

الاستهلال

قال تعالى :

(الَّذِينَ يُنْفِقُونَ أَمْوَالَهُمْ فِي سَبِيلِ اللَّهِ ثُمَّ لَا يُتْبِعُونَ مَا أَنْفَقُوا مَنًّا وَلَا أَذًى لَهُمْ أَجْرُهُمْ عِنْدَ رَبِّهِمْ
وَلَا خَوْفٌ عَلَيْهِمْ وَلَا هُمْ يَحْزَنُونَ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (262)

الإهداء

إلى من أهدت إلى حباً منذ أن كنت في المهد صبيّاً والدتي الغالية امنة،
ومن كان لي سنداً في سبيل العلم والمعرفة والدي العزيز إبراهيم وإلى زوجتي زينب
وأبنائي شيرناز وشهد وإلى أشقائي وإلى اساتذتي الاجلاء بالمراحل التعليمية المختلفة
الذين تحملو كل السهر والتعب لتوصيل رسالتهم، لو لاهم لما وصلت إلى هذه
المرحلة وإلى كل من كان لي عوناً وسنداً في اخراج هذا العمل المتواضع، ولهم مني
جزيل الشكر والعرفان.

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين الحمد لله القائل (وما أوتيتم من العلم إلا قليلاً).

يسرني ويسعدني أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير بعد الله عز وجل إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي عدد من الفرص للاتحاق بركب دفعاتها بكلية التنمية البشرية والدراسات العليا، إلى كل من اسهم في إخراج هذا البحث إلى حيز الوجود، وأخص بالشكر مشرفي وأستاذي الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق الذي كان لي دعماً قوياً في هذا العمل، أسأل الله أن يعينه ويوفقه في خدمة العلم ورفع الوطن.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للدكتور/ مصطفى نجم البشاري، والدكتور/ محمد حمد محمود نائب عميد كلية الدراسات التجارية، والدكتور/ محمد الامين بكلية شرق النيل، والى الدكتور/ هلال يوسف صالح، اشكرهم جزيل الشكر على النصائح والآراء التي لا تقدر بثمن فيما يتعلق بالبحث.

كما اخص بالشكر أستاذي نورالدين محمد عبدالصمد الذي تعلمت على يده التطبيق وفلسفة العمل المحاسبي متعه الله بالصحة والعافية وإلى زملائي ببرنامج ماجستير المحاسبة والتمويل الدفعة الثامنة وإلى اسرة مكتبي الدراسات العليا والدراسات التجارية وخالص شكري وتقديري الى اسرة مجموعة شركات ابرسي ومجموعة شركات ومصانع فضل طه وأولاده واسرة بنك المال المتحد وأسرة مكتب مصطفى سالم بيومي وشركاه (محاسبون قانونيون) على المعلومات التي ملكوني لها لإتمام هذا البحث، والشكر موصول الى كل من لم يرد اسمائهم من أساتذتي الاجلاء.

الباحث

مستخلص الدراسة

تناول البحث الثبات وأثره على جودة المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرار، حيث تمت صياغة مشكلة البحث في التساؤلات الآتية:

- ماهو مدى الاهتمام بتطبيق الثبات في السياسات المحاسبية ؟
 - الاثر الناتج عن عدم الالتزام بالثبات في السياسات المحاسبية في ظل جودة المعلومات المحاسبية؟
 - نتيجة إتخاذ القرار في عدم الالتزام بالثبات في السياسات المحاسبية؟
 - هل الثبات والاستمرارية في تطبيق السياسات المحاسبية يؤدي الى زيادة الثقة في التقارير المالية والمعلومات المحاسبية؟
 - هل التغير في السياسات المحاسبية والافصاح عنها ذات اثر على التقارير والمعلومات المحاسبية في ظل إتخاذ القرار؟
- هدف البحث الى تحقيق الآتي:
- عدم الانتظار لحدوث كوارث اقتصادية كما حصل كثير في الدول وأخيراً الازمة الاقتصادية العالمية 2009.
 - زيادة الوعي المحاسبي للمستثمرين غير المختصين في مجال المحاسبة
 - حث الباحثين لعمل دراسات ميدانية لبحث مدى الالتزام بالثبات في تطبيق السياسات المحاسبية عند اعداد التقارير المالية السنوية والدورية .
 - اعداد قوائم مالية ذات معلومات مالية صحيحة بعيداً عن الشكوك لفتح سوق يضمن للبنوك الاطمئنان على اموال القروض.
 - زيادة الثقة في المعلومات المحاسبية وتطمين مستخدميها بأنها اعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- تتمثل فروض البحث في الآتي:
- أن الاختيار بين البدائل المحاسبية والثبات عليها يؤدي الى رفع الثقة في المعلومات المحاسبية.
 - التغير في السياسات المحاسبية والافصاح عنها يبين الاثر على القوائم المالية ويجعل المعلومات في منطق تفسيري عند المحللين والمستخدمين.

- أن جودة المعلومات المحاسبية تساهم بشكل كبير في مساعدة المستخدمين في اتخاذ القرار.

توصل البحث إلى عدد من النتائج منها:

- التقيد بالثبات في السياسات المحاسبية يؤدي الى زيادة الثقة في التقارير المالية.

- أن الفجوة بين مستخدمي المعلومات هي عدم وجود الثقة فيما بينهم وليس لها علاقة بالثبات في السياسات المحاسبية.

- يوجد إلتزام بالثبات في السياسات المحاسبية ولكن هناك معوقات اخرى بتطبيق السياسات مثل تحديد عمر الاصل عندما نستخدم احدى بدائل سياسات الاهلاك للاصول الثابتة.

