



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
Impact Factor ISI 1.304

العدد السابع عشر / الجزء الثاني شباط 2023

فعالية لجان المراجعة ودورها في تحقيق جودة الأرباح المحاسبية
(دراسة ميدانية على عينة من المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية)

**The effectiveness of audit committees and their role in
achieving the quality of accounting profits
(A Field Study on a Sample of Banks Listed on the
Khartoum Stock Exchange).**

الباحثان:	
أ.د. كمال أحمد يوسف	خالد مفضل أحمد سيد حابي
أستاذ المحاسبة - جامعة النيلين ,	باحث دكتوراة في المحاسبة - جامعة النيلين
Prof. Dr. Kamal Ahmed Youssef	Khaled Mufaddal Ahmed Sayed Habi
Professor of Accounting – Al-Neelain University,	PhD researcher in Accounting – Al-Neelain University

المخلص.

تمثلت مشكلة الدراسة في تزايد حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية للعديد من البنوك والشركات ورغبة ادارتها في تدعيم الرقابة عليها، والحاجة الي تدعيم الثقة والمصداقية بالتقارير والقوائم المالية، وقيام الإدارة بممارسة ما يعرف بسياسة تمهيد الدخل، وادارة الارباح المحاسبية الأمر الذي يؤدي الي انخفاض جودة الأرباح المعلنة ، بالرغم من الاهتمام بلجان المراجعة وتطبيقها نجد ان موضوع فعالية لجان المراجعة لم يحظى بالاهتمام الكافي بشركات المساهمة المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية وما زال دورها شكلياً في بعض الشركات، لذلك هدفت الدراسة الي اختبار اثر فعالية لجان المراجعة في تحقيق جودة الارباح المحاسبية. اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، و استخدمت استمارة الاستبانة لجمع البيانات والمعلومات من المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ، ولتحقيق اهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استقلاليه لجان المراجعة وتحقيق جودة الأرباح المحاسبية،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين خبرة أعضاء لجان المراجعة وتحقيق جودة الأرباح المحاسبية، بعد عرض الاطار النظري واجراء الدراسة الميدانية توصلت الدراسة الي وجود علاقه إيجابيه بين استقلاله لجان المراجعة وتحقيق جوده الأرباح المحاسبية بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، وأن توافر الخبرات المالية والمحاسبية لدي أعضاء لجان المراجعة يساعد في الحد من ممارسات إدارة الأرباح المحاسبية بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ، أوصت الدراسة بتوفير معايير واضحة للخبرة والكفاءة التي يجب ان يتمتع بها أعضاء لجان المراجعة بالمصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، الزام شركات المساهمة العامة بتكوين لجان مراجعة كشرط أساسي لإدراجها في سوق الخرطوم للأوراق المالية. الكلمات المفتاحية: فعالية لجان المراجعة، استقلالية لجان المراجعة، خبرة اعضاء لجان المراجعة، جودة الأرباح المحاسبية.

Abstract.

The problem of the study was represented in the increasing cases of fraud and manipulation in the financial statements of many banks and companies and the desire of their management to strengthen control over them, and the need to strengthen confidence and credibility in reports and financial statements, and the practice of the management of what is known as the income smoothing policy, and the management of accounting profits, which leads to a decrease in the quality of profits Declared, despite the interest in the subject of audit committees and their application, we find that the subject of the effectiveness of the audit committees did not receive sufficient attention in the joint-stock companies listed on the Khartoum Stock Exchange and their role is still formal in some companies, so the study



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

aimed to test the impact of the effectiveness of the audit committees in achieving the quality of accounting profits. The study adopted the descriptive analytical approach, and the questionnaire was used to collect data and information from the banks listed on the Khartoum Stock Exchange. To achieve the objectives of the study, the following hypotheses were tested: Members of audit committees and achieving the quality of accounting profits, after presenting the theoretical framework and conducting the field study, the study found that there is a positive relationship between the elements of the effectiveness of audit committees and achieving the quality of accounting profits in banks listed on the Khartoum Stock Exchange, and that the availability of financial and accounting expertise among members of audit committees helps to reduce Accounting earnings management practices in banks listed in the Khartoum Stock Exchange, the study recommended providing clear criteria for the experience and competence that members of the audit committees of banks listed in the Khartoum Stock Exchange should have, obligating public shareholding companies to form audit committees as a prerequisite for their inclusion in the Khartoum Stock Exchange.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

Keywords: effectiveness of audit committees, independence

of audit committees, experience of audit committee members, quality of accounting profits.

المحور الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة

أولاً: الإطار المنهجي

تمهيد:

زاد الاهتمام بموضوع فعالية لجان المراجعة نظراً لقدرتها على حماية أصحاب المصالح من خلال ضمانها لدقة التقارير المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، وتتحقق هذه الفعالية عندما يكون أعضاء هذه اللجان مؤهلين تأهيل علمي وعملي وتوافر الاستقلال والحياد لديهم في تنفيذ مهامهم والقيام بمسئولياتهم وحرص أعضاءها على بذل العناية المهنية اللازمة. حيث هنالك اختلاف كبير بين مجرد تشكيل لجان المراجعة وبين تشكيل لجان مراجعه تتمتع بالفعالية.

تشير جوده الأرباح المحاسبية إلى مدى استمرارية تدفق الأرباح الحالية في الفترات المستقبلية، وقدرة الأرباح الحالية على عكس الأداء الحالي المستقبلي للشركة، وتمثل الاستمرارية مدى قدرة الشركة في المحافظة على أرباحها في المدى الطويل، أو قدرة الأرباح الحالية في إعطاء مؤشر جيد عن الأرباح المستقبلية، وتناول الباحثون في مجال المحاسبة جودة الأرباح بمعان متعددة نظراً لاختلاف مستخدمي القوائم المالية، فيما تحتويه الأرباح من خصائص تتمتع بالجودة، ويرى واضعي المعايير والمشرعين والمدققين أن الأرباح تكون ذات جودة عالية إذا تم الإفصاح عنها بما ينسجم مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في تزايد حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية للعديد من البنوك والشركات ورغبة إدارتها في تدعيم الرقابة عليها، والحاجة إلى تدعيم الثقة والمصداقية بالتقارير والقوائم المالية، وقيام الإدارة بممارسة ما يعرف بسياسة تمهيد



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الدخل وإدارة الأرباح المحاسبية الأمر الذي يؤدي الي انخفاض جوده الأرباح المعلنة وقد سعى الباحثان لدراسة العلاقة بين فعالية لجان المراجعة وجودة الأرباح المحاسبية ، للتعرف على مدى وجود علاقة بينها، ولمعرفة هذه العلاقة يمكن صياغة المشكلة في التساؤلات الآتية:

1. هل تؤثر استقلاليه لجان المراجعة على تحقيق جودة الأرباح المحاسبية؟
 2. هل تؤثر خبرة أعضاء لجان المراجعة على تحقيق جودة الأرباح المحاسبية؟
- أهمية الدراسة:**

تأتي أهمية الدراسة في ندرة البحوث العلمية التي تتناول فعالية لجان المراجعة وعلاقتها بجودة الأرباح والمحاسبية، وترسيخ دور لجان المراجعة في زياده الثقة في التقارير المالية من خلال ما تقدمه من دعم لموضوعيه ومصداقيه تلك التقارير، تشجيع أعضاء لجان المراجعة بالمصارف للقيام بدور فعال في ممارسة مهامهم، حماية أصحاب المصالح من خلال ضمان دقة التقارير المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الآتي:

1. اختبار أثر استقلاليه لجان المراجعة على تحقيق جودة الأرباح المحاسبية.
2. معرفة أثر خبرة أعضاء لجان المراجعة على تحقيق جودة الأرباح المحاسبية.

فرضيات الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة يتم اختبار الفرضيات التالية:

- 1-توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استقلاليه لجان المراجعة وتحقيق جودة الأرباح المحاسبية.
- 2-توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين خبرة أعضاء لجان المراجعة وتحقيق جودة الأرباح المحاسبية.

منهجية البحث:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يستخدم الباحثان المنهج الوصفي لجمع البيانات والمعلومات من المراجعين وأعضاء لجان المراجعة العاملين بالمصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية حيث تتم دراسة الحالة لفهم العلاقة بين متغيرات الدراسة وتحليلها بالطرق الإحصائية.

