

أثر التوسع في الإفصاح المحاسبي على فجوة التوقعات في المراجعة

(دراسة حالة سوق الخرطوم للأوراق المالية)

إعداد الطالب : محمد إدريس علي محمد
إشراف : د. نور الدين صالح عبيد

بحث تكميلي مقدم لعمادة الدراسات العليا والبحث العلمي
لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

قسم المحاسبة

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية

جامعة البحر الأحمر

مايو 2012م

الاستهلال

قال الله تعالى :

[وَمَنْ هُمْ مِنْ يِقُولُ رَبَّنَا ءَاتِنَا
في الدنيا حسنة وفي الآخرة حسنة
وقنا عذاب النار (201) أولئك لهم
نصيب مما كسبوا والله سريع الحساب

{ (202)

" صدق الله العظيم "

سورة البقرة

الآيتين (201-202)

[لله ما في السماوات وما في الأرض
وإن تبدوا ما في أنفسكم أو تخفوه
يحاسبكم به الله فيغفر لمن يشاء ويعذب
من يشاء والله على كل شيء قدير (284)

{

" صدق الله العظيم "

سورة البقرة

الآية (284)

- أ -

الإهداء

إلى منبع الحنان والعطف

أمي وأبي

إلى زوجتي العزيزة والي فلذات كبدي أبنائي الصغار

إلى الأساتذة الأوفياء

والى الزملاء الأوفياء ورفقاء الدراسة في ماجستير المحاسبة

الدفعة الثالثة بجامعة البحر الأحمر

شكر وعرفان

الشكر لله أولاً وأخيراً
يا من له عنت الوجوه بأسرها رهياً وكل الكائنات توحد
أنت الله الواحد الأحد
الذي كل القلوب تفر وتشهد
والشكر إلي أساتذتي الإجلاء بجامعة البحر الأحمر
وخاصة قسم المحاسبة
كما أتقدم بالشكر
لهكتور / نور الدين صالح عبيد
المشرف على هذه الرسالة
والشكر موصول إلي الأستاذ / عبد الناصر محمد نور
والأستاذ / أحمد إبراهيم الطيب
وكل من وقف وساهم في تخريج هذا البحث في هذه الصورة .

المستخلص

تناولت الدراسة موضوع أثر التوسع في الإفصاح المحاسبي على فجوة التوقعات في المراجعة، (دراسة ميدانية لسوق الخرطوم للأوراق المالية) وتمثلت مشكلة الدراسة في كيفية معالجة فجوة التوقعات في المراجعة بغرض الحد منها أو تضيقها، وهدفت الدراسة إلي تناول مفهوم التوسع في الإفصاح ودوره في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة ومفهوم فجوة التوقعات وأسبابها وسبل تضيقها ، واعتمدت الدراسة إلي مجموعة من المناهج مثل المنهج الاستنباطي والاستقرائي والتاريخي والمنهج الوصفي التحليلي في جمع وتحليل البيانات . وتوصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج أهمها :-

- للمراجعة دور فعال في تلبية احتياجات المستخدمين عن طريق زيادة الثقة في تقارير المراجعة .
 - أهمية التوسع في الإفصاح وتقديم المعلومات المحاسبية لمستخدميها في التوقيت المناسب .
 - التوسع في الإفصاح المحاسبي يساعد في تضيق او الحد من فجوة التوقعات في المراجعة
- بينما تمثلت أهم التوصيات في الآتي :
- ضرورة نشر الوعي والتثقيف للمنظمات المهنية والمحاسبية بين فئات مستخدمي القوائم المالية ولا بد من تبصيرهم بدور المراجع ودور الإدارة فيما يختص بإعداد القوائم المالية .
 - ضرورة معالجة أسباب فجوة التوقعات في المراجعة بغرض الحد منها أو تضيقها .
 - ضرورة التوسع في الإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تؤثر على القرارات المستقبلية لمستخدمي القوائم المالية .

Abstract

The Study has dealt with the issue of expansion in the accounting statement on the expectation gap in the auditing process . The case study problem was based Khartoum Stock Exchange Market .

The Study problem represented in the method of treating the expectation gap in auditing , with the purpose of reducing and narrowing it .

The study aimed at handling the concept of the expansion in the statement and its role in narrowing the expectations gap .

The study relied on multiple approaches such as the inductive, historical and the descriptive analytical approach in gathering and analyzing the data .

The research came up with the following important results

- Auditing plays an effective role in answering the bank clients with the aim of raising the confidence in the accounting report .
- The importance for expanding in the statement and the accounting information for the users in the suitable time
- The expansion in the accounting statement assists in narrowing or reducing the expectation gap in auditing narrowing or reducing the expectation gap in auditing .

The study has concluded with the following important recommendations .

- The need for spreading the awareness and culture of the financial list user as well as enlightening them with the auditor's and administration's role in preparing the financial lists .
- The need for treating the causes of the expectations gap in the auditing with a view to reducing and narrowing them .
- The need for the expansion in the accounting data statement which affect the future decisions of the financial list users .

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
-أ-	الآية
-ب-	الإهداء
-ج-	الشكر والعرفان
-د-	المستخلص
-هـ-	Abstract
-و-	فهرس الموضوعات
-ي-	فهرس الجداول
-ح-	فهرس الأشكال
المقدمة	
2	أولاً : الاطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
10	الفصل الاول : الإفصاح المحاسبي
11	المبحث الاول: مفهوم وأنواع الإفصاح المحاسبي
19	المبحث الثاني : التوسع في الإفصاح المحاسبي الاهمية والاسباب والمشاكل
27	الفصل الثاني : فجوة التوقعات في المراجعة
28	المبحث الاول: مفهوم وأنواع فجوة التوقعات في المراجعة
36	المبحث الثاني : العوامل المؤثر علي تضيق فجوة التوقعات في المراجعة
48	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
49	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن مكان الدراسة
54	المبحث الثاني : تحليل بيانات الدراسة الميدانية
69	الخاتمة وتشتمل على النتائج والتوصيات
72	قائمة المراجع
77	الملاحق

أولاً : النتائج :-

- من خلال بحث اثر التوسع في الإفصاح المحاسبي في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة توصل الباحث إلي عدد من النتائج يتلخص أهمها في الآتي :-
1. تلعب المراجعة دوراً فعالاً في تلبية احتياجات المستخدمين للقوائم المالية .
2. استقلالية وحياد المراجع يهضفي الثقة في تقارير المراجعة.
3. تحديد حدود مسؤوليات كل من الإدارة والمراجع يقلل فجوة التوقعات في المراجعة .
4. تعتبر الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية بينما دور المراجع هو أبداء الرأي الفني المحايد الذي يدل علي صدق وعدالة القوائم المالية من عدمها .
5. عدم فهم دور كل من الإدارة والمراجع يؤدي إلي فجوة التوقعات في المراجعة
6. توفير المعلومات المحاسبية الملائمة وعرضها بطريقة تزيل الغموض والتضليل يزيد ثقة المستثمرين بهذه المعلومات .
7. وصول المعلومات إلي مستخدميها بصورة تتسم بالعدالة وسلامة التوقيت يؤدي إلي تضيق فجوة التوقعات في المراجعة.
8. توفر المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها يؤدي إلي كفاءة سوق الأوراق المالية.
9. التوسع في الإفصاح المحاسبي يساعد المستخدمين علي التنبؤ بتوقعاتهم المستقبلية .
10. للمراجعة دور فعال في تلبية احتياجات المستخدمين عن طريق زيادة الثقة في تقارير المراجعة .
11. أهمية التوسع في الإفصاح وتقديم المعلومات المحاسبية لمستخدميها في التوقيت المناسب .
12. التوسع في الإفصاح المحاسبي يساعد في تضيق أو الحد من فجوة التوقعات في المراجعة .
13. عدم التوسع في الإفصاح وعدم نشر الوعي بين مستخدمي القوائم المالية يؤدي إلي زيادة فجوة التوقعات في المراجعة .
14. التأكيد على أهمية التوسع في الإفصاح في هذه الآونة وان الاهتمام به يأتي من أوليات المهنيين والكتاب .

ثانياً : التوصيات :-

1. ضرورة الاهتمام بدور المراجعة في تلبية احتياجات مستخدمي القوائم المالية
2. ضرورة توضيح حدود ومسؤوليات كل من الإدارة والمراجع فيما يختص بإعداد القوائم المالية عن طريق إرفاق الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
3. ضرورة نشر الوعي والتثقيف للمنظمات المهنية والمحاسبية بين فئات مستخدمي القوائم المالية ولابد من تبصيرهم ب دور المراجع ودور الإدارة فيما يختص بإعداد القوائم المالية .

4. ضرورة التوسع في الإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تؤثر على القرارات المستقبلية لمستخدمي القوائم المالية .
5. ضرورة معالجة أسباب فجوة التوقعات في المراجعة بغرض الحد منها أو تضيقها .
6. ضرورة الاهتمام بالإفصاح المبكر وتحسينه بالقدر الذي يؤدي إلى سلامة الوعي للمستخدمين للقوائم المالية .
7. ضرورة تحسين أساليب عرض المعلومات المحاسبية وتفصيل الإفصاح بالقوائم المالية والاهتمام بإرفاق الإيضاحات .
8. ضرورة تنمية الفكر المحاسبي لمستخدمي القوائم المالية وخاصة المستثمر مريد منهم بواسطة المنظمات المهنية والأكاديمية .
9. ضرورة أن يقوم المراجع بالإفصاح في تقريره عن كل ما من شأنه توضيح مدى تطبيق المبادئ والإجراءات المحاسبية والتقيد بها تنفيذاً لأهداف المنشأة مع إظهار المعلومات التي تؤثر على دلالة القوائم المالية .
10. ضرورة الاهتمام بموضوع التوسع في الإفصاح لما له من تأثير واضح على القرارات الاقتصادية الحالية والمستقبلية نظراً لتشابك الاقتصاد العالمي في الآونة الأخيرة .