

استهلال

قال تعالى:

{ وَقُلْ اَعْدُواْ لِّسَيِّئِ اللّٰهِ عَذَابُكُمْ وِرْثُهُ
وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ اِلَىْ عَالَمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ
فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ }

صدق الله العظيم

(سورة التوبة آية ١٠٥)

الإهداء

إلى والدي ووالدتي متعكما الله بالصحة والعافية.
إلى كل من علمني حرفاً ، الى أساتذتي الإجلاء
فى كل زمان ومكان.
إلى زملائي رفقاء درى طلاب العلم والمعرفة.

الباحث

شكرو تقدير

الحمد لله الذى بنعمته تتم الصالحات والصلاة والسلام على اشرف خلق الله اجمعين سيدنا محمد وآله واصحابه اجمعين الى يوم الدين.

في البدء أتقدم بالشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عن منحها لي درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير للاستاذ الفاضل / د. بابكر ابراهيم الصديق الذى لم يبخل ولم يرض بغزير علمه وجليل متابعته حتى خرج هذا البحث الى النور.

كما اتقدم بالشكر والعرفان للاخوة والزملاء اسرة الادارة المالية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وعلى رأسهم الاستاذ الفاضل على الفضل الزبير الذين ساندوني جميعاً فى هذا البحث كذلك اشكر كل من اسرة مكتبة الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، وكذلك اسرة مكتبة المعهد العالى للدراسات المصرفية والمالية والمكتبة المركزية ومكتبة التجارة بجامعة النيلين، واسرة المكتبة المركزية بجامعة امدرمان الاسلامية.

وانتقدم بشكرى لجميع افراد اسرتى الغالية من كانوا سندی فى مواصلة رحلة الدراسات العليا.

وأخص بالشكر والتقدير كل من ساهم معى فكراً وعملاً ونصيحةً فى سبيل اخراج هذا البحث الى النور.

الباحث

فهرس المحتويات

الموضوع	الصفحة
الاستهلال	أ
الاهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
فهرس المحتويات	د
فهرس الجداول والاشكال	و
ملخص الدراسة	ي
ABSTRACT	م
الفصل الاول: منهجية الدراسة والدراسات السابقة	
المقدمة	١
المبحث الاول: منهجية الدراسة	2
المبحث الثانى: الدراسات السابقة وعلاقتها بهذه الدراسة	٨
الفصل الثانى: الخلفية التاريخية لنشأة وتطور اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة الدولية	
المبحث الاول: مقدمة تاريخية عن اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة الدولية	١٧
المبحث الثانى: الاطار النظرى والعلمى لمعايير المحاسبة الدولية	٣٥
الفصل الثالث: تأثير العوامل البيئية الداخلية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية	
المبحث الاول: نشأة وتطور مهنة المحاسبة	٤٥

٥٤	المبحث الثاني: تأثير العوامل البيئية الداخلية على تطبيق معايير المحاسبة
الفصل الرابع (تحليل البيانات واختبار صحة الفرضيات)	
٦٢	المبحث الاول: نبذة تعريفية عن جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
٧٩	المبحث الثاني: تحليل النتائج الاحصائية
النتائج والتوصيات	
٨٩	اولا: النتائج
٩٣	ثانيا: التوصيات
٩٦	المراجع والمصادر
١٠١	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
٦٥	عناصر العينة المبحوثة	1-2-4
٦٦	أعمار العينة المبحوثة	2-2-4
٦٧	التأهيل العلمى	3-2-4
٦٨	تلتزم معظم المؤسسات السودانية وخاصة جامعة السودان بتطبيق معايير الدولية	4-2-4
٦٩	يمكن اعتبار النظام المحاسبى الملتزم بتطبيق المحاسبة الدولية نظام كفاء وفعال	5-2-4
٧٠	كلما اتبعت الادارة نظام محاسبى موحد لجميع فروعها كان ذلك دليل ايجابى عل جودة وفعالية هذا النظام	6-2-4
٧١	تؤثر البيئة والمناخ الداخلى تأثيراً مباشراً على عملية تطبيق معايير المحاسبة الدولية	7-2-4
٧٢	حتى تحقق الدقة والموضوعية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية يجب على الادارة متابعة مدى فعالية تطبيق هذه المعايير	8-2-4
٧٣	تقوم ادارة جامعة السودان بتأهيل الكادر البشرى العامل فى إدارة الشؤون المالية باتاحة التدريب المهنى والاكاديمى المحاسبى على اعلى مستوى	9-2-4
٧٤	يمكن اعتبار أن الهدف الاساسى للجنة معايير المحاسبة الدولية هو توحيد المبادئ والممارسات المحاسبية حول العالم	10-2-4
٧٥	غالباً ماتقدم ادارة النظام المحاسبى تعليقاتها وملاحظاتنا حول جدية وجودة النظام المحاسبى	11-2-4
٧٦	تقوم إدارة النظام المحاسبى بالجامعة بالقاء محاضرات تثقيفية على مستوى عالى من الاكاديميات عن آليات وسبل تطبيق معايير المحاسبة	12-2-4
٧٧	غالباً مايؤدى تطبيق المعايير الصادرة عن الجهات المهنية المختصة بممارسة مهنة المحاسبة الى نتائج متسقة ومقبولة	13-2-4