حدود الدراسة:

حدود هذه الدراسة هي الإطار الذي يتحرك بداخله الباحثان لإنجاز الدراسة وتتمثل حدود هذه الدراسة في الآتي:

1. الحدود الزمانية: 2022م

2. الحدود المكانية: المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.

3. الحدود البشرية: أعضاء لجان المراجعة، والمراجعين ومدراء الأقسام والموظفين بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.

4. الحدود الموضوعية: تتمثل الحدود الموضوعية للدراسة في ثلاثة متغيرات أساسية هي فعالية لجان المراجعة وتحقيق جوده الأرباح المحاسبية وترشيد قرارات الاستثمار، بالنسبة لفعالية لجان المراجعة فقد اعتمد الباحثان علي العوامل المحددة لفعالية لجان المراجعة في بناء الفرضيات المتمثلة في: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين كل من استقلاليه لجنه المراجعة وخبرة لجان المراجعة وحجم لجان المراجعة وشفافية تقارير لجان المراجعة ،ودورها في تحقيق جوده الأرباح المحاسبية وترشيد قرارات الاستثمار.

ثانياً: الدراسات السابقة:

قام الباحثان باستعراض الدراسات السابقة المتعلقة بفعالية لجان المراجعة وجوده الأرباح المحاسبية من حيث مشكلة الدراسة وهدفها ومنهجيتها وأداة جمع البيانات ونتائجها لمعرفة فجوة البحث، وفيما يلي عرض لهذه الدراسات:

دراسة: (2016)Mohammad

تمثلت مشكلة الدراسة في التأكد من وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المراجعة وجودة الأرباح للمصارف المدرجة في البورصة. هدفت الدراسة إلي إختبار



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

مدي ارتباط جوده المراجعة الخارجيه بجوده الأرباح في الشركات المصرفية الأردنية المدرجة في بورصة عمان. إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، والمنهج التاريخي. توصلت الدراسة إلي أن جودة المراجعة هي مؤشر رئيسي على جودة الأرباح، خاصة بالنسبة للشركات المصرفية في الأردن ويمكن التنبؤ بتوقعات بيانات إدارة العائدات المستقبلية إستنادا إلي جودة المراجعة المتوفرة للمحترفين في الوقت الفعلي.

دراسة: عبيد ، (2016م)

تمثلت مشكلة الدراسة في مقدرة مستخدمي القوائم المالية علي تقييم جودة الأرباح المحاسبية وقياسها ومدى الإفصاح عن جودة الأرباح في القوائم المالية. هدفت الدراسة إلى التعرف على مفهوم جودة الأرباح وقياسها ومدى تأثيرها على الإفصاح في القوائم المالية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي لوصف الظاهر محل الدراسة. استخدمت الدراسة استمارة الاستبانة لجمع البيانات من عدد من المصارف العراقية. توصلت الدراسة إلى أن جودة الأرباح تمثل بصدق وعدالة عن الأرباح للوحدة الاقتصادية وأن لها القدرة على التنبؤ بالأرباح المستقبلية واستمرارية الأرباح..

دراسة: الصديق وسليمان (2016م)

تمثلت مشكله الدراسة في معرفه مدي تأثير تكلفه الاقتراض علي صفات الأرباح المحاسبية وزياده تكلفه التمويل ،هدفت الدراسة الي تحليل العلاقة بين تكلفه الاقتراض وجوده الأرباح المحاسبية ،ومعرفه تأثير تكلفه الاقتراض علي صفات الأرباح المحاسبية ،تكمّن أهمية الدراسة في مساعده إدارات الشركات والمستثمرين والمقرضين علي اختيار البدائل المحاسبية التي تؤدي الي ارتفاع جوده الأرباح المحاسبية وبالتالي تخفيض تكلفه الاقتراض .اعتمدت الدراسة علي الوصفي التحليلي لاختبار الفرضيات .توصلت الدراسة الي ان صفه الاستمرارية لها اثر إيجابي في تخفيض تكلفه التمويل ،كما توصلت الي ان اثر صفات الأرباح المحاسبية المقاسة بمقاييس محاسبية اعلي اثرا من صفات الأرباح المقاسة بمقاييس مالية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
دراسة: رمضان ، (2018م)

تمثلت مشكلة الدراسة في تناول تأثير محددات فعالية لجان المراجعة في التنبؤ بقدرة الشركات المصرية على الاستمرار. هدفت الدراسة إلى اختبار أثر الاستقلال والخبرة المالية وحجم لجان المراجعة في التنبؤ بقدرة الشركات على الاستمرار. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي لوصف الظاهرة محل الدراسة. توصلت الدراسة إلى أنه لا توجد أدلة تجريبية على وجود علاقة بين استقلال لجان المراجعة وقدرة الشركات على الاستمرار.

دراسة: مجيد ، جاسم ، (2019م) :

تمثلت مشكلة الدراسة في معرفة ما اذا كان الأرباح التي يتم الإفصاح عنها من قبل الشركات المدرجة في

سوق العراق للأوراق المالية ذو جودة عالية وتعكس صورة عادلة للشركات دون ممارسة لإدارة الأرباح، هدفت الدراسة الى تحديد تأثير ممارسات إدارة الأرباح على جودة الأرباح من خلال استغلال المرونة في تحديد الطرق والممارسات المحاسبية، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي، توصلت الدراسة الى إن جودة الأرباح في المصارف عينة البحث متباينة من مصرف الى اخر، المستحقات الإعتيادية للمصارف عينة البحث ظهرت بقيم سالبة لمصرفي الموصل وأشور الدولي مما أدى إلى ضعف جودة الأرباح فيها.

دراسة: محمد (2019م).

تمثلت مشكلة الدراسة في تعدد أشكال الإفصاح الاختياري نتيجة لاستخدام تقنية المعلومات وشبكات الاتصال السريع والذي يمكن الشركات من نشر معلومات للمستخدمين ووفقاً لأسس زمنية ملائمة وإتاحة الفرصة للإفصاح عن معلومات غير مرغوبة من الجهات الرقابية والإشرافية. هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر الخصائص المختلفة للجان المراجعة كأحد آليات حوكمة الشركات على الإفصاح عبر الانترنت، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، توصلت الدراسة إلى أن هنالك



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

تأثير معنوي لخبرة أعضاء لجان المراجعة على مستوى الإفصاح عبر الإنترنت كما توصلت الدراسة إلى عدم وجود تأثير معنوي لحجم لجان المراجعة على جودة الإفصاح عبر الانترنت .

التعليق على الدراسات السابقة:

استفاد الباحثان من الدراسات السابقة في صياغة مشكلة الدراسة وكتابة الاطار النظري وتحديد أداة الدراسة، ويمكن ابراز أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية وذلك كالآتي:

أ. أوجه الشبه:

ويتمثل أوجه الشبه بين الدراسات السابقة ودراسة الباحثان في أن بعض الدراسات ركزت على الربط بين ممارسات إدارة الأرباح وجودة الأرباح المحاسبية ، كما ركزت دراسات اخرى على دراسة خصائص لجان المراجعة، وربطت بعض الدراسات بين لجان المراجعة وجودة التقارير المالية.

ب. أوجه الاختلاف:

تتمثل أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية في تركيز الدراسة الحالية على فعالية لجان المراجعة في المصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية ربطت بين محددات فعالية لجان المراجعة وتحقيق جودة الأرباح المحاسبية وإيجاد علاقة بينهم.

المحور الثاني: الإطار النظري لفعالية لجان المراجعة

أولاً: مفهوم لجان المراجعة :

عرفت لجان المراجعة بأنها لجنة مكونة من مدراء الشركة غير مكلفين بالمسؤولية التنفيذية مهمتها القيام بمراجعة القوائم المالية التي اعدتها المراجع الداخلي والخارجي قبل تقديمها الي مجلس الإدارة وهي بمثابة حلقة وصل بين المراجع الداخلي والخارجي ومجلس الإدارة (خملي، فريد، شوقي، فوزي، 2016م، ص 58). كما عرفت بانها لجنة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

فرعية تابعة لمجلس إدارة الشركة تتكون أساساً من أعضاء مجلس الإدارة من غير العاملين بها ومن ذوي الخبرة والكفاءة وتكون مهمتها الأساسية مساعدة مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته من خلال التأكيد وضمان جودة التقارير والقوائم المالية وزيادة فاعلية نظم الرقابة الداخلية ودعم عمل واستقلال المراجعين الداخليين والتنسيق بينهما (خلاط، صالح 2014م ، ص 158). كذلك عرفت بأنها إحدى اللجان الرئيسية التابعة لمجلس الإدارة وتعمل كحلقة وصل بين المجلس والمراجعين، كما أنها تعتبر أداة للرقابة على إدارة الشركة ويجب أن تتضمن اللجنة مديرين غير تنفيذيين، ويعتمد تحديد عدد المديرين من الأعضاء في لجان المراجعة الى حد كبير على حجم الشركة ومجلس الإدارة. (عبد ربه، رائد، 2010م ، ص ص 334- 333) وعُرفت أيضاً بأنها لجنة تتكون من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين يقومون بالإشراف على كيفية الرقابة والتقرير عن أداء النشاط.

