ASUNET

بسم الله الرحمن الرحيم

شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها

علي هذه الأفلام قد أعدت دون أية تغيرات

يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of 15-25- c and relative humidity 20-40%

شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

بعض الوثائـــــق الاصليـــة تالفـــة

بالرسالة صفحات لم ترد
بالاصل

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الزقازيق
كلية التجارة

القياس المحاسبى كأداة لترشيد التنبؤ
دراسة سلوكية إعلامية

بحث مقدم من الطالب

سلامة محمد عبد الفتاح عوض

للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور
جلال الدين عبد الحكيم الشافعى
أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الدكتور
محمد يسرى طلبة عويضة
المدرس بقسم المحاسبة بالكلية

١٩٩٢

٩٤٦ ص

جامعة الزقازيق
المكتبة المركزية (بنها)
الرقم العام :
الرقم الخاص :
تاريخ الورود :

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الزقازيق
كلية التجارة

القياس المحاسبي كأداة لترشيد القرارات الاستثمارية

بحث مقدم من الطالب

سلامة محمد عبد القتاح عوض

للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور
جلال الدين عبد الحكيم الشافعي
أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الدكتور
محمد يسري سلامة الرفاعة
المدرس بقسم المحاسبة بالكلية

١٩٩٢

بسم الله الرحمن الرحيم

وقل رب زدني علما

صدق الله العظيم

لجنـــة المناقشـــة والحكـــم

- الأستاذ الدكتور/ جلال الدين عبد الحكيم الشافعى

  أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة الزقازيق . مشرفا ورئيسا

- الأستاذ الدكتور/ عبد الرحمن محمود عليان

  أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة جامعـــة عين شمس. عضوا

- الأستاذ الدكتور/ محمد شريف توفيق

  أستاذ المحاسبة المساعد بكلية التجارة جامعة الزقازيق . عضوا

بسم الله الرحمن الرحيم

شكـــر وتقديـــر

يحمد الباحث لله سبحانه وتعالى الذى أنعم عليه باتمام هذا البحث بعونـــــــه وتوفيقه ٠

ويطيب له أن يتقدم بخالص شكره لأستاذه الدكتور/ جلال الدين عبد الحكيم الشافعى الذى أشرف على هذا البحث وكان بفضل توجيهاته وحسن رعايته أن ظهر البحث فى صورتـــه هذه ٠ جزاه الله خير الجزاء ٠

كما يتقدم الباحث بوافر شكره لأستاذه الدكتور/ محمد يسرى طلبة عويضة الذى شـارك فى الاشراف على البحث وشمل الباحث بالعديد من الارشادات الصائبة التى أمكنت من بلـورة واخراج البحث ٠ جزاه الله خير الجزاء ٠

كما يتقدم الباحث بأصدق آيات الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ عبد الرحمن محمـــود عليان لتفضله بالموافقة على الاشتراك فى لجنة الحكم على البحث جزاه الله خير الجزاء ٠

كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ محمد شريف توفيق الذى تفضـــل بقبول الاشتراك فى لجنة الحكم على البحث جزاه الله خير الجزاء ٠

ولكل من ساعد الباحث حتى أخرج هذا البحث خالص الشكر والتقدير جزى الله الجميع خير الجزاء ٠

والله الموفق ٠٠٠

الباحـــث

محتويـــات البحـــث

	الصفحة
مقدمة البحث	١
الباب الأول : علاقة الجوانب السلوكية بالبيانات المحاسبية لأغراض التنبؤ	١٠
الفصل الأول : القياس المحاسبي	١٢
الفصل الثاني: التنبؤ	٣٣
الفصل الثالث: الجوانب السلوكية المرتبطة بالمحاسبة	٤٤
الباب الثاني: مدى تأثير المفاهيم السلوكية والاعلامية على القياس المحاسبي لترشيد التنبؤ	٧٤
الفصل الأول : ماهية الاتصال والاعلام المحاسبي والمفاهيم السلوكية المرتبطة به	٧٦
الفصل الثاني: المتضمنات السلوكية لوظيفة القياس المحاسبي	٩٣
الفصل الثالث: المتضمنات السلوكية لوظيفة الاتصال والاعلام المحاسبي	١٠٥
الفصل الرابع: الجوانب السلوكية في التقارير والقوائم لترشيد التنبؤ	١١٧
التوصيات	١٢٢
قائمة المراجع	١٢٨

