

بسم الله الرحمن الرحيم



HOSSAM MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم



HOSSAM MAGHRABY

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

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



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



HOSSAM MAGHRABY



بعض الوثائق الأصلية تالفة



HOSSAM MAGHRABY



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل



HOSSAM MAGHRABY

٨١٥٤٩٦

جامعة جنوب الوادي

كلية التجارة بسوهاج

قسم المحاسبة

دور المتغيرات البيئية في المفاضلة بين بدائل القياس

من وجهتي المحاسبة والضرائب

{ دراسة نظرية وتطبيقية }

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

نبيل ياسين أحمد

بكالوريوس تجارة شعبة محاسبة دور مايو ١٩٨٥ جامعة أسيوط

إشراف

دكتور

عبد الحميد أحمد محمود

مدرس المحاسبة

كلية التجارة

بسوهاج

جامعة جنوب الوادي

دكتور

عثمان محمد يسين فراج

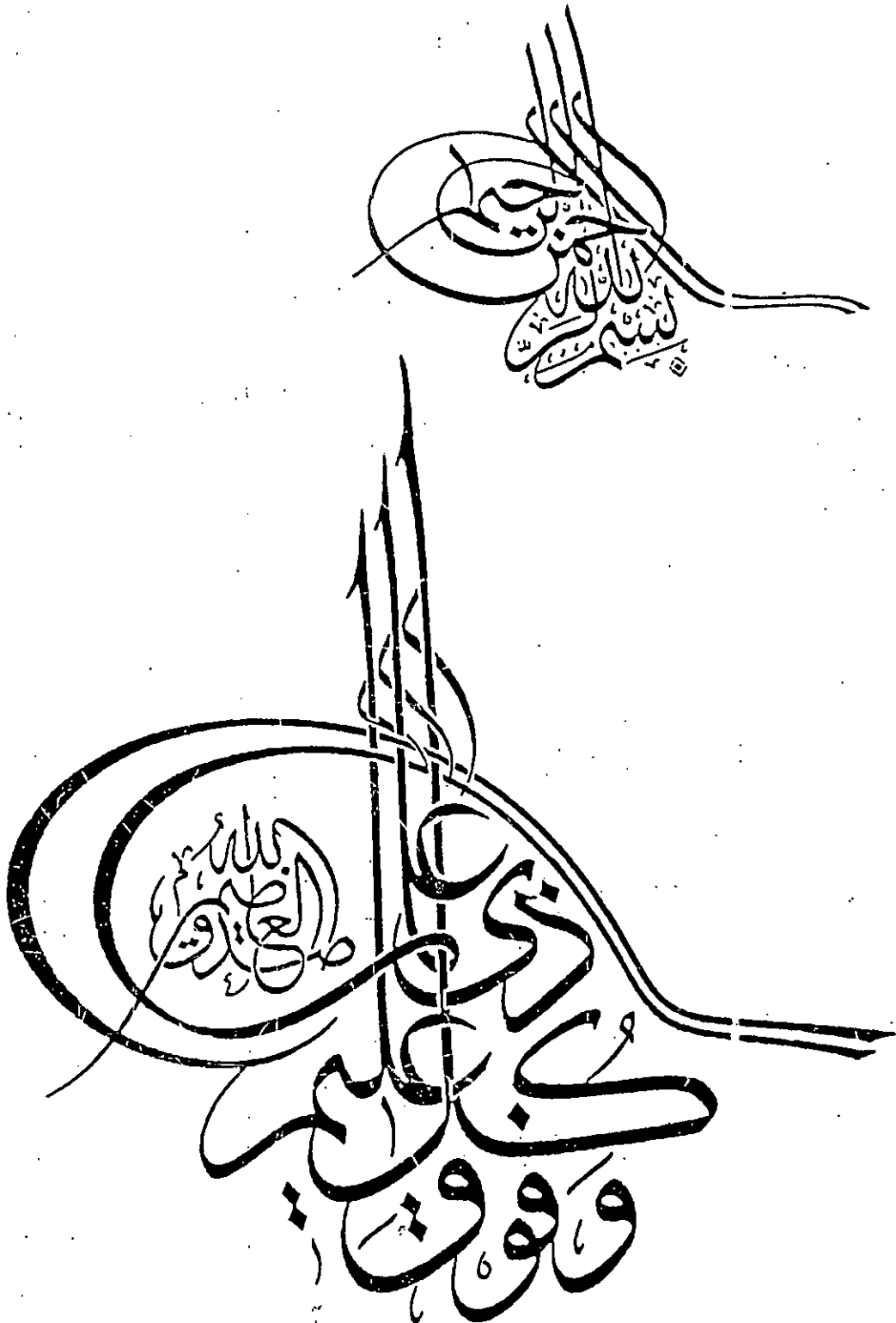
أستاذ المحاسبة المساعد

ووكيل كلية التجارة بسوهاج

لشئون التعليم والطلاب

جامعة جنوب الوادي

١٩٩٥م



(سورة يوسف ، آية ٧٦ ك)

إهداء

إلى :

روح والدى ...

ترحمنا وإهملنا ..

♥ الشبعة التي تحترق

من أجل أن تضئ لغيرها ..

والدى العزيزة

" وقل رب إرحمهما كما ربياني صغيرا "

لجنة الحكم على الرسالة

رئيسا

* السيد الأستاذ الدكتور / على عبد العليم عبد الحميد

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة

ووكيل كلية التجارة بسوهاج

لشئون الدراسات العليا والبحوث

جامعة جمنين (الولوى)

مشرفا

