

## **النتائج والتوصيات**

## النتائج

من خلال عرض الدراسة توصل الباحث إلى النتائج التالية :

1. البيانات والمعلومات التي توفرها قائمة التدفقات النقدية تهدف إلى مساعدة مستخدمي هذه القائمة في ترشيد قراراتهم ، لذلك يجب أن تضيف هذه المعلومات لمتخذ القرار قيمة تصحيحية أو قيمة تنبؤية رقابية في الوقت المناسب ، وفي حدود التوازن بين التكلفة والعائد .
2. تحتل قائمة التدفقات النقدية مكانة كبيرة شأنها شأن القوائم المالية الأخرى ( الميزانية وقائمة الدخل ) في تزويد مستخدميها بمعلومات ملائمة لاتخاذ قراراتهم الإقتصادية الرشيدة .
3. إن جدوى معلومات قائمة التدفقات النقدية ومدى أهمية التركيز على مستخدمي تلك القائمة من خلال تطوير القوائم المالية وجعلها أكثر ملائمة لاتخاذ القرارات الإقتصادية الرشيدة .
4. واشتقت هذه النتائج من الفرضية الأولى والتي تؤكد صحتها .
4. إمكانية إشتقاق مجموعة من النسب والمؤشرات المالية من قائمة التدفقات النقدية والتي تفيد في تحديد مساهمة الأنشطة المختلفة في خلق التدفقات النقدية وتقويم جودة ربحية المنشأة ، وتقويم موقف السيولة المالية للمنشأة وتقويم سياستها المالية والاستثمارية .
5. تؤثر المتغيرات للبنية الأقتصادية والسياسية والقانونية والاجتماعية والإدارية تأثيراً كبيراً على الإفصاح المحاسبي وتنظيمه وفعاليته .
6. قائمة التدفقات النقدية أداة لقياس أداء الشركات المالي ووسيلة لتقويم سياساتها المحاسبية .
7. إن قائمة التدفقات النقدية تحقق ضمانات أكيدة للمارسات المحاسبية والطرق المتبعة في الأداء المالي .
8. واشتقت هذه النتائج من الفرضية الثانية والتي تؤكد صحتها .
8. إن لبيانات التدفقات النقدية دوراً هاماً في ترشيد القرارات ، لما تحتويه من محتوى معلوماتي إضافي زيادة على المحتوى المعلوماتي لبيانات الأرباح ورأس المال العامل من العمليات ، ولمقدرتها على تقويم المخاطرة المالية لمنشآت الأعمال وموقف السيولة ومقدرتها على مواجهة متطلبات النقدية ، وتقويم الأسعار السوقية للأوراق المالية ، والتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية .
9. المحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية يساهم في ترسيم السياسات المحاسبية للوصول إلى قرار سليم ورشيد .
10. إن لتعليمات هيئة الأوراق المالية الأردنية أثر مهم في تطوير عملية الإفصاح مما ينعكس على كفاءه سوق عمان المالي .
- واشتقت هذه النتائج من الفرضية الثالثة والتي تؤكد صحتها .

11. وجود تباين في نتائج دراسات المحتوى المعلوماتي لمعلومات التدفقات النقدية إلا أنها أوضحت أن معلومات التدفقات النقدية تعد مجموعة مميزة من المعلومات وأن لها محتوى معلوماتي إضافي بالنسبة لمعلومات القوائم المالية التقليدية المعدة

وفقاً لأساس الإستحقاق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبالتالي فهي مكملتها .

12. يعتبر الفحص والاختبار المعلومات المحاسبية ومحتواها النسبي والإضافي أمراً ضرورياً وذلك لتحديد جدوى الإفصاح عن تلك المقاييس ، حيث أن عملية الإفصاح عملية مكلفة ، لذا يجب أن يوفر الإفصاح عن أي معلومات منافع تبرر إنفاق تلك التكاليف .

13. قائمة التدفقات النقدية تقيس كفاءة أداء الشركات من خلال الاستغلال الأمثل للموارد الاقتصادية المتاحة وتشغيلها مما يزيد من قيمة تلك التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية .

واشتقت هذه النتائج من الفرضية الرابعة والتي تؤكد صحتها .

14. المحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية يؤثر في الحكم على جودة الدخل وربحية الشركات .

15. كما أن المحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية يعطي قدراً أكبر من المعلومات المستقبلية لترشيد القرارات .

16. القدرة التأثيرية التي ينتجها المحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية في إعطاء أفضلية للمقارنة ما بين الشركات .

واشتقت هذه النتائج من الفرضية الخامسة والتي تؤكد صحتها .

17. إن رقم التدفق النقدي التشغيلي يوفر معلومات لتفسير القيمة السوقية للشركات أكثر مما يوفره رقم الربح ( صافي الدخل ) مما يدل على أن رقم التدفق النقدي التشغيلي يوفر معلومات أكثر حول العناصر المؤثرة في القيمة السوقية للشركة .

18. وجود فرق جوهري بين تقويم التدفقات النقدية التشغيلية وتسويات الإستحقاق .

19. تعتبر مقاييس التدفقات النقدية المختلفة أفضل من مقاييس الأرباح المحاسبية من حيث قدرتها على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية .

واشتقت هذه النتائج من الفرضية السادسة والتي تؤكد صحتها .

20. كلما زادت تصنيفات قائمة التدفقات النقدية كلما قدمت محتوى معلوماتي أكبر عن التدفقات النقدية .

21. أن هناك أدلة عملية على صحة المزايا النظرية التي وردت في المعايير المحاسبية حول قائمة التدفقات النقدية وقد دعمت نتائج هذه الدراسة ذلك حيث تبين وجود مضمون معلوماتي لكل من التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية .

22. قائمة التدفقات النقدية وما تحتوية من معلومات تساهم في فهم وتحليل الأنشطة النقدية المختلفة .

واشتقت هذه النتائج من الفرضية السابعة والتي تؤكد صحتها .

## التوصيات

بعد إستعراض نتائج الدراسة يستطيع الباحث أن يوصي بما يلي :

1. ضرورة الفصل بين إستخدام مفهوم النقدية وقائمة التدفقات النقدية حيث يعتمد عليها في تحليل نتائج الفترات الماضية وبالتالي ترشيد القرارات المستقبلية .
2. توحيد طريقة العرض والإفصاح عن معلومات قائمة التدفقات النقدية لتوفير القابلية للمقارنة بين الشركات .

3. استخدام مدخل الإستثمارات النقدية لإحتساب التدفقات النقدية لما يوفره من موضوعية وبساطة .
4. الإهتمام ببيانات قائمة التدفقات النقدية كمدخلات لنماذج إتخاذ القرارات وذلك لما تم التوصل إليه من إدلة تثبت أن التدفقات النقدية التشغيلية تعتبر مكملاً للأرباح المحاسبية وليس بديلاً لها .
5. ضرورة تفعيل المعايير المحاسبية المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية .
6. قيام الشركات المساهمة العامة الأردنية بإستخدام الطريقة المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية وإضافة أجزاء مكملة لها لما تتمتع به من خصائص إفصاحية مهمة .
7. معلومات قائمة التدفقات النقدية تعكس تقويماً للسياسات المحاسبية والإستثمارية للشركات المساهمة العامة الأردنية .
8. إلزام الشركات المساهمة العامة الأردنية المدرجة أسهمها في سوق عمان المالي بالإعلام عن كافة المعلومات بما فيها التدفقات النقدية التي تؤثر بشكل قوي وفعال على سوق الأوراق المالية وخدمة جميع الأطراف .
9. مستخدمو القوائم المالية وخاصة الشركات المدرجة في سوق عمان المالي بالإطلاع على تعليمات هيئة الأوراق المالية لكونها مرشداً لهم في توضيح المعلومات التي يجب أن توفرها هذه القوائم والتقارير .
10. استخدام معايير وسياسات محاسبية موحدة وشاملة لإعداد قائمة التدفقات النقدية .
11. سيولة المنشأة تساعد على تقويم إداء الإدارة و بناء خططها النقدية .

