

وال: قصور الإطار الفكري المحاسبي قبل الإجابة على الأسئلة السابقة الليت طرحها الشريازى، ينبغي التطرق أول إل الانتقادات الليت وجهت لإطار الفكرى احملاسبى واليت ميكن إجازها يف النقاط التالية: – الإطار الفكري للمحاسبة يف الوقت احاليل يقوم على جموعة من الفروض واملفاهيم واملبادئ مثل مفهوم فرص وحدة القياس النكدي، يتضح مما ذكر أن هناك اختلاف يف املسميات املعطة وهكذا. وعليه فإنه إل يوجد هناك مسمى واحد متافق عليه بني احملاسبنى ألى من الأفكار السابقة. – عدم توافر إطار علمي متماش مع هذه املعافت احملاسبية، أي قد يكون لأفكار السابقة أكثر من معن يف حنى بينما يرى البعض الآخر أن املقىود هبا استمرار منط امللكية القائم والشكل القانونين للمنشأة على ما هو عليه الوقت احاليل. للتعارض القائم بنيكتري من عناصره مثل وذلك نظرا للتعارض بني امل موضوعية وفائدة املعلومات احملاسبية وبصفة خاصة يف جمال استخدام القيم اجلارية. – افتقار الفكر احملاسبى إل مبادئ أسس علمية و منطقية للمفاضلة بني البديل احملاسبية املتاحة: إن عدم توافر معاجلات موحدة لكثير من الأحداث احملاسبية املتشاهبة، أو مكانيا املتعددة كالقسط الثابت، املتزايد واملتقاص. إن كل طريقة من هذه الطرق تترك آثارها على الأرباح وتؤدي باملاسات باملقاربات إذا كانت منشآت أخرى خمتلقة. أو دورات أخرى تطبق طرقا – عدم مشول الإطار الفكري: فهو إل يقدم إجابات قاطعة بالنسبة لكثير من املشاكل الليت تواجه احملاسب مثل مشكلة التغري يف مستويات الأسعار، قياس الأصول أو املوارد البشرية، احملاسب. يتضح أن معظم املفاهيم الليت تكون الإطار الفكري احملاسب احاليل بالنواحي الفنية اخلاقية باملمارات املهنية ودون اهتمام يذكر ببحث الأساليب الكامنة وراء هذه املمارسات وما قد فهى أقرب إل القواعد العرفية منها إل املبادئ العلمية. هذا ما يجعل اجملتمع املاليل والباحثى يف احملاسبة يلحون بضرورة إيجاد نظرية للمحاسبة تقدم الأسas املنطقي الراسخ الذى حيل املشاكل ويزيل ثانيا: تعريف نظرية المحاسبة ت بأهنا "بيان منظم لأفكار الأساسية واملبادئ والقوانين العامة الليت ترتبط مع بعضها البعض يف إطار منطقي متماشك." وتقىيما فالنظرية احملاسبية تقدم لنا شرعا لدراسة مبا حيق يف النهاية التوجيه والرتشيد. ومن هذا املنطقي، فقد سنة 1956 بأهنا "تفسير وشرح للقواعد احملاسبية، أهداف، أغراض. والنظرية أدأة Graber عرفت النظرية احملاسبية من قبل Littleton ضرورية للمحاسبة، فاملفاهيم وألفكار هي عبارة عن الأعمدة الليت تبين عليها حلول املشاكل احملاسبية. كما عرف نظرية احملاسبة بأهنا "تفكير مركز للقواعد احملاسبية، فالتطبيق حقيقة وواقع والنظرية حتوى على التفسيريات وألساب واملبررات.