(Spira ، L.F. ، 2002 ، P 8)

وعرفت بأنها إحدى اللجان الرئيسية المنبثقة عن مجلس الإدارة وتتمثل المهمة الأساسية للجان المراجعة في التحقق من كفاية نظام الرقابة الداخلية وفعالية تنفيذه ثم تقديم التوصيات التي من شأنها تفعيل النظام وتطويره إلى مجلس الإدارة ممن يحقق أهداف الشركة وحماية مصالح المساهمين وأصحاب المصالح الأخرى بكفاءة عالية (عبد الرحمن، سوزان ، 2012م ، ص 111).

كما عُرِفَتْ "بأنها عبارة عن مجموعة من ثلاثة أعضاء على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين غير التنفيذيين ويمتلك أحد أعضائها على الأقل خبرة مالية ومحاسبية، وتشكيل هذه اللجنة من قبل مجلس الإدارة ويحكم عملها دليل مكتوب يبين بوضوح مسؤولياتها وطرق القيام بها، وتقوم بمهام عديدة أهمها دراسة القوائم المالية قبل رفعها إلى مجلس الإدارة، كما أنها تعمل كوسيط بين المراجع الخارجي وبين مجلس الإدارة، ومن مهامه أيضاً تعيين المراجع الخارجي وفحص خطة ونتائج المراجعة(رياض ، سامح ، 2010م ، ص ص 67- 68) أيضاً عُرِفَتْ أنها لجنة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

منبثقة من أعضاء مجلس الإدارة وتتكون من عدد من الأعضاء غير التنفيذيين، ويحضر هذه اللجنة المراجعين الخارجيين إذا قضي الأمر أو تفويض اللجنة سلطات العمل طبق الإدارة الأحكام المقررة بواسطة مجلس وترفع تقاريرها الدورية إلى رئيس مجلس الإدارة (ميخائيل، اشرف، 2005م، ص 88)

كما تعرف بأنها مجموعة فرعية من أعضاء مجلس الإدارة تتولي القيام باستعراض وإشراف مستقل للعمليات التي تقوم بها الشركة لتوفير البيانات المالية ونظم الرقابة الداخلية، ولتعيين المراجعين الخارجيين المستقلين للشركة للتأكد من وجود نظام فعال وسليم يعمل بشكل جيد لإعداد تقارير مالية جيدة (خليل، محمد، 2005م، ص 723). تُعرف لجان المراجعة بأنها هي لجنة يتم تعيين أعضائها عن طريق الأعضاء غير التنفيذيين بمجلس الإدارة وتعد قناة اتصال بين مجلس الإدارة والمراجع الخارجي للشركة (دحدوح، حسين، 2008م، ص 256)

عُرفت أيضا بأنها هي تلك اللجنة التي تتكون عادة من المديرين غير التنفيذيين في المنشأة وان الهدف الأساسي من تشكيلها هو زيادة فاعلية وظيفة المراجعة وزيادة مساءلة الإدارة (الذنيبات، على، 2010م، ص 18).

يستنتج الباحثان من مفهوم لجنه المراجعة ما يلي:

- ضرورة توافر الخبرة العلمية والعملية في أعضائها.

- يتمتع أعضائها باستقلاليه وحريه تامه في ممارسه مهامهم.

- تساعد مجلس لإدارة في القيام بواجباته ومسئولياته.

- تدعم موضوعيه وجوده التقارير والقوائم المالية.

يعرف الباحثان مفهوم لجان المراجعة بانها لجنة منبثقة عن مجلس إدارة الشركة تتكون من أعضاء لا يشغلون مناصب تنفيذية تتوفر لديهم الخبرة المالية والمحاسبية والإدارية، تشكل هذه اللجنة من مجلس الإدارة نفسه وتكون أداة رقابية على إدارة الشركة، وتعمل كحلقة وصل بين المجلس والمراجعين الداخليين والخارجيين ومن مهامها مراجعة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المبادئ والسياسات المحاسبية وسلامة نظام الرقابة المالية في الشركة، وضمن
موضوعيه التقارير والقوائم المالية المنشورة.

ثانياً: أهمية لجان المراجعة:-

تتمثل أهمية لجان المراجعة في أن نجاح الشركات يتوقف على نجاح لجان المراجعة،
حيث يؤدي الفشل

في تكوين اللجنة أو عضويتها إلى إحداث فجوة في نظام الشركة، وتعتبر لجان
المراجعة من أهم التطورات التي ساهمت في حوكمة الشركات في القرن العشرين، وهي
إحدى الوسائل التي يتوقع منها دور فعال في تحقيق الالتزام الإداري والمحاسبي في
المنشآت التي توجد بها، وتوصي العديد من المنظمات المهنية بتكوينها نظراً للدور
الذي تقوم به في مراقبة عمليات التقرير المالي والإفصاح، والتأكد من مصداقيتها
وتدعيم استقلال عملية المراجعة (عبد الرحمن ، عبد الله، و عبد الله، إسماعيل
،2016م ص 91).

تأتي أهمية لجان المراجعة في القيام بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية بالشركة
ومراقبة عملية إعداد التقارير المالية للتأكد من خلوها من أي تحريفات والتنسيق بين
الأطراف المختلفة داخل الشركة وخارجها وذلك لمساعدة الإدارة في القيام بدورها بكفاءة
عالية(السيد، ياسر محمد،2010م، ص ص 105-106).

تعمل لجان المراجعة على زيادة الثقة في التقارير المالية وذلك من خلال ما يمكن أن
تقدمه من تدعيم موضوعية ومصداقية تلك التقارير، بالإضافة إلى أنها تساعد المدراء
التنفيذيين بالقيام بمهامهم ومسئولياتهم، وتقوي وتدعم دور المدراء غير التنفيذيين
وتدعم استقلالية عملية المراجعة(السقا، السيد احمد،1995م ، ص15).

ثالثاً: واجبات ومسئوليات لجان المراجعة:

1. واجبات لجان المراجعة:-

تتمثل واجبات عضو لجان المراجعة في الآتي (سليمان، محمد مصطفى سليمان ،

2009م، ص ص 103-105):



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

أ- أن يفصح لمجلس الإدارة عن العمليات التي تمت بينه وبين الشركة وطبيعة العلاقة وذلك وفق لما يتطلبه معيار العمليات مع الأطراف ذات العلاقة، وان يفصح عن العلاقة التي تربطه لمجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين في الشركة .

ب- يوقع عضو اللجنة إقراراً يؤكد بموجبه استقلاليته وفقاً للنموذج الذي تعتمده الجهات الإشرافية (الشامي، حاتم عبد الوهاب، 2006م، ص 67).

ج- التحقق من الالتزام بالمعايير الأخلاقية (موسى، عمرو، 2006م، ص 63).

يرى الباحثان ان التزام عضو لجنة المراجعة بواجباته يتوقف على الصفات التي تم اختياره على أساسها عضواً في لجنة مراجعته بالشركة، حيث يجب توافر صفات الاستقلالية والتأهيل العلمي والعملية، وأدائه لعمله بموضوعية وحياد وان يحافظ على أسرار الشركة، فاذا توافرت تلك الصفات دل ذلك على التزامه بواجباته.

2. مسؤوليات لجان المراجعة:-

تشمل مسؤوليات لجان المراجعة القيام بنشاطات معينة وهي (سليمان، محمد 2009م، ص ص 99-100):

أ- تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مخاطر الاحتيال والحد منها، بما في ذلك التدابير التي تتخذها الإدارة، والمصممة للمساعدة في اكتشاف الاحتيال والحد منه.

ب- الإشراف على نظم الرقابة الداخلية المطبقة على الإدارة عند إعداد التقارير المالية، والبحث عن احتمالات تجاوزات الإدارة في الاستخدام غير المناسب لتلك الرقابة.

