

الاستهلال

لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا (

صدق الله العظيم

سورة النساء (113)

الإهداء

إلى قدوتي في الحياة ونقطة ضعفي

أمي

إلى مرشدي ومصدر ثقتي واعتزازي

أبي

إلى أخي و إخواتي

حفظهم الله

إلى أعز وأخلص صديقات

أدام الله الود الذي بيننا

إليكم جميعاً يا من بكم وصلت إلى هذه المرحلة

أهدي جهدي هذا

الباحث

الشكر والتقدير

إن الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ، ونحمده حمداً كثيراً كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه وأصلي وأسلم على سيدنا محمد الذي تنفك به العقد وتنفرج به الكرب وتتفتح به السرائر .

وبعد

الشكر إلى أساتذتي بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذين كانوا لي خير معين ، وإلى أستاذي الجليل الذي قدم كل المساعدة بكل صدر رحب دكتور/عبد العزيز محمود عبد المجيد ، كما أشكر أسرة مكتبة جامعة السودان ، ومكتبة جامعة النيلين ، ومكتبة جامعة أمدرمان الاسلاميه ، ومكتبة بنك السودان ، لما قدموه لي والشكر لإدارة شركة كريكاب ، وأتقدم بالشكر إلى مركز البحوث والاستشارات الصناعي وأخص بالشكر كل من قسم الحسابات وقسم البحوث الاقتصادي ، وأخص بالشكر اخواني واخواتي وكل زملائي بكلية الدراسات التجارية .

اخيراً الشكر الى كل الذين شاركوا في إخراج هذا البحث بصورته الحاليه.

والحمد لله فيما وفقني اليه

الباحث

ملخص البحث

تناولت الدراسة بالبحث اثر تغير القوة الشرائية للنقود على القوائم المالية بالتطبيق على شركة كريكاب للمواد الغذائية المحدودة ، وركزت الدراسة على انخفاض القوة الشرائية للنقود (التضخم) باعتبار إن إرتفاع القوة الشرائية للنقود (الانكماش) ظاهرة نادرة الحدوث ، وتطرقت الدراسة الى المعيار المحاسبي الدولي رقم (29) ، وأهتمت الدراسة بكل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي باعتبارهما مصدر اساسي للحصول على المعلومات تأتي أهمية الدراسة من أهمية الدور الذي تلعبه القوائم المالية والاثار الواضح لتغير القوة الشرائية للنقود على تلك القوائم ، وتتلخص مشكلة الدراسة في معرفة الاثر السلبي لتغير القوة الشرائية للنقود على القوائم المالية ، وكانت الفرضيات كما يلي:

- تغير القوة الشرائية لوحدة النقد في ظل استخدام أساس التكلفة التاريخيه يؤثر على قيمة أصول الشركة .

- عدم امكانية المقارنه بين القوائم المالية التي تعد على أساس التكلفة التاريخيه في ظل تغير القوة الشرائيه للنقود .

- معالجة اثر تغير القوة الشرائيه للنقد في القوائم المالية يمكن من اتخاذ قرار اقتصادى رشيد. توصلت الدراسة الى النتائج التاليه:

- القوائم المالية لها دور مهم وأساسى فى اتخاذ القرار .

- معالجة اثر التضخم النقدي على القوائم المالية يساعد على سلامة القرار الاقتصادى .

- هناك قصور فى نموذج التكلفة التاريخيه فى ظل تغير القوة الشرائيه للنقود مما أدى إلى ظهور نماذج اخرى محاوله معالجة هذا القصور .

أوصت الدراسة بالآتي :

- ضرورة التنبيه الى أهمية معالجة اثر التضخم النقدي على القوائم المالية لما له من آثار تضر بمصالح متخذ القرار .

- ضرورة الموازنه بين الموضوعيه والملائمه عند الاختيار من بين احد النماذج المحاسبيه واختيار النموذج الذى يوفر معلومات وافيه ومناسبه لمتخذ القرار .

