

قال تعالى

وَجَعَلْنَا اللَّيْلَ وَالنَّهَارَ آيَتَيْنِ فَمَحَوْنَا آيَةَ اللَّيْلِ وَجَعَلْنَا آيَةَ النَّهَارِ  
مُبْصِرَةً لِتَبْتَغُوا فَضْلًا مِّن رَّبِّكُمْ وَلِتَعْلَمُوا عَدَدَ السَّاعَاتِ وَالْحِسَابَ  
وَكُلَّ شَيْءٍ فَصَّلْنَاهُ تَفْصِيلًا {

صدق الله العظيم

سورة الإسراء آية رقم (12)

## الإهداء

إلى والدتي الحنونة  
أطال الله عمرها  
إلى أبي العزيز  
أمد الله في عمره  
إلى أخواني وأخواتي  
ثبت الله خطاهم  
إلى زملائي وزميلاتي  
في دروج العلم والمعرفة

عبد العال إبراهيم علي

## شكر وتقدير

انطلاقاً من الشكر والعرفان بالجميل، فإنه يسرني ان أتقدم بخالص الشكر والامتنان الى أستاذي ومشرفي الأستاذ الدكتور هلال يوسف صالح الذي مدني من منابع علمه الكثير، وحمدا لله بان يسره في دربي ويسر به امرى وعس الله ان يطيل ويمد عمره ليبقى نبراسا في نور العلم والمعرفة.

وانتقدم بالشكر الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا متمثلة في كل من مديرها وعميد كلية الدراسات العليا وعميد كلية الدراسات التجارية.

كما انتقدم بجزيل الشكر الى الأساتذة الأعضاء في لجنة المناقشة على ما تكبدوه من عناء في قراءة رسالتي المتواضعة وأغناها بمقترحاتهم القيمة.

## ملخص الدراسة

يعتبر إصدار معايير محاسبية دولية من أهم إنجازات علم المحاسبة لأنها تساعد على توحيد الممارسات والمعالجات المحاسبية بين كافة الدول، ويمثل معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض من أهم هذه المعايير المحاسبية الدولية لأنه يؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تلبي احتياجات متخذي القرارات الاقتصادية الرشيدة. وقد هدفت الدراسة الى معرفة إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في السودان، والتعرف على اثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي في الإفصاح والعرض للقوائم المالية.

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي المعتمد على المصادر الميدانية، والمنهج الاستنباطي المعتمد على الكتب والمراجع والدوريات والرسائل العلمية التي لها صلة بموضوع الدراسة. واشتملت الدراسة على ثلاثة فصول، الفصل الأول تناول ملامح نشأة معايير المحاسبة الدولية، الفصل الثاني تناول مفاهيم القوائم المالية والإفصاح والعرض وفق المعيار المحاسبي الدولي، والفصل الثالث تعرض لتحليل البيانات واختبار الفرضيات. توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها، إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يؤدي الى زيادة التبادل التجاري وتدفق الأموال من الداخل والخارج الى المنشآت المحلية، والقوائم المالية التي يتم إعدادها وفق المعيار المحاسبي الدولي الإفصاح والعرض تكون أكثر مصداقية وشفافية وتنتج عنها معلومات محاسبية ملائمة يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الرشيدة، ومعايير المحاسبة الدولية تتوافق مع الظروف البيئية للمنشآت والمؤسسات السودانية، والزام الجهات المهنية والسلطات الحكومية بتطبيق معايير المحاسبة الدولية يزيد من جودة المعلومات المحاسبية التي تنتجها القوائم المالية.

وقد أوصت الدراسة على ضرورة تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض لانه يؤدي الى زيادة التبادل التجاري وتدفق الأموال من الداخل والخارج للمنشآت المحلية، والعمل على توحيد عملية الإفصاح والعرض في القوائم المالية للمنشآت السودانية من خلال تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الإفصاح والعرض، والاهتمام بتطبيق معايير المحاسبة الدولية لانها تؤدي الى تحسين جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية مع ضرورة وجود جمعيات مهنية تقوم بتنظيم السياسات المحاسبية في السودان، والعمل على التوسع في الإفصاح ليشمل كل من الإفصاح عن الموارد البشرية والمسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية.

## **Abstract**

The issuing of international accounting standards (IAS) is viewed as the most important achievement made by accounting. This is because it helps in unifying the accounting practices and dealings in all the countries around the world. However, disclosure and presentation are the most important international accounting standards (IAS) simply because they lead to generation of accounting information that meet the needs of sound economic decision making.

They study also aims at investigating the possibility of applying the (IAS) in the Sudan, find out impact of applying (IAS), the disclosure and presentation in the financial statement.

The study has adopted the inductive method based on the information obtained from the field, where as, the deductive method is based on text books, reference books, periodicals and scientific papers related to research topic.

The study consists of three chapters, chapter one tackles the features of (IAS) development. In chapter two, the concept of financial statements has been considered, disclosure and presentation have been dealt with as well according to (IAS), while in chapter three the data analysis and the testing of the validity of the hypotheses have been reviewed.

The research has arrived at the following findings: The application of (IAS), disclosure and presentation give rise to an increase in trade exchange and fund flow from external and internal firms, the financial statements are prepared according to (IAS), that is disclosure and presentation which are characterized by credibility and transparency that in turn result in good accounting information, which can be depended upon in making decisions. The (IAS) match with environmental condition of the Business Corporation, and Sudanese institutions, the professional bodies and government authorities should be imposed to apply the (IAS) so as to improve the quality of accounting information that are generated by the financial statements.

The study has recommended that there is need to apply (IAS): disclosure and presentation so as to boost the trade exchange and increase fund flow from external and internal firms and the process of disclosure and presentation should be unified in the financial statements, in the Sudanese firms through the application of (IAS) that is disclosure and representation, the emphasis should be placed on application of (IAS) because it leads to improvement in the quality of accounting information in the financial statements coupled with a need to create professional bodies which prepare the accounting information in the Sudan and work to expand disclosure so as to include disclosure of human resources and social responsibility of the financial statements.

