



الجمهورية اليمنية

جامعة الأحقاف

نيابة الدراسات العليا والبحث العلمي

كلية الإدارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

طرق معالجة فوارق أسعار الصرف أستاناداً للمعيار المحاسبي الدولي 21 في شركات حضرموت

رسالة مقدمة إلى

مجلس كلية الإدارة والاقتصاد _ بالمكلا _ جامعة الأحقاف

وهي جزء من متطلبات نيل درجة البكالوريوس

تخصص محاسبة

إعداد الطلاب:

رائد عادل خيران مبارك المحورق

معاذ نبيل سعيد عبد الشيخ باموسى

خليل عبده أحمد علي

فائز محمد عبد الرحمن علي البيتي

عبد الرحمن شيخ عبد الرحمن عبد الله باحسين

إشراف الأستاذ:

علوي عبد القادر العيدروس

الخلاصة:

تناول البحث موضوع طرق معالجة فوارق أسعار الصرف اسناداً للمعيار المحاسبي الدولي ٢١ حيث تمركز البحث على طريقتين من طرق المعيار ، طريقة البنود النقدية والغير النقدية وطريقة البنود المتداولة والغير متداولة ، وأجريت دراسة ميدانية عن مدى استخدام المعيار ٢١ والطرق المذكورة على وجه الخصوص ، ومن خلال جمع البيانات من خلال استمارة الاستبيان وتم توزيع العينة المكونة من ٤٠ فردا بينما حصل الباحثون على ٣٥ عينة من المستجيبين، وتم الاعتماد على التحليل الاحصائي من ابرزها مقياس الانحراف المعياري والوسيط الحسابي ، وقد تم التوصل الى مجموعة من النتائج ابرزها : (١) الاتجاه الملحوظ من قبل المحاسبين في النشاطات التجارية في حضرموت نحو استخدام المعيار المحاسبي الدولي ٢١ في معالجة فوارق أسعار الصرف . (٢) تستخدم الشركات في حضرموت طريقة البنود النقدية والغير النقدية في تسوية حسابات (النقدية و العملاء و الموردين و الالتزامات قصيرة وطويلة الاجل) بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الاقفال. بناء على هذه النتائج اوصت الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها : (١) القيام الدولة بدورها في تبني المعايير الدولية وفرضها على الأنشطة التجارية لتحقيق التجانس في الأنشطة التجارية الموحدة والمختلفة . (٢) إنشاء برامج تدريبية على نطاق حضرموت لتوسعة الادراك والتوعية بالمعايير المحاسبية الدولية بشكل عام والمعيار المحاسبي ٢١ بشكل خاص لأهميته في تحقيق الاستقرار المالي في الأنشطة التجارية .

الكلمات المفتاحية : البنود النقدية والغير النقدية ، البنود المتداولة والغير المتداولة ، سعر الصرف التاريخي والجاري.

أولاً : قائمة مراجع باللغة العربية :

- أحمد الصفتي، إقتصاديات التجارة الخارجية، مكتبة نهضة الشرق، القاهرة، 1977، ص200.
- بسام الحجار، نظام النقد العالمي وأسعار الصرف، دار المنهل اللبناني، بيروت ، 2009، ص14.
- عبد العظيم حمدي، سياسات سعر الصرف وعلاقتها بالموازنة العامة للدولة، مكتبة القاهرة المصرية، القاهرة، 1987، ص96.
- عبدالرحمن يسري أحمد، و إيمان محب زكي، الإقتصاديات الدولية، ، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2007، ص251.
- محمد خليل برعي و علي حافظ منصور، العلاقات الإقتصادية الدولية، مكتبة القاهرة الحديثة، القاهرة، 1974، ص11.
- قانة الطاهر، إقتصاديات صرف النقود والعملات، دار الخلدونية للنشر والتوزيع، القبة القديمة، الجزائر، 2009، ص 11.
- كريانين موردخاي، الإقتصاد الدولي ، تعريب محمد إبراهيم منصور وعلي مسعود عطية، دار المريخ للنشر ، الرياض ، ص292.
- توفيق عبد الرحيم يوسف ، الإدارة المالية الدولية و التعامل بالعملات الأجنبية ، دار صفاء للنشر و التوزيع ، الأردن ، 2010، ص71.
- عبد الحسن جليل الغالبي، سعر الصرف و إدارته في ظل الصدمات الإقتصادية(نظرية و تطبيقات) ، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن ، 2011 ، ص 69 .
- عدنان تايه النعيمي، إدارة العملات الأجنبية، درا المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة، الأردن، 2012، ص 160 .

