



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل

الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

**أثر التضخم على استهلاك الموجودات الثابتة
مع دراسة تطبيقية على صناعة السجاد
في سورية**

مرسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة من
محمد صالح طبّاخة

ياشرف الأستاذ الدكتور
خالد الخطيب

B
١-٢٢٩

١٩٩٨

إهداء

إلى المعلم الأول الذي رفع شعار :

" اطلبوا العلم من المهد إلى اللحد "

الذي يسير باقتصاد هذا الوطن سورية الحبيبة

بكل حكمة وإخلاص وازدهار

إلى حامل هموم الأمة العربية من محيطها إلى خليجها

إلى سيادة الرئيس المناضل

حافظ الأسد

شكر وتقدير

بامتنان عظيم، وعرفان أكيد، وتقدير كبير
أتقدم بكل الاحترام والشكر العميق لأستاذي
الدكتور خالد الخطيب

وأساتذتي أعضاء لجنة المحكم السادة

الدكتور محمد خالد المهاني
والدكتور علي كنعان

فهرس الرسالة

الصفحة

المقدمة : طبيعة المشكلة و أهميتها - هدف البحث - فروض البحث - منهج البحث ٩

الفصل الأول

١٣ الجوانب النظرية لمحاسبة التضخم

- المبحث الأول

مفهوم محاسبة التضخم

١٥ تعريف التضخم

١٧ سلبيات التضخم

١٩ الآثار الضارة الناتجة عن التضخم

٢٠ أسباب التضخم

٢١ أنواع التضخم

٢٣ مكافحة وعلاج التضخم

٣٠ محاسبة التضخم

- المبحث الثاني

أهداف ومشاكل القياس المحاسبي في ظلّ التضخم

٣٣ أهداف محاسبة التضخم

٣٤ قياس الدخل وكفاءة الأداء

٣٥ المحافظة على رأس المال

- المبحث الثالث

أساليب قياس التضخم

٣٧	الأرقام القياسية في تحديد الأسعار
٤٤	أسلوب تحسين التكلفة التاريخية
٤٥	أسلوب التكلفة الجارية "الاستبدالية"

الفصل الثاني

الاستهلاك على الموجودات الثابتة

٥١	تعريف الاستهلاك
٥٣	مفاهيم الاستهلاك
	- المبحث الأول

المبادئ المحاسبية التي تحكم الاستهلاك

٥٦	مبدأ التكلفة التاريخية
	مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ومبدأ الإفصاح
٥٧	والأهمية النسبية
	- المبحث الثاني

العناصر الخاضعة للاستهلاك

٥٩	الموجودات الثابتة المادية "الأصول الملموسة"
٦٠	الموجودات الثابتة غير المادية "الأصول غير الملموسة" أي المعنوية
٦٠	الأصول القابلة للنفاد
٦١	الاستهلاك والتشريع الضريبي
	- المبحث الثالث

طرق الاستهلاك

٦٦	طريقة القسط الثابت
٦٩	طريقة القسط المتناقص

٧٥	طريقة القسط المتزايد
٧٦	طريقة إعادة التقدير
٧٧	طريقة ساعات التشغيل
٧٩	طريقة معدل النفاذ
٨٢	المفاضلة بين طرق الاستهلاك
٨٤	الإفصاح عن الاستهلاك في القوائم المالية

الفصل الثالث

أثر محاسبة التضخم على الاستهلاك

- المبحث الأول

٩١	أثر التضخم على طرق الاستهلاك
----	------------------------------

- المبحث الثاني

أثر التضخم في المحافظة على رأس المال

٩٥	مفاهيم رأس المال
----	------------------

- المبحث الثالث

١٠٢	المعيار الدولي رقم ٢٩
-----	-----------------------

١٠٥	البيان رقم ٣٣
-----	---------------

الفصل الرابع

معايير ومعدلات الاستهلاك المحاسبية

- المبحث الأول

المعايير المحاسبية

١٠٩	المعيار المحاسبي الأول "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"
-----	--

