

## المستخلص

مدى جاهزية ممارسي مهنة المحاسبة لتطبيق المعيار الدولي السادس عشر الخاص بالعقارات والآلات والمعدات على الشركات المساهمة السعودية

### "دراسة ميدانية "

إعداد الطالبة: منى علي حسن لحسن  
إشراف الدكتور: طلال سجيبي

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى استعداد ممارسي المهنة من المحاسبين، والمراجعين، والإداريين السعوديين في الشركات المساهمة السعودية لتطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS16)، والتعرف على المعوقات التي تحول دون تطبيق هذا المعيار.

وقامت الباحثة بجمع البيانات المتعلقة بالدراسة من خلال الكتب والدوريات والمنشورات التي تناولت المحاسبة عن الأصول الثابتة، كما تم جمع البيانات الأولية من خلال استبانة تم تصميمها اعتماداً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والدراسات السابقة والإطار النظري للدراسة، وقد تم توزيع الاستبانة على عينة الدراسة التي تتكون من المحاسبين والمراجعين والإداريين في الشركات الصناعية المساهمة التي تملك أصول ثابتة ضخمة، وقد تم توزيع (٤٠٠) استبانة واستخدمت الباحثة البرنامج (spss) في تحليل البيانات واختبار الفرضيات.

وتوصلت الدراسة إلى أن هناك إلمام ومعرفة من قبل المحاسبين، والمراجعين، والإداريين لتطبيق جوانب المعيار؛ بالرغم من موافقتهم على أن هناك معوقات تعترض تطبيق المعيار، أهمها: قصور برامج التعليم المحاسبي في التعريف بمتطلبات المعايير، وكون المعيار يُحدّد أن إعادة التقييم - بوصفه خياراً- مقابل نموذج التكلفة؛ سيُقلّل من قابلية المقارنة بين الشركات المتشابهة في الصناعة، وعدم توفر الكادر المحاسبي المؤهل علمياً وعملياً في الشركة، وصعوبة فهم متطلبات المعيار وتفسيره وتطبيقه، وعدم رغبة الإدارة في إظهار المركز المالي الحقيقي للشركة.

وأوصت الباحثة بمجموعة من التوصيات أهمها التركيز على الفروق بين المعيارين: معيار الموجودات الثابتة السعودي ومعيار المحاسبة الدولي ١٦، وإجراء التغييرات اللازمة بحيث يمكن تنفيذها بشكل صحيح، ضرورة قيام الشركات بتوفير المطبوعات والمعلومات والدورات التدريبية من أجل توسيع معرفتها بالمعايير الدولية والعمل بشكل صحيح، وتطوير المناهج المحاسبية العامة، وإجراء المزيد من الدراسات حول المعايير الدولية من خلال توسيع نطاق البحث لجميع الشركات في المملكة العربية السعودية.

## **Abstract**

**The readiness of the Saudi accounting practitioners to apply IAS16 private ,property ,plant and equipment in the Saudi limited liabilities companies**

**"an empirical study"**

**Student: Mona Ali Hasan Lhasan**

**Dr: Talal Sijini**

This study aimed to determine the readiness of practitioners (accountants and auditors), as well as administrators in Saudi joint stock companies to apply International Accounting Standard 16 (IAS 16), and to identify the obstacles that prevents the application of this standard.

To achieve this goal, The researcher collected data of the study from books, periodicals, and publications dealing with accounting for fixed assets. The preliminary data were collected through questionnaire designed based on the International Accounting Standard (IAS) No. (16), in addition to previous studies and the theoretical framework of this study. The questionnaire has been distributed on (400) accountants ,auditors and administration in the industrial joint stock companies with huge fixed assets , the researcher used the statistical programme (SPSS) for data analysis and testing hypothesis.

The study found that there are an acceptable and a desire between the accountants, auditors and administrators to implement aspects of the standard. Despite they agreed, there are obstacles in applying the standard,

and the most important obstacle is insufficient in accounting education programs in the definition of the IAS (16) requirements. Moreover, the standard specifies that the re-evaluation as an option and the cost model as well, this will reduce the comparability of similar companies in the industry.

There are also obstacles are not less important than the previous one, such as unavailability of qualified accounting staff: scientifically and practically in the company, difficulty in understanding, interpreting and applying the requirements of the standard, and the unwillingness of the administration to be honest about financial position of the company.

The researcher recommended a set of recommendations, the most important of which is to focus on the differences between the two criteria: the Saudi fixed assets standard and the IAS 16, and make the necessary changes so that it can be implemented properly, in addition to the need for enterprises to provide publications, information and training courses in In order to expand their knowledge of international standards, to work properly, to develop public accounting curricula, and to conduct further studies on international standards by expanding the scope of research to all company in Saudi Arabia.