## فهرس المحتويات

| المحتويات                                                                               | رقم الصفحة |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| اية قرانية                                                                              | أ          |
| اهداء                                                                                   | ب          |
| شكر وتقدير                                                                              | ج          |
| ملخص الدراسة                                                                            | د          |
| Abstract                                                                                | هـ         |
| فهرس المحتويات                                                                          | و          |
| فهرس القوائم                                                                            | ح          |
| قائمة الجداول                                                                           | ط          |
| قائمة الاشكال                                                                           | ك          |
| المقدمة                                                                                 | م          |
| مشكلة الدراسة                                                                           | م          |
| اهمية الدراسة                                                                           | ن          |
| أهداف الدراسة                                                                           | ن          |
| فرضيات الدراسة                                                                          | ن          |
| منهجية الدراسة                                                                          | ن          |
| حدود الدراسة                                                                            | ن          |
| خطة الدراسة                                                                             | س          |
| الدراسات السابقة                                                                        | ع          |
| <b>الفصل الأول: نشأة وتطور معايير المحاسبة الدولية</b>                                  | 1          |
| المبحث الأول: التطور التاريخي لمعايير المحاسبة الدولية                                  | 2          |
| المبحث الثاني: توحيد معايير المحاسبة الدولية                                            | 9          |
| <b>الفصل الثاني: مفاهيم القوائم المالية والإفصاح والعرض وفق المعيار المحاسبي الدولي</b> | 18         |
| المبحث الأول: مفاهيم قائمة الدخل وقائمة المركز المالي                                   | 19         |
| المبحث الثاني: مفاهيم قائمة التغير فى المركز المالي وقائمة التدفق النقدي                | 34         |
| المبحث الثالث: الإفصاح والعرض وفق المعيار المحاسبي الدولي                               | 41         |
| <b>الفصل الثالث: الدراسة الميدانية - الشركات المساهمة العامة السودانية</b>              | 46         |
| المبحث الأول: عينة وأداة الدراسة                                                        | 47         |
| المبحث الثاني: تحليل البيانات                                                           | 56         |

|    |                                      |
|----|--------------------------------------|
| 72 | المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة |
|    | النتائج والتوصيات                    |
| 88 | النتائج                              |
| 89 | التوصيات                             |
| 90 | قائمة المراجع                        |
| 94 | الملاحق                              |

## فهرس القوائم

| رقم<br>الصفحة | اسم القائمة                                                                                    | رقم<br>القائمة |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 22            | نموذج قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة                                                          | 1              |
| 23            | نموذج قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة                                                         | 2              |
| 25            | نموذج قائمة الدخل لشركة محدودة وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية         | 3              |
| 26            | نموذج قائمة الدخل لبنك وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية                 | 4              |
| 30            | نموذج قائمة المركز المالي لشركة محدودة وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية | 5              |
| 32            | نموذج قائمة المركز المالي لبنك وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية         | 6              |
| 38            | نموذج قائمة التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة                               | 7              |
| 38            | نموذج قائمة التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة                           | 8              |
| 39            | نموذج قائمة التدفق النقدي لشركة محدودة وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (7) التدفقات النقدية    | 9              |
| 40            | نموذج قائمة التدفق النقدي لبنك وفق للمعيار المحاسبي الدولي رقم (7) التدفقات النقدية            | 10             |

## قائمة الجداول

| رقم<br>الصفحة | اسم الجدول                                                                                                                                                                              | رقم<br>الجدول |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 48            | التوزيع التكراري وفق المؤهل العلمي                                                                                                                                                      | 1             |
| 49            | التوزيع التكراري وفق التخصص                                                                                                                                                             | 2             |
| 50            | التوزيع التكراري وفق سنوات الخبرة                                                                                                                                                       | 3             |
| 51            | التوزيع التكراري وفق المركز الوظيفي                                                                                                                                                     | 4             |
| 52            | التوزيع التكراري وفق المؤسسات او الشركات التي يعملون بها                                                                                                                                | 5             |
| 56            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يؤدي إلى زيادة التبادل التجاري وتدفق الأموال من الداخل والخارج للمؤسسات والمنشآت المحلية              | 6             |
| 57            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول انه يمكن توحيد عملية الإفصاح والعرض في القوائم المالية للمنشآت العاملة في السودان عن طريق تطبيق المعيار الدولي الإفصاح والعرض في القوائم المالية | 7             |
| 68            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول إلزام الجهات المهنية والسلطات الحكومية للمؤسسات المختلفة بتطبيق معيار المحاسبي الدولي يزيد من فعالية الإفصاح والعرض                              | 8             |
| 69            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معايير المحاسبة الدولية يمكن من إجراء المقارنات في القوائم المالية للمنشآت المختلفة                                                        | 9             |
| 60            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول انه من الصعوبة تطبيق معايير محاسبية موحدة في السودان لاختلاف الظروف البيئية والاجتماعية المختلفة                                                 | 10            |
| 61            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول القوائم المالية التي يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض تكون أكثر مصداقية وشفافية                                           | 11            |
| 62            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض ينتج عنه معلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات                                        | 12            |
| 63            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يمكن المستخدمين من معرفة التغير في القوائم المالية                                                    | 13            |
| 64            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول استخدام معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يزيد من سرعة الحصول على المعلومات من القوائم المالية                                                | 14            |
| 65            | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يجعل القوائم المالية مضللة                                                                        | 15            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                      |    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 16 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض في السودان يؤدي إلى تباين واختلاف في الممارسات والمعالجات المحاسبية المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية                             | 66 |
| 17 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول معايير المحاسبة الدولية تتوافق مع الظروف البيئية للمنشآت والمؤسسات السودانية                                                                                                                  | 67 |
| 18 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تعدد استخدام المعايير المحاسبية في المؤسسات والمنشآت المحلية والأجنبية العاملة في السودان يؤدي إلى تعدد الممارسات والمعالجات المحاسبية المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية.        | 68 |
| 19 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معايير المحاسبة الدولية يؤدي إلى توحيد الممارسات والمعالجات والطرق المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية                                                                       | 69 |
| 20 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في كافة المنشآت السودانية يعود إلى عدم وجود جهة تقوم بتنظيم السياسات المحاسبية.                                                                             | 70 |
| 21 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على الأسئلة (1-5) في الاستبيان                                                                                                                                                          | 72 |
| 22 | نتائج تحليل التباين الأحادي لدلالة الفروق بين آراء المبحوثين بخصوص ان تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يعمل على توحيد عملية الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت العاملة في السودان                                             | 75 |
| 23 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على الأسئلة (6-10) في الاستبيان                                                                                                                                                         | 77 |
| 24 | نتائج تحليل التباين الأحادي لدلالة الفروق بين آراء المبحوثين بخصوص القوائم المالية التي يتم إعدادها وفق المعيار المحاسبي الدولي الإفصاح والعرض تكون أكثر مصداقية وشفافية                                                             | 79 |
| 25 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على الأسئلة (11-15) في الاستبيان                                                                                                                                                        | 81 |
| 26 | نتائج تحليل التباين الأحادي لدلالة الفروق بين آراء المبحوثين بخصوص عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض في السودان يؤدي إلى تباين واختلاف في الممارسات والمعالجات المحاسبية المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية | 84 |
| 27 | نتائج تحقق فرضيات الدراسة                                                                                                                                                                                                            | 86 |

