

الاستهلال

قال الله تعالى:

وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقَسَطَ لِلْيَوْمِ الْقَيِّمَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ
كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهِ نَاوَكْفَىٰ بِئْسَ مَا حَاسِبِينَ

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء ، الآية (47)

الإهداء

الي من استمدت سعادتي من رضاها الي المشاعر المرهفة الطاهرة النقية الي من ساندتني
وساهرت لأجلي رافعة أكفها للسماء داعية لي
والدتي الحبيبة ...

الي معاني العطاء
كل الأمانى الآثرة ... إلى من زرع في نفسي الثقة
إلى من حفني بالكثير لأنعم بلذة العيش الكريم
إلى ذلك النور الذي لا ينطفئ أبداً
والدي الغالي ...

إلى رموز العزة الذين علموني حب الفضيلة و الانتماء
اخوتي الاعزاء ...
إلى اسرتي الصغيرة
وبالأخص صغيرتي رهن ...

إلى منارات العلم
الي أساتذتي الأجلاء ...

من صنعوا بكل اقتدار خطوات التعليم الجامعي
الي كل من كان معي وقاسمني همي وفرحي
الزملاء الأوفياء ...

لهم جميعاً أسمى عبارات الاعتزاز والتقدير

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر لله من قبل ومن بعد خالق الإنسان وملهم الفكرة ، بقدر ما تلهج ألسنتنا بالثناء وبقدر عظمتة .

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ذلك الصرح الشامخ بكل من فيها. الشكر إلي أولئك الذين يجودون بعلمهم لكل طالب علم . الشكر كل الشكر إلى الذين يدفعونا دوماً إلى الأمام . وأخص بالشكر الدكتور/ عمر السر المشرف على هذا البحث ، الذي أمدني بفيض من علمه وذل لي الصعاب لإخراج هذا العمل إلى النور بالصورة المطلوبة . خالص شكري لأسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة النيلين ومكتبة أمدران الإسلامية. الشكر أجزله لأسرة سوق الخرطوم للأوراق المالية على ما قدموه لي من معلومات قيمة . وأتقدم بأسمى آيات الشكر لكل من وقف معي لأخراج هذا العمل إلى النور.

الباحث

المستخلص

تتاولت الدراسة أثر القياس والإفصاح المحاسبي لأساس القيمة العادلة في جودة التقارير المالية. تمثلت مشكلة الدراسة في ضعف إهتمام المنشآت في السودان بتطبيق مدخل محاسبة القيمة العادلة ، وهل يؤثر الإفصاح والقياس على اساس القيمة العادلة على جودة التقارير المالية المنشورة من قبل المنشآت

السودانية، 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 احصائية فى جمع وتحليل البيانات . هدفت الدراسة الى : التعرف على مفهوم القيمة العادلة، معرفة اثر تطبيق القياس والافصاح المحاسبى على اساس القيمة العادلة، التعرف على مشاكل تطبيق القيمة العادلة فى المنشآت السودانية، تقديم اطار نظرى للاجراءات التى يمكن ان تنفذ عند محاسبة القيمة العادلة . اختبرت الدراسة الفرضيات التالية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية للقياس المحاسبى على اساس القيمة العادلة ، توجد علاقة ذات دلالة احصائية للأفصاح على اساس القيمة العادلة ، توجد علاقة ذات دلالة احصائية للقياس المحاسبى على اساس القيمة العادلة فى جودة التقارير المالية ، توجد علاقة ذات دلالة احصائية للأفصاح على اساس القيمة العادلة فى جودة التقارير المالية. خلصت الدراسة الى عدة نتائج اهمها : اختبرت الدراسة نتائج التقدير وجود ارتباط قوى من القياس المحاسبى كمتغير مستقل والقيمة العادلة كمتغير تابع حيث بلغت قيم الارتباط البسيط 0.61 ، اثبتت الدراسة الميدانية ان معظم افراد عينة الدراسة موافقين على ان القياس المحاسبى وفقاً للقيمة العادلة يساعد على ملاءمة المعلومات ، اظهرت نتائج الدراسة الميدانية ان غالبية افراد عينة الدراسة موافقين على ان الافصاح عن كافة المعلومات التى تساعد فى القيمة العادلة للادوات المالية يساعد على عدالة القوائم المالية . اوصت الدراسة بضرورة : الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة عن القيمة العادلة فى مجال القياس والافصاح المحاسبى لما لها من قدرة على تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المالية، ضرورة ان تلتزم منشأة الاعمال باعادة هيكلة نظمها المحاسبية المحوسبة والمبرمجة على اساس التكلفة التاريخية وبرمجتها على اساس القيمة العادلة، ضرورة الاعتماد على نموذج القيمة العادلة فى مجال القياس المحاسبى لعكس التغيرات الحادثة لمنشآت قطاع الاعمال واثرها على اسعار وعوائد الاسهم.