ج- تقييم عمليات الإدارة وإجراءاتها وتوثيقها التقديرات المهمة و المستخدمة في عملية إعداد التقارير المالية.

د- تعيين المراجع ودراسة مدى خبرة المراجع وكفاءته وتأهيله وتقييم كفاءة المراجعين في المراجعة سنوياً.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
هـ - التخطيط لعملية المراجعة من خلال تحديد المتطلبات القانونية والتنظيمية

المتعلقة بعملية المراجعة (خليل، عبد اللطيف، 2010م، ص 150).

و- الإشراف على عمليات التقصي ذات العلاقة بالغش أو الأخطاء التي تقع فيها الشركة، أو أي أمور أخرى ترى اللجنة أهمية تفضيها.

ز- التأكد من استقلال المراجع الخارجي من حين لآخر وإبلاغ الإدارة بذلك (نجيب ، أريج، 2018م ، ص ص 35-36)

ح- ان مسؤولية لجان المراجعة لا تغني عن مسؤولية المجلس او الإدارة التنفيذية للشركة فيما يتعلق في الرقابة على كفاية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية لديها(محمود، فيصل، و مصلح رياض، 2010م ، ص 84).

يرى الباحثان أن اهم مسؤوليات لجان المراجعة الإشراف على أنظمة الرقابة المطبقة في المنشأة، والتأكد من استقلاليه المراجعة الداخلية والخارجية وتحديد الإجراءات التي تتخذها الإدارة في الحد من المخاطر ومقارنة النتائج المالية السابقة بالحالية، ودراسة خطه المراجعة وكيفية تطبيقها.

المحور الثالث: الاطار النظري لجودة الأرباح المحاسبية

أولاً: مفهوم جودة الأرباح المحاسبية

تعد جودة الأرباح المحاسبية من أكثر الموضوعات التي لاقته اهتمام الفكر المحاسبي في الفترة الأخيرة بعد الفضائح المالية التي حدثت في نهاية القرن الماضي وبدايات القرن الحالي، كأحد أهم بنود القوائم المالية التي تنتجها الشركات والمعلومة الأكثر أهمية لمستخدمي التقارير المالية (لظفي، ليلي محمد، 2002م ، ص 32).

تعرف جودة الأرباح المحاسبية بانها قدرة الأرباح المفصح عنها على عكس الأرباح الحقيقية للشركة وتمكن من التنبؤ بالأرباح المستقبلية(سعادة، طارق إبراهيم صالح، 2021م، ص 1245)



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

كذلك عرفت بأنها تلك الأرباح الخالية من أي بنود غير عادية أو غير مكررة بما يضمن استمراريتها وقدرتها على التنبؤ كذلك ليس بها أي مبالغات متعمدة من قبل الإدارة للتأثير على الأداء الحقيقي للشركة (فوزي، سمير محمد، 2017م، ص 7). كما عرفت بانها تلك الأرباح الناتجة عن الأعمال التجارية للمنشأة و التي تعبر عن صدق الأرباح الحقيقية وواقعتها والناتجة عن معلومات وبيانات حقيقية ودقيقة يمكن الاعتماد عليها و التي من خلالها يمكن تقييم الأداء المالي، وتستمد جودة الأرباح المحاسبية أهميتها أيضاً من أهمية الأرباح نفسها، إذ أن أرباح الشركة تعبر عن المدخلات الهامة في عملية اتخاذ القرارات المالية والاستثمارات وغيرها من القرارات الأخرى، وجودة الأرباح موضوع ذا أهمية لأولئك الذين يستخدمون القوائم المالية مثل (الدائنون، المستثمرون، والجمهور، والأهمية على المستوى القومي) (Schipper. K. And Vincent. L. 2003.. PP 97-110).

يعرف الباحثان جودة الأرباح المحاسبية بأنها مدى قدرة الشركة في تحقيق استمرارية أرباحها السنوية وقدرتها على التنبؤ بأرباحها المستقبلية وان تعبر تلك الأرباح عن الأداء الحقيقي للشركة وضمان خلوها من ممارسات إدارة الأرباح بكافة أساليبها مما يساعد المستثمرين على ترشيد القرارات الاستثمارية.

ثانياً: علاقة فعالية لجان المراجعة بجوده الأرباح المحاسبية:

ان تكوين لجان المراجعة داخل الشركات يحقق المزيد من الرقابة والمتابعه علي العمليات المحاسبية، وخاصة مايتعلق بالاستحقاقات، كذلك المتابعه الجيده لتطبيق المبادئ والمعايير والقواعد المحاسبية من فترة لآخري وعدم السماح بتغييرها الا اذا كانت هنالك مبررات قوية لذلك، مع بيان اثر هذا التغيير علي البيانات المحاسبية مما ينعكس علي زياده الثقة والمصداقية في القوائم المالية التي تعدها الإدارة، والحصول علي قوائم ماليه غير مضلله خاليه من اي تحريفات جوهرية وبالتالي تحسين جوده الأرباح المحاسبية للشركة (عطيه، فاطمه ، 2018م ، ص 76).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وهناك العديد من العوامل المؤثرة في جودة الأرباح المحاسبية أهمها جوده المعايير المحاسبية ،حيث أن صرامة المعايير من شأنها ان تمنع الإدارة من استغلال الثغرات في المبادئ المحاسبية من شأنها أن تمنع الإدارة من استغلال الثغرات في المبادئ المحاسبية في إدارة الأرباح وهذا ما من شأنه أن يزيد من جودة الأرباح .كذلك اختلاف المعايير المحاسبية، إذ أن اختلاف المعايير المستخدمة في إعداد التقارير المالية بين المعايير المحلية والدولية من شأنه أن يمثل عاملاً هاماً في التأثير على جودة الأرباح. كذلك تركيبه حمله الاسهم وهي تشير الي وجود علاقة جوهرية بين الملكية المؤسسية وجودة الأرباح(مصطفى، علي، 2013م، ص 524).واخيرا سيطره حمله الاسهم إذ أن في بعض البلدان ذات التوجه الاشتراكي كالصين حيث يكون للدولة سيطرة على نسبة من أسهم الشركات أنه عندما تنخفض نسبة سيطرة حملة الأسهم لأقل من النصف فإن جودة الأرباح تنخفض في هذه الشركات، واخيرا تأثير أعضاء مجلس الإدارة على جودة الأرباح حيث أن هناك علاقة موجبة بين عدد أعضاء مجلس الإدارة والغش في القوائم المالية، مما يدل على أن ارتفاع عدد أعضاء مجلس الإدارة يرتبط بزيادة احتمال إدارة الأرباح وبالتالي تخفيض جودة الأرباح(علاق، سامية، 2017م، ص ص 49-50). وقد تزايد الاهتمام بتشكيل لجان التدقيق وذلك لتأثيرها الهام على تحسين جودة الأرباح، هناك علاقة موجبة بين ارتفاع وتيرة اجتماعات لجنة التدقيق وجودة الأرباح ، وهناك من يرى أن تشكيل لجنة التدقيق وزيادة أعضائها من شأنه ان يحسن من جودة الأرباح، وقد وجد باحث آخر أن لجنة التدقيق كبيرة الحجم قد تزود إشرافاً أكثر على إعداد التقارير المالية وهو ما من شأنه أن يحسن من جودة الأرباح من خلال تخفيض احتمالات التلاعب في القوائم المالية(فوزي، محمد، 2017م، ص 8) وسوف يتناول الباحثان تأثير كل عنصر من عناصر فعاليه لجان المراجعة وعلاقته بجوده الأرباح المحاسبية وذلك كلاتي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

1. اثر استقلاليه لجان المراجعة علي جوده الأرباح المحاسبية:

هنالك بعض الدراسات اثبتت تاثير مخرجات استقلاليه لجان المراجعة علي الحوكمة حيث اشارت الي ان استقلاليه لجان المراجعة تؤدي الي انخفاض ممارسات إدارة الأرباح، وتعمل ايضا علي تدني عمليه اعاده اصدار وصياغه التقارير المالية كما اشارت الي ان استقلاليه لجان المراجعة تؤدي الي منع التقارير المالية الاحتياليه، وبالتالي فان لجان المراجعة تعمل علي ضبط انظمه الرقابة الداخلية وبالتالي التقارير المالية المنشورة (صالح، رضا ابراهيم، 2010م، ص412)، كما ان استقلاليه لجان المراجعة تعمل علي تحسين عمليه اعداد التقارير والقوائم المالية، وذلك لوجود علاقه سلبيه بين عمليه خضوع الشركات لاعاده صياغه التقارير المالية واستقلاليه لجان المراجعة، ويعني ذلك ان استقلاليه لجان المراجعة لها دور فعال فيما يتعلق باعداد التقارير المالية وفي حال حدوث بعض الأخطاء فان للجنة التدقيق دورا في تصحيح تلك الأخطاء فعلى سبيل المثال أن فشل عملية التدقيق تقود إلى الإفلاس أو حتى سوء الإدارة المتعمد في القرارات المتعلقة بالتقارير المالية وهذا يمكن أن يضع اللجنة في علاقة عكسية مع كل من المراجع الخارجي والداخلي، أن على لجان المراجعة أن تكون مستعدة لقبول الدور في حال الضرورة (عبد الله، فيحاء، عبد الجليل، محمد، 2014م، ص57) ..

