

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

الإستهلال

قال الله تعالى:

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا ۗ إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ ﴿٣٢﴾

صدق الله العظيم

سورة البقرة الاية (32)

قال الله تعالى:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا قِيلَ لَكُمْ تَفَسَّحُوا فِي الْمَجَالِسِ فَافْسَحُوا يَفْسَحِ اللَّهُ لَكُمْ ۗ وَإِذَا قِيلَ انشُرُوا فَانشُرُوا يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ ۗ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ﴿١١﴾

صدق الله العظيم

سورة المجادلة الاية (11)

الاهداء

الى من حملت عني همي وساعدتني وتحملتني بلا مقابل

امي حفظها الله ورعاها.

الى رمز النبل والطهر والصبر والتواضع ومحب العلم والعلماء

أبي متعك الله دوماً بالصحة والعافية.

الى اخوتي الاعزاء الاوفياء الذين يحرصون اكثر مني على اكمال هذه الدراسة حفظكم الله.

الى الزوج ورفيق الدرب على مجهوداته المتواصلة معي متعه الله بالصحة والعافية.

الى صغيري آية وأواب حفظكم الله ووفقكم وجعلكم ذخرا للوطن.

الى اساتذتي وكل من علمني حرفاً وكل من شجعني ودعا لي بالتوفيق.

الى كل زملاء والزميلات ورفقاء دروب العلم الطويلة.

الى كل باحث علم ومعرفة.

الشكر والعرفان

الحمد لله ذو الجلال والاکرام كثيراً على إعانتی وتوفیقی على إكمال هذه الدراسة.

والصلاة والسلام على أشرف خلق الله محمد عليه أفضل الصلاة والتسليم.

أشكر إدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بمختلف وحداتها لاتاحتها وتسهيلها إكمال هذه المرحلة التعليمية.

الشكر أجزله لإدارة جامعة البحر الأحمر لإتاحتها لي فرصة الحصول على هذه الدرجة العلمية.

الشكر والتقدير والاحترام لأستاذي الفاضل البروفسيور/ هلال يوسف صالح، عرفت عنده قيمة العلم والعلماء.

الشكر أجزله لمكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ولدور المكتبات السودانية في الجامعات

والمؤسسات الكبيرة لاتاحتها لي فرصة الحصول على المعلومات.

الشكر لجميع الاساتذة الذين تعاونوا معي في كل مراحل هذه الدراسة من كل الجامعات السودانية متعمهم الله جميعاً

بالصحة والعافية.

الشكر أجزله لكل من ساعدني وشجعني ودعا لي بالتوفيق سراً أو جهراً غائباً او حاضراً جزاءهم الله عني خير

الجزاء.

تمثلت مشكلة الدراسة في التأثير السلبي لغياب جودة تقارير المراجعة الخارجية على متطلبات الإفصاح المحاسبي وتطبيق حوكمة الشركات. أهتمت الدراسة بالبحث عن سبل تحقيق الثقة ودعم الجودة في تقارير المراجعة الخارجية. هدفت الدراسة الى إختبار تأثير جودة تقارير المراجعة الخارجية على كل من الإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات، إقتراح الأساليب والطرق والوسائل التي يمكن ان تؤدي الى زيادة فعالية الإفصاح المحاسبي وتطبيق حوكمة الشركات. إعتمدت الدراسة على عدد من المناهج منها، المنهج الاستنباطي، المنهج الاستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي. تمثلت أدوات جمع البيانات في الإستبانة والتي كان عددها 154 إستبانة والتي تم اخذها عشوائيا، ولقد تم تحليل البيانات عن طريق البرنامج الإحصائي.

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة تقارير المراجعة وملاءمة معلومات الإفصاح المحاسبي.

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة تقارير المراجعة ومصداقية معلومات الإفصاح المحاسبي.

الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة تقارير المراجعة وتطبيق حوكمة الشركات.

الفرضية الرابعة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة تقارير المراجعة والإلتزام بمبادئ حوكمة الشركات.

توصلت الدراسة الى نتائج منها:

1. يوجد إهتمام كبير من قبل شركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية بجودة تقارير المراجعة الخارجية، الإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات.

2. الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية لازال قاصراً عن تحقيق جودة الإفصاح المحاسبي بسبب:

أ. عدم كفاية المعلومات الوصفية والتقديرية لتحقيق جودة الإفصاح المحاسبي.