### **الرؤى المستقبلية**

- بعد استعراض نتائج وتوصيات الدراسة يرى الباحث بأنه هناك مواضيع لها علاقة مباشرة بموضوع دراسته وكالاتي :
1. الإفصاح عن قائمة التدفقات النقدية في البنوك وشركات التأمين في المملكة الأردنية الهاشمية .
  2. استخدام أساليب ملائمة ومتخصصة بالتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للشركات المساهمة العامة الأردنية.
  3. إختبار المضمون المعلوماتي للتدفقات النقدية الحرة ومقارنتها بالمضمون المعلوماتي للتدفقات النقدية التشغيلية .

## المراجع

## أولاً : القرآن الكريم ثانياً : المراجع العربية

1. إبراهيم حماد ، **الموازنات - جارية ورأسمالية -** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، مكتبة قصر الزعفران ، 1993 )
2. أحمد جمعة ، **المدخل الحديث لتدقيق الحسابات** ، ( عمان : دار الصفا للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، 200 )
3. أمين السيد لطفي ، **التحليل المالي للتقارير المالية لأغراض تقييم أداء الشركات وخططها المستقبلية والاستثمار في الأوراق المالية بالبورصة** ، ( القاهرة : دار النهضة العربية ، 1998 )
4. توماس ساعاتي ، **ترجمة سهام همشري ، صناعة القرار للقادة** ، ( الرياض : مطبوعات معهد الإدارة العامة ، 2000 )
5. جاري ديسلر ، **ترجمة عبد القادر محمد عبد القادر وآخرون ، أساسيات الإدارة المبادئ والتطبيقات الحديثة** ، ( الرياض : دار المريخ للنشر والتوزيع ، 1995 )
6. حسين القاضي ، **نظرية المحاسبة** ، (دمشق : مطبعة الداوودي ، 1988 )
7. حسين القاضي ومأمون حمدان ، **نظرية المحاسبة** ، ( عمان : الدار العالمية الدولية للنشر ، الطبعة الأولى ، 2001 )
8. خالد الراوي وبوسف سعادة ، **التحليل المالي للقوائم المالية والإفصاح المحاسبي** ، ( عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، الطبعة الأولى ، 2000 )
9. خالد أمين عبد الله ، **علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية** ، ( عمان : دار وائل للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، 1999 )
- 10.الدون هندركسون ، ترجمة كمال أبو زيد ، **النظرية المحاسبية** ، ( الإسكندرية : جامعة الإسكندرية ، الطبعة الرابعة ، 1990 )
- 11.دونالد كيسوا وجيري وجنت ، ، ترجمة كمال الدين سعد ، **المحاسبة المتوسطة** ، ( الرياض : دار المريخ للنشر والتوزيع ، 1991 )
- 12.رجب أحمد عبد العال ، **المحاسبة الإدارية والأدوات التحليلية والاتجاهات السلوكية** ، ( الإسكندرية : مؤسسة شباب الجامعة ، 1974 )
- 13.رضوان حنان ، **تطور الفكر المحاسبي** ، ( عمان : الدار العالمية للنشر ، الطبعة الأولى ، 2001 )
- 14.رضوان وليد العمار ، **أساسيات في الإدارة المالية ، مدخل اتخاذ قرارات الاستثمار وسياسات التمويل** ، ( عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، 1997 )
- 15.زياد رمضان ، **مبادئ الإستثمار المالي الحقيقي** ، ( عمان : دار وائل للنشر ، 1998 )
- 16.سعد عبد الرحمن ، **القياس النفسي -النظرية والتطبيق-** ، (القاهرة: دار الفكر العربي، ط 3، 1998م)

17. سمير محمد الشاهد و طارق عبد العال , **قواعد إعداد وتصوير القوائم المالية** , ( بيروت : نشر بدعم من إتحاد المصارف العربية , 2000 )
18. سمير محمد الشاهد و طارق حماد , **قواعد إعداد وتصوير القوائم المالية للبنوك وفقا لمعايير المحاسبة الدولية** , ( لبنان : بيروت , نشر بدعم من اتحاد المصارف العربية , طبعة أولى , 2000 )
19. طارق عبد العال حماد , **التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2002 )
20. طارق عبد العال حماد , **إدارة المخاطر – أفراد إدارات شركات بنوك** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2003 )
21. طارق عبد العال حماد , **تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح التمويل** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2006 )
22. طارق عبد العال حماد , **دليل المستثمر إلى بورصة الأوراق المالية** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2000 )
23. طارق عبد العال حماد , **موسوعة المعايير المحاسبية , الجزء الثاني** , ( الإسكندرية , الدار الجامعية , 2004 )
24. طارق عبد العال حماد , **موسوعة معايير المحاسبة , شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية , الجزء الثاني , عرض القوائم المالية** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2004 )
25. عادل حسن , **الإدارة مدخل الحالات** , ( الإسكندرية , مؤسسة شباب الجامعة , 1998 )
26. عباس الشيرازي , **نظرية المحاسبة** , ( الكويت : ذات السلاسل للطباعة والنشر , 1990 )
27. عبد الحي مرعي , **المحاسبة في وحدات القطاع العام والمشاكل المحاسبية المعاصرة** , ( الإسكندرية : مؤسسة شباب الجامعة , 1973 )
28. عبد الغفار حنفي , **الاستثمار في بورصة الأوراق المالية** , ( الإسكندرية : الدار الجامعية , 2004 )
29. عبد الهادي محمد قرطم , **إتخاذ القرارات الأستثمارية** , ( السعودية : جدة , الناشر جامعة الملك سعود , 1989 )
30. عبد الله عبد الدائم , **التربية التجريبية والبحث التربوي** , ( بيروت : دار العلم للملايين , ط 2 , 1984 م )
31. عصام الدين محمد متولي , **دور المعلومات المحاسبية في الوفاء باحتياجات سوق المال في مصر والسودان** , ( الخرطوم : شركة مطابع السودان للعملة المحدودة , 2004/2005 )
32. علي محمد عبد الوهاب , **مقدمة في علم الإدارة** , ( الرياض : معهد الإدارة العامة , مطبعة معهد الإدارة العامة , 1982 )
33. عمر السيد حسنين , **تطور الفكر المحاسبي** , ( الإسكندرية : دار الجامعات المصرية , 1985 )

34. غسان القباني ، **التقارير المالية والمصرفية** ، ( الرياض : مطابع معهد الإدارة العامة ، الطبعة الأولى ، 1985 )
35. كمال الدين الدهراوي ، **تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار** ، ( الإسكندرية : الدار الجامعية ، 2004 )
36. كمال النقيب ، **تطور الفكر المحاسبي** ، ( عمان : دون دار نشر ، الطبعة الأولى ، 1999 )
37. محمد بدوي ، **المحاسبة عن تأثيرات البيئة والمسؤولية الاجتماعية للمشروع** ، ( الإسكندرية : دار الجامعة الجديدة للنشر ، 2000 )
38. محمد توفيق بليغ ، **محاسبة القرار** ، ( القاهرة : مكتبة الشباب ، 1998 )
39. محمد رضوان حلوة حنان ، **نظرية المحاسبة** ، ( حلب : مديرية الكتاب والمطبوعات الجامعية ، منشورات جامعة حلب ، 1987 )
40. محمد سمير الصبان ، **دراسات في المحاسبة المالية أصول القياس وأساليب الاتصال المحاسبي** ، ( القاهرة : الدار الجامعية ، الطبعة الأولى ، 1988 )
41. محمد عباس حجازي ، ، **قوائم التدفقات النقدية** ، ( القاهرة : نهضة مصر للطباعة والنشر ، 1998 )
42. محمد عبد العزيز حجازي و محمود عباس ، **تحليل القوائم المالية** ، ( القاهرة : مطابع جامعة القاهرة ، 1993 )
43. محمد عبد الفتاح ياغي ، **إتخاذ القرارات التنظيمية** ، ( الرياض : الفرزدق للنشر والتوزيع ، 1988 )
44. محمد عثمان إسماعيل ، **التمويل والإدارة المالية في منظمات الأعمال** ، ( القاهرة : دار النهضة للنشر ، 1995 )
45. محمد عثمان إسماعيل حميد ، **أساسيات التمويل الإداري وإتخاذ القرارات الإستثمارية** ، ( القاهرة : دار النهضة العربية ، 1983 )
46. محمد قاسم شلتوت ، **المدخل الاتصالي لتحليل التقارير المالية** ، ( الرياض : جامعة الملك سعود للنشر العلمي والمطابع ، الطبعة الأولى ، 2002 )
47. محمد مطر ، **إدارة الإستثمارات - الإطار النظري والتطبيقات العملية** ، ( عمان : مؤسسة الوراق ، 1999 )
48. محمد مطر ، **الإتجاهات الحديثة في التحليل المالي والائتماني - الأساليب والأدوات والإستخدامات العلمية** ، ( عمان : دار وائل للنشر والتوزيع ، 2003 )
49. محمد مطر ، **التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس والعرض والإفصاح** ، ( عمان : دار وائل للنشر والتوزيع ، ، الطبعة الأولى ، 2004 )
50. محمد مطر ، **التحليل المالي والاقتصادي الأساليب والأدوات والاستخدامات العلمية** ، ( عمان : دار وائل للنشر والتوزيع ، 2000 )
51. محمد مطر ، **المحاسبة المالية - الدورة المحاسبية ومشاكل القياس والإفصاح والتحليل** ، ( عمان : دار حنين ، 1993 )