يرى الباحثان وجود علاقه وطيده بين تمتع أعضاء لجان المراجعة بصفه الاستقلاليه وتحقيق جوده الأرباح المحاسبية، اذ ان استقلاليه أعضاء اللجنه تعمل علي تخفيض و منع الممارسات المحاسبية غير القانونيه كسياسه تمهيد الدخل وإدارة الأرباح، حيث تؤثر تلك الممارسات بصوره كبيره في اظهار الأرباح المحاسبية بصوره غير حقيقيه، واصدار تقارير ماليه مضلله. وبالتالي استقلاليه لجان المراجعة تعمل علي تخفيض ممارسات إدارة الأرباح، وبالتالي تحسين جوده الأرباح المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. اثر خبرة أعضاء لجان المراجعة علي جوده الأرباح المحاسبية:

ان توافر الخبرات المالية والمحاسبية في أعضاء لجان المراجعة يؤدي الي دعم المراجع الخارجي في حاله حدوث منازعات بينه وبين الإدارة حول بعض السياسات المحاسبية التي قد تؤثر علي دقة القوائم والتقارير المالية، كذلك فان التلاعب في اعداد التقارير المالية يدل علي وجود لجنه مراجعه قليله الخبرة المالية، وبالتالي نجد ان الشركات التي يتوفر لدي أعضاء لجان المراجعة الخاصه بها خبرات ماليه ومحاسبية كافيه تقل عندها ممارسات اعاده صياغه التقارير المالية ، مقارنة بالشركات التي يتوفر لدي أعضاء لجان المراجعة فيها خبرة ومهارة كافيه في الشؤون المالية والمحاسبية(عبد الفتاح، عبد الرحمن محمد، 2011م، ص109). تعمل لجان المراجعة علي رفع كفاءه واستقلال المراجع الداخلي ، وتدعيم عمليه جوده المراجعة الداخلية، وبالتالي تخفيض المخاطر الناتجة عن ممارسات إدارة الأرباح، كما ان قيام اللجنه بتقييم نظام الرقابة الداخلية وشرافها علي إدارة المخاطر يعد عنصر هام لتفعيل وتطوير نظام الرقابة الداخلية، مما يساعد علي تخفيض المخاطر المتعلقة بمدي تعرض البيانات المالية للتلاعب جوهرية قد يؤثر علي جوده التقارير المالية بصوره سلبية(حسن ، يوسف ، 2009م ، ص19).

يرى الباحثان ضرورة توفر الخبرة والمهارة الكافية لأعضاء لجنه المراجعة ، حيث تساعد تلك الخبرة في سرعه اكتشاف ممارسات إدارة الأرباح التي تقوم بممارستها إدارة الوحده الاقتصاديه ، حيث ان تلك الممارسات تعمل علي تخفيض جوده الأرباح المحاسبية وبالتالي تضليل الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية المنشورة.

المحور الرابع: الدراسة الميدانية

يتناول الباحثان إجراءات الدراسة الميدانية التي اشتملت علي التخطيط للدراسة موضحا الإجراءات التي اتبعتها الباحثان في تصميم استبانة الدراسة الميدانية وواصفا لمجتمع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
وعينة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل بيانات الدراسة وتقييم أدوات

القياس وذلك على النحو التالي:

أولاً: وصف مجتمع وعينة الدراسة :

1. مجتمع الدراسة

يُقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحثان أن تعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة حيث يتمثل مجتمع الدراسة في عينة من المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ، وتم استهداف كل من المحاسبين ومدراء الفروع وموظفي المخاطر والاستثمار ورؤساء الأقسام والمراجع الداخلي وأعضاء فريق المراجعة الداخلية.

2. عينة الدراسة وخصائصها :

وتمَّ اختيار مفردات عينة البحث بطريقة العينة العشوائية، حيث تم توزيع عدد (250) استبانة على أن يشمل التوزيع جميع المستويات الموضحة في مجتمع البحث وتم استرجاع (250) استبانة سليمة تم استخدامها في التحليل بيانها كآلاتي:

جدول (1)

الاستبيانات الموزعة والمعادة

البيان	العدد	النسبة
استبيانات تم إعادتها بعد تعبئتها كاملة	250	%100
استبيانات لم يتم إعادتها	-	-
استبيانات غير مكتملة (ناقصة)	-	-
إجمالي الاستبيانات الموزعة	250	%100

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

من الجدول أعلاه يتضح أن معدل الاستجابة بلغ 100% من الاستبيانات الموزعة وهذا المعدل جيد جداً.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
ثانياً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

قام الباحثان بترميز أسئلة الاستبانة ومن ثمّ تفرغ البيانات التي تمّ جمعها من خلال الاستبيانات وذلك باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) "Statistical Package for Social Sciences" ومن ثمّ تحليلها من خلال مجموعة من الأساليب الإحصائية المناسبة لطبيعة البيانات ونوع متغيرات الدراسة، لتحقيق أهداف البحث واختبار فروض الدراسة، ولقد تمّ استخدام الأدوات الإحصائية التالية:

1. إجراء اختبار الثبات (*Reliability Test*) لأسئلة الاستبانة المكونة من جميع البيانات باستخدام "معامل ألفا كرونباخ" (*Cronbach's Alpha*). ويعد المقياس جيداً وملائماً إذا زادت قيمة ألفا كرونباخ عن (60%).

2. أساليب الإحصاء الوصفي: وذلك لوصف خصائص مفردات عينة الدراسة من خلال عمل جداول تكرارية تشمل التكرارات والنسب المئوية والرسومات البيانية لمتغيرات (التخصص العلمي، المؤهل العلمي، المسمى الوظيفي، المؤهل المهني، الخبرة العملية)، للتعرف على الاتجاه العام لمفردات العينة بالنسبة لكل متغير على حدي، والانحراف المعياري لتحديد مقدار التشتت في إجابات المبحوثين لكل عبارة عن المتوسط الحسابي لإجابات العينة باستخدام مقياس لديكارث الخماسي لقياس اتجاه آراء المستجيبين.

3. أساليب الإحصاء الاستدلالية: وذلك لاختبار فروض الدراسة، وتمثلت هذه الأساليب في استخدام - الانحدار الخطي البسيط

وقد اتبع الباحثان الخطوات التالية في اختبار فرضيات الدراسة:

1. تحليل البيانات الأساسية للدراسة للتمكن من معرفة مدى تمثيلهم لمجتمع الدراسة وقد قام الباحثان بتلخيص البيانات في جداول والتي توضح قيم كل متغير لتوضيح أهم المميزات الأساسية للعينة في شكل أرقام ونسب مئوية لعبارات الدراسة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. حساب المتوسط والانحراف المعياري لجميع عبارات الدراسة وذلك لمعرفة اتجاه

عينة الدراسة لعبارات المقياس وترتيبها وفقا " لإجابات المستقصي منهم.

3. ولاختبار الفرضيات قام الباحثان باستخدام الانحدار الخطي البسيط.

ثالثاً: صدق وثبات الاستبانة :

أ.الصدق الظاهري (صدق المحكمين) :تم عرض المقياس (الاستبانة) على مجموعة من المحكمين تألفت من (7) من الأكاديميين العاملين في جامعة النيلين وجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكليات أخرى وقد استجاب الباحثان لآراء السادة المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من تعديل.