ب. ضعف مصداقية وملاءمة وموثوقية معلومات القوائم المالية.

ج. عدم مراعاة حاجة المستخدم المتجددة للمعلومة.

3. تؤثر جودة تقرير المراجعة إيجاباً على الآتي:

أ. الاخفاق في الإفصاح المحاسبي.

ب. ضعف الوظيفة المحاسبية من قياس وتوصيل.

ج. عدم قدرة الإفصاح على تلبية حاجة المستخدمين.

د. عدم حياد وإستقلال المراجع الخارجي.

4. الالتزام بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات يعتمد على تقرير مراجعة أكثر جودة.

5. جودة الإفصاح المحاسبي تعتمد على جودة تقرير المراجعة وكفاية واكتمال مكونات تقرير المراجعة.

أوصت الدراسة بالآتي:

1. ضرورة تحقيق متطلبات الإفصاح المحاسبي الجيد بالتأكد من سلامة القياس المحاسبي، الثبات في إتباع السياسات

المحاسبية وتقويم المعلومات الوصفية والتقديرية، اتباع معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها، التحديد المستمر

لإحتياجات مستخدمي القوائم المالية المتجددة للوفاء بها.

2. تفعيل الالتزام بمعايير جودة عملية المراجعة.

3. نشر الوعي والثقافة الخاصة بأهمية تطبيق حوكمة الشركات، والعمل على تهيئة ممارسوا المحاسبة بشكل يضمن

تطبيق سليم للحوكمة.

4. الالتزام بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات، مع الأهتمام بالمستجدات المتعلقة بتطبيق الحوكمة.

5. إصدار دليل لحوكمة الشركات الزاميا لجميع الشركات .

بالأضافة الى التوصية باجراء مزيد من الدراسات لتأخذ بعين الاعتبار جوانب أخرى.

Abstract

The problem of study is conducted to find out the negative effect of the absence of requirement of accounting disclosure, the application of corporate governance the auditing operation effect the quality achievement of the auditing reports.

This study aims at testing the effect of auditing reports quality on the accounting disclosure and corporate governance. And ways and methods that lead to increasing the effectiveness of accounting disclosure have been proposed and corporate governance.

The study depended on the deductive method, inductive method and descriptive method. The study taken out from 154 questionnaires which had been taken randomly, and we analyzed it through (SPSS) program.

The study tested the following hypotheses:

The first hypothesis: There are significant relationships between auditing reports quality and disclosure information relevance.

The second hypothesis: There are significant relationships between auditing reports quality and disclosure information reliability.

The third hypothesis: There are significant relationship between auditing reports quality and disclosure information and effective corporate governance.

The fourth hypothesis: There are significant relationship between auditing reports quality and Application the principles of corporate governance.

The current study reaches the following findings

1. There is a sufficient and positive interest by registered firms in Khartoum stock Exchange, of Auditing reports quality, Accounting disclosure, corporate governance.
2. Accounting disclosure of financial lists is unsatisfied to achieve:
 - A. The quality of accounting disclosure due to insufficient of the descriptive information.
 - B. The weakness of the rabidity of appropriateness.
 - C. law consideration of the renew needs of the user.
3. The effect of the positive quality of the reports effect:
 - A. Lack of accounting disclosure.
 - B. Low functioning or accounting.
 - C. Un sifting accounting disclosure to achieve the needs.
 - D. External checkers unfairness.
4. The Auditing reports quality with applying the application of corporate governance supports.
5. Auditing reports quality rely n commitment with applying the Accounting disclosure quality.

The following are the study recommendations:

1. The significance of the achievement of the equipment of best accounting disclosure.
2. Activating of the best quality auditing operations.
3. Raising awareness and culture which related to significance of applying corporate governance then, preamble facilitating to who are concerns with account field. That a guarantee for right application corporate governance.
4. Commitment with Appling the principles of corporate governance and attention modern things which related to governance.
5. Issuing obligatory evidence for corporate governance and all companies.
6. The external auditor pledged to measure and estimate venture continuously.

