

دور جودة المراجعة في تحقيق جودة التقارير المالية

(دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية)

عبد الرحمن عادل خليل ، محمد أحمد الأمين

كلية التجارة - جامعة النيلين - السودان

الملخص

سعت الدراسة إلى معرفة دور جودة المراجعة في تحقيق جودة القوائم المالية، لذلك تم صياغة مشكلة الدراسة في شكل التساؤلات الآتية، هل هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة المراجعة و ملائمة التقارير المالية؟، و هل هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة المراجعة و موثوقية التقارير المالية؟، هدفت الدراسة إلى معرفة دور جودة المراجعة في تحقيق جودة التقارير المالية، ونبتعت أهمية الدراسة من حوائج المستخدمين للمعلومات المحاسبية الوارد بالتقارير المالية وذلك بسبب الاعتماد تقارير المراجعة، لقد توصلت الدراسة الى إثبات صحة جميع النتائج منها وجدت علاقة إيجابية بين جودة المراجعة و ملائمة التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، وجدت علاقة إيجابية بين جودة المراجعة موثوقية التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

الكلمات المفتاحية: جودة المراجعة، جودة التقارير المالية.

The role of audit quality in achieving the quality of financial report (a field study on the Khartoum Stock Exchange)

Abstract:

The study sought to know the role of audit quality in achieving the quality of financial statements. Therefore, the study problem was formulated in the form of the following questions: Is there a statistically significant relationship between audit quality and the appropriateness of financial reports? Is there a statistically significant relationship between audit quality and the reliability of financial reports? The study aimed to know the role of audit quality in achieving the quality of financial reports. The importance of the study stems from the need of users for accounting information contained in financial reports due to the reliance on audit reports. The study reached the proof of the validity of all results, including a positive relationship between audit quality and the appropriateness of financial reports in companies listed on the Khartoum Stock Exchange. A positive relationship was found between audit quality and the reliability of financial reports in companies listed on the Khartoum Stock Exchange.

Keywords: Audit quality, financial reporting quality.

المحور الأول: الإطار المنهجي للدراسة:

تمهيد:

قد كان الاهتمام من قبل المنظمات الدولية بجودة المراجعة باعتبارها ضرورية، وذلك من خلال التزام المراجع بتطبيق المعايير المهنية المتعارف عليها، وأن المستخدمين الخارجيين للقوائم المالية يتوقعون من مخرجات عملية المراجعة والمتمثلة في تقرير المراجع، الجودة لأنهم يعتمدون في اتخاذ قراراتهم على تلك القوائم، وبالرغم من الاهتمام بالدور المعاصر لمهنة المراجعة الخارجية، التي ظهرت من خلال معايير المراجعة والإصدارات الدولية والمحلية، إلا أن هنالك العديد من التحديات التي تواجه جودة ونزاهة واستقلالية المراجع الخارجي مما ينتج عنها العديد من الأزمات المالية والإضرار بمصالح المستثمرين مما يجعلهم يفقدون الثقة في القوائم المالية مما يتطلب إعادة صياغتها بالإضافة إلى عدم حرية المراجعين في تقديم تقرير مراجعة يعكس الوضع المالي الحالي والمستقبلي بصورة صادقة. لذا فإن التقارير المالية هي الوسيلة الأساسية للاتصال بين الإدارة وكافة الأطراف الأخرى المهمة بالمنظمة ومن خلال التقارير يمكن لكافة الأطراف الأخرى التعرف على المركز المالي للمنظمة وما تحققة من نتائج وتمثل جودة التقارير المالية محورا مهما للكشف عن الكثير من القضايا التي تهم المنظمات والهيئات المهنية التنظيمية والمحاسبين ومستخدمي التقارير المالية ككل.

وهناك العديد من التحديات التي تواجه جودة ونزاهة واستقلالية المراجع الخارجي مما ينتج عنها العديد من الأزمات المالية والإضرار بمصالح المستثمرين مما يجعلهم يفقدون الثقة في القوائم المالية مما يتطلب إعادة صياغتها بالإضافة إلى عدم حرية المراجعين في تقديم تقرير مراجعة يعكس الوضع المالي الحالي والمستقبلي بصورة صادقة.

مشكلة الدراسة:

تمثلت مشكلة الدراسة في أن عملية تحقيق جودة التقارير المالية تتطلب مجموعة من المعايير والمبادئ التي من ضروري توافرها في عملية

اعداد القوائم المالية، و إن عملية المراجعة هي من تغطي الثقة على ذلك، من هذا المنطلق سعت الدراسة الى معرفة دور جودة المراجعة في تحقيق جودة القوائم المالية، لذلك تم صياغة مشكلة الدراسة في شكل التساؤلات الآتية:

1. هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وملائمة التقارير المالية؟

2. هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وموثوقية التقارير المالية؟

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة في الارتقاء بعملية المراجعة بصفة عامة واستخدام الأساليب الحديثة في تقليل مخاطر المراجعة، وتقويم دور المراجعة بسوق الخرطوم للأوراق المالية في تحقيق جودة التقارير المالية، ومساعدة وتنمية قدرات المراجعين وتأهيلهم عملياً وعلمياً ليكونوا دائماً ملمين بهذه التطورات ووضعها موضع الممارسة، كذلك بينا أهمية دور جودة المراجعة في تحقيق ملائمة التقارير المالية وموثوقيتها.

أهداف الدراسة:

تتمثل أهداف الدراسة في الآتي:

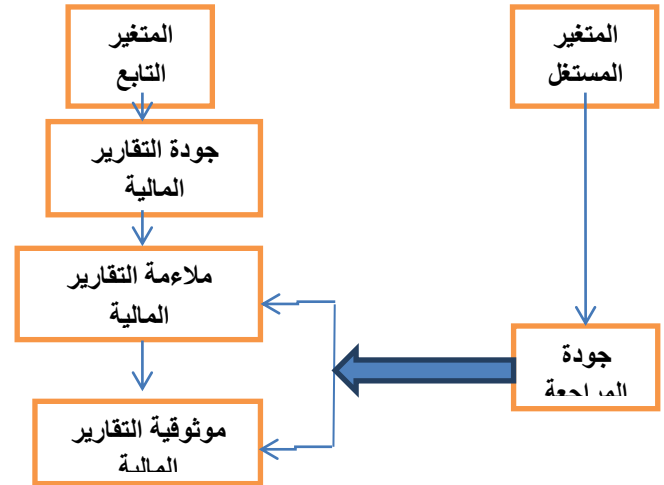
1. التعرف على مفهوم وأهمية وأهداف جودة المراجعة وجودة التقارير المالية.

