وال: قصور اإلطار الفكري المحاسبي قبل اإلجابة على أألسئلة السابقة اليت طرحها الشريازي، ينبغي التطرق أوال إىل االنتقادات اليت وجهت لإلطار الفكري احملاسيب واليت ميكن إجيازها يف النقاط التالية: ـ اإلطار الفكري للمحاسبة يف الوقت احلايل يقوم على جمموعة من الفروض واملفاهيم واملبادئ مثل مفهوم فرص وحدة القياس النقدي، يتضح مما ذكر أن هناك اختالف يف املسميات املعطاة وهكذا. وعليه فإنه ال يوجد هناك مسمى واحد متفق عليه بني احملاسبني ألي من أألفكار السابقة. ـ عدم توافر إطار علمي متماسك هلذه املعارف احملاسبية، أي قد يكون لألفكار السابقة أكثر من معىن يف حني بينما يرى البعض آالخر أن املقصود هبا استمرار منط املكية القائم والشكل القانوين للمنشأة على ما هو عليه الوقت احلايل. للتعارض القائم بنيكثري من عناصره مثل وذلك نظرا التعارض بني املوضوعية وفائدة املعلومات احملاسبية وبصفة خاصة يف جمال استخدام القيم اجلارية. ـ افتقار الفكر احملاسيب إىل مبادئ أسس علمية و منطقية للمفاضلة بني البدائل احملاسبية املتاحة: إن عدم توافر معاجلات موحدة لكثري من أألحداث احملاسبية املتشابهة، ً أو مكانيا املتعددة كالقسط الثابت، املتزايد واملتناقص. إن كل طريقة من هذه الطرق ترتك آثار ها على أألرباح وتؤدي باملساس ً باملقارنات إذا كانت منشآت أخرى خمتلفة. أو دورات أخرى تطبق طرقا ـ عدم مشول اإلطار الفكري: فهو ال يقدم إجابات قاطعة بالنسبة لكثري من املشاكل اليت تواجه احملاسب مثل مشكلة التغري يف مستويات أألسعار، قياس أألصول أو املوارد البشرية، احملاسب. يتضح أن معظم املفاهيم اليت تكون اإلطار الفكري احملاسيب احلايل بالنواحي الفنية اخلاصة باملمارسات املهنية ودون اهتمام يذكر ببحث أألسباب الكامنة وراء هذه املمارسات وما قد فهي أقرب إىل القواعد العرفية منها إىل املبادئ العلمية. هذا ما جيعل اجملتمع املايل والباحثني يف احملاسبة يلحون بضرورة إجياد نظرية للمحاسبة تقدم أألساس املنطقي الراسخ الذي حيل املشاكل ويزيل ثانيا: تعريف نظرية المحاسبة ت بأهنا " بيان منظم لألفكار أألساسية واملبادئ والقوانني العامة اليت ترتابط مع بعضها البعض يف إطار منطقي متماسك. ً وتقييما فالنظرية احملاسبية تقدم لنا شرحا لدراسة مبا حيقق يف النهاية التوجيه والرتشيد. ومن هذا املنطلق، فقد عرفت النظرية احملاسبية من قبل Graberسنة 1956 بأهنا "تفسري وشرح للقواعد احملاسبية، أهداف، أغراض. والنظرية أداة ضرورية للمحاسبة، فاملفاهيم واألفكار هي عبارة عن أألعمدة اليت تبىن عليها حلول املشاكل احملاسبية. كما عرف Littleton نظرية احملاسبة بأهنا " تفكري مركز للقواعد احملاسبية، فالتطبيق حقيقة وواقع والنظرية حتتوي على التفسريات وألسباب واملربرات.

lakhasly.com © تم تلخيص النص بواسطة موقع لخصلي