

## دراسة دولية مقارنة للاصدار الثالث لمعايير المحاسبة المصرية : مقارنة اختبارية بالتجارب الامريكية والدولية والخليجية

د. محمد شريف توفيق  
استاذ المحاسبة – كلية التجارة – جامعة الزقازيق - مصر  
[Sherif\\_tawfik@hotmail.com](mailto:Sherif_tawfik@hotmail.com)  
<http://mstawfik.bizhosting.com>

2006

1 مقدمة

صدر في 11 يوليو 2006 قرار وزير الاستثمار رقم 243 لسنة 2006 متضمنا سريان عدد 35 معيار محاسبة جديد لتحل محل كل ما سبق اصداره من معايير محاسبية مصرية (1). وهذه المعايير الاخيرة كانت من قبل تصدر من جهتين مستقلتين هما: الجهاز المركزي للمحاسبة (عدد 8 معايير بموجب القرار الوزاري رقم 503 لسنة 1997 ) (2)، ووزارة الاقتصاد سابقا (عدد 23 معيار بموجب القرار الوزار رقم 345 لسنة 2002).

The screenshot shows a web browser window displaying the website of the Central Accounting Authority (CAO) of Egypt. The page is titled 'الجهاز المركزي للمحاسبة' (Central Accounting Authority). The main content area is titled 'معايير المحاسبة' (Accounting Standards) and contains text about the issuance of 20 standards in 2006. The page is in Arabic and includes a navigation menu with links like 'الرئيسية', 'عن الجهاز', 'الأنشطة', 'المكتبة العلمية', 'الحسابات والمراجعة', and 'أخبار الجهاز'. The browser's address bar shows 'http://www.cao.gov.eg/arabic/DPages\_DPagesDetails.asp?ID=23'.

ويصدر قرار وزير الاستثمار الجديد يستجد وضعا محاسبيا جديد تماما بشأن التنظيم والممارسات والمزاوات المحاسبية ودورها في تنفيذ مبادئ حوكمة الشركات، ويكون من الاهمية بمكان القاء الضوء عليه وتقييمه، مقارنة باهم التجارب الدولية الهامة، بهدف بيان نواحي دعمه، وذلك دون الدخول في تقييم تفاصيل كل معيار علي حدة. وسيتم ذلك – في هذا البحث – من خلال دراسة دولية للاصدار الثالث لمعايير

المحاسبة المصرية مقارنة واختبارية (إيجابية) بالتجارب الأمريكية والدولية والخليجية الرائدة في مجال خصائص بناء المعايير المحاسبية.

## 2 ملاحظات اولية ومقترحات علي بناء الاصدار الثالث لمعايير المحاسبة المصرية

- صدرت معايير وزارة الاستثمار الاخيرة دون ان يسبقها محور تنظيمي (اطار مؤسسي) متكامل يضمن استمرار بناء المعايير وتطويرها وتبعية جهاز بناؤها ومسئوليته (3).
- صدرت معايير وزارة الاستثمار لأول مرة - في نهاية يوليو 2006 - من صفحة علي شبكة الانترنت تتبع موقع هيئة سوق المال، وذلك دون تخصيص موقع مستقل لمعايير المحاسبة المصرية علي شبكة المعلومات الدولية يعرض كل ما يتعلق بها. ويجدر الاشارة في هذا الشأن الي ان المعايير الأمريكية تصدر عن موقع مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB علي شبكة الانترنت، وبالمثل بالنسبة لمعايير المحاسبة الدولية والخليجية والسعودية والماليزية وغيرها (4).

Microsoft Internet Explorer - الهيئة العامة لسوق المال

Address: http://www.cma.gov.eg/cma/content/arabic/accounting\_criteria/accounting\_criteria.htm

المبادئ ومعايير دولية

معايير المحاسبة المصرية

- صدرت المعايير المصرية الجديدة للمحاسبة بموجب قرار السيد الأستاذ الدكتور محمود محي الدين رقم 242 لعام 2006 و تحل المعايير الجديدة محل معايير المحاسبة الجارية تطبيقها حاليا والتي سبق إصدارها بالقرارين الوزاريين رقمي 502 لسنة 1997، 240 لسنة 2002.
- أعدت معايير المحاسبة المصرية - والتي يبلغ عددها 25 طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من الاتحاد الدولي للمحاسبين وذلك باستثناء المعالجات المشار إليها بملحق المعالجات.
- تتضمن المعايير الجديدة تمهيدا بعد جزء لا يتجزأ من معايير المحاسبة المصرية وتضمن التمهيدي ان يتم مراعاة ما يلي :

1. تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تناول هذه الموضوعات .
2. تعتبر إدارة المنشأة مسئولة عن إعداد قوائمها المالية المعتمدة والمنشورة وفي هذه الحالة يجب أن تلتزم عند إعداد هذه القوائم بما جاء بمعايير المحاسبة المصرية من معالجات وإفصاح وعرض.

- لأول مرة تصدر كل معايير المحاسبة المصرية فقط بـنمط PDF في مجموعتين يمكن لاي مستخدم لشبكة الانترنت انزلهما لحاسبه من نفس الموقع هما : (1) قرار وزير الاستثمار ككل بما فيه الاطار النظري لاعداد وعرض القوائم المالية (2)، كل معيار علي حدة (5).
- فيما يلي جداول متكاملة ببيان المعايير الدولية للمحاسبة مقارنة بمعايير المحاسبة المصرية التي صدرت اخيرا:

حتى منتصف عام 2006 كان بيان المعايير الدولية للمحاسبة المصدرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة كالتالي باللغة الانجليزية (طبقا لموقع المجلس علي شبكة الانترنت <http://www.iasb.org>)  
( 1 + 5 = 31 = 37 معيار قائم):

