



أمي الحبيبة ...

إلى من كلله الله بالهبة والوقار  
إلى من علمني العطاء بدون انتظار  
إلى من احمل اسمه بكل افتخار  
أبي الحبيب ...

إلى من آثروني على أنفسهم واطهروا لي جمال الحياة إلى القلوب  
الرقيقة

والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي  
أخواني ...

إلى رمز الحب وبلسم الشفاء  
إلى القلوب الناصعة بالبياض  
فإذا كان الإهداء يعبر ولو بجزء من الوفاء  
أخواتي ...

إلى زوجتي وأبنائي  
إلى ملاذي وملجأتي ..

## الشكر والتقدير

الحمد لله الذي مكّني من إتمام هذا الدراسة فما كان لشيء أن يجري في ملكه إلا بمشيئته جل شأنه. " إنما أمره إذا أراد شيئاً أن يقول له كن فيكون ... " ، فالحمد لله في الأولى والحمد لله في الآخرة . يتوجه الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير إلي أسرة سوق الخرطوم للأوراق المالية في قسم البحوث والتطوير لتقديمها لكافة المعلومات التي احتجتها في تقديم هذه الدراسة في صورتها الحالية . يتقدم الباحث وهو في مستهل هذا العمل بعظيم شكره وتقديره وامتنانه إلي الدكتور/بابكر إبراهيم الصديق المشرف على هذه الرسالة الذي بذل من اهتمامه وتشجيعه وحثه ووقته وتوجيهه ما يتناسب مع كرم نفسه ونبل خلقه وعطاء العلم الأصيل فيه ، فلولاه ما خرج البحث إلي خير الوجود .

كما يبث الباحث الشكر متوج بكل الأمانى الطيبة والنجاح المستمر للشركات المساهمة بسوق الخرطوم للأوراق المالية بقطاع البنوك والتأمين والقطاع التجاري التي كانت متعاونة في تقديم كافة المعلومات التي طلبت منها دون تردد أو امتناع .

كذلك يتقدم الباحث بالشكر والتقدير إلي البروفيسور/عبدالمجيد عبدالله الحسن والدكتور / إبراهيم فضل المولى على تفضلهم بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة رغم مشاغلهم العديدة ومسئولياتهم الكبيرة جزاهم الله عنا كل خير .

## المستخلص

تمثلت مشكلة الدراسة في قيام بعض إدارة الشركات بممارسات إدارة الأرباح ، من خلال تعدد الأساليب للممارسات المحاسبية المستخدمة في تلك العملية ، مستقلة المرونة المتاحة في المعايير المحاسبية وعدم التوصل إلي أسلوب متفق عليه يساعد في الكشف عن ممارسات إدارة الأرباح ، وإحكام الرقابة عليها ، لتجنب التأثير السلبي لإدارة الأرباح على مصالح تلك الشركات وقدرتها على الاستمرار ، والإضرار بمصالح الأطراف المختلفة التي تتعامل معها .

هدفت الدراسة إلي التعرف على دور لجان المراجعة في الحد من ممارسات إدارة الأرباح وأثر ذلك على جودة التقارير المالية ، من خلال التعرف على دوافع وأساليب وطرق إدارة الأرباح وضوابط التشكيل الجيد للجان المراجعة للحد من إدارة الأرباح ، وأيضا بيان الدور الفعال للجان المراجعة لدعم استقلال المراجع الخارجي ورفع كفاءة نظام الرقابة الداخلية والرقابة على التقارير المالية للحد من ممارسات إدارة الأرباح ، ومن ثم توضيح أثر ممارسات إدارة الأرباح على جودة التقارير المالية .

سعت الدراسة إلي اختبار عدد من الفرضيات، تمثلت في أن التشكيل الجيد للجان المراجعة يحد من ممارسات إدارة الأرباح ، والدور الفعال للجان المراجعة في دعم استقلال المراجع الخارجي ورفع كفاءة نظام الرقابة الداخلية والرقابة على التقارير المالية يحد من ممارسات إدارة الأرباح ، وأن ممارسات إدارة الأرباح تؤثر على جودة التقارير المالية .

لتحقيق أهداف الدراسة استعان الباحث بمجموعة من المناهج ، تتمثل في المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة وتكوين الإطار النظري من خلال استعراض الأدب المحاسبي والدراسات المرتبطة بموضوع البحث في مجال لجان المراجعة وإدارة الأرباح وجودة التقارير المالية ، وصياغة الفرضيات ، المنهج التاريخي لتحليل الدراسات السابقة وتتبع الظاهرة تاريخياً، المنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة ، والمنهج الوصفي باستخدام أسلوب العينة العشوائية (دراسة الحالة).