- تستخدم المنشآت سياسات تخدم مصالحها في المقام الاول مما تسبب ذلك في نشوب النزاعات القانونية مع الجهات المستخدمة لمعلوماتها مثل (مصلحة الضرائب)

توصل البحث الى عدد من التوصيات منها:

- الاهتمام بالمعايير السودانية ودعمها من الدولة لجعل آلية تسمح بأستخدام سياسات محاسبية تلائم البيئة الاقتصادية السودانية.

- عقد الندوات والسمنارات التي تهدف الى توعية المحاسب بالتنسيق مع الجهات المنظمة للمهنة بالسودان.

- على إدارة المنشآت إستخدام سياسات محاسبية متعارف عليها والثبات في تطبيقها على أن الاختيار بينها يؤدي الى اخراج معلومات ذات جودة وتعكس الموقف الحقيقي للمنشأة.

Abstract

The researcher has taken the principle consistency and its impact on the quality of accounting information in decision making, where the research problem

was formulated in the following questions:

- What is the interest in of application the consistency in accounting policies?
- what is the resent effect on the stability of non-compliance in accounting policies in light of the quality of accounting information?
- As a result of the decision-making in the persistence of non-compliance in accounting policies?
- Is consistency and continuity in the application of accounting policies lead to increased confidence in financial reporting and accounting information?
- Are the changes in accounting policies and disclosure of relevant impact on the reporting and accounting information in light of the decision-making?

The research aims to achieve the following:

- Do not wait for an economic disaster, as happened in many countries and finally the global economic crisis of 2009.
- Increasing the awareness of investors, accounting for non-specialists in the field of accounting
- Urged researchers to do field studies to examine the extent to which consistency in the application of accounting policies when preparing the annual financial reports and periodic reports.
- Preparing financial statements with accurate financial information away from the uncertainties of the open market guarantees to banks reassuring money loans.
- Increased confidence in the accounting information and to reassure users that it is prepared in accordance with generally accepted accounting principles.

The hypothesis of the research are the following:

- That the choice between accounting alternatives and adhere to it lead to the lifting of confidence in the accounting information.
- Change in accounting policies and disclosure shows the effect on the financial statements and makes the information in the logic of interpretation at the analysts and users.
- That the quality of accounting information contributes significantly to assist users in decision-making.

The research waived to the number of conclusions:

- Compliance with the stability in accounting policies lead to increased confidence in financial reporting.
- That the gap between information users is the lack of trust among themselves and do not have a stable relationship in accounting policies.

- No commitment to stability in accounting policies, but there are other constraints apply policies such as determining the age when we use one of the original policy alternatives depreciation of fixed assets.
- Use the facilities policies serve their interests in the first place, which caused a conflict with the legal information, such as used for the (IRS) taxes.

The research waived to the number of recommendations:

- Attention to the standards of Sudan and support them by the State to make the side with a mechanism to allow accounting policies fit to sulfas economic environment
- Symposia and seminars aimed at educating the accountant in coordination with the organizers of the profession Sudan.
- The facilities management must use standard accounting policies and STABILTY unrecognized in their application to check them out leads to quality information and reflect the real situation of the facility.

قائمة الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
---------------	---------------

أ	الإستهلاك
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدارسة
و	Abstract
ح	فهرست الموضوعات
ط	فهرست الجداول
ي	فهرست الاشكال
2	أولاً: الاطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
10	الفصل الأول: الثبات وعلاقة بالمعايير وطرق عرض القوائم المالية
11	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وخصائص مبدأ الثبات
15	المبحث الثاني: علاقة الثبات بالمعايير والمبادئ المحاسبية الدولية المتعارف عليها
26	المبحث الثالث: مبدأ الثبات وطرق عرض القوائم المالية
38	الفصل الثاني: مفهوم وأهمية وخصائص جودة المعلومات المحاسبية وعلاقتها بتقارير المراجعة ودور المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرار
39	المبحث الأول: مفهوم وأهمية جودة المعلومات المحاسبية
45	المبحث الثاني: خصائص المعلومات المحاسبية وعلاقتها بتقارير المراجعة
54	المبحث الثالث: دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار
60	الفصل الثالث: الدراسة المدانية
61	المبحث الأول: نبذة تعريفية الشركات عينة الدراسة
66	المبحث الثاني: تحليل البيانات وأختبار الفرضيات
88	أولاً: النتائج
89	ثانياً: التوصيات
91	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
------------	--------------	------------

65	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب الشركات	1/1/3
68	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب النوع	1/2/3
69	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب العمر	2/2/3
70	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل العلمي	3/2/3
71	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل المهني	4/2/3
72	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب التخصص	5/2/3
73	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة	6/2/3
74	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب سنوات الخبرة	7/2/3
75	التكرارات والنسب المئوية لاستجاب أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الاولى.	8/2/3
76	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كآي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الاولى.	9/2/3
78	التكرارات والنسب المئوية لاستجاب أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية.	10/2/3
79	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كآي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية.	11/2/3
80	التكرارات والنسب المئوية لاستجاب أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة.	12/2/3
71	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كآي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة.	13/2/3

فهرست الاشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/2/3	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب النوع	68

69	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب العمر	2/2/3
70	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل العلمي	3/2/3
71	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل المهني	4/2/3
72	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب التخصص العلمي	5/2/3
73	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة	6/2/3
74	توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب سنوات الخبرة	7/2/3