52. محمد مطر ، **المحاسبة المالية مشاكل القياس والإفصاح والتحليل** ، ( عمان : دار حنين للنشر والتوزيع ، 1994 )
53. محمد مطر وآخرون ، **نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات - الإطار الفكري وتطبيقاته العملية** ، ( عمان : دار حنين للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى 1996 )
54. محمد نصر الهواري وآخرون ، **دراسات متقدمة في المراجعة المالية والوظيفية** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، مكتبة قصر الزعفران ، 1990 )
55. محمد يس و ابراهيم درويش ، **المشكلة الإدارية وصناعة القرار** ، ( القاهرة : الهيئة المصرية للكتاب ، 1975 )
56. محمد يونس خان وهشام غرايبة ، **الإدارة المالية** ، ( لندن : دار جون ويلي وأبنائه ، 1986 )
57. محمود ابراهيم تركي ، **تحليل التقارير المالية** ، ( الرياض : جامعة الملك سعود ، الطبعة الثانية ، 1990 )
58. مصطفى عيسى خضر ، **المراجعة المفاهيم والمعايير والإجراءات** ، ( الرياض : جامعة الملك سعود ، عمادة شؤون المكتبات ، الطبعة الثانية ، 1996 )
59. مصطفى نبيل الشامي ، **مدخل إلى نظم المعلومات مفاهيم ، أساسيات ، تكنولوجيا ، الجزء الأول** ، ( القاهرة ، المكتبة العلمية ، 1997 )
60. **المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية** ، ترجمة مجموعة طلال أبو غزالة الدولية ، ( عمان : منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، 1999 )
61. مفلح عقل ، **مقدمة في الإدارة والتحليل المالي** ، ( عمان : دار المستقبل للنشر والتوزيع ، الطبعة الثانية ، 2000 )
62. منصور السعيدة ، **المحاسبة الإدارية التخطيط واتخاذ القرارات** ، ( الأردن : مؤسسة رم للتكنولوجيا والكمبيوتر ، 1993 )
63. منير ابراهيم هندي ، **الإدارة المالية مدخل تحليلي معاصري** ، ( الإسكندرية : منشأة المعارف ، 2003 )
64. منير الجبان ، **المراسلات وأسس الاتصال** ، ( دمشق : دار الفكر للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، 1972 )
65. نعيم دهمش ، **قائمة التدفقات النقدية من الناحية العلمية والعملية** ، ( عمان : نشر بدع من معهد الدراسات المصرفية ، الطبعة الأولى ، 1996 )
66. نعيم دهمش ، **القوائم المالية ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً : " قائمة التغير في المركز المالي من الناحية العملية والعلمية "** ، ( عمان : نشر بدع من معهد الدراسات المصرفية الأردني ، الطبعة الأولى ، 1995 )
67. نعيم دهمش ومحمد أبو نصار ، **مبادئ المحاسبة الأصول العلمية والعملية** ، ( عمان : دار المسيرة ، الجزء الثاني ، الطبعة الثانية ، 2003 )

68. يحيى محمد أبو طالب ، **المعايير المحاسبية في ضوء نظرية المحاسبة لإعداد وعرض القوائم المالية ذات الإستخدام العام** ، ( القاهرة : شركة ناس للطباعة والنشر ، 2004 )
69. يوسف شحاتة ابراهيم ، **التقارير كوسيلة اتصال فعالة** ، ( الرياض : مطابع معهد الإدارة العامة ، الطبعة الأولى ، 1974 )

### ثالثاً :الرسائل الجامعية

1. أحمد فاروق محمد بركات ، **دراسة مقارنة لأساليب الإفصاح عن التدفقات النقدية لأغراض تقييم الحالة المالية للوحدة الاقتصادية - دراسة تطبيقية في ظل معايير المحاسبة المصرية -** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2005 )
2. إسحاق أحمد يوسف ، **التقارير المالية السنوية الصادرة عن البنوك والشركات المالية الأردنية وملاءمتها لقرارات المستثمر** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1993 )
3. اكرم محمد علي الوشلي ، **قدرة مقاييس التدفق النقدي والربح المحاسبي على التنبؤ بالتدفقات النقدية للبنوك التجارية في الأردن** ، ( المفرق : جامعة آل-البيت ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2002 )
4. أهيلما محمود حسان ، **تقييم المستوى الفعلي للإفصاح في التقارير المالية السنوية** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2005 )
5. جميلة شافع العساف ، **أهمية مقاييس التدفق النقدي في تفسير مخاطر السوق المالي بالتطبيق على الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1993 )
6. خليل محمد أحمد ، **أثر الإفصاح في القوائم المالية للبنوك التجارية في الأردن على قرارات المستثمر في بورصة عمان** ، ( عمان : جامعة عمان العربية للدراسات العليا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2002 )
7. زهران محمد علي نجي دراغمة ، **العوامل المؤثرة على مدى ملاءمة التدفقات النقدية والأرباح المحاسبية في تفسير العوائد السوقية للأسهم - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية -** ( عمان : الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2005 )
8. سحر أحمد أحمد الجبروني ، **مدخل التدفقات النقدية كأداة لتحسين الافصاح المحاسبي لترشيد قرارات الاستثمار المالي في شركات**

- قطاع الاعمال العام , ( بور سعيد : جامعة قناة السويس , رسالة ماجستير غير منشورة , 1996 )
9. سماسم كامل موسى , دراسة تحليلية لأثر صافي التدفقات النقدية والعوامل الخارجية على قرار الموازنة الاستثمارية في الوحدات الاقتصادية متعددة الجنسيات -دراسة تطبيقية - , ( القاهرة : جامعة عين شمس , رسالة دكتوراه غير منشورة , 2001 )
10. سناء مسودة , مدى اعتماد الشركات المالية على القوائم المالية المدققة الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الأردنية , ( عمان : الجامعة الأردنية , رسالة ماجستير غير منشورة , 1992 )
11. شاهنده ممدوح عريبي , دراسة تحليلية وتطبيقية لفحص كفاءة بعض المؤشرات المحاسبية عند التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لأغراض ترشيد قرارات الاستثمار في الأوراق المالية , ( القاهرة : جامعة القاهرة , رسالة دكتوراه غير منشورة , 1999 )
12. شريفة على حسن مصطفى , أثر القياس والإفصاح المحاسبي عن معلومات التدفقات النقدية على المقدرة التقييمية و التنبؤية لمستخدمي القوائم المالية - دراسة تطبيقية - , ( الاسكندرية : جامعة الاسكندرية , رسالة دكتوراه غير منشورة , 2003 )
13. طارق محمد حسنين إسماعيل , المفاهيم المختلفة للتدفق النقدي في مجال إعداد دراسات الجدوى وتقييم الاستثمارات , ( القاهرة : جامعة القاهرة , رسالة ماجستير غير منشورة , 1987 )
14. طلال حسن محمد سليمان , المخاطر والعوائد في الإستثمار المالي بالتطبيق على سوق الخرطوم للأوراق المالية , ( الخرطوم : جامعة أم درمان الإسلامية , رسالة ماجستير غير منشورة , 1998 )
15. عاطف فوزي إبراهيم جاد , دور قائمة التدفقات النقدية كأداة لتحليل مخاطر الاستثمار في الأوراق المالية في مصر - دراسة نظرية تطبيقية - , ( القاهرة : جامعة الأزهر : رسالة ماجستير غير منشورة , 2002 )
16. عبد الرزاق حسن الطاهر سالم , المحتوى المعلوماتي للتدفق النقدي الحر وعلاقته بقيمة المنشأة من منظور نظرية الوكالة - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية - , ( عمان : الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية , رسالة دكتوراه غير منشورة , 2005 )
17. عبد الله إبراهيم أوبان , القوائم والتقارير المالية في المؤسسات والشركات المصرفية واستخداماتها لأغراض التحليل المالي , ( دمشق : جامعة تشرين , رسالة ماجستير غير منشورة , 1998 )
18. عبد النبي أمجد فرح , تقييم مستوى الإفصاح في التقارير المالية المرحلية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ضوء متطلبات الإفصاح المرحلي والدولي , ( عمان : الأكاديمية العربية للعلوم المالية و المصرفية , رسالة دكتوراه غير منشورة , 2005 )

19. عطية البدويهي ، **التطور التاريخي الفكري والمهني المحاسبي** ،  
( القاهرة : جامعة الأزهر ، كلية التجارة ، رسالة دكتوراة غير منشورة ، 1977 )
20. عمر محمود محمد الكراسنة ، **التنبؤ بالأرباح المستقبلية باستخدام الأرباح والتدفقات النقدية** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2000 )
21. محاسن عبدالله على شمو ، **المحتوى الإعلامي لقائمة التدفقات النقدية وأثره على قرارات الاستثمار في سوق المال - دراسة تحليلية تطبيقية على سوق الخرطوم للأوراق المالية** ، ( الخرطوم : جامعة أم درمان الإسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2005 )
22. محمد أشرف عباس محمد أبو حسان ، **المحتوى المعلوماتي للربح والتدفقات النقدية ولتسويات الإستحقاق للشركات المساهمة العامة الأردنية** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2001 )
23. محمد محمد فياض ، **العلاقة بين المؤشرات المالية المستخرجة من قائمة التدفقات النقدية المعدلة ومخاطر السوق " بيتا "** ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1995 )
24. مراد قاسم عيد سليمان ، **التنبؤ بالتدفقات النقدية التشغيلية - دراسة ميدانية -** ، ( اربد : جامعة اليرموك ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2003 )
25. نبيل عبد العظيم ، **إطار مقترح للتقرير المالي إلى العاملين وأثره في زيادة فاعلية الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للوحدات الاقتصادية مع التطبيق على شركة الشرقية للغزل والنسيج** ، ( الإسماعيلية : جامعة قناة السويس ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 1992 )
26. نجية محمود أحمد نمر ، **نظرية المحاسبة** ، ( القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة ، رسالة دكتوراة غير منشورة ، 1971 )
27. نور الدين صالح عبيد سالم ، **التدفقات النقدية أساس لمنح التمويل المصرفي - دراسة تحليلية تطبيقية** ، ( الخرطوم : جامعة أم درمان الإسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1999 )
28. هاني سليمان أبو عويضة ، **قائمة التدفقات النقدية وأهمية الإفصاح عنها في سوريا** ، ( دمشق : جامعة دمشق ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 1998 )
29. يحيى إبراهيم آدم يعقوب ، **قائمة التدفقات النقدية وأثرها على كفاءة سوق المال - دراسة حالة سوق الخرطوم للأوراق المالية** ، ( الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2004 )

#### **رابعاً : الدوريات والمجلات العلمية**

1. إبراهيم أحمد الصعيدي ، **ديناميكية تقييم الأداء في إطار منهج النظام المتكامل للمعلومات المحاسبية الإدارية** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، كلية التجارية ، المحلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، الجزء الأول ، 1985 )

2. ابراهيم علي ، **فائدة المعلومات المحاسبية في التنبؤ بإفلاس الشركات خلال فترات التضخم - دراسة ميدانية -** ، ( البحرين : جامعة البحرين ، المجلة العربية للمحاسبة ، المجلد الثاني ، العدد الأول ، 1998 )
3. أحمد محمد موسى ، **القيمة الحالية للتعاقد كمنهاج واقعي في الموازنة الاستثمارية في ظل المخاطرة وعدم التأكد** ، ( القاهرة : الجمعية العربية للتكاليف ، مجلة التكاليف ، مايو ، 1981 )
4. أحمد هاني بحيري ، **الإفصاح عن المخاطرة في التقارير المنشورة** ، ( القاهرة : مجلة البحوث التجارية ، يناير ، 1989 )
5. إسكندر مصيص ، **التقارير المالية والقرار الاستثماري** ، ( عمان : مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 52 ، كانون الثاني ، 1994 )
6. ثناء محمد ابراهيم ، **نموذج متعدد المتغيرات للتنبؤ بالتدفقات النقدية مع التطبيق على الشركات في المملكة العربية السعودية** ، ( القاهرة : جامعة الزقازيق ، كلية التجارة ، مجلة الدراسات والبحوث التجارية ، العدد الأول ، 1996 )
7. جلال عبد العزيز ، **المحاسبة والمعلومات اللازمة لسوق الأوراق المالية** ، ( القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، العدد 34 ، 1987 )
8. حسن حبيب حوا ، **قانون الشركات الأردني** ، ( القاهرة : المنظمة العربية للتربية والتعليم والثقافة والعلوم ، معهد البحوث والدراسات العربية ، قسم البحوث والدراسات القانونية الشرعية ، 1979 )
9. خالد أمين عبد الله ، **الإفصاح ودوره في تنشيط التداول في أسواق رأس المال العربية** ، ( عمان : مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 92 ، تشرين الأول ، 1995 )
10. زكريا فريد عبد الفتاح ، **تحليل علاقة صافي نتيجة النشاط بصافي التدفقات النقدية عند تقدير المقدرة الكسبية للوحدة الاقتصادية** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، ملحق العدد الثاني ، 1993 )
11. سناء بدران ، **تحليل الأساليب إعداد ونشر التغيرات في المركز المالي مع نماذج مقترحة - بالتطبيق على دولة الإمارات المتحدة** ، ( المنصورة : جامعة المنصورة ، كلية التجارة ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ، المجلد الثالث عشر ، العدد الرابع ، 1989 )
12. السيد عبد المقصود محمد ، **متطلبات الإفصاح عن الاداء الحالي والمستقبلي في القوائم المالية المنشورة** ، ( الإسكندرية : جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ، مجلة البحوث العلمية ، العدد 2 ، 1987 )
13. سيد محمد عرفة ، **نظم المعلومات ووظائف التخطيط والرقابة** ، ( القاهرة : مجلة المنظمة العربية للعلوم الإدارية ، العدد 157 ، 1974 )
14. صلاح الدين عبد المنعم مبارك ، **دراسة اختبارية لمحتوى المعلومات في قائمة التدفقات النقدية للشركات المساهمة المصرية** ، ( سوهاج :