فهـــرس الأشكـــال

الصفحة

الشكل رقم (١) مكونات عملية القياس فى المحاسبة ---------- ٧
الشكل رقم (٢) المحاسبة كأداة للتنبؤ والاستنتاج ---------- ١٩
الشكل رقم (٣) المحاسبة كنظام للاتصال ---------- ٢٩

مقدمـــة البحـــث

طبيعة المشكلة :

ان التطور السريع في الحياة الاقتصادية والاجتماعية يلقى على المحاسبين عبء ملاحقة التطور بل والمساهمة فى توجيهه الى المجالات الصحيحة عن طريق العناية بوصف وقيـــــاس الظواهر الاقتصادية وتحليلها وتفسيرها بدلا من تركيزهم على العمليات الاجرائية من تسجيـل وتصنيف وتلخيص .

والمتتبع للدراسات المحاسبية يلاحظ تطور اتساع نطاق المحاسبة حيث أصبحت تهـدف الى انتاج البيانات والمعلومات المحاسبية المناسبة واللازمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية، كمـــا أن اهتمام المحاسبة بتطوير أساليب القياس لترشيد التنبؤ يعد خطوة هامة لما للتنبؤ من أهمية بالغة كعنصر فعال يمثل جانبا من المعلومات التى يحتاجها المخطط أو متخذ القرار .

ونظرا لأن القياس المحاسبى لا يمثل هدفا لذاته فيجب أن يتوفر لهذا القياس معايير معينة حتى يفى بالغاية منه . ومما يساعد فى تحقيق الأهداف المرجوة ارتباط المحاسبـــــة المتزايد بفروع المعرفة الأخرى .

ولما كانت المحاسبة أداة من أدوات التحليل الكمى لذلك يجب على المحاسب اخضـــاع المفاهيم المختلفة التى تكون مادته العلمية للقياس ، كما يجب على المحاسب ايجاد معيـــار مناسب للمفاضلة بين أساليب القياس البديلة ، اذ أن المحاسبة كنظام للقياس تتميز بتعـــدد أساليبها البديلة ، وبصفة عامة يتفق معظم المحاسبين على أن ملاءمة البيانات المحاسبيـــة (الهدف الذى تستخدم من أجلة البيانات المحاسبية) يعتبر معيارا هاما يجب أن يؤخذ فـى الاعتبار عند اختيار أسلوب القياس المناسب لترشيد التنبؤ واتخاذ القرارات ، وحيث أن المحاسبة تستخدم أساسا لقياس وتوصيل البيانات والمعلومات لجميع الأطراف المتعاملين مع المشروع سواء داخليا أم خارجيا فان المحاسبة تعد أداة اخبارية أو اعلامية تعمل على اعلام جميع المهتميـن بنتائج أعمال المشروع بالمعلومات اللازمة لاصدار القرارات السليمة .

ولما كانت المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات ليست هى نهاية الوظيفـــة المحاسبية بل يجب التأكد من تأثيرها فى سلوك مستخدميها ويعنى هذا وجوب توصيل نتائج

القياس المحاسبي بطريقة يفهمها هؤلاء الذين تعد المعلومات من أجلهم ، ووفقا لاستخداماتهم المحتملة والمتوقعة ولذلك يكون من الضروري ايجاد معيار يمكن بمقتضاه أن يحدد المحاسب ماهية ونوع المعلومات النافعة والملائمة من وجهة نظر مستقبليها من متخذي القرارات من الفئات المتعددة التي تنتج هذه المعلومات من أجلهم .