* السيد الدكتور/ عثمان محمد بسين فراج

أستاذ المحاسبة المساعد

ووكيل كلية التجارة بسوهاج

لشئون التعليم والطلاب

جامعة جمنين (الولوى)

عضوا

* السيد الدكتور/ طه حازم يوسف

وكيل أول الوزارة بالجهاز

المركزي للمحاسبات (سابقا)

يتم
محمد إلمنة
٢٠٠٤ / ١٢ / ٢٠
نشا فني محمد منصور

شكر وتقدير

شكرا لله .. وحمدا وثناء وإجلالا وتعظيما ..
سبحانك لا إله إلا أنت .. بنعمتك تم إنجاز هذا العمل ..

والصلاة والسلام على أشرف الخلق سيدنا محمد ﷺ وعلى آله وصحبه أجمعين . ويعبر :

أتقدم بالشكر والعرفان لأستاذى الأستاذ الدكتور / عثمان محمد يسين أستاذ المحاسبة المساعد ووكيل كلية التجارة بسوهاج لشئون التعليم والطلاب ، لما أختصنى به من عناية ورعاية حيث كان خير المرشد والمنير والدافع الكبير لإتمام هذا البحث وظهوره إلى حيز الوجود ، فله منى جزيل الشكر وعظيم التقدير ، واثابه الله على خير الجزاء .

وإقرارا للفضل الكبير أتوجه بأصدق آيات الشكر والتقدير لأستاذى الأستاذ الدكتور / على عبد العليم عبد الحميد رئيس قسم المحاسبة ووكيل كلية التجارة بسوهاج لشئون الدراسات العليا، لا لتفضله بقبول الاشتراك فى مناقشة الرسالة فحسب ، بل لكونه أستاذا لى منذ كنت طالبا فى مختلف مراحل التعليم الجامعى، فجزاه الله على خير الجزاء ، وأعطاه الله مزيدا من الصحة لخدمة العلم والباحثين .

كما يتوجه الباحث بخالص الشكر والتقدير للدكتور / طه حازم يوسف وكيل أول الوزارة بالجهاز المركزى للمحاسبات سابقا ، على تفضله بقبول الاشتراك فى مناقشة هذه الرسالة ، رغم كثرة مشاغله ، وعظيم أعبائه ، فله منى الشكر ومن الله جل جلاله الأجر .

