

الإستهلال

قال تعالى:
(اللَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ الْحَيُّ الْقَيُّومُ لَا تَأْخُذُهُ سِنَّةٌ وَلَا نَوْمٌ لَهُ
مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ مَنْ ذَا الَّذِي يَشْفَعُ عِنْدَهُ
إِلَّا بِإِذْنِهِ يَعْلَمُ مَا بَيْنَ أَيْدِيهِمْ وَمَا خَلْفَهُمْ وَلَا يُحِيطُونَ
بِشَيْءٍ مِّنْ عِلْمِهِ إِلَّا بِمَا شَاءَ وَسِعَ كُرْسِيُّهُ السَّمَوَاتِ
وَالْأَرْضَ وَلَا يَئُودُهُ حِفْظُهُمَا وَهُوَ الْعَلِيُّ الْعَظِيمُ)

صدق الله العظيم

سورة
البقرة
الآية (255)

الإهداء

إلى النبع الصافي والحضن الآمن الدافئ حبيبتى
أمي

مد الله في أيامها صحة وعافية
إلى الحي الذي لم يمت الشهيد/ أبي الذي غرسنا
في أرض القيم وسقانا بماء اليقين.. أسكنه الله
جنات الفردوس مع الرفيق الأعلى
إلى من كانوا سنداً في طريق علمي: أبناء خالتي
الطاهر محمد يس ، يس محمد يس
إلى رفيقة دربي زوجتي...
إلى فلذات كبدي، زينب ومحمد...
إلى إخوتي وأخواتي...
إلى محبي العلم والمعرفة...

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف
المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

الشكر أولاً وأخيراً لله رب العالمين ثم أتقدم بالشكر الجزيل إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحتها فرصة الدراسة، وأشكر كلية الدراسات العليا ومكتبة كلية الدراسات العليا بكلية الدراسات التجارية ومكتبة كلية الدراسات التجارية.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للعالم الجليل الدكتور/مصطفى نجم البشاري لإشرافه على هذا البحث، ولايفوتني أن أتقدم بالشكر إلى:-

د. فتح الرحمن الحسن منصور، د. محمد حمد محمود، د. صديق إدريس لقيامهم بتحكيم أداة جمع البيانات ، الأستاذة ستنا عمر حسين ، الأستاذ/ زهير أحمد علي أحمد، الأستاذ/ عاطف حسين لرفد الباحث بآرائهم النيرة والمساعدة بالجهد والفكر والأستاذة/ إسراء مبارك لقيامها بتحليل بيانات أداة جمع البيانات(الاستبانة).

وإلى الأخ/ نصر إبراهيم بشير الذى ساعدنى كثيرا وخصوصا فى توزيع وجمع الاستبانة وإلى كل من أسهم بنصيحة أو ملاحظة أو فكرة.. وخالص الشكر للأخ عمر شنيبو، والأخت بلقيس لاسهمهم بالنصح ووضع اللمسات الاخيرة للبحث.

مستخلص البحث

تناولت الدراسة البيئة السودانية ومدى ملائمتها لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS . تمثلت مشكلة الدراسة فى أن البيئة السودانية الحالية بكافة خصائصها غير ملائمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS تطبيقاً مباشراً . وقد تمت صياغة مشكلة الدراسة فى السؤال التالي:-

1. هل البيئة السودانية الحالية بكافة خصائصها ملائمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS ؟

2. تكمن أهمية البحث فى أن تبنى الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية بالقطاعين الخاص والعام لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS يؤدى إلى تعظيم درجة قابلية المعلومات للمقارنة وتوفير ما ينفق من مال ووقت لتوحيد التقارير المالية المبنية على أسس قياس مختلفة , وكذلك رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة ومن ثم مستوى جودة المعلومات المحاسبية وما ينتج عنها من قرارات إقتصادية بما يسهم فى مواجهة تحديات العولمة .

3. هدف البحث إلى التعريف بمعايير التقارير المالية الدولية IFRS وعن أي هيئة مهنية تصدر وما الغرض من إصدارها وكذلك التعرف على متطلبات تطبيقها . وكذلك هدف البحث إلى إلقاء الضوء على تجارب بعض الدول في بناء وإصدار المعايير المحاسبية , ومن أهداف البحث أيضاً التعرف على أهم خصائص البيئة السودانية ومدى ملائمتها لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS . وقد تم اختبار الفرضيات التالية:-

- إن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بواسطة الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية يؤدى إلى فتح السوق السودانى أمام الشركات الأجنبية للإستثمار فى السودان.
- إن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى التقارير المالية المنشورة للشركات والهيئات والمؤسسات السودانية ينتج عنه تقارير مالية عالية الجودة يستفيد منها كافة أصحاب المصالح .
- إن البيئة السودانية الحالية (القانونية, الإقتصادية, السياسية والإجتماعية) لا تلائم التحول المباشر لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS وبالتالي تحتاج إلى مواءمة بينها ومعايير التقارير المالية الدولية IFRS .