### قائمة الاشكال

| رقم | اسم الشكل | رقم |
|-----|-----------|-----|
|-----|-----------|-----|

| الشكل | الصفحة                                                                                                                                                                                                    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | التوزيع التكراري وفق المؤهل العلمي                                                                                                                                                                        |
| 2     | التوزيع التكراري وفق التخصص                                                                                                                                                                               |
| 3     | التوزيع التكراري وفق سنوات الخبرة                                                                                                                                                                         |
| 4     | التوزيع التكراري وفق المركز الوظيفي                                                                                                                                                                       |
| 5     | التوزيع التكراري وفق المؤسسات او الشركات التي يعملون بها                                                                                                                                                  |
| 6     | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يؤدي إلى زيادة التبادل التجاري وتدفق الأموال من الداخل والخارج للمؤسسات والمنشآت المحلية                                |
| 7     | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول انه يمكن توحيد عملية الإفصاح والعرض في القوائم المالية للمنشآت العاملة في السودان عن طريق تطبيق المعيار الدولي الإفصاح والعرض في القوائم المالية                   |
| 8     | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول إلزام الجهات المهنية والسلطات الحكومية للمؤسسات المختلفة بتطبيق معيار المحاسبي الدولي يزيد من فعالية الإفصاح والعرض.                                               |
| 9     | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معايير المحاسبة الدولية يمكن من إجراء المقارنات في القوائم المالية للمنشآت المختلفة.                                                                         |
| 10    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول انه من الصعوبة تطبيق معايير محاسبية موحدة في السودان لاختلاف الظروف البيئية والاجتماعية المختلفة                                                                   |
| 11    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول القوائم المالية التي يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض تكون أكثر مصداقية وشفافية.                                                            |
| 12    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض ينتج عنه معلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.                                                         |
| 13    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يمكن المستخدمين من معرفة التغير في القوائم المالية                                                                      |
| 14    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول استخدام معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يزيد من سرعة الحصول على المعلومات من القوائم المالية.                                                                 |
| 15    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يجعل القوائم المالية مضللة                                                                                          |
| 16    | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض في السودان يؤدي إلى تباين واختلاف في الممارسات والمعالجات المحاسبية المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية. |

|    |                                                                                                                                                                                                                               |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 68 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول معايير المحاسبة الدولية تتوافق مع الظروف البيئية للمنشآت والمؤسسات السودانية                                                                                                           | 17 |
| 69 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تعدد استخدام المعايير المحاسبية في المؤسسات والمنشآت المحلية والأجنبية العاملة في السودان يؤدي إلى تعدد الممارسات والمعالجات المحاسبية المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية. | 18 |
| 70 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول تطبيق معايير المحاسبة الدولية يؤدي إلى توحيد الممارسات والمعالجات والطرق المستخدمة في الإفصاح والعرض في القوائم المالية                                                                | 19 |
| 71 | التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين حول عدم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في كافة المنشآت السودانية يعود إلى عدم وجود جهة تقوم بتنظيم السياسات المحاسبية.                                                                      | 20 |
| 87 | التوزيع التكراري لنتائج تحقق فرضيات الدراسة                                                                                                                                                                                   | 21 |

## المقدمة

تعد المحاسبة من الأدوات الأساسية لتوفير المعلومات المناسبة والملائمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية للمستفيدين منها ونسبة لتباين واختلاف المعلومات التي توفرها المحاسبة نتيجة لاختلاف الطرق والمعالجات من قبل المنشآت كان لابد من وجود معايير تحكم هذه العمليات والمعالجات المالية لذلك تم إصدار عدد من المعايير منها معيار عرض القوائم المالية للمساعدة في عمليات المقارنة لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة. يتميز هذا العصر بأنه عصر المعلومات والتكتلات الإقليمية والدولية وتوجه المؤسسات الاقتصادية الى دمج أعمالها وتوجه مؤسسات القطاع العام الى تحويل هذه المؤسسات الى القطاع الخاص او ما يسمى بعصر الخصخصة وزادت الأسواق المالية اتساعاً، وتضاعفت المعاملات التجارية بين شركات الأعمال، وانتشرت الشركات الدولية في جميع دول العالم ونتيجة لما سبق زادت الأهمية النسبية للبيانات المالية المنشورة في القوائم المالية كمصدر للمعلومات.

ان معايير المحاسبة الدولية توفر الى حد كبير المتطلبات الأساسية لإعداد وعرض القوائم المالية وخاصة معيار العرض والإفصاح الذي يوفر المعلومات التي يحتاجها المستثمر المحلي والأجنبي نتيجة لتطبيق هذه المعايير. وجاءت تلك المعايير نتيجة جهد كبير ومكثف من لجنة معايير المحاسبة الدولية التي تم إنشاؤها عام 1973 وتضم في صفوفها مندوبين لهيئات المحاسبة المهنية وخبراء على قدر كبير من الكفاءة المهنية، وتحوز تلك المعايير على قبول معظم الهيئات والمنظمات المهنية المتواجدة في دول العالم المتقدمة والنامية على حد سواء وعليه أصبحت معايير المحاسبة الدولية موجه لاغنى عنها، يسترشد بها المهنيون في دول العالم وبوجه الخصوص دول العالم الثالث، حيث لا يوجد في هذه الدول معايير محاسبية محلية كافية تحكم الممارسات المهنية فيها.