وقد لجأ المحاسبون الى الدراسات السلوكية في محاولة منهم للتعرف على العوامل المفسرة لسلوك متخذي القرارات لزيادة فرصة تأثير المعلومات المحاسبية على اتجاه ومدى هذا السلوك ، وذلك من منطلق أن زيادة فعالية الدور المحاسبي في عملية اتخاذ القرارات يعتمد على ادراك المحاسب للقوى والظروف التي تؤثر على سلوك متخذي القرارات وتتمثل زيادة فعالية المعلومات المحاسبية في أن تكون أكثر ملاءمة لاحتياجات متخذي القرارات في ضوء خصائصهم السلوكية الا أن البعض يعتقد أن استخدام الجوانب السلوكية للمعلومات المحاسبية قد يبعد المعرفة المحاسبية عن القياس والتفسير الموضوعي للأحداث الاقتصادية لأن المحاسب قد يضفي على المعلومات المقدمة بعضا من آرائه الشخصية وتحيزاته لفئة معينة وهذا يبعد القياس عن الموضوعية الا أن هذا الرأي مردود عليه بأن "هناك بعض القواعد والمبادئ التي تحكم عمل المحاسب والخروج عنها بعد خروجا عن المبادئ المتعارف عليها واستخدام الجوانب السلوكية أمر لازم لمسايرة التطور بصفة عامة وذلك لمعرفة اتجاهات مستخدمي المعلومات المحاسبية وقدرتهم الادراكية عند اتخاذ القرارات وترشيد التنبؤ" (١) .

ونظرا لتعدد الفئات التي تستخدم البيانات والمعلومات المحاسبية المقاسة والذين يستخدمون تلك المعلومات في اتخاذ قراراتهم ولصعوبة تحديد حاجة كل منهم ولتباين ثقافاتهم والطريقة التي يفهم كل منهم المعلومات الواردة بالتقارير المنشورة سواء داخل المشروع أم خارجه وهذا يضيف عبئا آخر على كاهل المحاسب حيث أنه يجب عليه أن يحاول التعرف قدر الامكان على القدرة الادراكية لكل فئة ومدى استفادتها من المعلومات المقدمة لها في اتخاذ قراراتها .

وبناء على ما تقدم يتضح أن المشكلة تكمن أساسا في انتاج معلومات يمكن الاستفادة منها في تطوير التقارير لترشيد التنبؤ وخدمة مستخدمي هذه المعلومات اضافة الى امكانية الاستفادة من العلوم السلوكية والتي تحكم تصرفات البشر لتوجيه سلوكهم نحو الوجهة التي تحقق أهداف المشروع بفعالية .

---

(١) سامي محمد علي عيد ، النظرية العامة للمحاسبة في ضوء العلوم السلوكية ، رسالة دكتوراه مقدمة لكلية التجارة جامعة القاهرة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة سنة ١٩٧٢ ، ص ٢١٦ .

هدف البحث :

يسعى البحث الى دراسة مدى امكانية الإستفادة من بعض المفاهيم السلوكية في مجال المحاسبة ، بالاضافة الى التحقق من امكانية انتاج معلومات محاسبية ملائمة تخدم متخذى القرارات داخل وخارج المشروع في ضوء خصائصهم السلوكية وذلك بهدف توفير نظام محاسبى ملائم يستجيب للمتغيرات السلوكية بشرط ان لا يؤثر على عمومية النظام المحاسبى - قدر الامكان - وألا يكون هناك خروج ملحوظ عن البيانات المتعارف عليها وذلك كله بهدف ترشيد التنبؤات .

أهمية البحث :

يستمد هذا البحث اهميته من أهمية المعلومات بالنسبة لاتخاذ القرارات وترشيد التنبؤ من ناحية ، ومن كون المحاسبة أداة اخبارية اعلامية تقوم بدور كبير فى توصيل المعلومات التى مستخدميها من ناحية أخرى . لذلك فان القائم بالقياس يتعين عليه أن يضمن القوائم المالية البيانات والمعلومات المناسبة والملائمة لعملية اتخاذ القرارات ووضع التنبؤات واضعا فى اعتباره مدركات وردود أفعال البشر الذين سوف يستخدمون تلك المعلومات ، كما يجب عليه ايضا أن يقدم تلك المعلومات بالطريقة التى يفهمها الجميع حتى تكون هذه البيانات نافعة وموضع ثقة المتعامل معها .

حدود البحث :

حيث أن الهدف من البحث توضيح امكانية تقديم معلومات نافعة تفيد متخذى القرارات داخل وخارج المشروع فى اتخاذ قراراتهم وترشيد تنبؤاتهم المستقبلية فان البحث لن يتناول الوسائل الفنية المستخدمة فى التنبؤ وخاصة ما يتصل منها بالتحليل الرياضي أو الاحصائى وغيرها .

الدراسات السابقة :

ظهر كثير من الدراسات السابقة والمتعلقة بهدف البحث بشأن تباين المعلومات اللازمة لمستخدمى التقارير المالية ويمكن تناول هذه الدراسات فيما يلى: