

"المعالجة المحاسبية لآثار الكوارث الطبيعية على المنشآت
السعودية المتضررة: دراسة استكشافية"

إعداد الطالبة: أمل خضر أحمد الحازمي

الرقم الجامعي: ١١٠٣٧٤٢

المستخلص

تتأثر المنشآت بشكل كبير بحدوث الكوارث فقد ينتهي عمر هذه المنشآت، أو قد يقل عمرها، أو قد تؤثر على حجم المنشأة ونشاطاتها، وإيراداتها، ومن هنا تظهر الحاجة لعمل دراسة توضح تأثير هذه الأضرار على المنشآت من الجانب المحاسبي.

وتهدف الدراسة إلى هدف رئيسي وهو التطرق إلى كل ما يخص حدوث الكوارث الطبيعية من الناحية المحاسبية، ومنه يتفرع عدد من الأهداف الفرعية وهي استعراض ما ورد في المعايير السعودية والدولية عن الإجراءات التي تتعلق بآثار حدوث الكوارث الطبيعية من خلال الدراسة النظرية، ومعرفة ما تم العمل به في الدول الأخرى من خلال الدراسات السابقة ومعرفة الإجراءات المحاسبية التي تقوم بها المنشآت السعودية جراء تعرضها للكوارث الطبيعية من خلال الدراسة الميدانية.

ولتحقيق أهداف الدراسة تعتمد الباحثة على المنهج الوصفي التحليلي بشكل أوضح فيما يخص الجانب النظري من الدراسة وذلك في إيضاح مدى تأثير حدوث الكوارث على الجوانب المحاسبية، وكيف ومتى تكون المعالجة المحاسبية، وكيف ومتى يتم الإفصاح عن ذلك.

وأما في الجانب التطبيقي فقد تم بناء استبانة تم توزيعها عن طريق البريد الإلكتروني على أعضاء هيئة التدريس في الجامعات السعودية وعلى مكاتب المراجعة المرخص لها في المملكة

رئيس قسم المحاسبة
ع. العاصمي

د. عبد الصالح بن صالح بن عبد الحميد
١٤٢٩/٥/١٤

9

العربية السعودية، وأرسل الاستبيان لعدد (٤٣٣) بريد إلكتروني، وتمت الإجابة على عدد ١٣٩ استبيان، وهو ما نسبته ٣٢,١% ، وتم تحليل نتائج البحث الميداني من خلال البرنامج الإحصائي SPSS .

وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- اختلاف تصنيف الكارثة الطبيعية فقد تم تصنيفها كبند استثنائي استنادا على المعايير السعودية واستبعدت من ذلك استنادا على المعايير الأمريكية، وتبعاً لتصنيف حدوث الكارثة يتأثر تبويب الخسائر والمكاسب الناتجة عن حدوثها في قائمة الدخل.
- التكاليف البيئية الطارئة التي قد تنتج بعد حدوث الكارثة، لا يتم الاعتراف بها ولكن لابد من الإفصاح عنها.

وأوصت الباحثة بمجموعة من التوصيات أهمها:

- يتحتم على المنشآت إنشاء مخصصات لمواجهة الآثار المترتبة على حدوث الكوارث.
- على المنشآت مراجعة البنود الواردة في عقود التأمين والتأكد من تغطيتها للخسائر الناتجة عن حدوث الكوارث.

رئيسة اللجنة

ع. الطيب

د. د. عبدالعالم بن صالح أبو حنيفة
١٤٢٩ / ٥ / ١٤

**Accounting Processes of the Impact of Natural Disasters on the
Affected Saudi Entities: An Exploratory Study**

By: Amal Khedair Ahmad Alhazmi
University ID: ١١٠٣٧٤٢

Abstract

Organizations can be immensely affected by disasters, which could impact their survival, limit their size, activities, and income, or in some cases bring their business to an end. Therefore, there is an obvious need to study the impact of disasters on organizations from an accounting perspective .

The main aim of this study is to investigate the impacts of natural disasters on organizations from an accounting perspective. It also aims to conduct a desktop literature review to explore the international and Saudi standards for disaster management and the required procedures to be followed when natural disasters take place. The field study will investigate the accounting processes and procedures that organizations should follow in the event of a natural disaster.

To achieve these objectives, the study employs the analytical descriptive approach in the theoretical part, which aims to explore the impacts of natural disasters on the accounting aspects for organizations, and to explore the accounting processes carried out to resume business and how and when to disclose them. The empirical part uses a questionnaire that has been distributed to the academic staff members in the Saudi universities and to the Licensed Audit Offices in the Kingdom of Saudi Arabia. Four hundred and thirty-three (433) questionnaires have been sent via emails to the study sample. One hundred and thirty-nine (139)

رئيس قسم المحاسبة
د. د. محمد الطاهر بن صالح
١٤٣٩/٥/١٤

ع



questionnaires have been completed and returned, with a response rate of (32.1%).

The SPSS statistical software has been used to carry out the analyses. A number of findings have been reached through this study, the most significant of which are:

- There are differences in disaster classification. According to the Saudi standards, disasters are categorized as extraordinary items, whereas in the U.S. standards, they are not. Gains and losses included on organizations' income statement are usually classified based on the categorization of disasters.
- Unforeseen environmental costs caused by natural disasters are not recognized but they must be disclosed on the organizations' financial statements.

In the light of the findings, the researcher makes the following recommendations:

- Organizations should allocate provisions that can be used to cope with the consequences of disasters.
- Organizations should review the items of insurance contracts to confirm they cover losses resulting from disasters.

رئيس قسم المحاسبة
ع. الطاهر
د. د. عبدالعالم بن قاسم ابو حشبة
١٤٣٩ / ٥ / ١٤

9