

الإستهلال

قال تعالى:

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا
إِلَّا بِمَا عَلَّمْتَنَا ۖ إِنَّكَ أَنْتَ
الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صدق الله العظيم - سورة البقرة الآية (32)

الإهداء

إلى

الوالدة العزيزة

وإلى

الوالد العزيز

وإلى جميع أهلي

وإلى كل أصدقائي.

أهدي ثمرة هذا الجهد

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف خلق الله أجمعين

أما بعد

الشكر لله عز وجل الذي وفقنا لإتمام هذا البحث.

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا , وكلية الدراسات العليا وكلية الدراسات التجارية
لمنحنا فرصة لننهل من علومها.

خالص الشكر والتقدير للدكتور/إسماعيل عثمان محمد النجيب على جهده وآرائه
وحسن توجيهاته حتى خرج البحث بهذه الصورة.

كما أخص بالشكر الدكتور/فتح الرحمن حسن منصور - رئيس قسم التكاليف والمحاسبة
الإدارية

والشكر موصول إلى الزملاء بقسم التكاليف

والشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا ومكتبة الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا، ومكتبات جامعة النيلين.

والشكر أيضاً لإدارة الصناعة ولاية الخرطوم لما بذلوه من جهد لإكمال الدراسة الميدانية.

كما أتقدم بالشكر لكل من ساهم في إتمام هذا البحث لكم مني جزيل الشكر والتقدير

الباحث

المستخلص

تناول البحث بدائل القياس المحاسبي ودورها في إدارة الأرباح في المنشآت الصناعية. تمثلت مشكلة البحث في كيفية إختيار البديل الأفضل من بدائل القياس المحاسبي ومدى تأثير ذلك البديل على إدارة الأرباح. تتبع أهمية البحث من معرفة واتباع البديل الأفضل في القياس المحاسبي و المعلومات المحاسبية المقدمة ودورها في إدارة الأرباح في المنشآت الصناعية. هدف البحث إلى تحديد مدى تأثير بدائل القياس المحاسبي على إدارة الأرباح في المنشآت الصناعية، اختبر البحث فرضيات متمثلة في الآتي:

الفرضية الأولى: تعدد بدائل القياس المحاسبي يؤثر في إتخاذ السياسة المناسبة لإدارة الأرباح.

الفرضية الثانية: إختيار البديل المناسب من بدائل القياس المحاسبي يؤثر في القياس السليم لأرباح المنشأة.

الفرضية الثالثة: مرونة إستخدام بدائل القياس المحاسبي يؤثر في تنوع أساليب إدارة الأرباح.

اتباع الباحث المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة وعرضها والمنهج الإستنباطي لتحديد المحاور وصياغة فرضيات البحث والمنهج الإستقرائي لإختبار الفرضيات.

توصل البحث إلى عدة نتائج منها: تستخدم إدارة المنشأة الصناعية طريقة القسط المتناقص في إهلاك الأصول الثابتة لأنها تؤدي إلى إنخفاض رقم الربح في السنوات الأولى من عمر الأصل. كما توصل البحث عند قيام الإدارة بتغيير طرق تقويم المخزون السلعي آخر العام من فترة لأخرى يؤدي إلى التأثير في تكلفة البضاعة المباعة وعلى الأرباح.

من توصيات البحث الآتي: الثبات عند إختيار بديل من بدائل القياس المحاسبي يؤدي إلى الثبات في الأرباح. وأوصى البحث أيضاً بضرورة إلمام المراجعين والمهتمين بالقوائم المالية بأساليب واشكال إدارة الأرباح.

Abstract

The research takes the alternatives accounting measurement, and the role in profits management in industrial plants.

The problem of the research is represented in how to choose the best alternative of different accounting measurement, and the impact of that alternative on profits management. The importance of the research, comes from identifying and following the best alternative in the accounting measurement, and the quality of accounting information provided and its role in profits management in industrial plants. The research aims to determine the extent of the impact of accounting measurement alternatives on earnings management in industrial plants. The research tests a number of hypotheses, including:

The first hypothesis: Variation alternatives accounting measurement impacts in taking appropriate policy to manage profits.