يعتبر السودان من ضمن الدول التي لا توجد بها معايير محاسبية كافية تحكم الممارسات المحاسبية. وتطبيق مثل تلك المعايير وخاصة معيار عرض القوائم المالية الذي يساعد على تدفق الاستثمارات المحلية والدولية، ولا يترك المجال أمام الشركات المحلية والدولية لاختيار الطرق والممارسات التي تتلاءم معها وتحقق أهدافها الخاصة.

## مشكلة الدراسة

تتخصر مشكلة الدراسة في الاتي:

1. ضعف دور المنظمات والجمعيات المهنية بالسودان في إيجاد معايير محاسبية محلية يترك المجال أمام الشركات المحلية والدولية داخل السودان باستخدام الطرق والممارسات المحاسبية التي تتلاءم مع مصالحها.
2. الاختلاف والتباين في الإفصاح وعرض القوائم المالية باستخدام طرق مختلفة يؤدي الى تباين واختلاف في نوعية وكمية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية مما يصعب مقارنتها.
3. غياب دور السلطات الحكومية في إصدار التعليمات الملزمة باستخدام معايير المحاسبة الدولية عن طريق دعم المنظمات والجمعيات المحلية التي تساعد في معالجة المشاكل الناتجة عن اختلاف التطبيق.

## أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة فى الاتى:

- 1.دراسة إمكانية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي فى الإفصاح والعرض للقوائم المالية.
- 2.تمكن الشركات السودانية من مواكبة التطورات فى معايير المحاسبة الدولية.
- 3.توفر مناخ استثماري جيد للمستثمرين المحليين والأجانب بإنتاج معلومات ملائمة يمكن الاعتماد عليها فى اتخاذ القرارات الرشيدة.
- 4.تطبيق معايير المحاسبة الدولية توفر جهد كبير كان سيبدل لإصدار معايير محلية.

## أهداف الدراسة

تحقق الدراسة الأهداف التالية:

- 1.إمكانية تطبيق معايير المحاسبة فى السودان مما يؤدى الى توحيد الطرق والممارسات بين المنشآت المحلية والأجنبية.
- 2.بيان دور المعيار المحاسبي الدولي الإفصاح والعرض فى تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- 3.معرفة فائدة إعداد القوائم المالية وفق المعيار المحاسبي الدولي الإفصاح والعرض.
- 4.بيان اثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي فى الإفصاح والعرض للقوائم المالية.

## فرضيات الدراسة

يختبر الباحث الفرضيات التالية:

- 1.تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يعمل على توحيد عملية الإفصاح والعرض للقوائم المالية للمنشآت العاملة فى السودان.
- 2.تطبيق معيار المحاسبة الدولي الإفصاح والعرض يؤدي الى مصداقية وشفافية القوائم المالية وبالتالي إنتاج معلومات يمكن الاعتماد عليها بأجراء المقارنات.
- 3.عدم وجود معايير محاسبية داخل السودان يؤدى الى تباين واختلاف فى الممارسات والمعالجات والطرق المستخدمة فى الإفصاح والعرض فى القوائم المالية فى السودان.

## منهجية الدراسة

يستخدم الباحث المنهج الاستقرائي والاستنباطي والمنهج التحليلي الوصفي فى سبيل جمع مادة الدراسة والمعلومات من المصادر الأولية ممثلة فى الملاحظة والمقابلة والاستبيان والإطلاع على الكتب والمراجع والدراسات السابقة التى تتعلق بموضوع الدراسة.

## حدود الدراسة

تتمثل حدود الدراسة فى الاتى:

الحدود المكانية: الشركات المساهمة العامة السودانية

الدراسات السابقة

## خطة الدراسة

قسم الباحث هذه الدراسة الى الفصول والمباحث التالية:

**الفصل الأول: نشأة وتطور معايير المحاسبة الدولية.**

المبحث الأول: التطور التاريخي لمعايير المحاسبة الدولية.

المبحث الثاني: توحيد معايير المحاسبة الدولية.

**الفصل الثاني: مفاهيم القوائم المالية والإفصاح والعرض وفقا لمعيار المحاسبة الدولي.**

المبحث الأول: مفاهيم قائمة الدخل والمركز المالي.

المبحث الثاني: مفاهيم قائمة التغير فى المركز المالي وقائمة التدفق النقدي.

المبحث الثالث: الإفصاح والعرض للقوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي.

**الفصل الثالث: الدراسة الميدانية – الشركات المساهمة العامة السودانية.**

المبحث الأول: عينة واداة الدراسة.

المبحث الثاني: تحليل البيانات.

المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة.

1. دراسة عبد الله أحمد طه، 1998، (أثر الإفصاح المحاسبي في اتخاذ قرار الاستثمار في الأوراق المالية)<sup>(1)</sup>

تناولت الدراسة مفهوم الإفصاح في الفكر المحاسبي وطرق ومتطلبات الإفصاح والأهمية النسبية لها وتطرفت إلى إظهار وتوضيح أهم مصادر ونوعية المعلومات التي يستفيد منها المستثمر لاتخاذ القرار وتقييم الإفصاح المحاسبي في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

تعرضت الدراسة لمشكلة عدم توفر المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات الاستثمارية في القوائم المالية التي تعدها الشركات المساهمة وهي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي بالإضافة لعدم وجود قوانين ملزمة لحدود الإفصاح في القوائم المالية مما يؤدي الى أنتاج وعرض المعلومات المحاسبية في القوائم المالية بطريقة غير ملائمة وكافية لاحتياجات المستخدمين في سوق الخرطوم للأوراق المالية. واستخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات و المنهج التحليلي الإحصائي في دراسة القوائم والتقارير المالية للشركات المساهمة.

وتمثلت أهم نتائج الدراسة في أن الإفصاح هو العلانية والنشر لبيانات ومعلومات تساعد على فهم القوائم المالية وأنه يشكل ركنا أساسيا في نظرية الإعلام والاتصال المحاسبي، وكذلك أوضحت الدراسة تعدد المستفيدين من التقارير والقوائم المالية وتباين المعلومات والبيانات اللازمة لهم وان الاعتماد على التقارير والقوائم المالية التقليدية غير كاف في النظام الرأسمالي والاحتكاري، وان تدعيم الإفصاح في القوائم المالية يتطلب وجود نظام اتصال يتضمن جميع الركائز الأساسية لعملية الإفصاح. والعوامل التي تؤثر على القوائم والتقارير المالية هي المنظمات المهنية، تدخل الدولة، الجهات المشرفة على سوق الأوراق المالية، ان المعايير المحاسبية يتم بناؤها وتطويرها على ثلاث مصادر رئيسية هي النظرية المحاسبية، والعوامل البيئية، والعرف المحاسبي .