2. معرفة دور جودة المراجعة في تحقيق ملائمة التقارير المالية.

3. توضيح العلاقة بين جودة المراجعة في تحقيق موثوقية التقارير المالية.

نموذج الدراسة:

الشكل (1) يوضح متغيرات الدراسة:



إعداد الباحثان

منهج الدراسة: تتبع الدراسة المنهج التحليلي الوصفي لكونه الملائم لأسئلة الدراسة وأهدافها.

المحور الثاني: الدراسات السابقة:

دراسة: سمير، (2008) أثر جودة المراجعة الخارجية على عمليات إدارة الأرباح

تناولت الدراسة أثر جودة المراجعة الخارجية على عمليات إدارة الأرباح، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية الكشف عن إدارة عمليات الأرباح، هدفت الدراسة إلى تحديد مفهوم جودة عملية المراجعة، وتقييم مدى سلامة حجم منشأة المراجعة، وبيان دور جودة المراجعة الخارجية في الكشف عن عمليات إدارة الأرباح في السوق المصري، ظهرت أهمية الدراسة من أن ممارسات إدارة الأرباح من الإدارة تضعف ثقة المستثمرين في القوائم المالية وتعوّق التدفق الكفء لرأس المال في الأسواق المالية، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدام استمارة الاستبانة.

توصلت الدراسة إلى نتائج منها، وجود علاقة إيجابية بين تأهيل المراجع الخارجي، حجم منشأة المراجعة، استقلال المراجع الخارجي وموضوعيته وجودة المراجعة الخارجية، وهناك علاقة سلبية بين جودة المراجعة وسلوك إدارة الأرباح.

دراسة: عائدة، (2011) دور جودة المراجعة في رفع كفاءة وفعالية الحوكمة من منظور لجان المراجعة:

تناولت الدراسة دور جودة المراجعة في رفع كفاءة وفعالية الحوكمة من منظور لجان المراجعة، حيث تمثلت مشكلة البحث في تحسين جودة الأداء في المراجعة وتأثير ذلك على فعالية وتأثير ذلك على فعالية الحوكمة وتأثير المراجعة الجيدة الفاعلة مع رفع كفاءة مستوي الحوكمة في مؤسسات التعليم العالي، توصلت الباحثة إلى نتائج أهمها تحديد دور جودة المراجعة في زيادة كفاءة وفعالية الحوكمة المؤسسية من خلال القبول الاجتماعي لمهنة المراجعة من مؤسسات التعليم العالي بالسودان، أن الهدف الرئيس من تكوين لجان المراجعة هو تأكيد زيادة الموثوقية ومصادقية التقارير المالية وهذا ما يسمى آلية جودة المراجعة.

دراسة: محمد، (2013) دور جودة المراجعة وحوكمة الشركات في تقليل مخاطر الاستثمار في أسواق الأوراق المالية

تناولت الدراسة دور جودة المراجعة وحوكمة الشركات في تقليل مخاطر الاستثمار في أسواق الأوراق المالية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في عدم اليقين الذي يحيط بنتائج الأحداث المستقبلية في مجال الاستثمار في الأوراق المالية، والذي يتمثل في عدم التأكيد بشأن التدفقات النقدية المستقبلية للعائد المتوقع من هذه الاستثمارات. هدفت الدراسة إلى معرفة دور لجان المراجعة وحوكمة الشركات لتقليل مخاطر الاستثمار في أسواق الأوراق المالية، وكذلك أهمية دور جودة المراجعة وحوكمة الشركات ومدى مساهمتها في توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات بسوق الأوراق المالية. تكمن أهمية الدراسة في الحد من المخاطر التي يتعرض

للمراجعة الداخلية ودور حوكمة في دعم إدارة المخاطر في موسيقية التقرير المالية للمصرف والمنهج المستخدم استنباطي، استقرائي وتحليلي وتوصلت الدراسة الى أهم النتائج هي تعميق الوعي في دور المراجعة الداخلية وأهميتها في المصارف كما لها أهمية كبيرة في زيادة ثقة المساهمين وتقييم مدى نجا نظم الرقابة لمواجهة المخاطر التي يمكن أن تعرض لها المصرف ضرورة استقلالية قسم المراجعة الداخلية وتبعيته مباشرة للجنة المراجعة.

دراسة: مي، (2018) أثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في المصارف التجارية في ظل معايير المحاسبة للمؤسسات المالية الإسلامية:

تناولت الدراسة أثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في المصارف التجارية في ظل معايير المحاسبة للمؤسسات المالية الإسلامية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في الأسئلة الآتية: ما مدى إدراك البنوك التجارية العاملة بالمملكة العربية السعودية على أهمية توفير معلومات محاسبية ذات خصائص نوعية في تقاريرها المالية المنشورة؟، وما مدى تأثير الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية المتمثلة في خاصية الملاءمة والتعبير الصادق على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة بالمملكة العربية السعودية؟، هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إدراك البنوك التجارية العاملة في المملكة العربية السعودية على أهمية توفير معلومات محاسبية ذات خصائص نوعية في تقاريرها المالية المنشورة، والتعرف على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية التي تعرضها القوائم المالية للبنوك التجارية العاملة في المملكة العربية السعودية ممثلة في: الملاءمة، والتعبير الصادق، وتوصلت الدراسة إلى النتائج الآتية: أن البنوك التجارية العاملة بالمملكة العربية السعودية تدرك أهمية توفير معلومات محاسبية ذات خصائص نوعية في تقاريرها المالية المنشورة، وأن الخصائص النوعية الأساسية

لها الاستثمار في الأوراق المالية. اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي والمنهج التحليلي الوصفي. لتحقيق أهداف الدراسة اختبرت الدراسة الفرضيات الآتية: تساعد جودة المراجعة في تقليل مخاطر الاستثمار في أسواق

الأوراق المالية، جودة المراجعة تؤثر في حوكمة الشركات لضمان تقليل مخاطر الاستثمار في سوق الخرطوم للأوراق المالية. توصلت الدراسة إلى أن لجان المراجعة ساعدت في زيادة مصداقية تقارير المراجعة الخارجية، مما أثر إيجابياً في تقليل المخاطر الاستثمارية في سوق الأوراق المالية، وأن جودة المراجعة تمثل إشارة جيدة لفاعلية تطبيق حوكمة الشركات لضمان تقليل المخاطر الاستثمارية في سوق الأوراق المالية.