And are commendations for future research that many cover other aspects.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	البسملة
ب	الاستهلال
ج	الاهداء
د	الشكر والعرفان
هـ	المستخلص
ز	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
م	فهرس الرسوم البيانية
ن	فهرس الاشكال
س	فهرس الملاحق
1	المقدمة
1	اولاً: الاطار المنهجي
10	ثانياً: الدراسات السابقة
57	الفصل الأول: جودة تقارير المراجعة الخارجية
58	المبحث الأول: مفهوم وانواع تقرير المراجعة الخارجية
58	مفهوم وأهمية تقرير المراجعة الخارجية
65	خصائص وأنواع تقرير المراجعة الخارجية
74	المبحث الثاني: معايير الجودة في تقرير المراجعة الخارجية
74	مفهوم وأهمية المراجعة وجودة المراجعة
83	مفهوم معايير جودة تقرير المراجعة الخارجية
94	المبحث الثالث: علاقة تقرير المراجعة الخارجية بالافصاح وحوكمة الشركات
94	علاقة تقرير المراجعة بالافصاح المحاسبي

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
96	علاقة تقرير المراجعة بحوكمة الشركات
100	الفصل الثاني: مفاهيم الإفصاح المحاسبي وجودته
101	المبحث الاول: مفهوم ونشأة الإفصاح المحاسبي
101	مفهوم ونشأة الإفصاح المحاسبي
109	أهداف وأهمية وأسباب الإفصاح المحاسبي
116	المبحث الثاني: خصائص ومتطلبات وأنواع الإفصاح المحاسبي
116	خصائص ومحددات الإفصاح المحاسبي
121	متطلبات وأنواع الإفصاح المحاسبي
134	المبحث الثالث: اساليب ومعايير جودة الإفصاح المحاسبي
134	اساليب وطرق الإفصاح المحاسبي
141	معايير جودة الإفصاح المحاسبي
150	الفصل الثالث: حوكمة الشركات
151	المبحث الاول: نشأة وتطور حوكمة الشركات
151	مفهوم وأسباب ومتطلبات حوكمة الشركات
155	مظاهر تطور حوكمة الشركات على مستوى عدد من الدول والمنظمات المهنية
168	المبحث الثاني: أهمية وأهداف ومبادئ حوكمة الشركات
168	أهمية وأهداف حوكمة الشركات
176	مبادئ ومقومات حوكمة الشركات
182	المبحث الثالث: علاقة حوكمة الشركات بجودة تقارير المراجعة الخارجية
182	الإفصاح المحاسبي في ظل حوكمة الشركات
184	العلاقة بين الإفصاح المحاسبي وحوكمة الشركات والقوائم والتقارير المالية
186	علاقة الحوكمة بجودة تقرير المراجعة الخارجية

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
197	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
198	المبحث الاول: إجراءات الدراسة الميدانية
198	مفاهيم متغيرات الدراسة
203	مجتمع و عينة الدراسة
209	المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة
210	تحليل الثبات و الصدق
212	تحليل الخصائص الديموغرافية
221	تحليل بيانات فرضيات الدراسة
236	المبحث الثالث: إختبار ومناقشة فرضيات الدراسة
236	إختبار فرضيات الدراسة
244	تحليل ومناقشة نتائج إختبار الفرضيات
251	الخاتمة تشمل:
251	اولاً: النتائج
252	ثانياً: التوصيات
254	قائمة المصادر والمراجع
288	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
139	طرق الافصاح المحاسبي	(1/3/2)
178	مبادئ حوكمة الشركات الصادرة عن الـ OECD	(1/2/3)
201	تصنيف المتغيرات وتحديد طبيعتها	(1/1/4)
201	التعريف النظري والقياسي لمتغيرات فرضيات الدراسة	(2/1/4)
206	تفاصيل استبانات الدراسة الميدانية	(3/1/4)
207	مقياس ليكرت الخماسي	(4/1/4)
211	ملخص معاملات الثبات والصدق لفرضيات الدراسة	(1/2/4)
212	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير الجنس	(2/2/4)
213	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	(3/2/4)
214	توصيف عينة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	(4/2/4)
216	توصيف عينة وفقاً لخاصية التخصص العلمي	(5/2/4)
217	توصيف عينة وفقاً لمتغير التخصص المهني	(6/2/4)
218	توصيف عينة وفقاً لمتغير المسمى الوظيفي	(7/2/4)
219	توصيف عينة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	(8/2/4)
221	المتوسط الموزون وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي	(9/2/4)
223	نتائج إجابات افراد العينة على عبارات الفرضية الاولى	(10/2/4)
224	الاتجاهات العامة لعبارات الفرضية الاولى	(11/2/4)
226	نتائج إجابات افراد العينة على عبارات الفرضية الثانية	(12/2/4)
227	الاتجاهات العامة لعبارات الفرضية الثانية	(13/2/4)
229	نتائج إجابات افراد العينة على عبارات الفرضية الثالثة	(14/2/4)
231	الاتجاهات العامة لعبارات الفرضية الثالثة	(15/2/4)
232	نتائج إجابات افراد العينة على عبارات الفرضية الرابعة	(16/2/4)

234	الاتجاهات العامة لعبارات الفرضية الرابعة	(17/2/4)
235	ملخص للاحصاءات والاتجاهات العامة لفرضيات الدراسة.	(18/2/4)
237	القدرة التفسيرية والارتباط الذاتي للاخطاء في نموذج الفرضية الاولى	(1/3/4)
237	المعنوية الكلية والجزئية لنموذج الفرضية الاولى	(2/3/4)
239	القدرة التفسيرية والارتباط الذاتي للاخطاء في نموذج الفرضية الثانية	(3/3/4)
239	المعنوية الكلية والجزئية لنموذج الفرضية الثانية	(4/3/4)
240	القدرة التفسيرية والارتباط الذاتي للاخطاء في نموذج الفرضية الثالثة	(5/3/4)
240	المعنوية الكلية والجزئية لنموذج الفرضية الثالثة	(6/3/4)
242	القدرة التفسيرية والارتباط الذاتي للاخطاء في نموذج الفرضية الرابعة	(7/3/4)
242	المعنوية الكلية والجزئية لنموذج الفرضية الرابعة	(8/3/4)
245	القدرة التفسيرية والارتباط الذاتي للاخطاء في نموذج الانحدار المتعدد	(9/3/4)
245	المعنوية الكلية والجزئية لنموذج الانحدار المتعدد	(10/3/4)
246	الارتباط الخطي والتوزيع الطبيعي في نموذج الانحدار المتعدد	(11/3/4)
248	ملخص نتائج اختبار فرضيات الدراسة	(12/3/4)

فهرس الرسوم البيانية

رقم الصفحة	عنوان الرسم البياني	رقم الرسم البياني
213	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير الجنس	(1/2/4)
214	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	(2/2/4)
215	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	(3/2/4)
216	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي	(4/2/4)
217	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص المهني	(5/2/4)
218	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير المسمى الوظيفي	(6/2/4)
220	توصيف عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	(7/2/4)
223	النسب المئوية لاجابات افراد العينة عن الفرضية الاولى	(8/2/4)
226	النسب المئوية لاجابات افراد العينة عن الفرضية الثانية	(9/2/4)
230	النسب المئوية لاجابات افراد العينة عن الفرضية الثالثة	(10/2/4)
233	النسب المئوية لاجابات افراد العينة عن الفرضية الرابعة	(11/2/4)
249	ملخص نتائج اختبار فرضيات الدراسة	(1/3/4)

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
8	النموذج التصوري لمتغيرات الدراسة	(1)
68	نموذج تقرير نمطي حالة الرأي النظيف	(1/1/1)
70	تقرير نمطي بخلاف التقرير النظيف	(2/1/1)
72	أنواع تقرير المراجعة واسبابه	(3/1/1)
73	أنواع تقرير المراجعة	(4/1/1)
86	معايير المراجعة المتعارف عليها	(1/2/1)
132	أنواع الافصاح المحاسبي	(1/2/2)
138	الاتجاهات المعاصرة في أساليب الافصاح المحاسبي	(1/3/2)
143	أساليب فعالية الافصاح المحاسبي	(2/3/2)
161	أسباب الاهتمام بحوكمة الشركات	(1/1/3)
164	دعائم حوكمة الشركات	(2/1/3)
167	محددات تطبيق مفهوم حوكمة الشركات	(3/1/3)
176	خصائص حوكمة الشركات	(1/2/3)
180	مبادئ حوكمة الشركات	(2/2/3)
198	متغيرات الدراسة	(1/1/4)
199	نموذج توضيحي الفرضية الاولى	(2/1/4)
199	نموذج توضيحي الفرضية الثانية	(3/1/4)
200	نموذج توضيحي الفرضية الثالثة	(4/1/4)
200	نموذج توضيحي الفرضية الرابعة	(5/1/4)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
288	قائمة الاستبانة	(1)
294	خطاب تحكيم الاستبانة	(2)
295	قائمة باسماء و عناوين محكمي أداة الدراسة	(3)