



جامعة الإسرائاء
Isra University

أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر الخاص بالتمتلكات والمعدات
والمصانع في إعداد التقارير المالية

(دراسة ميدانية على المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم في محافظة الكرك)

**The Impact of applying the International Accounting Standard
16, which related to private property, equipment and factories
in the preparation of financial reports**

(Field study in small and medium-sized in Karak governorate)

إعداد الطالبة:

خلود إكرام الرواشدة

الرقم الجامعي: y00611

إشراف:

الأستاذ الدكتور: سليمان حسين البشتاوي

قدمت هذه الأطروحة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

جامعة الإسرائاء – كلية الأعمال

قسم المحاسبة

عمان – الأردن

من العام الدراسي

٢٠١٦ / ٢٠١٧

الآية الكريمة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى:

{ اقرأ باسم ربك الذي خلق (1) خلق الإنسان من علق (2) اقرأ وربك الأكرم (3) الذي علم بالقلم (4) علم الإنسان ما لم يعلم (5) }

صدق الله العظيم

سورة العلق (الآية: ٩٦)

جامعة الأسراء

التفويض

أنا **خلود إكريم الرواشدة** أفوض جامعة الأسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً للمكتبات أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبهم وحسب التعليمات النافذة بالجامعة.

الاسم:

التوقيع:

التاريخ:

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: " أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر الخاص بالتملكات والمعدات والمصانع في إعداد التقارير المالية (دراسة ميدانية على المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم في محافظة الكرك) "

وقد أجزيت بتاريخ:

أعضاء لجنة المناقشة

التوقيع	مكان العمل	الاسم	
	جامعة الإسراء	رئيساً ومشرفاً	الأستاذ الدكتور سليمان حسين البشتاوي
	جامعة الاسراء	مناقشاً داخلياً	الدكتور هيثم المبيضين
	جامعة العلوم الإسلامية العالمية	مشرفاً خارجياً	حمدان محمد الحياصات

نموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالبة ا خلود إكريم الرواشدة بعنوان " أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر الخاص بالتمتلكات والمعدات والمصانع في إعداد التقارير المالية (دراسة ميدانية على المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم في محافظة الكرك)" وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم:

التاريخ:

التوقيع:

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالبة

.

الاسم :

الرتبة الأكاديمية :

الجامعة :

التوقيع :

التاريخ :

الإهداء

إلى طنسي العزيز

إلى قدوتي الأولى... إلى من علمني وشجعني ... إلى من
رفعت رأسي عالياً افتخاراً به ... إلى كل ما في
الوجود بعد الله ورسوله

إلى والدي العزيز

إلى من رعتني في طفولتي ... إلى من سهرت الليالي على
راحت بالي إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم
جراحي

إلى والدي الصونة

إلى من جمعتني بهم ذكريات الطفولة ... إلى من قاسموني
الحياة بحلوها ومرها إلى من كان سندي وقوتي

إلى أستاذي وشيخي

إلى من أناروا دربي بالعلم والمعرفة ... إلى من زرعوا
في نفسي الإرادة والعزيمة

إلى من ساهم في تعليمي وبناء شخصيتي...

أساتذتي الأفاضل...

شكر وتقدير

أتوجه بالشكر والتقدير إلى كل من ساهم في مسيرتي التعليمية وساندي لإنجاز هذا العمل وأخص بالذكر الأستاذ الدكتور سليمان حسين البشتاوي الذي أشرف على هذا البحث، والذي لم يبخل على بمعلوماته وتوجيهاته السديدة لإخراجه إلى حيز الوجود .

كما أتقدم بجزيل الشكر وبالغ التقدير والاحترام إلى أعضاء هيئة التدريس في جامعة الإسراء .

لكم مني جميعا بالغ التقدير وعظيم الامتنان

قائمة المحتويات

ب	الآية الكريمة.....
ج	التفويض.....
د	قرار لجنة المناقشة.....
هـ	نموذج إقرار السلامة اللغوية.....
و	الإهداء.....
ز	شكر وتقدير.....
ي	قائمة الجداول.....
ك	الملخص.....
١	الفصل الأول مقدمة الدراسة.....
٢	(١-١) المقدمة:.....
٣	(٢-١) مشكلة الدراسة:.....
٥	(٣-١) أهمية الدراسة:.....
٥	(٤-١) أهداف الدراسة:.....
٥	(٥-١) فرضيات الدراسة:.....
٨	(٦-١) أنموذج الدراسة:.....
٨	(٧-١) حدود الدراسة:.....
٩	(٨-١) التعريفات الإجرائية:.....
١١	الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة.....
١٢	المبحث الأول: المعيار الدولي رقم ١٦ (المعدات والممتلكات والمصانع).....
١٣	(١-٢) مقدمة:.....
١٤	(٢-٢) القياس حسب النظام المتبع في المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم:.....
١٥	(٣-٢) معايير التقارير المالية الدولية (IFRS):.....
١٦	(٤-٢) تطور المعيار الدولي رقم ١٦ (المعدات والممتلكات والمصانع):.....
١٨	(٥-٢) ماهية المعيار الدولي رقم ١٦:.....
٢١	(٦-٢) نطاق استخدام معيار المحاسبة الدولي ١٦.....
٢٢	(٧-٢) الاصول العينية الثابتة في ظل (IAS16).....
٢٣	(٨-٢) أهداف المعيار الدولي رقم ١٦.....
٢٤	(٩-٢) المصطلحات ذات العلاقة بالمعيار.....

