

بسم الله الرحمن الرحيم





شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار





بعض الوثائق الأصلية تالفة





بالرسالة صفحات لم ترد بالأصل



جامعة طنطا
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

**المحتوى الإعلامى للقوائم المالية المجمعة
بالتطبيق على شركات قطاع الأعمال
العام فى مصر**

بحث مقدم من

نجوى محمود أحمد أبو جيل
المعيدة بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية
للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة
(تخصص محاسبة مالية)

تحت اشراف

الأستاذ الدكتور

نجيب الجندى

أستاذ المحاسبة والمراجعة
ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث

B

١٩٩٧

٦١٨٤١

بسم الله الرحمن الرحيم

" وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون "

صدق الله العظيم

إهداء

أهدي هذا البحث إلى
أبي وأمي

وفاءً وعرفاناً بالجميل
رب ارحمهما كما ربياني صغيراً



لجنة المناقشة والحكم

استاذ المحاسبة والمراجعة

الأستاذ الدكتور / نجيب خله الجندی

ووكيل الكلية للدراسات العليا والبحوث

(مشرفاً ورئيساً)

استاذ المحاسبة والمراجعة

الأستاذ الدكتور / زين العابدين سعيد فارس

بكلية التجارة ببورسعيد جامعة قناة السويس

(عضوا من الخارج)

استاذ المحاسبة والمراجعة ونائب رئيس الجامعة

الأستاذ الدكتور / زكريا محمد الصادق

للدراسات العليا والبحوث

(عضوا من الداخل)

تاريخ المناقشة << / ١٢ / ١٩٩٧

تاريخ موافقة مجلس الكلية / / ١٩

شكر وتقدير

بعد الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى الذى أعان الباحثة ووفقها لانجاز هذا البحث .
تتوجه الباحثة بالشكر والتقدير وأسمى آيات العرفان للأستاذ الدكتور /
نجيب الجندى أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية للدراسات العليا والبحوث لتفضله
بالإشراف على البحث ولعاونته الصادقة وتوجيهاته الرشيدة ولرحابة صدره مما كان له أكبر
الآثر فى اتمام البحث على هذه الصورة ، جزاه الله عنى خير الجزاء .

كما تتوجه الباحثة بالشكر والتقدير والعرفان للأستاذ الدكتور /
زكريا محمد الصادق أستاذ المحاسبة والمراجعة ونائب رئيس جامعة طنطا للدراسات العليا
والبحوث لموافقته على الاشتراك فى مناقشة هذا البحث رغم مسئولياته الكثيرة وهو ما يعد
فضلاً كبيراً من سيادته ، جزاه الله عنى خير الجزاء .

كما تقدم الباحثة جزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور /
زين العابدين سعيد فارس أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة ببورسعيد - جامعة قناة
السويس لتفضله بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم وهو ما تعتبره الباحثة شرفاً عظيماً
لها ، ومرحباً به ضيفاً عزيزاً وسط الأهل والاحباب ، جزاه الله عنى خير الجزاء .

كذلك تتوجه الباحثة بالشكر لكل من ساهم فى خروج هذا البحث إلى النور ، وتخص
بالشكر الدكتور / **مدثر أبو الخير** بقسم المحاسبة بالكلية والدكتور / **مرعى محمود** بقسم
الاحصاء والرياضة بالكلية ، وإلى كل من ساهم فى توفير بيانات الدراسة التطبيقية وإلى جميع
العاملين بالمكتبات فى جامعة طنطا والجامعات الأخرى ، وكل من له دور فى إتمام هذا
البحث .

وما توفيقى إلا بالله عليه توكلت واليه أنيب ، ،

الباحثة

(i)

محتويات البحث

الصفحة

الفصل الأول : مقدمة البحث

- ١ . ١ طبيعة المشكلة . ١
- ١ . ٢ أهداف البحث . ٤
- ١ . ٣ أهمية البحث . ٤
- ١ . ٣ . ١ الأهمية العلمية ٤
- ١ . ٣ . ٢ الأهمية العملية ٥
- ١ . ٤ منهج البحث : ٥
- ١ . ٤ . ١ نموذج البحث : ٥
- ١ . ٤ . ٢ أدوات البحث . ٥
- ١ . ٤ . ٣ وسيلة البحث . ٥
- ١ . ٥ حدود البحث . ٥
- ١ . ٦ تنظيم البحث . ٦

الفصل الثاني :

الدراسات السابقة المتعلقة بالقوائم المالية المجمعة

- ٢ . ١ المقدمة . ٨
- ٢ . ٢ دراسات سابقة تناولت الطلب على القوائم المالية المجمعة وأهميتها . ٨
- ٢ . ٣ دراسات تناولت تقييم معلومات القوائم المالية المجمعة . ١٣
- ٢ . ٤ دراسات تناولت مشاكل إعداد القوائم المالية المجمعة . ١٦
- ٢ . ٥ خلاصة الفصل الثاني ١٩

(ب)