دراسة: وجدان، (2017) الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية:

تناولت الدراسة الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في الآتي: ما هي تأثير الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية ودورها في جودة التقرير المالية للمصارف؟ وتتفرع منه الآتي : ما مدى تأثير الأدوار الحديثة للمراجعة الداخلية الاستشاري توكيدي، واستقلالية المراجعة الداخلية دور حوكمة ودعم إدارة المخاطر في ملائمة التقرير؟ وله أهمية علمية وعملية العلمية هي استكمال الجهود العلمية المبذولة في دراسة الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية وهي جهود متزايدة ومستمرة وتقويم أدبي ونظري للمفاهيم محاسبية مهنة في الفكر المحاسبي المعاصر والاتجاهات الحديثة للمراجعة وجودة التقرير المالية وللاهمية العملية هي تطورات في مجال الفكر المحاسبي في ظل متغيرات بيئة الأعمال المعاصرة التي من ملامحها الرئيسة السعي نحو تحسين وجودة التقرير المالية وأهم الأهداف هي تأثير الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية استشاري توكيدي

والمكملة للمعلومات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة بالمملكة العربية السعودية.

دراسة: Hakan, (2018) العلاقة بين الإفصاح الاختياري والتقارير المالية من خلال الجمع بين قاعدتي بيانات سويديتين بنقاط قوة فريدة تناولت الدراسة العلاقة بين الإفصاح الاختياري والتقارير المالية من خلال الجمع بين قاعدتي بيانات سويديتين بنقاط قوة فريدة، أظهر أن الشركات التي تنفقر إلى المالك المسيطر، لديها إفصاح طوعي أقل في التقارير المالية (أي أن المعلومات المقدمة تفوق ما هو مطلوب رسمياً)، هذا يشير إلى أن المديرين يفضلون حجب المعلومات لتعظيم تقديرهم لسياسات الشركة. وأظهر أيضاً أن الإفصاح يزداد مبدئياً بملكية الملكية، مما يعكس زيادة الحوافز للمراقبة والحكومة الأقوى، يبدأ الإفصاح بالانخفاض مما يعكس تضارباً آخر في المصالح وبالتحديد بين مالكي الأقليات والسيطرة. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها: النتائج حول تأثير المؤسسات والأجانب وغير المتنوعة والمسيطرة على مالكي الأقليات كما توصلت الدراسة إلى أن بنية الملكية لها آثار كبيرة على الإفصاح الاختياري.

دراسة: إبراهيم، (2023م) مدخل المراجعة المشتركة وأثرها على تحسين جودة التقارير المالية:

تناولت الدراسة مدخل المراجعة المشتركة وأثرها على تحسين جودة التقارير المالية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة فيما هو إثر استخدام مدخل المراجعة المشتركة على تحقيق هذا الهدف وهو تحسن جودة التقارير المالية. هدفت الدراسة إلى تحقيق الآتي: إظهار دور مدخل المراجعة المشتركة في زيادة موثوقية التقارير المالية في المنشآت، التحقق من استخدام مدخل المراجعة المشتركة وقابلية التقارير المالية للمقارنة في المنشآت، توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها: المراجعة المشتركة تساعد على توفير علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية المستمدة من المحاسبة

المالية، المراجعة المشتركة له علاقة جيدة بموثوقية التقارير المالية في المنشآت. أوصت الدراسة بالآتي: ضرورة الاهتمام بالعاملين في المجال المحاسبي والعمل على الزيادة في تدريبهم وتأهيلهم خاصة في التأهيل المهني، العمل على الزيادة في موثوقية التقارير المالية في المنشآت.

ما يميز البحث الحالي

يتضح للباحثين أن الدراسات السابقة تناولت مداخل مختلف الى في تحقيق جودة التقارير المالية ومنها دور المراجعة المشتركة ونظم المعلومات المحاسبية والإفصاح الاختياري والاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية في تحقيق جودة التقارير المالية، بينما تناولت الدراسة الحالية جودة المراجعة الخارجية في تحقيق جودة التقارير المالية، ام الدراسة الأولى والثانية والثالثة هي تناولت جودة المراجعة الخارجية كمتغير مستغل وأثرها على متغيرات اخرى لم يتم التطرق لها في هذه الدراسة.

المحور الثالث: الإطار النظري:

أولاً: مفهوم جودة المراجعة:

لا يوجد من الناحية النظرية اتفاق على تعريف المراجعة حيث تعددت واختلفت التعاريف بين المنظمات المهنية والأكاديميين والباحثين في المحاسبة تبعاً للظروف ووجهات النظر، إلا أن معظم التعاريف متشابهة في مضمونها، لكنها مختلفة في صياغتها ويمكن عرض بعض التعاريف كالآتي:

عرفها (رياض، 2007م، ص 32) بأنها "قدرة المراجع علي اكتشاف المخالفات المالية في تطبيق النظام المحاسبي للعميل والمقدرة علي تسجيل تلك المخالفات ويفسر التفاوت في جودة المراجعة اعتمادا علي عاملين هما محاولة الحفاظ علي سمعة المكتب والصراع بين المراجعين والعملاء علي تأكيد نفوذ كل منهم.

