

الأهداء

إلى روح والدي العزيز براً و عرفاناً,,, تغمده الله بواسع رحمته

إلى من حملتني وهنا على وهنا وعلمتني معنى الحياة ، والدتي الغالية

إلى أخواتي وأخواني الأوفياء , دمتم بخير

إلى رفيقة الدرب زوجتي المخلصة وداً ووفاءً

إلى قرّة عيني أبنائي أفنان ، محمد

إلى أهلي وعشيرتي بآرك الله فيهم

إلى كل من ساعدني بفكر وجهد في هذه الدراسة

إلى الجميع أهدي هذا العمل

الشكر والتقدير

مهـما حاولت جهـداً أن أعبر لكل من وقف بجانبـي وزادني إصرار لأكمال مسيرتي فالكلمات والحروف لا توفي قدرهم ، ورداً للجميل والإعتراف به لذلك وددت أن أجزل بوافر الشكر والعرفان ، وحسن الثناء لأهل الفضل والعلم والعطاء ، أخص بالشكر أولاً إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بمختلف وحداتها، لإتاحتها وتسهيلها لإكمال هذه المرحلة التعليمية، والشكر والتقدير والإحترام للأستاذ الفاضل البروفيسور/ الهادي آدم محمد ، الذي نهلت منه علماً وعرفت عنه قيمة العلم والعلماء ، وقد استفدت من توجيهاته التي كان لها الأثر الواضح في هذه الدراسة، بارك الله فيه، كما أكون شاكراً في هذا المقام الى كل من ساعدني بصورة مادية او معنوية او قدم الي خدمة او ملكني معلومة او مشورة ومن مدني بمرجع او تقرير أو فتح مكتبه ومكان عمله ومن أسهم في تكوين ذخيرتي العلمية عبر مراحلـي التعليمية المختلفة ممن لا يتسع المقام هنا لذكرهم جميعاً ، فكل هؤلاء لهم مني وافر الشكر والإمتنان.

وأخيراً أشكر من صميم فؤادي أسرتي الكبيرة ، وأسرتي الصغيرة وكل أقبائـي وأصدقائـي وزملائـي لمساندتهم ودعمهم لي المتواصل من أجل أن يرى هذا البحث النور فاليجزهم الله عني خير الجزاء.

المستخلص

تناولت الدراسة المراجعة الخارجية ودورها في جودة التقارير المالية والتنبؤ بالفشل المالي في ظل ظروف المخاطرة وعدم التأكيد، وتمثلت مشكلة الدراسة في انعدام الشفافية التامة للمراجعة الخارجية يؤثر على التقارير المالية ، هنالك أثر للمراجعة الخارجية على جودة التقارير المالية ، هنالك اثر للمراجعة الخارجية للتنبؤ بالفشل المالي، عدم استقلال المراجعة الخارجية يؤثر على جودة التقارير المالية ، أثر المراجعة الخارجية للتنبؤ بالمخاطرة ، ماهي العوامل التي تؤثر على المراجعة الخارجية في ظروف المخاطر. هدفت الدراسة الى إظهار الدور الذي تلعبه المراجعة الخارجية في تقويم جودة التقارير المالية، تحديد دور المراجعة الخارجية في ظل ظروف المخاطرة وعدم التأكيد، إسهام المراجعة الخارجية في كشف الفشل المالي، معرفة ما إذا كان دور المراجعة الخارجية يؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية ، تحديد المراجعة الخارجية وجودة التقارير المالية فيما يتعلق بتقليل المخاطرة وعدم التأكيد ، معرفة العلاقة ما بين المراجعة الخارجية وجودة وسلامة التقارير المالية عند المخاطر وعدم التأكيد. لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات الاتية: الفرضية الأولى: المراجعة الخارجية تؤثر في جودة التقارير المالية . الفرضية الثانية : المراجعة الخارجية تؤثر في الفشل المالي. الفرضية الثالثة: جودة التقارير المالية تؤثر على المخاطرة وعدم التأكيد. الفرضية الرابعة : المراجعة الخارجية تؤثر في عملية المخاطرة وعدم التأكيد . الفرضية الخامسة : جودة المراجعة الخارجية تؤثر على التقارير المالية . الفرضية السادسة : جودة التقارير المالية تؤثر على الحد من الفشل المالي . تم استخدام المناهج الاتية : المنهج الوصفي التحليلي لاختيار وتوضيح اثر تطبيق المراجعة الخارجية ودورها في تقويم جودة التقارير المالية للحد من المخاطرة والفشل المالي على عينة من الشركات ، والمنهج العملي لملاحظة واختبار التطبيق العملي والاساسي الذي يتبع في اختبار مجموعة الممارسات والقواعد التي تعمل على جودة التقارير المالية . توصل الباحث إلى العديد من النتائج التي تؤكد صحة الفرضيات اهمها،المراجعة الخارجية الجيدة تزيد من جودة التقارير المالية، بيانات المراجعة الخارجية تساعد على التنبؤ بالفشل المالي ، كما توصلت الدراسة الى استخدام المراجعة الخارجية لمعايير أخلاقيات المهنة يؤدي الى تخفيض المخاطر وعدم التأكيد. وأوصت الدراسة بضرورة استخدام نماذج التحليل المالي من أجل تفادي الفشل المالي للشركات.