أوصت الدراسة القيام بدراسة ميدانية لتقييم مدى توافر المتطلبات الأساسية للمستفيدين بشأن بنود العرض والإفصاح وتقييم مدى توافر متطلبات العرض والإفصاح العام في القوائم المالية المنشورة في شركات المساهمة السودانية وان يتم تعديل المعيار المحاسبي السوداني رقم (1) الإفصاح عن السياسات المحاسبية حتى يضمن شرح الأهداف والمفاهيم المحاسبية للبيئة السودانية بصورة واضحة ووضع وإصدار المعايير المحاسبية والزام شركات المساهمة السودانية بتطبيق المعايير والعمل على تطوير القوائم والتقارير المالية.

2. دراسة فؤاد توفيق ياسين، 2000، ( دور معايير المحاسبة والمراجعة الدولية في تحديد الوعاء الضريبي

في الشركات متعددة الجنسية في ظل قانون ضريبة الدخل الأردني رقم 14 السنة 1995)<sup>(1)</sup>

تناولت الدراسة التعرف بالشركات المتعددة الجنسية واهم المشاكل المحاسبية التي تواجهها نتيجة التباين

(1) عبد الله احمد طه حسين، اثر الافصاح المحاسبي في اتخاذ قرار الاستثمار في الاوراق المالية، (امدرمان : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1998م).

(1) فؤاد توفيق ياسين، دور معايير المحاسبة والمراجعة الدولية في تحديد الوعاء الضريبي في الشركات متعددة الجنسية في ظل قانون ضريبة الدخل الاردني رقم 14 لسنة 1985م ( امدرمان : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2000م )

والاختلاف فنتطبيق معايير المحاسبة الدولية وتطرفت الدراسة الى أسس توحيد القوائم المالية للشركات متعددة الجنسية ودور معايير المحاسبة الدولية في تحديد الربح المحاسبي لهذه الشركات.

تعرضت الدراسة للمشاكل التي تنتج من عدم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للشركات متعددة الجنسية وإن الاختلاف والتباين في الممارسات المحاسبية ومستويات الإفصاح والقياس في البيانات المالية للشركات متعددة الجنسية يؤدي إلى تباين في نتائج المركز المالي والأداء لتلك الشركات المتعددة الجنسية.

واستخدمت الدراسة منهج مختلط يجمع بين المنهج الاستنباطي والاستقرائي لاختبار الفرضيات. وتوصلت إلى عدة نتائج أهمها رغم إصدار القوانين التي تطالب بتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية في الأردن إلا أن نسبة الإفصاح في الشركات المساهمة العامة متدنية جداً.

وأوصت الدراسة بأن يصدر من الجمعيات والسلطات المحلية تعليمات تلزم الشركات متعددة الجنسية بمسك حساباتها وفق قواعد المحاسبة المتعارف عليها عالمياً والمعتمدة داخل الأردن.

### 3.دراسة على محمود عبد الرحيم ، غالب نصر مصطفى، 2000، (المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات المساهمة الكويتية)<sup>(2)</sup>

تناولت الدراسة مدى اتفاق السياسات المطبقة في الشركات المساهمة الكويتية في مجال المحاسبة عن الاستثمارات مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية واكتشاف المشاكل والصعوبات التي تواجه تطبيقها، ومعرفة مدى ملائمة تطبيق هذه المعايير المحاسبة الدولية في الشركات المساهمة الكويتية. وتمثلت مشكلة الدراسة في تعدد المعالجات المحاسبية والمعايير الخاصة بالقياس والتقويم والإفصاح عن الاستثمارات، وعدم التوحيد والتنسيق في تطبيق الأسس والقواعد والمعايير المحاسبية.

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لاختبار الفرضيات.ومن أهم نتائج الدراسة ملاءمة معايير المحاسبة الدولية للتطبيق في الشركات الكويتية في مجال المحاسبة عن الاستثمارات مع الاختلاف في بعض الممارسات التي لا تتفق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية، علاوة على ذلك فإن بعض الشركات خالفت المعايير الدولية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من عملية بيع الاستثمارات ومعالجة الزيادة أو النقص عند استخدام طريقة إعادة التقدير عند تقييم الاستثمارات بفرض إعداد القوائم المالية.

أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية، والالتزام بتطبيقها لخلق نوع من التجانس في إعداد وعرض القوائم المالية ، وإعداد وتنفيذ دورات تدريبية لتنمية مهارات المحاسبين العاملين في هذه الشركات ومعاينة الشركات التي لا تلتزم تطبيق تلك المعايير المحاسبية الدولية من قبل الجهات الحكومية والجمعيات المهنية المحلية

### 4. دراسة مصطفى نجم البشاري على ، 2002،(مدى ملائمة معايير المحاسبة والمراجعة الدولية لتنشيط كفاءة سوق الخرطوم للأوراق المالية)<sup>(1)</sup>

(2) على محمود عبد الرحيم، غالب نصر مصطفى، المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات المساهمة الكويتية ،(الكويت:جامعة الكويت، دراسة ميدانية منشورة في مجلة المحاسبون، العدد 16، 2000م)

(1) مصطفى نجم البشاري ، مدى ملائمة معايير المحاسبة والمراجعة الدولية لتنشيط كفاءة سوق الخرطوم للأوراق المالية ، ( امدرمان :جامعة امدرمان الإسلامية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2002م).

تناولت الدراسة دور معايير المحاسبة والمراجعة الدولية والمحلية فى تنشيط كفاءة سوق الخرطوم للأوراق المالية وكذلك أهمية الالتزام بتطبيق تلك المعايير وخاصة المعايير التي تتعلق بأسواق المال والإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تمكن المستثمرين من اتخاذ قرارات الاستثمار.

