نموذج

عام 1998 نموذجاً حاول أن یفسر من خلاله أسباب الاختلاف المحاسبي حول العالم، وقد Nobes قدم الباحث

واعتبر أن تصنیف دولة ما تبعاً للفئتین تابع لقوة (A&B) : صنف الأنظمة المحاسبیة في نموذجه ضمن تصنیفین

نظام التمویل الخارجي، وهو تابع بدوره للثقافة الوطنیة:

یشمل الأنظمة المحاسبیة التي تمیل باتجاه تزوید المساهمین بالمعلومات، فهو أقل تحفظاً :(A) 1. التصنیف

وأكثر إفصاح اً.

یشمل الأنظمة المحاسبیة المهیئة لفرض الض ا رئب وبالتالي فهو أكثر تحفظاً وأقل إفصاحاً، :(B) 2. التصنیف

والمحاسبة المتبعة فیه تتبع القواعد الضریبیة.

سادس اً. أدلة أخرى على التنوع المحاسبي:

1. الاختلاف في القوائم المالیة المحتواة في التقریر السنوي: فقائمة التدفقات النقدیة على سبیل المثال غیر مطلوبة

في كل الدول.

2. الاختلاف في الشكل المستخدم لعرض القوائم المالیة: على سبیل المثال یتم عرض الأصول تبعاً لدرجة

سیولتها المتناقصة في أمریكا، في حین ترتب تبعاً لدرجة سیولتها المتناقصة في دول أخرى.

3. الاختلاف في مستوى التفصیل المستخدم في القوائم المالیة: على سبیل المثال تشكل المی ا زنیة العمومیة في

إیطالیا أكثر من 5 صفحات من التقریر السنوي.

Sales 4. اختلاف المصطلحات: على سبیل المثال المصطلح المتعارف علیه حول العالم لإی ا ردات المبیعات

Inventory كما أن المخزون Turnover في حین أن المصطلح المستخدم في بریطانیا هو Revenues

.Stock یطلق علیه

5. اختلاف الإفصاح: تؤمن الشركات في بعض الدول إفصاحاً شاملاً في حین یقتصر الأمر بالنسبة لشركات

أخرى على الإفصاحات الضروریة.

6. اختلاف الاعت ا رف والقیاس: كالاختلافات الموجودة بین الدول فیما یتعلق بالمحاسبة عن شهرة المحل، نفقات

التطویر، وعقود الإیجار.