ووفاء للعطاء الكثير والدعم الكبير أسجل أسمى آيات الشكر والتقدير لأستاذى الدكتور / عبد الحميد أحمد محمود مدرس المحاسبة بالكلية المشرف المشارك فى هذا البحث ، لما له من فضل كبير فى بناء اللبانات الأولى لهذا البحث ، فله على العرفان ومن الله جل جلاله الثواب .

كما يتوجه الباحث بالدعاء ترحما على روح الدكتور / محمود الزقالي - رحمه الله - لما قام به من مساعدة للباحث فى التحليل الإحصائى .

هذا ويتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى أسرة كلية التجارة بسوهاج وعلى رأسها الأستاذ الدكتور / نشأت فهمى محمد على رعايتها للباحث فى مراحل عمله المختلفة .

ولا يفوت الباحث أن يشير إلى أن هذه الدراسة أولى محاولاته البحثية ، وأن الكمال لله تعالى وحده ، لذا فهى لاتخلو من الهفوات ، وعلى الباحث أن يسعى لتداركها فى المحاولات المقبلة إن شاء الله ..

"مرنابلاناواخذنا إن نسينا أو أخطأنا"

اليعنى

فهرست الدراسة

رقم الصفحة

١- ز الاطار العام للدراسة

٧٣- ١ الفصل الأول القياس المحاسبى والمتغيرات البيئية

٢ المبحث الأول تعريف أسس واطار القياس المحاسبى

٢٤ المبحث الثانى بدائل القياس المحاسبى

٣٧ المبحث الثالث المتغيرات البيئية وبدائل القياس المحاسبى

٧٢ الخلاصة

١٣٠ - ٧٤ الفصل الثانى معايير المفاضلة بين بدائل القياس المحاسبى

٧٥ المبحث الأول معايير المفاضلة من وجهة نظر المحاسب المالى

٩٢ المبحث الثانى معايير المفاضلة من وجهة نظر المحاسب الضريبى

٩٧ المبحث الثالث سياسة التوفيق بين وجهتى نظر المحاسب المالى والمحاسب الضريبى

١٢٨ الخلاصة

٢٠٩ - ١٣١ الفصل الثالث الدراسة الميدانية

مقدمة ومجتمع الدراسة

١٣٣ المبحث الأول بدائل القياس المحاسبى المطبقة فى الشركات محل الدراسة

١٤٤ المبحث الثانى الجهات المسنولة عن تقرير بدائل القياس المحاسبى

١٥٤ المبحث الثالث مدى تأثير العوامل البيئية فى بدائل القياس المحاسبى

١٦٦ المبحث الرابع معايير اختيار بدائل القياس المحاسبى

١٧٣ المبحث الخامس عوامل تفضيل بدائل القياس المحاسبى والمتغيرات التى تؤثر عليها

١٨٦ المبحث السادس: الاقتراح المقدم بشأن المجاسب الضريبى والمحاسب المالى

٢٢٦ - ٢١١ خلاصة و نتائج و اضافات و توصيات الدراسة

٢٤١ - ٢٢٧ مراجع الدراسة

٢٦٢ - ٢٤٢ ملاحق الدراسة

فهرس الجدول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
د	بدائل القياس المحاسبي	١
	الأهمية النسبية لبدائل القياس المحاسبي المستخدمة	٢
١٣٤	في تقييم المخزون	
	الأهمية النسبية لبدائل القياس المحاسبي المستخدمة	٣
١٣٥	في حساب قسط الاهلاك	
	الأهمية النسبية لبدائل القياس المحاسبي المستخدمة	٤
١٣٧	في تقييم بند العملاء	
	الأهمية النسبية لبدائل القياس المحاسبي المستخدمة	٥
١٣٩	في تقييم بند أوراق القبض	
	الأهمية النسبية لبدائل القياس المحاسبي المستخدمة	٦
١٤٠	في تقييم الأوراق المالية	
	الأهمية النسبية للجهات المختلفة لتقرير البدائل	٧
١٤٤	المحاسبية	
١٤٥	ترتيب الجهات المناسبة لتقرير البدائل	٨
	التباين أحادي الاتجاه حول مناسبة الجهة المسؤولة	٩
١٤٧	عن تقرير البدائل	
	ترتيب الجهات المناسبة لتقرير البدائل من وجهة	١٠
١٤٨	نظر الشركات	
	ترتيب الجهات المناسبة لتقرير البدائل من وجهة	١١
١٤٩	نظر ذوي الخبرة	
	التباين أحادي الاتجاه حول الجهات المختلفة لتقرير	١٢
١٥١	البدائل	
	ترتيب العوامل البيئية وبدائل القياس من وجهة	١٣
١٥٣	نظر الشركات	