مخاطر داخلية، ومخاطر خارجية وبالتالي يتطلب الأمر العمل على إدارة هذه المخاطر والحد من أثارها السلبية المتوقعة على المنشأة، لذا تحتاج هذه المنشأة الى وسيلة خارجية تستطيع من خلالها التعرف على المخاطر التي تواجهها، وتساعد في تخفيض أثر هذه المخاطر، حيث قد يتطلب من المراجعين الخارجيين القيام بذلك مما يساهم في إدارة وتخفيض هذه المخاطر. (الوكيل، 2004، 13)

ثالثاً: خصائص جودة المراجعة:

توجد العديد من الخصائص التي يعكس توافرها مفهوم الجودة ومنها (ابراهيم، 2009، 147):

1. قلة عدد الدعاوى القضائية المرفوعة ضد مراجع الحسابات:

حيث تم التأكيد على أن القيمة المضافة للمراجعة هي أضفاء ثقة مستخدمي القوائم المالية، بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية، كما أن فشل مراجع الحسابات في تحقيق القيمة المضافة لعمله قد يعرضه للدعاوى القضائية من جانب مستخدمي القوائم المالية لمطالبته بالتعويض عن الضرر الناتج عن أهمله غير المتعمد في القيام بعمله، أو دعاوى لمطالبته بحبس مراجع الحسابات في حالة أهمله المتعمد في القيام بعمله. لذلك يمكن القول أن عدم وجود دعاوى قضائية مرفوعة ضد شركة المراجعة يعدّ مقياساً لجودة عملية المراجعة المنجزة بواسطة شركة المراجعة.

2. صدق تقارير مراجع الحسابات:

إنّ صدق تقارير المراجعة لشركة المراجعة تعبر عن جودة عملية المراجعة، حيث يتمثل صدق تقارير المراجعة في ارتفاع محتواها لمستخدمي القوائم المالية خاصة للمستثمرين المتعاملين في سوق الأوراق المالية على نحو يجعل هذه التقارير أكثر فائدة لاتخاذ قرارات الاستثمار في الأوراق المالية للمنشأة التي تتم مراجعتها.

كما عرفت بانها "احتمالية قيام المراجع باكتشاف التحريفات الجوهرية في القوائم المالية والابلاغ عنه. هي باحتمال عدم احتواء القوائم المالية للتحريفات الجوهرية من غش واطفاء" (سالم، 2009، 95) مما سبق يتضح للباحث ان جودة المراجعة يمكن تعريفها بأنها مقدرة مراجع الحسابات على اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية وتخفيض مخاطر المراجعة.

ثانياً: أهمية جودة المراجعة:

تتمثل أهمية جودة المراجعة في الآتي:

1. تحفز المراجعين على الالتزام بمتطلبات تنظيم المهنة:

تعد متطلبات تنظيم المهنة، ونظم رقابة الجودة واحداً من أهم العوامل التي تحفز المراجعين نحو المحافظة على الجودة وتحسينها، وذلك نظراً لما تشمله هذه النظم من سياسات وإجراءات هدفها تحسين أداء الأفراد داخل مكاتب المراجعة، مع فرض العقوبات والجزاءات على الأداء والسلوك المخالف. ومن ناحية أخرى تؤدي جودة المراجعة إلى تأكيد الالتزام بمتطلبات المهنة. (طلبة، 1997، 28)

2. تضيق فجوة التوقعات في المهنة:

يقصد بفجوة التوقعات اختلاف الأداء المهني للمراجع من حيث الجودة ومعايير الأداء المهني عن المتوقع منه أن يحققه. وقد ترتب علي ذلك تصاعد الانتقادات والدعاوى القضائية ضد المراجعين، والتي تؤثر على الثقة في مهنة المراجعة، والسبيل الأفضل لتضييق فجوة التوقعات هو الاهتمام بجودة عملية المراجعة، وذلك من خلال التزام المراجع بمعايير الأداء المهني، وبما يحقق ويشبع رغبات واحتياجات مستخدمي القوائم المالية. (عشماوي، 1999، 87)

3. تخفيض مخاطر أعمال المنشأة محل المراجعة:

تواجه منشأة الأعمال مجموعة من المخاطر، والتي قد تؤثر عليها وعلى استثمارها في سوق الأعمال، ويمكن تقسيم هذه المخاطر إلى

وكذلك عرفت أن جودة التقارير هي تلك التقارير المالية التي تعكس نوعية المعلومات المالية بشكل كامل وشفاف بهدف عدم التضليل أو التشويه لتلك المعلومات المقدمة إلى المستخدمين والتي تساعدهم في اتخاذ القرارات (achin,2014, 98).

يرى الباحث بأن التقارير المالية الجيدة هي تلك التقارير التي تتصف بالدقة في نقل المعلومات والبيانات الصادقة والعادلة والخالية من الغش والتحريف، وهي التي توضع بموضوعة دون تضخم، ويجب أن تعد وتقدم في الوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها المعلوماتية بهدف المساعدة في اتخاذ القرارات المناسبة.

خامساً: الخصائص الأساسية لجودة التقارير المالية:

تعتبر جودة التقارير المالية، هي ما تتمتع به المعلومات الوارد في التقارير من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية لتحقيق الهدف من استخدامها، والوصول لمعلومات مالية جيدة، ويتم ذلك من خلال استراتيجيات أو إجراءات وآليات تساهم في الاهتمام بعملية إعداد المعلومات المحاسبية من حيث العرض ومضمون تلك المعلومة، وبحيث تتميز بالإيضاح والسهولة بما يتناسب مع احتياجات المستخدمين بما يمكنهم من بناء قرارات رشيدة.

لذا نجد أن هنالك اتفاق بين الكتاب والباحثين والمنظمات المهنية حول الخصائص الأساسية التي تحقق جودة التقارير المالية هما خاصيتين وعدد من الخصائص الفرعية، سيتناول الكاتب الخاصيتين الرئيسيتين:

1. خاصية الملائمة:

تعرف الملائمة على أنها قدرة المعلومات المحاسبية على تغيير قرار مستخدم المعلومات والتأثير عليه، وبكلمات أخرى هي قدرة المعلومات لإيجاد فق في اتخاذ القرار (جيري، 2003، 69).