١١٥	المعيار المحاسبي الرابع "محاسبة الاستهلاك"
-----	--

- المعيار المحاسبي الخامس "المعلومات التي يجب الإفصاح عنها
في القوائم المالية" ١٢٠
المعيار المحاسبي الثالث عشر "معلومات تعكس آثار تغير الأسعار" ١٢٨
المعيار المحاسبي الرابع عشر "المعالجة المحاسبية للموجودات الثابتة المادية" ١٣٦
- المبحث الثاني

معدلات الاستهلاك المحاسبية

- نظام استهلاك الأصول الثابتة ١٤٩
جداول معدلات نسب الاستهلاك ١٥١

الفصل الخامس

دراسة تطبيقية على صناعة السجاد في الشركة العامة

لصنع السجاد بدمشق

- المبحث الأول

القوانين المالية والأنظمة المحاسبية النافذة في المؤسسات ذات
الطابع الاقتصادي

- المرسوم ١٨ لعام ١٩٧٤ ١٦١
المرسوم ٢٨٧ لعام ١٩٧٨ ١٦٣

- المبحث الثاني

التضخم وصناعة السجاد في سورية

- الميزانية العامة للشركة العامة لصنع السجاد في دمشق ١٦٦
كشوفات الاستهلاكات لصنع السجاد في دمشق ١٦٧-١٩٨
الدراسة والتحليل ١٩٩

الخلاصة والنتائج والتوصيات

٢٠٢	الخلاصة
٢٠٤	النتائج
٢٠٦	التوصيات
٢٠٨	المراجع العربية
٢١١	مراجع المجلات والدوريات والرسائل الجامعية
٢١٢	مراجع مترجمة للغة العربية
٢١٣	مراجع القوانين والمراسيم والقرارات
٢١٤	المراجع الأجنبية



بسم الله الرحمن الرحيم

أثر التضخم على استهلاك الموجودات الثابتة

مقدمة البحث

أولاً: طبيعة المشكلة وأهميتها

تتخذ المحاسبة من النقود وحدة للقياس وأساساً للتسجيل في السجلات المحاسبية باعتبارها وسيلة للتبادل ومقياساً للقيم، ويفترض أيضاً أنها ثابتة لا تتغير.

إلا أن الوحدة النقدية ليست مقياساً ثابتاً وإنما هي مقياساً متغيراً وقيمتها تتمثل في قوتها الشرائية التي تتغير من زمن إلى آخر لأسباب عدة. ويمكن القول بصفة عامة أن الأسعار ترتفع في حالة التضخم وتنخفض في حالة الانكماش التي هي حالة نادرة في أيامنا هذه مع ملاحظة أن ارتفاع الأسعار أو انخفاضها لن يكون واحداً على جميع السلع والخدمات أيضاً لأسباب عديدة تعانيها الاقتصاديات المتقدمة والنامية على حد سواء. إلا أن الفكر الاقتصادي اعتبر أحياناً أن التضخم ظاهرة صحية ويجب عدم اعتباره ظاهرة تنموية عاقبة، وأحياناً أخرى اعتبرت الظواهر التضخمية بأنها مؤشر لوجود خلل في الإنتاج وعدم توازن العرض مع الطلب، حيث تكون المشكلة ليست في التضخم ذاته لأنه ظاهرة اقتصادية مرفوضة وكأما لا بد من وجودها في معظم اقتصاديات العالم وإنما في كيفية معالجة هذه المشكلة والتحكم فيها وتحليلها وإيجاد وسائل معالجتها ومراقبتها بهدف تأمين الاستقرار النقدي لاستمرار ازدهار ونمو الاقتصاد الوطني، حيث نجد أن سورية تبذل الجهود الدائمة والعظيمة للمحافظة على الاستقرار النقدي وثبات ودعم القوة الشرائية لليرة السورية.

