

استخدام أسلوب القيمة العادلة في تقييم الأصول البيولوجية بهدف زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية

رسالة مقدمة من الطالبة

رشا محمد نبيل أمين

بكالوريوس (محاسبة) – كلية الاقتصاد والمحاسبة – جامعة سبها – ليبيا – ١٩٩٥

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير
في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

٢٠١٨

صفحة الموافقة على الرسالة

استخدام أسلوب القيمة العادلة في تقييم الأصول البيولوجية بمدى زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية

رسالة مقدمة من الطالبة

رشا محمد نبيل أمين

بكالوريوس (محاسبة) – كلية الاقتصاد والمحاسبة – جامعة سبها – ليبيا – ١٩٩٥

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١ - د.١/عاطف محمد العوام

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

نائب رئيس جامعة عين شمس الأسبق

٢ - د.١/إبراهيم سعد محمد المصري

أستاذ الاقتصاد وعميد كلية العلوم الإدارية الأسبق

أكاديمية السادات للعلوم الإدارية

٣ - د.١/محمد علي محمد لطفي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

استخدام أسلوب القيمة العادلة في تقييم الأصول البيولوجية بمدى زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية

رسالة مقدمة من الطالبة

رشا محمد نبيل أمين

بكالوريوس (محاسبة) — كلية الاقتصاد والمحاسبة — جامعة سبها — ليبيا — ١٩٩٥

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١ - د. / محمد علي محمد لطفي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد — كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د. / وائل فوزي عبد البسط

مدرس الاقتصاد — كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٨

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٨ موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٨

٢٠١٨

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

سورة المجادلة ، الايه ١١

صدق الله العظيم

الإهداء

إلى من علمني أن ارتقي سلم الحياة بحكمة وصبر، وجعل مشواري العلمي
ممكنا

إلى من شقي وسعى من أجل أن انعم بالراحة.....إلى روح أبي الطاهرة
إلى الينبوع الذي لا يمل العطاء، إلى من حاكت سعادتي بخيوط منسوجة
من قلبها

إلى من عبت لي طريق النجاح بدعواتها
أمي حفظها الله

إلى أخي وائل من آزرني ودفعني لإتمام مشواري الدراسي
حفظه الله

إلى أخي أمين سندي بالحياة
حبا وتقدير

إلى ينبوع العطاء أختي
الغالية

إلى أصدقائي وزملائي
إلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي
إلى هؤلاء جميعا اهدي هذا العمل المتواضع

شكر وتقدير

أشكر الله الذي وهبني نعمة العلم ووقفني على إنجاز هذه الرسالة.
تتقدم الباحثة بأسمى آيات الشكر والتقدير والعرفان إلى الأستاذ الدكتور / محمد على لطفى
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة عين شمس لتفضله بالموافقة على
الإشراف على هذه الرسالة، وعلى ما قدمه لى خلال فترة الدراسة من نصائح وتوجيهات وجميل صبره
لها عظيم الأثر فى اتمام الرسالة بهذه الصورة فجزاه الله عنى خير الجزاء وأمدّه بوافر الصحة والعافية
ويشرفني أن أتوجه بالشكر والتقدير إلى أعضاء لجنة المناقشة والحكم.

إلى الأستاذ الدكتور/ عاطف محمد العوام

أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس ونائب رئيس جامعة عين شمس لشئون
التعليم والطلاب الأسبق
على تفضله بالموافقة على الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وجميل توجيهاته فى
إخراج الرسالة بالمستوى العلمى المطلوب، فجزاه الله عنى وعن جميع الباحثين أفضل الجزاء ومتعه
بالصحة والعافية.

وكذلك تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير إلى

الأستاذ الدكتور / إبراهيم سعد محمد المصرى

أستاذ الاقتصاد - عميد كلية العلوم الإدارية الأسبق بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية
على تفضله بالموافقة على الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم ، فجزاه الله عنى أفضل الجزاء ومتعه
بالصحة والعافية. وما إضافة من تعديلات تخدم البحث العلمى
وتميز هذه الرسالة ، فجزاه الله عنى خير الجزاء
كما أتقدم بالشكر إلى كل من وقف إلى جانبي من أكاديميين ومهنيين
وأصدقاء وزملاء عمل
وأقدم بالشكر إلى كل من شجعني ولو بكلمة.
وكل من مد لي يد العون، سواء من قريب أو من بعيد