---

**[Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements](#)**

**IFRS and IAS Summaries**

**[IFRS 1](#) *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards***

**[IFRS 2](#) *Share-based Payment***

**[IFRS 3](#) *Business Combinations***

**[IFRS 4](#) *Insurance Contracts* see also: IFRS 4 **[Frequently asked questions](#)** and **[Projects relating to Financial Instruments](#)****

**[IFRS 5](#) *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations***

**[IAS 1](#) *Presentation of Financial Statements***

**[IAS 2](#) *Inventories***

**[IAS 7](#) *Cash Flow Statements***

**[IAS 8](#) *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors***

**[IAS 10](#) *Events After the Balance Sheet Date***

**[IAS 11](#) *Construction Contracts***

**[IAS 12](#) *Income Taxes***

**[IAS 14](#) *Segment Reporting***

**[IAS 16](#) *Property, Plant and Equipment***

**[IAS 17](#) *Leases***

**[IAS 18](#) *Revenue***

**[IAS 19](#) *Employee Benefits***

**[IAS 20](#) *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance***

**[IAS 21](#) *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates***

**[IAS 23](#) *Borrowing Costs***

**[IAS 24](#) *Related Party Disclosures***

**[IAS 26](#) *Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans***

**[IAS 27](#) *Consolidated and Separate Financial Statements***

**[IAS 28](#) *Investments in Associates***

**[IAS 29](#) *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies***

**[IAS 30](#) *Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions***

**[IAS 31](#) *Interests in Joint Ventures***

**[IAS 32](#) *Financial Instruments: Disclosure and Presentation* see also: **[See also Financial Instruments - other issues](#)****

**[IAS 33](#) *Earnings per Share***

**[IAS 34](#) *Interim Financial Reporting***

**[IAS 36](#) *Impairment of Assets***

**[IAS 37](#) *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets***

**[IAS 38](#) *Intangible Assets***

**[IAS 39](#) *Financial Instruments: Recognition and Measurement* see also: **[See also Financial Instruments - other issues](#)****

**IAS 40 Investment Property**  
**IAS 41 Agriculture**

IAS 1	عرض القوائم المالية	-1
IAS 2	المخزون	-2
IAS 7	قوائم التدفقات النقدية	-3
IAS 8	صافى ربح أو خسارة الفترة, الأخطاء الجوهرية والتغيرات فى السياسات المحاسبية	-4
IAS 10	الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	-5
IAS 11	عقود الإنشاءات	-6
IAS 12	ضرائب الدخل	-7
IAS 14	التقارير القطاعية	-8
IAS 16	الممتلكات, المعدات , التجهيزات	-9
IAS 17	الإيجارات	-10
IAS 18	الإيراد	-11
IAS 19	منافع المستخدمين (الموظفين)	-12
IAS 20	المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	-13
IAS 21	أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	-14
IAS 23	تكاليف الاقتراض	-15
IAS 24	الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة	-16
IAS 26	المحاسبة والتقرير عن المعاشات (خطة منافع التقاعد)	-17
IAS 27	القوائم المالية الموحدة (المجمعة)	-18
IAS 28	المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات زميلة	-19
IAS 29	التقارير المالية فى الاقتصاديات عالية التضخم	-20
IAS 30	الإفصاح فى القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المثيلة	-21
IAS 31	التقارير المالية عن الحصص فى المشروعات المشتركة	-22
IAS 32	الأدوات المالية: الإفصاح والعرض	-23
IAS 33	ربحية السهم	-24
IAS 34	التقارير المالية المرحلية (الفترية)	-25
IAS 36	انخفاض قيمة الأصول	-26
IAS 37	المخصصات, الالتزامات الطارئة, الأصول الطارئة	-27
IAS 38	الأصول غير الملموسة	-28
IAS 39	الأدوات المالية: التحقق والقياس	-29
IAS 40	استثمارات الممتلكات	-30
IAS 41	الزراعة	-31
IFRS	خمسة معايير (مبينة بعاليه)	-32

جدول رقم (2)  
ارقام ووصف الاصدار الثالث لمعايير المحاسبة المصرية وما يقابلها من المعايير الدولية  
(عدد 35 معيار + 1 اطار اعداد وعرض القوائم المالية Framework + 1 قائمة تعريف المصطلحات  
+ 1 ملحق المعجلات)

وصف المعيار	رقم المعيار
عرض القوائم المالية IAS 1	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (1)
المخزون IAS 2	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (2)
قوائم التدفق النقدي IAS 7	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (4)
السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية و الأخطاء IAS 8	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (5)
الأحداث التالية لتاريخ الميزانية IAS 10	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (7)
عقود الإنشاء IAS 11	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (8)
الأصول الثابتة وإهلاكاتها IAS 16	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (10)
الإيراد IAS 18	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (11)
المحاسبة عن المنح الحكومية و الإفصاح عن المساعدات الحكومية IAS 20	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (12)
أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية IAS 21	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (13)
تكلفة الاقتراض IAS 23	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (14)
الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة IAS 24	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (15)
القوائم المالية المجمعة و المستقلة IAS 27	<u>معيار المحاسبة المصرية</u> رقم (17)

