

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الاستهلال

قال الله تعالى

وَعَلَّمَ آدَمَ الْأَسْمَاءَ كُلَّهَا ثُمَّ عَرَضَهُمْ عَلَى الْمَلَائِكَةِ فَقَالَ

أَنْبِئُونِي بِأَسْمَاءِ هَؤُلَاءِ

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية ٣١

## الاهداء

إلي التي علمتني معنى الحياة  
صاحبة العطاء الممتد ... امي الحبيبة  
إلي من اضعه اكليلاً فوق رأسي  
وعطراً انتسم منه معنى الحياة ... أبي  
إلي من بنيت معهم اجمل حياة ... اخوتي  
إلي زملائي رفقاء الدرب  
إلي كل باحث روي بمداده ارض بيضاء فأثمرت  
أصدقائي ... اساتذتي  
إلي كل اولئك اهدي هذا الجهد.

،، الباحث ،،

## الشكر والتقدير

الشكر أجزله لله سبحانه وتعالى الذي علمنا ما لم نعلم والحمد لله على توفيقه لي في إعداد هذا البحث .

الشكر كل الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحتهم لي فرصة الدراسة بهذه الجامعة . كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان للدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور المشرف على هذا البحث في تقديمه النصح والملاحظات والتوجيه حتى إكتمل هذا البحث بعون الله وفضله .

والشكر أجزله لكلية الدراسات العليا ومكتبة كلية الدراسات العليا بكلية الدراسات التجارية ومكتبة كلية الدراسات التجارية وإلى أسرة مكتبة آية للأدوات المكتبية . كما أخص بالشكر الاستاذ معنز ميرغني والاستاذ زهير أحمد ، والاستاذ إسراء مبارك والأستاذ د. بابكر أبراهيم ، كما أتقدم بالشكر والتقدير لكل من ساهم في إخراج هذا البحث

الباحث

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة تقويم متطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية من وجهة نظر مراجعي الحسابات .

تمثلت مشكلة الدراسة في أن معظم مراجعي الحسابات يعانون من الغموض الذي يكتنف القوائم المالية في الشركات الأمر الذي يؤدي إلى تعقيد مهمة مراجعي الحسابات ، وأن كثير من الشركات لا تقوم بتطبيق متطلبات الإفصاح في قوائمها المالية ولا تفصح فيها بصورة وافية وعليه يمكن صياغة المشكلة من خلال هذه التساؤلات .

١ . هل تلتزم الشركات بتطبيق الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية ؟

٢ . هل هنالك إفصاح كاف عن المعلومات الواردة بالقوائم المالية ؟

٣ . ما هو اثر عدم تطبيق الإفصاح بالقوائم المالية على عملية المراجعة ؟

هدفت الدراسة إلى التعرف على مفهوم الإفصاح المحاسبي وتحديد متطلبات العرض والإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية والتعرف على متطلبات الإفصاح المحاسبي من وجهة نظر مراجعي الحسابات .

استخدم الدارس المناهج العلمية التالية :

المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات ، المنهج الاستقرائي لاختيار الفرضيات ، المنهج التاريخي لمتابعة الدراسات السابقة التي لها علاقة بالدراسة ، المنهج الوصفي لاستخدام أسلوب العينة العشوائية لمعرفة تقويم متطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية من وجهة نظر مراجعي الحسابات .

قامت الدراسة باختيار ثلاث فرضيات وهي :

١ . تطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية يسهل من أداء عملية المراجع الخارجي .

٢ . التزام شركات المساهمة بالإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية يؤدي إلى وجود عملية المراجعة .

٣ . الإفصاح الكامل عن البيانات الواردة بالقوائم المالية يوفر معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات .

- لاختيار هذه الفرضيات قام الدارس بإعداد قائمة استبيان تم توزيعها على عينة الدراسة مكاتب المراجعة ، وديوان المراجعة القومي وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي ( SPSS ) وتم إثبات الفرضيات واستخرجت النتائج الآتية :-
- ١ . تطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية تزيد من كفاءة عملية المراجعة .
  - ٢ . الإفصاح المحاسبي يعزز الثقة في تقرير المراجع الخارجي .
  - ٣ . قيام الشركات بالإفصاح المحاسبي في قوائمها المالية يحقق جودة المراجعة. يوصي الدارس من خلال هذه الدراسة بالآتي :
  - ١ . ضرورة التزام الشركات بتطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية.
  - ٢ . ضرورة توافر الدقة والشفافية في المعلومات المحاسبية حتى تسهل مهمة مراجعي الحسابات .
  - ٣ . ضرورة إتباع وتطبيق نظام محاسبي سليم لتحقيق جودة المراجعة.

