

الإستهلال

قال الله تعالى:

{فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ وَلَا
تَعْجَلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ
يُقْضَى إِلَيْكَ وَحْيُهُ وَقُلْ رَبِّ
زِدْنِي عِلْمًا}

صدق الله العظيم
سورة طه الآية (114)

الإهداء

إلى الصنيع الذاهر الفياض والمرفاً والمعطاء

أمي وأبي

إلى الذين منحوني مزيداً من الثقة لمواصلة المشوار فأعطوني

بلا حدود بلا كلل ولا ملل

إلى مفخرتي دوماً أساتذتي

إلى أخواني وأخواتي وأصدقائي الأوفياء - الذين تعلمت منهم معني الحياة

والوصول إلى المرامي العالية

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي المتواضع لعلي أوفيههم قليلاً

من إغداقهم علي

وما جزاء الإحسان إلا الإحسان

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على رسوله الصادق الأمين وعلى آله وصحبه أجمعين، بعد أن من الله علي بإتمام دراستي هذه لا يسعني إلا أن أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الإمتنان إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا- كلية الدراسات العليا .
وأتوجه بجزيل الشكر والعرفان إلى أستاذي الجليل الدكتور/ مصطفى نجم البشاري لما قدمه لي من رعاية وتشجيع منذ توليته الإشراف على هذه الدراسة فلقد استفدت منه ومن فكره العلمي وخبرته الواسعة فله مني كل الشكر والتقدير.
كما أتقدم بشكر وعظيم الإمتنان إلى كل من ساهم في إثراء هذه الدراسة فلهم مني كل الشكر والتقدير.

متسخلص

هذا البحث عن معايير الابلاغ المالي الدولية ودورها في زيادة مستوى الافصاح المحاسبي، و اخذاً دراسة ميدانية على وضع السودان. حيث تعتبر معايير الابلاغ المالي من أهم الارشادات والموجهات العلمية لقياس الانشطة والتقدير عنها. وفي هذا الصدد جاء موضوع البحث في مقدمة وثلاثة فصول.

فالمقدمة هي عن الاطار المنهجي والدراسات السابقة لمعايير الابلاغ المالي حيث مرت بتحولات كبيرة منذ اعتمادها مع تنوع البيئات بين الدول المختلفة. فإن مشكلة هذا البحث تتلخص في مدى امكانية الالتزام بتطبيق معايير الابلاغ المالي في البيئات المحلية للدول اخذاً في الاعتبار مستوى الافصاح المحاسبي من حيث التطبيق كيف يمكن تضيق الاختلافات في الممارسة المحاسبية لضمان تحقيق اهداف معايير الابلاغ المالي والافصاح المحاسبي. ومن اهدافه، ابراز دور الابلاغ المالي في الاستفادة من بيانات القوائم المالية وتوضيح نقاط الضعف والقوة ، وتأكيـد فعالية معايير الابلاغ كمصدر مهم من مصادر القواعد المحاسبية. واهمية هذا البحث انه يؤسس لكيفية تبني معايير الابلاغ الدولي في السودان، من ناحية عملية حيث لاتوجد معايير الابلاغ الخاصة به. كما تمت صياغة فروض البحث، في تطبيق معايير الابلاغ المالي لكي يؤدي الي تضيق الخلاف في الممارسات المهنية، كما ان هنالك معوقات تحول دون تطبيق معايير الابلاغ المالي في الدول النامية، ويؤدي تطبيق معايير الابلاغ المالي في البيئة السودانية الي زيادة جودة المعلومات والتقارير المالية. كما استخدم الباحث المنهج التاريخي للتتبع الدراسات السابقة والمنهج الوصفي للاطار النظري الاستقرائي والاستنباطي مع اعتماد التحليل الاحصائي للبيانات التي تم جمعها عن طريق ادوات الاستبانة و الملاحظة والمقابلة. وحدود هذا البحث المكانية دراسة حالة السودان من حيث الالتزام بمعايير الابلاغ المالي. كما تناول الباحث دراسات سابقة محلية وعالمية و التي تناولت المعايير المحاسبية والمراجعة ما عدا دراسة واحدة تناولت عوائق تطبيق معايير التقارير المالية في البيئة السودانية بينما تناول الباحث معايير الابلاغ المالي وتجارب الدول مقارنةً بوضع السودان.

تناول الفصل الاول نشأة وتطوير المعايير المحاسبية وتعريفها واهمية واهداف اصدارها ومراحل تطورها التاريخي في بعض الدول.

معايير المحاسبة الدولية ، فالمبحث الثاني تناول مفهوم وأهمية واهداف المعايير. فمفهوم المعيار لغة، يعني نموذج تقاس على ضوءة الاشياء، أو عبارة عن انماط توضح كيفية التطبيق المحاسبي والمعالجات للعمليات المحاسبية، واهمية المعايير الدولية والعوامل المؤثرة على المعايير المحلية وظاهرة العولمة واثرها الايجابي والسلبي، من اهدافها الحرص على توفير معلومات ذات جودة عالية و توحيد المعايير المحاسبية وتوفير المعلومات باقل تكلفة.

كما استعرض الباحث في الفصل الثاني معايير الإبلاغ المالي ، فالمبحث الاول استعرض بعض تجارب الدول بالتوافق مع المعايير الدولية ومعوقات التحول التي تواجهها. والمبحث الثاني تناول الافصاح المحاسبي و المتغيرات البيئية التي تؤثر على تطبيق المعايير. وختم في الفصل الثالث بالدراسة الميدانية وتحليل البيانات ومن ثم الوصول الي النتائج والتوصيات. ومن اهم النتائج، ان معايير الإبلاغ المالي لا تتناسب مع البيئة السودانية وبالتالي يصعب التحول اليها، واختلاف وجهات النظر لمستخدمي القوائم المالية وعدم الاتفاق حول معايير الإبلاغ يؤثر على عملية التحول، وأن تباين تطبيق المعايير الدولية من دولة الي اخرى هو السبب في عدم التحول الي معايير الإبلاغ المالي. وأوصى الباحث بان معايير الإبلاغ المالي لا تتناسب بصورة فعالة مع البيئة السودانية، ولابد من العمل على نشر الثقافة المحاسبية من اجل تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولي.

