

الاستهلال

قال الله تعالى :

﴿الَّذِي جَعَلَ لَكُمُ الْأَرْضَ فِرَاشًا وَالسَّمَاءَ بِنَاءً وَأَنْزَلَ مِنَ السَّمَاءِ مَاءً فَأَخْرَجَ بِهِ مِنَ الثَّمَرَاتِ رِزْقًا لَّكُمْ فَلَا تَجْعَلُوا لِلَّهِ أَندَادًا وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ﴾

صدق الله العظيم

سورة البقرة - الآية (٢٢)

الإهداء

إلي من أدمنت في حبها ،،

أمي أطل الله عمرها

إلي من استظل بظله من قدر الزمان،،،

إلى روعي أبي ،،

إلي قلعة النور والمعرفة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

إلى من تتأثر حولي من اللأبي والدرر

ومن بسط الطريق من حولي مصبراً وكل من جازف في بحر الكلام

أو تاه في خصم الحسام

إليكم جميعاً أهدي هذا البحث ،،،

الشكر والتقدير

الشكر أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالى وصلي الله علي سيدنا محمد ﷺ
أتقدم بجزيل شكري وعظيم امتناني إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا متمثله
في كلية الدراسات العليا وأمانة الشؤون العلمية وكل هيئة التدريس بالدراسات العليا .
كما أخص بشكري الدكتور / مصطفى نجم البشاري الذي أشرف على هذه الدراسة
بسعة صدره وساهمة بفكره وتوجيهاته النيرة في تحديد معالم الدراسة ووصولها إلى
صورتها النهائية وله منا كل الشكر والتقدير .
كما أخص بالشكر الدكتور / محمد سليمان كرسي ، والدكتور / بابكر إبراهيم الصديق ،
والدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور ، وجميع أساتذة الدراسات العليا .
كما أتقدم بشكري لإدارة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،
وأسسة مكتبة جامعة أم درمان الإسلامية ، وأسرة صندوق الدواء الدائري بولاية الخرطوم
على صبرهم وتدليلهم الوقت والجهد من أجلي .
وأتقدم بالشكر الجزيل لأسرتي الكريمة .
كذلك أخص بالشكر إلى مركز نيوميديا للخدمات
وأخيراً الشكر أجزله إلى كل الذين ساعدوني في إكمال هذه الدراسة والذين لم تسع هذه
المساحة لكي مذكر أسمائهم

مستخلص البحث

تناول البحث دراسة بعنوان طرق تقييم المخزون السلعي وأثره على نتائج أعمال الشركات التجارية بولاية الخرطوم ، على ضوء معيار المحاسبي الدولي رقم (٢) ، وتمثلت المشكلة في تعدد طرق تقييم المخزون السلعي حيث يؤدي ذلك إلى إظهاره في القوائم المالية بقيم متفاوتة مما يؤثر على نتائج أعمال الشركة . الأمر الذي يستدعي إستخدام معيار لتنظيمها .

وهدفنا الدراسة إلى إبراز أثر تقييم المخزون السلعي بطرقه المختلفة على نتائج أعمال الشركات التجارية بولاية الخرطوم ، ولقاء الضوء على تلك الطرق من حيث المزايا والعيوب . والخروج بنتائج وتوصيات تساعد على إظهار نتائج الأعمال بقدر من الصدق والعدالة وإضفاء نوعاً من الثقة فيها ، تم تحقيق الأهداف السابقة من خلال دراسة منهجية استمدت حقائقها العلمية من واقع المصادر الثانوية والأولية ، واعتمدت على المراجع العلمية المختلفة وذلك بإتباع المنهج الإستقرائي والاستنباطي والتاريخي والتحليلي والتطبيقي بهدف الوصول إلى الحقائق .

وكانت أهم الفرضيات هي :

- التغيرات في مستويات الأسعار تؤثر على طرق تقييم المخزون السلعي في الشركات التجارية .
- المعايير المحاسبية للمخزون السلعي باستخدام طرق محددة تؤثر على نتائج أعمال الشركات التجارية .

- القوانين الضريبية باستخدام طرق محددة تؤثر على نتائج أعمال الشركات التجارية .

