

# جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا كلية الدراسات العليا

تحليل العلاقة بين مدى تطبيق معايير المحاسبة  
الدولية والأداء المالي للشركات الصناعية  
المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان

رسالة مقدمة من فارس جميل الصوفي  
للحصول على درجة الدكتوراه في المحاسبة

إشراف  
الأستاذ الدكتور محمد عثمان سليمان  
الركابي

1427هـ / 2006م

**بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ  
الرَّحِیْمِ**

**قال تعالى :-  
( قُلْ هَلْ يَسْتَوِي الَّذِينَ  
يَعْلَمُونَ وَالَّذِينَ لَا يَعْلَمُونَ )**

**صدق الله العظيم  
سورة الزمر الآية  
(9)**

إهداء

إلى

والدتي و أنشودة حياتي سميرة  
الشرقاوي التي كان لها فضل تربيتي  
وتعليمي أطال الله في عمرها وجزاها الله  
عنى خير الجزاء.

إلى أخي وصديق دربي حسين الصوفي  
إلى زوجتي العزيزة  
إلى إبني عبد الله  
إلى كل امرأة مربية وناجحة... إلى كل  
طالب علم...

إلى من هم للعلم منبر وللهداية كتاب  
وللحق نور إلى اساتذتي الاعزاء  
إلى كل من شاركني غربتي... إلى  
اصدقائي وزملائي

إلى كل يد معطاء ساهمت في اخراج هذا  
البحث المتواضع إلى حيز الوجود  
**إليكم جميعاً أهدي لهم ثمرة جهدي  
مع كل المحبة والود والإخلاص دوماً  
فارس الصوفي**

## **الشكر والتقدير**

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام علي  
أشرف الأنبياء والمرسلين :-

لا يسعني إلا أن أتقدم بالشكر الجزيل و التقدير و  
العرفان بالجميل للأستاذ الدكتور **محمد عثمان**

**سليمان الركابي** لتفضله بالإشراف على رسالتي ولتوجيهاته الشديدة التي كان لها كل الأثر في إعداد وإنجاز ونجاح رسالتي.  
كما أتقدم بالشكر والامتنان إلى جميع الاساتذة وكل من ساعدني ليكون البحث على ما هو عليه.

## **الباحث فارس الصوفي**

### **ملخص الدراسة**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العامة والمدرجة في بورصة عمان بتطبيق معايير المحاسبة الدولية، وما هي المعايير غير المطبقة، بالإضافة إلى قياس العلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية ومؤشرات الأداء المالي للشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة من ناحية درجة التطبيق.

ولقد قام الباحث بتصميم استبيان وتم التحقق من صدق وثبات المقياس، وقام الباحث بتوزيع المقياس على عينة الدراسة والبالغ عددهم 48.

ولقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- 1- وجود علاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركة مقاسة بالقيمة السوقية للسهم.
- 2- وجود علاقة بين تطبيق معايير المحاسبة وكفاءة الأداء المالي للشركة مقاسة بعائد السهم الواحد.
- 3- وجود علاقة لتطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركة مقاسة بالعائد إلى حقوق المساهمين.

ولقد أوصت الدراسة بما يلي :

- 1- ضرورة الإلتزام بدرجة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الشركات الصناعية المساهمة العامة إلى مستوى دائماً بدلاً من درجة التطبيق الحالية.
- 2- منح حوافز تشجيعية من قبل بورصة عمان وغرفة الصناعة ووزارة الصناعة والتجارة للشركات الصناعية المساهمة التي تحقق أعلى درجة تطبيق لمعايير المحاسبة الدولية.
- 3- العمل على تدريب موظفي الدائرة المالية على كيفية التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية وأن يتم التدريب من قبل جهات مختصة ذات خبرة مهنية.

## **Abstract**

This study aimed to investigate the extent of the commitment of the industrial jointed companies that are registered in Amman Stock Market with applying the international accounting standards, the standards that are not applied, in addition to measuring the relationship between applying the international accounting standards and the financial performance indicators of the industrial Jordanian companies in term of the application degree.

The researcher constructed a questionnaire and made sure of its validity and reliability, then distributed the measure for the sample of the study (48 companies). The study concluded the following results:

- 1- There is relationship between the application of the international accounting standards and the efficiency of the financial performance of the company when measured by the market value of the share.
- 2- There is relationship between the application of the international accounting standards and the company's financial performance measured by the return of each share.

