

الاستهلال

قال الله تعالى:

(وَلَا تُخْزِنِي يَوْمَ يُبْعَثُونَ * يَوْمَ لَا يَنْفَعُ مَالٌ وَلَا
بُنُونَ * إِلَّا مَنْ أَتَى اللَّهَ بِقَلْبٍ سَلِيمٍ *)

صدق الله العظيم
سورة الشعراء
الآيات (87 - 89)

الإهداء

إلى روح أمي الطاهرة،،،،

التي عانت ما عانت في سبيل سعادتنا وكانت
تحترق لتتبر لنا درب العلم والمعرفة.
إلى روح أبي الطاهرة،،،
الذي كان نعم المربي والأب العطوف الكريم.
إلى زوجتي الغالية.
إلى زهرات حياتي أروى وروان.
إلى أخواتي رحاب وإخلاص
إلى أفراد أسرتي.

أهدي هذا الجهد

الشكر والتقدير

بدأ الحمد لله والشكر له الذي بنعمته تتم الصالحات، وأقدم شكري
لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا تلك المنارة الخالدة عبر الزمان
والتي فسحت لي فرصة استكمال دراستي. وأشكر الأستاذ الفاضل

د. هلال يوسف صالح رئيس قسم المحاسبة والتمويل بكلية الدراسات التجارية - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، الذي وافق وتكرم بالأشراف على هذه الرسالة، وكانت توجيهاته بمثابة مشكاة أنارت لي طريق المعرفة، والذي لم يبخل بوقته وجهده في سبيل إخراج هذه الرسالة بهذه الصورة. كما أتقدم بشكري الجزيل للأستاذ **د. بابكر إبراهيم الصديق** الذي تفضل بالعمل كمشرف معاون لإتمام هذا البحث. وأتقدم بشكري وتقديري لجميع الأساتذة الأجلاء الزملاء بكلية الدراسات التجارية وجميع العاملين بها، وأخص بشكري أساتذة وأعضاء قسم المحاسبة والتمويل. كما أتقدم بشكري إلى العاملين بمكتبة كلية الدراسات التجارية، والدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، وأسرة مكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية، والمكتبة المركزية بجامعة أمدرمان الإسلامية، والعاملين بمكتبة جامعة النيلين.

كما أتقدم بالشكر لكل من أعانني على إخراج هذه الدراسة .

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور الإفصاح المحاسبي بالتقارير المالية للشركات المساهمة السودانية في توفير مقومات التطبيق الفعال لحوكمة الشركات عن طريق تفعيل مبدأ الإفصاح والشفافية.

تمثلت مشكلة الدراسة في مدى ملائمة الإفصاح المحاسبي في التقارير للشركات المساهمة السودانية ودوره في تفعيل تطبيق حوكمة الشركات، وتطبيق الآليات المحاسبية والإدارية للإفصاح وأثرها في موثوقية الإفصاح في التقارير المالية ودعم الشفافية وأثر ذلك في تفعيل تطبيق حوكمة الشركات، ومدى مساهمة الإطار التشريعي للإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات في تدعيم مستوى الإفصاح والشفافية بالشركات المساهمة المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، وأثر التزام شركات المساهمة العامة بقواعد الإفصاح بالتقارير المالية وفقاً لمتطلبات السوق ودوره في تماثل المعلومات

بالتقارير المالية وانعكاس ذلك على تفعيل تطبيق حوكمة الشركات. تكمن أهمية الدراسة من اهتمام مؤسسات التمويل الدولية بعمل إصلاحات اقتصادية بالدول النامية وذلك لتأكيد مبدأ الشفافية والمساءلة، لذلك ظهرت الحاجة إلى معرفة مستوى الإفصاح المحاسبي بالتقارير المالية وكفايته لاحتياجات المستخدمين على اختلاف فئاتهم، وتقييم ودراسة العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بالتقارير للشركات المساهمة السودانية وتطبيق حوكمة الشركات، دراسة دور الإفصاح المحاسبي في إطار حوكمة الشركات ومدى تأثيره على التقارير المالية للشركات المساهمة السودانية. هدفت الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين الإفصاح المحاسبي وتفعيل حوكمة الشركات، ودراسة العلاقة بين الآليات المحاسبية والإدارية للإفصاح المحاسبي ودورها في تفعيل حوكمة الشركات، والإلمام ودراسة الالتزام بالمتطلبات التشريعية والإفصاح المحاسبي في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات.

