

الإهداء

إن صلاتي ونسكي ومحياي ومماتي لله رب العالمين
إلى الأرواح الطاهرة التي غادرت هذه الفانية...أمي و أبي طيب الله ثراهم وتغمدهم بواسع
رحمته

إلى من يضيئون لي الطريق ويساندونني **أخواني وأخواتي** أطال الله في أعمارهم وأمدهم
بالصحة والعافية...

إلى رفيقة دربي **زوجتي** الغالية الوفية حفظها الله ورعاها

إلى طلبة العلم في كل مكان

أهدي هذا العمل عرفاناً ومحبةً

الشكر والتقدير

رَبِّ أَوْ قَوْلِ عَتَلِي: أَرَأَيْتُمْ أَنَّا شَعَكُمُوتَ نَعْمَ مَلِيَّ لَعَوَ اللَّيِّ وَالِدِيَّ وَأَنَّ أَعْمَلَ صَدَاحًا تَرَضَاهُ (صدق الله العظيم

سورة الاحقاف - الآية (15).

قال صلى الله عليه وسلم: "من لا يشكر الناس لا يشكر الله"

الشكر لله سبحانه وتعالى علي ما وفقني من تحصيل علمي .

الشكر إلي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي منحتني فرصة التحضير للدكتوراه في فلسفة

المحاسبة والتمويل جعلها الله منارة سامقة في ربوع سوداننا الحبيب .

كما يسرني أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير للبروفيسور/ الهادي آدم محمد إبراهيم الذي تفضل

بالإشراف علي هذه الرسالة وعلي كل ما قدمه من دعم وإرشاد وتوجيه وما بذله من جهد كي

تتكمّل هذه الرسالة بهذه الصورة حتى أمكن تقديمها للمناقشة .

كما أتقدم بالشكر الجزيل للدكتور/ زهير علي أحمد علي الذي تفضل أن يكون المشرف المعاون

والذي قدم لي العون والمساعدة المستمرة .

أيضاً أتقدم بالشكر للإدارة العامة للشؤون المالية بالقوات المسلحة التي منحتني فرصة التحضير

للدكتوراة متمنياً أن يعم السلام في ربوع سوداننا الحبيب .

أخيراً أسأل الله تعالى أن يوفق الجميع لصالح الأعمال وأن يجزيهم خير الجزاء بما تقر به

عيونهم في الدنيا والآخرة .

المستخلص

تناولت الدراسة معايير التقارير المالية الدولية ودورها في تحقيق الإفصاح والشفافية .
تمثلت مشكلة الدراسة في ضعف الإفصاح والشفافية في المعلومات المحاسبية فيما يتعلق
بتصنيف وقياس الأدوات المالية وفقاً لموجهات معايير التقارير المالية الدولية مما يترتب عليه
اتخاذ قرارات غير رشيدة من قبل الشركات السودانية المساهمة المدرجة في سوق الخرطوم
للأوراق المالية . هدفت الدراسة إلي معرفة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في تحقيق
الإفصاح والشفافية , التعرف علي التغييرات التي طرأت علي معايير المحاسبة الدولية لتصبح
معايير التقارير المالية الدولية . وقد اختبرت الدراسة الفرضيات التالية : معيار التقارير المالية
الدولي الأدوات المالية (الإفصاحات) يساهم في تحقيق الإفصاح , معيار التقارير المالية الدولي
الأدوات المالية (التصنيف والقياس) يساعد في تحقيق الإفصاح , معيار التقارير المالية الدولي
(قياس القيمة العادلة) يؤثر في تحقيق الإفصاح , معيار التقارير المالية الدولي الأدوات المالية
(الإفصاحات) يساهم في تحقيق الشفافية , معيار التقارير المالية الدولي الأدوات المالية
(التصنيف والقياس) يساعد في تحقيق الشفافية , معيار التقارير المالية الدولي (قياس القيمة
العادلة) يؤثر في تحقيق الشفافية . اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي. توصلت الدراسة
إلي عدة نتائج منها , ساعدت معايير التقارير المالية الدولية في تحقيق الإفصاح و الشفافية ,
أثرت معايير التقارير المالية الدولية وقواعد الإفصاح الواردة فيها تأثيراً إيجابياً علي الإفصاح و
الشفافية . أوصت الدراسة بعدة توصيات منها , مواكبة الشركات بالتغييرات التي تصدر في
معايير التقارير المالية الدولية , السعي إلي زيادة الوعي المعرفي للعاملين بالشركات السودانية
فيما يتعلق بقواعد الإفصاح الواردة في معايير التقارير المالية الدولية .اقترحت الدراسة المزيد
من الدراسات حول معايير التقارير المالية الدولية .

