



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة

**إطار مقترح لتحديد موقف مراقب الحسابات من
السياسات المحاسبية البديلة على إدارة
الأرباح فى سوق الأوراق المالية المصرية
”دراسة ميدانية“**

رسالة مقدمة

للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد الباحث

أحمد السيد عبد القادر زيدان

إشراف

أ.د. على إبراهيم طلبة

أستاذ المحاسبة و المراجعة

ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة- الأسبق

كلية التجارة- جامعة عين شمس

٢٠١١

بسم الله الرحمن الرحيم

شكر وتقدير

بعد أن من الله على بتمام توفيقه وحسن عنايته في انجاز هذا العمل كان لزاماً على أن أتقدم بالشكر و العرفان لكل من قدم لى يد العون و المساعدة.

ومن ثم على أن أتقدم بالشكر و العرفان إلى الأستاذ الدكتور / على إبراهيم طلبة بتفضله الاشراف على هذا البحث وعلى حسن تعاونه و بذله الوقت و الجهد فى إيداء الرأى و التوجيه المثمر و البناء فى سبيل اعداد و إنجاز هذا البحث.

وكل الشكر و التقدير الى كل من العالمين الكريمين الأستاذ الدكتور / أحمد حسن على عامر و الأستاذ الدكتور / السعيد محمد شعيب على تفضلهم بقبول الاشتراك فى مناقشة البحث وتحكيمه.

وأعترف خاص بفضل أبى و أمى على دعمهم المستمر لى مادياً و معنوياً سائلاً الله عز و جل أن يحفظ أبى ويرحم أمى ويغفر لهما كما ربيانى صغيراً.

وأنتقدم بجزيل الشكر و الامتنان لأسرتى فقد كانوا سنداً لى طيلة فترة دراستى جزاهم الله عنى كل خير.

وكل الشكر و التقدير الى كل من أسهم فى تسهيل مهمتى فى اعداد هذه الرسالة الأكاديمية و الله من وراء القصد.

الباحث



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة

قرار لجنة المناقشة والحكم على رسالة دكتوراة

بناء على موافقة السيد الأستاذ الدكتور / نائب رئيس الجامعة للدراسات العليا والبحوث بتاريخ 2011/12/10 على تشكيل لجنة المناقشة و الحكم لرسالة دكتور الفلسفة فى المحاسبة المقدمة من

الطالب/ أحمد السيد عبد القادرزيدان بعنوان: **«إطار مقترح لتحديد موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة على إدارة الأرباح فى سوق الأوراق المالية المصرية»**

- دراسة ميدانيه -

وقد شكلت لجنة المناقشة و الحكم من:

- 1 أ.د. على إبراهيم طلبة - أستاذ المحاسبة و المراجعة - ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة - الأسبق
- كلية التجارة - جامعة عين شمس
(مشرفا ورئيسا)
- 2 أ.د. أحمد حسن عامر - أستاذ المحاسبة - ووكيل شئون التعليم و الطلاب - الأسبق - كلية
التجارة - جامعة عين شمس
(مشرفا)
- 3 - أ.د. السعيد محمد شعيب - أستاذ المحاسبة - ووكيل كلية التجارة - جامعة بنها (مشرفا)

وقد اجتمعت اللجنة بالتشكيل أعلاه فى تمام الساعة 11 يوم الأحد الموافق 2012/2/21 بقاعة أ.د. اسماعيل العوامرى - كلية التجارة - جامعة عين شمس وناقشت اللجنة الطالب مناقشة علنية فيما ورد بالرسالة استمرت حتى الساعة 3.

وبعد مداولة اللجنة فيما بينها قررت اللجنة بأجماع الآراء قبول الرسالة ومنح الطالب / أحمد السيد عبد القادرزيدان درجة دكتور الفلسفة فى المحاسبة.