٢٥	..... الأعراف بالأصول الخاصة بالممتلكات والمصانع والمعدات (١٠-٢)
٢٦	..... تكلفة إقتناء الأصول الثابتة (١١-٢)
٢٧	..... إعادة تقييم الأصول الثابتة (١٢-٢)
٣٠	..... الاستغناء عن الأصول الثابتة الملموسة (١٣-٢)
٣٢	..... إهلاك الأصول الثابتة (١٤-٢)
٣٣	..... النفقات بعد اقتناء الأصول الثابتة (١٥-٢)
٣٤	..... إنخفاض قيمة الأصول الثابتة الملموسة (١٦-٢)
٣٥	..... المبحث الثاني التقارير المالية
٤٢	..... المبحث الثالث: الدراسات السابقة
٥٠	..... ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:
٥٢	..... الفصل الثالث منهجية الدراسة تحليل وعرض البيانات ومناقشة النتائج
٥٣	..... المبحث الأول: منهجية الدراسة:
٥٣	..... (١-٣) منهج الدراسة:
٥٣	..... (٢-٣) مجتمع عينة الدراسة:
٥٤	..... (٣-٣) مصادر جمع المعلومات:
٥٤	..... (٤-٣) أداة الدراسة:
٥٥	..... (٥-٣) صدق الاستبانة وثباتها:
٥٥	..... (٦-٣) الأساليب الاحصائية:
٥٧	..... المبحث الثاني عرض نتائج أسئلة الدراسة واختبار الفرضيات
٨٢	..... المبحث الثالث: مناقشة النتائج والتوصيات
٨٧	..... التوصيات:
٨٨	..... المراجع
٩٦	..... الملاحق
٩٦	..... الملحق رقم (١) المحكمين
٩٧	..... الملحق رقم (٢) استبانة الدراسة:
١٠٤	..... الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

الجدول رقم (١) ملخص حجم العينة.....	٥٤
جدول (٢) معاملات ثبات الاتساق الداخلي (كرونباخ ألفا) لكل مجال من مجالات أداة الدراسة ولأداة ككل.....	٥٨
الجدول (٣) المعيار الاحصائي لتفسير المتوسطات الحسابية لتقديرات افراد عينة الدراسة (الموظفين) على كل فقرة من فقرات الاستبانة وعلى كل مجال من مجالاتها.....	٥٩
الجدول رقم (٤) خصائص أفراد عينة الدراسة.....	٦٠
الجدول رقم (٥) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بالاعتراف بالأصول الثابتة	٦٢
الجدول رقم (٦) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بتكلفة اقتناء الأصول.....	٦٣
الجدول رقم (٧) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بإعادة تقييم الأصول الثابتة	٦٥
الجدول رقم (٨) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بالنفقات بعد اقتناء.....	٦٦
الجدول رقم (٩) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة باهلاك الأصول الثابتة الملموسة.....	٦٨
الجدول رقم (١٠) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بالاستغناء عن الأصول الثابتة الملموسة.....	٦٩
الجدول رقم (١١) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول الثابتة.....	٧١
الجدول رقم (١٢) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر.....	٧٢
الجدول رقم (١٣) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان المتعلقة بالتقارير المالية.....	٧٣
جدول (١٤) جدول ملخص النموذج (Model Summary) b.....	٧٥
جدول (١٥) نتائج تحليل التباين b.....	٧٥
الجدول (١٦) قيم معاملات الإنحدار.....	٧٧

الملخص

أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر الخاص بالممتلكات والمعدات والمصانع في إعداد التقارير المالية (دراسة ميدانية في المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم)

اعداد الطالبة

خلود اكريم الرواشدة

إشراف

سليمان حسين البشتاوي

هدفت الدراسة الى التعرف على المعيار المحاسبي (١٦) وأهميته ومدى القابلية لتطبيقه في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في الأردن، كما هدفت الى التعرف على أثر تطبيق المعايير المحاسبية على إعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في الأردن، اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وقد شمل مجتمع الدراسة جميع المنشآت الصغيرة والمتوسطة العاملة في قطاع الصناعة في مدينة الحسين الصناعية في محافظة الكرك والبالغ عددها (٥٥٠) حيث تم تطبيق الدراسة على عينة بلغت ١٢٠ من العاملين في قسم المحاسبة والإدارة العليا ضمن مجتمع الدراسة، وقد توصلت الدراسة الى نتائج اهمها: يتم تطبيق محاور المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر بدرجة عالية في المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم بمتوسط حسابي بلغ (٤.١٦٤)، حيث أن محور الاعتراف بالأصول الثابتة كان المحور الأكثر تطبيقاً، بينما كان محور النفقات بعد اقتناء الأصل الأقل تطبيقاً، كما أشارت النتائج أنه يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والمتغيرات (الاعتراف بالأصول الخاص بالممتلكات والمصانع والمعدات، وإعادة تقييم الأصول الثابتة، وانخفاض قيمة الأصول الثابتة الملموسة) على إعداد التقارير المالية في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، وعلى ضوء النتائج أوصت الدراسة بمجموعة توصيات أهمها ضرورة العمل على تبني تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) لما له من أثر هام في إعداد التقارير المالية في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، وضرورة العمل على تطبيق التعديلات الأخيرة على المعيار رقم (١٦) للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.