ولا بد من الإشارة إلى أنه في ظروف التضخم وارتفاع الأسعار التي تسود الاقتصاد العالمي مع التقدم التقني السريع والمذهل هذه الأيام في مختلف المجالات والسلع والخدمات تفقد القيم النقدية المسجلة بالدفاتر بالتكلفة التاريخية كثيراً من مصداقيتها حيث لم يعد النظام المحاسبي التقليدي يستطيع أن يعطي ويقدم الخدمات المرجوة منه مثل مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات المالية والنشاط الإنتاجي والإجابة على أسئلة المهتمين من مصاريف ومقرضين ومستثمرين ومحللين اقتصاديين... إلخ، مما حدا بالعلماء للبحث عن أسلوب ونظام جديد للمحاسبة يستطيعون من خلاله التغلب على العقبات الناتجة عن التكلفة التاريخية¹.

1- ALAIN BURLAUD "Comptabilite et inflation" Editeon Cujas, Paris, 1979.

وبما أن الموجودات الثابتة تعتبر من أهم الأصول على اختلاف نوعية المشروع، لذلك اكتسبت أهمية بالغة، وكذلك المشاكل المتعلقة بها اكتسبتها أيضاً كاستبدال أصل محل أصل، أو إعادة تقدير قيمته أو تصنيفه، حيث تكون مشكلة استهلاك الموجودات الثابتة مشكلة معقدة ومتشعبة مع وجود ظاهرة التضخم. فمبدأ التكلفة التاريخية القاضي بإثبات العمليات المحاسبية بقيمتها وقت إتمامها، وبغض النظر عن التغير الذي قد يطرأ عليها من تقلبات في مستويات الأسعار فهو لا يأخذ بعين الاعتبار هذه التقلبات في الأسعار، فحسابات الأصول (كالأثاث والعقار والآلات والسيارات وغيرها) تظهر في قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية قبل أعوام عديدة مع أصول جديدة وحديثة بوحدات شرائية ذات قوة مختلفة، حيث تعتبر قائمة المركز المالي مضللة للقارئ، وكذلك الحال فإن قائمة نتيجة الأعمال تعتبر مضللة أيضاً لأن الاستهلاكات المختلفة مبنية على أسس وقيم متساوية دفترياً ومختلفة واقعياً، وبالتالي تؤدي إلى اتخاذ قرارات وسياسات غير دقيقة وغير سليمة، حيث تجاهلت مشكلة التضخم في المحاسبة بافتراض ثبات القوة الشرائية للعملة.

وتأتي أهمية الرسالة هنا باستعراض مجموعة من الأمور المتعلقة بالاستهلاك سواء من حيث المفهوم أو الطرق أو غير ذلك بهدف المفاضلة بين البدائل المتعددة وفقاً لظروف المنشأة والمساعدة في إيجاد ظروف أفضل انطلاقاً من زيادة الوعي وتعريف الإدارة بالبدائل غير المستخدمة لديها والتي تساعد على زيادة الكفاءة وتقليص النفقات وفق نظام محاسبي مدروس ومنطقي لأن استهلاك الموجودات الثابتة له علاقة قوية وآثار هامة على البيانات المالية كزيادة النفقات وخفض الضريبة وتشكيل احتياطات مختلفة، حيث تعدّ هذه الدراسة من قبيل التعريف بآثار التضخم على استهلاك الموجودات الثابتة المحسوب على أساس التكلفة التاريخية وبالتالي فهي خطوة نحو تطبيق محاسبة التضخم في سورية، حيث حاولت كثير من الهيئات المحاسبية الأكاديمية والمهنية في معظم دول العالم بشكل عام، وفي الولايات المتحدة والمملكة المتحدة بشكل خاص علاج هذه المشكلة، وأوصت ببعض التوصيات التي استخدم الكثير منها في عدد كبير من المنشآت. كما أنه ظهر عدد كبير من البحوث والكتب والمقالات وقامت الجامعات بدراسات واسعة تناولت هذا الموضوع من عدة نواحي. ويريد الباحث التنويه إلى أن هذه الرسالة لا تهدف إلى دراسة ظاهرة التضخم كظاهرة اقتصادية من حيث مفهومها وأنواعها ونظرياتها ومعالجتها، كما أنها لا تهدف إلى دراسة التضخم في سورية، ومع هذا فقد تعرّض الواقع الاقتصادي في كل الدول على مرّ العصور لظاهرة