أ.د. على إبراهيم طلبة

أ.د. أحمد حسن عامر

أ.د. السعيد محمد شعيب

الفصل الأول: الأطار العام للدراسة

١/١	مقدمة الدراسة.....	٢
٢/١	مشكلة الدراسة.....	٢
٣/١	فروض الدراسة.....	٣
٤/١	أهداف الدراسة.....	٤
٥/١	أهمية الدراسة.....	٤
٦/١	منهج الدراسة.....	٥
٧/١	حدود الدراسة.....	٥
٨/١	خطة الدراسة.....	٥
٩/١	الدراسات السابقة.....	٦
١/٩/١	مقدمة.....	٧
٢/٩/١	أهم الدراسات التي ركزت على حجم شركة (مكتب) المراجعة على ممارسات إدارة	
الأرباح.....		٨
٣/٩/١	أهم الدراسات التي ركزت على أثر تقديم مراقب الحسابات لخدمات غير خدمات	
المراجعة على ممارسات إدارة لأرباح.....		١٠
٤/٩/١	أهم الدراسات التي ركزت على أثر القوانين والتشريعات المتعلقة بعملية المراجعة على	
ممارسات إدارة الأرباح.....		١٢
٥/٩/١	أهم الدراسات التي ركزت على أثر لجان المراجعة.....	١٤
٦/٩/١	دراسات أخرى خلاف ما تقدم.....	١٥
٧/٩/١	تعقيب على الدراسات السابقة.....	٢٠

الفصل الثاني: إدارة الأرباح في الفكر المحاسبي

١/٢ مفهوم إدارة الأرباح.....	٢٣
٢/٢ أنواع وتصنيفات إدارة الأرباح.....	٢٥
٣/٢ دوافع إدارة الأرباح.....	٢٩
١/٣/٢ المنافع الذاتية.....	٢٩
٢/٣/٢ توقعات الأرباح (تنبؤات الأرباح) والتوافق مع الإحصاءات الرسمية عن متوسطات الأرباح على مستوى الصناعة أو القطاع.....	٣٠
٣/٣/٢ تجنب الضرائب والتكاليف السياسية التي تتعرض لها المنشأة.....	٣١
٤/٣/٢ الإذعان بشروط اتفاقية الدين.....	٣١
٥/٣/٢ التغيير في ملكية المنشأة.....	٣٢
٤/٢ أساليب إدارة الأرباح.....	٣٣
١/٤/٢ أسلوب التقدير الشخصي.....	٣٣
٢/٤/٢ أسلوب مرتبط بتوقيت المعاملة.....	٣٣
٥/٢ أساليب الحد من إدارة الأرباح.....	٣٥
١/٥/٢ حوكمة الشركات.....	٣٥
٢/٥/٢ قواعد الشركة.....	٣٥
٣/٥/٢ الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة.....	٣٦
٤/٥/٢ تطبيق الإفصاح الكامل.....	٣٧
٦/٢ اكتشاف إدارة الأرباح.....	٣٧
١/٦/٢ طريقة كمية.....	٣٧
٢/٦/٢ طريقة الجودة.....	٣٨
٧/٢ قياس إدارة الأرباح.....	٤٠
٨/٢ خلاصة الفصل.....	٤١

الفصل الثالث: السياسات المحاسبية البديلة و موقف مراقب الحسابات منها

٤٣	١/٣ مقدمة
٤٣	٢/٣ السياسات المحاسبية البديلة
٤٣	١/٢/٣ تعريف السياسة المحاسبية
٤٤	٢/٢/٣ مجالات تطبيق الممارسات المحاسبية لإدارة الأرباح.....
٤٤	١/٢/٢/٣ الحكم الشخصي.....
٤٤	١/١/٢/٢/٣ تقييم السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء.....
٤٥	٢/١/٢/٢/٣ تقييم الأصول الثابتة وإهلاكاتها
٤٨	٣/١/٢/٢/٣ الاعتراف بالإيراد
٤٨	٣/٣ مجالات الإفصاح و السياسات المحاسبية.....
٤٩	١/٣/٣ اساليب عرض القوائم المالية
٥٠	٤/٣ مواجهة أساليب إدارة الأرباح
٥١	١/٤/٣ ضوابط مقترحة للحد من المرونة الموجودة في السياسات المحاسبية
٥٣	٢/٤/٣ مراقب الحسابات والسياسات المرتبطة بإدارة الأرباح
٥٤	٣/٤/٣ معايير المراجعة المصرية و إدارة الأرباح.....
٥٤	١/٣/٤/٣ معيار رقم (٣٢٠) الأهمية النسبية في المراجعة

