

حيث ارتفع المستوى العام للأسعار بشكل كبير، وقد تم توزيع (051) استبانة على المحاسبين المازولين منها (001) استبانة صالحة للتحليل و(05) استبانة غير صالحة و(5) لم يتمكن من استعادتها. ولكن قيم التكلفة التاريخية متفوقة على قيم التكلفة المعدلة وذلك بسبب قدرتها على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للعمليات، كما أظهرت النتائج أن قيم التكلفة التاريخية أكثر أهمية من قيم التكلفة المعدلة في فترة التضخم وبشكل عام فإن الطريقتين مكملتين لبعضهما البعض. وأن اعتماد طريقة التكلفة التاريخية المعدلة في ظل ارتفاع المستوى العام للأسعار ينبغي مغادرته واللجوء إلى الطرق البديلة كالتكلفة التاريخية المعدلة أو التكلفة الجارية، كما توصلت أيضاً إلى أن أهم سبب أدى إلى اعتماد التكلفة التاريخية في الجاز هو عدم توفر سوق مالي نشط في الجاز ينجم عنه اعتماد القيمة العادلة. ورغم الآثار السلبية للتكلفة التاريخية عند الاستناد عليها كأساس للقياس المحاسبي إلا أن جزءاً كبيراً من الشركات تفضل العمل على أساس التكلفة التاريخية للقياس المحاسبي. مفهوم التكلفة التاريخية ومبررات استخدامها والتخلي عنها: وبالتالي فإن التكلفة التاريخية هي مبدأ يتم وفقه تقييم الأصول على أساس قيمتها الأصلية في تاريخ استخدامها أو إنتاجها، 3112) مبررات التخلي عن استخدام أساس التكلفة التاريخية: 3110) أنه ينتج عن تطبيق نموذج التكلفة التاريخية التقليدي نوعين من الأخطاء المحاسبية: كما أن عملية التحليل المالي لا تكون مفيدة بشكل كبير إذا كانت الأرقام المحاسبية لا تعكس ما عليه في الواقع (غريب، ويؤدي هذا الوضع إلى صعوبة مقارنة تكلفة أي أصل في الفترة السابقة بنفس تكلفة الأصل في الفترة الحالية. جدول رقم 2) يبين توزيع أفراد العينة حسب العمل الوظيفي ثانياً: اختبار الفرضيات: وبشكل عام يمكن القول بأن آراء أفراد العينة كانت إيجابية نحو جميع البنود ولا يوجد تشتت في الإجابات، 66 لا يوجد فرق جوهري بين متوسط إجابات أفراد عينة البحث المحسوب ومتوسط الحياد في المقياس أ ل 2 لا اختبار ذلك نطبق اختبار ستودينت لعينة واحدة لنجد: المجموع غير موافق محايد موافق رقم السؤال 03