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٥٤	تحليل التباين أحادى الاتجاه حول أثر العوامل البيئية على بدائل القياس	١٤
١٥٥	ترتيب دور العوامل البيئية على بدائل القياس ...	١٥
١٥٨	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على بدائل القياس	١٦
١٥٩	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على تقييم المخزون	١٧
١٦٠	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على حساب قسط الاهلاك	١٨
١٦١	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على تقييم الأوراق المالية	١٩
١٦٢	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على بند العملاء	٢٠
١٦٣	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات المختلفة وأثرها على أوراق القبض	٢١
١٦٦	ترتيب المعايير التى يتم على أساسها اختيار البدائل المحاسبية فى الشركات	٢٢
١٦٨	ترتيب المعايير التى يتم على أساسها اختيار البدائل المحاسبية عند ذوى الخبرة	٢٣
١٧٠	التباين أحادى الاتجاه حول المعايير التى يتم على أساسها اختيار البدائل عند ذوى الخبرة	٢٤
١٧٤	التباين أحادى الاتجاه حول عوامل التفضيل المختلفة لدى الشركات	٢٥
١٧٥	ترتيب العوامل البيئية المؤثرة فى التفضيل	٢٦

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
	تحليل التباين أحادى الاتجاه حول العوامل التى تؤثر على اختيار البدائل	٢٧
١٧٨	اختيارات الشركات عند حدوث تغييرات بيئية .	٢٨
١٧٩	التباين أحادى الاتجاه حول التغيرات البيئية والبدائل المناسبة	٢٩
١٨٢	نتائج الفئات ذوى الخبرة فى التغيرات والبدائل المناسبة لها	٣٠
١٨٣	مدى مراعاة المشرع للعوامل البيئية المختلفة	٣١
١٨٧	تباين أحادى الاتجاه حول مدى مراعاة المشرع للعوامل البيئية المختلفة	٣٢
١٨٩	آراء الفئات ذوى الخبرة فى بند المخصصات	٣٣
١٨٩	آراء الفئات ذوى الخبرة فى بند الإعفاءات	٣٤
١٩٠	آراء الفئات ذوى الخبرة فى بند التبرعات	٣٥
١٩١	التباين أحادى الاتجاه حول آراء الفئات ذوى الخبرة فى المخصصات والإعفاءات والتبرعات	٣٦
١٩٢	ترتيب أسباب ظاهرة التهرب الضريبى لدى الخبراء	٣٧
١٩٣	تحليل التباين أحادى الاتجاه حول أسباب ظاهرة التهرب الضريبى	٣٨
١٩٤	ترتيب آراء الشركات فى الاقتراحات بشأن المشرع الضريبى	٣٩
١٩٥	التباين أحادى الاتجاه حول آراء الشركات فى الاقتراحات للمشرع الضريبى	٤٠
١٩٦	ترتيب آراء ذوى الخبرة فى الاقتراحات المقدمة بشأن المشرع الضريبى	٤١
١٩٧		

الإطار العام للدراسة

- أولا : مقدمة ومشكلة الدراسة .
- ثانيا : الدراسات السابقة .
- ثالث : فروض الدراسة .
- رابعاً : أهداف الدراسة .
- خامساً : أهمية الدراسة .
- سادساً : أسلوب الدراسة .
- سابعاً : حدود الدراسة .
- ثامناً : موضوعات الدراسة .