- إنتهج الباحث المنهج الإستنباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات والمنهج الإستقرائى لإختبار الفرضيات والمنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة التى لها علاقة بموضوع البحث والمنهج الوصفى التحليلى بإستخدام الدراسة الميدانية.
- بعد إختبار الفرضيات تم التوصل إلى عدد من النتائج منها:-
- 1/ إن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى التقارير المالية المنشورة بواسطة الشركات والهيئات والمؤسسات ينتج عنه تقارير مالية عالية الجودة يستفيد منها كافة الأطراف أصحاب المصالح .
- 2/ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى التقارير المالية المنشورة للشركات والهيئات والمؤسسات السودانية يؤدى إلى فتح السوق السودانى أمام الشركات الأجنبية للإستثمار فى السودان.
- 3/ البيئة السودانية الحالية (القانونية , الإقتصادية , السياسية والإجتماعية) لا تلائم التحول المباشر لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS وبالتالي تحتاج إلى مواءمة بينها ومعايير التقارير المالية الدولية IFRS .
- 4/ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى البيئة السودانية يعمل على زيادة درجة التنافس بين المؤسسات والشركات والهيئات وتعظيم أرباحها وفك الإحتكار.
- 5/ تطوير أسواق المال المحلية يسهم فى إمكانية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS .
- كما جاءت توصيات البحث كما يلى :-
- حتى يستطيع كافة الأطراف أصحاب المصالح من الحصول على تقارير مالية عالية الجودة والإستفادة منها يجب على الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية تبنى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية فى تقاريرها المالية المنشورة.
- يجب على الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى تقاريرها المالية المنشورة حتى يؤدى ذلك إلى فتح السوق السودانى أمام الشركات الأجنبية للإستثمار فى السودان.
- يجب على كافة الأجهزة المختصة التشريعية والتنفيذية والمهنية وأجهزة التخطيط الإقتصادى أن تعمل على تهيئة البيئة السودانية لتلائم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS .

- ضرورة تأهيل وتدريب الكوادر الممارسة لمهنة المحاسبة حتى يمكن ذلك من عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS فى المؤسسات والهيئات والشركات السودانية .

Abstract

Study Sudanese environment and the range of suitability for the applying of International Financial Reporting Standards IFRS.

It appears that the problem of the study of the current Sudanese environment and all of properties(characteristics) not suitable for the direct applying of international financial reporting Standards IFRS.

The problem of the study was formulated in the following question: -

1. Are all of the current Sudanese environment characteristics suitable for the applying of International Financial Reporting Standards IFRS?
2. The importance of the research is Adopting the Sudanese facilities ,corporations and companies (public –private sector) the International Financial Reporting Standards IFRS so it can leads to maximize the degree of comparability of information for comparison and to provide spending money and time to consolidate the financial reports based on the basis of different measurement, as well as upgrading the quality of financial reports published and then the quality of accounting information and the resulting economic decisions as to contribute to meet the challenges of globalization.
3. The target of the research is to introduce the International Financial Reporting Standards IFRS and any professional body to be issued and the purpose of issuance, as well as identify the requirements of their applications. Also the target of the research focus on the experiences of some countries in building and issuing accounting standards, and the objectives of the research also identify the most important characteristics of the Sudanese environment (Sudan environment) and their suitability for the application of International Financial Reporting Standards IFRS.

The following hypotheses have been tested:

- That applying the International Financial Reporting Standards (IFRS) by Sudanese companies, organizations and institutions will open the Sudanese market to foreign firms to invest in Sudan.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
إستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
مستخلص البحث	د
Abstract	ز
فهرس الموضوعات	ح
فهرس الجداول	ط
فهرس الاشكال	ي
فهرس الملاحق	ل
المقدمة	
اولا:- الاطار المنهجى للبحث	2
ثانيا :- الدراسات السابقة	7
الفصل الأول:- معايير التقارير المالية الدولية والتقارير المالية	
المبحث الاول:- معايير التقارير المالية الدولية IFRS	15
المبحث الثاني:- التقارير المالية (المالية) المفاهيم,الاهداف والخصائص	26
الفصل الثانى:- تجارب الدول فى اصدار المعايير المحاسبية	
البيئة السودانية	
المبحث الاول :- تجارب الدول فى اصدار المعايير المحاسبية	40
المبحث الثانى:- خصائص البيئة السودانية	52
الفصل الثالث:- الدراسة التطبيقية	
المبحث الاول:- تحليل البيانات واختبار الفرضيات	65
المبحث الثانى :- النتائج والتوصيات	98
قائمة المراجع	103
الملاحق	107

فهرس الجداول

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
65	العمر لافراد العينة المبحوثة	3/1/1
66	المؤهل الاكاديمي لافراد العينة المبحوثة	3/1/2
67	التخصص العلمى لافراد العينة المبحوثة	3/1/3
68	سنوات الخبرة لافراد العينة المبحوثة	3/1/4
69	الوظيفة لافراد العينة المبحوثة	3/1/5
71	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	3/1/6
72	نتائج تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS بواسطة الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية يؤدى الى فتح السوق السودانى امام الشركات الاجنبية للاستثمار فى السودان.	3/1/7
76	تطبيق معايير التقارير المالية الدولية فى التقارير المالية المنشورة بواسطة الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية ينتج عنه تقارير مالية عالية الجودة يستفيد منها كافة الاطراف اصحاب المصالح	3/1/8
80	البيئة السودانية الحالية لا تلائم التحول المباشر لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية وبالتالي تحتاج الى مواءمة بينها ومعايير التقارير المالية الدولية.	3/1/9
85	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الاولى.	3/1/10
87	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الاولى	3/1/11
89	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثانية	3/1/12
91	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	3/1/13
93	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثالثة	3/1/14
95	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثالثة.	3/1/15

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
26	اطار عام لمفاهيم التقارير المالية	1/2/1
33	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1/2/2
65	العمر لافراد العينة المبحوثة	2/33/
66	المؤهل الاكاديمي لافراد العينة المبحوثة	4/2/3
67	التخصص العلمى لافراد العينة المبحوثة	5/2/3
68	سنوات الخبرة لافراد العينة المبحوثة	6/2/3
69	المركز الوظيفى لافراد العينة المبحوثة	3/2/7

فهرس الملاحق

رقم المحلوق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	قائمة بأسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	105
2	إستمارة الإستمابة	106