Abstract

The study undertaken on the accounting measurement and disclosure basis of fair value and its impact in financial reporting quality. The research problem represented in the weakness of interesting of organizations in Sudan the application of the entrance to the fair value accounting, and do affects disclosure

and measurement at fair value on the quality of financial reports published by the Sudanese organizations, the study depended on the historical method adopted for tracking studies and previous research relevant to the subject of study and deductive approach to determine the axes of the study and formulate hypotheses and inductive approach to test the hypotheses of the study and the descriptive and analytical tools in statistical data collection and analysis. The study aimed to: recognize the concept of fair value, know the effect of the application of measurement and accounting disclosure on the basis of fair value, identified on the application of fair value in the Sudanese organizations problems, and provide a conceptual framework for Procedures that can be carried out at the fair value accounting. Study examined the following assumptions: no statistically significant relationship to measure the accounting on the basis of fair value, there is a relationship statistically significant disclosure on the basis of fair value, there is a relationship statistically significant measurable accounting at fair value in the quality of financial reporting, no statistically significant relationship disclosure on the basis of fair value in the quality of financial reporting. The study concluded the following findings: study examined results of the assessment there is a strong correlation of Accounting Measurement variable independent and fair value as the dependent variable, reaching simple correlation 0.61 values, field study proved that most of the sample agree that the measurement of accounting and fair value helps the suitability of the information, the results of the field study showed that the majority of the sample agree that the disclosure of all information that will help in the fair value of financial instruments helps to justice the financial statements. The study recommended: commitment to the application of accounting standards for fair value in the field of measurement and accounting disclosure because of their ability to achieve the qualitative characteristics of financial information, should adhere to established business restructuring their accounting systems computerized and programmed on the basis of historical cost and programmed on the basis of fair value, the need to

rely the fair value model in the field of accounting measurement incident to reflect changes to the businesses sector and its impact on earnings and stock prices.

فهرس الموضوعات

الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير

د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ك	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً : الاطار المنهجي
7	ثانياً : الدراسات السابقة
23	الفصل الاول : القياس والإفصاح المحاسبي على اساس القيمة العادلة
24	المبحث الاول : مفهوم وأهمية وأهداف ونشأة مدخل القيمة العادلة
34	المبحث الثاني : القياس على أساس القيمة العادلة
49	المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبي على أساس القيمة العادلة
60	الفصل الثاني : جودة التقارير المالية
61	المبحث الاول : مفهوم وأهمية واهداف التقارير المالية
72	المبحث الثاني : القياس والافصاح عن التقارير المالية
85	المبحث الثالث : خصائص جودة التقارير المالية
96	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
97	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن سوق الخرطوم للأوراق المالية
106	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
119	المبحث الثالث : اختبار الفرضيات
134	الخاتمة
135	أولاً : النتائج
137	ثانياً : التوصيات
138	قائمة المراجع والمصادر
148	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
78	قائمة المركز المالي في / /	(1/2/2)

81	قائمة الدخل عن الفترة المالية من / / إلى / /	(2/2/2)
82	قائمة التدفقات النقدية	(3/2/2)
83	قائمة التغير في حقوق الملكية	(4/2/2)
107	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
108	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
109	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/3)
110	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(4/2/3)
111	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(5/2/3)
112	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(6/2/3)
114	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد عينة الدراسة الاستطلاعية على الاستبيان	(7/2/3)
115	المحور الأول: القياس المحاسبي يؤثر في القيمة العادلة	(8/2/3)
116	المحور الثاني: الإفصاح المحاسبي يؤثر في القيمة العادلة	(9/2/3)
117	المحور الثالث: القياس المحاسبي وفقا للقيمة العادلة يؤثر في التقارير المالية	(10/2/3)
118	المحور الرابع: الإفصاح المحاسبي وفقا للقيمة العادلة يؤثر في التقارير المالية	(11/2/3)
119	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(1/3/3)
120	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين القياس المحاسبي والقيمة العادلة	(2/3/3)
121	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(3/3/3)
123	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين القياس المحاسبي والقيمة العادلة	(4/3/3)
124	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والقيمة العادلة	(5/3/3)
125	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(6/3/3)
126	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين القيمة العادلة والتقارير المالية	(7/3/3)
127	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(8/3/3)
129	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والتقارير المالية	(9/3/3)
130	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد لقياس تأثير الإفصاح المحاسبي	(10/3/3)

	والقيمة العادلة في التقارير المالية	
131	اختبار الارتباط الذاتي والتدخل الخطي المتعدد والتوزيع الطبيعي	(11/3/3)
132	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد لقياس تأثير القياس المحاسبي والقيمة العادلة في التقارير المالية	(12/3/3)
133	اختبار الارتباط الذاتي و التدخل الخطي المتعدد والتوزيع الطبيعي	(13/3/3)

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
39	اسس القياس المقترحة من جانب مجلسي IASB – FASB وفقاً للاطار الزمني	(1/2/1)
71	مستخدمي التقارير والقوائم المالية واحتياجاتهم	(1/1/2)
72	التبويبات المختلفة للافصاح	(1/2/2)

86	العلاقة بين خصائص جودة التقارير المالية وبين قياس الربح المحاسبي	(1/3/2)
87	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(2/3/2)
88	خصائص جودة التقارير المالية	(3/3/2)
94	العوامل المؤثرة على جودة التقارير المالية	(4/3/2)
107	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
108	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
109	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/3)
110	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(4/2/3)
111	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(5/2/3)
112	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(6/2/3)

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
149	استمارة الاستبانة	(1)
155	قائمة بأسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	(2)