ب. ثبات فقرات الاستبانة : في هذه الجزئية تم إيجاد معامل ألفا كرونباخ الذي يعتبر مقياس أو مؤشر لثبات الاختبار (الاستبانة). وجدول رقم (2) يوضح قيم معاملات ألفا كرونباخ لكل بعد على إنفراد وللمقياس ككل.

جدول(2)

معامل الثبات (طريقة الفا كرونباخ)

المحاور	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ
المحور الاول		
البعد الاول	10	0.856
البعد الثاني	10	0.929
البعد الثالث	9	0.852
البعد الرابع	10	0.926
المحور الثاني	11	0.901
المحور الثالث	10	0.920
جميع المحاور	60	0.971

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

الجدول رقم (2) يوضح أن قيمة معامل ألفا كرونباخ لجميع عبارات الاستبانة (0.971) وتعتبر هذه القيمة عن درجة عالية من الثبات مما يعكس ثبات إجابات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المبوحثين، وهذا بدوره يدل على القدرة العالية لأداة الدراسة على قياس ما صممت من
اجله.

رابعاً: تحليل البيانات الشخصية:

اشتملت على الخصائص التالية التخصص العلمي. المؤهل العلمي. المسمى الوظيفي.
المؤهل المهني. الخبرة العملية. وفيما يلي التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة
والذي يعكس الخصائص الأولية لعينة الدراسة :

1. توزيع العينة حسب التخصص العلمي:

جدول (3)

البيانات الشخصية

النسبة %	العدد	البيانات الشخصية
التخصص العلمي		
34.4%	86	محاسبة
15.6%	39	إدارة أعمال
18.4%	46	الاقتصاد
15.6%	39	الدراسات المالية والمصرفية
3.2%	8	نظم المعلومات المحاسبية
12.8%	32	أخرى
المؤهل العلمي		
48.8%	122	بكالوريوس
6.8%	17	دبلوم عالي
25.2%	63	ماجستير
10.4%	26	دكتوراه
8.8%	22	أخرى
المسمى الوظيفي		
23.6%	59	محاسب
16%	40	مراجع داخلي
3.2%	8	مدير استثمار
4%	10	مدير ادارة مخاطر
5.2%	13	رئيس حسابات
1.2%	3	عضو لجنة مراجعة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

46.8%	117	اخرى
المؤهل المهني		
3.6%	9	زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
4%	1	زمالة المحاسبين القانونيين العربية
8%	2	زمالة المحاسبين القانونيين بريطانية
1.2%	3	زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية
12.4%	31	زمالة آخري
81.6	204	لا توجد
الخبرة العملية		
16.8%	42	أقل من 5 سنوات
20.8%	52	5 وأقل من 10 سنة
12.4%	31	10 وأقل من 15 سنة
12%	30	15 وأقل من 20 سنة
38%	95	20 سنة فأكثر
100%	250	المجموع

المصدر: اعداد الباحثان ، من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
خامساً: الإحصاءات الوصفية (الوسط الحسابي والانحراف المعياري) لعبارات المحاور:
المحور الأول: ضوابط تشكيل لجان المراجعة.

جدول (4)

الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الأول

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات
البعد الأول: استقلالية لجان المراجعة.			
مرتفعة جدا	.93	4.2	تشكل من أعضاء مديرين لا يشغلون مناصب تنفيذية.
مرتفعة جدا	.68	4.3	وجود لائحة عمل لأداء اللجنة تطبق بانتظام.
مرتفعة جدا	.88	4.1	عدم امتلاك الأعضاء للاسهم ذان السيطرة.
مرتفعة جدا	.88	4.1	ترتبط مكافآت اللجنة بعملها فقط.
مرتفعة جدا	.94	4	يتم تغيير أعضاء لجان المراجعة دوريا.
مرتفعة جدا	.99	4.1	تتم محاسبية أعضاء اللجنة عند وجود مخالفات جوهرية.
مرتفعة	1	3.9	عدم وجود علاقات شخصية بين أعضاء اللجنة والادارة التنفيذية.
مرتفعة	1	3.7	يتم انتخاب أعضاء اللجنة بالجمعية العامة للمساهمين.
مرتفعة	1	3.8	تحدد مكافآت اللجنة من قبل الجمعية العامة للمساهمين.
مرتفعة جدا	.81	4.3	يستطيع أعضاء اللجنة تقديم آرائهم المهنية دون تأثيرات خارجية.
البعد الثاني: خبرة أعضاء لجان المراجعة.			
مرتفعة جدا	.88	4.2	شهادات علمية ومهنية في المجالات المحاسبية والمالية.
مرتفعة جدا	.82	4.1	مشاركة سابقة في اعمال لجان المراجعة.
مرتفعة جدا	.80	4.3	الإلمام بمعايير المراجعة ومعايير السلوك المهني.
مرتفعة جدا	.76	4.3	الخبرة الكافية في تطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.
مرتفعة جدا	.78	4.3	الخبرة والمهارة في متابعة أنظمة الرقابة الداخلية.
مرتفعة جدا	.81	4.2	خبرة كافية في معالجة مخاطر المراجعة الخارجية.
مرتفعة جدا	.83	4.3	إلمام تام بكافة الجوانب الادارية.
مرتفعة جدا	.77	4.3	القدرة علي مساعدة الادارة في وضع السياسات المحاسبية.
مرتفعة جدا	.76	4.3	الإلمام الكافي بكافة المسؤوليات الواجب القيام بها.
مرتفعة جدا	.71	4.3	الخبرة الكافية في اعداد وعرض التقارير المالية.
مرتفعة جدا	.53	4.1	جميع عبارات المحور

يتضح من الجدول رقم (4) ما يلي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
بلغت قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة لجميع عبارات المحور الأول (4.1) بانحراف معياري (0.53). وهذه
القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون بشدة على عبارات المحور الأول.

جدول (5)

الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الثاني

العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
استمرارية تدفق الأرباح الحالية في الفترات المستقبلية.	4.2	.74	مرتفعة جدا
قدرة الأرباح الحالية علي اعطاء مؤشر جيد عن الأرباح المستقبلية.	4.1	.79	مرتفعة جدا
الأرباح ذات وجود فعلي ملموس خالي من المبالغات والارقام الاحتمالية.	4.2	.73	مرتفعة جدا
خلو الأرباح من البنود غير العادية.	4.1	.83	مرتفعة جدا
خلو تقديرات الادارة من السياسات المحاسبية البديلة.	4	.92	مرتفعة جدا
تساهم في تحديد سياسة توزيع الأرباح.	4.2	.71	مرتفعة جدا
يؤثر وقت الاعتراف المحاسبي بالأرباح علي عوائد الاسهم.	4.2	.75	مرتفعة جدا
التباين في الأرباح يعكس انخفاض قدرة الأرباح بالمصرف علي التنبؤ بالمستقبل.	4.1	.77	مرتفعة جدا
تعود قيمة التغذية العكسية الي قدرة الأرباح علي التأثير علي القرارات.	4.1	.73	مرتفعة جدا
تتم مناقشة الامور الخاصة بتحسين جودة الأرباح المحاسبية.	4.2	.72	مرتفعة جدا
القدرة علي التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية.	4.3	.71	مرتفعة جدا
جميع عبارات المحور	4.2	.54	مرتفعة جدا

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

يتضح من الجدول رقم (5) ما يلي: بلغت قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة لجميع عبارات المحور الثاني (4.2) بانحراف معياري (0.54). وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون بشدة على عبارات المحور الثاني.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
سادساً: اختبار الفرضيات:

1. إختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي:

" توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استقلالية لجان المراجعة وجودة الأرباح المحاسبية "

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان أثر استقلالية لجان المراجعة و جودة الأرباح المحاسبية ، وللتحقق من صحة هذه الفرضية سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث أن استقلالية لجان المراجعة كمتغير مستقل (X_1)، و جودة الأرباح المحاسبية (Y_1) كمتغير تابع وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول (6)

نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الأولى

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (t)	معاملات الإنحدار	
معنوية	0.000	10.014	1.725	$\hat{\beta}_0$
معنوية	0.000	14.556	0.605	$\hat{\beta}_1$
			0.679	معامل الارتباط (R)
			0.461	معامل التحديد (R^2)
			211.870	إختبار (F)
				النموذج معنوي

$$Y_1 = 1.725 + 0.605X_1$$

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

ويمكن تفسير نتائج الجدول أعلاه كالآتي:

أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردي قوي بين استقلالية لجان المراجعة كمتغير مستقل، و جودة الأرباح المحاسبية كمتغير تابع حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.679). بلغت قيمة معامل التحديد (0.461)، وهذه القيمة تدل على أن استقلالية لجان المراجعة كمتغير مستقل يؤثر بـ(46.1%) على جودة الأرباح



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحاسبية (المتغير التابع). نموذج الإنحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة إختبار
(F) (211.870) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000).