3- There is relationship for applying the international accounting standards and the efficiency of the financial performance of the company, measured by the return to the shareholders.

Consequently, The study recommends the following:

- 1- The need to abide with applying the international accounting standards in the industrial public companies, for a better level of application instead of the current application degree.
- 2- To provide encouraging awards by Amman Stock Market and the Chamber of Industry and the Ministry of Industry and Commerce for the industrial companies that achieve the highest level of applying the international accounting standards.
- 3- To provide suitable training for the employees of the financial department on how to correctly apply the international accounting standards, and that such training should be carried by professional and experienced bodies.

## فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
ج	<b>استهلال</b>
د	الإهداء
هـ	الشكر والتقدير
و	ملخص الدراسة
ح	Abstract
ي	فهرس المحتويات
م	فهرس الجداول
ن	فهرس الملاحق
<b>الفصل الأول</b>	
<b>المقدمة</b>	
2	1-1: خلفية الدراسة
3	1-2: مشكلة الدراسة
5	1-3: أهداف الدراسة
6	1-4: أهمية الدراسة
7	1-5: فرضيات الدراسة
8	1-6: منهجية الدراسة
9	1-7: مجال ومحددات الدراسة
11	1-8: التعريفات الإجرائية
14	1-9: هيكل الدراسة
<b>الفصل الثاني</b>	
<b>الدراسات السابقة</b>	
16	المقدمة
17	2-1: الدراسات العربية
39	2-2: الدراسات الأجنبية
50	2-3: ما يميز هذه الدراسة
51	الملخص
<b>الفصل الثالث</b>	
<b>الإطار النظري لمعايير المحاسبة الدولية</b>	
53	المقدمة
54	3-1: السياسات المحاسبية
59	3-2: مفهوم معايير المحاسبة الدولية
62	3-3: أهمية المعايير المحاسبية
75	الملخص

<b>الفصل الرابع</b>	
بورصة عمان ( سوق عمان المالي ) والأداء المالي للشركات الصناعية	
77	المقدمة
78	4-1: نشأة وهيكل سوق عمان المالي
80	4-2: خصائص بورصة عمان
82	4-3: الإفصاح المالي والمعايير المحاسبية الدولية في بورصة عمان
85	4-4: الأداء المالي للشركات الصناعية
87	4-5: أدوات تقييم الأداء المالي
94	الملخص
<b>الفصل الخامس</b>	
<b>نتائج الدراسة واختبار الفرضيات</b>	
96	المقدمة
98	5-1 صدق وثبات الدراسة
98	5-2 ثبات المقياس
99	5-3 نتائج الدراسة
117	الملخص
<b>الفصل السادس</b>	
<b>الملخص والنتائج والتوصيات</b>	
119	6-1 ملخص الدراسة
122	6-2 النتائج
128	6-3 التوصيات
131	المراجع
141	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الجدول	اسم الجدول	الصفحة
(1-1)	إطار عينة الدراسة	9
(3-1)	معايير القياس المحاسبي	63
(3-2)	معايير الإفصاح المحاسبي	68
(5-1)	التكرار والنسب المئوية حسب التخصص	96
(5-2)	التكرار والنسب للوظيفة	97
(5-3)	التكرار والنسب المستوى التعليمي	97
(5-4)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار (ت) للمجموعة الواحدة على متغير العلاقة ما بين مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان مقاسة بالقيمة السوقية للسهم	100
(5-5)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار (ت) للمجموعة الواحدة على متغير العلاقة ما بين مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان مقاسة بعائد السهم الواحد	103
(5-6)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار (ت) للمجموعة الواحدة على متغير العلاقة ما بين مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان مقاسة بالعائد إلى حقوق المساهمين	107
(5-7)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار (ت) للمجموعة الواحدة على متغير العلاقة ما بين مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان مقاسة بالعائد إلى المبيعات	110
(5-8)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار (ت) للمجموعة الواحدة على متغير العلاقة ما بين مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وكفاءة الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان مقاسة بالعائد إلى الأصول	113

## فهرس الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
141	الاستبيان	(1)
149	مجتمع الدراسة	(2)