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية: الفرضية الدراسة الأولى، في أن مستوى الإفصاح المحاسبي بالتقارير المالية لشركات المساهمة العامة السودانية مناسب لاحتياجات مستخدمي التقارير المالية، والفرضية الثانية هي، الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة السودانية يساعد في تفعيل تطبيق حوكمة الشركات، والفرضية الثالثة، أن تطبيق الآلية المحاسبية والإدارية بالإفصاح في التقارير المالية تساعد في تفعيل تطبيق حوكمة الشركات، والفرضية الرابعة، أن الالتزام بالمتطلبات التشريعية والقانونية للإفصاح المحاسبي يدعم مبادئ حوكمة الشركات، والفرضية الخامسة هي، التزام شركات المساهمة بقواعد الإفصاح وفقاً لمتطلبات سوق الخرطوم للأوراق المالية يساعد في تفعيل حوكمة الشركات. اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي لتتبع الدراسات والبحوث السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة والمنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة وصياغة الفرضيات والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة والمنهج الوصفي التحليلي كأدوات إحصائية في جمع وتحليل البيانات، وتمثلت حدود الدراسة في عينة من الشركات المساهمة السودانية المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية في الفترة من 2005 وحتى 2008م.

تضمنت الدراسة مقدمة وأربعة فصول وخاتمة، المقدمة وشملت الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة **الفصل الأول** بعنوان مفهوم وأهداف التقارير المالية - الإفصاح المحاسبي ومتطلباته، وعُرض من خلال المبحث الأول مفهوم وأهداف التقارير المالية، المبحث الثاني مفهوم الإفصاح المحاسبي وطبيعته، المبحث الثالث الإفصاح وفقاً لمعيار الإفصاح الدولي الأول ومعيار العرض والإفصاح العام في القوائم المالية للمؤسسات المالية الإسلامية. أما **الفصل الثاني** بعنوان مفهوم ومبادئ ومعايير الحوكمة وعُرض من خلال المبحث الأول مفهوم وأهداف حوكمة الشركات، المبحث الثاني مبادئ ومعايير حوكمة الشركات، المبحث الثالث الإفصاح والشفافية كأحد مبادئ حوكمة الشركات. **والفصل الثالث** بعنوان آليات حوكمة الشركات وتجارب الدول في الحوكمة والإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات في التشريعات والقوانين السودانية وعُرض من خلال المبحث الأول آليات حوكمة الشركات، المبحث الثاني تجارب الدول في حوكمة الشركات، المبحث الثالث الإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات في التشريعات والقوانين السودانية. أما **الفصل الرابع** فتمثل في الدراسة الميدانية وعُرض من خلال المبحث الأول نبذة تاريخية عن عينة الدراسة، المبحث الثاني تحليل البيانات

واختبار الفرضيات. وتضمنت الخاتمة **النتائج والتوصيات**.
توصلت الدراسة إلى نتائج منها، أن الإفصاح المحاسبي بالتقارير المالية للشركات المساهمة السودانية يعتبر المصدر الأساسي للمعلومات التي يعتمد عليها المستخدمون في اتخاذ قراراتهم، وأن الإفصاح المحاسبي بالتقارير المالية لشركات المساهمة السودانية يحتوي على العناصر الضرورية لتفعيل تطبيق حوكمة الشركات، وأن تطبيق الآلية المحاسبية والإدارية المتمثلة في مجلس الإدارة لجنة المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية كافية ومناسبة بشكل يدعم تطبيق حوكمة الشركات، وأن المتطلبات التشريعية والقانونية للإفصاح المحاسبي يدعم مبادئ حوكمة الشركات.
أوصت الدراسة بإصدار دليل لأفضل الممارسات لإدارة الشركات والرقابة عليها يتضمن قواعد ومبادئ حوكمة الشركات، وتشجيع الشركات المساهمة السودانية على الالتزام بمتطلبات قواعد تنظيم الإفصاح الصادرة من سوق الخرطوم للأوراق المالية، وإلزام الشركات المدرجة بسوق الأوراق المالية على تكوين وتفعيل لجان المراجعة، وتطوير الإطار القانوني والتشريعي للإفصاح المحاسبي بما يدعم تطبيق حوكمة الشركات.