## **Abstract**

This research deals with evaluating accounting disclosure requirements in financial reports from account auditors' point of view.

The issue of the research represents that most auditors suffer of the obscurity of financial statements of firms which hinders the activities of account auditors, and that most firms did not apply transparency requirements in their financial statements sufficiently. Thus, the issue of the research could be expressed in the following questions:

1. Did firms adhere to applying accounting disclosure in its financial statements?
2. Is there sufficient disclosure for all information contained in these statements?
3. What is the impact of lack of disclosure on auditing process?

The study aims at acknowledging the accounting disclosure concept; to determine the requirements and the accounting transparency in the financial statement, and to acknowledge the requirements of disclosure from auditors' point of view.

Adopted Methodologies:

The research adopts the deductive methodology to determine the research subject matter and setting the hypotheses, and the inductive methodology to test these hypotheses. In addition, the research also uses the historical method to tackle previous related studies. The random sampling method also considered to evaluate the financial disclosure requirements in the statements from auditors' point of view.

The research tested three hypotheses:

1. Applying disclosure requirements on the financial statements facilitates the activity of the external auditor.

2. Joint venture companies adherence to disclosure leads to easy auditing process.
3. Full disclosure of the information stated in the financial statements facilitates the decision-making process.

To test these hypotheses, the researcher prepared a questionnaire distributed to the selected sample of auditors and the National Auditing Chamber, then analyzed using the SPSS software. The stated hypotheses were tested, and the following outcomes reached:

1. Applying the standards of account transparency on the financial statements increase the proficiency of auditing process.
2. Disclosure increases the reliability of the auditor's report.
3. Company's adoption of disclosure standards lead to sound auditing process.

Therefore, through this research, the researcher recommends the following:

1. It is necessary for companies to apply disclosure requirements in financial statements.
2. Disclosure should be provided in account statements to facilitate auditors' activity.
3. Necessity to adopt sound accounting system to reach the best quality of audit.



فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الاشكال
١	المقدمة
٢	اولا: الإطار المنهجي
٥	ثانيا : الدراسات السابقة
١٣	<b>الفصل الأول</b> <b>مفهوم واهداف وتطور انواع الافصاح المحاسبي ومتطلباته</b>
١٤	المبحث الأول : مفهوم واهداف وتطور الافصاح المحاسبي
٢٦	المبحث الثاني : انواع ومتطلبات الافصاح المحاسبي في القوائم المالية
٣٧	<b>الفصل الثاني</b> <b>مفهوم واهداف المحاسبة ومعايير المراجعة</b>
٣٨	المبحث الأول : مفهوم واهداف المحاسبة
٤٦	المبحث الثاني : معايير المراجعة
٥٥	<b>الفصل الثالث</b> <b>متطلبات واثر الافصاح المحاسبي بالقوائم المالية المنشورة علي مراجعة الحسابات</b>
٥٦	المبحث الأول : متطلبات الافصاح المحاسبي بالقوائم المالية المنشورة
٦٧	المبحث الثاني : اثار الافصاح المحاسبي بالقوائم المالية المنشورة علي مراجعة الحسابات
٧٨	<b>الفصل الرابع</b> <b>الدراسة الميدانية</b>
٧٩	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في السودان
٩١	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
١١١	الخاتمة
١١٢	اولا: النتائج

١١٣	ثانيا : التوصيات
١١٤	المصادر والمراجع
	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٣٣	طرق الافصاح ومتطلباته والاهمية النسبية لكل طريقة من طرق الافصاح	١/٢/١
٩٣	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	٢/٢/٤
٩٤	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	٣/٢/٤
٩٥	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل المهني	٤/٢/٤
٩٦	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	٥/٢/٤
٩٧	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	٦/٢/٤
٩٨	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	٧/٢/٤
٩٩	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	٨/٢/٤
١٠٠	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الاولى	٩/٢/٤
١٠١	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الثانية	١٠/٢/٤
١٠٢	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين لعبارات الفرضية الثالثة	١١/٢/٤
١٠٥	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الاولى	١٢/٢/٤
١٠٦	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الاولى	١٣/٢/٤
١٠٧	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثانية	١٤/٢/٤
١٠٨	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	١٥/٢/٤
١٠٩	الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثالثة	١٦/٢/٤
١١٠	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثالثة	١٧/٢/٤

## فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٧٣	هيكل اختراقي لفجوة التوقعات في المراجعة	١/٢/٣
٩٣	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب العمر	٢/٢/٤
٩٤	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	٣/٢/٤
٩٥	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل المهني	٤/٢/٤
٩٦	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	٥/٢/٤
٩٧	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	٦/٢/٤
٩٨	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	٧/٢/٤