توصلت الدراسة إلي عدة نتائج أهمها ، أن التشكيل الجيد للجان المراجعة و فعاليتها لرفع كفاءة نظام الرقابة الداخلية والرقابة على التقارير المالية يحد من ممارسات إدارة الأرباح ، وأن ممارسات إدارة الأرباح تؤثر سلباً على جودة التقارير المالية .

خرجت هذه الدراسة بعدة توصيات منها ، ضرورة تشكيل لجان المراجعة من أعضاء تتوافر لديهم خبرة مالية ومحاسبية مما يساعد ذلك لجان المراجعة في اكتشاف الأساليب المحاسبية المتعددة لإدارة الأرباح والحد منها ، تأهيل وتدريب لجان المراجعة بحيث يكون لديهم إلمام ومعرفة بالممارسات الاحتيالية للإدارة وطرق الكشف عنها ، وضرورة تأكيد لجان المراجعة من ملائمة السياسات المحاسبية لطبيعة عمل الشركة ودواعي التغير فيها لما لذلك من أثر فعال في الحد من ممارسات إدارة الأرباح ورفع تقرير بذلك لمجلس إدارة الشركة .

## **Abstract**

This research problem is represented in the fact that managementsinsome companies do perform earnings management practices, through a variety of methods of accounting practices used particularly, in this technique. To effect this trend, these companies often make use of available elasticity of the accounting standards and lack of agreed upon of a certain method to facilitate detection of earnings management practices, and tightening the control over it. This is aimed to avoid the negative impact of the same on the very interests of said companies and its ability to continue, on one hand, and without prejudice to the interest of other parties dealing with said companies on the other.

The research aimed to know the role of audit committees in reducing earnings management practices and its effect on the quality of financial reports through identifying the motives, methods and techniques of earnings managements well as regulations of a perfect formation of audit committees to reduce earnings management practices. The research also aimed to elucidate the effective role of audit committees in support of external auditor's independence, on one hand, and to raise the efficiency of both the internal control system and control over financial reports to reduce earnings management practice son the other. The research thus sought to clarify the effect of earnings management practices on the quality of financial reports.

The research sought to test and develop a number of research hypotheses, represented in the fact that, a perfect formation of audit committees reduces earnings management practices. The effective role of audit committees in support of external auditor's independence, and enhancement of the efficiency of both the internal control system and

control over financial reports reduce earnings management practices. Earnings management practices affect the quality of financial reports. The research, on the other hand, used a number of research methodologies, key among them are: the deductive approach to determine the research pivots and form the conceptual framework by reviewing accounting literature and research- related studies in the field of audit committees and earnings management and quality of financial reports and research hypotheses' setting, the historical approach to analyze prior research literature and pursue the historical context of the phenomenon, the inductive approach to test the research hypotheses and the analytical descriptive approach using the random sample method (case study). The research then reached a number of findings the most important of which are that, a perfect formation of audit committees and its effectiveness in raising the efficiency of both the internal control system and control over financial reports reduce earnings management practices. Earnings management practices negatively affect the quality of financial reports.

The research has come out with a set of recommendations chief among them are that, the research strongly recommended the formation of audit committees from among those who had financial and accounting expertise, which in turn helps audit committees to detect and reduce various accounting methods used in earnings management. The research highly recommended qualifying and training members of audit committees, in so far as they might be able to gain knowledge and identify and detect earnings management practices. Audit committees should ensure the relevance of accounting policies to the nature of the company's business and real justifications of changes therein, since, such position may positively affect reducing earnings management practices and enable reporting such a case to the company's board of directors.

## قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ح	قائمة المحتويات
ي	قائمة الجداول
ك	قائمة الأشكال
ل	مقدمة الدراسة
49	الفصل الأول : لجان المراجعة
50	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية لجان المراجعة
71	المبحث الثاني : ضوابط تشكيل لجان المراجعة
93	المبحث الثالث : خصائص وإطار عمل لجان المراجعة الذي يحد من ممارسات إدارة الأرباح
128	الفصل الثاني : إدارة الأرباح
129	المبحث الأول : مفهوم ومراحل تطور وطرق إدارة الأرباح
146	المبحث الثاني : دوافع وأساليب إدارة الأرباح
176	المبحث الثالث : أثر ممارسات إدارة الأرباح على جودة التقارير المالية ووسائل اكتشافها
196	الفصل الثالث : جودة التقارير المالية
197	المبحث الأول : مفهوم وأهداف ومستخدمي وأنواع التقارير المالية
223	المبحث الثاني : مفهوم وخصائص جودة التقارير المالية
243	المبحث الثالث : المقاييس والعوامل المؤثرة على جودة التقارير المالية
269	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
270	المبحث الأول : نبذة تاريخية عن سوق الخرطوم للأوراق المالية
280	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
293	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
326	الخاتمة وتشتمل على النتائج والتوصيات
336	قائمة المصادر
371	الملاحق



## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
246	جدول: معايير جودة المعلومات المحاسبية :	(3/3/1)
251	محددات جودة الأرباح المحاسبية	(3/3/2)
280	يبين مجتمع الدراسة حسب القطاعات المختلفة	(4/2/3)
284	معامل ارتباط كل عبارة بمحورها لقياس الصدق الذاتي للفقرات	(4/2/4)
291	حساب معامل الارتباط لكل محور مع الاستبيان ككل وثبات كل محور	(4/2/5)
293	توزيع العينة حسب النوع	(4/2/6)
294	توزيع العينة حسب العمر	(4/3/7)
295	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	(4/3/8)
296	جدول توزيع العينة حسب التخصص العلمي	(4/3/9)
297	توزيع العينة حسب المؤهل المهني	(4/3/10)
298	توزيع العينة حسب المسمى الوظيفي	(4/3/11)
299	توزيع العينة حسب سنوات الخبرة	(4/3/12)
300	تفسير نتائج المقياس	(4/3/13)
304	يبين التكرارات واختبار مربع كاي ومستوى الدلالة لتحليل فقرات محور التشكيل الجيد للجان المراجعة يحد من ممارسات إدارة الأرباح	(4/3/14)
306	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (t) للمحور الأول (التشكيل الجيد للجان المراجعة يحد من ممارسات إدارة الأرباح )	(4/3/15)
307	التكرارات وقيمة " كا 2" للفروق بين التكرارات ومستوى دلالتها لفقرات محور فعالية لجان المراجعة لدعم استقلال المراجع الخارجي يحد من ممارسات إدارة الأرباح	(4/3/16)
310	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (t) للمحور الثاني (فعالية لجان المراجعة لدعم استقلال المراج الخارجي يحد من ممارسات إدارة الأرباح)	(4/3/17)
313	التكرارات وقيمة " كا 2" للفروق بين التكرارات ومستوى دلالتها لفقرات محور فعالية لجان المراجعة لرفع كفاءة نظام الرقابة الداخليه يحد من ممارسة إدارة الأرباح	(4/3/18)
314	التكرارات وقيمة " كا 2" للفروق بين النسب ومستوى	(4/3/19)

	دالتها لفقرات قائمة فعالية لجان المراقبة على التقارير المالية يحد من ممارسة إدارة الأرباح	
315	التكرارات وقيمة " كا 2" للفروق بين النسب ومستوى دلالتها لفقرات قائمة فعالية لجان المراقبة على التقارير المالية يحد من ممارسة إدارة الأرباح	(4/3/20)
319	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (t) للمحور الرابع (فعالية لجان المراقبة على التقارير المالية يحد من ممارسة إدارة الأرباح	(4/3/21)
320	يوضح التكرارات وقيمة " كا 2" للفروق بين النسب ومستوى دلالتها لفقرات قائمة ممارسة إدارة الأرباح تؤثر على جودة التقارير المالية	(4/3/22)
324	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (t) للمحور الخامس (ممارسة إدارة الأرباح تؤثر على جودة التقارير المالية)	(4/3/23)

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
8	نموذج الدراسة	
82	المنافع المترتبة على تشكيل لجان المراجعة	<b>(1/2/2)</b>
122	يوضح الإطار المتكامل لعمل لجان المراجعة	(1/3/3)
159	دوافع إدارة الأرباح وقيودها	(2/2/4)
174	الأساليب المستخدمة في ممارسات إدارة الأرباح	(2/2/5)
242	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(3/2/6)
293	توزيع العينة حسب النوع	(4/3/7)
294	شكل توزع العينة حسب العمر	(4/3/8)
295	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	(4/3/9)
296	توزيع العينة حسب التخصص العلمي	(4/3/10)
297	توزيع العينة حسب المؤهل المهني	(4/3/11)
298	توزيع العينة حسب المسمى الوظيفي	(4/3/12)
299	توزيع العينة حسب سنوات الخبرة	(4/3/13)