Abstract

This study investigated the role of accounting disclosure with respect to financial reports of Sudanese public companies in providing the requirements for effective application of corporate governance through activating the principle of transparency and disclosure.

The research problem is related to various points such as to what extent the accounting disclosure is relevant to the financial reports of Sudanese public companies, and its role in activating the application of corporate governance. The application of administrative and accounting methods for disclosure and their effects on creditability in the financial reports and enforce transparency as well as application of corporate governance. The legal framework level of accounting disclosure and corporate governance to contribute in strengthening the disclosure and transparency in Sudanese firms listed at Khartoum Stock Exchange. The effect of public companies committed to the rules over disclosure in financial reports in accordance with the market requirements.

The importance of this research stems from the concerns of the international financial institutions to establish economic reforms in developing countries and emphasize the principle of transparency and accountability. There is actually need to consider the level of accounting disclosure in financial reports, and how far the disclosure would meet the report users demand at different levels, and in addition to evaluate and examine the relationship between the accounting disclosure in financial reports and application of the corporate governance.

The study is aimed at examining the relationship between the disclosure of accounting and activating the corporate governance along with the relationship between the administrative and accounting methods for disclosure. The effect of accounting disclosure committed to legal requirements for developing corporate governance principle.

The following research hypotheses have been tested:

The first hypothesis considering the level of accounting disclosure in financial reports in Sudanese public companies are relevant to meet the needs of the reports users.

The second hypothesis indicates that the accounting disclosure in financial reports in Sudanese public companies would help to activate the application of the corporate governance.

The third hypothesis is that the application of administrative and accounting methods of disclosure in financial reports would assist in activating the corporate governance.

The fourth hypothesis considering binding to the legal requirements by the accounting disclosure would reinforce the corporate governance principle.

The fifth hypothesis is Sudanese public companies should follow the disclosure rules as stipulated in Khartoum Stock Exchange to activate the corporate governance.

The historical method is used to examine previous studies and the deductive method to formulate the research hypotheses. The descriptive analytical method including statistical analysis has been for collecting and analyzing data. The study is limited to a sample from the Sudanese public companies listed at Khartoum Stock Exchange during 2005 – 2008.

The contents of the study include introduction, four chapters and conclusion. The introduction examines theoretical framework and review of the previous studies. Chapter one is concerned with the concept and objectives of financial reports. Chapter two considers the question of what are the principles and standards of CG. Disclosure and transparency are discussed in this chapter. Chapter three involves mechanisms of CG, experience of countries and accounting disclosure. Chapter four has discussed the field study including the research sample, data analysis and testing of the hypotheses and conclusion.

The study came up with the following results: the accounting disclosure of the Sudanese public companies in financial reports is viewed as the main source of information for the users to depend on for taking their decisions. The disclosure in financial reports shows essential elements for activating the application of corporate governance and the application of the administrative and accounting methods performed by the board of directors. The internal audit committee and external audit are capable to back up the application of the corporate governance. The legal requirements for accounting disclosure would reinforce the corporate governance principles.

The study has recommended the need to issue guidelines for the best practices of corporate management and corporate control including rules and principles of the corporate governance. The Sudanese public companies should be encouraged to follow the rules governing the accounting disclosure issued by Khartoum Stock Exchange and these companies should form and activate audit committees. The legal framework for the accounting disclosure should be developed so as to support the application of the corporate governance.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
	البسمة
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
م	فهرس الجداول
ف	فهرس الأشكال
ش	فهرس الملاحق
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
	1/ الفصل الأول : مفهوم وأهداف التقارير المالية والإفصاح المحاسبي ومتطلباته
33	1/1 المبحث الأول : مفهوم وأهداف التقارير المالية
33	1/1/1 مفهوم التقارير المالية
34	1/1/2 أهداف التقارير المالية
37	1/1/3 العوامل المؤثرة على أهداف التقارير المالية
39	1/1/4 محتويات التقارير المالية
39	1/1/4/1 القوائم المالية
45	1/1/4/2 تقرير المراجع
47	1/1/4/3 السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة
49	1/1/4/4 تقرير مجلس الإدارة
49	1/1/5 خصائص المعلومات الواردة بالتقارير المالية
54	1/2 المبحث الثاني : مفهوم الإفصاح المحاسبي وطبيعته
54	1/2/1 مفهوم الإفصاح المحاسبي
55	1/2/2 أهمية الإفصاح المحاسبي
56	1/2/3 أهداف الإفصاح المحاسبي
58	1/2/4 المعلومات التي يجب الإفصاح عنها
60	1/2/5 طرق الإفصاح المحاسبي
63	1/2/6 أنواع الإفصاح المحاسبي
67	1/2/7 العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي
68	1/2/8 متطلبات الإفصاح المحاسبي
69	1/2/9 التوازن في الإفصاح المحاسبي
70	1/2/10 الإفصاح بالقوائم المالية الموحدة
72	1/2/11 التطورات المستقبلية للإفصاح المحاسبي
73	1/3 المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الأول ومعيار العرض والإفصاح العام

