



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم



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%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل



كلية التجارة بسوهاج
قسم المحاسبة

الآثار الاقتصادية كمعيار للاختيار بين البدائل المحاسبية

(دراسة نظرية وتطبيقية)

٤٣١٩
ص

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

اسم الطالب : ممدوح صادق محمد الرشيدى

الدرجة العلمية : ماجستير محاسبة

القسم التابع له : المحاسبة

اسم الكلية : التجارة بسوهاج

الجامعة : جنوب الوادى

سنة التخرج : دور مايو ١٩٨٥

تاريخ المنح : ٢٠٠١

إشرافه

أ.د. على محمد العليم محمد الحميد

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة

كلية التجارة بسوهاج - جامعة جنوب الوادى

أ.د. حسن احمد الملايخ

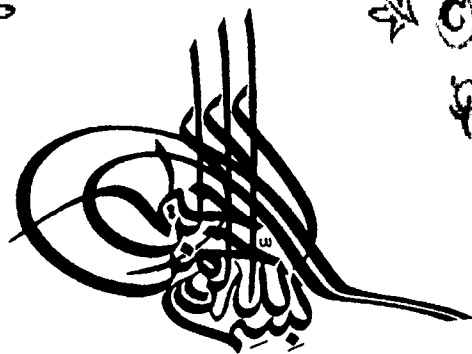
أستاذ المحاسبة

ورئيس جامعة عين شمس

د. صفاء محمود السيد

أستاذ المحاسبة المساعد

كلية التجارة بسوهاج - جامعة جنوب الوادى



إِنَّ اللَّهَ عِنْدَهُ عِلْمُ السَّاعَةِ وَيُنَزِّلُ الْغَيْثَ
وَيَعْلَمُ مَا فِي الْأَرْحَامِ وَمَا تَدْرِي نَفْسٌ مَّاذَا تَكْسِبُ غَدًا
وَمَا تَدْرِي نَفْسٌ بِأَيِّ أَرْضٍ تَمُوتُ إِنَّ اللَّهَ عَلِيمٌ خَبِيرٌ ﴿٢١﴾

سورة لقمان



إهداء

إلى روم والدتي
رحمها الله رحمة واسعة





جامعة جنوب الوادي

كلية التجارة بسوهاج

رسالة دكتوراه

اسم الطالب : ممدوح صادق محمد الرشيدى

عنوان الرسالة : الآثار الاقتصادية كميّار للاختيار بين البدائل المحاسبية - دراسة نظرية و تطبيقية

اسم الدرجة : دكتوراه

لجنة الإشراف

- | | |
|---|------------------------------------|
| أستاذ المحاسبة و رئيس جامعة عين شمس | ١ - أ.د. حسن احمد غلاب |
| أستاذ و رئيس قسم المحاسبة - كلية التجارة بسوهاج | ٢ - أ.د. على عبد العليم عبد الحميد |
| أستاذ المحاسبة المساعد - كلية التجارة بسوهاج | ٣ - د. صفا محمود السيد |

لجنة فحص و تقييم الرسالة

- | | |
|---|------------------------------------|
| أستاذ المحاسبة و رئيس جامعة عين شمس | ١ - أ.د. حسن احمد غلاب |
| أستاذ و رئيس قسم المحاسبة - كلية التجارة بسوهاج | ٢ - أ.د. على عبد العليم عبد الحميد |
| أستاذ المحاسبة كلية التجارة جامعة عين شمس | ٣ - أ.د. كمال حسين إبراهيم |
| أستاذ المحاسبة و عميد كلية التجارة بسوهاج | ٤ - أ.د. عثمان محمد يسين فراج |

تاريخ المناقشة ٢٠٠١ / ٨ / ٨٤

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ / / ٢٠٠ / ختم الإجازة

موافقة مجلس الجامعة

٢٠٠ / /

موافقة مجلس الكلية

٢٠٠ / /

لجنة الحكم على الرسالة

مشرفا و رئيسا

أ.د. حسن احمد غلاب

أستاذ المحاسبة و رئيس جامعة عين شمس

مشرفا

أ.د. على عبد العليم عبد الحميد

أستاذ و رئيس قسم المحاسبة

كلية التجارة بسوهاج - جامعة جنوب الوادى

عضوا

أ.د. كمال حسين إبراهيم

أستاذ المحاسبة - كلية التجارة جامعة عين شمس

عضوا

أ.د. عثمان محمد يسين فراج

أستاذ المحاسبة و عميد كلية التجارة بسوهاج

جامعة جنوب الوادى

شكر و تقدير

الحمد لله العزيز الغفار ، و الصلاة و السلام على محمد ﷺ سيد الأخيار ،
و على آله و أصحابه الطيبين الأطهار ، و على من سار على نهجهم فأدخل
الجنة و رُحِّجَ عن النار . . . ، و بعد ، ، ،