الاستثمارات فى شركات شقيقة IAS 28	معيار المحاسبة المصرية رقم (18)
الافصاح بالقوائم المالية للبنوك و المؤسسات المالية المشابهة IAS 30	معيار المحاسبة المصرية رقم (19)
القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي IAS 17	معيار المحاسبة المصرية رقم (20)
المحاسبة و التقرير عن نظم مزايا التقاعد IAS 26	معيار المحاسبة المصرية رقم (21)
نصيب السهم في الأرباح IAS 33	معيار المحاسبة المصرية رقم (22)
الأصول غير الملموسة IAS 38	معيار المحاسبة المصرية رقم (23)
ضرائب الدخل IAS 12	معيار المحاسبة المصرية رقم (24)
الأدوات المالية : الإفصاح والعرض IAS 32	معيار المحاسبة المصرية رقم (25)
الأدوات المالية : الاعتراف والقياس IAS 39	معيار المحاسبة المصرية رقم (26)
حصص الملكية فى المشروعات المشتركة IAS 31	معيار المحاسبة المصرية رقم (27)
المخصصات والأصول و الالتزامات المحتملة IAS 37	معيار المحاسبة المصرية رقم (28)
تجميع الأعمال IFRS 3	معيار المحاسبة المصرية رقم (29)
القوائم المالية الدورية IAS 34	معيار المحاسبة المصرية رقم (30)
اضمحلال قيمة الأصول IAS 36	معيار المحاسبة المصرية رقم (31)
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة IFRS 5	معيار المحاسبة المصرية رقم (32)

التقارير القطاعية IAS 14	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (33)</a>
الاستثمار العقاري IAS 40	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (34)</a>
الزراعة IAS 41	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (35)</a>
التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية IFRS 6	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (36)</a>
عقود التأمين IFRS 4	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (37)</a>
مزايا العاملين IFRS 7	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (38)</a>
المدفوعات المبنية على أسهم IFRS 2	<a href="#">معيار المحاسبة المصرية رقم (39)</a>
قائمة تعريف المصطلحات الواردة في معايير المحاسبة المصرية Glossary	<a href="#">قائمة تعريف المصطلحات</a>
المعالجات المستثنى تطبيقها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	<a href="#">ملحق المعالجات</a>

- صدرت معايير المحاسبة الاخيرة متضمنة قائمة تعريف مصطلحات المعايير وتمهيدا وبيان تصديري كامل بالاستثناءات من تطبيقها شمل ما يلي:
  - صدرت المعايير المصرية الجديدة للمحاسبة بموجب قرار السيد الأستاذ الدكتور محمود محي الدين رقم 243 لعام 2006 و تحل المعايير الجديدة محل معايير المحاسبة الجاري تطبيقها حالياً والتي سبق إصدارها بالقرارين الوزاريين رقمي 503 لسنة 1997، 345 لسنة 2002 .
  - أعدت معايير المحاسبة المصرية - والتي يبلغ عددها 35 طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من الاتحاد الدولي للمحاسبين وذلك باستثناء المعالجات المشار إليها بملحق المعالجات.
  - تتضمن المعايير الجديدة تمهيدا يعد جزء لا يتجزأ من معايير المحاسبة المصرية و يتضمن التمهيد ان يتم مراعاة ما يلي :
1. تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

2. تعتبر إدارة المنشأة مسنولة عن إعداد قوائمها المالية المعتمدة و المنشورة و فى هذه الحالة يجب أن تلتزم عند إعداد هذه القوائم بما جاء بمعايير المحاسبة المصرية من معالجات و إفصاح و عرض.
  3. قد تحتاج إدارة المنشأة إلى استخراج قوائم أو بيانات مالية من أجل التحليل و التقييم و اتخاذ القرار، و فى هذه الحالة تعد هذه القوائم أو البيانات بمثابة قوائم و بيانات داخلية ليس من الضروري الالتزام فى إعدادها بالمعالجات و الإفصاح و العرض الواردة فى معايير المحاسبة المصرية . و يجب على الإدارة عند تقديمها لهذه القوائم أو البيانات إبعاد أى لبس لدى مستخدميها قد يؤدى إلى اعتقاده بأنها تمثل القوائم أو البيانات المالية المعتمدة و المنشورة.
  4. يحتوى كل معيار على عدد من الفقرات تتناول موضوع المعيار . بعض هذه الفقرات مطبوع بخط سميك مانل و تمثل نص المعيار فى حين أن الفقرات الأخرى تمثل شرح للمعيار و يجب فى كل الأحوال قراءة المعايير مع شرحها كوحدة واحدة.
  5. تحتوى بعض المعايير على فقرات أشير أمامها بأنها ملغاة بدلاً من حذفها و تعديل أرقام فقرات المعيار التالية . وقد استخدم هذا الأسلوب للمحافظة على تسلسل أرقام فقرات المعايير و عدم اللجوء إلى تغيير أرقام الفقرات عند الإشارة إليها فى معايير أخرى.
  6. يجب تطبيق المعايير المرفقة على البنود الهامة نسبياً أما البنود قليلة الأهمية فيمكن الاسترشاد بالمعايير فى معالجتها. و تقاس أهمية البند بمدى تأثيره على المستخدم العادى للقوائم المالية و ذلك فى ضوء حجم البند و علاقته بحجم المنشأة و الظروف المحيطة .
- لأول مرة يتضمن اصدار معايير المحاسبة المصرية اطار فكري **Conceptual Framework** شبيه متكامل لاعداد و عرض القوائم المالية كما ورد في مطلع قرار وزير الاستثمار (1) ، حيث يتضمن الخصائص النوعية للقوائم (المعلومات) المالية (القابلية للفهم، الملائمة، المصادقية، القابلية للمقارنة) - الأهمية النسبية - اهداف القوائم المالية - المستخدمون و حاجتهم من المعلومات - التعبير العادل - عناصر القوائم المالية و قياسها و الاعتراف بها - مفاهيم راس المال و المحافظة عليه.
  - معالجات المعيار رقم 20 المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي مختلفة تماما عن المعالجات الدولية بهذا الشأن. ولم تشمل المعايير المصدرة معيار القوائم المالية المرحلية، حيث ورد مكاده معيار باسم القوائم المالية الدورية.
  - حدد المعيار رقم 1 ان القوائم المالية للمنشأة هي: الميزانية (طبقاً لنموذج العرض الرأسي المتداخل) - قائمة الدخل - قائمة التغيرات فى حقوق الملكية - قائمة التدفقات النقدية - الايضاحات المتممة للقوائم المالية. كما تضمن ملحق المعيار دليل توضيحي شمل نموذجاً واحداً للثلاث قوائم.
  - يقيم المعيار رقم 2 المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل، مع عدم السماح بطريقة الوارد اخيراً صادر اولاً. وقد قام الباحث في دراسة سابقة له (6) بحساب نسبة توافق المعيار المصري للمخزون مع المعيار الدولي IAS 2 و بلغت تلك النسبة 81%.
  - صدرت جميع المعايير بأسلوب الترجمة مباشرة من المعايير الدولية، دون جلسات استماع و دون اتباع تفاصيل محور أسلوب بناء المعايير (3).
  - بعد الاطلاع على جميع المعايير المصدرة اخيراً و ملحقاتها، و تقييمها - يري الباحث ان تجربة الاصدار الثالث لمعايير المحاسبة المصرية تشكل افضل تجربة فى الاصدارات المصرية لشمولها