رشا محمد نبيل امين

المستخلص

على الرغم من استقرار الفكر المحاسبى فى الوقت الراهن حول أهميه قياس الأصول وفقا لتكلفتها التاريخية كمدخل للإفصاح المحاسبى الا أن التحول لقياس الأصول البيولوجية على أساس التكلفة التاريخية الى القيمة العادلة يعد من اهم جوانب المقترحات الخاصة بمجلس المعايير المحاسبية الدولية بالإضافة لمتطلبات المعيار المحاسبى الدولى رقم "٤١" " زراعة " والذي تبنى أساس القيمة العادلة كمقياس مناسب لطبيعة الأصول البيولوجية واسس القياس والإفصاح عنها فى القوائم المالية. بضرورة قياس الأصول البيولوجية التى تدار من خلال النشاط الزراعى فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالقيمة العادلة مخصصا منها التكلفة المقدرة عند نقطة البيع، أن قياس الأصول البيولوجية بالتكلفة التاريخية غير معبر عن حقيقة المركز المالى للأصول البيولوجية ولا توفر المعلومات المحاسبية الملائمة وقد يولد بعض المشكلات فى القياس والإفصاح المحاسبى ، وتتسم الأصول البيولوجية بالأهمية النسبية فى التنمية الاقتصادية للدولة بما تسهم به من زيادة الناتج القومى من الإنتاج الحيوانى والنباتى ، وتتأثر الأصول البيولوجية بعوامل الطبيعة من عوامل جوية ووراثية وكذلك استخدام المواد الكيماوية والإصابة بالأمراض والتى لها تأثير ضار على الانسان ومن ثم يؤخذ فى الاعتبار القيمة العادلة لأصول لها تأثير على حياة الإنسان والجوانب المحاسبية فى التقارير المالية .

من هنا يهدف البحث الى محاولة تحقيق استخدام أسلوب القيمة العادلة فى تقييم الأصول البيولوجية بهدف زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية والتعرف على حل مشكلات القياس المحاسبى للأصول البيولوجية ، وتكمن أهمية البحث فى استخدام أسلوب القيمة العادلة لتقييم الأصول البيولوجية ، ومدى استجابته لزيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية، وتوفير المعلومات المحاسبية الملائمة الواردة بالقوائم المالية من أجل اتخاذ قرارات الاستثمار بهذا القطاع الذى أصبح تطويره ضرورة تقتضيها مصالح أي دولة وتوجهاتها نحو تعدد مصادر الدخل القومي وتنوعه وتحقيق الأمن الغذائى، وتم الاعتماد فى إعداد الجانب الميدانى على قائمة الاستبيان الموجهة لمفردات العينة واستخدام التحليل الإحصائى وذلك للتأكد من صحة فروض الدراسة حيث يتكون مجتمع الدراسة من أعضاء هيئة التدريس والباحثين بمركز البحوث الزراعية ومجموعة من العاملين بشركات قطاع الزراعة المصرى والتى تعمل فى مجال النشاط الزراعى الذى تدار من خلاله الأصول البيولوجية وتم توزيع استمارة الاستبيان والتى يبلغ عددها ٤٥٠ استمارة واستبعد منها ٦٢ استمارة لعدم إجابة بعض المستقصى منهم وبلغ عدد المفردات ٣٨٨ مفردة مقسمة الى ٥١ من أعضاء هيئة التدريس و ٧٣ مفردة من وظائف قيادية و ٨٩ مفردة من وظائف إشرافية و ١٧٥ مفردة من الموظفين والعاملين حيث تم تفرغ البيانات عن طريق

الحاسب الآلي وفقاً لبرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS وتعد هذه الخطوة "تفريغ البيانات " خطوة تمهيدية لتبويب البيانات. ولإثبات صحة فرض الدراسة تم استخدام اختبار "ت" للعينة الواحدة one sample t test وأدخلت الباحثة بعض المتغيرات مع المتغير المستقل لمعرفة مدى معنويته ضمن هذه المتغيرات .

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحثون هي:

* يتضح من بيانات الجدول السابق أن آراء عينة الدراسة ايجابية حيث ان الوزن النسبي ٨٢,٢% ويقع في مدى الموافقة على وجود علاقة بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وكفاءة القوائم المالية.. حيث بلغت قيمة "ت" ٢٥,٣٢ وهى دالة عند مستوى دلالة أقل من ٠,٠١ وان حدود الثقة تقع بين ٤,٠٥ و ٤,١٦، مما يدل على صحة فرض الدراسة .