حيث تكمن المشكلة في عد اليقين الذي يحيط بنتائج الأحداث المستقبلية في مجال الاستثمار في الأوراق المالية والذي يتمثل في التأكيد بشأن التدفقات النقدية المستقبلية للعائد المتوقع من هذه الاستثمارات، أي أن هنالك احتمال التعرض لخسائر مالية وذلك نتيجة للتقلبات المتوقعة في العوائد المستقبلية، لذلك لا للمستثمرين في سوق الأوراق المالية البحث عن وسائل لتقليل هذه المخاطر من خلال جودة المراجعة والتطبيق الفعال لحوكمة الشركات.

3. خبرة شركة المراجعة بالصناعة التي ينتمي لها العميل:

حيث أكد تايلور أن خبرة شركة المراجعة بالصناعة التي تنتمي إليها الشركة محل المراجعة تزيد من احتمال خلو القوائم المالية التي تمت مراجعتها من الأخطاء الجوهرية، مما يعنى ارتفاع جودة عملية المراجعة، حيث إن هذه الخبرة تكسب شركة المراجعة سمعة طيبة في مجال الصناعة التي تخصص فيها والتي تنتمي لها الشركة محل المراجعة. (عيسى، 2013، 365)

رابعاً: مفهوم جودة التقارير المالية:

عرفت جودة التقارير المالية بأنها مدى تقديم تلك التقارير لمعلومات حقيقية وعادلة حول الأداء الاقتصادي للشركة والوضع المالي بها (كيلاني، 2016، 385).

وأيضاً عرفت جودة التقارير المالية بأن تكون المعلومات خالية من الأخطاء والتحريف والتزوير والغش، وموضوعة بواقعيه دون تضخيم (أبو العلاء، 2011، 357).

إن جودة التقارير المالية تباينت فيها الآراء نحو تقديم مفهوم موحد لها فتعدد التعاريف للتقارير المالية ذات الجودة العالية على النحو التالي: تعرف جودة التقارير المالية بأنها الدقة في نقل المعلومات المتعلقة بعمليات المؤسسة والمتمثلة بالتدفقات النقدية المتوقعة من تلك العمليات ومدى استفادة المستخدمين من تلك التقارير (biddle, 2009, 112).

مفيدة لهم (أمانة العرض)، ولا يمكن أن تعبر المعلومات عن التمثيل الصادق إذا كانت مغرضة أو منحازة، ولا يستخدم طريقة القياس بشكل صحيح أو لأن طريقة القياس لا تمثل ما هو مقصود أن نعبر عنه (حماد، 2004، 58).

تعدّ خاصية الموثوقية أحد الخصائص الرئيسية للمعلومات، وتتوافر هذه الخاصية في المعلومات عندما تكون خالية من الأخطاء، وحيادية، وتتصف بأمانة التعبير، أي أنها خاصية تعلق بأمانة المعلومات المحاسبية وإمكانية الاعتماد عليها (الطفي، 2005، 193).

ولكي يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية والوثوق بها يلزم توافر ثلاث خصائص فرعية:

الصدق والتعبير:

هي أن تكون المعلومات المحاسبية صحيحة ودقيقة ومعبرة عن الأحداث بصورة سليمة وأمانة وخالية من أي تلاعب متعمد، وإلا فستكون معلومات ضارة غير مفيدة حتى ولو كانت ملائمة ووقائية ومفهومة لمستخدمها، فالدقة تعني مطابقة المعلومات للواقع المراد التعبير عنه وبدون أخطاء، أما الصحة تعني أن يتم تجميع وتسجيل البيانات ومعالجتها بشكل صحيح (الطيب، 2007، 17).

ب. الحياد:

يجب ألا تكون البيانات المحاسبية متحيزة لمستخدم معين من مستخدمي التقارير المالية على حساب مستخدم أو مستخدمين آخرين (محسن، 2008، 60).

ج. القابلية للتحقق:

هي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص، إذا ما تم استخدام نفس الطرق والأساليب التي استخدمت في قياس المعلومات المحاسبية، وغالباً ما يستخدم مصطلح

إن المعلومات المحاسبية تكون ملائمة عندما تحدث فرقاً في اتخاذ القرار، وذلك بمساعدة المستخدمين لها على وضع تنبؤات عن ناتج الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية، أو على تأكيد أو تصحيح التوقعات السابقة، ولكي تكون المعلومات ملائمة يجب أن تكون لها قيمة تنبؤية وقيمة استرجاعية (تغذية عكسية)، وأن يتم تقديمها في الوقت المناسب (دهمش، 1995، 23).

ولكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يلزم توافر ثلاث خصائص فرعية هي:

أ. القيمة التنبؤية للمعلومات:

يقصد بذلك أنه لكي تكون للمعلومات المحاسبية ملائمة يتعين أن تتميز بقدرتها التنبؤية بالأحداث، بمعنى قدرتها على مساعدة متخذ القرار في أن يحسن من احتمالات التوصل إلى تنبؤات صادقة عن النتائج المتوقعة في المستقبل أو أن تؤدي هذه المعلومات إلى تعزيز أو تصحيح توقعاته الحالية (عاشور، 1996، 11).

ج. التوقيت المناسب (الملائم):

إن توفر المعلومات المحاسبية لدى مستخدم القوائم المالية قبل أن تفقد قيمتها على التأثير على القرارات يعد عاملاً مساعد على الملائمة، فإذا لم تكن متاحة عند الحاجة إليها أو أصبحت متوفرة بعد فترة طويلة من الأحداث المقرر عنها بحيث تكون لا قيمة لها مستقبلاً عندئذ تكون غير ملائمة (الشامي، 2009، 40).