بعمق لمعظم جوانب المعايير الدولية، وانها تدعم مبادئ حوكمة الشركات، وانها توحد جهة الاصدار لهذه المعايير تنظيميا، الا انه:

1. يجب استكمال محورها التنظيمي بصفة دائمة وتحديد جهاز بناء المعايير واختصاصاته مع تحديد واضح لاختصاصات كل من جمعية المحاسبين المصريين والمعهد المصري للمحاسبين القانونيين والجهاز المركزي للمحاسبات وهيئة سوق المال ووزارة الاستثمار في هذا الشأن.
2. يجب اتباع اسلوب بناء المعايير ونوعية المعايير المصدرة (3) في بناء ما يستجد من معايير.
3. يجب تخصيص موقع مستقل علي شبكة المعلومات الدولية (الانترنت) لمعايير المحاسبة والمراجعة المصرية يتضمن انزالها بنمط PDF ومشاريعها وتدريتها والرد علي الاستفسارات والايضاحات والتدريب عليها ونطاق سرياتها.
4. يجب استكمال معايير المراجعة المصرية بنفس المنهج.
5. يقترح في هذا الشأن انشاء المجلس المصري لمعايير المحاسبة المالية EFASB (Egyptian Financial Accounting Standards Board) كهيئة مستقلة لتعني بكل ما يتعلق بأصدار وتطبيق معايير المحاسبة المالية المصرية. كما يقترح انشاء موقع للمجلس علي شبكة الانترنت لتسهيل مهمة المجلس في نشر المعايير المصدرة والاستفسارات والايضاحات والدراسات والابحاث المتعلقة بها.

### 3 معايير المحاسبة الخليجية

تصدر معايير المحاسبة المصرية كترجمة وتوفيق لبعض المعايير الدولية للمحاسبة. وعلى مستوى التكامل العربي، فقد أذنت هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية GCCAAO بهدف القيام بكل ما من شأنه تنظيم وتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في دول مجلس التعاون وتحقيق التنسيق والتوحيد والتكامل المحاسبي والدولي بينها، وعلى الأخص مراجعة وتطوير وإعداد واعتماد المعايير المهنية من معايير المحاسبة والمراجعة وقواعد سلوك وأداب المهنة (بعيدا عن مجرد ترجمة المعايير الدولية ولكن بناء علي الظروف الإقليمية او الوطنية). وهذه الهيئة لها موقع على الانترنت يتضمن اهم مصادر تلك المعايير، وقد أصدرت حتي الان عدد 13 معياراً عربياً (بالاضافة لمعياري اهداف ومفاهيم المحاسبة باللغة العربية وعلي CD – ضمن معايير الاطار الفكري) من معايير المحاسبة المالية هي:

- 1- معيار العرض والإفصاح (يقابل المعيار الدولي رقم 1).
- 2- معيار الأصول الثابتة (يقابل المعيار الدولي رقم 16).
- 3- معيار الأصول غير الملموسة (يقابل المعيار الدولي رقم 38).
- 4- معيار المخزون (يقابل المعيار الدولي رقم 2).
- 5- معيار الاستثمار في الأوراق المالية (يقابل المعيار الدولي رقم 40).
- 6- معيار الإيرادات (يقابل المعيار الدولي رقم 18).
- 7- معيار عقود الإيجار (يقابل المعيار الدولي رقم 17).
- 8- معيار العملات الأجنبية (يقابل المعيار الدولي رقم 21).
- 9- معيار القوائم المالية المرحلية (يقابل المعيار الدولي رقم 34).
- 10- معيار تكاليف البحث والتطوير (يقابل المعيار الدولي رقم 9 سابقاً).
- 11- معيار الإفصاح عن العمليات مع نوى العلاقة (يقابل المعيار الدولي رقم 24).
- 12- معيار توحيد القوائم المالية (يقابل المعيار الدولي رقم 27 سابقاً).
- 13- معيار التقارير القطاعية (يقابل المعيار الدولي رقم 14).

على أن تسرى هذه المعايير - بعد المراجعة حالياً - على دول أعضاء مجلس التعاون لدول الخليج العربية وهي:

- 1- المملكة العربية السعودية.
- 2- دولة الكويت.

- 3- دولة قطر.  
4- دولة الإمارات العربية المتحدة.  
5- مملكة البحرين.  
6- سلطنة عُمان.