وتعرضت الدراسة إلى مشكلة نقص المعلومات المتوفرة بالنسبة للمستثمر فى الدول النامية و عدم تفعيل معايير المحاسبة والمراجعة المعمول بها داخل السودان بالإضافة إلى محدودية البيانات والمعلومات المحاسبية حيث إن هذه المعلومات المحاسبية لا يتوفر فيها المقومات الملائمة التي توفر احتياجات المستفيدين في السوق و تعدد الطرق التي يتم بها عرض التقارير والقوائم المالية.

استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي لاختبار الفرضيات. وكانت أهم نتائجها ضرورة شمول التقارير والقوائم المالية على جميع المعلومات اللازمة لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن المركز المالي للشركات التي تتداول أسهمها بالسوق، وان تتصف المعلومات التي تنتج من تطبيق المعايير المحاسبية بخصائص الملائمة والموثوقية والثبات، وان معايير المحاسبة والمراجعة الدولية تلعب دورا مهما وفاعلا في تنشيط كفاءة سوق الأوراق المالية، وان هنالك التزام غير كاف بمعايير المحاسبة المعتمدة والمطبقة من قبل شركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

إما اهم توصيات الدراسة هى ضرورة تطوير معايير المحاسبة والمراجعة السودانية لتواكب المستجدات والتطورات المماثلة وضرورة العمل على الاستفادة من الخبرات الدولية والإقليمية وتدريب أصحاب المهنة المراجعين والمحاسبين القانونيين وربطهم بالمستجدات التي تطرأ في مجال معايير المحاسبة والمراجعة الدولية و ضرورة إلزام الشركات المساهمة المسجلة بالسوق بتقديم تقارير وقوائم مالية تتوفر فيها معلومات تتصف بالملائمة والموثوقية وضرورة إلزام الشركات المسجلة بالسوق باستخدام معايير محاسبية موحدة.

##### 5. دراسة عثمان عبده حسن ، 2002، (الإفصاح العام وأهميته لمستخدمي القوائم المالية)<sup>(2)</sup>

هدفت الدراسة إلى التعرف على الإفصاح العام مع بيان متطلباته وأهميته لمستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرارات الرشيدة ومعرفة مدى التزام الشركات المساهمة بتطبيق مبدأ الإفصاح العام. وتمثلت مشكلة الدراسة في أن نتيجة للتعقيد الذي أصاب بيئة المحاسبة وعمليات الاندماج فى الشركات جعلت الحاجة لمزيد من الإفصاح للبيانات والمعلومات في التقارير والقوائم المالية لمساعدة المستخدمين من اتخاذ القرارات الرشيدة. واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لاختبار الفرضيات وتوصلت الى مجموعة من النتائج منها أهمية الدور الذي تلعبه معايير المحاسبة في ضبط التقارير المالية وإخراجها بصورة تجعلها مفيدة لمستخدمي القوائم المالية، وان القوائم المالية هي أهم وسائل التقرير المالي وتطبيق معيار الإفصاح في التقارير المالية يساعد مستخدمي القوائم في اتخاذ قرارات مالية صائبة. و اوصت الدراسة بضرورة الالتزام الكامل بتطبيق معايير المحاسبة من قبل معدي القوائم المالية وخاصة معيار الإفصاح لارتباطه بالقرارات المالية.

##### 6. دراسة ماجد على احمد ناصر ، 2002، (مدى التزام الشركات المساهمة العامة بمعيار الإفصاح وأثره على

##### القوائم والتقارير المالية)<sup>(1)</sup>

(2) عثمان عبده حسن ، الإفصاح العام وأهميته لمستخدمي القوائم المالية ، (الخرطوم : جامعة النيلين ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2002).

تناولت الدراسة مفهوم الإفصاح في المحاسبة من خلال المقومات الأساسية والتعرف على البيانات المالية المنشورة في القوائم المالية ومعرفة مدى التزام الشركات المساهمة العامة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية. تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية العرض الصحيح للقوائم المالية ومعرفة مدى التزام الشركات المساهمة العامة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية وما هو الإفصاح الملائم والكافي في هذه القوائم المالية الذي يتناسب مع احتياجات المستفيدين.

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لاختبار الفرضيات حيث توصلت الدراسة إلى نتائج عديدة منها إن شركات المساهمة العامة الصناعية تلتزم بالإفصاح عن السياسات المحاسبية كما جاء في المعيار بنسبة عالية.

وتوصى الدراسة بان على الشركات المساهمة العامة الصناعية تحسين مستوى الإفصاح عن راس المال والالتزام بقواعد الإفصاح كما جاء في نص المعيار.

## 7. دراسة مهدي عبد الله حسن إبراهيم، 2002، (إطار علمي لمعايير المحاسبة في التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال)<sup>(2)</sup>

تناولت الدراسة تسليط الضوء على نقاط الاتفاق والاختلاف بين المنشآت التجارية والتنظيمات غير التجارية فيما يتعلق بتطبيق المبادئ والمعايير المحاسبية واثار ذلك على بناء الإطار الفكري لنظرية المحاسبة في التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال.

تمثلت مشكلة الدراسة في وجود اختلاف في طبيعة الأنشطة بين المنشآت التجارية والمنشآت التي لا تنتمي لقطاع الأعمال وهذا الاختلاف يقود الى اختلاف مماثل في القواعد والأسس والمعايير المحاسبية، وان مسميات وأنواع التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال تتعد حسب الأهداف وطبيعة النشاط ومصادر التمويل لكل تنظيم او منشأة. ان الاختلاف والتباين في الأهداف التي ترمى اليها التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال يقود هذه التنظيمات بتنفيذ برامج اجتماعية في شكل خدمات يصعب قياسها والتعبير عنها كماً

استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي للاختبار الفرضيات. وتوصلت الدراسة الى نتائج منها التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال تنقسم الى الوحدات الحكومية التنظيمات الاجتماعية والتطوعية، وتتميز بخصائص تجعلها تختلف عن غيرها من المنشآت التجارية فيما يتعلق بالأهداف والتطبيق المحاسبي واعداد القوائم والتقارير المالية.

اهم توصيات الدراسة ان يهتم المحاسبون بالتمييز الدقيق بين المنشآت التجارية والتنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال في مجال النظرية والتطبيق، ومراعاة الدقة في إتباع الأسس والمعايير المحاسبية في الوحدات الاستثمارية داخل المنشأة وتحليل الخدمات التي تنتجها التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال لأجل الوصول

(1) ماجد على احمد ناصر ، مدى التزام الشركات المساهمة العامة بمعيار الإفصاح واثره على القوائم والتقارير المالية ، ( الخرطوم : جامعة جوبا، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2002م ).