ب. الموثوقية:

تمثل القوائم المالية عرض مجرد لأنشطة المنشأة الحالية وحتى يمكن الاعتماد عليها فيجب أن تصور العلاقات المالية الهامة لمنشأة ذاتها، وتكون المعلومات ذات اعتمادية إذا كانت محققة ومحايدة، وإذا أمكن لمستخدمي الاعتماد عليها لعرض ما هو مستهدف من معلومات

النسبة المئوية	التكرارات	البيان	
		المتغير	فئات الخاصية
%10 %11.7 %11.7 %14.2 %7.5 %100	12 14 14 17 9 120	العلمي	نظم المعلومات المحاسبية
			إدارة الاعمال
			دراسات المالية والمصرفية
			اقتصاد
			اخرى
			الاجمالي
			محاسب
%50.8 %11.7 %5.8 %14.2 %2.5 %6.7 %5.8 %2.5 %100	61 14 7 17 3 8 7 3 120	المسمى الوظيفي	مراجع داخلي
			محلل مالي
			مستثمر في الاوراق المالية
			مدير مالي
			وسيط
			أكاديمي
			اخرى
			الاجمالي
			اقل من 5 سنوات
			من 5 و اقل من 10 سنة
%13.3 %15 %17.5	16 18 21	سنوات الخبرة	من 10 سنة و اقل 15 سنة
			من 15 سنة و اقل 20

مرادف للتحقق وهو الموضوعية أي التثبت من سلامة وموضوعية المعلومات (حسين، 2004، 58).

ويرى الباحث أن المعلومة الواردة في التقارير المالية تكون ملائمة وموثوقة إذا كان لها تأثير واضح في اتخاذ القرار أي أنها معلومة ذات فائدة تكون قدمت في الوقت المناسب وتكون قادرة على التنبؤ وذات تغذية عكسية.

المحور الرابع: الدراسة الميدانية:

يستعرض الباحث دراسة بعنوان (دور جودة المراجعة في تحقيق جودة التقارير المالية) دراسة ميدانية على عينة من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، حيث تكون مجتمع الدراسة من مجموعة من الشركات السودانية العاملة بولاية الخرطوم والمدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، وقد كان الوصف الوظيفي للعاملين من محاسب، مراجع داخلي، موظف استثمار، موظف تسويق، تم اختيار عينة عشوائية للباحث من (15) مفردة من ذوي الاختصاص وتم استرداد (150) استمارة وقد كان الصالح منها للتحليل (120) استمارة.

أولاً: البيانات الشخصية:

الجدول (1) يوضح البيانات الشخصية:

النسبة المئوية	التكرارات	البيان	
		المتغير	فئات الخاصية
%44.2 %10 %31.7 %8.3 %5.8 %100	53 12 38 10 7 120	المؤهل العلمي	بكالوريوس
			دبلوم عالي
			ماجستير
			دكتوراه
			اخرى
			الاجمالي
%45	54	التخصص	المحاسبة

بين (3.99 - 4.09) والمنوال يقع في المدى (4 - 5) الانحراف المعياري يقع في المدى ما بين (0.83 - 1.00) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة .

المحور الثاني: "تحقيق جودة التقارير المالية"

البعد الاول: "تحقيق ملائمة التقارير المالية ":

الجدول (3)

م	العبارات	الوسط	الانحراف المعياري	التفسير	الترتيب
1	كشف الغش والاطفاء والمخالفات ذات الاهمية النسبية	4.08	0.89	عالية جدا	2
2	تقديم توصيات للعميل حول نظام الرقابة الداخلية	4.07	0.95	عالية جدا	3
3	التقرير عن الاستخدام الامثل للموارد المتاحة	4.06	0.89	عالية جدا	4
4	الاحتفاظ بسجلات منتظمة لكل المنشأة	4.02	0.93	عالية جدا	7
5	وجود جه ملتزمة تتابع جودة الاداء	4.09	0.93	عالية جدا	1
6	وعي مستخدمي القوائم المالية بعملية المراجعة	4.01	0.95	عالية جدا	8
7	حسن التعامل والاحترام الذي يتلقاه العميل من أعضاء مكتب المراجعة	4.02	1.00	عالية جدا	6
8	تتمتع مكتب المراجعة بالشهر والسعة الطيبة	4.06	0.96	عالية جدا	5
9	حجم شركة العميل	4.00	0.83	عالية جدا	9
10	حجم اتعاب المراجعة	3.99	0.94	عالية	10

الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الثاني

م	العبارات	الوسط	الانحراف المعياري	التفسير	الترتيب
1	تقديم معلومات أكثر ملائمة لاحتياجات المستخدمين	3.80	1.29	عالية	6
2	التركيز على العرض والافصاح عن المعلومات المهمة نسبياً	4.17	0.96	عالية جدا	1
3	زيادة قدرة معلومات التقارير على تأكيد التوقعات السابقة	4.13	0.94	عالية جدا	2
4	تخفيض درجة المخاطرة	4.08	0.98	عالية جدا	5
5	يتم تقديم المعلومات في الوقت المناسب	4.12	0.94	عالية جدا	4
6	تتمتع المعلومات المعروض بالقيمة التنويرية	4.13	0.92	عالية جدا	3

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

النسبة المئوية	التكرارات	البيان	
		المتغير	فئات الخاصية
		سنة	
24.2%	29	20 سنة فأكثر	
100%	120	الاجمالي	

المصدر: اعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية

يتضح للباحث من الجدول رقم (1) أن (44.2%) من أفراد عينة الدراسة هم من حملة البكالوريوس، و(55.8%) من أفراد عينة الدراسة هم من حملة شهادات عليا، وأن (45%، و10%) تخصص محاسبة ونظم معلومات محاسبية على التوالي، وأن (45%) من التخصص المختلف ادارة اعمال واقتصاد ودراسات مالية ومصرفية، وهذه المؤشرات تدل على ان افراد عينة الدراسة لديهم تأهيل علمي في مجال المحاسبة مما ينعكس على دقة البيانات التي يدلون بها، كما ان (50.8%) من افراد عينة الدراسة هم محاسبون، و(11.7%) من العينة مراجع داخلي و (37.5%) هم يشغلون وظيفة وسيط ومحل مالي واكاديمي ومدير مالي ومستثمر في الأوراق المالية ووظائف اخرى، كذلك فان (30%، 13.3%، 15%، 17.5%، 24.2%) من افراد عينة الدراسة خبرتهم اقل من 5 سنوات ومن 5 واقل من 10 سنة و من 10 سنة واقل من 15 سنة من 15 سنة واقل 20 سنة واكثر من 20 سنة على التوالي.

ثانياً: تحليل بيانات الاستبانة:

المحور الاول: "جودة المراجعة":

الجدول (2) الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة على

عبارات المحور الأول

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م.