1.725: متوسط جودة الأرباح المحاسبية عندما تكون استقلالية لجان المراجعة تساوي
صفرًا.

0.605: وتعني زيادة استقلالية لجان المراجعة وحدة واحدة يزيد من جودة الأرباح
المحاسبية بـ60.5%.

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الأولى والتي نصت على أن: " توجد علاقة
ذات دلالة إحصائية بين استقلالية لجان المراجعة وجودة الأرباح المحاسبية " قد
تحققت.

2. إختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي:

" توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين خبرة أعضاء لجان المراجعة وجودة الأرباح
المحاسبية".

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان أثر خبرة أعضاء لجان المراجعة علي جودة الأرباح
المحاسبية ، وللتحقق من صحة هذه الفرضية سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي
البسيط في بناء النموذج حيث أن خبرة أعضاء لجان المراجعة كمتغير مستقل (X_2)، و
جودة الأرباح المحاسبية (Y_1) كمتغير تابع وذلك كما في الجدول الآتي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
جدول (7)

نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثانية

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (F)	معاملات الإنحدار	
معنوية	0.000	9.859	1.894	$\hat{\beta}_0$
معنوية	0.000	12.149	0.536	$\hat{\beta}_1$
			0.611	معامل الارتباط (R)
			0.373	معامل التحديد (R^2)
			147.595	إختبار (F)
			النموذج معنوي	
$Y_1 = 1.894 + 0.536x_2$				

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

ويمكن تفسير نتائج الجدول أعلاه كالآتي:

أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردي قوي بين خبرة أعضاء لجان المراجعة كمتغير مستقل، و جودة الأرباح المحاسبية كمتغير تابع حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.611). بلغت قيمة معامل التحديد (0.373)، وهذه القيمة تدل على أن خبرة أعضاء لجان المراجعة كمتغير مستقل يؤثر بـ(37.3%) على جودة الأرباح المحاسبية (المتغير التابع). نموذج الإنحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة إختبار (F) (147.595) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000).

1.894 : متوسط جودة الأرباح المحاسبية عندما تكون خبرة أعضاء لجان المراجعة تساوي صفرًا.

0.536: وتعني زيادة خبرة أعضاء لجان المراجعة وحدة واحدة يزيد من جودة الأرباح المحاسبية بـ53.6%.

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثانية والتي نصت على أن: " توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين خبرة أعضاء لجان المراجعة وجودة الأرباح المحاسبية " قد تحققت.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الخاتمة

أولاً: النتائج:

- بناء علي الاطار النظري والدراسة الميدانية توصل الباحثان الي النتائج الآتية:
1. يوجد تاثير ايجابي لاستقلاليه لجان المراجعة في تحقيق جوده الأرباح المحاسبية بالمصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
 2. تؤدي خبرة أعضاء لجان المراجعة الي تحسين جوده الأرباح المحاسبية بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية
 3. اتاحه كافه المعلومات عن لجان المراجعة في شكل تقارير ترفع مع التقارير المالية للمصرف يسهم في زياده جوده الأرباح المحاسبية.
 4. توجد علاقه إيجابيه بين عناصر فعالية لجان المراجعة وتحقيق جوده الأرباح المحاسبية بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.
 5. اظهر الأرباح المحاسبية بصوره غير حقيقه نتيجة الممارسات الاحتيالية يعجل بفشل المؤسسات الاقتصادية، ونصفيتهها في المدي القصير.
 6. تعطي خاصيه القدرة التنبؤية للأرباح المحاسبية مؤشرا عن أوضاع المصارف، وتقليل تنبؤات المحللين الماليين حول مستقبلها.
 7. فعاليه لجان المراجعة بالمصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية تضمن استقلاليه وحياد المراجعة الداخلية والخارجية.
 8. توافر عنصر الاستقلالية لأعضاء لجان المراجعة يسهم في الحد من ممارسات إدارة الأرباح بالمصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

ثانيا : التوصيات:

- بناء علي النتائج التي تم التوصل إليها يوصي الباحثان بالاتي:
1. تكوين لجان مراجعه تتمتع بالاستقلالية عن الأعمال التنفيذية بكافه المصارف المدرجة بسوق الخرطوم الأوراق المالية، لما لها من دور فعال في تحقيق جودة الارباح المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. توافر أعضاء لجان المراجعة الخارجيين المستقلين عن الأعمال التنفيذية

بالمصارف، وتحديد اطار يحدد مكافآت اللجنة.

3. توافر خبرات متكاملة لأعضاء لجان المراجعة في مختلف الجوانب بالمصارف

المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.

4. ان يشتمل تقرير لجنة المراجعة علي كافة المعلومات المتعلقة بنتائج فحصها

،وعلي كل المعلومات عن التغييرات التي تطرا علي بنود القوائم المالية.

5. توفر الموضوعية والحياد لأعضاء لجان المراجعة عند ممارستهم لأعمالهم، وذلك

لتجنب اي علاقه او نشاط يؤثر علي تقديم راي محايد.

6. المساهمه في منع ممارسات إدارة الأرباح من خلال إشراف لجان المراجعة التام

علي تطبيق السياسات والمبادي المحاسبية

7. تخصيص برنامج لمناقشه جوده الأرباح المحاسبية بالمصرف، والتأكد من استمرار

الأرباح الحالية في المستقبل.

8. توفير معايير واضحة للخبرة والكفاءة التي يجب ان يتمتع بها أعضاء لجان

المراجعة بالمصارف المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

9. الزام شركات المساهمة العامة بتكوين لجان مراجعة كشرط أساسي لإدراجها في

سوق الخرطوم للأوراق المالية.

توصيه بدراسات مستقبلية:

1-فعاليه لجان المراجعة ودورها في تحسين جوده التقارير المالية.

2-فعاليه لجان المراجعة ودورها في الحد من الغش في القوائم المالية.

3-اثر آليات حوكمة الشركات في تحقيق جوده الأرباح المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المصادر والمراجع:

1. Mohammad Ebrahim Nawaiseh,(2016) **Impact of external audit Quality on earnings Banking Firms Evidence From Jordan** ،(British journal of Applied SCIENCE AND Technology vol 12 no 2، pp 1-18
2. عبيد، فداء عدنان،(2016م)، **جودة الأرباح وتأثيرها في القوائم المالية**، بغداد: جامعة بغداد، معهد الإدارة، كلية العلوم الاقتصادية، مجلة كلية العلوم الاقتصادية الجامعة، العدد 48، ص ص 249-264
3. الصديق، بابكر ابراهيم، وسليمان، سهير محمد ،(2016م)، **تكلفه الاقتراض واثرا علي جوده الارباح المحاسبية في شركات المساهمة العامه**،(الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، مجله كليه التجاره العلميه المجلد3 العدد3، ص ص 127-158
4. رمضان، عارف رمضان،(2018م)، **أثر محددات فعالية لجنة المراجعة في التنبؤ بقدرة الشركات على الاستمرار**، قنا: جامعة جنوب الوادي، كلية التجارة، المؤتمر العربي الأول لكلية التجارة، آفاق البناء الاقتصادي والمالي والإداري للدولة - الفرص والتحديات، مايو.
5. مجيد، محمد زهير ، جاسم، رؤى أحمد ،(2019م)، **العلاقة بين إدارة الأرباح وجودة الأرباح وأثرها على مستخدمي المعلومات المحاسبية**، بغداد: جامعة بغداد، كلية الإدارة والاقتصاد، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 25، العدد 110، ص ص 416-627
6. محمد ، أحمد أبو زيد على، (2019م)، **أثر خصائص لجنة المراجعة على جودة الإفصاح عبر الأنترنت** ، الإسكندرية: جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ، مجلة كليه التجارة للبحوث المحاسبية ، المجلد 3 ، العدد 2 ، ص ص 241-276
7. خملي، فريد، شوقي، فوزي،(2016م)، **دور لجان المراجعة في إرساء دعائم حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية**، الجزائر: جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مجلة البحوث للعلوم المالية والمحاسبية، العدد 2، ص 58
8. خلاط، صالح ميلود، وعبد الحكيم،(2014م) ،محمد، **دور لجان المراجعة في دعم كفاءة وفاعلية وظيفة المراجعة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية**، الزاوية: جامعة الزاوية، كلية الاقتصاد ، المجلة الجامعة، المجلد1، العدد16، ص 158
9. عبد ربه، رائد محمد،(2010م)، **المراجعة الداخلية**، عمان: دار الجنادرية للنشر، ص ص 334-333
10. Spira ، L.F. (2002)، **"The Audit Committee: Performing Corporate Governance"** ، London ، UK ، Kluwer Academic Publishers ، P 8
11. عبد الرحمن، سوزان جمال الدين،(2012م)، **مدى التفاعل بين لجان المراجعة والمراجعة الداخلية وأثر ذلك على فعالية الإجراءات الحاكمة في الشركات المساهمة المصرية** ، المنصورة: جامعة المنصورة، كلية التجارة ، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد28، العدد4، ص 111
12. رياض ، سامح محمد رضا،(2010م)، **"دور لجان المراجعة في تخفيض المستحقات الاختيارية - دراسة تطبيقية على قطاع الصناعات الكيماوية في مصر"**، حلوان: جامعة حلوان، كلية التجارة وإدارة الأعمال ،المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، العدد 3، ج 1، ص ص 67-68 .



