

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أثر تطبيق قواعد الحوكمة على جودة التقارير المالية (دراسة حالة الشركات الملاحية - ولاية البحر الأحمر)

إعداد الطالب: إبراهيم محمود إبراهيم أبو محمد
إشراف الدكتور: هشام محمد أحمد الشريف

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

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية
جامعة البحر الأحمر
قسم المحاسبة

ديسمبر 2016م

ا

الآية

ط ط

چ چ چ چ ی ی ت ت ث ث ڈ ڈ ژ ژ ر ر
ک ک ی ک گ گ گ گ گ گ گ گ گ گ

چ

صدق الله العظيم

سورة الكهف: الآية(49)

ب

إهداء
إلى من ربياني صغيراً...
أمي
أبي
إلى زوجتي الفاضلة
أبنائي الأعزاء
شقيقي وشقيقتي
زملائي الأعزاء
أهديكم جميعاً ثمرة جهدي المتواضع آمل من الله أن
يوفقني لخدمة العلم والمعرفة

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد لله ولى الشاكرين والشكر لله الذي أحاط بكل شئ علماً وصلى اللهم
وسلم علي سيدنا محمد

تقف العبارات متحيرة الألفاظ وهي تحمل كل معاني التقدير للجهود
المخلصة التي تكدست في سبيل بناء قواعد العلم والمعرفة ، فلا يسعنا سواء
الإشادة بجامعة البحر الأحمر كلية الدراسات العليا قسم المحاسبة التي
أتاحت لنا عبرها فرصة الدراسات العليا والتحصيل .

والشكر موصول للدكتور/ هشام محمد أحمد الشريف الذي لم يبخل علينا
بجهد فله منا كل الشكر والتقدير وكذلك الشكر موصول لإدارات
الشركات الملاحية لما قدموه لنا من توجيهات ساهمت بشكل كبير في تقدم
البحث .

والشكر لجميع العاملين بمكتبة جامعة البحر الأحمر

والشكر والتقدير لكل زملائي على تلك الأيام الزاخرة بالعلم والتحصيل
وتطوير البحث العلمي الذي قضيناه سوياً

الباحث

المستخلص

تناول البحث تأثير تطبيق قواعد الحوكمة على مستوى جودة التقارير المالية في الشركات الملاحية بولاية البحر الأحمر ، حيث تمثلت مشكلة البحث في أثر تطبيق قواعد الحوكمة على جودة التقارير المالية ، هدف البحث إلى التعرف على الجوانب الفكرية لحوكمة الشركات الملاحية وأبعادها التنظيمية ، بجانب التعرف على الجوانب التقييمية لحوكمة الشركات الملاحية حيث اتبع الباحث المنهج الاستقرائي وذلك لاختيار فرضيات الدراسة والمنهج الوصفي لإجراء الدراسة الميدانية التحليلي لتفسير نتائج الدراسة التطبيقية واعتمد على الاستلانة في جمع المعلومات حيث تم توزيع 65 استبانة على عينة الدّراسة استوفت منها 60 استبانة. توصل الباحث من خلال تحليل البيانات إلى بعض النتائج منها الآتي :

- وجود قواعد لحوكمة الشركات الملاحية أمر ضروري لجودة التقارير المالية.
 - هنالك مؤشرات إعداد سليمة للتقارير المالية القائمة على الجودة في الشركات الملاحية .
 - تحرص الشركات الملاحية على العمل وفق مقومات المساواة لجميع مساهميها
- أوصى الباحث بالتوصيات التالية :**

- العمل على تعزيز وتقوية قواعد حوكمة الشركات الملاحية .
- حماية إطار القواعد المنظمة لقواعد حوكمة الشركات الملاحية وتسهيل ممارسة حقوق المساهمين.
- إنفاذ المعايير الدولية للحوكمة خاصة قواعد لجنة والتي تركز على الانحياز التام لخيار منح الأسهم الحافزة للمساهمين والمستثمرين.