جدول رقم (3)

اسماء المعايير المصرية والخليجية للمزاوالات المصدرة وما يقابلها من ارقام المعايير الدولية  
(باستثناء معايير الاطار الفكري)

رقم المعيار الدولي	ما يقابل الدولي بالمعايير المصرية وارقامها	ما يقابل الدولي بالمعايير الخليجية
IFRS 1		
IFRS 2	المدفوعات المبينة على السهم 39	
IFRS 3	تجميع الاعمال 29	
IFRS 4	عقود التأمين 37	
IFRS 5	الاصول غير المتداولة المد تفظ بها لغرض البيع 32	
IFRS 6	التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية 36	
IFRS 7	مزايا العاملين 38	
IAS 1	عرض القوائم المالية 1	معيار العرض والافصاح
IAS 2	المخزون 2	معيار المخزون
IAS 7	قوائم التدفق النقدي 4	
IAS 8	السياسات المحاسبية 5	
IAS 10	الاحداث التالية لتاريخ الميزانية 7	
IAS 11	عقود الانشاءات 8	
IAS 12	ضرائب الدخل 24	
IAS 14	التقارير القطاعية 33	التقارير القطاعية
IAS 15	الاصول الثابتة واهلاكاتها 10	معيار الاصول الثابتة
IAS 17	التأجير التمويلي 20	معيار عقود الايجار
IAS 18	الايراد 11	معيار الايرادات
IAS 19		
IAS 20	المحاسبة عن المنح الحكومية 12	
IAS 21	اثرات تغيرات اسعار صرف العملات الاجنبية 13	معيار العملات الاجنبية
IAS 23	تكلفة الاقتراض 14	
IAS 24	الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة 15	الافصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة
IAS 26	المحاسبة والتقرير عن معاشات التقاعد 21	
IAS 27	القوائم المالية المجمعة والمستقلة 17	الافصاح عن توحيد القوائم المالية
IAS 28	الاستثمار في شركات شقيقة 18	معيار الاستثمار في الاوراق المالية
IAS 29		
IAS 30	الافصاح في قوائم البنوك 19	
IAS 31	حصة الملكية في الم شروعات المشتركة 21	
IAS 32	الادوات المالية- الافصاح والعرض 25	
IAS 33	نصيب السهم في الارباح 22	
IAS 34	التقارير المالية الدورية 30	القوائم المالية المرحلية
IAS 36	اضمحلال قيمة الاصول 31	
IAS 37	المخصصات والالتزامات المحتملة 28	
IAS 38	الاصول غير الملموسة 23	معيار الاصول غير الملموسة

	الادوات المالية- الاعتراف والقياس 26	IAS 39
	الاستثمار في العقارات 34	IAS 40
	الزراعة 35	IAS 41
معيار تكاليف البحث والتطوير		

ويخرج الباحث من هذا الجدول بالملاحظات التالية:

- انخفاض عدد المعايير الخليجية المصدرة نسبيا بالمقارنة مع عدد المعايير الدولية المصدرة.
- ارتفاع عدد المعايير المصرية المصدرة نسبيا بالمقارنة مع عدد المعايير الدولية المصدرة. بمعنى ان المعايير المصرية حاليا تغطي معظم مجالات المعايير الدولية.
- عدم شمول المعايير المصرية حاليا علي معايير تكاليف البحث والتطوير والتقارير المالية المرحلية.
- يقترح الاسترشاد بالمعايير الامريكية في اصدار معايير جديدة كالمحاسبة عن تكاليف برمجيات الحاسب الالى.
- يقترح الاسترشاد بالمعايير الماليزية في اصدار معايير اسلامية جديدة (4).

#### 4 معايير المحاسبة الامريكية

صدرت اول هذه المعايير عام 1973 وبلغت حتي الان 150 معيارا. تصدر تلك المعايير عن مجلس معايير المحاسبة المالية الامريكي، وله موقع متقدم علي الانترنت <http://www.fasb.org> . وتكاد تكون تجربة مكتملة محاور بناء المعايير، ولا زالت مصدرا لمعايير عدد كبير من الدول خصوصا الخليجية. وعلي الرغم من ان معظم معاييرها تستند الي المنهج المعياري في بناء معايير محلية ليبنية اقتصادية متقدمة، الا انها بدأت اخيرا تتوافق مع المعايير الدولية خصوصا لمعايير الاطار الفكري ومعايير بعض المزاوالت. والمطلع علي موقع معاييرها علي الانترنت <http://www.fasb.org/st> يمكن ان يتعرف بوضوح الي اي مدي وصلت اليه هذه التجربة من تنظيم معظم مزاوالتها المحاسبية، وما هي باقي المعايير الواجب علينا اصدارها.

#### 5 فرض البحث واختباره:

ف 1 : طالما ان معايير المحاسبة بالدول والهيئات محل الدراسة (اجهزة المعايير) قد اعدت (بنيت) من خلفيات اقليمية ودولية متباينة (استراتيجيات متباينة) ، فمن المتوقع ان توجد فروقا جوهرية (عدم تجانس) بين المعايير الدولية للمحاسبة وتلك المعايير (كما تظهر كمورد للانترنت علي مواقع تلك الدول والهيئات)، وذلك رغم وجود واهمية وعولمة المعايير الدولية حاليا.

وحتى يمكن اختبار فرض البحث بشأن عدم تجانس المعايير الدولية مع معايير الدول والهيئات محل الدراسة، قام الباحث باعداد الجدول التالي (جدول رقم 4) وتطبيق اسلوب تحليل التباين ANOVA علي قسمه الثاني (المعايير الدولية وما يقابلها بمواقع الدول والهيئات او اجهزة المعايير كما هي منشورة علي شبكة الانترنت) :

#### 1/5 اجهزة المعايير بالدول (واستراتيجياتها):

IASB مجلس المعايير الدولية للمحاسبة (مساعدة الدول في بناء معاييرها بالاسترشاد بالمعايير الدولية)  
- وزارة الاستثمار المصرية INV (تبني المعايير الدولية من خلال ترجمتها وتوحيدها محليا) - الخليجية GCCAAO (معايير محلية بخلفية الامريكية)  
- الامريكية FASB (معايير محلية مع الاتجاه اخيرا لتوحيدها مع المعايير الدولية).