وخلص الباحث إلى عدة نتائج أهمها :

- توجد طرق متعددة لتقييم المخزون السلعي ولكل طريقة مزايا وعيوب تؤثر نتائج الأعمال .
 - التغيرات في الأسعار تؤثر إلى حد كبير في الدلالة على البيانات المحاسبية .
 - عدم استخدام معيار المخزون يؤدي إلى استخدام طرق محاسبية قد تكون غير سليمة .
- وقد توصل الباحث للتوصيات التالية:
- اختيار الطريقة التي تتناسب مع نشاط الشركة في تقييم المخزون مع الإلتزام بمبدأ الثبات والإتساق .

- ضرورة إتباع المعايير المحاسبية التي تحدد الإجراءات المتعلقة بالمخزون .
- ضرورة حوسبه المخزون والحسابات في مركز للمعلومات .
- ضرورة مراجعة الطرق المتبعة في تقييم المخزون السلعي نسبة للتغير السريع في بيئة الأعمال .

Abstract

The study addressed the impact of commodity stock evaluation methods on Khartoum state commercial companies' results, utilizing the international accounting standard no. 2 . The Problem arises in multiplying The methods of evaluating The commodity reserve which leads to its show in the financial ilists in different values in the company .

Amatter which involves using a criterion to organixe it .

The objective of this study is to highlight the impact of commodity stock evaluation methods on Khartoum state commercial companies' results, and to assess these methodologies for their benefits and drawbacks. The study also aimed at presenting results and recommendations that could help promote business activities outcome in a transparent and just manner that reflects truse and fair Business .

The aforementioned goals were achieved through methodological study Position its scientific facts from its primary and secondary sources, and it relied on scientific references by adopting the deductive, inductive, historical, analytic and Empirical with an objective to find facts.

. The most important hyposesos were :-

- Price level Fluctuation influence commodity stock evaluation methods in commercial companies.
- Using specific methods for accounting standards affects commercial companies' results.
- Using specific tax methods affects commercial companies' results.

The researcher reached a number of findings, the most important of which are:-

- There are numerous methods for commodity stock evaluation, each method have its own negative and positive facets, which influnce compay's business results.
- Price alterations affects - to a great extend –the significance of accounting data.
- The non- Using of stock standards will lead to utilization of incorrect accounting procedures.

The researcher concluded the following recommendations:-

- It is imperative to select the appropriate method, which suits the company's activities in stock evaluation with commitment to the principle of stability and consistency.

- It is essential to emphasize the importance of following the accounting standards and criteria that determines the stock procedures.
- It is essential to computerize stock and accounting systems at the information center level.
- It is important to review the methods utilized in commodity stock evaluation due to the rapid fluctuations in business environment.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
ط	فهرس الملاحق
	المقدمة
٢	أولاً : الإطار المنهجي للبحث
٥	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول : معيار المخزون وأهميته في تنظيم السياسة المحاسبية
١٩	المبحث الأول : نشأة وتطور معيار المخزون
٢٧	المبحث الثاني : مفهوم السياسة المحاسبية
	الفصل الثاني : طرق تقييم المخزون السلعي ومتطلبات الإفصاح عنه
٣٥	المبحث الأول : طرق تقييم المخزون السلعي
٥١	المبحث الثاني : متطلبات الإفصاح عن المخزون
	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية والتحليلية
٥٩	المبحث الأول : الخلفية التاريخية للشركة
٦٠	المبحث الثاني : تحليل البيانات وأختبار الفرضيات
	الخاتمة :