أتقدم بالشكر و الثناء و أقر بالوفاء لأساتذتي الأجلاء ، الأستاذ الدكتور حسن
احمد غلاب رئيس جامعة عين شمس ، و الأستاذ الدكتور على عبد العليم
عبد الحميد رئيس قسم المحاسبة بكلية التجارة بسوهاج ، و أستاذى
الدكتور صفا محمود السيد أستاذ المحاسبة المساعد بكلية التجارة بسوهاج ،
فلهم الشكر على ما تحملوه من عناء ، و ما قدموه لى من عظيم العطاء و نصح
الأباء ، و مشاعر الإخاء ، اللهم آجرهم عنى خير الجزاء .

و اعترافا بالجميل أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ الدكتور كمال
حسين إبراهيم أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس ، و الأستاذ
الدكتور عثمان محمد يسين فراج أستاذ المحاسبة و عميد كلية التجارة
بسوهاج ، فلهما الشكر على تشريفهما لى بمناقشة هذه الرسالة ، رغم عبثهما
الثقيل و فراغ وقتهم القليل ، اللهم اكتب لهما اجر العاملين بالتنزيل ،
و وفقهما لقيادة هذا الجيل .

و الشكر بحرارة لجميع أفراد أسرة كلية التجارة بسوهاج ، و أخص فى
الصدارة عميد الكلية على تعاونه بجدارة ، اللهم آجره على حسن الإدارة .

كما يتوجه الباحث بالشكر و التقدير إلى السادة المسؤولين بالهيئة العامة لسوق
المال و بورصتى القاهرة و الإسكندرية ، لما قدموه من عون و رعاية يسرت
الحصول على البيانات المطلوبة للدراسة الميدانية .
الباحث ، ،

مستخلص

ممدوح صادق محمد الرشيدى ، الآثار الاقتصادية كميّار للاختيار بين البدائل المحاسبية ، دراسة نظرية وتطبيقية ، دكتوراه فى المحاسبة ، جامعة جنوب الوادى ، كلية التجارة بسوهاج ، قسم المحاسبة.

يتمثل الهدف الأساسى لهذه الدراسة فى توضيح مفهوم الآثار الاقتصادية وكيفية الاعتماد عليه كأساس للاختيار المحاسبى ، ولتحقيق ذلك تم تقسيمها إلى أربعة فصول تناولت أربعة جوانب هى :

١ - جوانب مرتبطة بالاختيار المحاسبى ، حيث تم تناول الاختيار المحاسبى على المستويين القومى و الوحدة ، وموقف الفكر المحاسبى من تعدد البدائل ، ودور كل من الاتجاه المعيارى والإيجابى فى حل مشكلة الاختيار المحاسبى.

٢ - جوانب مرتبطة بالتأصل النظرى لمفهوم الآثار الاقتصادية ، حيث تم تناول التطور التاريخى للاهتمام بهذا المفهوم ، والعوامل التى أدت إلى الاهتمام به ، ووجهة نظر المحاسبين والاقتصاديين حول مفهومها ، وعلاقتها بمناهج ومداخل البحث المتعارف عليها فى الفكر المحاسبى.

٣ - جوانب مرتبطة باستخدام الآثار الاقتصادية كميّار للاختيار المحاسبى ، حيث تم تناول كل من منظور إصدار الأحكام ومنظور التكاليف والمنافع ، وكيفية استخدام كل منظور بهدف تحديد المنظور الأكثر ملاءمة للتطبيق.

٤ - جوانب مرتبطة بالدراسة التطبيقية ، حيث تم تناول المبررات التى استندت إليها الدراسة والأسس المنهجية المتبعة ، والآثار الاقتصادية لمعايير المحاسبة المصرية على الوحدة والمستثمرين.

الكلمات المفتاحية

الاختيار المحاسبى ، الاتجاه المعيارى ، الاتجاه الإيجابى ، الآثار الاقتصادية ، منظور إصدار الأحكام ، منظور التكاليف والمنافع.