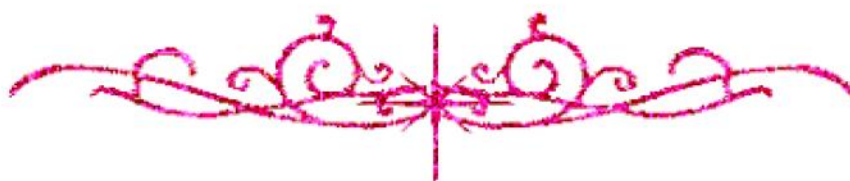


hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



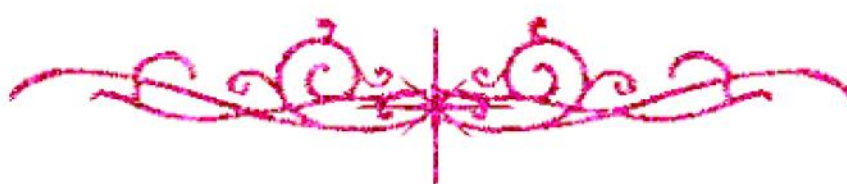
hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم



hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

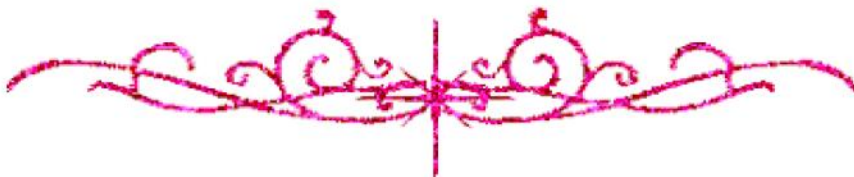
قسم

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



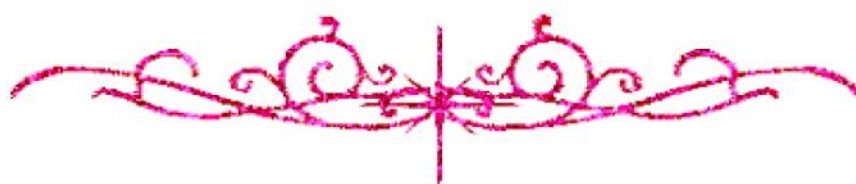
hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



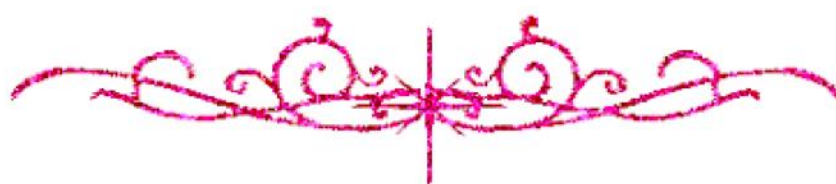
hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية



**بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل**



B16692

جامعة الزقازيق / فرع بنها

كلية التجارة

قسم المحاسبة

نحو

تطوير القياس والإفصاح المحاسبى بإستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية

رسالة مقدمة

للحصول على درجة دكتور الفلسفة فى المحاسبة

إشراف

أ.د/ حامد طلبية محمد

أستاذ المراجعة

وعميد الكلية

أ.د/ سهير شعراوى جمعة

أستاذ ورئيس قسم

المحاسبة بالكلية

من الباحث

محمد أحمد إبراهيم محمد خليل

مدرس مساعد بقسم المحاسبة

جامعة الزقازيق / فرع بنها

كلية التجارة

قسم المحاسبة

نحو

تطوير القياس والإفصاح المحاسبى بإستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية

رسالة مقدمة

للحصول على درجة دكتور الفلسفة فى المحاسبة

إشراف

أ.د/ حامد طلبة محمد

أستاذ المراجعة

وعميد الكلية

أ.د/ سهير شعراوى جمعة

أستاذ ورئيس قسم

المحاسبة بالكلية

من الباحث

محمد أحمد إبراهيم محمد خليل

مدرس مساعد بقسم المحاسبة



أَعُوذُ بِاللّٰهِ مِنَ الشَّيْطَانِ الرَّجِيمِ

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيمِ

﴿...رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نُسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا

إِصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلَا تُحَمِّلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ

وَاعْفُ عَنَّا وَاعْفِرْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ﴾

صدق الله العظيم

سورة البقرة

(من الآية رقم ٢٨٦)

