



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

إعراؤ

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

إشراف

الدكتور

أحمد حسن على عامر

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتور

يحيى محمد أبو طالب

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس



كلية التجارة
قسم المحاسبة

رسالة دكتوراه

أسم الطالب : حسين سلامه حسين جاب الله
عنوان الرسالة:

"المشكلات المحاسبية المترتبة على الإنخفاض فى قيمة الأصول فى ضوء
تعديلات المعايير المحاسبية "
(دراسة ميدانية)

لجنة الإشراف:

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

تاريخ البحث: / / ٢٠١٤

أجيزت 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
المشكلات المحاسبية المترتبة على الانخفاض فى قيمة الأصول فى 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

أحمد حسن عامر

أستاذ المحاسبة المالية

وكيل كلية التجارة - عين شمس

لشئون التعليم والطلاب (الأسبق)

الأستاذ الدكتور

يحيى محمد أبو طالب

أستاذ المحاسبة المالية

كلية التجارة - عين شمس

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 بإنخفاض قيمة الأصول الثابتة، وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئات الدولية والمحلية بغرض صياغة أسلوب مقترح للتطبيق في جمهورية مصر العربية.

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

لذا يرجو الباحث من سيادتكم التكرم باستيفاء قائمة الاستقصاء ويأمل الباحث تعاونكم معه، ولضمان سرية البيانات يمكنك عدم الإشارة في قائمة الاستقصاء إلى الأسم أو الوظيفة أو أسم 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 وعناية، لما لها من أهمية في إثبات فروض الدراسة والبحث.

يمكن للمشاركين 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 الاختيار 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 التى تعد حساباتها أو تراجعها مسجلة فى بورصة الأوراق المالية.

نعم () لا ()

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

فى الشركة التى تعد حساباتها أو تراجعها:

نعم () لا ()

القسم الأول
وضح مفهوم القيمة العادلة من وجهة نظرك

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعي	القيمة العادلة	نعم	لا
١/١		في حالة <u>توافر</u> أسواق نشطة للأصول طويلة الأجل فإن القيمة العادلة تتحدد كما يلي <u>(إختار إجابة واحدة فقط مما يلي)</u>		
	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 <u>عدم توافر</u> أسواق نشطة للأصول طويلة الأجل فإن القيمة العادلة تتحدد كما يلي: <u>(إختار إجابة واحدة فقط مما يلي)</u>		
	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 الثانى
مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل

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

رقم المتغير	مؤشرات الانخفاض فى 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 مادي للأصل	
٤/٢	إذا حدث إرتفاع 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	

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

رقم المتغير الأصلي	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
	٣/٤/٢	ظهور قوانين تقرر 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 التى تعتبر من مؤشرات إنخفاض قيمة الشهرة التى ليس لها عمر إنتاجى 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	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٣		فى حالة استخدام مدخل التكلفة فى تقييم الأصول طويلة الأجل الرجا 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 أستخدام مدخل السوق فى تقييم الأصول طويلة الأجل الرجاء إختيار 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 أستخدام مدخل الدخل فى تقييم الأصول طويلة الأجل الرجاء إختيار 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 المخصصة		

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 تفضلها 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 مستقلة فى توليد النقد به فما هو مبررك فى ذلك <u>الرجاء إختيار إجابة واحدة مما يلى:</u>		
	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 الفرعي	مؤشرات الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
		المولدة للنقدية حسب التكلفة التاريخية للوحدات المولدة للنقدية.		
٣/٥		إذا كنت تعتقد أن الشهرة يمكن أن تعتبر وحده مولده للنقدية فهل ترى أن يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقدية حسب التدفقات النقدية المتوقعة من هذه الوحدات المولدة للنقدية		

القسم السادس
الإعتراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل

رقم المتغير الأصلى	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٦		يعتبر توقيت الإعتراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل من المتطلبات الضرورية (<u>أختار واحده فقط</u> من البنود التالية التى تعتقد أنها أفضل توقيت للإعتراف بقيمة الإنخفاض مما يلى:		
	١/١/٦	فى نهاية كل سنة		
	٢/١/٦	كل فترة ربع سنوية		
٢/٦		وضح مدى موافقتك على مقاييس الإعتراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل <u>أختار مقياس واحد فقط</u> من المقاييس التالية:		
	١/٢/٦	الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الدائم"		
	٢/٢/٦	الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الإحتمالى"		
	٣/٢/٦	الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على أساس "المقياس الإقتصادى"		

القسم السابع
الإفصاح عن الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل

رقم المتغير الأصلى	رقم المتغير الفرعى	مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	نعم	لا
١/٧		ما هى <u>القوائم</u> التى <u>تفضل</u> إستخدامها فى الإفصاح عن الإنخفاض فى قيمة الأصول <u>إختار</u> واحده فقط من الطرق التالية:		
	١/١/٧	قائمة المركز المالى		
	٢/١/٧	الإفصاحات المتممة للقوائم المالية		
	٣/١/٧	قائمة الدخل		
	٤/١/٧	قائمة التدفقات النقدية		
٢/٧		ما هو <u>القسم</u> الذى <u>تفضل</u> إستخدامه فى الإفصاح عن <u>خسائر</u> الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل <u>إختار</u> واحدة فقط 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> الذى <u>تفضل</u> إستخدامه فى الإفصاح عن إسترداد <u>خسائر</u> الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل <u>إختار</u> واحدة فقط 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

Professor of Accounting and Auditing

Faculty of Commerce

Faculty of Commerce

Ain Shams University

Ain Shams University

2015