Abstract

The research discusses the external revision and its role in the quality of financial reports and to predict the financial failure in the shade of risk conditions and uncertainty, the research problem represents in the Lack of full transparency of the external revision thus it will affect on the financial reports. There is an impact for the external revision on the quality of financial reports, there is an impact for the external revision to predict the financial failure, lack of abuse the external revision affect on the quality of financial reports, the impact of external revision to predict the riskiness , what is the factors that affect on the external revision in risks conditions. The study aims to clarify the role which the external revision plays in order to evaluate the quality of financial reports, determine the external revision role in the shade of risk conditions and uncertainty, contributing the external revision to reveal the financial failure , to identify wither the external revision role leads to improve the quality of financial reports, determine the external revision in the existence of financial reports that related to decline the risks and uncertainty In order to achieve the study objectives , following hypotheses had been experimented: First hypothechs : External revision affects on the quality of financial reports. The second hypothechs: External revision affects in the financial failure the third hypotheses: The quality of financial reports affects on the riskiness and uncertainty, the fourth hypothesis: the external revision affects on the riskiness process and uncertainty , the fifth hypothesis: the quality of external revision affects on the financial reports. The sixth hypothesis: the quality of financial reports affects on decrease the financial reports. The following approaches had been used: the descriptive analytical approach to select and clarify the impact of applying the external revision and its role in evaluating the quality of financial reports to decreases riskiness and financial failure on companies as sample. The practical approach to note and experiment the particular and basic application that uses to experiment set of practicing and roles that affect on the quality of financial reports . the research finds out several results that affirm the validity Hypotheses ,which important among them are: the good external revision increases the quality of financial report, Data of external revision assist in predicting the financial failure . also the study concludes to use the external revision for the standards of Ethics of the profession leads to decrease risks and

uncertainty ,The study recommends the necessity to use the financial analysis models in order to avoid financial failure for firms.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	اشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجدوال
ي	فهرس الاشكال
ك	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الاطار المنهجي
7	ثانياً: الدراسات السابقة
35	الفصل الأول : بعنوان الأطار النظري للمراجعة
36	المبحث الاول: مفاهيم وأهمية المراجعة
50	المبحث الثاني: أهداف المراجعة
59	المبحث الثالث: نواع ومعايير مخاطرالمراجعة الخارجية
63	الفصل الثاني : بعنوان الأطار النظري للتقارير المالية
64	المبحث الاول: مفهوم وأهداف وطبيعة جودة التقارير المالية وطرق قياسها
84	المبحث الثاني: مؤشرات جودة التقارير المالية
94	المبحث الثالث: مفهوم معايير التقارير المالية الدولية
114	الفصل الثالث : بعنوان الأطار النظري للفشل المالي
115	المبحث الاول: مفهوم الفشل المالي
125	المبحث الثاني: التنبؤ بالمخاطرة وعدم التأكد
130	المبحث الثالث: أساليب ومحددات التنبؤ بالفشل المالي
135	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
136	المبحث الاول: نبذه تعريفية عن سوق الخرطوم للاوراق المالية
146	المبحث الثاني: جراءات الدراسة الميدانية

154	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
178	الخاتمة
179	أولاً : النتائج
180	ثانياً : التوصيات
181	قائمة المراجع
199	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
54	التطور التاريخي لأهداف المراجعة	(1/2/1)
56	أهداف المراجعة المقابلة لتأكيدات الإدارة	(2/2/1)
102	بعض انواع المعايير	(1/3/2)
146	الاستبيانات الموزعة والمعادة	(1/2/4)
147	توزيع محاور الدراسة	(2/2/4)
147	مقياس درجة الموافقة	(3/2/4)
149	نتائج اختبار الفأ كرنباخ لمقياس عبارات المحور الأول	(4/2/4)
150	نتائج اختبار الفأ كرنباخ لمقياس عبارات المحور الثاني	(5/2/4)
151	نتائج اختبار الفأ كرنباخ لمقياس عبارات المحور الثالث	(6/2/4)
152	نتائج اختبار الفأ كرنباخ لمقياس عبارات المحور الرابع	(7/2/4)
154	التوزيع التكراري لإفراد العينة وفق متغير العمر	(1/3/4)
155	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	(2/3/4)
156	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	(3/3/4)
157	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني	(4/3/4)
157	التوزيع التكراري لإفراد العينة وفقا للمسمى الوظيفي	(5/3/4)
158	التوزيع التكراري لإفراد العينة وفقا لسنوات الخبرة	(6/3/4)
159	الإحصاء الوصفي لعبارات محور: تأثير المراجعة الخارجية على جودة التقارير المالية	(7/3/4)
160	التوزيع التكراري لإفراد العينة علي المحور الثاني	(8/3/4)
162	التوزيع التكراري لإفراد العينة علي المحور الثالث	(9/3/4)
164	التوزيع التكراري لإفراد العينة علي المحور الرابع	(10/3/4)
167	الإحصاء الوصفي لعبارات متغيرات الدراسة محور اول	(11/3/4)
168	الإحصاء الوصفي لعبارات متغيرات الدراسة محور ثاني	(12/3/4)
170	الإحصاء الوصفي لعبارات متغيرات الدراسة محور ثالث	(13/3/4)
171	الإحصاء الوصفي لعبارات متغيرات الدراسة محور رابع	(14/3/4)
173	نتائج تحليل الانحدار للمحور الاول	(15/3/4)

174	نتائج تحليل الانحدار للمجور الثاني	(16/3/4)
175	نتائج تحليل الانحدار للمجور الثالث	(17/3/4)
176	نتائج تحليل الانحدار للمجور الرابع	(18/3/4)

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
5	النموذج التصويري للدراسة	(1)
42	نظام المراجعة الخارجية	(1/2/1)
154	توزيع العينة وفقا لمتغير لعمر	(1/3/4)
155	توزيع العينة وفقا للشهادة المهنية	(2/3/4)
156	توزيع العينة وفقا لسنوات الخبرة	(3/3/4)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
200	استمارة الاستبانة	(1)
206	محكمو الاستبانة	(2)