: نشأة وتطور محاسبة التكاليف و أهدافها
95	المبحث الثاني: قرارات مستخدمي القوائم المالية

الفصل الرابع	
الدراسة التطبيقية والميدانية	
113	المبحث الأول: إجراءات الدراسة
127	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة.
163	المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة
الخاتمة	
184	النتائج
185	التوصيات
186	الدراسات المستقبلية المقترحة
187	قائمة المصادر والمراجع
الملاحق	

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم
117	عدد الاستثمارات الموزعة والمستلمة	(1 /1/4)
118	التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر لأفراد عينة الدراسة	(2/1/4)
119	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	(3/1/4)
120	التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	(4/1/4)
121	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	(5/1/4)
122	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	(6/1/4)
123	التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	(7/1/4)
125	الثبت والصدق الإحصائي لفرضيات الإستبانة	(8/1/4)
127	التعريف النظري والإجرائي لمتغيرات الفرضية الأولى	(9/2/4)
129	قوائم المركز المالي قبل اعتبار الأصول البيولوجية لعينة الدراسة	(10/2/4)
131	قوائم المركز المالي بعد اعتبار الأصول البيولوجية الميزانية لعينة الدراسة	(11/2/4)
132	اثر اعتبار تكاليف الدواجن والبساتين وقصب السكر القائم أصول حية بقوائم المركز المالي لعينة الدراسة	(12/2/4)
134	قوائم الدخل قبل اعتبار في حالة عدم اعتبار الدواجن والبساتين أصول لعينة الدراسة	(13/2/4)
135	قوائم الدخل بعد اعتبار الأصول البيولوجية لعينة الدراسة	(14/2/4)
137	اثر اعتبار الإفصاح للأصول البيولوجية بقوائم الدخل لعينة الدراسة	(15/2/4)
138	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأولى	(16/2/4)
139	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية	(17/2/4)
140	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة	(18/2/4)

141	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة	(19/2/4)
142	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة	(20/2/4)
143	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة	(21/2/4)
144	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة	(22/2/4)
145	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة	(23/2/4)
146	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة	(24/2/4)
147	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العاشرة	(25/2/4)
148	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الحادية عشر	(26/2/4)
149	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية عشر	(27/2/4)
150	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة عشر	(28/2/4)
151	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة عشر	(29/2/4)
152	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة عشر	(30/2/4)
153	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة عشر	(31/2/4)
154	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة عشر	(32/2/4)
155	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة عشر	(33/2/4)
156	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة عشر	(34/2/4)
157	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العشرون	(35/2/4)
158	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والعشرون	(36/2/4)
159	تكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والعشرون	(37/2/4)
160	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والعشرون	(38/2/4)
161	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والعشرون	(39/2/4)
162	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والعشرون	(40/2/4)
163	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الأولى	(41/3/4)
165	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات الفرضية الأولى	(42/3/4)
168	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الأولى	(43/3/4)

169	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الثانية	(44/3/4)
171	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات الفرضية الثانية	(45/3/4)
173	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الثانية	(46/3/4)
175	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الثالثة	(47/3/4)
177	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات الفرضية الثالثة	(48/3/4)
179	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الثالثة	(49/3/4)
181	نتائج اختبار جميع فرضيات الدراسة الميدانية	(50/3/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم
101	خطوات اتخاذ القرارات	(1/2/3)
118	التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر لأفراد عينة الدراسة	(1/1/4)
119	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي أفراد عينة الدراسة	(2/1/4)
120	التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	(3/1/4)
121	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	(4/1/4)
122	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	(5/1/4)
123	التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	(6/1/4)
128	التعريف النظري والاجرائي لمتغيرات الفرضية الأولى	(1/2/4)
138	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأولى	(7/2/4)
139	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية	(8/2/4)
140	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة	(9/2/4)
141	تكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة	(10/2/4)
142	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة	(11/2/4)
143	تكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة	(12/2/4)
144	تكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة	(13/2/4)
145	تكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة	(14/2/4)
146	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة	(15/2/4)
147	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العاشرة	(16/2/4)
148	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الحادية عشر	(17/2/4)
149	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية عشر	(18/2/4)
150	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة عشر	(19/2/4)
151	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة عشر	(20/2/4)
152	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة عشر	(21/2/4)
153	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة عشر	(22/2/4)
154	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة عشر	(23/2/4)
155	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة عشر	(24/2/4)

156	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة عشر	(25/2/4)
157	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العشرون	(26/2/4)
158	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والعشرون	(27/2/4)
159	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والعشرون	(28/2/4)
160	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والعشرون	(29/2/4)
161	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والعشرون	(30/2/4)
162	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والعشرون	(31/2/4)
168	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الأولى	(32/3/4)
173	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الثانية	(33/3/4)
180	النتائج الإجمالية لعبارات الفرضية الثالثة	(34/3/4)
182	نتائج اختبار جميع فرضيات الدراسة الميدانية	(35/3/4)