٧٨	غالباً ماتعتمد الادارات خاصة فى الجامعة فى ابداء رأيها المهنى عن صدق وعدالة القوائم المالية على معايير المحاسبة الدولية	14-2-4
٧٩	تواكب الادارة المحاسبية بالجامعة معظم التطورات والاصدارات الخاصة باللجنة الدولية للجنة معايير المحاسبة الدولية	15-2-4
٨٠	تراعى ادارة النظام المحاسبى بالجامعة عوامل البيئة الداخلية من اعراف وتقاليده ونظم ادارية وقانونية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية	16-2-4
٨١	غالباً مايحدث نزاع بين الادارة العليا وادارات الاقسام عند محاولة تطبيق معيار محاسبى جديد	17-2-4
٨٢	يمكن اعتبار النظام المحاسبى بجامعة السودان من النظم الحديثة	18-2-4
٨٣	إن اعتماد مهنة المحاسبة على معايير محاسبية تراعى عوامل البيئة الداخلية لمهنة المحاسبة سوف ينتج تقارير مالية أكثر كفاءة	19-2-4
٨٤	إن محاولة تطبيق معايير المحاسبة العالمية بصورة تلقائية دون مراعاة العوامل الداخلية لكل قطر قد يؤدى الى العديد من السلبيات	20-2-4
٨٥	وجود آلية مهنية واكاديمية ذات صلاحيات عالية تتسق وترشد التطبيقات المعيارية قد يؤدى الى سلامة وجودة الاداء المالى والمحاسبى	21-2-4
٨٦	يمكن تطبيق معايير المحاسبة الدولية بصورة مباشرة دون مراعاة للعوامل الداخلية	22-2-4
٨٧	الاستعانة بمعايير المحاسبة الدولية بغرض اصدار معايير محلية قد يؤدى الى زيادة المشاكل المرتبطة بعملية كتابة القوائم المالية	23-2-4

فهرس الاشكال

رقم الشكل	اسم الشكل	رقم الصفحة
1-2-4	عناصر العينة المبحوثة	٦٥
2-2-4	أعمار العينة المبحوثة	٦٦
3-2-4	التأهيل العلمى	٦٧
4-2-4	إلتزام المؤسسات بتطبيق معايير الدولية	٦٨
5-2-4	كفاءة النظام المحاسبى المتبع	٦٩
6-2-4	جودة وفعالية النظام المحاسبى الحكومى	٧٠
7-2-4	تأثير البيئة الداخلية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية	٧١
8-2-4	متابعة مدى فعالية تطبيق المعايير	٧٢
9-2-4	التأهيل المهنى والأكاديمى للكوادر العاملة	٧٣
10-2-4	توحيد المبادئ والممارسات المحاسبية حول العالم	٧٤
11-2-4	جودة النظام المحاسبى	٧٥
12-2-4	آليات وسبل تطبيق معايير المحاسبة الدولية	٧٦
13-2-4	إتساق نتائج ممارسة مهنة المحاسبة الصادرة عن جهات مختصة	٧٧
14-2-4	إبداء الرأي المهنى عن عدالة و صدق القوائم المالية	٧٨
15-2-4	مواكبة اصدارات اللجنة الدولية معايير المحاسبة الدولية	٧٩
16-2-4	مراعاة الاعراف والنظم الادارية القانونية عند تطبيق معايير المحاسبة	٨٠
17-2-4	النزاع عند محاولة تطبيق معيار محاسبى جديد	٨١

٨٢	حدثة وتطور النظام المحاسبى بجامعة السودان	18-2-4
٨٣	كفاءة التقارير المالية يساهم فى رفع كفاءة الأداء	19-2-4
٨٤	إسلبات الناتجة عن عدم مراعاة العوامل الداخلية لكب قطر	20-2-4
٨٥	وجود آلية مهنية واكاديمية لجودة الاداء المالى	21-2-4
٨٦	تطبيق معايير المحاسبة الدولية دون مراعاة العوامل الداخلية	22-2-4
٨٧	زيادة مشاكل كفاءة القوائم المالية عند الإستعانة بمعايير دولية بغرض إصدار معايير محلية	23-2-4

ملخص البحث

تناولت الدراسة عبر فصولها الثلاثة أثر عوامل البيئة الداخلية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية بعد اختبار جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كعينة دراسية لتحقيق أهداف الدراسة، تلخصت مشكلة البحث في كيفية وضع إطار نظري شامل لمعايير المحاسبة السودانية بما يتماشى مع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية ومحاولة إيجاد التلاقي ما بين الإصدارات العالمية لهذه المعايير وما تفرضه البيئة الداخلية لمهنة المحاسبة في السودان.