(2) مهدي عبد الله حسن إبراهيم ، إطار علمي لمعايير المحاسبة في التنظيمات التي لا تنتمي لقطاع الأعمال، (امدرمان :جامعة امدرمان الإسلامية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2002م ).

للأسلوب الأمثل لتعبير عنها كمياً ، وإيجاد وسائل للقياس المحاسبية للخدمات الاجتماعية لتمكين المحاسبين من الإفصاح عنها بالقوائم المالية

8.دراسة صلاح على احمد محمد، 2002، (المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات الاستثمار في سوق المال<sup>(1)</sup>)

تناولت الدراسة أهمية المعلومات المحاسبية المؤثرة على مفاضلة المستثمرين للبدائل الاستثمارية في الأوراق المالية ، وفحص العلاقة بين مخاطر الاستثمار السوقية والمخاطر المرتبطة بالمعلومات المحاسبية ومدى تأثير ذلك على القرار الاستثماري في سوق الخرطوم للأوراق المالية ، وتحليل المخاطر المنتظمة بغرض ترشيد قرارات الاستثمار من خلال تقدير عائد ومخاطر الاستثمار في الأوراق المالية والمخاطر التي يتعرض لها السوق بصورة كاملة.

تطرقت الدراسة لمشكلة عدم كفاية المعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم المالية للشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية والتي يعاني منها متخذ القرار الاستثماري في الأوراق المالية، وان المعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم المالية لا تعبر بصورة أفضل عن عدالة أداء سوق الخرطوم للأوراق المالية ، ومستوى المعلومات المحاسبية المنشورة لا يرقى الى المستوى المتعارف عليه للإفصاح الكافي والملائم.

استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والمدخل الواقعي لاختبار الفرضيات، وكانت اهم نتائج الدراسة ارتباط جودة المعلومات المحاسبية بمدى ملاءمتها في اتخاذ القرار الاستثماري، وتعتبر المعايير المحاسبية ذات أهمية كبير لمتخذي القرارات الاستثمارية في سوق الخرطوم للأوراق المالية وذلك من خلال دورها في إعداد القوائم المالية ويلعب الإفصاح عن المعلومات المحاسبية دورا هاما لمتخذي القرارات الاستثمارية في سوق الخرطوم للأوراق المالية ويعتبر السودان من الدول غير الملتزمة بتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها عند إعداد وعرض القوائم المالية مما ينتج عنه معلومات غير كافية لمتخذي القرارات الاستثمارية، وان تطبيق معايير المحاسبة الدولية يقلل من التباين والاختلاف بالنسبة للممارسات المطبقة بين الدول المختلفة. واهم توصيات الدراسة هي إلزام الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية بتطبيق معايير المحاسبة التي تتلاءم مع طبيعة واحتياجات متخذي القرار والتركيز على تطبيق مفهوم التدفقات النقدية في القوائم المالية ،ولابد من إظهار المعلومات المحاسبية ذات الأثر الكبير بشكل واضح ومحدد في القوائم المالية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

9. دراسة المعز صديق عبد الله، 2003م ( مدى التزام شركات التعدين في إعداد القوائم المالية والتقارير المالية بالفروض المحاسبية والمبادئ المقبولة والمتعارف عليها<sup>(1)</sup>)

(1) صلاح على احمد محمد ، المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات الاستثمار في سوق المال ، ( امدرمان : جامعة امدرمان الإسلامية، رسالة دكتوراه غير منشورة، 2002م)

(1) المعز صديق عبد الله ، مدى التزام شركات التعدين في إعداد القوائم المالية والتقارير المالية بالفروض المحاسبية والمبادئ المقبولة والمتعارف عليها ، ( الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير غير منشورة، 2003م ).

هدفت الدراسة إلى التعرف على ماهية القوائم المالية وعلى البنود التي تشملها والجهات التي يمكن أن تستفيد من هذه القوائم المالية بالإضافة إلى زيادة فهم مستخدمي القوائم المالية للمعلومات التي تشملها كما هدفت إلى إيضاح بعض المعلومات التي تمكن المستخدمين من الاسترشاد بها لاتخاذ القرارات.

وتكمن مشكلة الدراسة في عدم مراعاة بعض المؤسسات للمبادئ والافتراضات الأساسية التي يجب إتباعها عند إعداد القوائم والتقارير المالية وعدم مراعاة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، بالإضافة إلى عدم تقيد بعض المؤسسات بإصدار المجموعة الكاملة المكونة للقوائم المالية.

استخدمت الدراسة الأسلوب الاستنباطي والاستقرائي في إطار جمع البيانات والمعلومات وتحليلها واختبار الفرضيات. وأهم نتائج الدراسة هي أن يتم إعداد القوائم المالية وفق للمبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها، والقوائم المالية تعتبر مفيدة لعدة جهات داخلية وخارجية على حد سواء.

توصي الدراسة الشركات الالتزام بإصدار المجموعة الكاملة للقوائم المالية المكونة من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي والإيضاحات الخاصة بها بالإضافة إلى قائمة التدفقات النقدية عن الفترة التي تشملها القوائم المالية وتقديم حساب تشغيل في حالة المنشآت الصناعية أو الإنتاجية وعلى شركة أرياب للتعدين إعداد حساب تشغيل منفصل يوضح تكلفة الانتاج بصورة مفصلة وتضمن ذلك الحساب من ضمن المجموعة الكاملة للقوائم المالية المقدمة للمراجعة ومن ثم المساهمين.