Abstract

The research application of the rules of corporate governance at the level of the quality of financial reporting in the shipping companies Red Sea State effect, was where the research problem in the impact of the application of corporate governance rules on the quality of financial reporting, the goal of research is to identify the intellectual aspects of the governance of the shipping companies and regulatory dimensions, next to identify the evaluative aspects governance shipping companies where the researcher followed the inductive method in order to choose the hypotheses of the study and a descriptive approach to conduct field study to explain the analytical results and the application study relied on Alastelanh the collection of information were distributed 65 questionnaires to a sample study of which 60 met the questionnaire. The researcher found through data analysis to some of the results, including the following:

- The existence of rules for the governance of the shipping companies is essential to the quality of financial reporting.
- There is a sound development of indicators of financial reports based on the quality of shipping companies.
- Shipping companies keen to act in accordance with the elements of the equality of all its shareholders

The researcher recommended the following recommendations:

- Work to enhance and strengthen the corporate governance rules of the shipping companies.
- Protect the framework of the rules governing the rules of governance of the shipping companies and facilitate the exercise of shareholders' equity.
- Enforcement of international standards for special corporate governance rules of the Commission, which focuses on the complete bias of the option granted incentive stock to shareholders and investors.

قائمة المحتويات

المتسلسل	الموضوع	الصفحة
1	البسملة	أ
2	الآية القرآنية	ب
3	الإهداء	ج
4	الشكر والتقدير	د
5	المستخلص باللغة العربية	هـ
6	Abstract	و
7	فهرست المحتويات	ز
8	فهرست الجداول	ح
9	فهرست الأشكال	ط
10	فهرست الملاحق	ن
المقدمة		
10	أولاً: الإطار المنهجي	5-1
11	ثانياً : الدراسات السابقة	11-6
الفصل الأول الإطار النظري		
12	المبحث الأول: تعريف حوكمة الشركات (الأهداف والمحددات)	15-12
13	المبحث الثاني : الأبعاد التنظيمية لقواعد حوكمة الشركات	24-16
الفصل الثاني جودة التقارير المالية (التعريف والمحددات)		
14	المبحث الأول : جودة المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة فيها	28-25
15	المبحث الثاني :أثر تطبيق قواعد الحوكمة علي جودة التقارير	33-29
الفصل الثالث الدراسة الميدانية		
16	المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية	40-39

87-41	المبحث الثاني : تحليل بيانات الدراسة ومناقشة النتائج	17
الخاتمة		
88	النتائج	16
89	التوصيات	17
90	الرؤى المستقبلية	18
93-91	المصادر والمراجع	19
الملاحق		

فهرست الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	المتسلسل
41	عينة الدراسة حسب متغير النوع	(1/2/3)
41	عينة الدراسة حسب متغير العمر	(2/2/3)
42	عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	(3/2/3)
42	عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية	(4/2/3)
43	عينة الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفي	(5/2/3)
44	عينة الدراسة حسب متغير عدد سنوات الخدمة	(6/2/3)
45	قياس العبارة الاولى من الفرضية الاولى وجود مقومات أساس محكم للحوكمة الفعالة يؤثر على مخرجات التقارير المالية بالشركات الملاحية	(7/2/3)
46	قياس العبارة الثانية من الفرضية الاولى اختلال هياكل الأساس المحكم لقواعد الحوكمة يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية للشركات الملاحية	(8/2/3)
47	قياس العبارة الثالثة إتباع قواعد حوكمة الشركات الملاحية مؤشر للإعداد السليم للتقارير المالية القائمة على الجودة فيها	(9/2/3)
48	قياس العبارة الرابعة الاستقرار في تطبيق قواعد الحوكمة في الشركات الملاحية يؤثر في استقرار مخرجات تقارير مالية ذات جودة .	(10/2/3)
49	قياس العبارة الخامسة الاهتمام بمفهوم قواعد حوكمة الشركات الملاحية يسفر عن تقارير مالية تتسم بالجودة المطلوبة.	(11/2/3)
50	قياس العبارة السابعة السادسة ينتج عن الأساليب المهنية المسؤولة والطرق الموضوعية لتنفيذ مقومات وقواعد حوكمة الشركات الملاحية ، جودة في التقارير المالية	(12/2/3)

