

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى :

{اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ * خَلَقَ الْإِنْسَانَ
مِنْ عَلَقٍ * اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ * الَّذِي عَلَّمَ
بِالْقَلَمِ * عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ}.

صدق الله العظيم

سورة العلق الآيات من (1 - 5)

الإهداء

نهدي ثمرة هذا الجهد بخالص الود والوفاء إلى والدتي الغالية نبع

الحنان والمحبة (خولة)

إلى والدي العزيز (سالم) أطال الله في عمرهما ومتعمما بالصحة

والعافية - برأ لهما كما ربباني صغيراً

إلى أشقائي - سيماوي - الشعراوي - السعداوي - المصطفى -

الصديق - العصماء والخنساء

إلى أساتذتي الأشاوس

إلى زملائي ورفقاء دربي وأخص الأخوان - معتز أحمد - خالد يحيى -

محمد محبوب

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر والحمد لله رب العالمين أولاً وأخيراً الذي وفقني لإكمال هذه الدراسة ، كما أتقدم بالشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لآتاحتها للفرصة المتساوية .
ولا يفوتني أن أتقدم بخالص شكري وامتناني للأستاذ/ محمد حسن آدم أزرق الذي تشرفت كثيراً بإشرافه على هذه الرسالة واستفدت كثيراً من توجيهاته المستمرة ومتابعته الدقيقة ونصائحه القيمة النيرة حتى وصلت هذه الرسالة لما هي عليه الآن .

والشكر أجزله لكل من تكرم بالمساعدة وكان له يد العون في إتمام هذه الدراسة خاصة الأخ / متوكل محمد بحر الذي قام بطباعة وتنسيق هذه الرسالة وإلى جميع العاملين بالشركة الوطنية للطرق والجسور لآتاحتهم الفرصة للإطلاع على القوائم المالية .

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة أثر التغيير في سياسات المخزون السلعي على القوائم المالية .

تتمثل مشكلة الدراسة في أن سياسات المخزون السلعي تعتبر من السياسات التي يعتمد عليها في إعداد القوائم المالية والتي تؤثر عليها بمجرد التغيير الذي يطرأ على هذه السياسة الأمر الذي حتم على الباحث للبحث عن معرفة هذا الأثر .

لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار فرضيتين هما : الفرض الأول : السياسة التي يتم اختيارها تؤثر على إعداد القوائم المالية . أما الفرض الثاني : فينص على أن توحيد تطبيق السياسة يمكن من توفير معلومات ملائمة وقابلة للمقارنة بين المنشآت المختلفة وداخل المنشأة لفترات مختلفة .

وقد تم إثبات صحة جميع هذه الفروض عند اختبارها تم التوصل إلى العديد من النتائج أهمها :

1. أن التغيير في تطبيق سياسة المخزون يؤثر على القوائم المالية .
2. أن إدارة المنشأة يمكنها التلاعب في تحديد مقدار الدخل من خلال سياسة تقييم المخزون المتبعة في المنشأة .

توصلت الدراسة إلى عدة توصيات تتمثل أهمها في ضرورة توفير تشريعات من قبل الجهات والهيئات التشريعية المهنية والأكاديمية التي تساعد على اختيار أفضل بديل من سياسات المخزون السلعي . ضرورة إعداد معايير محاسبية لقياس المخزون السلعي تضع في الاعتبار الظروف المحلية وتتفق مع المعايير الدولية . ضرورة أن تكون تلك المعايير قابلة للتطور استجابة للتغيرات التي تطرأ على بيئة الأعمال .

Abstract

Study addressed the impact of inventory policies change on the financial statements , and research problem exemplified in that, inventory policies consider as important policy effecting the preparation of financial statements . this problem motivated researcher to measure resulted impact.

To achieve objectives of study the selection of tow hypotheses completed And formulated as following : selected inventory policy effect on the preparation of financial statements , uniformity of policy implementing able the providing of reliable information and realize the information comparability, and hypotheses after have been proved the following findings could be reached:

- 1. The change of inventory policy effect on the financial statements.**
- 2. The inadequate disclosure in the inventory policy changes open the opportunities for fraudulent and error in preparing income statement.**

Tosobee the problem , study call for imposing mandatory , assist the selection of alternative inventory policies, and necessitate the preparation of accounting standards to measure inventory , and subjected to local circumstances , adhered to international standards . and can be able to promote in accordance with changing.

فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | عنوان الموضوع |
|------------|---|
| ب | الاستهال |
| ج | الإهداء |
| د | الشكر والتقدير |
| هـ | مستخلص الدراسة |
| و | Abstract |
| ز | فهرس الموضوعات |
| ط | فهرس الجداول |
| ي | فهرس الأشكال |
| ك | فهرس الملاحق |
| 1 | الفصل الأول المقدمة |
| 2 | المبحث الأول : الإطار المنهجي |
| 5 | المبحث الثاني: الدراسات السابقة |
| | الفصل الثاني المخزون السلعي وسياساته |
| 15 | المبحث الأول : ماهية المخزون السلعي |
| 25 | المبحث الثاني: سياسات تقويم المخزون السلعي |
| | الفصل الثالث ماهية القوائم وأثر تغيير الأسعار عليها |
| 35 | المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأنواع ومحتويات القوائم المالية |

| | |
|----|--|
| 48 | المبحث الثاني: عناصر القوائم المالية وأثر تغيير سياسات المخزون عليها |
| | الفصل الرابع دراسة تطبيقية تحليلية |
| 64 | المبحث الأول: نبذة تعريفية عن الشركة الوطنية للطرق والجسور |
| 66 | المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات |
| | الفصل الخامس الخاتمة |
| 73 | المبحث الأول: النتائج |
| 74 | المبحث الثاني: التوصيات |
| 76 | قائمة المراجع |
| 80 | الملاحق |

فهرس الجداول

| رقم الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|------------|--------------------------------------|------------|
| 68 | سجل المخزون حسب سياسة "FIFO" | (1/2/4) |
| 69 | سجل المخزون حسب سياسة "lifo" | (2/2/4) |
| 70 | سجل المخزون حسب سياسة المتوسط المرجح | (3/2/4) |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|------------|---|-----------|
| 28 | ملخص بمزايا وعيوب كل طريقة من الطرق الأربعة لتقويم المخزون في ضوء أدبيات المحاسبة | (1/1/3) |
| 32 | ملخص الطرق المرتبطة بالتكلفة | (2/1/3) |
| 50 | نموذج قائمة الدخل موضحاً تصنيف المصروفات حسب طبيعتها | (1/1/4) |
| 51 | نموذج قائمة الدخل موضحاً تصنيف المصروفات حسب وظيفتها | (2/1/4) |
| 53 | نموذج قائمة المركز المالي | (3/1/4) |
| 57 | نموذج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين | (4/1/4) |
| 58 | بديل لعرض التغيرات في حقوق المساهمين | (5/1/4) |
| 61 | نموذج قائمة التدفقات النقدية | (6/1/4) |

فهرس الملاحق

| رقم الصفحة | عنوان الملحق | رقم الملحق |
|------------|---|------------|
| 80 | القوائم المالية للعام المالي 2006م للشركة الوطنية للطرق والجسور . | 1 |