#### 2/5 خواص المعايير محل البحث:

مدي توافر خواص المدور التنظيمي، مدور اسلوب بناء المعايير، مدور نوعية المعايير التي يتم اصدارها، وجود موقع للمعايير علي الانترنت وطبيعة معاييرها المصدرة.

3/5 مقياس ليكرت لقياس مدى توافر الخواص واجراء تحليل التباين:  
2 نقطتان: اذا توافر في جهاز المعايير الخاصة بالكامل.  
1 نقطة: اذا توافر في جهاز المعايير الخاصة جزئيا.  
0 صفر: اذا لم تتوافر في جهاز المعايير الخاصة بالكامل.

ض 0 فرض العدم (7) :  $\mu_{IASB} = \mu_{INV} = \mu_{GCCAAO} = \mu_{FASB}$   
ض a الفرض البديل : ليست كل الأوساط الحسابية للمجتمعات متساوية، أو على الأقل هناك وسط واحد مختلف.

$$\square = 5\%$$

جدول رقم (4)  
عدد المعايير المصدرة وتطبيق مقياس النقاط على الخواص المتوفرة في اجهزة المعايير  
محل الدراسة

المعايير الامريكية (FASB)	المعايير الخليجية (GCCAAO)	المعايير المصرية (وزارة الاستثمار (INV)	المعايير الدولية (IASB)	الخواص
				القسم الاول:
150	13	35	37	عدد المعايير المصدرة (مزاوالات)
6	1	1	1	عدد المعايير المصدرة (اطار فكري)
				القسم الثاني:
2	1	0	2	وجود محور تنظيمي
2	1	0	1	وجود محور اسلوب بناء المعيار
2	2	0	2	وجود مدور نوعية المعايير التي تصدر
2	2	2	2	وجود اساس ترتيبية لبناء المعايير
2	2	0	2	وجود مشاريع وتفسيرات المعايير
2	2	1	2	وجود موقع الانترنت للمعايير
2	1	2	2	معايير الموقع ب نمط PDF
2	2	0	2	وجود CD بالمعايير كاملة
2	2	0	2	وجود مكتب مطبوع بالمعايير كاملة
0	0	0	0	وجود معايير اسلامية (كدولة ماليزيا (4))
18	15	5	17	المجموع

جدول رقم (5)  
الإحصاءات الوصفية للقسم الثاني بجدول رقم (4)

التباين	وسط حسابي (القسم الثاني بجدول 4)	بيان
0.456	1.77	جهاز IASB
0.722	0.5	جهاز INV
0.5	1.5	جهاز GCCAAO
0.4	1.8	جهاز FASB

ويخرج الباحث من هذا الجدول بما يلي:

- ارتفاع الوسط الحسابي (اقترابه من الحد الاقصى 2) لموقع مجلس المعايير الامريكية FASB وانخفاض مقاييس التشتت له لحدها الادني.
- ارتفاع الوسط الحسابي (اقترابه من الحد الاقصى 2) لموقع مجلس المعايير الدولية للمحاسبة IASB وانخفاض مقاييس التشتت له.
- الانخفاض الواضح للوساط الحسابية لباقي المواقع العربية، مع الارتفاع النسبي لمقاييس تشتتها.
- الانخفاض النسبي للوسط الحسابي لهيئة المحاسبة والراجعة الخليجية، وهذا يرجع لاعتبارين: الاول انخفاض عدد معاييره المصدرة، والثاني نشرها علي موقعه او علي CD بنمط يختلف عن PDF.
- انخفاض الوسط الحسابي المصري لحده الادني وارتفاع التباين لحدده الاقصى، وهذا يشير بوضوح لحدائة تجربته وحاجتها الملحة للتطوير ومواضعه سواء من حيث محاور بناء المعايير (3) او اسلوب نشرها ونفسياتها الكترونيا وتقديدا.

#### جدول رقم (6)

تحليل التباين ANOVA لاعدة القسم الثاني بجدول رقم (4)

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات حرية	متوسط المربعات	ف الكلية	احتمال ف	ف الجدولية
بين المجموعات	10.68	3	3.56	6.85	0.0009	2.867
داخل المجموعات	18.7	36	0.519			
مجموع	29.38	39				

وحيث أن (ف) الكلية المحسوبة 6.85 < (ف) الجدولية 2.867 يتم رفض فرض العدم، او قبول فرض البحث - بمعنى أن هناك جوهرية (معنوية) بين عناصر المواقع، او عدم تجانس خواص معايير المحاسبة بينها بسبب تباين درجة تقدمها، وذلك رغم وجود المعايير الدولية.

وفي ضوء ما سبق يوصي الباحث بالحاجة الملحة لتطوير الاصدار الثالث لمعايير المحاسبة المصرية طبقا لوجه القصور السابقة، وذلك بهدف استكمالها.

**Footnotes and References**  
الهوامش والمراجع

اولاً: الهوامش والمراجع العربية

(1)

<http://www.cma.gov.eg/cma/jtags/arabic/default.jsp> -

-  
[http://www.cma.gov.eg/cma/content/arabic/accounting\\_criteria/accounting\\_criteria.htm](http://www.cma.gov.eg/cma/content/arabic/accounting_criteria/accounting_criteria.htm)

(2)

<http://www.cao.gov.eg/arabic/MAIN.ASP> -

(3)

- محمد شريف توفيق، "رؤية مستقبلية نحو المحاور الرئيسية لتطوير بناء المعايير المحاسبية في المملكة العربية السعودية: منهج تنظيمي للسياسة المحاسبية علي المستوي الكلي"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 55، سبتمبر 1987)، ص 167 - 235.

(4)

<http://www.fasb.org/st> -

- محمد شريف توفيق، "استراتيجيات توفيق المعايير الوطنية والعربية لتتوافق مع عولمة المعايير الدولية للمحاسبة: تجربة دول السعودية ومصر وماليزيا ومجلس التعاون لدول الخليج العربية" 2005، البحث منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بعنوان <http://www.infotechaccountants.com>.

