



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



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 تغييرات



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%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل

جامعة طنطا
كلية التجارة
الدراسات العليا والبحوث
قسم المحاسبة والمراجعة

الآثار الاقتصادية للسياسات المحاسبية بالتطبيق على سياسات التأجير

بحث مقدم من الطالبة :

عطيات محمد عبد الفنى القاضى

للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة
" تخصص محاسبة مالية "

إشراف

الأستاذ الدكتور

على السعيد سنون

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة طنطا

الدكتور

عارف عبد الله عبد الكريم

المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة طنطا

٧٥٧٧

بسم الله الرحمن الرحيم

"ربنا آتنا من لَدُنْكَ رَحْمَةً وَهِيْجًا لَنَا
مِنْ أَمْرِنَا رَشِيدًا"

صدق الله العظيم

(سورة الكهف آية ١٠)

"أننى أختلف معك فى التعبير عن رأيك ولكننى مستعد

أن أموت دفاعاً عن حريتك فى التعبير عنه"

فولتير



إلى والديهم

(مشرقا ورئيسا)

د. بنون

Handwritten signature

عامة والمرجع

حرة - جامعة طند

د. بنون

Handwritten signature

نحاسية

د. بنون

د. بنون

د. بنون

استاذ نحاسية والمرجع

كلية التجارة - حرة

إلهنا

إلى أبي وأمي

عرفانا وتقديرا للجميل

ولما قدمناه ومازالا يقدمناه

شكر وتقدير

"وما توفيقه إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب"

تخر الباحثة ساجدة شكراً لله عز وجل لما أولاه لها من نعم كثيرة ، وصبر للوصول إلى هذا الشكل للبحث الذى ساهمت فى إنجازه أطراف أخرى وعلى رأسهم تتقدم الباحثة بأسمى آيات الشكر والعرفان لمشرفيها :

الأستاذ الدكتور/ على السعيد سنون

أستاذ المحاسبة والمراجعة كلية التجارة - جامعة طنطا
لما أولاه للباحثة من رعاية وحسن إرشاد ، كما ساهم بتوجيه الباحثة لما فيه صالح البحث .

الدكتور/ عارف عبدالله عبدالكريم

مدرس المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة جامعة طنطا
الذى ساهم فى وضع الباحثة على الطريق السليم بحسن رعايته وإرشاده وتوجيهها وتذليل العقبات التى واجهت الباحثة خلال سنوات الدراسة .
كما تتوجه الباحثة بالشكر والتقدير إلى كل من :

الأستاذ الدكتور/ محمد الفيومي محمد

عميد كلية التجارة فرع دمنهور - جامعة الاسكندرية
تتقدم الباحثة بجزيل الشكر لسيادته بتفضله بقبول المشاركة فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة .

الأستاذ الدكتور/ سمير محمد الجزار

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة طنطا
لتفضل سيادته بقبول المشاركة فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة كما تتقدم الباحثة لسيادته بأسمى آيات الشكر لما قدمه لها من مساعدة علمية .
وتتقدم الباحثة بجزيل الشكر والعرفان :

للأستاذ الدكتور/ زكريا محمد الصادق

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة طنطا
كما تتوجه الباحثة بالشكر للعاملين بمصلحة الشركات والعاملين بالمكتبات .
لرب أوزعنى أن أتمم نعمتى التى أنعمت على والى وأعمل صالحاً ترضاه

محتويات البحث

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الأول، إطار البحث	
١ - مقدمة عن طبيعة المشكلة	١
٢ - أهمية البحث	٥
٣ - هدف البحث	٦
٤ - فروض البحث	٦
٥ - منهج البحث	٦
٦ - محتويات البحث	٦
الفصل الثاني	
نظرية الوكالة ، دورها في اتخاذ قرارات السياسات المحاسبية في الوحدة الاقتصادية	
مقدمة	٧
١/٢ افتراضات نظرية الوكالة	٨
١/١/٢ النظرية الايجابية للوكالة	٩
٢/١/٢ نموذج الاصيل - الوكيل	١٠
٣/١/٢ أوجه الاتفاق بين النظرية الايجابية ونموذج الاصيل - الوكيل	١١
٤/١/٢ أوجه الاختلاف	١١
٢/٢ مشاكل علاقات الوكالة	١٢
١/٢/٢ مصادر مشاكل الوكالة	١٣
١/١/٢/٢ مشكلة عدم تماثل المعلومات	١٣
٢/٢/٢ مشاكل الوكالة	١٤
١/٢/٢/٢ مشكلة الملاحظة	١٤
٢/٢/٢/٢ مشكلة الحوافز	١٥
٣/٣/٢/٢ مشكلة المراقبة	١٥

تابع المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
١٦	٣/٢ تكاليف التعاقد
١٦	تكاليف العمليات ١/٣/٢
١٧	تكاليف المراقبة ٢/٣/٢
١٧	تكاليف الضمان ٣/٣/٢
١٧	الخسارة المتبقية ٤/٣/٢
١٧	تكاليف الأفلاس ٥/٣/٢
١٨	التكاليف السياسية ٦/٣/٢
١٨	تكاليف إعادة التفاوض ٧/٣/٢
١٨	٤/٢ العلاقات التعاقدية داخل الوحدة الاقتصادية
٢٠	علاقة حملة الأسهم - الإدارة ١/٤/٢
٢٠	دالة هدف حملة الأسهم ١/١/٤/٢
٢١	دالة هدف الإدارة ٢/١/٤/٢
٢١	تعارض مصالح حملة الأسهم والإدارة المهنية ٣/١/٤/٢
٢٢	السلوك النفعي ١/٣/١/٤/٢
٢٢	السلوك التعاوني ٢/٣/١/٤/٢
٢٢	مصادر التعاون في علاقة حملة الأسهم والإدارة ٤/١/٤/٢
٢٣	علاقة الدائنين وحملة الأسهم ٢/٤/٢
٢٣	تعارض مصالح الدائنين وحملة الأسهم ١/٢/٤/٢
	رغبة حملة الأسهم في الاستثمار في مشروعات ٢/٢/٤/٢
٢٤	عالية المخاطرة
٢٤	رغبة حملة الأسهم في تجنب الاستثمارات المربحة ٣/٢/٤/٢