- جامعة أسيوط ، كلية التجارة ، مجلة البحوث التجارية المعاصرة ، العدد الأول ، 1991 )
15. صلاح الدين عبد المنعم مبارك ، **محتوى المعلومات في قائمة التدفق النقدي دراسة اختبارية على الشركات المساهمة السعودية** ، (الرياض : مجلة البحوث المحاسبية ، المجلد الأول ، العدد الأول ، 1997 )
16. طلال أبراهيم عرابي سجينى ، **قياس درجة ومدى الإفصاح المحاسبى في الشركات الصناعية بالمملكة العربية السعودية** ، ( الرياض : جامعة الملك عبد العزيز ، المجلة العلمية لكلية الإدارة والاقتصاد ، العدد الثامن ، 1997 )
17. طلال محمد الريحاني و نبيل عيسى اللوغاني ، **سياسات توزيع الأرباح النقدية وعلاقتها بسياستي الاستثمار والتمويل حالة تطبيقية على سوق الكويت** ، ( البحرين : جامعة البحرين ، المجلة العربية للمحاسبة ، المجلد السابع ، العدد الأول ، 2004 )
18. عاطف عبد المجيد عبد الرحمن ، **تقويم فعالية البعد الاعلامي للوظيفة المحاسبية في شركات قطاع الاعمال المصرية " مدخل بيئي "** ، ( سوهاج : جامعة أسيوط ، كلية التجارة ، مجلة البحوث المعاصرة ، العدد 2 ، 1994 )
19. عبد الحفيظ منصور ، **الشفافية لمعايير الإفصاح والسرية المهنية** ، ( عمان : جمعية مدققي الحسابات ، مجلة المدقق ، العدد 38 ، 1999 )
20. عبد الحميد أحمد محمود ، **محتوى معلومات قوائم التدفقات النقدية دراسة حالة** ، ( سوهاج : جامعة جنوب الوادي ، كلية التجارة ، مجلة البحوث التجارية المعاصرة ، العدد الثاني ، 1995 )
21. عبد الحي مرعي ، **نحو فلسفة منطقية للتنظير المحاسبى** ، ( الاسكندرية : جامعة الاسكندرية ، مجلة كلية التجارة للبحوث التجارية ، العدد الأول ، 1979 )
22. عثمان فرح ياسين ، **التقارير المالية الفترية كأداة لتحقيق الإفصاح المحاسبى في وحدات قطاع الأعمال العام الصناعى** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للأقتصاد والتجارة ، العدد الأول ، 1995 )
23. عثمان محمد فرج ، **مدخل التدفقات النقدية كأداة لتطوير التقرير المالى في ظل متغيرات البيئة الاقتصادية المصرية** ، ( الإسكندرية : جامعة الإسكندرية ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، العدد الأول ، 1993 )
24. عراقي العراقي ، **المحاسبة عن التدفقات النقدية طبقا للمعايير الأمريكية - دراسة اختبارية على الشركات المساهمة الكويتية -** ، (السعودية : مجلة الإدارة العامة ، العدد 65 ، 1990 )
25. عراقي العراقي ، **قائمة التدفقات النقدية كأحد متطلبات تحليل الائتمان** ، ( عمان : جمعية البنوك الأردنية ، مجلة البنوك في الأردن ، المجلد التاسع ، العدد الخامس ، 1990 )

- 26.عراقي العراقي ، **محتوى المعلومات في قائمة التدفقات النقدية دراسة اختبارية على الشركات المساهمة الكويتية** ، ( القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة ، مجلة المحاسبة والإدارة و التأمين ، العدد 39 ، 1990 )
- 27.عصاقت سيد أحمد عاشور ، **التكامل بين القوائم المالية المعدة وفقاً لأساس الاستحقاق والقوائم المالية المعدة وفقاً للأساس النقدي في الإفصاح عن نوعية الدخل** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، العدد الأول ، 1990 )
- 28.علام كشك ، **دراسة تحليلية وعملية لأهمية دور البيانات المحاسبية في زيادة كفاءة سوق الأوراق المالية** ، ( القاهرة : جامعة عين شمس ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، العدد الثاني ملحق ، 1990 )
- 29.على محمد الجوهري ، **أهمية بيانات التدفقات النقدية لمستخدمي القوائم المالية** ، ( طنطا : جامعة طنطا ، كلية التجارة ، مجلة التجارة والتمويل ، السنة الحادية عشر ، العدد الأول ، 1991 )
- 30.فاروق جمعة عبد العال ، **دور الإفصاح المحاسبي في تنشيط بورصة الأوراق المالية للوصول لأفضل سلة إستثمارية للاقتصاد القومي** ، ( القاهرة : جامعة الزقازيق ، كلية التجارة ، مؤتمر استراتيجية الاستثمار في مصر في ضوء تحديات المستقبل ، 1995 )
- 31.فوزي غرايبة وداود جعفر ، **مضمون الأرقام المحاسبية من المعلومات في الشركات المساهمة العامة الأردنية** ، (الأردن : جامعة اليرموك ، مجلة أبحاث اليرموك ، المجلد الرابع ، العدد 2 ، 1988 ) ، ص 220
- 32.مؤيد علي الفضل ، **العلاقة بين الإفصاح المحاسبي وكل من حجم الشركة وأسعار أسهمها في السوق المالية ونوع نشاطها** ، ( سلطنة عُمان : مجلة الإداري ، العدد 48 ، 2001 )
- 33.مؤيد علي الفضل ، **أهمية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالتدفقات النقدية في التقارير المالية الخارجية - دراسة إختبارية في العراق** ، ( بغداد : جامعة بغداد ، كلية الإدارة والاقتصاد ، مجلة العلوم والاقتصاد والإدارة ، المجلد 18 ، العدد الأول ، 2002 )
- 34.متولي أحمد السيد ، **تحليل العلاقة بين محتويات التقارير المالية المنشورة والأسعار السوقية للأسهم المتداولة في البورصة الكويتية** ، ( المنوفية : جامعة المنوفية ، كلية التجارة ، مجلة أفاق جديدة ، العدد 2 ، 1993 )
- 35.محمد بدر الدين إبراهيم الأمين ، **دور وأهمية التدفقات النقدية للمستثمرين دراسة اختبارية على الشركات السعودية** ، ( السعودية : مجلة البحوث المحاسبية ، المجلد الثالث ، العدد الثاني ، 1999 )
- 36.محمد شريف توفيق ، **تطور النظام المحاسبي إستيعاب محاسبة وقوائم التدفقات النقدية كبديل لقوائم مصادر وإستخدام الأموال - دراسة إختبارية لتطوير معايير المحاسبة السعودية-** ، ( الرياض : مجلة الإدارة العامة ، العدد 70 ، 1991 )

37. محمد عزة وسامية عباس ، اختبار المحتوى الإعلامي لمكونات صافي الربح للشركات المساهمة في سوق الأوراق المالية المصرية باستخدام نظرية الفئات غير المحددة ، ( القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، العدد 62 ، 2003
38. محمد عطية مطر ، الالتزام بمعايير المحاسبة و التدقيق الدولي في الدول أعضاء منظمة التجارة العالمية بين المزايا والمشاكل ، المؤتمر العلمي المهني الرابع ، المحاسبة وتحديات العولمة ، ( عمان : جمعية مدققي الحسابات القانوني الأردني ، أيلول 2002 )
39. محمد فهمي حسين ، بحوث العمليات في إتخاذ القرارات ، ( الرياض : مجلة الإدارة العامة ، العدد الثاني ، 1981 )
40. محمد قاسم شلتوت ، الحاجة المتزايدة إلى الإفصاح المستقل عن قائمة التدفقات النقدية وعلاقتها بصافي الدخل ورأس المال العمل - دراسة نظرية تطبيقية- ، ( المنصورة : جامعة المنصورة ، كلية التجارة ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ، المجلد 16 ، العدد 4 ، 1992 )
41. محمد لطفي عبد المعنم دويدر ، تطوير الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية المنشورة باستخدام مدخل التدفقات النقدية لتنشيط سوق الأوراق المالية في مصر ، ( القاهرة : المجلة المصرية للدراسات التجارية ، المجلد 19 ، العدد 3 ، 1995 )
42. محمد مطر ، أهمية ومتطلبات الإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية المنشورة ، ( عمان : مجلة المدقق ، العدد 47 ، حزيران ، 2001 )
43. محمد مطر ، تقييم الإفصاح الفعلي في القوائم المنشورة للشركات المساهمة العامة الأردنية في ضوء قواعد الإفصاح المنصوص عليها في أصول المحاسبة الدولية ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، مجلة الدراسات ، العدد الثاني ، 1993 )
44. محمد نشأت فؤاد ، التقرير عن التدفقات النقدية كخطوة نحو التجانس في المحاسبة الدولية ، ( سوهاج : جامعة أسيوط ، كلية التجارة بسوهاج ، مجلة البحوث التجارية المعاصرة ، العدد الأول ، 1991 )
45. محمد نشأت فؤاد ، دراسة اختبارية لمحتوى قائمة مقترحة للتدفقات النقدية والمقاييس المستمدة منها في المشروعات المصرية ، ( سوهاج : جامعة أسيوط ، كلية التجارة ، مجلة البحوث التجارية المعاصرة ، العدد الثاني ، 1993 )
46. محمد نصر الهواري ، قاعدة الإفصاح والعلانية ، ( القاهرة : مجلة الأهرام الاقتصادي ، العدد ، 201 ، 1964 )
47. محمود الخلايلة ، العلاقة بين التدفقات النقدية وعوائد الأسهم في أجل الطويل ، ( عمان : الجامعة الأردنية ، مجلة الدراسات ، المجلد 25 ، العدد 1 ، 1998 )
48. مصطفى الشامي ، البعد الإعلامي - اتصال وإفصاح - لترشيد القرار الإستثماري ودعم سوق المال في مصر - دراسة نظرية - ، ( القاهرة :

جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، العدد 2 ،  
(1992)

49. نبيل قارود و مهدي محمد هادي ، **فحوى المعلومات في التدفقات النقدية والتدفقات النقدية للسهم الواحد - دراسة ميدانية -** ، ( الكويت :  
جامعة الكويت ، المجلة العربية للعلوم الإدارية ، المجلد السادس العدد الأول ،  
( 1999 )

50. نعيم دهمش ، **المحاسبة كنظام معلومات لمتخذ القرار** ، ( عمان : مجلة  
المدقق ، العدد 27 ، 1995 )

51. نعيم دهمش ، **تجانس معايير المحاسبة مقارنة مع معايير الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة ، المؤتمر العلمي المهني الرابع ، المحاسبة وتحديات العولمة** ، ( عمان : جمعية مدققي الحسابات القانوني الأردني ، أيلول ، 2002 )

52. نعيم دهمش ، **تسييس المعايير المحاسبية** ، ( الأردن : عمان ، مجلة المدقق ، العدد 46 ، 2001 )

53. وائل ابراهيم الراشد ، **أهمية المعلومات المحاسبية ومدى كفاءتها لخدمة قرارات الاستثمار في الأوراق المالية** ، ( البحرين : جامعة البحرين ، المجلة العربية للمحاسبة ، المجلد الثالث ، العدد الأول ، 1999 )

54. وابل بن علي الوابل ، **المحتوى الإعلامي لقائمة التدفقات النقدية دراسة تحليلية مقارنة بالقياس إلى أرباح الاستحقاق** ، ( السعودية :  
مجلة الإدارة العامة ، المجلد 36 ، العدد الثاني ، 1996 )

55. وصفي عبد الفتاح أبو المكارم ، **المحاسبة المالية - القياس والتقويم والإفصاح المحاسبي-** ، ( الإسكندرية : جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ،  
مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، العدد الأول ، 1990 )

56. وصفي عبد الفتاح حسن ، **تسوية الأرباح خلال الفترات المحاسبية من منظور اقتصادي وأخلاقي** ، ( الإسكندرية : جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ،  
مجلة التجارة للبحوث العلمية ، العدد الأول ، 1997 )

57. ياسين أحمد عيسى ، **أهمية المعلومات المحاسبية ومدى توافرها في التقارير المالية** ، ( الأردن : جامعة مؤته ، مؤته للبحوث والدراسات ، المجلد السادس ، العدد الثاني ، 993 )

#### خامساً : المؤتمرات العلمية

1. أحمد هاشم معوض ، ، **نموذج مقترح للإفصاح المحاسبي عن التدفقات النقدية لتلبية احتياجات سوق المال** ، ( القاهرة : الجمعية العلمية للمحاسبين والنظم والمراجعة ، المؤتمر العلمي الرابع للمحاسبين المصريين ، ورقة عمل بعنوان ، نظم المعلومات اللازمة للتخصصية والهندسة المالية وسوق المال ، 1996 )

2. محمد نجيب ابراهيم ، **تصميم إطار مقترح لنظم المعلومات المحاسبية لزيادة كفاءة وفاعلية صناديق الاستثمار بالتطبيق على صندوق استثمار البنك الأهلي** ، ( القاهرة : الجمعية العلمية للمحاسبين والنظم

- والمراجعة ، المؤتمر العلمي الرابع للمحاسبين المصريين ، ورقة عمل بعنوان ،  
نظم المعلومات اللازمة للتخصصية والهندسة المالية وسوق المال ، 1996 )
3. محمود السيد الناعي ، **مقومات الملائمة في الإفصاح المحاسبي لمقابلة احتياجات سوق رأس المال في مصر** ، ( القاهرة : الجمعية العلمية للمحاسبين والنظم والمراجعة ، المؤتمر العلمي الثاني للمحاسبين المصريين ، ورقة عمل بعنوان ، افاق التطور المحاسبي في مصر ، 1993 )
4. نادية راضي عبد الرحيم ، **دور قائمة التدفقات النقدية في زيادة فعالية الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية** ، ( القاهرة : المؤتمر العلمي للمحاسبين المصريين ، بعنوان افاق التطور المحاسبي في مصر ، 1993 )

### سادساً: القوانين والتشريعات الرسمية

1. الجهاز المركزي للحسابات ، قرار رقم 2036 لسنة 1993 المواد 2 ، 5
2. الجهاز المركزي للحسابات ، قرار رقم 2644 لسنة 1996 ، إصدار المعايير المحاسبية كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد، المعيار رقم (5) ، **قائمة التدفقات النقدية**
3. المعايير المحاسبية السودانية ، المعيار المحاسبي السوداني رقم (1) ، **الإفصاح عن السياسات المحاسبية** ، ( الخرطوم : ديوان المراجعة العام ، 19/1/1996 )
4. المعايير المحاسبية السودانية ، المعيار المحاسبي السوداني رقم (4) ، **بيان التدفق النقدي** ، ( الخرطوم : ديوان المراجعة العام ، بتاريخ 19/1/1996 )
5. المعايير المحاسبية المصرية ، المعيار رقم (5) ، **قائمة مصادر الأموال وإستخداماتها** ، ( القاهرة : المعهد المصري للمحاسبين والمراجعين ، 1992 )
6. المعايير المحاسبية المصرية ، **صافي ربح أو خسارة الفترة والأخطاء الجوهرية وتغيرات السياسات المحاسبية** ، (المعيار المحاسبي المصري رقم 5، الفقرة الخامسة مئة ، 1997)
7. المملكة الأردنية الهاشمية ،هيئة الأوراق المالية ، **تعليمات الإفصاح و المعايير والمحاسبة و التدقيق** ، ( عمان : جريدة الدستور الأردنية ، عدد رقم ( 10690 ) في 22 شباط 1988 م )
8. المملكة الأردنية الهاشمية ، هيئة الأوراق المالية ، **قانون الأوراق المالية رقم 23 لسنة 1997**
9. المملكة الأردنية الهاشمية ، **قانون الشركات الأردني رقم (22) لعام 1997 م** ، ( المادة 195 ، الفقرة رقم 1 / أ )
10. المملكة الأردنية الهاشمية ، **قانون الشركات الأردني رقم (22) لعام 1997 م** ، ( المادة 195 ، الفقرة رقم 3 / أ )
11. المملكة الأردنية الهاشمية ، **" قانون الأوراق المالية " قانون مؤقت رقم (23) لسنة 1997م** ، ( عمان : الجريدة الرسمية ، العدد 4304 ، تاريخ 15/5/1997م ، المادة رقم 39 ، الفقرة أ )

