بسم الله الرحمن الرحيم

الآية

قال تعالى: {ونَضَعُ المَوَازِينَ القِسْطَ لِيَوْمِ القِيَامَةِ فَلا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئاً وإن كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ}

صدق الله العظيم

سورة الانبياء الايه (47)

الإهـــــــداء

إلى الذي يعطي ويضحي فى سبيل
أن يري أبناءه يعتلون أعلى الدرجات
وتكبد كل المشاق وهو نبراس يضيئ الطريق

أبى العزيز

إلى من أرضعتنى العطف والحب والحنان دفئاً
وأكسبتنى رفعةً وضياء وفكر ثاقب وخلق جميل

أمى الحبيبة

إلى من أفتخر بالإنتماء إليهم

أشقائي

إلى منبع العلم وعظمة الولاء

زملائى الأساتذة

بجامعة نيالا

إلى رفقاء درب الكفاح والمعرفة

زملائى بكلية الدراسات العليا بجامعة

السودان

إلى كل هؤلاء أُهدى إليهم ثمرة جُهدى،،،

الباحث.

الشكر والتقدير

قال تعالي: {وَإِذْ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِن شَكَرْتُمْ لأَزِيدَنَّكُمْ وَلَئِن كَفَرْتُمْ إِنَّ عَذَابِي لَشَدِيدٌ} سورة إبراهيم الآية (7).

الشكر أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالي الذى وفقنى على إتمام هذا البحث ...

أتقدم بالشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا – كلية الدراسات العليا وأخص بالشكر الدكتور **الجليل/ مصطفى نجم البشارى** والذى وجدت فيه كل ترحيب وتعاون وكان لى خير معين ... صبوراً ومتواضعاً وما بخل علي لحظة بعلمه الغزير ولا بزمنه الغالى ...

وأتقدم بوافر الشكر والتقدير لجامعة نيالا -كلية الإقتصاد والدراسات التجاريه التي منحتني هذه الفرصة.

والشكر أيضاً لزملاء دفعتي في كلية الدراسات العليا ... اللذين وجدت منهم تعاوناً صادقاً.

كما أشكر إدارة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان، ومكتبة الدراسات العليا بجامعة النيلين ومكتبة الدراسات العليا بجامعة أم درمان الإسلامية ومجموعة شركات إيلي.

وأخيراً أتقدم بالشكر الجزيل لكل من قدم لي مساعدة وكان معيناً لي فى إخراج ثمرة جهدي...

الباحث.

الموضوعات

الرقم	الموضوع	رقم الصفحة
1	الآية	أ
2	الإهداء	ب
3	الشكر والتقدير	ج
4	الموضوعات	د
5	قائمة الجداول	و
6	قائمة الأشكال	ح
7	المستخلص	ط
8	ABSTRACT	ي
9	المقدمة	1
10	مشكلة البحث	1
11	أهمية البحث	1
12	أهداف البحث	2
13	فروض البحث	2
14	منهج البحث	2
15	حدود البحث	2
16	هيكل الدراسة	2
17	الدراسات السابقة	3
	الفصل الأول **تعريف وتطوير وأهداف المعايير المحاسبية**	
17	***المبحث الأول:*** مفهوم وأهمية معايير المحاسبة الدولية.	12
18	***المبحث الثاني:*** نشأة وتطوير المنظمات العالمية والعربية والإسلامية.	22
	الفصل الثاني **دور المنظمات في صياغة وتطوير المعايير**	
19	***المبحث الأول:*** دور المنظمات الأمريكية والأروبية والإقليمية والمحلية.	38
20	***المبحث الثاني:*** دور المنظمات في التنسيق والتوحيد الدولي.	53

الفصل الثالث **الدراسة الميدانية**		
21	***المبحث الأول:*** تحليل الإستبيان	65
22	***المبحث الثاني:*** إثبات فرضيات الدراسة	79
الخاتمة		
23	أولاً: النتائج	89
24	ثانياً: التوصيات	90
25	المراجع والمصادر	91
26	الملاحق	94

قائمة الجدول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1/2/2)	بعض المعايير الدولية التى تم التوفيق بينها وبين المعايير الأمريكية والإنجليزية	62
(1/1/3)	مفردات عينة الدراسة حسب النوع	66
(2/1/3)	مفردات عينة الدراسة حسب العمر	67
(3/1/3)	مفردات عينة الدراسة حسب الخبرة	67
(4/1/3)	مفردات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمى	67
(5/1/3)	مفردات عينة الدراسة حسب طبيعة العمل	68
(6/1/3)	توحيد المعالجات المحاسبية	68
(7/1/3)	الإطار الفكرى للمحاسبة	69
(8/1/3)	مفهوم التوحيد	69
(9/1/3)	توحيد المعايير	70
(10/1/3)	النظام المحاسبى الموحد	70
(11/1/3)	إختلاف الظروف البيئية عند إصدار المعايير	71
(12/1/3)	عدم وجود معايير وطنية	71
(13/1/3)	إرتفاع تكاليق إصدار المعايير	72
(14/1/3)	إمكانية التوصل إلى معايير دولية	72
(15/1/3)	عملية وضع المعايير	73
(16/1/3)	إختلاف الطرق والساسات المحاسبية	73
(17/1/3)	القوائم المالية	74
(18/1/3)	جودة المعلومات	74
(19/1/3)	الإجتهادات فى إصدار المعايير	75
(20/1/3)	إطار محاسبى موحد	75
(21/1/3)	فشل الهيئات والمنظمات فى التوحيد	76
(22/1/3)	عدم وجود جهات معترف بها	76
(23/1/3)	تطوير إستثمارات الدول الكبرى	77
(24/1/3)	التبادل التجارى بين الدول	77