	للمؤسسات المالية الإسلامية
73	1/3/1 الإفصاح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الأول
73	1/3/1/1 التعريف بالمعيار
74	1/3/1/2 الهدف من المعيار
78	1/3/1/3 متطلبات المعيار على مستوى القوائم المالية
79	1/3/1/4 عرض البيانات المالية وفقاً للمعيار
83	1/3/1/5 عرض السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار
85	1/3/1/6 عرض الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية
86	1/3/2 الإفصاح وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام في القوائم المالية للمؤسسات المالية الإسلامية
86	1/3/2/1 التعريف بالمعيار
87	1/3/2/2 الهدف من المعيار
88	1/3/2/3 متطلبات الإفصاح وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام في القوائم المالية في المؤسسات الإسلامية
90	1/3/2/4 المتطلبات الأخرى للمعيار
	2/ الفصل الثاني : مفهوم ومبادئ ومعايير حوكمة الشركات
94	2/1 المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف حوكمة الشركات
94	2/1/1 نشأة وتطور حوكمة الشركات
95	2/1/2 مفهوم حوكمة الشركات
99	2/1/3 أهمية حوكمة الشركات
101	2/1/4 أهداف حوكمة الشركات
104	2/1/5 خصائص حوكمة الشركات
106	2/1/6 أسباب تطبيق حوكمة الشركات
109	2/1/7 محددات الحوكمة الجيدة للشركات
110	2/1/8 مقومات حوكمة الشركات
111	2/1/9 نماذج حوكمة الشركات
114	2/2 المبحث الثاني : مبادئ ومعايير حوكمة الشركات
114	2/2/1 أهمية تطبيق مبادئ حوكمة الشركات
114	2/2/2 مبادئ حوكمة الشركات
131	2/2/3 معايير حوكمة الشركات
133	2/3 المبحث الثالث : الشفافية والإفصاح كأحد مبادئ حوكمة الشركات
133	2/3/1 مفهوم الشفافية
134	2/3/2 أهمية الشفافية
134	2/3/3 تحقيق مستوى الشفافية
136	2/3/4 شروط الشفافية
137	2/3/5 الشفافية على مستوى الشركات والوحدات الإنتاجية
138	2/3/6 معوقات الشفافية
139	2/3/7 الشفافية والإفصاح وحوكمة الشركات
140	2/3/8 حدود الشفافية والإفصاح
143	2/3/9 العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والشفافية