12. المملكة الأردنية الهاشمية ، " **قانون الأوراق المالية " قانون مؤقت رقم (23) لسنة 1997م** ، ( عمان : الجريدة الرسمية ، العدد 4304 ، تاريخ 15/5/1997 م .
13. المملكة الأردنية الهاشمية ، **قانون الشركات الأردني رقم (12) لسنة 1964** ، ( عمان : الجريدة الرسمية ، العدد 1757 ، تاريخ ، 3/5/1964 )
14. المملكة الأردنية الهاشمية ، **قانون الشركات الأردني رقم (22) لعام 1997 م** ، ( عمان : وزارة التجارة والصناعة ، 1997 ) ، معمول به بدون نشر
15. المملكة الأردنية الهاشمية ، قانون رقم (10) لسنة 1961 ، **قانون مزاولة مهنة تدقيق الحسابات** ، الجريدة الرسمية ، عدد 1539 ، تاريخ 16/3/1961 .
16. المملكة الأردنية الهاشمية ، قانون رقم (32) لسنة 1989 ، **قانون مهنة تدقيق الحسابات** ، الجريدة الرسمية ، العدد 3579
17. المملكة الأردنية الهاشمية ، **قانون مهنة تدقيق الحسابات رقم (54) لسنة 1989** ، ( عمان : الجريدة الرسمية ، العدد ، 3323 ، تاريخ 16/6/1989 )
18. المملكة العربية السعودية ، وزارة التجارة ، **أهداف ومفاهيم المحاسبة ومعايير العرض والإفصاح العام** ، ( الرياض : الجمعية السعودية للمحاسبين ، الطبعة الثانية ، 1412هـ )
19. الهيئة العامة لشؤون المطابع الأميرية ، **القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحة التنفيذية** ، والخاص بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ، ( القاهرة : الطبعة الثانية ، 1985 )
20. الهيئة العامة لشؤون المطابع الأميرية ، **القانون رقم 95 لسنة 1992 ولائحة التنفيذية** ، والخاص بسوق رأس المال ، ( القاهرة : الطبعة الأولى ، 1992 )
21. وزارة الاقتصاد قرار رقم 503 لسنة 1997 ، **معايير المحاسبة المصرية وتعديلات نماذج القوائم المالية للشركات المساهمة والتوصية بالأسهم** ، المعيار المحاسبي رقم (4) ، ( القاهرة : الوقائع المصرية ، العدد 1997 ، 230 )

#### سابعاً : المراجع الأجنبية

1. Ahmed Riahi Belkaoui , **Accounting Theory** , 4<sup>th</sup> Edition , thomson Learning , 2000)
2. Ali , A., **The Incremental Information Content of Earnings , Working Capital form Operations and Cash Flows** , Journal of Accounting Research Vol. 32, No.1, Spring , 1994
3. Batrov ,E., Goldgerg, s., and M. Kim , **The Valuation Relevance of Earnings and Cash Flow ; an International Perspective** , Journal of International Financial Management and Accounting Vol. 12, No. 2 , 2001

4. Bernard , Victor L., and thomas L. staber , “ **The Nature and Amaunt of Information in Cash Flows and Accruals**” , The Accounting Review , October 1989
5. Biddle , G., Seow G., and A. Siegel , **Relative Versus Incremental Information Content** , Contemporary Accounting Research , Vol. 12 No.1-1, summer ,1995
6. Bowen , R.m ., Burgstahler, D. and Daley, L .” **Evidence an the Relationships Between Earnings and Various Measures of Cash Flows “**, The Accounting Review,61. 1986
7. Bowen , R.m ., Burgstahler, D. and Daley, L.1987 ” **the Incremental Information Content of Accruals Versus Cash Flows “**. The Accounting Review , 62
8. Buzby , S. L., “ **The Nature of Adequate Disclosure “** the journal of accountancy , 15 (5), 1974
9. Chang , C., and S. Yong , **The Incremental Information Content of Earnings and Cash Flow For Operations Affected by Their Extremity** , Journal of Business Finance and Accounting , Vol. 30, No.1, January, 2003
10. Cheng ,C.S., Liu , C . and Schaefer , T.. “**Earning Permanence and the Incremental Information Content of Cash Flows from operation “**.Journal of Accounting Research , 34 (1) , 1996
11. Cheril L. Reither “ **how the FASB Approaches A standard setting issue “** Accounting Horizons, ( U.S American Assoiation , vol , 11, iss,.4 dec,1997)
12. Cheryl , A. Zega . “ **The New Statement of Cash Flows “** Management Accounting , ( September , 1988)
13. Christensen , J. and J .Demski , **Accounting Theory ; an Information Content Perspective** , McGraw – Hill , International , 2 Edition , 2003
14. Clubb, C.D.B..” **An Empirical Study of the Information Content of Accounting Earnings , Funds Flow and Cash Flow In the UK “**.Journal of Business Finance and Accounting , 22 (1) , 1995
15. Daived P . Baron , **Business and Its Environment** , 3<sup>ed</sup> Edition , , New Jeresy , Hall Upper , Saddler Viver , 2000
16. David Alexander, **Financial Reporting – The Theoretical and Regulatory Framework**, ( N.Y: Chapman and Hall , 1990 )
17. Day , Y.F.S. “ **The Use of Annal Repots by UK Investment Analysis “** , Accounting and Business Research , Autumm , 1986
18. Defond , M., and , C.Park , **The Reversal of Abnormal Accruals and Market Valuation of Earninds Surprises** , The Accounting Review , Vol. 76, No. 3 July, 2001

19. Delaney , Patrick R., James R. Adler, Barry J. Epstein , "GAAP: Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles " , John Wiley and Sons, Inc., New York ,1992
20. Deloitte and Tawch , 2002 , “ **Integrity and Qunlity** “ hHp : // [www.Debate . com /dtt /cda /doc /content1](http://www.Debate.com/dtt/cda/doc/content1) find (1) pdf...
21. Donald E. Kieso and Jerry . Weygandt , **Intermediat Accounting** , Ninth Edition , John Wily and Sons , Inc , New York , 1998
22. Donald E. Kieso and Jerry . Weygandt , **Intermediat Accounting** , Canadain Edition , John Wiley and Sons Inc., Toronto
23. Eldon Hendriksen , **Accounting Theory**, ( NewYork: R.D.,Irwin , 1992), p.525 -528
24. Epstein , Borry , J and Abbas Ali Mirsa , **Interpretation and Application** , johan wily and sons , inc., 2001
25. Finger C.A.” **The Ability of Earnings to Predict Future Earnings and Cash Flow** “, Journal of Accounting Research Val . 32 (2) , 1994
26. G.H. Lawson , **Cash Flow Accounting** , The Accountant , October , 1971
27. Garrod, N., Giner,B.and Larran,M., “**The Value Relevance of Earnings , Cash Flow and Accruals** “:The Impact of Disaggregation and Contingencies, Departmentof Accounting and Finance , University of Glasgow , ISBN 085261 638 4 ,2000
28. Gentry , J. Whitford , D., Sougiannis , T., and . Shigeo , **Do Accounting Earnings or Free Cash Flows Provide a Better Estimate of Capital Gain Return on Stocks** , Working paper { online} , Available : [www. Business .uiuc.edu/ Working Paper](http://www.Business.uiuc.edu/WorkingPaper) , 2002
29. Greenberg R.R., Johnson , G.L.and Ramesh,.k. “**Earning Versus Cash Flow as a Preedictar of Future Cash Flow Measures** “.Journal of Accounting Auditing and finance,1986
30. Harry I . Wolk , J.R . Francis and M.G. Tearney , **Accounting Theory : A Conceptual and Institntional Approach** , 2<sup>nd</sup> . ed., ( Boston : PWS , Kent Publishing Company , 1989 )
31. Ijiri ,y ., ”**Cash Flow Accounting and its structure** “ , Journal of Accounting , Auditing Finance, May 1978
32. Islip Raymond Bruce , **An Examination of the Relationship Between Organizational strategy structure and Accounting Information : A Historical and Perspective** , university of Houston , Degree.Phd, ( U.S: HOUSTON, 1995)
33. Ismail , Badr E. and Kim,M “ **Notes on the Association of Cash Flow Variables with Market Risk : Further Evidence** “. The Accounting Review, January