من الجدول رقم (2) نلاحظ أنّ الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على " جودة المراجعة " فإن الاوساط الحسابية له تقع في المدى ما

(X)، ومتغير واحد تابع (Y) في فرضية الدراسة، ويأخذ نموذج الانحدار البسيط المعادل الاساسية التالية:

$$Y = B_0 + B_1 X$$

حيث إن (B0) تمثل الجزء الثابت للنموذج.

وان (B1) فهي تمثل معامل الانحدار.

1. اختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي: "هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وتحقيق ملائمة التقارير المالية". تهدف هذه الفرضية إلى بيان دور جودة المراجعة في تحقيق ملائمة التقارير المالية، وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد جودة المراجعة كمتغير مستقل ممثل بـ (x1) وتحقيق ملائمة التقارير المالية كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول (5) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الأولى

المتغير	القيمة (الاحتمالية Sig.)	اختبار (t)	معاملات الانحدار	
معدنية	0.000	3.766	1.112	$\hat{B}_0$
معدنية	0.000	1.972	0.979	$\hat{B}_1$
			0.94	معامل الارتباط (R)
			0.90	معامل التحديد (R^2)
			446.569	اختبار (F)
هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وتحقيق ملائمة التقارير المالية				

من خلال الجدول (3) نلاحظ أن الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على "تحقيق ملائمة التقارير المالية" فإن الأوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.80 - 4.17) والانحراف المعياري (0.92 - 1.29) والمنوال (4 - 5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فإن إجابات المبحوثين هي الموافقة.

البعد الثاني: "تحقيق موثوقية التقارير المالية":

الجدول (4) الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الثاني البعد الثاني

م	العبارات	الوسط	الانحراف المعياري	التفسير	الترتيب
1	تعتبر عن الأحداث الاقتصادية	4.10	0.92	عالية جداً	1
2	توفر معلومات مالية خالية من الأخطاء إلى حد كبير	4.03	0.99	عالية جداً	4
3	توفر معلومات مالية نصف بالاكتمال	4.08	0.94	عالية جداً	3
4	تقدم معلومات مالية خالية من التحيز	4.08	0.98	عالية جداً	2
5	تقدم معلومات عن التغير في السياسات المحاسبية	4.00	1.02	عالية جداً	5
6	تقدم معلومات وفقاً للمبادئ المحاسبية	3.98	1.02	عالية	6

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م.

من خلال الجدول (4) نلاحظ أن الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على "تحقيق موثوقية التقارير المالية" فإن الأوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.98 - 4.10) والانحراف المعياري (0.92 - 1.02) والمنوال (4 - 5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فإن إجابات المبحوثين هي الموافقة.

ثالثاً: اختبار الفرضيات:

لاختبار الفرضيات (الأولى، الثانية) تم استخدام نموذج الانحدار الخطي البسيط، حيث يستخدم هذا النموذج في حالة وجود متغير واحد مستقل

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحث من الجدول (5) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين جودة المراجعة كمتغير مستقل و تحقيق ملائمة التقارير المالية

الجدول (6) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية

الثانية

التفسير	القيمة (الاحتمالية (Sig))	اختبار (t)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	2.256	1.387	$\hat{B}_0$
معنوية	0.000	1.991	0.905	$\hat{B}_1$
			0.89	معامل الارتباط (R)
			0.80	معامل التحديد (R^2)
			475.986	اختبار (F)
هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة المراجعة وتحقيق مؤثوقية التقارير المالية				

كمتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.94)، و بلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.90)، هذه القيمة تدل على أن جودة المراجعة كممتغير مستقل تؤثر ب (90%) في تحقيق ملائمة التقارير المالية (المتغير التابع)، و نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة اختبار (F) (446.569) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و 3.766، ومتوسط دور جودة المراجعة في تحقيق ملائمة التقارير المالية (3) مرة، 1.972 وتعني أن جودة المراجعة يؤثر على تحقيق ملائمة التقارير المالية ب 97%.

مما تقدم يستنتج الباحث أن فرضية الدراسة والتي نصت على: " هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وتحقيق ملائمة التقارير المالية " قد تحققت.

2. اختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي: " هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة في تحقيق مؤثوقية التقارير المالية ".

تهدف هذه الفرضية إلى بيان دور جودة المراجعة في تحقيق مؤثوقية التقارير المالية، وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي اليسير في بناء النموذج حيث إن جودة المراجعة كممتغير مستقل ممثل ب (x1) وترشيد تحقيق مؤثوقية التقارير المالية كممتغير تابع ممثل ب (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

المصدر إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحث من الجدول (6) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردي قوي بين جودة المراجعة كممتغير مستقل و تحقيق مؤثوقية التقارير المالية كممتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.89)، وبلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.80)، هذه القيمة تدل على أن جودة المراجعة كممتغير مستقل تؤثر ب (80%) في تحقيق مؤثوقية التقارير المالية (المتغير التابع)، ونموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة اختبار (F) (475.986) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و 2.256، متوسط دور جودة المراجعة في تحقيق مؤثوقية التقارير المالية يساوي (2) مره، و 1.991، وتعني جودة المراجعة تساهم في تحقيق مؤثوقية التقارير المالية ب 99%.

مما تقدم يستنتج الباحث أن فرضية الدراسة الثانية والتي نصت على أن: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة المراجعة وتحقيق مؤثوقية التقارير المالية " قد تحققت.

الخاتمة: وتشتمل على الآتي:

أولاً: النتائج:

من خلال الإطار النظري والدراسة الميدانية توصل الباحث إلى النتائج الآتية:

1. وجدت علاقة إيجابية بين جودة المراجعة وملائمة التقارير المالية في الشركات السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
2. وجدت علاقة إيجابية بين جودة المراجعة وموثوقية التقارير المالية في الشركات السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
3. أن تقديم معلومات أكثر موثوقية لحاجات المستخدمين ساعد في تحقيق جودة التقارير المالية بسوق الخرطوم للأوراق المالية.
4. الكشف عن الغش والأخطاء والمخالفات ساعد في تقديم معلومات أكثر موثوقية للمستثمرين في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
5. أن تقديم معلومات أكثر موثوقية لحاجات المستخدمين ساعد في تحقيق جودة التقارير المالية بسوق الخرطوم للأوراق المالية.

