

الاستهلال

قال الله تعالى:

﴿وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ وَتُدْلُوا بِهَا إِلَى الْحُكَّامِ لِتَأْكُلُوا فَرِيقًا مِّنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ وَأَنتُمْ تَعْلَمُونَ﴾

صدق الله العظيم
سورة البقرة، الآية (188)

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى
أسرتي الحبيبة،،،،
إلى
كل من أسهم في زيادة علمي
وتعلمي،،،،
إلى
السالكين طرائق العلم ،،،،،

الشكر والتقدير

الشكر أولاً لله الذي وفقني لإكمال هذا وإخراجه بهذه الصورة المتواضعة والشكر موصول إلى أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأخص بالشكر أساتذة كلية الدراسات العليا كلية الدراسات التجارية وخاصة أستاذي الدكتور مصطفى نجم البشاري الذي أشرف على هذه الدراسة ولم يخل علي بالنصح والتوجيه، كما أتقدم بالشكر إلى أسرة مكتبة الدراسات العليا الدراسات التجارية الذين كان لهم الفضل في إعداد هذه الدراسة من تهيئة بيئة المكتبة وتوفير المراجع المطلوبة، كما أتقدم بالشكر إلى السادة شركة عزة للنقل الجوي على حسن تعاونهم في تقديم المعلومات وتجاوبهم بالرد على أسئلة الاستبيان.

كما أشكر كل من ساهم معي في إتمام هذه الدراسة

مستخلص الدراسة

تناولت هذه الدراسة تأثيرات السياسة المحاسبية على قيمة المنشأة بالتطبيق على حالة شركة عزة للنقل الجوي.

وتتلخص مشكلة هذه الدراسة في أن إدارة الشركات تواجه صعوبة في الاختيار من بين الدائل المحاسبية المختلفة للسياسة المحاسبية التي تناسب ظروف المنشأة والتي يمكن أن تؤثر على قيمتها. تنبع أهمية هذه الدراسة في اختيار وتطبيق أفضل السياسات المحاسبية المتاحة للمؤسسة لعرض وضعها المالي ونتائج العمليات بصورة صحيحة في ضوء مقتضيات الحال.

هدفت الدراسة إلى إخضاع عناصر التقارير المالية (أثر المعلومات الجيدة، تكلفة الاقتراض، تكلفة الآثار السياسية، الآثار النقدية المباشرة، أسعار الأوراق المالية للقياس العملي) وإكتشاف التغيير في السياسات المحاسبية وأثره على قيمة المنشأة ومعرفة مدى قدرة الإدارة في تشغيل مواردها المالية.

وتمثلت فرصيات الدراسة في الآتي:

- تؤثر السياسة المحاسبية على قيمة المنشأة.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية يؤثر على القرارات الاستثمارية.
- تميل الإدارة إلى استخدام سياسات محاسبية لخدمة مصالحها في المنشأة.

استخدمت هذه الدراسة المنهج التاريخي لتتبع الدراسات والبحوث السابقة والمتعلقة بموضوع الدراسة والمنهج الاستنباطي لتحديد حقيقة مشكلة البحث والمنهج الاستقرائي لاختبار فروض الدراسة والمنهج الوصفي لعمل الاستبانة وتحليلها بموجب الطرق الرياضية والإحصائية.

كما توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

- إن السياسة المحاسبية لها تأثير على التدفقات النقدية وعلى قيمة المنشأة.
- تؤثر السياسة المحاسبية على المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية يؤثر على القرارات الاستثمارية بالمنشأة.
- إن الإدارة تستخدم سياسات محاسبية دون أي تغيير فيها لخدمة مصالحها في المنشأة.

وتوصي الدراسة بالآتي:

- ضرورة الالتزام بالمعايير المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- يجب على إدارة المنشأة اختيار السياسات المحاسبية التي تتلاءم مع ظروف المنشأة.
- ضرورة التغيير في السياسات المحاسبية لمواكبة التغيير الزمي يحدث في ظروف المنشأة.

Abstract

This study discuss the affects of accounting polices on the value of entity in application of the case of Azza transportation.

The problem of this study represent that the management of companies faces the difficult of the choosing between the different alternatives of accounting polices which suitable for the entity situation which affect of its value.

The study aims to conduct the elements of financial reports effects of the cost of polices effects, direct flow effects, financial stock prices measurement and discovering the changing in accounting polices and its effect on the value of the entity and the management ability for managing the financial resources.

The consumptions of the study:

- The accounting polices effect on the entity value.
- The disclosing of accounting polices affect on investment decisions.

This study used the historical methodology to determine the research problem and uses other available methodologies for testing the consumption and designing the questionnaire and it is analysis with mathematical and statistical ways.