* يتضح من بيانات الجدول السابق أن آراء عينة الدراسة ايجابية حيث ان الوزن النسبي ٨٧,٠% ويقع في مدى الموافقة التامة على وجود علاقة بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وفعالية القوائم المالية، حيث بلغت قيمة "ت" ٣٩,٢٣ وهى دالة عند مستوى دلالة أقل من ٠,٠١ وان حدود الثقة تقع بين ٤,٣١ و ٤,٤١، مما يدل على صحة فرض الدراسة .

* يتضح من بيانات الجدول السابق أن آراء عينة الدراسة ايجابية حيث ان الوزن النسبي ٨٢,٠% ويقع في مدى الموافقة على وجود علاقة بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة ومراحل تطور البيولوجي، حيث بلغت قيمة "ت" ٣٤,١٩ وهى دالة عند مستوى دلالة أقل من ٠,٠١ وان حدود الثقة تقع بين ٤,٠٦ و ٤,١٤، مما يدل على صحة فرض الدراسة.

الملخص العربي

مقدمة البحث:-

تعد الأصول البيولوجية ركيزة أساسية من ركائز الاقتصاد القومي في مصر، حيث تتسم بالأهمية النسبية في التنمية الاقتصادية للدولة بما تسهم به من زيادة الناتج القومي من الإنتاج الحيواني والنباتي والمزارع السمكية بالإضافة لم تمثله من صادرات بعض الأصول كمصدر للنقد الأجنبي في الدولة ، وعلى الرغم من استقرار الفكر المحاسبي في الوقت الراهن حول اهميه قياس الأصول وفقا لتكلفتها التاريخية كمدخل للإفصاح المحاسبي عن قيمة المنشأة حال استقرارها وبقائها في دنيا الاعمال بنفس الشكل القانوني، الا ان التمسك بالقيمة الدفترية في قياس هذه الأصول لايعكس دائما القيمة الحقيقية للشركات ، نظرا لان عملية القياس المحاسبي تحكمها فروض وقواعد ومبادئ محاسبية عامة ينقصها التحديد، مما جعلها عبر مراحلها المختلفة عرضة للاجتهادات والتقديرات الشخصية للمحاسب والإدارة ، وأيضاً من العوامل المؤثرة على عملية القياس المحاسبي، عدم ثبات وحدة القياس المحاسبية (وحدة النقد) ، مما يؤثر على مخرجات عملية القياس ويجعلها هي الاخرى عرضة للتقلب وعدم الثبات

بشكل عام ، فانه يمكن القول بانه من الناحية النظرية ان الفكر المحاسبي تبنى العديد من أساليب ونماذج القياس نذكر منها نموذجين للقياس هما (نموذج محاسبة التكلفة التاريخية ، نموذج محاسبة القيمة العادلة) .

حيث يطلق مصطلح " محاسبة التكلفة التاريخية " على المحاسبة المالية المبنية على التكلفة الأصلية، والتي تتجاهل الزيادات الناتجة عن التضخم وتقلبات الأسعار، ويتوافق هذا النموذج مع مدخل المحافظة على رأس المال في صورته النقدية. بينما يشير مصطلح " محاسبة القيمة العادلة " الى معايير المحاسبة التي تحدد قيمة الأصل المحتفظ به بالاعتماد على قيمته العادلة او سعر السوق العادل للأصل او الأصول المماثلة ، ويتوافق هذا النموذج مع مدخل المحافظة على رأس المال في صورته المادية، فهناك حاجة ماسة الى قياس الأصول طبقا لقيمتها العادلة لتدعيم ثقة المستفيدين من المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية للشركات في ترشيد قراراتهم .

ويعد التحول لقياس الأصول البيولوجية عن أساس التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة من أهم جوانب المقترحات الخاصة بمجلس المعايير المحاسبية الدولية بالإضافة للمتطلبات بضرورة قياس الأصول البيولوجية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالقيمة العادلة مخصصا منها التكلفة المقدرة عند نقطة البيع،

واشار المعيار المحاسبى الدولى رقم (٤١) " زراعة " اول معيار محاسبى دولى للزراعة ، وقد اقر اساس القيمة العادلة كمقياس مناسب لطبيعة الأصول البيولوجية وأسس القياس والإفصاح عنها فى القوائم المالية و تحقيق كفاءة وفاعلية المحتوى المعلوماتى للقوائم المالية لتعبر بصورة حقيقة عن الوقائع والأحداث المالية الى .