- عبد الرزاق بن الزاوي، سلوك سعر الصرف الحقيقي و أثر انحرافه عن مستواه التوازني على النمو الاقتصادي في الجزائر في الفترة 1970-2007 ، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، تخصص قياس اقتصادي، جامعة الجزائر، 2011 ص7.
- جمال مساعدي، أثر تغير سعر الصرف على الميزان المدفوعات في الجزائر دراسة قياسية للفترة 1996-2016 ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، جامعة ٨ ماي قائمة الجزائر، 2019، صفحة 88.
- محمد مطر فايز إدارة المحافظ الاستثمارية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، صفحة 81
- العامري سعود شكري جايد، المالية الدولية، نظرية وتطبيق، الطبعة الأولى، جامعة البصرة، العراق، 2005، صفحة 193
- (طارق،شوقي (٢٠١٧). محاسبة التغطية للمشتقات المالية في ظل المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ٩ مقارنة مع المعيار الأمريكي /SFAS133 مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
- (بروكرة، كريمة (٢٠١٩). أثر قرارات الاستثمار وتوزيع الأرباح على الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية / جامعة العربي مهدي – أم البواقي أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية.
- (صافي، محمد (٢٠١٨) . أهم محددات الصرف السودان باستخدام نماذج المعدلات الأنيه/ جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، أطروحة دكتوراه في الاقتصاد القياسي
- (بو طالب ،خديجة ومحسن ، سعاد (٢٠١٨). مخاطر تقلبات أسعار الصرف وإشكالية إدارتها في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة المياه المعدنية / جامعة الطاهر مولاي – سعيد رسالة ماجستير في العلوم التجارية .
- (السبتي ، لطيفة ووارد ، طالب (٢٠١٧). دراسة قياس لأثر كل من معدل التضخم ، حجم الواردات وسعر الفائدة على سعر الصرف في الجزائر / مجلة العلوم الانسانية ، العدد الثامن الجزء ٢ .
- (الزاوي عبد الرزاق (٢٠١٧). سعر لصرف الحقيقي التوازني / كتاب منشور على الموقع (www.books.google.ps)

- (شاهين ،محمد (٢٠١٧). أسعار صرف العملات وأثرها على النمو الاقتصادي / منشور على الموقع (www.books.google.ps)
- (مجمد ، شناق ، فادي ، مطر ٢٠١٨). أثر القيمة الاقتصادية المضافة والكلفة والإستبدالية على أسعار اسهم الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي ، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية .
- (ملحم ، عمر (٢٠١٩). العوامل المؤثرة على الأداء المالي في شركات التأمين المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي / جامعة الشرق الأوسط، رسالة ماجستير في المحاسبة .
- (طريفة، سلايمة (٢٠١٧). محاضرات في اقتصاد أسعار الصرف / جامعة ٨ ماي ١٩٤٥ قالمة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية .
- (عينو ، هاجر(٢٠١٥). آثار تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية - دراسة حالة على بنك التنمية المحلية وكالة ام البواقي / جامعة العربي بن مهدي – أم البواقي ،رسالة ماجستير في المحاسبة والمالية.
- سعدي نعمان الأساليب التقليدية في تسيير مخاطر الصرف و مدى ملاءمتها للاقتصاديات النامية حالة الجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر ، 3 ، 2013/2014، صفحة 156.
- 2 كويل برايان صفقات العملة الآجلة، الطبعة العربية الأولى، دار الفاروق للنشر والتوزيع، مصر، 2006، صفحة 21.
- عليان وادي مدحت فوزي ، أثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية ، رسالة ماجستير ، الجامعة الإسلامية بغزة ، 2006 ، ص 67 - 72 - 120 .
- وضيف ، خيرت، مذكرات في تطور الفكر المحاسبي ، بيروت : دار النهضة العربية، لبنان ، 1978 ص 231-232-233-234 .
- شحاتة ، أحمد ، في تطور الفكر المحاسبي ، بيروت دار النهضة العربية، لبنان ، 1985، ص265-271-272