The second hypothesis: Selection of a suitable alternative accounting measurement alternatives affects the proper measurement for the profit of the organization.

The third hypothesis: Flexibility in using accounting measurement alternatives affect the diversity of profits management methods.

The research follows the historical method to examine the previous studies, the deductive approach to identify and develop hypotheses, and the inductive method to test the hypotheses.

The research arrives at several results, of which: The industrial plant management uses reducing installment method of depreciation of fixed assets, because it leads to lower profit value in the early years of the life of the asset. When the administration changes the ways of evaluating inventory at the end of the year from one period to another period it influence the cost of goods and profits.

The research recommended the following: Stability in choosing an accounting measurement alternatives, which leads to consistency in profits management. Also Need to know the internal auditors and those interested in the financial statements, methods and forms of earnings management.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
	المقدمة
1	رلاً: الإطار المنهجي
4	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول: الطرق والسياسات المحاسبية في القوائم المالية
16	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية القياس المحاسبي
23	المبحث الثاني: الطرق والسياسات المحاسبية لقياس قائمة الدخل
34	المبحث الثالث: الطرق والسياسات المحاسبية لقياس قائمة المركز المالي
	الفصل الثاني: إدارة الأرباح
50	المبحث الأول: مفهوم وأهداف ودوافع إدارة الأرباح
59	المبحث الثاني: مفهوم وأهداف وأشكال وأساليب إدارة الأرباح

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
66	المبحث الثالث: أساليب إدارة الأرباح
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
73	المبحث الأول: نبذة عن المنشآت الصناعية الخرطوم بحري
80	المبحث الثاني: إجراءات الدراسة الميدانية
95	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
117	رلاً : النتائج
118	ثانياً: التوصيات
119	المصادر والمراجع
122	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجداول	رقم الجداول
83	موقف القطاعات الصناعية بمنطقة بحري الصناعية 2003م	1/1/3
84	الموقف المالي الحالي للقطاعات الصناعية منطقة بحري الصناعية 2010م	2/1/3
91	مقياس درجة الموافقة	1/1/3
91	الوزن والوسط المرجح لمقياس الدراسة	2/1/3
93	نتائج اختبار ألفا كرنباخ لمقياس عبارات المحور الأول	3/1/3
94	نتائج اختبار ألفا كرنباخ لمقياس عبارات المحور الثاني	4/1/3
95	نتائج اختبار ألفا كرنباخ لمقياس عبارات المحور الثالث	5/1/3
96	الإستبانة الموزعة والمعاداة	6/1/3
96	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق متغير العمر	7/1/3
97	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	8/1/3
98	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	9/1/3
99	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	10/1/3
100	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	11/1/3
101	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	12/1/3
105	التوزيع التكراري لعبارات محور فرضية الدراسة الأولى	1/2/3
107	الإحصاء الوصفي لعبارات محور الفرضية الأولى	2/2/3
108	نتائج إختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الأولى	3/2/3
111	التوزيع التكراري لعبارات محور فرضية الدراسة الثانية	4/2/3
113	الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الثانية	5/2/3
116	نتائج إختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الثانية	6/2/3
119	التوزيع التكراري بعبارات محور الفرضية الثالثة	7/2/3
122	الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الثالثة	8/2/3
124	نتائج إختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الثالثة	9/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
21	ركائز عملية القياس المحاسبي	1/1/1
30	نموذج قائمة الدخل لمنشأة صناعية	1/2/1
37	قائمة المركز المالي	2/2/1
40	عناصر الميزانية العمومية	2/2/1
56	قائمة التدفقات النقدية	3/2/1
97	الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير العمر	1/1/3
98	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	2/1/3
99	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/1/3
100	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	4/1/3
101	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	5/1/3
102	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير مستوى الخدمة	6/1/3