	3/ الفصل الثالث : آليات حوكمة الشركات وتجارب الدول والإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات في التشريعات والقوانين السودانية
147	3/1 المبحث الأول : آليات حوكمة الشركات
147	3/1/1 تعريف آليات حوكمة الشركات
149	3/1/2 الآليات الأساسية لحوكمة الشركات
149	3/1/2/1 مجلس الإدارة
150	3/1/2/2 لجنة المراجعة
156	3/1/2/3 الإدارة التنفيذية
157	3/1/2/4 المراجعة الداخلية
168	3/1/2/5 المراجعة الخارجية
176	3/2 المبحث الثاني : تجارب الدول في حوكمة الشركات
176	3/2/1 التجربة المصرية في حوكمة الشركات
180	3/2/2 تجربة المملكة المتحدة في حوكمة الشركات
190	3/2/3 تجربة الولايات المتحدة الأمريكية
192	3/2/4 تجربة ألمانيا
195	3/3 المبحث الثالث: الإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات في التشريعات والقوانين السودانية
195	3/3/1 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون سوق الخرطوم للأوراق المالية
195	3/3/1/1 الإفصاح وقانون سوق الخرطوم للأوراق المالية
197	3/3/1/2 حوكمة الشركات وقانون سوق الخرطوم للأوراق المالية
198	3/3/2 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون الشركات السوداني لعام 1925م
198	3/3/2/1 تطور قانون الشركات في السودان
199	3/3/2/2 الإفصاح وقانون الشركات السوداني لعام 1925م
200	3/3/2/3 حوكمة الشركات وقانون الشركات السوداني لعام 1925م
203	3/3/3 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون ضريبة الدخل
203	3/3/3/1 الإفصاح وقانون ضريبة الدخل
204	3/3/3/2 حوكمة الشركات وقانون ضريبة الدخل
204	3/3/4 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون تنظيم العمل المصرفي
204	3/3/4/1 الإفصاح وقانون تنظيم العمل المصرفي
205	3/3/4/2 حوكمة الشركات وقانون تنظيم العمل المصرفي
206	3/3/4 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون تشجيع الاستثمار
206	3/3/4/1 الإفصاح وقانون تشجيع الاستثمار
206	3/3/4/2 حوكمة الشركات وقانون تشجيع الاستثمار
206	3/3/5 الإفصاح وحوكمة الشركات ومنشور بنك السودان تطوير وتفعيل الضبط المؤسسي لعام 2005م
206	3/3/5/1 الإفصاح ومنشور تطوير وتفعيل الضبط المؤسسي لعام 2005م
208	3/3/5/2 حوكمة الشركات ومنشور تطوير وتفعيل الضبط المؤسسي لعام 2005م

211	3/3/6 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون الرقابة على التأمين لعام 2001م
211	3/3/6/1 الإفصاح وقانون الرقابة على التأمين لعام 2001م
212	3/3/6/2 حوكمة الشركات وقانون الرقابة على التأمين لعام 2001م
213	3/3/7 الإفصاح وحوكمة الشركات وقانون مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة
213	3/3/7/1 الإفصاح وقانون مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة
213	3/3/7/2 حوكمة الشركات وقانون مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة
	4/الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
216	4/1 المبحث الأول : نبذة عن عينة الدراسة
232	4/2 المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
232	4/2/1 مجتمع وعينة الدراسة
240	4/2/2 أداة عينة الدراسة
240	4/2/3 ثبات وصدق أداة الدراسة
243	4/2/4 الأساليب الإحصائية المستخدمة
243	4/2/5 تطبيق أداة الدراسة
291	4/3 المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
291	4/3/1 عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى
298	4/3/2 عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثانية
305	4/3/3 عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثالثة
311	4/3/4 عرض ومناقشة نتائج الفرضية الرابعة
318	4/3/5 عرض ومناقشة نتائج الفرضية الخامسة
326	الخاتمة:
327	النتائج
329	التوصيات
331	المراجع
349	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
232	حجم وعينة الدراسة	(4/2/1)
234	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(4/2/2)
235	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(4/2/3)
236	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/4)
237	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/5)
238	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(4/2/6)
239	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(4/2/7)
241	قائمة بأسماء وعنواين محكمي أداة الدراسة	(4/2/8)
243	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(4/2/9)
244	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(4/2/10)
245	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(4/2/11)
246	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(4/2/12)
247	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(4/2/13)
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(4/2/14)
249	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	(4/2/15)
250	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	(4/2/16)
251	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(4/2/17)
252	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(4/2/18)
253	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(4/2/19)
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	(4/2/20)
255	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	(4/2/21)
256	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على	(4/2/22)

	العبارة الثالثة عشر	
257	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	(4/2/23)
258	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	(4/2/24)
259	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر	(4/2/25)
260	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر	(4/2/26)
261	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر	(4/2/27)
262	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة عشر	(4/2/28)
263	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العشرين	(4/2/29)
264	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والعشرين	(4/2/30)
265	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والعشرين	(4/2/31)
266	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والعشرين	(4/2/32)
267	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والعشرين	(4/2/33)
268	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والعشرين	(4/2/34)
269	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والعشرين	(4/2/35)
270	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والعشرين	(4/2/36)
271	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والعشرين	(4/2/37)
272	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والعشرين	(4/2/38)
273	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثلاثين	(4/2/39)
274	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والثلاثين	(4/2/40)
275	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثين	(4/2/41)
276	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثين	(4/2/42)
277	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثين	(4/2/43)