٨٢	أولاً : النتائج
٨٣	ثانياً : التوصيات
٨٥	قائمة المصادر والمراجع
٩٠	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٣٧	يوضح المعلومات الإضافية	١-١-٢
٣٧	يوضح المعلومات الإضافية	٢-١-٢
٣٧	يوضح المعلومات الإضافية	٣-١-٢
٣٧	يوضح قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١	٤-١-٢
٣٨	يوضح قائمة المركز المالي في ٢٠٠٥/١٢/٣١ م	٥-١-٢
٣٨	يوضح سجل المخزون السلعي (س) استخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً	٦-١-٢
٣٩	يوضح طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً	٧-١-٢
٤٣	يوضح المثال الافتراضي	٨-١-٢
٤٤	يوضح المثال الافتراضي	٩-١-٢
٤٥	يوضح سجل المخزون (و) حسب طريقة المتوسط المتحرك	١٠-١-٢
٤٥	يوضح المخزون (و) ي ظل استخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً	١١-١-٢
٤٧	يوضح سجل المخزون (و) في ظل استخدام طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً	١٢-١-٢
٤٧	يوضح مقارنة للطرق لشركة (و) عند تحديد مجمل الربح الإجمالي	١٣-١-٢
٤٩	يوضح البيانات المالية التالية خاصة بالشركة (ع) المحدودة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ م	١٤-١-٢
٥٠	يوضح المخزون السلعي	١٥-١-٢
٥٦	يوضح إفصاح المخزون قائمة المركز المالي	١-٢-٢
٥٧	يوضح إفصاح المخزون قائمة الدخل	٢-٢-٢
٥٧	يوضح إفصاح المخزون بالإيضاح	٣-٢-٢
٦٠	يوضح تضريبات تغيرات الأسعار حسب طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً "مخزن رقم (١) لصندوق الدواء الدائري	١-٢-٣
٦١	تضريبات تغيرات الأسعار مخزن رقم "٢" حسب طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً لصندوق الدواء الدائري	٢-٢-٣
٦١	تضريبات تغيرات الأسعار مخزن رقم "٣" حسب طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً	٣-٢-٣

	لصندوق الدواء الدائري	
٦٢	ملخص تضريبات للأصناف حسب طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً	٤-٢-٣
٦٣	قائمة المركز المالي لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	٥-٢-٣
٦٥	قائمة الدخل لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	٦-٢-٣
٦٦	قائمة التدفقات النقدية لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	٧-٢-٣
٦٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	٨-٢-٣
٦٧	تسعيرة عناصر المخزن رقم " ١ " في حقوق الملكية لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	٩-٢-٣
٦٧	تسعيرة عناصر المخزن رقم " ٢ " في حقوق الملكية لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١٠-٢-٣
٦٨	تسعيرة عناصر المخزن رقم " ٣ " في حقوق الملكية لصندوق الدواء الدائري المعدة بطريقة LIFO في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١١-٢-٣
٦٩	ملخص تضريبات للأصناف حسب طريقة المتوسط المرجح	١٢-٢-٣
٧٠	قائمة الدخل المعدة حسب طريقة المتوسط المرجح في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١٣-٢-٣
٧١	قائمة المركز المالي المعدة حسب طريقة المتوسط المرجح في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١٤-٢-٣
٧٢	قائمة التدفقات النقدية المعدة حسب طريقة المتوسط المرجح في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١٥-٢-٣
٧٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعدة حسب طريقة المتوسط المرجح في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م	١٦-٢-٣
٧٤	أثر التغيرات على قائمة الدخل باستخدام طريقة LIFO في ٢٠٠٨/١٢/٣١ م	١٧-٢-٣
٧٥	مقارنة تقييم المخزونات باستخدام الطرق الثلاثة وأثره على كل منهما على قائمة الدخل لصندوق الدواء الدائري بولاية الخرطوم لسنة ٢٠٠٧ م	١٨-٢-٣
٧٦	أثر تغير المخزون على قائمة الدخل لسنة ٢٠٠٨ م باستخدام الطرق الثلاث	١٩-٢-٣
٧٧	أثر تغير المخزون آخر المدة على المركز المالي لصندوق الدواء الدائري لولاية الخرطوم باستخدام الطرق الثلاث	٢٠-٢-٣
٧٨	يوضح أثر السياسات المحاسبية	٢١-٢-٣
٧٩	كيفية إفصاح المخزون السلعي في قائمة المركز المالي	٢٢-٢-٣
٨٠	كيفية إفصاح المخزون السلعي في قائمة الدخل	٢٣-٢-٣

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
١-١-٢	تقييم القدرة على الوفاء بالديون والمقدرة على تحقيق الأرباح بالمنشأة	٤١

فهرس الملاحق

م	عنوان الملحق	رقم الصفحة
١	القوائم المالية لصندوق الدواء الدائري بولاية الخرطوم للعام المالي ٢٠٠٧م	٩٠