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

13. ميخائيل، اشرف حنا، (2005م)، تدقيق الحسابات وأطره في إطار منظومة حوكمة الشركات، القاهرة: المؤتمر العربي الاول، المراجعة الداخلي في اطار حوكمة الشركات في الفترة من 24-26 سبتمبر، ص 88.
14. خليل، محمد احمد إبراهيم، (2005م) دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سوق الأوراق المالية، الزقازيق: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، المجلد 27، العدد 1، ص 723
15. دحدوح، حسين أحمد، (2008م)، دور لجنة المراجعة في تحسين كفاية نظم الرقابة الداخلية وفعاليتها في الشركات - دراسة ميدانية على المنشآت السورية، دمشق: جامعة دمشق، كلية التجارة، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 24، العدد 1، ص 256.
16. الذنبيات، على، (2010م)، مراجعة الحسابات في ضوء معايير المراجعة، ط3، عمان: دار وائل للنشر، ص 18
17. عبد الرحمن ، عبد الرحمن عبد الله، و عبد الله، إسماعيل الهادي ، (2016م)، خصائص لجان المراجعة ودورها في زيادة موثوقية التقارير المالية: دراسة ميدانية علي المصارف السودانية، الخرطوم: جامعة النيلين ، كلية التجارة، مجلة كلية التجارة العلمية المجلد 3، العدد 3، ص 91
18. السيد، ياسر محمد، (2010م)، تقييم جودة لجان المراجعة في الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، القاهرة: جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، المجلد 2، العدد 4، ص ص 105-106
19. السقا، السيد احمد، (1995م)، نظرة مقترح لقياس تطوير فعالية لجان المراجعة في شركات المساهمة السعودية ، طنطا: جامعة طنطا ، كلية التجارة ، المجلة العلمية للتجارة والتمويل ، العدد 2، ص 15
20. الشامي، حاتم عبد الوهاب، (2006م)، محمد إثر لجان المراجعة على جودة المعلومات والتقارير المالية من وجهة نظر مستخدمى المعلومات بهدف تعظيم منفعة استخدام المعلومات، القاهرة : جامعة عين شمس ، كلية لتجارة ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، غير منشورة ، ص 67
21. موسى، عمرو، (2006م)، دور المراجعة في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات، القاهرة : المنظمة العربية للتنمية الإدارية، ندوة حوكمة الشركات العامة والخاصة من اجل الإصلاح الاقتصادي والهيكل، في الفترة من 19-23 نوفمبر ، ص 63
22. سليمان، محمد مصطفى (2009م)، دور حوكمة الشركات في معالجة الفساد المالي والإداري، الإسكندرية: الدار الجامعية، ص ص 99-100
23. خليل، عبد اللطيف محمد، (2010م)، نطاق مقدمة لمسؤوليات لجنة المراجعة المرتبطة بالمراجع الخارجي وإجراءات دائها ف ضوء الإصدارات المهنية، الزقازيق: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية، المجلد 32، العدد 1، ص 150.
24. نجيب ، أريج عبد القادر، (2018م)، مدى تطبيق لجان التدقيق في شركات المساهمة العامة الفلسطينية لمبادئ الحوكمة، نابلس: جامعة النجاح الوطنية، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المنازعات الضريبية، غير منشورة، ص ص 35-36.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

25. محمود، فيصل، و مصلح رياض، (2010م)، دور وحدات المراجعة الداخلية في تحسين كفاءة عمل لجان التدقيق المنبثقة عن مجالس الإدارة في شركات المساهمة العامة الأردنية، اللاذقية: جامعة تشرين، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، المجلد 32، العدد 3، ص 84
26. لطفي، ليلى محمد، (2002م)، "تقييم مدى جودة الأرباح المحاسبية الصادرة عن شركات المساهمة المصرية المسجلة في سوق الأوراق المالية من منظور ممارسة إدارة الأرباح"، القاهرة: جامعة القاهرة، كلية التجارة، مجلة الدراسات المالية والتجارية، العدد 3، ص 32
27. سعادة، طارق إبراهيم صالح، (2021م)، رؤية متعددة الأبعاد لنموذج آليات قياس جودة الأرباح المحاسبية وفق منهجية النمذجة المفاهيمية دمياط: جامعة دمياط، كلية التجارة، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، المجلد 2، العدد 2، ص 1245.
28. فوزي، سمير محمد، (2017م)، العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية وعوائد الأسهم للشركات المساهمة المصرية، الزقازيق: جامعة الزقازيق كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية، المجلد 39، العدد 1، ص 7
29. Schipper. K. And Vincent. L. 2003. Earnings Quality. Accounting Horizons. Vol> 17. Supplement. PP 97-110.
30. عطيه، فاطمه نصر فرج، (2018م)، علاقة لجان المراجعة بالحد من ممارسات اداره الأرباح بالمصارف التجارية الليبية، بنغازي: جامعة بنغازي، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبه غير منشوره، ص 76
31. مصطفى، علي محمد، (2013م)، قياس الأثر التفاعلي للمحتوى المعلومات لتقرير المسؤولية الاجتماعية على جودة الأرباح المحاسبية في ضوء المؤشر المصري لمسؤولية الشركات، القاهرة: جامعة القاهرة، كلية التجارة، مجلة المحاسبة المصرية، العدد 6، ص 524
32. علاق، سامية، (2017م)، اثر المراجعة الخارجية على جودة الأرباح المحاسبية، الجزائر: جامعة ام البواقي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، ص 49-50
33. فوزي، محمد سمير، (2017م) العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية وعوائد الأسهم في شركات المساهمة المصرية، الزقازيق: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية، المجلد 39، العدد 1، ص 8
34. محمد، عبد الرحمن عبد الفتاح، (2011م)، نموذج مقترح لقياس اثر آليات الحوكمة على صورة الأرباح المحاسبية بالقوائم المالية لشركات المساهمة المصرية، أسيوط: جامعة أسيوط، كلية التجارة، المجلة العلمية، العدد 30، ص 107-108
35. صالح، رضا ابراهيم، (2010م) العلاقة بين حوكمه الشركات وجوده الارباح واثرها علي جوده التقارير الماليه في بيئه الاعمال المصريه، طنطا: جامعه طنطا، كليه التجاره، المجله العلميه للتجاره والتمويل، المجلد 2، العدد 2، ص 412
36. عبد الله، فيحاء، عبد الجليل، محمد، (2014م)، أنموذج مقترح لعمل لجان التدقيق، في القطاع العام وتفاعله مع ديوان الرقابة الاتحادي للحد من حالات الاحتيال، بغداد: مجلة دراسات محاسبة والمالية، المجلد 9، العدد 29، ص 57.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
37. حسن ، يوسف صلاح عبدالله (2009م)، محددات فعالية لجنة المراجعة ودوافع الإدارة التنفيذية العليا في

ارتكاب الخداع المحاسبي، المنوفية: جامعة المنوفية ، كلية التجارة ، مجلة أفاق جديدة للدراسات التجارية ،

العدد 2 ، ص 19