278	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثين	(4/2/44)
279	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثين	(4/2/45)
280	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثين	(4/2/46)
281	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثين	(4/2/47)
282	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثين	(4/2/48)
283	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأربعين	(4/2/49)
284	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والأربعين	(4/2/50)
285	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والأربعين	(4/2/51)
286	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والأربعين	(4/2/52)
287	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والأربعين	(4/2/53)
288	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والأربعين	(4/3/54)
289	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والأربعين	(4/3/55)
290	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والأربعين	(4/3/56)
291	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(4/3/1)
294	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	(4/3/2)
297	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(4/3/3)
299	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(4/3/4)
301	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	(4/3/5)
304	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(4/3/6)
305	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(4/3/7)
307	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على	(4/3/8)

	عبارات الفرضية الثالثة	
310	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(4/3/9)
312	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/10)
314	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/11)
317	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/12)
318	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الخامسة	(4/3/13)
320	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الخامسة	(4/3/14)
322	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة	(4/3/15)
324	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(4/3/16)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
120	مبادئ حوكمة الشركات الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية	2/2/1)
121	أمثلة لممارسات آليات حوكمة الشركات في مجال المحاسبة والمراجعة وفقاً لإطار المبادئ الصادرة عن معهد التمويل الدولي	2/2/2)
135	تحقيق مستوى الشفافية	2/3/1)
167	مقومات تفعيل الحوكمة طبقاً لمعايير المراجعة الداخلية	3/1/1)
233	حجم وعينة الدراسة	4/2/1)
234	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	4/2/2)

235	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	4/2/3) (
236	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	4/2/4) (
237	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	4/2/5) (
238	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	4/2/6) (
239	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	4/2/7) (
244	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	4/2/8) (
245	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	4/2/9) (
246	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	) 4/2/10 (
247	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	) 4/2/11 (
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	) 4/2/12 (
249	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	) 4/2/13 (
250	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	) 4/2/14 (
251	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	) 4/2/15 (
252	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	) 4/2/16 (
253	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	) 4/2/17 (
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	) 4/2/18 (
255	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	) 4/2/19 (
256	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة	)

	الثالثة عشر	4/2/20 (
257	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	) 4/2/21 (
258	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	) 4/2/22 (
259	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر	) 4/2/23 (
260	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر	) 4/2/24 (
261	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر	) 4/2/25 (
262	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة عشر	) 4/2/26 (
263	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العشرين	) 4/2/27 (
264	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والعشرين	) 4/2/28 (
265	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والعشرين	) 4/2/29 (
266	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والعشرين	) 4/2/30 (
267	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والعشرين	) 4/2/31 (
268	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والعشرين	) 4/2/32 (
269	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والعشرين	) 4/2/33 (
270	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والعشرين	) 4/2/34 (
271	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة	)

	الثامنة والعشرين	4/2/35 (
272	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والعشرين	) 4/2/36 (
273	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثلاثين	) 4/2/37 (
274	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والثلاثين	) 4/2/38 (
275	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثين	) 4/2/39 (
276	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثين	) 4/2/40 (
277	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثين	) 4/2/41 (
278	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثين	) 4/2/42 (
279	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثين	) 4/2/43 (
280	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثين	) 4/2/44 (
281	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثين	) 4/2/45 (
282	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثين	) 4/2/46 (
283	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأربعين	) 4/2/47 (
284	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والأربعين	) 4/2/48 (
285	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والأربعين	) 4/2/49 (
286	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة	)

	الثالثة والأربعين	4/2/50 (
287	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والأربعين	) 4/2/51 (
288	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والأربعين	) 4/2/52 (
289	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والأربعين	) 4/2/53 (
290	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والأربعين	) 4/2/54 (
298	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(4/3/1)
304	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(4/3/2)
311	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(4/3/3)
317	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/4)
323	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة	(4/3/5)
324	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(4/3/6)

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	خطاب تحكيم الاستبانة	349
2	خطاب إلى المبحوثين	350
3	استمارة الاستبانة	351