- علي ، مختار إسماعيل ، الإطار العلمي للمحاسبة عن التضخم وأثره على إعداد القوائم المالية ، رسالة دكتوراه غير منشورة كلية التجارة ، جامعة قناة السويس، مصر، سنة 1989 ، ص 4-5-22 .
- إبراهيم، رضا توفيق عبده ، تقييم معايير المحاسبة الدولية بهدف تعظيم الوظيفة الإعلامية للمحاسبة". رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة قناة السويس، مصر ، سنة 1996، ص 30
- إسماعيل إسماعيل. (٢٠١٣). جمعية المحاسبين القانونيين السوريين. تاريخ الاسترداد ١٧، ٤، ٢٠١٣، من : <http://word-acc. net/showthread.php?t=803>
<http://word-acc. net/showthread.php?t=803>
- أمين السيد أحمد لطفي (2004). المحاسبة الدولية والشركات المتعددة الجنسية. الدار الجامعية. مصر .ص. 144-145
- معتز أمين السعيد، محاسبة الشركات، ط ١، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، 2012
- سامي اسحاق كساب، المشاكل المحاسبية المعاصرة، مذكرة ماجستير في المحاسبة، جامعة العالم الأمريكية، القاهرة، 2006 6 0 48.
- شوقي طارق، أثر تغيرات أسعار الصرف على القوائم المالية، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة الحاج لخضر بباتنة، 2009 4 902.جوان
- مين السيد أحمد لطفي. (٢٠٠٤). المحاسبة الدولية والشركات متعددة الجنسيات. الدار الجامعية: الإسكندرية.ص٧٠-٧١
- شوقي طارق. (٢٠٠٩). أثر تغيرات أسعار الصرف على القوائم المالية. كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير مذكرة ماجستير تخصص محاسبة: جامعة الحاج لخضر بباتنة.ص٧٩

- طارق عبد العال. (٢٠٠٦). موسوعة معايير التقارير المالية الدولية ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصري. الدار الجامعية: الإسكندرية. ص ٥١٠.
- عادل عاشور. (٢٠٠٥-٢٠٠٦). أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، مذكرة ماجستير في المحاسبة والمالية. جامعة عمار ثلجي: الأغواط. ص ٧٩-٨٠.
- شوقي طارق. (٢٠٠٩). أثر تغيرات أسعار الصرف على القوائم المالية. مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الدكتوراة تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر باتنة، كلية العلوم الإدارية وعلوم التسيير. ص ٧٦.

ثانياً : قائمة مراجع باللغة الأجنبية :

- Magda Kandil Nazire Nergiz Dincer, **A comparative analysis of exchange rate fluctuations and economic activity**, International Journal of Development Issues, Vol. 7 Iss 2, 2008, p831.
- Michel Jura, *Technique Financiere Internationale*, 2eme Edition, France, 2003. p 163.
- Rachida Boursali, *les normes comptables du scf*, aloulfia talita, 2010, p151.
- Peng, x(2015), Financial Theory :perspectives from china/ on (www.books.google.ps)
- International Accounting Standard 21. The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates/ On(www.ifrs.org- IAS21)