مصطلحات البحث:-

يستعرض البحث تعريف المصطلحات التالية:-

١- القيمة العادلة :- هى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل ، وعلى بينه من الحقائق يتعاملان بارادة حرة.

٢- الأصول البيولوجية :- هو كل كائن حى (ارض زراعية/ حيوانات/ دواجن/ اسماك/ فيروسات واخرى).

٣- النشاط الزراعى :- هو النشاط الذى يدار بواسطة منشأة من اجل تحقيق منافع اقتصادية من الأصول البيولوجية والحصول على منتجات زراعية لغرض البيع او نتاج أصول بيولوجية اضافية.

٤- أصول بيولوجية إنتاجية :- مجموعة الأصول البيولوجية التى تساهم فى الحصول على النتاج والإنتاج الاقتصادى .

٥- أصول بيولوجية استهلاكية :- مجموعة الأصول البيولوجية التى يتم امتلاكها بهدف بيعها كمنتج زراعى، ومن ثم يؤدى بيع المنتج منها الى انتقاء ذات الأصل البيولوجي.

٦- الأصول المولدة ذاتيا والمعاد توليدها :- هى الأصول البيولوجية التى تعد كنتاج او مواليد للأصول البيولوجية المكتتاة.

٧- السوق النشطة :- هى السوق التى تتوافر فيها جميع الشروط التالية :

(أ) تجانس الأصناف التى يتم الاتجار فيها فى السوق.

(ب) البائعون والمشترون على استعداد دائم للتعامل بالأسواق.

(ج) الأسعار متاحة للجمهور .

٨- المعيار المحاسبى المصرى "٣٥" الزراعة :-

يهدف هذا المعيار الى تناول القياس والإفصاح المحاسبى عن الأصول البيولوجية.

٩- المعيار المحاسبى الدولى "٤١" الزراعة :- هدف هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية والإفصاح المتعلق بالنشاط الزراعي.

١٠- القوائم المالية:- عبارة عن سجلات رسمية للأنشطة المالية لشركة معينة ، هذه القوائم تعطى ملخص عن الوضع المالى وربحية هذه الشركة على المدى القصير والبعيد.

- ١١- الكفاءة :- هى المخرجات الفعلية التى تم إحرازها منسوبة الى المخرجات القياسية المتوقعة .
- ١٢- الفاعلية :- هى درجة تحقيق أهداف المؤسسة ، وهذا يعنى أن الفاعلية انما تقاس بمدى تحقيق الأهداف المحددة والتى وجدت أصلا لتحقيق.

مشكلة البحث:-

ان التقييم باستخدام التكلفة التاريخية غير معبر عن حقيقة المركز المالى للأصول البيولوجية ولا توفر المعلومات المحاسبية الملائمة مما يولد بعض المشكلات فى القياس والإفصاح المحاسبى ، وتتسم الأصول البيولوجية بالأهمية النسبية فى التنمية الاقتصادية بما تسهم به من زيادة الناتج القومى من الإنتاج النباتى والحيوانى ، وتتأثر الأصول البيولوجية بعوامل الطبيعة من عوامل جوية ووراثية واستخدام المواد الكيماوية والإصابة بالأمراض والأوبئة والتى لها تأثير ضار على البيئة ومن ثم يؤخذ فى الاعتبار القيمة العادلة لقياس أصول لها تأثير على البيئة والجوانب المحاسبية فى التقارير المالية .

وتصاغ مشكلة البحث فى سؤالين:-

- ١- كيف يمكن استخدام أسلوب القيمة العادلة لزيادة فاعلية القوائم المالية ؟
- ٢- الى اى مدى يساهم أسلوب القيمة العادلة فى تقييم الأصول البيولوجية لزيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية ؟

أهمية البحث:-

تكمن أهمية البحث فى استخدام أسلوب القيمة العادلة لتقييم الأصول البيولوجية ، ومدى استجابته لزيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية، وتوفير المعلومات المحاسبية الملائمة الواردة بالقوائم المالية من أجل اتخاذ قرارات الاستثمار بهذا القطاع الذى أصبح تطويره ضرورة تقتضيها مصالح أي دولة وتوجهاتها نحو تعدد مصادر الدخل القومي وتنوعه وتحقيق الأمن الغذائي.

أ- الأهمية العلمية:- هناك أبحاث تناولت تقييم الأصول البيولوجية بأساليب محاسبية مختلفة وسوف نتناول تقييمها بأسلوب القيمة العادلة وقياسها والإفصاح عنها طبقا لمتطلبات المعيار الدولى (٤١) .