٢/٣/٤/٣	معيار رقم (٢٤٠) مسؤولية مراقب الحسابات بشأن الغش والتدليس عند مراجعة القوائم المالية	٥٥
٣/٣/٤/٣	إجراءات تقييم المخاطر	٥٨
٤/٣/٤/٣	مراجعة التقديرات المحاسبية	٥٩
٥/٣/٤/٣	تقدير المخاطر	٦٠
٤/٤/٣	مجالات التلاعب في الأرباح	٦١
١/٤/٤/٣	التدفقات النقدية غير المرتبطة بالأرباح	٦١
٢/٤/٤/٣	أرصدة المدينون غير مرتبطة بالإيرادات	٦٢
٣/٤/٤/٣	مخصصات الحسابات المشكوك فيها لا تتفق مع حسابات المدينين	٦٢
٤/٤/٤/٣	المخصصات غير المرتبطة بعناصر الميزانية	٦٢
٥/٤/٤/٣	المخصصات الناتجة عن عمليات الاقتناء	٦٢
٦/٤/٤/٣	اتفاق رقم الأرباح تماماً مع تنبؤات المحللين الماليين	٦٢
٥/٤/٣	إجراءات مواجهة المخاطر الخاصة بالتحريف الهام	٦٣
٦/٤/٣	العوامل ملوثة ه على موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة.....	٦٣
١/٦/٤/٣	فقرة الوأي المراقب في تقرير مراقب الحسابات	٦٤
٢/٦/٤/٣	حجم الشركة محل المراجعة	٦٤
٣/٦/٤/٣	تقرير مراقب الحسابات عن الشركات المقيدة فى سوق الأوراق المالية	٦٤
٥/٣	خلاصة الفصل	٦٦
	الفصل الرابع: الإطار المقترح لتحديد موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة على إدارة الأرباح فى الشركات المقيدة فى سوق الاوراق المالية المصرية	
١/٤	مقدمة	٦٨
٢/٤	استقراء آراء الكتاب و المجامع العلمية و المهنية بغرض بناء الأطار المقترح.....	٦٩
٣/٤	أهداف الإطار المقترح.....	٧٧

٧٧	٤/٤ معوقات تواجه مراقب الحسابات عند القيام بالمراجعة.....
٧٨	٥/٤ مكونات الإطار المقترح.....
٨١	٦/٤ خلاصة الفصل
٨٣	الفصل الخامس: الدراسة الميدانية.....
١٠٧	الفصل السادس: الخلاصة و النتائج و التوصيات
١١٧	المراجع
١٢٩	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٨٥	مقياس ليكرت لقياس اتجاهات المستجيبين لقائمة الاستقصاء	(١)
٨٧	احصاء استجابات العاملين بمكاتب المحاسبة	(٢)
٨٧	النسب المئوية لاستجابات العاملين بمكاتب المحاسبة	(٣)
٨٧	فروض الدراسة و الاسئلة المتعلقة بها	(٤)
٨٨	متغيرات الدراسة	(٥)
٨٩	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض الأول	(٦)
٩٠	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض الاول	(٧)
٩١	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٨)
٩٢	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(٩)
٩٢	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض الثاني	(١٠)
٩٣	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض الثاني	(١١)
٩٣	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(١٢)
٩٤	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(١٣)
٩٤	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض الثالث	(١٤)
٩٥	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض الثالث	(١٥)
٩٥	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(١٦)