(5)

<http://mstawfik.tripod.com/eas.htm> -

<http://mstawfik.7p.com/eas.htm> -

(6)

- محمد شريف توفيق، حسن سويلم، "تقييم مدي توافق اهم المعايير الوطنية والعربية لتكاليف المخزون مع المعيار الدولي للمخزون رقم 2 : دراسة اختبارية دولية مقارنة" 2005، البحث منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بعنوان <http://www.infotechaccountants.com>.

(7)

محمد شريف توفيق، المحاسبة الالكترونية (الناشر: محمود حسن هاتف 0552362055 مصر، 2005).

محمد شريف توفيق، "حل نماذج البرمجة الرياضية باستخدام اكسل"، 2006، الكتاب منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بالعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.  
محمد شريف توفيق، "البرمجة وبناء قواعد البيانات المحاسبية باستخدام فيجوال بيسك 6"، 2006، الكتاب منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بالعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا

<http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.  
محمد شريف توفيق، "برمجة الاهداف: منهج متقدم لصياغة وحل نماذج البرامج الرياضية متعددة الاهداف (الزقازيق: مكتبة التكامل، 1985).

احمد هاني بحيري حماد، محمد شريف توفيق، محاسبة الشركات (الزقازيق: مكتبة التكامل، 1998).  
عبد الحكم فضل ايوب، الحاسب الالكتروني، كلية الهندسة جامعة القاهرة، 2002.  
محمد شريف توفيق، حامد عبد المعطي شعبان، عيشة السيد عطية، مبادئ المحاسبة المالية - الجزء الاول، الزقازيق: مكتبة المدينة 2002/2001.

محمد شريف توفيق، مقدمة المحاسبة المالية مع CD بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الاول في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة التكامل وشركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر - 76 شارع سعد زغول - برج زينة الزقازيق، 2003. الكتاب منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بالعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.

محمد شريف توفيق، مقدمة المحاسبة المالية - الجزء الثاني - مع CD2 بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الاول في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة التكامل وشركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر - 76 شارع سعد زغول - برج زينة الزقازيق، 2003. الكتاب منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بالعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.

محمد شريف توفيق، المحاسبة المالية المتوسطة (1) - الشركات المساهمة، الجزء الاول - مع CD2 بالمحاضرات وبرامج تطبيقات الحاسب الالى، الزقازيق: مكتبة التكامل وشركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر - 76 شارع سعد زغول - برج زينة الزقازيق، 2004/2003.  
محمد شريف توفيق، المحاسبة المالية المتقدمة: الاندماج والقوائم المالية المجمعة (الموحدة) مع CD2 بتطبيقات علي الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الثالث في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة التكامل 2003. الكتاب منشور علي الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بالعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.

محمد شريف توفيق، تطبيقات محاسبية متقدمة باستخدام الحاسب الالى مع CD (Student CD1, Postgraduate CD3) بالبرامج المرفقة، الزقازيق: مكتبة التكامل 2003/2002 (ويطلب ايضا مع كل مرفقات الكتاب من شركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر 76 شارع سعد زغول - منشية اباطة - الزقازيق).

محمد شريف توفيق، الاستخدامات العلمية للحاسب الالى تحت نظام النوافذ: (2) التحليلات الاحصائية لاجراءات العلوم الاجتماعية SPSSWIN - مع تطبيقات بحثية (الكتاب الثاني في سلسلة الاستخدامات العلمية للحاسب الالى) مكتبة التكامل، الزقازيق، 1996.

محمد شريف توفيق، دليل البرنامج التدريبي للحاسب الالى: التحليلات الاحصائية لبحوث العلوم الاجتماعية باستخدام برنامج SPSS - اصدار 7.5، الزقازيق: شركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر، 1999/98.

محمد شريف توفيق، دليل البرنامج التدريبي للحاسب الالى: الجداول الالكترونية اكسل EXCEL - بناء الجداول واجراء الرسومات وبرمجة اكسل - اصدار 8 (97)، الزقازيق: شركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر، 1999/98.

محمد شريف توفيق، "قراءات من الانترنت في حوكمة الشركات: الاهمية والمبادئ والمصطلحات" 2005،  
البحث منذ شورت في الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بعنوان  
<http://www.infotechaccountants.com>.

محمد شريف توفيق، "تقييم استخدام المنهج المعياري والمنهج الايجابي في البحث المحاسبي وبناء المعايير  
وتحليل بواعث الادارة في تبني السياسات المحاسبية" 2006، البحث منشور علي الانترنت بموقع  
محاسبي تكنولوجيا المعلومات بعنوان <http://www.infotechaccountants.com> وايضا  
<http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.

محمد شريف توفيق، د. نعيم فهمي حذا، "مدي الحاجة الي معيار محاسبي مصري للمحاسبة عن الاعمال  
المصرفية المتعلقة بالعمليات المرتبطة بوسائل دفع الكترونية: دراسة اختبارية" مؤتمر الاستثمار  
والتممية وتحديات القرن الواحد والعشرين - كلية التجارة جامعة الاسكندرية - سبتمبر 2003.  
محمد شريف توفيق، "مدي الحاجة لتنظيم التوزيع الالكتروني لمعلومات تقارير الاعمال بالتطبيق علي القطاع  
المصرفي، واساليب التنفيذ والمحاسبة عن عمليات التجارة الالكترونية"، مؤتمر التجارة الالكترونية:  
الافاق والتحديات - كلية التجارة جامعة الاسكندرية - يوليو و 2002 - المجلد الاول، ص 239 -  
314. البحث منذ شورت في الانترنت بموقع محاسبي تكنولوجيا المعلومات بعنوان  
<http://www.infotechaccountants.com> وايضا  
<http://mstawfik.7p.com/ita.htm>.