جـ

تابع المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٢٥	٥/٢ حلول مقترحة لمشاكل علاقات الوكالة
٢٥	١/٥/٢ حلول السوق لمشاكل علاقات الوكالة
٢٦	٢/٥/٢ الحلول التعاقدية
	٦/٢ تطبيقات نظرية الوكالة: قرار اختيار السياسة المحاسبية لعقود
٢٧	الايجار طويلة الأجل
٢٨	١/٦/٢ السياسات المحاسبية الاختيارية
٢٩	٢/٦/١ الآثار الاقتصادية للسياسات المحاسبية
٣٠	٣/٦/٢ مدخل المعلومات - القرارات
٣٢	١/٣/٦/٢ قرارات الادارة
٣٢	٢/٣/٦/٢ قرارات مستخدمى القوائم المالية
٣٤	٧/٢ خلاصة الفصل

الفصل الثالث

التطور التاريخى للمحاسبة عن

عقود الايجار طويلة الأجل

٣٧	مقدمة
٣٧	١/٣ نشرات مجلس مبادئ المحاسبة
٤٢	١/١/٣ النشرة (٢٨)
٤٣	٢/١/٣ نشرت الرأى رقم (٥) ، ١٠
٤٣	٣/١/٣ نشرتا الرأى رقم (٧) ، (٢٧)
٤٤	٤/١/٣ نشرة الرأى (٣١)

تابع المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٤٠	٢/٣ توصيات مجلس معايير المحاسبة المالية
٤٠	التوصية (١٣) ١/٢/٣
٤١	المحاسبة عن عقود الايجار للمستأجر ١/١/٢/٣
٤٢	طريقة المحاسبة عن العقود التشغيلية ١/١/١/٢/٣
٤٣	طريقة المحاسبة عن العقود الرأسمالية ٢/١/١/٢/٣
٤٩	التغيير فى نصوص العقد ١/٢/١/١/٢/٣
٤٩	المحاسبة عن الاراضى والمباني المستأجرة ٢/٢/١/١/٢/٣
٥٠	الافصاح فى التقارير المالية للمستأجر ٣/١/١/٢/٣
٥٢	المحاسبة عن عقود الايجار للمؤجر ٢/١/٢/٣
٥٣	المحاسبة عن العقود التشغيلية ١/٢/١/٢/٣
٥٤	المحاسبة عن عقود الايجار التمويلية المباشرة ٢/٢/١/٢/٣
٥٥	المحاسبة عن البيع الايجارى ٣/٢/١/٢/٣
٥٦	المحاسبة عن عقود الايجار التمويلية غير المباشرة ٤/٢/١/٢/٣
٥٧	الافصاح فى التقارير المالية للمؤجر ٥/٢/١/٢/٣
٥٨	حالات متعددة للمستأجر والمؤجر معا ٣/١/٢/٣
٥٨	البيع ثم الاستئجار ١/٣/١/٢/٣
٦٠	المحاسبة عن القيمة المتبقاه ٢/٣/١/٢/٣
٦٠	المحاسبة عن التكاليف المبدئية ٣/٣/١/٢/٣
٦١	المحاسبة عن عقود الايجار من الباطن ٤/٣/١/٢/٣
٦٣	عقود الايجار بين الاطراف ذات المصالح المشتركة ٥/٣/١/٢/٣
٦٣	تحليل الملامح الرئيسية للتوصيه (١٣) ٤/١/٢/٣
٦٥	التفسير (٢١) ٢/٢/٣
٦٧	التوصية ٢٣ ٣/٢/٣

تابع المحتويات

الموضوع	رقم الصفحة
٤/٢/٣ التوصية ٩١	٦٧
٥/٢/٣ التوصية ٩٨	٦٨
٣/٣ عقود الايجار طويلة الأجل فى التشريع المصرى	٧٠
١/٣/٣ نطاق المعيار	٧١
٢/٣/٣ المعالجة المحاسبية فى القوائم المالية للمؤجر	٧١
٣/٣/٣ الافصاح فى القوائم المالية للمؤجر	٧٢
٤/٣/٣ المعالجة المحاسبية فى القوائم المالية للمستأجر	٧٣
٥/٣/٣ الافصاح فى القوائم المالية للمستأجر	٧٣
٤/٣ خلاصة الفصل	٧٤

الفصل الرابع

محددات اختيار المستأجر للمحاسبة عن عقود الايجار طويلة الأجل

٧٨	مقدمة
٧٩	١/٤ أداء الوحدة والتكاليف السياسية
٨٠	١/١/٤ مقياس الأداء المالى
٨١	١/١/١/٤ العائد على الاستثمارات
٨٢	٢/١/١/٤ الدخل المتبقى
٨٢	٣/١/١/٤ معدل التغطية النقدى
٨٣	٢/١/٤ قياس أداء الوحدة المستأجرة
٨٤	٣/١/٤ التكاليف السياسية وقياسها
٨٥	١/٣/١/٤ حجم الوحدة الاقتصادية