ب- الأهمية العملية:- التوصل الى حلول ونتائج تفيد الشركات التى تمتلك أصول بيولوجية لتقييمها بأسلوب القيمة العادلة ، كما يمكن الاستفادة من النتائج لزيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية.

أهداف البحث:-

يهدف البحث الى محاولة تحقيق استخدام أسلوب القيمة العادلة فى تقييم الأصول البيولوجية بهدف زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية.

ويتفرع منه أهداف فرعية:-

- ١- استخدام أسلوب القيمة العادلة لتقييم الأصول البيولوجية.
- ٢- زيادة كفاءة وفاعلية القوائم المالية.
- ٣- حل مشكلات القياس المحاسبى للأصول البيولوجية التى تدار من خلال النشاط الزراعى .
- ٤- تدعيم ثقة المستفيدين من المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.
- ٥- تقديم التوصيات المناسبة لتطوير الأسلوب المحاسبى المطبق بحيث يوفر قاعدة بيانات ملائمة تقيد لإغراض القياس والإفصاح المحاسبى

فروض البحث:-

- * توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وكفاءه القوائم المالية .
- * توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وفاعلية القوائم المالية .
- * توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين طريقة قياس الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة ومراحل التطور البيولوجي للأصل البيولوجي .
- * توجد اختلافات ذات دلالة معنوية بين آراء كل من عينة الدراسة حول أهمية تقييم الأصول البيولوجية وفقاً لأسلوب القيمة العادلة وكفاءة وفاعلية الإفصاح عن المحتوى المعلوماتى لبنود القوائم المالية .
- * توجد اختلافات ذات دلالة معنوية بين آراء عينة الدراسة حول أهمية تقييم الأصول البيولوجية وفقاً لأسلوب القيمة العادلة وأسلوب التكلفة التاريخية للإفصاح عن بنود القوائم المالية .

متغيرات البحث:-

يربط البحث الحالي العلاقة المنطقية بين المتغير المستقل والذى يؤثر على المتغير التابع، حيث أن البحث يحتوى على أكثر من متغير تابع ومتغير واحد فقط مستقل، حيث تم اعتبار تطبيق استخدام أسلوب القيمة العادلة فى تقييم الأصول البيولوجية في عينة البحث متغير مستقلاً يؤثر في مجموعة من المتغيرات التابعة وهى.

- كفاءة القوائم المالية (متغير تابع).
- فاعلية القوائم المالية (متغير تابع).متغيرات البحث

منهج البحث:-

من اجل تحقيق أهداف الدراسة يعتمد هذا البحث المنهج الوصفي التحليلي حيث يوضح المفاهيم الأساسية المرتبطة بتقييم الأصول البيولوجية والتي تؤثر على جودة ودقة المعلومات المالية الواردة بالقوائم المالية وتدعيم ثقة المستفيدين منها. أما في الدراسة الميدانية فقد تم الاعتماد على المنهج الاستنباطي بالاستناد على دراسة الحالة من خلال تطبيق قياس التكلفة التاريخية والقيمة العادلة على الأصول البيولوجية والاعتماد على نوعين من المصادر هما ::-

(١) المصادر الثانوية: مصادر ثانوية ويتم الحصول عليها من (الكتب - الأبحاث - والدوريات - والمقالات والتقارير - والمجلات العلمية - ومطالعة مواقع الانترنت - الدراسات السابقة).

(٢) المصادر الأولية: : تم الحصول على من خلال استمارة استقصاء كأداة رئيسية للبحث تم توزيعها على عينة عشوائية مكونة من عدد ٤٥٠ استمارة واستبعد ٦٢ استمارة من الاستمارات، ذلك بسبب عدم إجابة بعض المستقضي منهم على بعض الفقرات وعدم إرجاء البعض لبعض الاستمارات وبذلك بلغ عدد المفردات ٣٨٨ موزعه على بوزارة الزراعة والعاملين في مجال النشاط الزراعي وأعضاء هيئة التدريس بكلية التجارة وكلية الزراعة ومركز البحوث الزراعية ومعهد الاقتصاد الزراعي.

حدود البحث:

تتمثل حدود البحث في الآتي:

أ- الحدود المكانية :

اقتصر مجتمع البحث على وزارة الزراعة وكلية الزراعة ومركز البحوث الزراعية ومعهد الاقتصاد الزراعي.