٩٥	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(١٧)
٩٦	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض الرابع	(١٨)
٩٦	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض الرابع	(١٩)
٩٦	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٢٠)
٩٧	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(٢١)
٩٧	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض الخامس	(٢٢)
٩٨	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض الخامس	(٢٣)
٩٨	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٢٤)
٩٩	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(٢٥)
٩٩	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض السادس	(٢٦)
٩٩	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض السادس	(٢٧)
١٠٠	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٢٨)
١٠٠	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(٢٩)
١٠٠	يوضح اختبار الثبات و المصدقية المتعلقة بالفرض السابع	(٣٠)
١٠١	نتائج نسب التكرارات للعبارات الخاصة بالفرض السابع	(٣١)
١٠١	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٣٢)
١٠٢	نتائج التحليل الوصفي لترتيب السياسات المحاسبية و وفقاً لأهميته	(٣٣)
١٠٢	يوضح نتائج تحليل مان وتي Mann-Whitney للفرض الأول	(٣٤)

١٠٣	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض الثاني	(٣٥)
١٠٣	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض الثالث	(٣٦)
١٠٣	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض الرابع	(٣٧)
١٠٤	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض الخامس	(٣٨)
١٠٤	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض السادس	(٣٩)
١٠٥	يوضح نتائج تحليل مان وتتي Mann- Whitney للفرض السابع	(٤٠)
١٠٥	يوضح نتائج تحليل الانحدار المتدرج بطريقة Stepwise	(٤١)

فهرس الملاحق

رقم الملحق	موضوع الملحق	الصفحة
(١)	ملخص الفروق بين معايير المحاسبة المصرية و الدولية	١٣١
(٢)	مسئوليات حوكمة الشركات	١٣٣
(٣)	أستبانة عن موقف مراقب الحسابات	١٣٥
(٤)	التحليل الاحصائي	١٣٩

فهرس الأشكال

رقم الشكل	موضوع الشكل	الصفحة
(١)	مكونات الأطار المقترح	٨٢

محتويات الفصل

الموضوع

الفصل الاول: الاطار العام للدراسة

- 1/1 مقدمة الدراسة
- 2/1 مشكلة الدراسة
- 3/1 فروض الدراسة
- 4/1 أهداف الدراسة
- 5/1 أهمية الدراسة
- 6/1 منهج الدراسة
- 7/1 حدود الدراسة
- 8/1 خطة الدراسة
- 9/1 الدراسات السابقة

1/1 مقدمة الدراسة

تلعب المراجعة دوراً بارزاً في دعم ثقة المستفيدين من المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية وذلك من خلال منهجية الفحص الفني الإنتقادي للعمليات والأرصدة وطبقاً لمجموعة من الأدلة والقرائن الدالة على الإثبات وصولاً إلى الحكم والرأي المهني لمراقب الحسابات. إلا أن هذا الدور المفترض لمهنة المحاسبة والمراجعة أصبح محل شك لما واجتهه العديد من الدول من إنهيارات خاصة في العديد من الشركات الكبرى خلال السنوات القليلة الماضية. وقد أجمعت آراء المهتمين بهذا الموضوع على أن قيام الإدارة بتطبيق ممارسات معينة للتلاعب في الأرقام المحاسبية المنشورة وخاصة رقم صافي الربح يعد السبب الأساسي لإنهيار معظم هذه الشركات. وهنا يثار تساؤل هام وهو أين كان مراقب الحسابات (المراجع الخارجي) عندما قامت الإدارة بتلك الممارسات؟ وفي هذه الدراسة سوف يقوم الباحث بوضع إطار لموقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة علي إدارة الأرباح.

2/1 مشكلة الدراسة

أدى إفلاس بعض الشركات الأمريكية (مثل شركة Enron، وشركة World com) ذات الثقل الإقتصادي الكبير وتلقى كبرى مكاتب المحاسبة والمراجعة الأمريكية اللوم إما بسبب المشاركة في الغش أو عدم الكشف عنه إلى وجود تساؤلات حول عمل المراجع الخارجي (مراقب الحسابات) وإلى تركيز إهتمام المستثمرين من مستخدمي القوائم المالية على جودة الأرباح والقوائم المالية بصفة عامة (0 كما صدر في الولايات المتحدة الأمريكية قانون Sarbanes-Oxely عام 2002 لحماية المستثمرين وتحسين دقة وإمكانية الإعتماد والثقة في القوائم المالية (Arel et al., 2005) ⁽¹⁾.