٢١	الفصل الثالث : المحتوى الإعلامى للقوائم المالية المجمعة
٢٢	٣ . ١ . المقدمة .
٢٢	٣ . ٢ . إعداد القوائم المالية المجمعة :
٢٤	٣ . ٢ . ١ أهداف القوائم المالية المجمعة وأهميتها .
٢٧	٣ . ٢ . ٢ الطوائف المستفيدة من القوائم المالية المجمعة .
	٣ . ٢ . ٣ الشروط الواجب توافرها فى الشركات التى تخضع
٣٥	قوائمها المالية للتجميع .
٤٠	* الفرض الأول " شرط السيطرة وشرط تجانس النشاط "
	٣ . ٣ . المعلومات الواجب الإفصاح عنها فى القوائم
٤٤	المالية المجمعة .
	٣ . ٣ . ١ تأثير المحتوى الإعلامى للقوائم المالية المجمعة
٤٧	بالنظرية المحاسبية المتبعة فى إعدادها .
٥٥	٣ . ٣ . ٢ الإفصاح عن الأصول :
٥٥	(١) طويلة الأجل .
٥٦	(٢) المتداولة .
٥٧	(٣) شهرة السيطرة .
٥٨	* الفرض الثانى " الإفصاح عن شهرة السيطرة "
٦٠	٣ . ٣ . ٣ الإفصاح عن الالتزامات .
٦٠	٣ . ٣ . ٤ الإفصاح عن حقوق المساهمين .
	* الفرض الثالث " الإفصاح عن الأصول الثابتة والمتداولة
٦٢	والالتزامات وحقوق المساهمين "
٦٢	٣ . ٣ . ٥ الإفصاح عن حقوق الأقلية .
٦٤	* الفرض الرابع " الإفصاح عن حقوق الأقلية "
٦٤	٣ . ٣ . ٦ الإفصاح عن الإيرادات والمصروفات والأرباح

(جـ)

* الفرض الخامس " الإفصاح عن الإيرادات والمصروفات

٦٦ والأرباح ونصيب الأقلية فى صافى الربح

٦٦ ٣ . ٣ . ٧ الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة فى

٦٦ إعداد القوائم المالية المجمعة "

* الفرض السادس " الإفصاح عن السياسات المحاسبية

٦٨ المتبعة فى إعداد القوائم المجمعة "

٦٨ ٣ . ٤ حدود القوائم المالية المجمعة .

٧١ ٣ . ٥ خلاصة الفصل الثالث .

٧٤ الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية ونتائجها

٧٥ ٤ . ١ المقدمة .

٧٥ ٤ . ٢ مجتمع الدراسة وتحديد حجم العينة .

٧٥ ٤ . ٢ . ١ مجتمع الدراسة .

٧٧ ٤ . ٢ . ٢ عينة الدراسة .

٧٧ ٤ . ٢ . ٣ مصادر المعلومات وفترة الدراسة .

٧٧ ٤ . ٢ . ٤ خصائص مفردات عينة البحث .

٨٠ ٤ . ٣ تحقق الفروض الأساسية للدراسة .

٩٤ ٤ . ٤ النتائج العامة للدراسة التطبيقية .

٩٦ ٤ . ٥ خلاصة الفصل الرابع .

٩٧ الفصل الخامس : الخلاصة والنتائج والتوصيات

٩٨ ٥ . ١ خلاصة البحث .

١٠٠ ٥ . ٢ النتائج العامة للبحث .

١٠٣ ٥ . ٣ التوصيات العامة للبحث .

١٠٥ قائمة مراجع البحث .

١١٥ ملاحق البحث .

الفصل الأول

مقدمة البحث

يتناول هذا الفصل عرض وتحليل الموضوعات الآتية :

- ١ . ١ طبيعة المشكلة .
- ٢ . ١ أهداف البحث .
- ٣ . ١ أهمية البحث .
 - ١ . ٣ . ١ الأهمية العلمية .
 - ٢ . ٣ . ١ الأهمية العملية .
- ٤ . ١ منهج البحث .
 - ١ . ٤ . ١ نموذج البحث .
 - ٢ . ٤ . ١ أدوات البحث .
 - ٣ . ٤ . ١ وسيلة البحث .
- ٥ . ١ حدود البحث .
- ٦ . ١ تنظيم البحث .

مقدمة البحث

١.١ طبيعة المشكلة .

يعتبر صدور القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ بشأن تنظيم شركات قطاع الأعمال العام لتأخذ هيكل الشركات القابضة والتابعة نقطة تحول هامة فى تنظيم الملكية فى القطاع العام المصرى من حيث رقابته وإدارة موارده وملكية الأقلية (القطاع الخاص والقطاع العام أيضاً) فيه .

وقد نصت المادة (١٣) من القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ ، والمادة (٣٣) من اللائحة التنفيذية للقانون على (١) :

"قيام الشركة القابضة فى نهاية كل سنة مالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تعرض أصول والتزامات وحقوق المساهمين وإيرادات ومصروفات واستخدامات الشركة والشركات التابعة لها" .

وبعد ذلك إتجهاً طبيعياً يتم بموجبه ما كان يتم عمله بشكل إختيارى فى بعض هيئات القطاع العام فى ظل القانون السابق (قانون هيئات القطاع العام وشركاته رقم (٩٧) لسنة ١٩٨٣) .

ويتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للأوضاع والشروط والبيانات الواردة بالملحق رقم (٥) المرفق باللائحة التنفيذية للقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ، وقد صدر الملحق رقم (٥) بموجب القرار الوزارى رقم (٢٠٤) لسنة ١٩٩١ .

ومن ذلك يتضح ما يأتى (٢) :

- (أ) الشركة القابضة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة .
- (ب) تعد القوائم المالية المجمعة فى نهاية كل سنة مالية .
- (ج) القوائم المالية المجمعة تتضمن العديد من القوائم التى وردت بالملحق رقم (٥) الصادر بالقرار الوزارى رقم (٢٠٤) لسنة ١٩٩١ .

(١) القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال العام ولائحته التنفيذية - الطبعة الرابعة ،

الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية ، القاهرة ، ١٩٩٢ ، ص ١٢ .

(٢) د . منير سالم وآخرون ، الجوانب المالية لقانون قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١

ولائحته التنفيذية ، القاهرة ، ١٩٩٣ ، ص ١٣٣ : ص ١٣٤ .