



جامعة حلب

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

أثر عوامة التقارير المالية في تشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية
(دراسة ميدانية على بيئة الأعمال السورية)

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في المحاسبة

إعداد

هائل أبورشيد

٢٠٠٨ هـ - ١٤٢٩

Abstract

Introduction : The global competition represents one feature of globalization and the regional economic agglomeration in the world represents one of the tools of confronting globalization challenges .

These economic agglomeration is for the ability of persistence and steadiness in the face of global competition and it requires accurate data about the economic and financial activities of other economic agglomerations (similarity(resemblance) , competition ,....)

The financial reports issued by economic facilities are considered the main tool to deliver information to these various economic agglomerations and all investors .

These information should be adequate and trustful in order to be used in proper economic decisions for all parties using them .

Financial reports include obligatory information including : financial lists and notes on them and also additional available information which are provided upon request and they are related with financial reports in addition to optional information and other financial reports .

Here a core and intrinsic problem arises which depends on principles and criteria of preparing financial reports . Because different principles and criteria lead to incapability to compare these financial reports and inability to understand them by the users and those interested in economics of these economic units and therefore this leads to incapacity of extracting the required information from them for the purpose of making proper financial decisions .

As a result of the above the criteria of formulating the international accounting were placed since ١٩٧٣ for the preparation of acceptable financial reports at the international level in general in order to be used by the facilities to globalize their financial reports as a main source of controlling financial reports .

The main goal of this is to produce acceptable information and relatively satisfactory for all requirements for proper decision making . For example the monetary markets in the world require by any facility which desires to include its shares in it to adopt specific principles and criteria to prepare their financial reports to allow all beneficiaries to trust them and extracting the properly included information in these financial reports which are suitable for their own decision making , because financial information represent the right means by which facilities are introduced to other parties about their financial conditions , the efficiency of its performance and its cash flows .

Therefore it's necessary to place the unified and unique principles and criteria for the preparation and presentation of financial reports based on the requirements of financial globalization . In other words the

financial reports should be globalized for financial decision making to promote and encourage local and foreign investments in Syria .

The importance of the research :

The importance of the research springs from the following points :

- the unification of financial reports preparation principles and criteria in accordance with financial globalization has a relative importance because it provides the information that meet the requirements of all local and foreign financial decision makers .
- the globalized financial reports provide information that help the users in their financial decision making at the local and international level and support comparative studies
- the information included in reports prepared based on globally unique principles assist investors and facilities in each country in spite of different languages and legislations to understand these reports and taking a relatively clear picture about the activities of other similar or competitive facilities in all countries of the world
- the research includes field study which shows how the financial reports are globalized for financial decision making purposes and the obstacles in the Syrian Arab republic for driving the economic growth for development by encouraging local and foreign investments .

the purpose of the research : this research aims to :

- showing the effect of financial reports on financial decision making on the local and global level .
- showing and analyzing the causes of deficiency (failure) of financial reports based on non unified principles
- showing the importance of globalization of financial reports for all users at the local and global level .
- showing the principles of globalization of financial reports and requirements
- making field study for Syrian business environment for the purpose of financial decision making for economic development by encouraging local and foreign investments

the research problem : the research problem is represented by the following :

- the different principles and criteria of preparing financial reports lead to providing incompatible and inconsistent information
- the ability to release unified financial reports which are capable to meet the basic requirements of its users
- the insufficiency of financial reports based on non unified principles will lead to poor economic and financial development

of economic institutions which in turn leads to non support of local and foreign investments

- there are main contradictions among the requirements of global accounting criteria for the preparation of financial reports and the requirements of laws and legislations by which economic units are operated in some countries

research hypotheses :

- the investment decision making depends basically on information included in financial reports
- the unification of required principles and criteria to prepare financial reports provides compatible information among them and adequate for serving the interests of the users of these financial reports at the local and international level .
- the unification of principles and criteria to prepare financial reports provides the economic units the ability to compete in the global financial market
- the financial reports prepared on unified global principles play a basic role in the climate of proper investment and in encouraging the investments and directing them
- the financial globalization makes a basic role encouraging the local and foreign investments .

research methodology :

to meet the research goals the researcher will rely on methodologies:

- the first : descriptive – analytic methodology which includes the concept and content of financial reports and types , their main hypotheses , their specific and typical characteristics an their preparation criteria along with the relation of these reports with investment decision making and the introduction of the concept of financial globalization , their requirements and principles by making a literature review based on references and available scientific research papers .
- the second : a field study for the Syrian business environment represented by Syrian joint stock companies where it's shown how the globalization of financial reports is used for financial decision making and their obstacles in Syria and showing the effect of this on promoting and encouraging the local and foreign investments in Syria

research limitations : the field research will focus on Syrian business environment represented by Syrian joint stock companies which amount to show the effect of the globalization of financial reports on promoting and encouraging the local and foreign investments in Syria under the valid legislations under which the economic institutions are operating in Syria.

المقدمة :

تمثل السيطرة على الموارد الاقتصادية العالمية إحدى سمات العولمة وتعد ظاهرة التكتلات الاقتصادية الإقليمية في العالم احد وسائل مواجهة تحديات العولمة وخصوصاً على صعيد الدول النامية، وهذه التكتلات الاقتصادية من أجل القدرة على الاستمرار والصمود في وجه المنافسة العالمية لا بد لها من معلومات دقيقة حول النشاط الاقتصادي والمالي للتكتلات الاقتصادية الأخرى (المشابهة، المنافسة، ...). وتعتبر التقارير المالية التي تصدرها المنشآت الاقتصادية الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات لتلك التكتلات الاقتصادية المختلفة وللمستثمرين كافة، ويجب أن تكون المعلومات ملائمة وموضع ثقة حتى يمكن استخدامها في اتخاذ القرارات الاقتصادية المناسبة لكافة الأطراف المستخدمة لها. والتقارير المالية تتضمن معلومات إلزامية تشمل : القوائم المالية، والملاحظات عليها، والمعلومات الإضافية المتاحة والتي تقدم عند الطلب وهي مرتبطة بالقوائم المالية بالإضافة إلى معلومات اختيارية أخرى.

وتبرز هنا مشكلة هامة وجوهرية ترتبط بأسس ومعايير إعداد التقارير المالية، فاختلاف الأسس والمعايير يؤدي إلى عدم إمكانية المقارنة بين تلك التقارير المالية وعدم فهمها من قبل المستفيدين والمهتمين في اقتصاديات تلك الوحدات الاقتصادية ؛ وبالتالي يؤدي إلى عدم توفر القدرة على استخلاص المعلومات اللازمة منها بغرض اتخاذ القرارات المالية المناسبة. ونتيجة لذلك تم صياغة معايير المحاسبة الدولية منذ عام ١٩٧٣ لإعداد التقارير المالية المقبولة عموماً على المستوى الدولي لتستخدم من المنشآت لأجل عولمة تقاريرها المالية باعتبارها مصدراً أساسياً لضوابط التقارير المالية ومازالت التعديلات مستمرة عليها حتى الوقت الحاضر، والهدف الرئيسي من ذلك هو : إنتاج معلومات مقبولة عموماً ومليئة نسبياً لكافة الاحتياجات من أجل عملية اتخاذ القرارات المالية المناسبة، وعلى سبيل المثال : فإن أسواق المال في العالم تشترط على أي منشأة تريد إدراج أسهمها فيها اعتماد أسس ومعايير محددة لإعداد تقاريرها المالية لكي يتسنى لكافة المستفيدين منها الثقة فيها واستخلاص المعلومات المتضمنة في تلك التقارير المالية الملائمة والمناسبة لعملية اتخاذ قراراتهم المالية الخاصة بهم، حيث أن المعلومات المالية تمثل الوسيلة التي تقدم بها المنشآت للغير وضعها المالي ومدى فعالية أدائها وتدفقاتها النقدية.

وبالتالي لا بد من الاهتمام بتطبيق معايير محاسبية موحدة من أجل إعداد وعرض التقارير المالية وفق متطلبات العولمة المالية؛ وبشكل آخر يجب عولمة التقارير المالية لغرض اتخاذ القرارات المالية لتشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية في سورية.