Abstract

The study addressed the International Financial Reporting Standards and their role in achieving disclosure and transparency. The problem of the study was the weakness of the disclosure and transparency of the accounting Information Regarding the classification and measurement of Financial Instruments in accordance with the guidelines of the IFRS, resulting in the making of irrational decisions by the Sudanese companies listed on the Khartoum Stock Exchange. The objective of the study was to know the impact of the application of IFRS in the achievement of disclosure and transparency, to identify changes in international accounting standards to become IFRSs .The study has tested the following hypotheses: International Financial Reporting Standard (IFRS7) (Disclosures) contributes to Disclosure, International Financial Reporting Standard (IFRS9 (Classification and Measurement) helps to achieve Disclosure, International Financial Reporting Standard (IFRS13) (Fair Value Measurement) Affects to achieve Disclosure, International Financial Reporting Standard (IFRS7) (Disclosures) contributes to Transparency, International Financial Reporting Standard (IFRS9) (Classification and Measurement) helps to achieve Transparency, International Financial Reporting Standard (IFRS13) (Fair Value Measurement) Affects to achieve Transparency. The study followed the descriptive analytical approach. The results of the study have led to a number of results, including the International Financial Reporting Standards (IFRS), which have helped to achieve transparency and transparency, The International Financial Reporting Standards and the disclosure rules contained therein have had a positive impact on disclosure and transparency. The study recommended several recommendations, such as keeping companies up to date with the changes in international financial reporting standards, and seeking to increase the awareness of Sudanese companies' employees regarding the disclosure rules contained in the International Financial Reporting Standards. The study suggested further studies onInternational Financial Reporting Standards.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
	المقدمة
1	ولاً : الإطار المنهجي
9	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول
	الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية
31	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وخصائص ومزايا معايير التقارير المالية الدولية
57	المبحث الثاني : الهيئات الدولية المصدرة للمعايير المحاسبية
	الفصل الثاني
	الإطار المفاهيمي للإفصاح والشفافية
83	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف ومستويات الإفصاح والعوامل المؤثرة
109	المبحث الثالث : مفهوم وأهمية ومزايا وحدود إرشادات وشروط ومحاور الشفافية

الفصل الثالث الدراسة الميدانية	
133	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن عينة من شركات المساهمة العامة
148	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
187	ولاً : النتائج
188	انياً : التوصيات
190	قائمة المصادر المراجع
210	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
147	توزيع قطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية	(1/1/3)
154	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/2/3)
155	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/3)
156	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/3)
157	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(5/2/3)
159	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي	(6/2/3)
160	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(7/2/3)
162	توزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المتغير المستقل المحور الأول الأدوات المالية الإفصاحات (IFRS7)	(8/2/3)
163	الوسيط و الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المتغير المستقل المحور الأول الأدوات المالية الإفصاحات (IFRS7)	(9/2/3)
164	توزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المتغير المستقل المحور الثاني : تصنيف وقياس الأدوات المالية (IFRS9)	(10/2/3)
165	الوسيط و الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الثاني : تصنيف وقياس الأدوات المالية (IFRS9)	(11/2/3)
166	توزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المتغير المستقل المحور الثالث : قياس القيمة العادلة (IFRS13)	(12/2/3)
167	الوسيط و الانحراف لمعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المتغير المستقل المحور الثالث : قياس القيمة العادلة (IFRS13)	(13/2/3)
168	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المتغير التابع المحور الأول الإفصاح	(14/2/3)
169	لوسيط و الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المتغير التابع المحور الأول الإفصاح	(15/2/3)

ح

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
170	توزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المتغير التابع الثاني (الشفافية)	(16/2/3)
171	الوسيط الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المتغير التابع المحور الثاني (الشفافية)	(17/2/3)
172	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار الأدوات المالية الإفصاحات والإفصاح	(18/2/3)
173	تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار الأدوات المالية التصنيف قياس والإفصاح	(19/2/3)
174	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار قياس القيمة العادلة و الإفصاح	(20/2/3)
175	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد لقياس تأثير معيار الأدوات المالية الإفصاحات و معيار الأدوات المالية التصنيف والقياس و معيار قياس القيمة العادلة على الإفصاح	(21/2/3)
176	اختبار الارتباط الذاتي و التدخل الخطي المتعدد والتوزيع الطبيعي	(22/2/3)
178	ملخص نتائج ترتيب المتغيرات المستقلة من حيث التأثير على المتغير التابع الأول (الإفصاح)	(23/2/3)
179	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار الأدوات المالية الإفصاحات و الشفافية	(24/2/3)
180	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار الأدوات المالية (التصنيف والقياس) و الشفافية	(25/2/3)
181	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار قياس القيمة العادلة و الشفافية	(26/2/3)
182	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد لقياس تأثير معيار الادوات المالية الإفصاحات و معيار الأدوات المالية التصنيف والقياس و معيار قياس القيمة العادلة على الشفافية	(27/2/3)
183	مصفوفة الارتباطات بين المتغيرات المستقلة	(28/2/3)

ط

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
184	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين معيار الأدوات المالية التصنيف والقياس و الحوكمة في الإفصاح	(29/2/3)
186	ملخص نتائج ترتيب المتغيرات المستقلة من حيث التأثير على المتغير التابع (الشفافية)	(30/2/3)
186	موقف إثبات الفرضيات	(31/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
7	نموذج الدراسة	(1/1/1)
73	معايير المحاسبة الدولية الصادرة حتى 2004م	(2/1/1)
130	محددات الشفافية	(3/2/2)
149	عينة الدراسة	(4/2/3)
152	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(5/2/3)
154	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(6/2/3)
155	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(7/2/3)
156	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(8/2/3)
158	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(9/2/3)
159	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي	(10/2/3)
160	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(11/2/3)
177	اختبار (Q-Q) لاختبار توزيع البواقي للمتغيرات المستقلة علي المتغير التابع الاول (الإفصاح)	(12/2/3)
178	الانتشار للبواقي للمتغيرات المستقلة علي المتغير التابع الأول (الإفصاح)	(13/2/3)
185	اختبار (Q-Q) لاختبار توزيع البواقي للمتغيرات المستقلة علي المتغير التابع الثاني (الشفافية)	(14/2/3)
185	الانتشار للبواقي للمتغيرات المستقلة علي المتغير التابع الثاني (الشفافية)	(15/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
210	استمارة الاستبانة	1
217	أسماء وعناوين محكمي أداة الاستبانة	2
218	معايير التقارير المالية الدولية	3