هدفت الدراسة عبر فصولها المختلفة الى تبني اتجاه محاسبي جديد يمكن من خلاله تطبيق معايير المحاسبة الدولية عند اختلاف البيئات والممارسات والتطبيقات المحاسبية، ولتحقيق ذلك أتبع الباحث المناهج العالمية الآتية :

١. المنهج الوصفي التحليلي

٢. المنهج السردى التاريخي

٣. المنهج الإستنباطي

٤. المنهج الإستقرائي

عليه وبناءاً على ذلك كانت فرضيات الدراسة على النحو التالي:

١/ فى حال اعتماد التطبيقات والممارسات المحاسبية على معايير تراعى عوامل البيئة الداخلية سوف يساهم ذلك فى انتاج تقارير مالية اكثر كفاءة.

٢/ تطبيق معايير المحاسبة الدولية بصورة مباشرة سوف يقود الى العديد من السلبيات من الناحية النظرية والتطبيقية.

٣/ وجود آلية أكاديمية عليا بهدف التنسيق وسبل ترشيد القرار سوف يساهم فى سلامة الاداء المالى العام.

نتائج الدراسة:

١/ أن درجة تطبيق معايير المحاسبة الدولية وصلت فى بعض العينات إلى معدل ٧٠% من اجمالى مجتمع العينات الممثلة للدراسة.

٢/ هنالك بعض الاختلافات الطفيفة فيما بين المؤسسات السودانية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

التوصيات:

١/ أهمية قيام جميع الادارات بالرقى بمهنة المحاسبة من خلال تطبيق معايير المحاسبة الدولية مع مراعاة عوامل البيئة الداخلية وتأثيراتها المختلفة على عملية التطبيق وأهمية اتاحة وتقديم المعلومات المالية المطلوبة بكل شفافية وصدق فى التمثيل بما يفيد ويساهم فى تقييم التجربة بالصورة المطلوبة.

٢/ أهمية التواصل بين جميع الجهات والهيئات والمنظمات المعنية بتطوير مهنة المحاسبة فى جميع دول الجوار لتبادل الافكار والتجارب فى عملية تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

٣/ أهمية وجود تنظيم أو هيئة ذات اشراف وتوجيه شرعى تساهم فى عملية ترقية الاداء المحاسبى فى السودان وتراقب عملية تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتقدم المعونة والارشادات المطلوبة فى هذا المجال.

Abstract:

The study discussed through its Four chapters the most important and argument issue in our recent days that is the impact of the internal environment factors when applying international accounting standards

(I. A.S) after taking Sudan university of science and technology as a case study for this purpose, the main objectives of the study was to adopt anew accountings method and attitude which can share and assist in applying (I. A. S) in case of various environments and applications. Therefore the hypothesis's of the study was as follows:

1- if accounting practices depend on standards that taking internal environments into account this will produce an adequate financial statements .

Applying (I. A. S) in direct ways will lead to various disadvantages theoretically and practically.

2- Existence of a high academic and practical mechanism for the purpose of coordination and decision-making, this will lead to the accuracy of the general financial performance.

Study Results:

1-The degree of application for the (I. A. S) in some samples reaches the level of 70% out of total of the representatives samples.

2-There are light differences in Sudan in case of applying (I. A. S) amongst the whole Sudanese organizations.

Recommendations:

1- The consequence of accounting practices development by mangers and administrations when applying (I. A. S) with the importance of taking great concern of various factors and environments, standards and accounting policy which provide the required accounting information in faithfulness representation to make relevant valuation of this experiment

2- The consequence of good communications and coordination between all accounting organizations and bodies and those who are interested with accounting practices development at the countries of neighbour.

3- The importance of existing organization or corporation with high authorities for the objectives of organizing and good processing of the accounting systems performance in Sudan.

The study divided into four chapters. Chapter one handled the methodology and the previous studies, chapter tow handled the historical background of the international accounting standards committee. Chapter three handled the impact of the internal environment factors when applying (I. A. S). Chapter four handled the field study which provides the results and the recommendations of the study.