ثانياً: التوصيات:

بناء على هذه النتائج السابقة يوصي الباحث بالآتي:

1. ضرورة الاهتمام بجودة التقارير المالية في الشركات السودانية وذلك لما لها من أثر فعال في تحقيق جودة التقارير المالية.
2. العمل على تدريب العاملين والموظفين على العمل المحاسبي والالتزام بالمعايير الدولية.
3. العمل على تقليل التضحية أو التعارض بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية في الشركات السودانية.

قائمة المراجع والمصادر:

المراجع باللغة العربية:

- علي أبو، مي عثمان، (2018)، أثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في المصارف التجارية في ظل معايير المحاسبة للمؤسسات المالية الإسلامية، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة. جامعة أم درمان الإسلامية، معهد بحوث ودراسات العالم الإسلامي،
- الطيب، وجدان أحمد، (2017)، الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية، دراسة عينة من المصارف السودانية، الخرطوم: رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة غير منشورة، جامعة النيلين.
- عيسى، محمد أحمد أسحق، (2013)، دور جودة المراجعة وحوكمة الشركات في تقليل مخاطر الاستثمار في أسواق الأوراق المالية - دراسة ميدانية، الخرطوم. رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، جامعة النيلين.
- عبدالله، عائدة عثمان، (2011)، دور جودة المراجعة في رفع كفاءة وفعالية الحوكمة من منظور لجان المراجعة، رساله دكتوراه الفلسفة غير منشورة، جامعة النيلين.
- عيسى، سمير كامل محمد، (2008)، أثر جودة المراجعة الخارجية على عمليات إدارة الأرباح، مجلة التجارة للبحوث العلمية، 45(2)، ص 1-37.
- رياض، العبد الله، (2007)، رقابة جودة أعمال التدقيق للمكاتب اليمنية، مجلة البحوث المحاسبية، 8(1).
- سالم، بن عبد الله العتيبي، (2009)، جودة المراجعة كأحد دعائم اليات الحوكمة، مجلة الفكر المحاسبي، (2).
- الوكيل، حسام السعيد، (2004)، تقييم أساليب الرقابة على جودة اداء عملية المراجعة بجمهورية مصر العربية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة حلوان.
- عشاوي، كامل السيد، (1999م)، مدخل التوصيل الفعال كأساس لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة، رسالة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة، جامعة القاهرة.
- طلبة، علي إبراهيم، (1997)، قياس أثر العوامل على جودة مراقب الحسابات - دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة بسلطنة عمان، مجلة الاداري، العدد 69.
- عيسى، محمد أسحاق عبد الرحمن، (2013م)، دور جودة المراجعة وحوكمة الشركات في تقليل مخاطر الاستثمار في أسواق الأوراق المالية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، جامعة النيلين.

- إبراهيم، فريد محرم فريد، (2009)، نموذج محاسبي مقترح لقياس أثر تطبيق حوكمة الشركات على أداء وقيمة الشركة المسجلة ببورصة الأوراق المالية المصرية، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة جامعة عين شمس.
 - كيلاني، معتز عبد الحميد علي، (2016)، أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية المنشورة المسجلة بسوق الأوراق المالية الليبي، *المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة*، 3(2).
 - أبو علاء، سهير عبد اللطيف، (2011)، دور الحاكمية المؤسسية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية، *مجلة جامعة بنها* 1(2).
 - جبيري، دونالد كيسو، (2003)، *المحاسبة المتوسطة*، تعريب: أحمد حجاج، وسلطان السلطان، ط3، الرياض: دار المريخ للنشر.
 - دمهش، نعيم حسين، (1995)، *القوائم المالية والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما*، دار المطبوعات للنشر ودائرة المكاتب الوطنية.
 - عاشور، عصمت سيد أحمد، (1996)، *دراسات في نظم المعلومات المحاسبية*، دار النهضة للطباعة والنشر، لبنان.
 - محسن، محمد فايق عبدالرحمن، (2008)، مدى التزام المنظمات غير الحكومية في قطاع غزة بتجهيز وعرض القوائم المالية وفقا لمتطلبات المعيار الدولي رقم (1)، *رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة*، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
 - الشامي، أكرم علي، (2009)، أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في اليمن، *رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة*، جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا.
 - لطفي، أمين السيد، (2005)، *نظرية المحاسبة - منظور التوافق الدولي*، الدار الجامعية للنشر والتوزيع.
 - حماد، طارق عبدالعال، (2004م)، *موسوعة معايير المحاسبة*، شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة من المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر.
 - الطيب، شارف خوجة، (2007)، *مفاهيم جودة المعلومات لترشيد القرارات الاقتصادية، الملتقى الوطني الاول لمستجدات الالفية الثالثة ودور المؤسسة على ضوء التحول لمحاسبين الدول*، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بأجي مختار، الجزائر.
 - حسين، أحمد حسين علي، (2004)، *نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري والنظم التطبيقية*، الدار الجامعية، مصر.
 - إبراهيم، محمد ضوالبيت عبدالله، (2023)، *مدخل المراجعة المشتركة وأثرها على تحسين جودة التقارير المالية*، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، جامعة أم درمان الإسلامية، معهد بحوث ودراسات العالم الإسلامي.
- المراجع باللغة الاجنبية:**
- Håkan, Jank engård, Between a rock and a hard place: New evidence on the relationship between ownership and voluntary disclosure ,International Review of Financial Analysis Volume 56, March 2018, pp 281-291.
 - Biddle, G. C, Hilary, G., & Verdi, R. S. (2009). How dose Financial Reporting Quality relate to Investment Efficiency? *Journal of Accounting and Economics*, 48 (2), pp 112 - 114.
 - Achim, A. M. & Chi's, A. O. (2014) , Financial Accounting Quality and Its Defining characteristics. *SEA – Practical of Science*, (5), pp 93 – 98.