ولقد أصبح من المتعارف عليه أن الإدارة عندما تقوم بإعداد القوائم المالية فإنها تسعى إلى تعظيم منافعها حتى ولو كان ذلك على حساب مصالح الأطراف الأخرى حيث تلجأ إلى بعض الأساليب للحصول على مستوى ربح معين أو مرغوب فيه وهو ما يعرف بسلوك إدارة الأرباح "Earnings Management Behavior". وقد أشار البعض

أسلوبين لممارسة سلوك إدارة الأرباح، حيث يعتمد الأسلوب الأول على ما تتيحه المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP) من حرية تعطي الإدارة الفرصة لاختيار الطريقة المحاسبية الملائمة من بين عدة بدائل متاحة مثل اختيار طريقة الإهلاك أو طريقة تسعير المخزون، بينما يعتمد الأسلوب الثاني على صفقات ومعاملات حقيقية مثل التحكم في حجم بعض الأحداث والصفقات الاقتصادية مثل زيادة حجم المبيعات من خلال زيادة الخصم على الأسعار أو التوسع

⁽¹⁾ Arel, B., Brody, R., Pany, K., 2005, "Audit Firm Rotation and Audit Quality", The CPA Journal, The New York State Society of CPAs., January, pp. 9-36

⁽²⁾ Fan, Q., 2007, "Earning Management and Ownership Retention for Initial Public offering Firm, theory and Evidence", The Accounting Review, Vol. 82, Issue: 1, pp. 27-64.

⁽³⁾ Cohen, D.A., Dey, A. and Lys, T.Z., 2008, "Real and Accrual- Based Earnings Management in the pre- and post- Sarbanes Oxley Periods", The Accounting Review, Vol. 83, Issue: 3, pp. 757-787

⁽⁴⁾ Chapman, C.J. and Steenburgh, T.J., 2010, "An Investigation of Earnings Management through Marketing Action", Harvard Business School, published working paper 08-073, pp. 1-60

فى منح الائتمان ومثل زيادة (أو تخفيض) المصروفات كمصروف الإعلان والبحوث والتطوير . ويعرف الأسلوب الأول بإدارة الأرباح على أساس الإستحقاق Accrual-Based Earnings Management، بينما يعرف الأسلوب الثانى بالإدارة الحقيقية للأرباح Real Earnings Management.

وقد قدم الفكر المحاسبى بعض الأدلة على قيام الإدارة باستخدام الممارسات المحاسبية بغرض التأثير على رقم صافى الأرباح وبالتالي على أسعار الأسهم حيث أشارت دراسة (Magrath and Weld, 2002) ⁽¹⁾ إلى إنخفاض قيمة أسهم شركة Enron بعد أن قامت لجنة بورصة الأوراق المالية الأمريكية "SEC" بفحص الممارسات المحاسبية التى اتبعتها إدارة الشركة للتأثير على رقم صافى الربح. كما ذكر الباحثان أيضاً أن اللجنة قد كشفت عن بعض الممارسات المحاسبية الخاصة بإدارة الأرباح والتى قد تتعدى المرونة فى تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

ويرى الباحث أنه يجب على المراجعين الخارجيين المساهمة بدور فعال فى الكشف عن و الحد من إدارة الأرباح. ولمواجهة احتمالات فشل مراقب الحسابات (المراجع الخارجى) فى اكتشاف ممارسات إدارة الأرباح نتيجة عدم بذل العناية المهنية الكافية أو تضليل الإدارة له، وأيضاً لمواجهة فشله فى التقرير عن هذه الممارسات حال قدرته على اكتشافها فإن هذا البحث يعمل على تقديم إطار مقترح لتحديد موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة على إدارة الأرباح فى سوق الأوراق المالية المصرية.