إهداء

إلى زوجتي رفيقة مشوار حياتي
إلى أبنائي الأعزاء ثمرة كفاحي



جامعة الزقازيق - فرع بنها

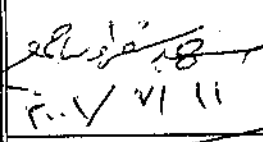
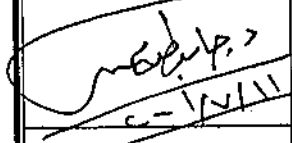
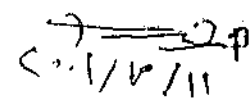
كلية التجارة

لجنة المناقشة والحكم

على رسالة دكتور الفلسفة فى المحاسبة

بمعنوان	"تحو تطوير القياس والإفصاح المحاسبى باستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية"
للباحث	محمد أحمد إبراهيم محمد خليل

من السادة الأساتذة :

م	الاسم	البيان	التوقيع
١	أ.د/ بشير عبد العظيم البنا أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة للدراستات العليا - جامعة المنصورة	رئيساً	
٢	أ.د/ سهير شعراوي جمعة أستاذ ورئيس قسم المحاسبة بالكلية	مشرفاً وعضواً	
٣	أ.د/ حامد طلحة محمد أستاذ المراجعة وعميد الكلية	مشرفاً وعضواً	
٤	أ.د/ أحمد هانى بحيرى أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة للدراستات العليا - جامعة الزقازيق	عضواً	

تاريخ المناقشة	٢٠١١ / ٧ / ٢٠
قرار اللجنة أ.د/ بشير عبد العظيم البنا أ.د/ سهير شعراوي جمعة أ.د/ حامد طلحة محمد أ.د/ أحمد هانى بحيرى رئيس اللجنة مقرر اللجنة	

شكر وتقدير

الحمد لله الهادي إلى الصواب . وأشهد أن لا إله إلا الله الكريم الوهاب، وأشهد أن سيدنا محمداً رسول الله من أتاه الله الحكمة وفصل الخطاب، اللهم صلى وسلم وبارك عليه وعلى آله وأصحابه ومن أحيا سنته إلى يوم الدين .

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير والعرفان بالجميل لأستاذه الفاضلين :

أ.د / حامد طلبة محمد
أستاذ المراجعة وعميد الكلية

أ.د / سهير شعراوي جمعة
أستاذ ورئيس قسم المحاسبة بالكلية

على ما قدماه للباحث من علم ووقت وجهد ونصح وتوجيه وإرشاد خلال فترة التسجيل والإشراف على الرسالة، والتي كان لها عظيم الأثر في إخراج الرسالة على هذا الشكل، إلى جانب رحابة صدرهما وحلمهما وأخلاقهما الكريمة في معاملة الباحث، داعياً الله سبحانه وتعالى أن يجزيهما عن الباحث خير الجزاء وجزيل العطاء وأن يجعل ذلك في ميزان حسناتهما، وأن يجعلني تلميذاً باراً من أهل الوفاء .

كما يسعد الباحث ويشرح صدره أن يتقدم بعظيم الشكر والامتنان إلى أستاذه الفاضلين :

أ.د / أحمد هاني بحيري
أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة للدراسات العليا
جامعة الزقازيق

أ.د / بشير عبد العظيم البنا
أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة للدراسات العليا
جامعة المنصورة

على تفضل سيادتهما بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة رغم مسئولياتهما وأعبائهما الجسام، وأنه لمن دواعي فخر واعتزاز الباحث أن يتشرف بالاستفادة من علم وتوجيهات هذين العالمين الجليلين، علاوة على استفادته من مؤلفاتهما العلمية التي كانت ومما تزال المرجعية العلمية لكل الباحثين، فجزاهما الله عن الباحث وجميع الباحثين خير الجزاء .

كما يطيب للباحث أن يتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى كل من قدم له يد المساعدة من أساتذته الأفاضل داخل وخارج الكلية، وجميع الزملاء الأعزاء، وجميع العاملين بالكلية والمكتبات التي زارها الباحث، وجميع العاملين بشركة طنطا للزيوت والصابون، وإلى أي إنسان قدم له أي مساعدة ولو بكلمة طيبة، فلهم مني جميعاً الشكر والعرفان .

وختاماً أدعوا الله سبحانه وتعالى أن يتغمدهم والدي برحمته الواسعة وأن يدخلهما فسيح جناته لفضلهما العظيم على الذي أنعم به ما حييت .

وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب
(الباحث)

محتويات الرسالة

م	المحتويات	رقم الصفحة
-	فهرس الأشكال والجداول	أ
-	قائمة الاختصارات	ب
-	المقدمة	ج
١	الفصل الأول : التطور التاريخى للمحاسبة عن التدفقات النقدية ومظاهر الإهتمام بها	١
١/١	المبحث الأول : التأصيل التاريخى للمحاسبة عن التدفقات النقدية .	٣
٢/١	المبحث الثانى : دراسة تحليلية للإصدارات الرسمية ذات العلاقة بالمحاسبة عن التدفقات النقدية خارج جمهورية مصر العربية .	١٨
٣/١	المبحث الثالث : دراسة تحليلية للإصدارات الرسمية ذات العلاقة بالمحاسبة عن التدفقات النقدية فى جمهورية مصر العربية .	٣٤
٢	الفصل الثانى : الجوانب الفكرية والفنية للمحاسبة عن التدفقات النقدية	٤٤
١/٢	المبحث الأول : الإطار العلمى للمحاسبة عن التدفقات النقدية .	٤٧
٢/٢	المبحث الثانى : القياس المحاسبى للتدفقات النقدية .	٦٠
٣/٢	المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبى عن التدفقات النقدية .	٨٠
٣	الفصل الثالث : تطوير القياس المحاسبى باستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية	٩٨
١/٣	المبحث الأول : تطوير القياس المحاسبى لأداء الوحدة الإقتصادية باستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية .	١٠٠
٢/٣	المبحث الثانى : قياس التدفقات النقدية للوحدة الإقتصادية بهدف قياس التدفقات النقدية القومية .	١٤٥
٣/٣	المبحث الثالث : قياس المقدرة الضريبية للوحدة الإقتصادية باستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية .	١٥٣
٤	الفصل الرابع : تطوير الإفصاح المحاسبى باستخدام المحاسبة عن التدفقات النقدية	١٧٠
١/٤	المبحث الأول : الإطار المقترح للإفصاح المحاسبى عن الأداء النقدى للوحدة الإقتصادية .	١٧٢
٢/٤	المبحث الثانى : الإطار المقترح للإفصاح المحاسبى عن التدفقات النقدية اللازمة لقياس التدفقات النقدية القومية .	١٨٦
٣/٤	المبحث الثالث : الإطار المقترح للإفصاح المحاسبى عن المقدرة الضريبية للوحدة الإقتصادية .	١٩٣

تابع محتويات الرسالة

رقم الصفحة	المحتويات	م
٢٠٠	الفصل الخامس : تطوير القياس والإفصاح المحاسبى بإستخدام الحاسبة عن التدفقات النقدية لشركة طنطا للزيوت والصابون	٥
٢٠٣	المبحث الأول : القياس والإفصاح المحاسبى عن التدفقات النقدية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	١/٥
٢٢٠	المبحث الثانى : القياس والإفصاح المحاسبى عن الأداء النقدى لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢/٥
٢٣٥	المبحث الثالث : القياس والإفصاح عن التدفقات النقدية اللازمة لقياس التدفقات النقدية القومية وكذلك اللازمة لقياس المقدرة الضريبية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٣/٥
٢٤٠	النتائج والتوصيات	٦
٢٤٢	المراجع	٧
٥٤-١	الملاحق	٨