50	قياس العبارة التغيرات الطارئة في بيئة أعمال الشركات الملاحية المخالفة لقواعد الحوكمة تؤثر في انخفاض مستوى جودة التقارير المالية	(13/2/3)
51	قياس العبارة تتمثل حماية حقوق مساهمي ومستثمري الشركات الملاحية في النزاهة المهنية عند إعداد تقارير مالية تتسم بالجودة	(14/2/3)
52	عدم توفر مقومات لحماية المساهمين والمستثمرين المرتقبين ينعكس على فقدانهم الثقة في جودة مخرجات التقارير المالية	(15/2/3)
53	إطلاع المساهمين والمستثمرين على جميع مراحل جمع البيانات المحاسبية اللازمة مؤشر لسلامة مخرجات تقارير مالية تتوافر فيها مقومات الجودة	(16/2/3)
53	إتباع الإجراءات السليمة وفق معايير مفهومة للمساهمين والمستثمرين في الشركات الملاحية داعم قوي لجهود إعداد تقارير مالية ذات جودة	(17/2/3)
54	تعزيز ثقة المستثمرين المرتقبين في الشركات الملاحية يتحقق من خلال جودة تقارير الشركات الملاحية المالية	(18/2/3)
55	تتصل سبل الضمانات الجيدة لحقوق المساهمين والمستثمرين في الشركات الملاحية بجودة التقارير المالية المعروضة لهم	(19/2/3)
55	يقتضي توفر مقومات حماية المساهمين والمستثمرين في الشركات الملاحية فهمهم وإدراك كافة النواحي الخاصة بجودة التقارير المالية المتعلقة للحفاظ على حقوقهم	(20/2/3)
56	من أهم مقومات المساواة في معاملة جميع مساهمي الشركات الملاحية بعدالة ، إطلاعهم على مخرجات تقارير مالية ذات جودة عالية	(21/2/3)
57	المعاملة العادلة والمتساوية بين جميع المساهمين تنعكس في جودة التقارير المالية للشركات الملاحية والمعدة وفق المعايير القانونية والرقابية والمهنية	(22/2/3)
58	المعاملة العادلة بين جميع المساهمين تنعكس إيجاباً على استدامة صحة وجودة التقارير المالية للشركات الملاحية	(23/2/3)
59	يتمثل قياس المعاملة العادلة للمساهمين في وضوح تقارير الشركات الملاحية المالية التي تتسم بالجودة المطلوبة	(24/2/3)
60	إحساس المساهمين بالمعاملة العادلة والمتساوية يزيد من جودة مخرجات تقارير الشركات الملاحية المالية.	(25/2/3)
61	توفر مقومات العدل والمساواة بين جميع المساهمين يضمن مخرجات تقارير مالية ذات جودة عالية في الشركات الملاحية.	(26/2/3)
62	تنتفي أي صور لعدم إنصاف المساهمين عند صدور تقارير مالية تتسم بالجودة والحيدة في الشركات الملاحية.	(27/2/3)

63	توفر المقومات الداعمة لدور أصحاب العمل يعزز قوة مخرجات التقارير المالية الجيدة للشركات الملاحية.	(28/2/3)
64	الرقابة السليمة لأصحاب المصالح وتجنب المخاطر المحتملة تعزز الثقة والرضا عن مخرجات التقارير المالية الجيدة.	(29/2/3)
65	يتحدد الفهم الشامل للمقومات الداعمة لدور أصحاب المصالح في الشركات الملاحية بوجود جودة في التقارير المالية أمامهم	(30/2/3)
66	يتكامل فهم الانسجام والتوازن بين أصحاب المصالح في الشركات الملاحية في تعزيز جودة التقارير المالية.	(31/2/3)
67	مقومات الحوكمة التي تتسم بالمرونة والسلاسة في ممارسة أصحاب المصلحة في الشركات الملاحية لدورهم الرقابي تنعكس إيجاباً على مخرجات التقارير المالية.	(32/2/3)
68	هناك ارتباط معنوي بين مقومات حوكمة الشركات الملاحية وحجم رقابة أصحاب المصالح من جهة، وجودة التقارير المالية من جهة أخرى.	(33/2/3)
69	هناك انعكاسات لتعظيم دور رقابة أصحاب المصالح على جودة مخرجات التقارير المالية للشركات الملاحية.	(34/2/3)
70	يؤثر مستوى الإفصاح والشفافية لدى الشركات الملاحية بشكل إيجابي على جودة التقارير المالية	(35/2/3)
71	يزداد الارتباط قوة بين مقومات الإفصاح والشفافية لدى الشركات الملاحية وزيادة التعرف عن قرب على جودة التقارير المالية.	(36/2/3)
72	يشكل تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية لدى الشركات الملاحية قاسماً مشتركاً بينه وبين جودة التقارير المالية.	(37/2/3)
73	التعرف على درجة نمو وتطور مبدأ الإفصاح والشفافية لدى الشركات الملاحية من خلال عرض تقارير مالية جيدة	(38/2/3)
74	الملاءمة الزمنية السليمة للإفصاح في الشركات الملاحية عنصر مهم في إعداد تقارير مالية وفق الجودة المطلوبة	(39/2/3)
75	الغرض من توفر مقومات الإفصاح والشفافية في الشركات الملاحية هو الحصول على مخرجات تقارير مالية دقيقة	(40/2/3)