Abstract

This research is about international financial reporting standards and its role in increasing level of accounting disclosure, taking Sudan as case study. International financial reporting standards are considered important as scientific directives and guidelines for activities' forecasting measurement. The research topic consists of introduction and three chapters.

The introduction is about research methodology & literature review of international financial reporting standards, the substantial exchanges had been made since its approval in the various countries environments. The research problem can be taken in level of accounting disclosure. Taking the various countries obstacles of experiments implementation. Its objectives to highlight the role of financial reporting benefit, in explaining the financial statements weakness and strong points, the effectiveness of reporting standards as important source of sources bases of accounting. The importance of this research is to adopt how to establish international financial reporting standards in Sudan and actually there are no reporting standards specified for it. The hypothesis are as follows; in implementing the financial reporting standards will narrow the gap in professional practice; also there are some obstacles that prevent the implementation of financial reporting standards in developing countries, the implementation of financial reporting standards in the Sudanese environment will lead to the increase of quality of financial reporting information. Also the researcher used inductive and deductive approaches depending on data statistical analysis, historical methodology which was collected through the data collection tools and questionnaires, observation and interview beside descriptive mythology. The limits of spatial are the case study of Sudan commitment to financial reporting standards. Also the researcher reviewed the literature review locally and internationally that dealt with accounting and auditing standards, except one dealt with implementation obstacles of financial reporting standards in Sudanese environment, while the researcher dealt with the financial reporting standards and the other countries experiments compared to Sudan.

Chapter I is about international accounting standards; Part I is about evolution & origination accounting standards and its definition, its importance and its objectives issuance and its historical evolution stages in some countries. Part II explained the concept, the importance and objectives of the standards. the meaning of the concept linguistically, it means the model set for measuring things, or being any routine of explaining how is accounting implementation and corrections of accounting transactions, and the importance of international standards. There are factors influencing the local standards & globalization phenomena, the negative & positive impact. Its objectives the keenness

for high quality information and to unify accounting standards and to avail the information with less cost.

The researcher in chapter II reviewed the experiments exchange to financial reporting standards and the important obstacles. In part I reviewed some countries experiments agreed with international standards and obstacles of change that faced it. In part II reviewed the accounting disclosure and its environmental changes that effect on the implementation of the standards.

In chapter III, he concluded the findings and recommendations. The most important results, financial reporting standards don't fit with the Sudanese environment and therefore is difficult to shift them, and different views of the users of the financial statements and the lack of agreement on the criteria for reporting affects the process of transformation, and that the variation application of international standards from state to state is the reason for not switching to financial reporting standards. The researcher recommended that the financial reporting standards don't fit effectively with the Sudanese environment, and people must work to spread out the culture of accounting for the application of international financial reporting standards.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوعات
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
المقدمة	
1	أولاً: الإطار العام للدراسة
4	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول : معايير المحاسبة الدولية	
25	المبحث الأول: نشأة وتطور معايير المحاسبة
47	المبحث الثاني: مفهوم وأهمية وأهداف المعايير المحاسبية
الفصل الثاني: معايير الإبلاغ المالي	
58	المبحث الأول: مفهوم وأهمية و أهداف معايير الإبلاغ المالي
98	المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية	
115	المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية

128	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
157	أولاً: النتائج
159	ثانياً: التوصيات
161	المصادر والمراجع
169	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
122	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(1/2/3)
123	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل الأكاديمي	(2/2/3)
124	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	(3/2/3)
125	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(4/2/3)
126	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(5/2/3)
127	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	(6/2/3)
128	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(7/2/3)
129	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(8/2/3)
130	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(9/2/3)
131	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(10/2/3)
132	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(11/2/3)
133	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	(12/2/3)
134	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى	(13/2/3)
135	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كآي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	(14/2/3)
137	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(15/2/3)
138	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(16/2/3)
139	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(17/2/3)
140	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(18/2/3)

141	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(19/2/3)
142	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	(20/2/3)
143	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(21/2/3)
144	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كآي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	(22/2/3)
146	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(23/2/3)
147	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(24/2/3)
148	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(25/2/3)
149	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(26/2/3)
150	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(27/2/3)
151	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(28/2/3)
152	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(29/2/3)
153	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(30/2/3)
154	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كآي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	(31/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
86	استحداث المعايير المحاسبية	(1/2/2)
118	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبانة	(2/2/3)
122	لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(3/2/3)
123	لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل الأكاديمي	(4/2/3)
124	لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	(5/2/3)
125	لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(6/2/3)
126	لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(7/2/3)
127	لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	(8/2/3)
128	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(9/2/3)
129	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(10/2/3)
130	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(11/2/3)
131	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(12/2/3)
132	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(13/2/3)
133	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	(14/2/3)
134	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى	(15/2/3)
137	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(16/2/3)
138	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(17/2/3)
139	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(18/2/3)
140	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(19/2/3)
141	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(20/2/3)

142	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	(21/2/3)
143	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(22/2/3)
146	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(23/2/3)
147	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(24/2/3)
148	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(25/2/3)
149	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(26/2/3)
150	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(27/2/3)
151	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(28/2/3)
152	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(29/2/3)
153	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(30/2/3)