فهرس الأشكال والجداول

رقم الصفحة	عنوان الشكل أو الجدول	م
٤٥	دورة التدفقات النقدية بالوحدة الاقتصادية .	١
٤٨	الإطار العلمى للمحاسبة عن التدفقات النقدية .	٢
٥١	أنواع التدفقات النقدية .	٣
٩٠	قائمة الأنشطة الإستثمارية والتمويلية غير النقدية .	٤
٩٢	قائمة التدفقات النقدية .	٥
٩٥	قائمة التدفقات النقدية المقارنة .	٦
٩٧	مكونات الإطار العلمى للمحاسبة عن التدفقات النقدية .	٧
١٠١	دور الأداء النقدى فى الوحدة الاقتصادية .	٨
١٠٥	علاقة وظائف المحاسبة عن التدفقات النقدية بقياس الأداء النقدى .	٩
١٠٨	علاقة مفهوم الإنتاجية بقياس الأداء النقدى .	١٠
١٧٦	قائمة القياس النقدى للإنتاجية .	١١
١٨٠	قائمة القيمة المضافة النقدية .	١٢
١٨٢	قائمة نقطة التعادل النقدى .	١٣
١٨٤	قائمة النسب والمؤشرات المحاسبية النقدية .	١٤
١٩٠	قائمة التدفقات النقدية للأغراض القومية .	١٥
١٩١	قائمة التدفقات النقدية القومية .	١٦
١٩٣	الإفصاح المحاسبى الضريبي .	١٧
١٩٧	قائمة التدفقات النقدية التشغيلية للأغراض الضريبية .	١٨
٢١٠	قائمة التدفقات النقدية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	١٩
٢١٦	قائمة التدفقات النقدية المقارنة لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٠
٢١٧	قائمة التدفقات النقدية التنبؤية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢١
٢٢١	قائمة القياس النقدى لإنتاجية شركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٢
٢٢٣	قائمة القيمة المضافة النقدية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٣
٢٢٥	قائمة نقطة التعادل النقدى لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٤
٢٢٦	قائمة النسب والمؤشرات المحاسبية النقدية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٥
٢٣٠	المقارنة بين نتائج قياس الأداء النقدى للسنوات المختلفة لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٢٦
٢٣١	درجة ارتباط المقاييس النقدية للإنتاجية بالأداء النقدى للشركة .	٢٧
٢٣٢	درجة ارتباط مقاييس القيمة المضافة النقدية ومقاييس التعادل النقدى بالأداء النقدى للشركة .	٢٨
٢٣٢	درجة ارتباط مقاييس النسب والمؤشرات المحاسبية النقدية بالأداء النقدى للشركة .	٢٩
٢٣٥	قائمة التدفقات النقدية للأغراض القومية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٣٠
٢٣٧	قائمة التدفقات النقدية التشغيلية للأغراض الضريبية لشركة طنطا للزيوت والصابون .	٣١

قائمة الاختصارات

A A A	= American Accounting Association.	تعنى : جمعية المحاسبة الأمريكية .
AASB	= Australian Accounting Standards Board.	// : مجلس معايير المحاسبة الأسترالى .
AICPA	= The American Institute of Certified Public Accountants.	
		// : المعهد الأمريكى للمحاسبين القانونيين .
APB	= Accounting Principles Board.	// : مجلس مبادئ المحاسبة .
ASB	= Accounting Standards Board.	// : مجلس معايير المحاسبة .
ASB	= Auditing Standards Board.	// : مجلس معايير المراجعة .
ASC	= Accounting Standards Committee.	// : لجنة المعايير المحاسبية .
ASSC	= Accounting Standards Steering Committee.	// : لجنة وضع المعايير المحاسبية .
D.M.	= Discussion Memorandum.	// : مذكرة للمناقشة .
E.D.	= Exposure Draft.	// : مذكرة مقترحة .
FASB	= Financial Accounting Standards Board.	// : مجلس معايير المحاسبة المالية .
FRB	= Federal Reserve Board.	// : المجلس الاحتياطى الفيدرالى .
FRED	= Financial Reporting Exposure Draft.	// : مذكرة مقترحة للتقرير المالى .
FRS 1	= Financial Reporting Standard No.1.	// : معيار التقرير المالى رقم ١ .
GASB	= Government Accounting Standards Board.	// : مجلس معايير المحاسبة الحكومية .
IAS	= International Accounting Standard.	// : معيار المحاسبة الدولى .
IASC	= International Accounting Standards Committee.	// : لجنة معايير المحاسبة الدولية .
ICAEW	= The Institute of Chartered Accountants in England and Wales.	
		// : معهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز .
JIT	= Just - In - Time.	// : فـلـسـفـة .
SAR	= Summary Annual Reports.	// : التقارير السنوية الملخصة .
SAS	= Statement on Auditing Standards.	// : قائمة معايير المراجعة .
SEC	= Securities and Exchange Commission.	// : لجنة تداول الأوراق المالية .
SFAC	= Statement of Financial Accounting Concepts.	// : قائمة مفاهيم المحاسبة المالية .
SFAS	= Statement of Financial Accounting Standards.	// : قائمة معايير المحاسبة المالية .
SPSS	= Statistical Package For Social Sciences.	// : حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية .
SSAP	= Statement of Standard Accounting Practice.	// : قائمة بمعايير الممارسة المحاسبية .