- Accounting polices affect on cash flow, information's disclosed in financial statements and investment decisions.

Study finding:

- Company must be suitable in using accounting polices.
- Company must use the accounting polices which suitable with entity situations.
- Entity can change its accounting polices if it is useful for its situation

فهرس الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
مستخلص الدراسة	د
Abstract	هـ
فهرس الموضوعات	و
فهرس الجداول	ز
فهرس الأشكال	ح
المقدمة	
الإطار المنهجي	1-2
الدراسات السابقة	3-9
الفصل الأول: الإطار النظري للسياسة المحاسبية والتغير فيها	
المبحث الأول: السياسة المحاسبية	10-18
المبحث الثاني: التغير في السياسة المحاسبية	19-24
الفصل الثاني: الشركات وتأثيرات السياسة المحاسبية على قيمة المنشأة	
المبحث الأول: الشركة تكوينها وأنواعها	26-43
المبحث الثاني: السياسة المحاسبية وعلاقتها بقيمة المنشأة	44-48
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية لشركة عزة للنقل الجوي	
المبحث الأول: لمحة تاريخية لشركة عزة	50-57
المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات	58-73
الخاتمة	
النتائج	75
التوصيات	75
المراجع	76
الملاحق	

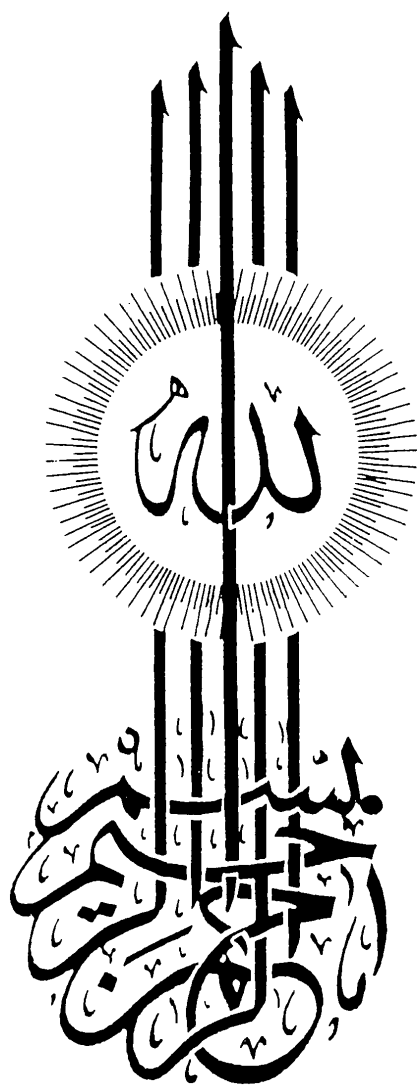
فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(3-1-1)	عدد طائرات شركة عزة	51
(3-1-2)	الشركات التي تتعامل معها شركة عزة	54
(3-1-3)	معدلات الإيرادات والأرباح للأعوام 94 - 2003م	54
(3-1-4)	معدلات الرحلات التجارية الداخلية	55
(3-1-5)	معدلات الرحلات التجارية الخارجية	55
(3-2-1)	التخصص لافراد العينة المبحوثة	58
(3-2-2)	النوع لافراد العينة المبحوثة	60

61	العمر لافراد العينة المبحوثة	(3-2-3)
62	المؤهل العلمي لافراد العينة المبحوثة	(3-2-4)
63	الوظيفة لافراد العينة المبحوثة	(3-2-5)
64	سنوات الخبرة لافراد العينة المبحوثة	(3-2-6)
65	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الاولى	(3-2-7)
66	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الاولى	(3-2-8)
67	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية	(3-2-9)
68	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية	(3-2-10)
69	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن العبارات الفرضية الثالثة	(3-2-11)
70	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة	(3-2-12)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
58	التخصص لافراد العينة المبحوثة	(3-2-1)
60	النوع لافراد العينة المبحوثة	(3-2-2)
61	العمر لافراد العينة المبحوثة	(3-2-3)
63	المؤهل العلمي لافراد العينة المبحوثة	(3-2-4)
63	الوظيفة لافراد العينة المبحوثة	(3-2-5)
64	سنوات الخبرة لافراد العينة المبحوثة	(3-2-6)





جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

أثر السياسات المحاسبية على قيمة المنشأة

Effects of Accounting Policies on the
Establishment Value .Field study on Azza
Air Transport Company

(دراسة تطبيقية لشركة عزة للنقل
الجوي)

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في
المحاسبة والتمويل

إعداد الطالبة
منال إبراهيم الشكري أحمد

إشراف الدكتور
مصطفى نجم البشاري عي
الأستاذ المشارك بجامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا

1432هـ - 2011م