(25/1/3)	ربط الضريبة على الدول الأجنبية	78
(1/2/3)	الوسط الحسابي والإنحراف المعياري والتباين	79
(2/2/3)	إجابات المبحوثين على الأسئلة من (1 – 5)	80
(3/2/3)	إختبار مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الإحتمالية	80
(4/2/3)	الوسط الحسابي والإنحراف المعياري والتباين	81
(5/2/3)	إجابات المبحوثين على الأسئلة من (6 – 10)	81
(6/2/3)	إختبار مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الإحتمالية	82
(7/2/3)	الوسط الحسابي والإنحراف المعياريي والتباين	83
(8/2/3)	إجابات المبحوثين على الأسئلة من (11 – 15)	83
(9/2/3)	إختبار مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الإحتمالية	84
(10/2/3)	الوسط الحسابي والإنحراف المعياريي والتباين	85
(11/2/3)	إجابات المبحوثين على الأسئلة من (16 – 20)	85
(12/2/3)	إختبار مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الإحتمالية	86

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	الأطراف التى تتأثر بعملية التنظيم المحاسبى	20
(1/1/2)	نماذج الإنتقال من النظرية إلى المعايير	39
(2/1/2)	الخصائص الفكرية والبيئية للمعايير المحاسبية	40
(3/1/2)	علاقات المنهج العلمي لوضع المعايير المحاسبية	41
(4/1/2)	المهام التى أوكلت لمجلس معايير المحاسبة	43
(5/1/2)	المناهج المتبقية لإصدار المعايير	44

المستخلص

تعتبر المحاسبة المالية نظاماً مهماً للمعلومات لما تقدمه من معلومات يمكن أن تكون ذات فائدة للجهات التى تستفيد من هذه المعلومات، إلا أن المحاسبة المالية تعاني العديد من جوانب القصور فى الممارسات المحاسبية.

بناءاً على ذلك برزت الحاجة الى وضع معايير محاسبية لتحد من جوانب القصور فى الممارسات المحاسبية وإمكانية توحيدها ومدي مساهمة الهيئات والمنظمات فى تطوير المعايير المحاسبية.

تم إستخدام المنهج الإستنباطي للحصول على المعلومات والإستقرائي فى بناء وتكوين وإختبار الفرضيات.

تم إختبار مدي صحة الفرضيات التالية:

- إختلاف البيئة تؤدي الى عدم توافق إصدار معايير محاسبية من قبل المنظمات والهيئات المختلفة.
- تؤدي عملية توحيد المعايير الى معالجة جوانب القصور فى الممارسات المحاسبية.
- توحيد وتنسيق المعايير المحاسبية الدولية يمنح فرصة أفضل للإختيار بين البدائل والسياسات الخارجية بين البلدان.
- توحيد المعايير يؤدي الى زيادة فرص الإستثمارات الخارجية بين البلدان.

بناءاً على ذلك توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- من الصعب التوصل الى معايير دولية مطلقة التطبيق.
- فشلت الهيئات والمنظمات فى إيجاد وسيلة لتوحيد المفاهيم والأسس والتقارير المحاسبية بين أعضائها فى مختلف دول العالم.
- توحيد المعايير يؤدي الى زيادة جودة المعلومات ويقلل الإجتهادات فى إستخدام الطرق المحاسبية.
- لا توجد معايير محاسبية وطنية تراعي طبيعة البيئة السودانية.

كما نوصي بضرورة إلزام الشركات والمراجعين والجهات المهنية بالإلتزام بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

ABSTRACT

Financial accounting is significant system of data due to the useful data that it can present to the bodies which make full use of them. However, financial accounting is suffering from a number of shortcomings regarding the accounting practices.

Accordingly, there is a need for formulating accounting standards restricting the shortcomings concerning the accounting practices and possibility of unifying them and to what extent institutions and corporations contribute to developing of the accounting standards.

The deductive method was employed to collect data while the inductive method used to build and to test validity of the following hypotheses:

- Differing environment leads to inconsistency regarding the accounting standards issued by the different institutions and corporations.
- Unifications of the standards conduces to tackling of the shortcomings in the accounting practices.
- Unifying and coordinating of the international accounting standards give an appropriate opportunity of selection between alternative and external policies between countries.
- Unification of the standards leads to increase of opportunities of the external investments between countries.

Further the research has come with the following results:

- It's difficult to reach to absolutely applied international standards.
- The institution and corporation have failed to work out a means of unifying the accounting concepts, fundamentals and reports among their members in the different countries in the world.
- Unification of the standards leads to increase of quality of the data and decrease of endeavors in employing the accounting methods.
- Absence of national accounting standards which take into consideration nature of the Sudanese environment.

Moreover, we recommend that all companies, auditors and the professional bodies should apply the international accounting standards.