#### **10.دراسة صالح محمد السيد، 2004، (الإفصاح المحاسبي بين النظرية والتطبيق -دراسة تحليلية على الشركات الصناعية المساهمة الأردنية في السوق الأول)<sup>(2)</sup>**

تناولت الدراسة التعرف على مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) المعدل عام 1997 وتحديد مدى الالتزام بمتطلبات الإفصاح وتحديد ما إذا تم الإفصاح عن كافة المعلومات المادية والضرورية لجعل البيانات المالية واضحة ومفهومة لتحقيق أهداف وأغراض مستخدميها وإظهار القوائم المالية المنشورة لتتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية وبيان مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة في السوق الأول بمتطلبات الإفصاح النصف سنوية وفقاً للبنود هيئة الأوراق المالية، وطرحت مشكلة الدراسة على شكل أسئلة منها: هل تختلف الشركات الصناعية الأردنية المساهمة في السوق الأول في درجة التزامها بمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية ومعايير هيئة الأوراق المالية ؟ هل توجد علاقة بين العائد على الاستثمار ودرجة التزام الشركات الصناعية المساهمة في السوق الأول بمتطلبات الإفصاح وفق لمعايير المحاسبة الدولية وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية؟ هل توجد علاقة بين مجموع الالتزامات ودرجة التزام الشركات الصناعية المساهمة في السوق الأول بمتطلبات الإفصاح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

(2) صالح محمد السيد، الإفصاح المحاسبي بين النظرية والتطبيق، ( الخرطوم : جامعة السودان والعلوم التكنولوجيا، رسالة دكتوراه غير منشورة، 2004م).

استخدمت الدراسة الأسلوب الاستقرائي والاستنباطي لاختبار الفرضيات. وتوصلت إلى عدة نتائج منها هناك التزام وتشابه في متطلبات الإفصاح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وتعليمات هيئة الأوراق المالية وهناك نسبة التزام عالية بالنسبة للإفصاح عن بنود الميزانية وقائمة الدخل وقائمة التدفق النقدية في الشركات الأردنية. أوصت الدراسة بتشجيع الشركات على الإفصاح الاختياري بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح الإلزامي وضرورة الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية والتلوث، والتشديد على إلزام الشركات بالإفصاح وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية ومعايير المحاسبة الدولية واتخاذ العقوبات الملائمة للشركات غير الملتزمة.

#### 11.دراسة فائزة محمد أحمد آدم، 2004م، (مشاكل الإفصاح في القوائم المالية الموحدة)<sup>(1)</sup>

تناولت الدراسة أهمية الإفصاح في القوائم والتقارير المالية والتعرف على المشاكل التي تعاني منها القوائم المالية الموحدة وأثر ذلك على مستخدمي القوائم المالية. وتمثلت مشكلة الدراسة في مدى التزام الشركات القابضة بالإفصاح الكامل عن جميع الأحداث التي تحدث في الشركات التابعة.

واستخدمت الدراسة المنهج التاريخي والمنهج الاستنباطي لاختبار الفرضيات. وأهم نتائج الدراسة تمثلت في عدم الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد القوائم المالية الموحدة ينتج عنه قوائم مالية مضللة، والإفصاح في القوائم الموحدة ذا أهمية قصوى ويساعد على معرفة المركز المالي، وتباين طرق المحاسبة عن الاندماج يؤدي إلى تباين واختلاف المعلومات التي يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

وأوصت الدراسة بضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد القوائم المالية الموحدة، وضرورة الإفصاح الكافي في القوائم المالية قبل الاندماج، وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة قبل إعداد القوائم المالية الموحدة.

#### 12.دراسة على نور الدائم، 2004م (إعداد القوائم المالية في المؤسسات الخدمية على ضوء معايير المحاسبة المتعارف عليها)<sup>(2)</sup>.

تناولت الدراسة شرح أهمية المفاهيم والقواعد والسياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية وتوضيح المصطلحات المحاسبية الخاصة بهذه القوائم وتطرق إلى مراحل تحضير الحسابات الختامية وتعرضت الدراسة للمشاكل التي يمكن أن تتجمل في حالة عدم تطبيق المفاهيم والمعايير المحاسبية في إعداد القوائم المالية والمتمثلة في عدم اعتمادية المعلومات والتضليل وعدم الشفافية والتي بدورها تؤدي إلى تدهور وانهيار المنشأة. واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي والاستقرائي لاختبار الفرضيات. وتمثلت أهم نتائج الدراسة في أن الالتزام بتطبيق المفاهيم والقواعد والسياسات والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في إعداد القوائم المالية يؤدي إلى إنتاج معلومات تساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة. وأوصت الدراسة بضرورة الالتزام بتطبيق المفاهيم والقواعد والسياسات المحاسبية المتعارف عليها في إعداد القوائم المالية.

(1) فائزة محمد أحمد آدم ، مشاكل الإفصاح في القوائم المالية الموحدة ( الخرطوم : جامعة السودان للعلوم التكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2004م ) ..

(2) على نور الدائم على ، إعداد القوائم المالية في المؤسسات الخدمية على ضوء معايير المحاسبة المتعارف عليها ، ( الخرطوم : جامعة السودان للعلوم التكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2004م ) .

ويرى الباحث ان الدراسات السابقة التي تم تناولها تنقسم من حيث المضمون الى قسمين، القسم الأول يتعلق بدراسات تطرقت الى إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية فى الدول التي لا توجد بها معايير محاسبية محلية والجانب الذي يهمنى فى ذلك معرفة إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية واثـر التطبيق لتلك المعايير فى البيئة المحلية.

اما القسم الثانى فيتعلق بالدراسات التى تطرقت الى موضوع معيار الإفصاح عن السياسات المحاسبية ومعيار المعلومات التى يجب الإفصاح عنها فى القوائم المالية، وتلك الدراسات لها علاقة مباشرة بالدراسة لان موضوع دراستنا هو اثـر تطبيق المعيار المحاسبى الدولى رقم (1) عرض القوائم المالية الذى يحتوى على المعيار الأول الإفصاح عن السياسات المحاسبية والمعيار الخامس المعلومات التى يجب الإفصاح عنها فى القوائم المالية والمعيار الثالث عشر عرض الموجودات والالتزامات المتداولة وهى ذات علاقة مباشرة بموضوع الدراسة . واعتبر الباحث ان هذه الدراسات هى اللبنة الأساسية فى استكمال بحثه.

|   |                   |
|---|-------------------|
| و | المقدمة           |
| و | مشكلة الدراسة     |
| ز | اهمية الدراسة     |
| ز | أهداف الدراسة     |
| ز | فرضيات الدراسة    |
| ز | منهجية الدراسة    |
| ز | حدود الدراسة      |
| ح | خطة الدراسة       |
| ح | النتائج والتوصيات |