34. J.A.Largay and C.P Stickney , “ **Cash Flow Ratio Analysis and W.T. Grant Company Bankruptcy** “ , Financial Analysis Journal , ( July – August , 1980)
35. J . Schuzman , “ **The annual report and the financial** “ , Financial Executive , December , 1963
36. Johan Arnold and Others , **Financial Accounting** , Prentice , Hall International , U k , ltd ., 1985
37. Johan Fletcher , “ **How to writ a report** “ , ( London , Institute of personal management , 1983 )
38. Jones , Stewart ; Claudio , A. Romano and Kosmas X. Smyrnios , " **An Evaluation of Decision Usefulness of Cash Flow Statements By Australian Reporting Entitions** " Accounting And Business Research , Vol. 25, No.98, 1990
39. K.H.Naser , **Creative Financial Accounting : Its Nature and Use** , ( N.J: Prentice – Hall Inc., 1993 )
40. L.S.Rosen and Don T. Decoster , “ **Funds Statements : A Historical Perspective** “ , The Accounting Review , ( january , 1969 )
41. Livant , J. and Zarawing . P., **The Incremental Information Content of Cash Flow Companents** . Journal of Accounting of Econamic . Vol . 13 : 1990
42. Loveday Guy , “**Csah Flow : When the fiddling has to stop** “ , Accountancy , 1992
43. M . W . E .Glautier and B . Underdownen , **Accounting Theory and Practice** , 4<sup>th</sup> edition ,
44. Martimer J. Fox “**The annual report on objective appraisal**“ , Financial Executive , Janury , 1963
45. P.D.Kimmel , J.J.Weygandt and D.E. Kieso. **Financial Accounting : Tools Business Decision Making** , 2<sup>nd</sup> edition , ( N.Y; Jon Wiley and Sons, Inc., 2000 )
46. Pfeiffer , R . J., Elgers , P. T , M.T. and Rees , L.L... “**Additional Evidence an the Incremental Information Content of Cash Flow and Accruols : the Impact of Errors in Measuring Market Expectations** “.The Accuonting Reviw , 73 (3) , 1998
47. R. Wayan Mody and Shane R. Premeux , **Management Concepts , Practices and Skills** , 7<sup>th</sup> Edition , New Jeresy: Printice Hall , Inc , 1995
48. R.F. Meigs and W.B. Meigs , **Financial Accounting : The Basis For Business Decisions** ,( N.J: Me Graw- Hill, Inc .,1993)
49. Rayburn , Judy , “ **The Association of Operating Cash Flow and Accruals With Security Returns** “ , Journal of Accounting Resarch , Vol .24, 1986

50. Rayman , R.A. " **Is Conventional Accounting Obsolete**", Accountancy , June 1970
51. Ricky W. Griffin , Management , Houghton Mifflin ,Co ., 1978
52. Robert C. Appleby , **Modern Business Administration** , 6<sup>th</sup> Edition , London : Pitman Publishing , 1995 , London : Pitman Publishing , 1995
53. Ross , Jennings A Note an Interpreting “ **Incremental Information Content**” The Accounting Review , 65 (4) , 1995
54. Schroder , Richard G. and Myrle w.. Clark , “ **Accounting Theory** “ , John Wily and Sons , Inc., 6 th ed., New York ,1998
55. Sidford , Colleen , " **Designing An Effective Cash Flow Forecasting Program** " , CMA Magazie , September , 1997
56. Sloan,Richard G., “ **Do Stack Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings** “ The Accounting Review , July 1996.
57. Solomon , D., **The Economic And Accounting Concept of Income** , The Accounting Review , July , 1991
58. Somuel J .M. and Aliga J.C ., “ **Accounting Standards Developing Countries** “ , International Journal of Accounting , Fall , 1982
59. Supriyadi , “**The Association Between Accounting Information and Future Cash Flows**” An Indonesian case study, University of Kentucky,September , 1999
60. Tom Lee , “ **Laker Ariways – The Cash Flow Truth** “ Studies Accountancy , 1982
61. Vogt , Stephen C., “ **Cash Flow and Capital Spending : Evidence From Capital Expenditure Annoucement** “ Financial Management . Vol. 26 No.2 Summer 1997
62. Y . Ijiri , **Recover Rate and Cash Flow Accounting** , Financial Executive , March , 1980
63. Zaid K. Al- Rai and Naim Dahmash. “ **The Effects of Applying International Accounting and Auditing Standards to the Accounting Profession in Jordan** “ . IN Advances in International Accounting , JAI Inc , 1998
64. Zeller, Thomas L. and Brian B. Stanko, “ **Operating Cash Flow Rations Measure A Retail Firms Ability to Pay** , Journal of Applied Business Research, Fall 1994
65. Accounting Principle Board , ( APB ) , “ **Opinion No. 19 : Reporting Changes In Financial Position** “ , 1971
66. Accounting Standards Board , Statement of Standard Accounting Practice No. 10 , " **Statement of Sours and Application of Funds** " No.10 , 1975

67. Accounting Principle Board , ( APB ) , “ **Opinion No. 3 : Statement Of Source and Application Of Funds** “ , 1963
68. Accounting Principles Board ( APB ) , **Earnings per share** . Opinion 15, Oct ., 1970
69. Accounting Standards Board , **Financial Reporting Standard No. 1 : Cash Flow Statement** , 1991
70. American Institute of Certified Public Accounting , “ **Cash Flow Analysis and Funds Statements** “ , Accounting Research Stud No. 2 , By Berry Mason , ( AICPA , 1961) .
71. Canadian Institute of Chartered Accounts , "**Statement of Changes in Financial Position** " , Accounting Recommendation , General Accounting Section , 1540, CICA, September , 1985
72. FASB , “ **Statement of Cash Flow** “ , Financial Accounting Standards Board , Standard No. 95, 1987
73. FASB , **A statement Financial of Accounting Concepts** , SFAC No. 2 , V. 1978
74. FASB , **Statement of Cash Flows**, Exposure Draft , 1986
75. FASB .,: **Qualitative characteristics of accounting information** , Statement of financial accounting concepts No. 2 , May , 1980 , in summary of principal conclusions
76. FASB .” **Reporting Funds Flows , Liquidity and Financial Flexibility** “ , ( DM. Stamford .Conn, FASB, 1980
77. FASB “ **Statement of Financial Accounting Concepts , No. 1**, ( FFAC. N.1...Information , May , 1980
78. FASB. “**Reporting and Measurement in Financial of Business** “ , SFAC No.5( Stamford . Conn. FASB. 1984 ), Para, 62
79. FASB. “**Reporting Income Cash Flow and Financial Accounting Concepts** , (Stamford. Conn. FASB. 1981 )
80. FASB. “ **Statement of Financial Accounting Standard No. 104 , Statement of Cash Flow – Net Operation of Certain Cash Receipts and Cash Payments and Classification of Cash Flow From Heeding Transaction** “ , Stanford , Conn, 1990
81. FASB.“ **Statement of Financial Accounting Standard , No. 102 , Statement Cash Flow Exemption of Certain Enterprises and Classification of Cash Flow From Certain Securities Acquired For Resale** “ , Stamford Conn. FASB, 1989
82. International Accounting Standard , No. 7 ( Revised 1992 ) , **Statement of Cash Flows** , Stamford . Conn.
83. International Accounting Standards Committee , ( IASC ) , **Statement of Changes In Financial Position** , Standard , No. 7 ,1977

84. International Accounting Standards Committee , ( IASC ) ,Cash Flow Statement , Standard , No. 7 ,1992

ثامناً : المراجع الإلكترونية ( NET )

1. <http://www.dar.ju.edu.jo/> مجلة الدراسات - الجامعة الأردنية
2. <http://www.library.ju.edu.jo> الرسائل الجامعية - الجامعة الأردنية
3. [http:// www.socpa.org.sa](http://www.socpa.org.sa) الجمعية السعودية للمحاسبين
4. [http://www.iars.net/ result .htm](http://www.iars.net/result.htm) معهد البحوث والدراسات العربية
5. <http://www.erf.org.eg> منتدى البحوث والدراسات العربية
6. <http://www.arado.org.eg> المنظمة العربية للعلوم الإدارية
7. <http://www.arabicebook.com> المكتبة الإلكترونية العربية
8. <http://www.ascasociety.org/index a.htm> المجمع العربي للمحاسبين
- القانونيين
9. <http://www.shoman.org> مكتبة عبد الحميد شومان
10. <http://www.aymanbustanji.trpod.com/index a.htm> بوابة أيمن البستنجي للمعلومات الأكاديمية
11. <http://www.jsc.gov.jo> هيئة تنظيم قطاع الأوراق المالية الأردنية
12. <http://www.ase.com.jo> سوق عمان المالي