ب- الحدود البشرية :

مجموعة ٤٥٠ موظف بوزارة الزراعة والعاملين في مجال النشاط الزراعي وأعضاء هيئة التدريس بكلية الزراعة ومركز البحوث الزراعية ومعهد الاقتصاد الزراعي.

نتائج البحث ومناقشتها:-

اختبار صحة الفروض:

اختبار الفرض الرئيسي: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وكفاءة القوائم المالية.

ولإثبات صحة فرض الدراسة قامت الباحثة باستخدام اختبار "ت" للعينة الواحدة one sample t test ويوضح التالي .

يتضح من بيانات الجدول السابق أن أراء عينة الدراسة ايجابية حيث ان الوزن النسبي ٨٢,٢% ويقع في مدى الموافقة على وجود علاقة بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وكفاءة القوائم المالية.، حيث بلغت قيمة "ت" ٢٥,٣٢ وهى دالة عند مستوى دلالة أقل من ٠,٠١ وان حدود الثقة تقع بين ٤,٠٥ و ٤,١٦، مما يدل على صحة فرض الدراسة.

القرار تم : قبول الفرض القائل توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وكفاءة القوائم المالية.

اختبار صحة الفرض الثاني : توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وفاعلية القوائم المالية.

ولإثبات صحة فرض الدراسة قامت الباحثة باستخدام اختبار "ت" للعينة الواحدة one sample t test ويوضح التالي .

يتضح من بيانات الجدول السابق أن أراء عينة الدراسة ايجابية حيث ان الوزن النسبي ٨٧,٠% ويقع في مدى الموافقة التامة على وجود علاقة بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وفاعلية القوائم المالية، حيث بلغت قيمة "ت" ٣٩,٢٣ وهى دالة عند مستوى دلالة أقل من ٠,٠١ وان حدود الثقة تقع بين ٤,٣١ و ٤,٤١، مما يدل على صحة فرض الدراسة.

القرار تم : قبول الفرض القائل توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين تقييم الأصول البيولوجية بأسلوب القيمة العادلة وفاعلية القوائم المالية .

أسفرت نتائج الدراسة عن :

١- ان المعلومات المحاسبية المعدة وفق أسلوب القيمة العادلة تعد أكثر موثوقية وملائمة

لمتخذى القرارات فى تاثير محاسبة القيمة العادلة على جودة تحليل القوائم المالية.

٢- هناك علاقة بين خاصيتي الموثوقية والملاءمة للمعلومات المالية وفاعلية الأداء المالى.

٣- عند قياس الأصول البيولوجية فى تاريخ الميزانية بالقيمة العادلة تظهر تلك الأصول

بقيمتها الحقيقية فى تاريخ كل ميزانية .

- ٤- التزام المنشأة على نمط واحد لقياس الأصول البيولوجية يوفر بيانات كمية ونوعية تهدف لتحقيق فاعلية الإدارة فى تحقيق أهداف المنشأة وعدالة القوائم المالية .
- ٥- هناك تأثير لمحاسبة القيمة العادلة بشكل ايجابي على معلومات المركز المالى وقرارات المستثمرين.
- ٦- تمر الأصول البيولوجية بمراحل التطور البيولوجي المختلفة لها ينتج عنها مشكلات بالقياس المحاسبي ويفضل تقييمها بالقيمة العادلة.

توصيات البحث:-

- ١ ضرورة الاهتمام بتوفير أساليب قياس واضحة للأصول البيولوجية بمراحل التحول البيولوجي لها وكيفية تقدير القيمة العادلة لها .
- ٥- إلزام منشآت القطاع الزراعى بتطبيق مقياس القيمة العادلة خلال فترة زمنية معينة لنشاطها البيولوجي .
- ٦- ضرورة تطبيق المنشآت الزراعية بتطبيق أسلوب القيمة العادلة للأصول البيولوجية لإظهار فاعلية الإدارة لهدف تحقيق توفير كفاءة المعلومات الحقيقية للقوائم المالية لخدمة المستفيدين .
- ٧- يجب على المنشآت الزراعية التى تدير أصول بيولوجية استخدام أساس القيمة العادلة لتوفير المعلومات المالية لمساعدة المستفيدين فى اتخاذ القرارات سليمة.
- ٨- تطوير برنامج وقاية للأصول البيولوجية من خطر الآفات التى تسببها لم تمثله من أهمية نسبية فى قطاع التنمية الاقتصادية .
- ٩- قيام المنشآت بالموازنة بين خاصيتي الموثوقية والملاءمة فى أثناء تطبيق محاسبة القيمة العادلة فى القياس المحاسبي للأصول .