



كلية التجارة
قسم المحاسبة

المشكلات المحاسبية المترتبة على الإنخفاض في قيمة الأصول في ضوء تعديلات المعايير المحاسبية

دراسة ميدانية

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة
في المحاسبة

إعداد

حسين سلامه حسين جاب الله
مدرس مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

إشراف

الدكتور	الدكتور
أحمد حسن على عامر	يعيى محمد أبو طالب
أستاذ المحاسبة والمراجعة	أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس	كلية التجارة - جامعة عين شمس



كلية التجارة
قسم المحاسبة

رسالة دكتوراه

أسم الطالب : حسين سلامه حسين جاب الله
عنوان الرسالة :

"الشكلات المحاسبية المترتبة على الإنخفاض في قيمة الأصول في ضوء
تعديلات المعايير المحاسبية "
(دراسة ميدانية)

لجنة الإشراف:

- ١- الأستاذ الدكتور / يحيى محمد أبو طالب .
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس
- ٢- الأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس.
- ٣- الأستاذ الدكتور / محمد زيدان إبراهيم
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة المنوفية.
- ٤- الأستاذ الدكتور / أحمد حسن على عامر
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ البحث: / ٢٠١٤ /

أحيلت الرسالة بتاريخ
٢٠١٤ /

موافقة مجلس الجامعة
٢٠١٤ /

الدراسات العليا
ختم الإجازة:
٢٠١٤ /

موافقة مجلس الكلية
٢٠١٤ /



كلية التجارة
جامعة عين شمس

قائمة إستقصاء عن دراسة بعنوان
**الشكلات الحاسبية المترتبة على الانخفاض في قيمة الأصول في ضوء
تعديلات المعايير المحاسبية**

دراسة ميدانية

إعداد

حسين سلامة حسين جاب الله

مدرس مساعد بقسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور	الأستاذ الدكتور
أحمد حسن عامر	يحيى محمد أبو طالب
أستاذ المحاسبة المالية	أستاذ المحاسبة المالية
وكيل كلية التجارة - عين شمس	كلية التجارة - عين شمس
لشئون التعليم والطلاب (الأسبق)	

السيد الأستاذ /
.....

تحية طيبة وبعد،،

يقوم الباحث بإعداد بحث للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة
بعنوان " المشكلات المحاسبية المترتبة على الانخفاض في قيمة الأصول، في ضوء
تعديلات المعايير المحاسبية، دراسة ميدانية"

حيث يتناول الباحث المشكلات المحاسبية التي ترتبط بانخفاض قيمة الأصول
الثابتة، وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئات الدولية والمحالية بعرض صياغة
أسلوب مقترن للتطبيق في جمهورية مصر العربية.

ويراعى الباحث تبسيط قائمة الاستقصاء لتلائم ثقافة المستقصى منه والتتركيز
على موضوع الرسالة ولا يخل هذا بالمستوى الراقي لقائمة الاستقصاء.

لذا يرجو الباحث من سعادتكم التكرم باستيفاء قائمة الاستقصاء ويأمل الباحث
تعاونكم معه، ولضمان سرية البيانات يمكنك عدم الإشارة في قائمة الاستقصاء إلى
الأسم أو الوظيفة أو اسم الجهة (مكتب محاسبة ومراجعة أو كلية أو معهد) التي
تعمل بها، كما يتقدم الباحث بجزيل الشكر والتقدير لكل من يساهم في استيفاء هذه
القائمة بكل جدية وعناء، لما لها من أهمية في إثبات فروض الدراسة والبحث.
يمكن للمشتركين في الدراسة الميدانية الحصول على كافة المعلومات
الخاصة برسالة الباحث من خلال الموقع الإلكتروني

Hussein_Salama2000@yahoo.com

الباحث
حسين سلامة حسين

بيانات عامة
(ضع علامة (✓) أما اختيار المناسب)

نوعية العمل:

	مراجع حسابات
	محاسب بإحدى الشركات

سنوات الخبرة السابقة:

	أقل من ٥ سنوات
	٥ سنوات وأقل من ١٠ سنوات
	١٠ سنوات فأكثر

درجة المؤهل:

	ماجستير
	بكالوريوس
	زمالة
	أخرى

هل الشركة التي تعد حساباتها أو تراجعها مسجلة في بورصة الأوراق المالية.