- الاستمرار فى إيجاد الطريقه المثلى لمعالجة اثر التضخم النقدي على القوائم المالية التى يمكن أن تجد القبول لدى كل من المهنيين والاكاديميين.

Abstract

Financial statements of an enterprise taking Krikab Food Production Co. Ltd, as an example to demonstrate that effect, the research concentrated on the effect of decrease in purchasing (inflation) rather than increase in purchasing power (deflation) since it happens rarely. The research analyzed the International Accounting Standard No. (29)& concentrated on the analysis of the income statement & the balance sheet since they are the primary source for financial data. The importance of the research originates from the important role of the financial statements & the impact of changing purchasing power on those statements. The problem tackled by the research is investigating the negative effect of purchasing power on financial statements. The hypothesis is as follows :

- The change in purchasing power when using historical cost will affect fixed assets value.
- Inaccuracy of comparative financial statements, based on historical costs, if there is a change in purchasing power.
- Modifying the financial statements to reflect the change in purchasing power will lead to appropriate economic decision making.

The Conclusions of the research are as follows :

- The financial statements has a basic role in decision making
- Modifying the financial statements to take into account the effect of inflation facilitates proper decision making
- The defect in using historical costs under changing purchasing power resulted in adopting other theories.

The research recommendations are :

- The necessity to highlight the importance of modifying financial statements to reflect the effect of inflation for its importance in decision making.
- We have to be careful when adopting an accounting model to select the one that provides accurate & resourceful financial data.
- The quest for finding an appropriate model to solve the problem of the effect of inflation on financial statements, will find support from academics & professionals.

فهرس الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر	ج
ملخص البحث باللغة العربية	د
ملخص البحث باللغة الانجليزية (Abstract)	هـ
فهرس الموضوعات	و
فهرس الجداول	ز
فهرس الأشكال	ح
المقدمة : الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة	
الإطار المنهجي للدراسة	2
الدراسات السابقة	4
الفصل الأول : القياس المحاسبي والفروض والمبادئ المحاسبية	
المبحث الأول : القياس المحاسبي	10
المبحث الثاني : الفروض والمبادئ المحاسبية	20
الفصل الثاني : أثر تغير القوة الشرائية للنقود على القوائم المالية	
المبحث الأول : مفهوم القوائم المالية وأنواعها	33
المبحث الثاني: التضخم والنماذج المحاسبية المعاصرة	40
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
المبحث الاول : نبذة تعريفية وتعديل القوائم بأثر التضخم لشركة كريكاب	56
المبحث الثاني: تحليل البيانات واِختبار الفرضيات	72
الخاتمة	
النتائج	85
التوصيات	86
المراجع والمصادر	87
الملاحق	90

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
61	مبانى وعقارات	1/1/3
62	عدد والات	2/1/3
63	عريات	3/1/3
64	اثاثات	4/1/3
65	معدات كهربائيه	5/1/3
66	معدات مكتبيه	6/1/3
67	ملخص الاهلاكات السنويه	7/1/3
68	مقارنة الميزانيه قبل وبعد التعديل	8/1/3
74	الوظيفة لأفراد العينة المبحوثة	1/2/3
74	التخصص لأفراد العينة المبحوثة	2/2/3
75	العمر لأفراد العينة المبحوثة	3/2/3
75	الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	4/2/3
76	المؤهل العلمي لأفراد العينة المبحوثة	5/2/3
77	لتكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول عبارات الفرضيه الاولى	6/2/3
78	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة حول عبارات الفرضيه الاولى	7/2/3
79	التكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول عبارات الفرضيه الثانيه	8/2/3
80	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة حول عبارات الفرضيه الثانيه	9/2/3
81	لتكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول عبارات الفرضيه الثالثه	10/2/3
82	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة حول عبارات الفرضيه الثالثه	11/2/3

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/1/1	التقسيمات المختلفه لخواص الاصول والخصوم	19
2/2/1	لخواص المختاره لقياس بعض بنود الاصول طبقاً للمبادئ المحاسبيه المتعارف عليها واسس تفضيلها	31
3/1/1	الهيكل التنظيمي	57