محمد شريف توفيق، "ورقة عمل بشأن تشخيص اهم المشاكل الناجمة عن التجارة الالكترونية علي المستوي  
القومي وسبل حلها" مؤتمر التجارة الالكترونية: الافاق والتحديات - كلية التجارة جامعة الاسكندرية  
- يوليو 2002 - المجلد الثاني، ص 673 - 677.  
محمد شريف توفيق، د. نعيم فهمي حذا، "تنفيذ عمليات التجارة الالكترونية والتحاسب الضريبي عنها"،  
مؤتمر التجارة الالكترونية: الافاق والتحديات - كلية التجارة جامعة الاسكندرية - يوليو 2002 -  
المجلد الاول، ص 25 - 80.

محمد شريف توفيق، "التوزيع الالكتروني لمعلومات تقارير الاعمال ومدي الحاجة لتنظيم جانبه المالي:  
دراسة اختبارية للمتغيرات المفسرة في القطاع المصرفي"، مجلة (دورية) الادارة العامة - معهد  
الادارة العامة - الرياض - المملكة العربية السعودية - المجلد 41 - العدد الاول - محرم 1422م -  
ابريل 2001، ص 107 - 162.

محمد شريف توفيق، "التقرير المالي الالكتروني علي شبكة الانترنت وتقييم جهود تنظيمه: دراسة اختبارية  
للعوامل المؤثرة في القطاع المصرفي"، المجلة العلمية لتجارة الازهر - كلية التجارة بدين - جامعة  
الازهر، العدد 26 - يناير 2001، ص 229 - 275.

محمد شريف توفيق، "توظيف الشبكة الدولية للمعلومات "انترنت" INTERNET " لدعم البحث العلمي:  
تطبيق علي مجالات البحث المحاسبي والافصاح الالكتروني" - بحث مقدم الي المؤتمر العلمي الثاني  
لكلية التجارة جامعة الزقازيق - كلية التجارة جامعة الزقازيق - نوفمبر 1998).  
محمد شريف توفيق، "تقييم الدارسين واعضاء هيئات التدريس لمقرر استخدامات الحاسب الالي علي  
مستوي مرحلة الماجستير بكلية التجارة جامعة الزقازيق: دراسة اختبارية" - بحث منشور بمؤتمر  
بور الحاسوب في التعليم التجاري وانعكاساته علي بيئة الاعمال - كلية العلوم الاقتصادية والادارية  
بجامعة الامارات العربية المتحدة - اكتوبر 1995).

محمد شريف توفيق، "قياس متطلبات العرض والافصاح العام وتقييم مدي توافرها في التقارير المالية  
للشركات المساهمة وفي معيار العرض والافصاح بالمملكة العربية السعودية"، مجلة الادارة العامة  
(الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 61، فبراير 1989)، ص 113-201.

محمد شريف توفيق، "تطوير النظام المحاسبي لاستيعاب محاسبة وقوائم التدفقت النقدية كبديل لقوائم  
مصادر واستخدامات الاموال: دراسة اختبارية لتطوير معايير المحاسبة السعودية"، مجلة  
الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 70، ابريل 1991)، ص 85 - 157.

محمد شريف توفيق وحمدى محمود قادوس، "تقييم اهم المعايير المحاسبية التي اصدرها الجهاز المركزي  
للمحاسبات في ظل هدف اصلاح المسار المحاسبي المصري"، مجلة البحوث التجارية (الزقازيق:  
كلية التجارة - العدد الاول، 1997).

محمد شريف توفيق وحمدى محمود قادوس، "دراسة اختبارية لاستخدام المدخل الايجابي في بناء المعايير  
المحاسبية في المملكة العربية السعودية"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد  
72، اكتوبر 1991)، ص 93-162.



محمد شريف توفيق، "دور معايير المحاسبة في تطوير قطاع الاعمال واصلاح المسار المحاسبي المصري: منهج تنظيمي"، مؤتمر تطوير قطاع الاعمال في مصر (جامعة المنصورة: كلية التجارة، ابريل 1992)، ص 47.

محمد شريف توفيق، "دور معايير المحاسبة في دعم سوق المال واصلاح المسار المحاسبي المصري: منهج تنظيمي لتطوير العرض والافصاح المحاسبي لخدمة اهداف المستثمرين"، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، (كلية التجارة وادارة الاعمال، جامعة حلوان، القاهرة)، المجلد الخامس العدد الثاني 1991، ص 148 - 178.

محمد شريف توفيق، "حتمية الاصلاح المحاسبي"، الاهرام الاقتصادي (القاهرة: العدد 1234 سبتمبر 1992) ص 31.

محمد شريف توفيق، "دليل اضافي عن الحاجة لتطوير تنظيم السياسة المحاسبية في ظل الاصلاح الاقتصادي: دراسة اختبارية لتطوير القياس والافصاح عن التدفقات النقدية بالتقارير المالية لخدمة اهداف سوق المال"، المؤتمر العلمي الثاني للجمعية العلمية للمحاسبة والمراجعة والنظم (القاهرة: ابريل 1993).

هشام حسن عواد المليجي، القياس والافصاح المحاسبي في معايير المحاسبة المصرية (القاهرة: دار النهضة العربية، 1999).

المطبوعات المنذورة على شبكة الانترنت بموقع المؤلف ف

<http://mstawfik.tripod.com/publications.htm>

<http://mstawfik.7p.com/ita.com>

#### ثانيا: المراجع الاجنبية

Financial Accounting Standards Board, *Accounting Standards-Original Pronouncements* (New York: McGraw-Hill, Inc., 1989).

The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, *International Accounting Standards* (London : Dotesios Ltd., 1988).

Keiso, Donald E. and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, Ninth Edition, 1998).

Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).

Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996).