نعم () لا ()

هل حدث إنخفاض في قيمة الأصول الثابتة في إحدى السنوات الثلاثة السابقة

في الشركة التي تعد حساباتها أو تراجعها:

نعم () لا ()

القسم الأول
وضح مفهوم القيمة العادلة من وجهة نظرك

رقم المتغير الأصلى	رقم المتغير الفرعى	القيمة العادلة	نعم	لا
١/١		في حالة توافر أسواق نشطة للأصول طويلة الأجل فإن القيمة العادلة تتحدد كما يلى (إختار إجابة واحدة فقط مما يلى)		
١/١/١		القيمة العادلة تتحدد على أساس القيمة السوقية		
٢/١/١		القيمة العادلة تتحدد على أساس تقييم الخبراء والمثمنين		
٢/١		في حالة عدم توافر أسواق نشطة للأصول طويلة الأجل فإن القيمة العادلة تتحدد كما يلى: (إختار إجابة واحدة فقط مما يلى)		
١/٢/١		القيمة العادلة تتحدد على أساس أسعار الأصول المشابهة للأصل		
٢/٢/١		القيمة العادلة تتحدد على أساس نماذج التسعير		
٣/٢/١		القيمة العادلة تتحدد على أساس التدفقات النقدية المخصومة للأصل		

القسم الثاني
مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل

موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	لا أوافق تماماً
٥	٤	٣	٢	١

رقم المتغير	مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	درجة الموافقة
١/٢	إذا حدث إنخفاض للسعر السوقى للأصل	
٢/٢	إذا حدث إنخفاض فى التدفقات النقدية للأصل عن التدفقات النقدية للسنوات السابقة	
٣/٢	إذا حدث ضرر مادى للأصل	
٤/٢	إذا حدث ارتفاع فى معدل الفائدة فى السوق	
٥/٢	إذا زادت القيمة الدفترية لصافى أصول المنشأة عن القيمة السوقية لها	
٦/٢	إذا حدث تغيير جوهري فى استخدام الأصل من جهة المنشأة	

لا	نعم	مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	رقم المتغير الفرعى	رقم المتغير الأصلى
		تعتبر المتغيرات الإقتصادية مؤشراً لإنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل اختار واحدة فقط من البنود التالية تعتقد أنها أفضل المتغيرات الإقتصادية:		٢/٢
		تغيرات سعر الصرف	١/٢/٢	
		تغيرات معدل الفائدة في السوق	٢/٢/٢	
		تغيرات في معدل التضخم	٣/٢/٢	
		تغيرات في معدلات الطلب على المنتجات	٤/٢/٢	
		تعتبر التطورات التكنولوجية مؤشراً لإنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل اختار واحدة فقط من البنود التالية تعتقد أنها تعتبر عن التطورات التكنولوجية:		٣/٢
		تغيرات في التقنية الحديثة	١/٣/٢	
		تغيرات في معدلات الإنتاجية	٢/٢/٢	
		تغيرات في جودة المنتج	٣/٣/٢	
		تغيرات في أذواق المستهلكين التحول إلى النظم الإلكترونية المتقدمة	٤/٣/٢	
		مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	٥/٣/٢	
		المتغيرات القانونية والتشريعية		٤/٢
		تعتبر التغيرات في البيئة القانونية والتشريعية مؤشراً لإنخفاض قيمة الأصول طولة الأجل اختار واحدة فقط من البنود التالية تعتقد أنها تعتبر عن التغيرات في البيئة القانونية والتشريعية	١/٤/٢	
		ظهور تشريع يحد من المنتج	٢/٤/٢	

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	نعم	لا	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طولية الأجل
	٣/٤/٢			ظهور قوانين تفرض غرامات على المنتجين
	٤/٤/٢			تغيرات فى اللجان التشريعية والدستورية طبيعة نظام الحكم فى الدولة
٥/٢				الشهرة أختار واحدة فقط من المؤشرات التالية التي تعتبر من مؤشرات إنخفاض قيمة الشهرة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد
١/٥/٢				مؤشرات إقتصادية
٢/٥/٢				مؤشرات تكنولوجية
٣/٥/٢				مؤشرات قانونية وتشريعية ليس لها مؤشرات

القسم الثالث مداخل التقييم

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	نعم	لا	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طولية الأجل
١/٣				فى حالة استخدام مدخل التكلفة فى تقييم الأصول طولية الأجل الرجاء اختيار مفهوم واحد فقط من المفاهيم التالية:

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
	١/١/٣	يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لتكلفة إعادة إنتاج أصول مماثلة		
	٢/١/٣	يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لتكلفة إستبدال الأصول المستخدمة		
٢/٣		فى حالة استخدام مدخل السوق فى تقييم الأصول طويلة الأجل الرجاء اختيار مدخل واحد فقط من المفاهيم التالية:		
١/٢/٣		يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لأصول مشابهه فى السوق مع إجراء بعض التعديلات عليها.		
٢/٢/٣		يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لصافى القيمة البيعية للأصل		
٣/٣		فى حالة استخدام مدخل الدخل فى تقييم الأصول طويلة الأجل الرجاء اختيار مدخل واحد فقط من المفاهيم التالية:		
١/٣/٣		يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لصافى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة		
٢/٣/٣		يتم تقييم الأصول طويلة الأجل وفقاً لصافى التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية المخصومة		

القسم الرابع مداخل التقييم

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٤		ما هى الطريقة التى تقضى لها فى تجميع الوحدات المولدة للنقدية إختار واحدة فقط من الطرق التالية:		
١/١/٤		يتم تجميع الوحدات المولدة للنقدية وربطها بالنشاط الذى تعمل به المنشأة		
٢/١/٤		يتم تجميع الوحدات المولدة للنقدية وربطها بالقرارات الإستراتيجية للإدارة		
٣/١/٤		طريقة أخرى أذكرها		

القسم الخامس الشهرة

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٥		إذا كنت تعتقد أن الشهرة يمكن أن تعتبر وحده مستقله فى توليد النقد به فما هو مبررك فى ذلك الرجاء إختيار إجابة واحدة مما يلى:		
١/١/٥		لأن الشهرة لا تنتج من إندماج الأعمال		
٢/١/٥		لأن الشهرة لا يمكنها من توليد تدفقات نقدية بشكل مستقل		
٣/١/٥		لأن الشهرة لا يمكن فصلها عن الأصول الأخرى		
٢/٥		إذا كنت تعتقد أن الشهرة يمكن أن تعتبر وحده مولده للنقدية فهل ترى أن يتم توزيع الشهرة على الوحدات		

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
		المولدة للنقدية حسب التكلفة التاريخية للوحدات المولده للنقدية.		
٣/٥		إذا كنت تعتقد أن الشهرة يمكن أن تعتبر وحده مولده للنقدية فهل ترى أن يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولده للنقدية حسب التدفقات النقدية المتوقعة من هذه الوحدات المولدة للنقدية		

القسم السادس
الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٦		يعتبر توقيت الإعتراف بالانخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل من المتطلبات الضرورية (اختار واحد فقط من البنود التالية التي تعتقد أنها أفضل توقيت للإعتراف بقيمة الإنخفاض مما يلى):		
١/١/٦		في نهاية كل سنة		
٢/١/٦		كل فترة ربع سنوية		
٢/٦		وضح مدى موافقتك على مقاييس الإعتراف بالانخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل اختيار مقياس واحد فقط من المقاييس التالية:		
١/٢/٦		الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الدائم"		
٢/٢/٦		الإتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الاحتمالي"		
٣/٢/٦		الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الاقتصادي"		

القسم السابع

الإفصاح عن الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٧		ما هي <u>القواعد</u> التي تفضل إستخدامها في الإفصاح عن الإنخفاض في قيمة الأصول <u>إختار واحده فقط</u> من الطرق التالية:		
١/١/٧		قائمة المركز المالى		
٢/١/٧		الإفصاحات المتممة للقائم المالية		
٣/١/٧		قائمة الدخل		
٤/١/٧		قائمة التدفقات النقدية		
٢/٧		ما هو <u>القسم</u> الذي تفضل إستخدامه في الإفصاح عن <u>خسائر الإنخفاض</u> في قيمة الأصول طويلة الأجل <u>إختار واحدة فقط</u> من الأقسام التالية:		
١/٢/٧		ضمن خسائر الأنشطة التشغيلية		
٢/٢/٧		ضمن خسائر الأنشطة غير التشغيلية		
٣/٧		ما هو <u>القسم</u> الذي تفضل إستخدامه في الإفصاح عن <u>إسترداد خسائر الإنخفاض</u> في قيمة الأصول طويلة الأجل <u>إختار واحدة فقط</u> من الأقسام التالية:		
١/٣/٧		ضمن أرباح الأنشطة التشغيلية		
٢/٣/٧		ضمن أرباح الأنشطة غير التشغيلية		



Faculty of Commerce
Ain Shams University

The accounting problems due to assets impairment in the light of accounting standards amendments

(A field study)

For the degree of doctor of philosophy in Accounting and Auditing

By

Hussein Salama Hussein Gaballa

Under the supervision of

Prof. Yehia Mohamed Abo-taleb Prof. Ahmed Hassan Ali Amer

Professor of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University

Professor of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University

2015