أهمية البحث :

تتبع أهمية البحث من خلال النقاط التالية :

- إن توحيد أسس ومعايير إعداد التقارير المالية بما يتوافق مع العولمة المالية ذو أهمية نسبية كبيرة، نظرا لما يقدم من معلومات تلبي احتياجات كافة متخذي القرارات المالية المحلية والدولية.
- تقدم التقارير المالية المعولمة معلومات تساعد المستفيدين منها في عملية اتخاذ قراراتهم المالية على المستوى المحلي والدولي وتدعم دراسات المقارنة.
- تساعد المعلومات المتضمنة في تقارير معدة وفق أسس موحدة دوليا المستثمرين والمنشآت في أي بلد ، ونظرا لاختلاف اللغة يجب توحيد لغة إعداد التقارير المالية للعمل على المساعدة في فهم تلك التقارير وأخذ صورة واضحة نسبيا عن نشاط المنشآت الأخرى المشابهة أو المنافسة في كافة دول العالم.
- يتضمن البحث دراسة ميدانية تبين كيفية عولمة التقارير المالية لغرض اتخاذ القرارات المالية في سورية من أجل توجيه النمو الاقتصادي للتقدم وذلك من خلال تشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية

هدف البحث :

يهدف هذا البحث إلى :

- بيان أثر التقارير المالية في اتخاذ القرارات المالية على المستوى المحلي والدولي.
- بيان وتحليل أسباب قصور التقارير المالية المعدة وفق أسس غير موحدة دولياً.
- بيان أهمية معلومات التقارير المالية لكافة المستخدمين على المستوى المحلي والدولي.
- بيان أسس عولمة التقارير المالية ومتطلباتها.
- القيام بدراسة ميدانية لبيئة الأعمال السورية لغرض اتخاذ القرارات المالية من أجل التطوير الاقتصادي وذلك من خلال تشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية والإفصاح التام عن المعلومات في التقارير المالية.

مشكلة البحث :

تتمثل مشكلة البحث بما يلي :

- إن اختلاف أسس ومعايير إعداد التقارير المالية يؤدي لتقديم معلومات غير متوافقة مع بعضها البعض.
- إمكانية إصدار تقارير مالية موحدة وقادرة على تلبية الاحتياجات الأساسية لمستخدميها المحليين والدوليين (الأجانب).
- عدم كفاية التقارير المالية المعدة وفق أسس ومعايير غير موحدة على المستوى الدولي يؤدي إلى ضعف في التطوير الاقتصادي والمالي للمنشآت الاقتصادية، مما يؤدي بالتالي إلى عدم دعم الاستثمارات المحلية والأجنبية.

الدراسات السابقة

هناك عدة دراسات سابقة حول موضوع البحث، نذكر منها ما يلي :

- د. وابل بن علي الوابل - معايير المحاسبة السعودية - دراسة ميدانية لترتيب أولوية إصدار المعايير - مجلة الإدارة العامة - الرياض - معهد الإدارة العامة - العدد ٦٦ - مايو ١٩٩٠: ولقد كانت أهم نتائج هذه الدراسة تحديد أنواع معايير المحاسبة اللازمة والتي يجب أن تصدرها الجهات المعنية بذلك في السعودية وترتيب إصدارها.
- توفيق، د. محمد شريف & د. حمدي محمود قادوس - تقييم أهم المعايير التي أصدرها الجهاز المركزي للمحاسبات في ظل هدف إصلاح المسار المحاسبي المصري - مجلة البحوث التجارية - كلية التجارة - جامعة الزقازيق - المجلد التاسع عشر - العدد الأول - الجزء الأول - يناير ١٩٩٧ : ولقد قامت هذه الدراسة بإجراء مقارنة للمعايير تدور حول تقييم أهم المعايير المحاسبية الصادرة عن الجهاز المركزي للمحاسبات في مصر في سبتمبر عام ١٩٩٦. وركزت الدراسة أيضا على تقييم مضمون تلك المعايير والأسس والمفاهيم المرتبطة بها وإعدادها. وأهم نتائج الدراسة كانت تقييم لأهم المعايير الجديدة المؤثرة على العرض والإفصاح العام وأسلوب إصدار معايير الجديدة في ظل العمل على تحقيق الإصلاح المحاسبي بما ينسجم مع الإصلاح الاقتصادي