75	يرتبط الالتزام بمعايير حوكمة الشركات الملاحية بدرجة كبيرة بمبررات تحقيق الشفافية في إعداد تقارير مالية تتوفر فيها الجودة المطلوبة.	(41/2/3)
76	إمام مجلس إدارة الشركات الملاحية بمسؤولياته القانونية والرقابية والإدارية والتنظيمية يؤثر على درجة جودة مخرجات التقارير المالية.	(42/2/3)
77	التربط والتوازن عند تحديد مسؤوليات مجالس الإدارة بالشركات الملاحية يسفر عن جودة التقارير المالية.	(43/2/3)
78	اتساق العلاقة بين مسؤوليات مجلس الإدارة وأداء الشركات الملاحية يكسب ثقة الجميع في جودة التقارير المالية.	(44/2/3)
79	إحكام رقابة أعضاء مجلس الإدارة على القائمين على تشغيل النظم المحاسبية والعاملين بالشركات الملاحية ، يعزز مصداقية وجودة التقارير المالية.	(45/2/3)
80	المسؤوليات المحددة لمجلس الإدارة تتيح لهم الاطلاع بحرية على سلامة	(46/2/3)
81	لممارسة مجلس الإدارة بالشركات الملاحية لدوره المحدد تأثير على آليات إعداد التقارير المالية التي تتسم بالجودة.	(47/2/3)
82	ينصب اهتمام أداء مجلس إدارة الشركات الملاحية نحو تحسين مخرجات التقارير المالية وفق الجودة المطلوبة.	(48/2/3)
83	القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (1) و (2)	(49/2/3)
83	اختبار قيمة مربع كاي عند تقاطع العبارتين رقم (1 و 2)	(50/2/3)
84	القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (3) و (7)	(51/2/3)
84	اختبار قيمة مربع كاي عند تقاطع العبارتين بالجدول (16/2/3 مع 20/2/3)	(52/2/3)
85	القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (2) و (3)	(53/2/3)
85	اختبار قيمة مربع كاي عند تقاطع العبارتين بالجدول (16/2/3) مع (20/2/3)	(54/2/3)
86	القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (1) و (3)	(55/2/3)
86	اختبار قيمة مربع كاي ودرجة الحرية عند تقاطع العبارتين بالجدول (28/2/3) مع (30/2/3)	(56/2/3)
87	يوضح القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (1) و (2)	(57/2/3)
87	اختبار قيمة مربع كاي ودرجة الحرية عند تقاطع العبارتين بالجدول (28/2/3) مع (30/2/3)	(58/2/3)
88	يوضح القيم التكرارية عند إجراء التقاطع بين العبارتين رقم (1) و (5)	(59/2/3)
88	اختبار قيمة مربع كاي ودرجة الحرية عند تقاطع العبارتين بالجدول (28/2/3) مع (30/2/3)	(60/2/3)

فهرست الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	المتسلسل
16	الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم الحوكمة	(1/1/1)
22	علاقة حوكمة الشركات بالمعلومات وتأثيرها على الأسواق	(2/1/1)
35	علاقة قواعد الحوكمة بجودة التقارير المالية وانعكاساتها على قرار المستثمرين	(1/2/2)
41	الهيكل التنظيمي لشركة البحر الأحمر الملاحية	(1/1/3)

ط

فهرست الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
(1)	خطاب المحكمين
(2)	محكمو الاستبانة
(3)	خطاب تقديمي لافراد عينة الدراسة
(4)	صفحتا البيانات الشخصية لعينة الدراسة

ن