وعلى يتم تلخيص مشكلة الدراسة فى الأسئلة الآتية:

- 1- ماهى اساليب إدارة الأرباح التى تمارسها الادارة ؟ أى ماهى السياسات المحاسبية البديلة التى يمكن أستخدامها لادارة الأرباح؟
- 2- ما هى أهم العوامل المؤثرة فى قدرة أورغبة مراقب الحسابات فى الكشف أو الحد من ممارسات إدارة الأرباح؟
- 3 - مآثر معايير المراجعة و المحاسبة المصرية على موقف مراقب الحسابات من إدارة الأرباح؟

3/1 فروض الدراسة

سوف يختبر الباحث الفروض التالية:

- 1/3/1 لا تؤثر السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح على موقف مراقب الحسابات، ويمكن أختبار هذا الفرض من خلال أختبار الفروض الفرعية التالية:
- 1/1/3/1 لا يؤثر التغيير فى الطرق المحاسبية على موقف مراقب الحسابات
- 2/1/3/1 لا يؤثر التغيير فى التقديرات المحاسبية على موقف مراقب الحسابات
- 3/1/3/1 لا يؤثر التغيير فى طرق الإفصاح على موقف مراقب الحسابات
- 4/1/3/1 لا يؤثر تغيير الشكل القانونى للشركة على موقف مراقب الحسابات
- 2/3/1 لا يؤثر استقلال مراقب الحسابات على موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لادارة الأرباح.

⁽¹⁾ Magrath, L., and Weld, L., 2002, "Abusive Earnings Management and Early warning Signs", CPA Journal, pp. 1-6

- 3/3/1 لا يؤثر تخصص مراقب الحسابات في مراجعة أنشطة معينة علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.
- 4/3/1 لا يؤثر طول فترة ارتباط مراقب الحسابات بالعمل علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.
- 5/3/1 لا تؤثر جودة المراجعة علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.
- 6/3/1 لا تؤثر لجان المراجعة علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.
- 7/3/1 لا تؤثر معايير المراجعة علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.
- 8/3/1 لا يؤثر حجم مكتب المراجعة علي موقف مراقب الحسابات من السياسات المحاسبية البديلة لإدارة الأرباح.

4/1 أهداف الدراسة:

- تهدف الدراسة الحالية إلى تحديد الحالات البحثية التالية:
- 1 - السياسات المحاسبية البديلة التي تمارس الإدارة من خلالها سلوك إدارة الأرباح
 - 2 - العوامل التي تؤثر على قدرة أو رغبة مراقب الحسابات في الكشف أو الحد من ممارسات إدارة الأرباح
 - 3 - أثر معايير المحاسبة و المراجعة على موقف مراقب الحسابات من ممارسات إدارة الأرباح

5/1 أهمية الدراسة:

تستمد الدراسة أهميتها من جانبين هما:

1/5/1 الأهمية العلمية:

على الرغم من الإهتمام الكبير من جانب المنظمات المهنية والباحثين في الدول المتقدمة بظاهرة إدارة الأرباح إلا أن هذه الظاهرة تحتاج الى مزيد من الإهتمام المناسب في الدول النامية ومنها جمهورية مصر العربية. ولما كان هذا البحث يركز على موقف مراقب الحسابات من ممارسات إدارة الأرباح فإنه يتمشى مع التطور الطبيعي للفكر المحاسبى في الدول المتقدمة والذي يسعى إلى كشف ممارسات إدارة الأرباح والحد منها وبذلك فإنه قد يساهم في تقديم إضافة علمية في هذه المنطقة البحثية.

2/5/1 الأهمية العملية:

يلاحظ أن دراسة موقف مراقب الحسابات من ممارسات إدارة الأرباح ودراسة العوامل المؤثرة في قدرته ورغبته في الحد من تلك الممارسات بهدف تدعيم دوره في الكشف عنها يعد هدفاً يسعى إليه المهتمين بمهنة المحاسبة والمراجعة في مصر نظراً لأن الكشف عن تلك الممارسات قد يعد مؤشراً مبكراً لإحتمال تعرض الشركة لمشاكل مالية وبذلك يمكن تجنب المستثمرين كثير من الخسائر التي قد تحدث نتيجة للإفصاح المفاجيء للشركات وتأثر سوق الأوراق المالية بذلك. كما أن الكشف عن تلك الممارسات والحد منها يحقق جودة الأرقام المحاسبية المنشورة ويحقق الشفافية في الإفصاح المحاسبى الذى يعد هدف تسعى إليه مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر.