



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة طنطا
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

نحو إطار للتقويم الشامل للتوجهات المحاسبية بالتطبيق على التوجه نحو الإفصاح عن التنبؤات المالية

رسالة

لنيل درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد

شوقي عبدالعزيز بيومي الحفناوي

مدرس مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

إشراف

الأستاذ الدكتور

على محمد الجوهري

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
بالكلية

الأستاذ الدكتور

نجيب خله الجندی

أستاذ المحاسبة والمراجعة
ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث

١٤١٧ هـ / ١٩٩٧ م

٧٢٩ ص

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة طنطا

كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

نحو إطار للتقويم الشامل للتوجهات المحاسبية

بالتطبيق على التوجه نحو الإفصاح عن التنبؤات المالية

رسالة لنيل درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد

شوقي عبدالعزيز بيومى الحفناوى

مدرس مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية



لجنة المناقشة والعلم

الأستاذ الدكتور / محمد عادل الهامى

أستاذ المحاسبة المتفرغ

بالكلية

رئيساً

الأستاذ الدكتور / جلال الدين عبدالحكيم الشافعى

أستاذ المحاسبة المتفرغ

بكلية التجارة - جامعة الزقازيق

عضواً من الخارج
محمد ديان

الأستاذ الدكتور / نجيب خله الجندى

أستاذ المحاسبة والمراجعة

مشرفاً وعضواً

ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث

الأستاذ الدكتور / على محمد الجوهري

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة

بالكلية

مشرفاً وعضواً

تاريخ التسجيل : جلسة مجلس الكلية فى ١٥/٧/١٩٩٢ الممتدة إلى ٢٢/٧/١٩٩٢ م .

قرار لجنة المناقشة والحكم :

تاريخ المناقشة :

الحمد والشكر

أما الحمد فلمن له الحمد فى الأولى والآخرة ، وإليه يرجع الأمر كله ، لله الواحد الأحد
لاشريك له . والصلاة والسلام على رسول الله وخاتم النبيين محمد بن عبدالله .. اللهم صلى
وسلم وبارك عليه ، وعلى جميع الأنبياء والمرسلين - لاأفرق بين أحد منهم .
"رب اغفرلى ولوالدى وللمؤمنين يوم يقوم الحساب"

وأما الشكر فله على نعمه التى لاتحصى ، ولذوى الفضل والمن على فى إعداد
ومناقشة هذا البحث ، وفى مقدمتهم :

أستاذائى الجليلان المشرفان على إعداد البحث :

الاستاذ الدكتور/ نجيب خله الجندى .. أستاذ المحاسبة

والمراجعة ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث ،

والاستاذ الدكتور/ على محمد الجوهري .. أستاذ ورئيس

قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية .. لما قدماه لى من إرشادات مضيئة ، وتوجيهات سديدة
فلهما على وعلى البحث أفضال لاتنسى وأثار طيبة لاتخفى ، فاللهم اشكر لهما أفضالهما
وبارك لهما فى عمريهما ، واحفظهما من كل سوء .. آمين .

معالي الاستاذ الدكتور/ محمد عادل الهامى أستاذ المحاسبة

المتفرغ بالكلية على قبول سيادته رئاسة لجنة المناقشة والحكم ، الأمر الذى يعده الباحث
شرفاً عظيماً له .. مع خالص دعائى لسيادته بالعمر المديد والسلامة من كل سوء ..
آمين .

الاستاذ الدكتور/ جلال الدين عبدالحكيم الشافعى أستاذ المحاسبة

المتفرغ بكلية التجارة - جامعة الزقازيق .. على قبول سيادته الاشتراك فى لجنة المناقشة
والحكم فاللهم اشكر له فضله وبارك له فى عمره واحفظه من كل سوء .. آمين .

ويتقدم الباحث بجزيل الشكر لحكومة وطنه الحبيب مصر على ما أنفقتة على تعليمه
خاصة خلال فترة إعداد هذا البحث .

كما يشكر الباحث العاملين بمكتبة الكلية ، ومكتبتى كليتى التجارة بجامعة القاهرة
والإسكندرية ، ومكتبتى كليتى الحقوق جامعتى طنطا والقاهرة . كما يشكر الباحث أيضاً
مديرى شركات المساهمة بقطاعى الأعمال العام والخاص ، ومراقبى الحسابات بالجهاز
المركزى للمحاسبات والمهنيين ، وممثلى شركات السمسرة ببورصة الأوراق المالية بالقاهرة
وخبراء الاستثمار بالبنك الأهلى وبنك مصر وشركة الأهلى لصناديق الاستثمار .. الذين
تعاونوا معه فى الحصول على البيانات اللازمة لإعداد البحث .. فاللهم اجز الجميع عنى
وعمن انتفع بهذا البحث خيراً إلى يوم الدين .. آمين .

أما أسرتى ونجلانا الحبيبان مراد ومنى فلهم منى خالص شكرى مع حبى .

إهداء

إلى جميع المعنيين بإعداد وتقويم واختيار وتطبيق
التوجهات المحاسبية ومراجعة نتائجها واستخدام هذه
النتائج أفراداً (فرداً فرداً) وجماعات ومنظمات (الواحدة تلو
الأخرى) فى مجالى النشاط المحاسبى (العلمى والعملى)
وبصفة خاصة فى وطنى الحبيب مصر أهدى رسالتى هذه .
الباحث

أعوذ بالله السميع العليم من الشيطان الرجيم

بسم الله الرحمن الرحيم

"...إنه من يتق ويصبر

فإن الله لا يضيع أجر المحسنين"

صدق الله العظيم

سورة يوسف / ٩٠ .

محتويات البحث

رقم الصفحة

أ	قائمة الجداول
ج	قائمة الأشكال التوضيحية
١	مقدمة البحث
٢	أولاً : المشكلة والدافع إلى دراستها
٧	ثانياً : أهداف البحث
٧	ثالثاً : أهمية البحث
٩	رابعاً : منهج البحث
١٠	خامساً : حدود البحث
١١	سادساً : خطة البحث

الفصل الأول : إفصاح شركات المساهمة عن تنبؤاتها المالية

١٢	دراسة تحليلية
١٣	١/١. مقدمة
١٤	٢/١. تعريف التنبؤات المالية
١٧	٣/١. أنواع التنبؤات المالية
٢١	٤/١. أساليب وقواعد وإجراءات إعداد التنبؤات المالية
٢٨	٥/١. متطلبات الإفصاح عن التنبؤات المالية
	٦/١. خدمات المحاسب القانوني المتعلقة بالمعلومات المالية
٣٠	المستقبلية
	٧/١. الحجج المؤيدة لإفصاح شركات المساهمة عن تنبؤاتها
٣٨	المالية
	٨/١. الحجج المعارضة لإفصاح شركات المساهمة عن تنبؤاتها
٤٠	المالية
	٩/١. مواقف أهم المنظمات والتشريعات المعنية بمهنة المحاسبة
٤١	والمراجعة من الإفصاح عن تنبؤات شركات المساهمة
٥٣	١٠/١. خلاصة الفصل

الفصل الثانى : ماهية وأهمية التقييم الشامل للتوجهات المحاسبية

٥٤	فى ضوء علاقة المحاسبة بالمجتمع	
٥٥	مقدمة	١/٢
٥٦	علاقة المحاسبة بالمجتمع	٢/٢
٦٥	التعريف المقترح للتقييم الشامل (بصفة عامة)	٣/٢
٦٨	التعريف المقترح للتقييم الشامل للتوجهات المحاسبية	٤/٢
	العناصر الأساسية للإطار الفكرى المقترح (النظرية	٥/٢
٧١	المقترحة ، المنهج ، المدخل)	
	إشارات دراسات سابقة إلى أهمية تقييم التوجهات	٦/٢
٧٥	المحاسبية	
٨٠	أهمية التقييم الشامل للتوجهات المحاسبية	٧/٢
٨٥	خلاصة الفصل.....	٨/٢

الفصل الثالث : أبعاد ومعايير التقييم الشامل للتوجهات المحاسبية

٨٧	مقدمة	١/٣
٨٨	البعد النفسى للتوجهات المحاسبية ومعايير تقييمه	٢/٣
١٠٠	البعد الثقافى للتوجهات المحاسبية ومعايير تقييمه	٣/٣
١١٣	البعد الأخلاقى للتوجهات المحاسبية ومعايير تقييمه	٤/٣
١٢٠	البعد الاقتصادى للتوجهات المحاسبية ومعايير تقييمه	٥/٣
١٤٠	البعد السياسى للتوجهات المحاسبية ومعايير تقييمه	٦/٣
	برنامج التقييم الشامل للتوجهات المحاسبية فى ضوء الإطار	٧/٣
١٥٧	المقترح	
١٦٢	خلاصة الفصل	٨/٣

الفصل الرابع : تطبيق البرنامج المقترح للتقييم الشامل

للتوجهات المحاسبية على التوجه نحو الإفصاح

عن التنبؤات المالية فى بيئة الأعمال المصرية

١٦٤	ميدانياً	
١٦٥	مقدمة	١/٤
١٦٦	تصميم الدراسة الميدانية	٢/٤

١٧٦	 اختبارات الافتراضات	٣/٤
٢١٢	 نتائج التقويم الميداني الشامل للتوجه محل التطبيق ...	٤/٤
٢١٦	 خلاصة الفصل	٥/٤

٢١٧ خلاصة البحث

٢١٨ أولاً : أهم نتائج البحث

٢٢٣ ثانياً : مساهمة البحث

٢٢٤ ثالثاً : توصيات البحث

٢٢٦ مراجع البحث

٢٢٧ أولاً : مراجع باللغة العربية

٢٣٥ ثانياً : مراجع أجنبية

ملحقات البحث

- ملحق رقم (١) استبيان ١٥ صفحة بالغلاف

- ملحق رقم (٢) جدول .

- ملحق رقم (٣) جدول .

- ملحق رقم (٤) جدول .

- ملحق رقم (٥) جدول .

- ملحق رقم (٦) جدول .

قائمة الجداول

رقم الصفحة	
٢٧-٢٦	جدول (١-١) قواعد وإجراءات إعداد التنبؤات المالية
١٧٢	جدول (١-٤) بيان بأعداد الاستبيانات الموزعة والردود الصحيحة ونسبتها
	جدول (٢-٤) آراء عينة البحث بشأن إفصاح شركات المساهمة عن
١٧٦	تنبؤاتها المالية ومراجعة هذه التنبؤات - مبنية قطاعياً
	جدول (٣-٤) آراء عينة البحث بشأن إفصاح شركات المساهمة عن
١٧٧	تنبؤاتها المالية ومراجعة هذه التنبؤات - مبنية فئوياً
١٧٩	جدول (٤-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ٤) ر
١٨٢	جدول (٥-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ٢) ر
١٨٤	جدول (٦-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ١) ر قبل تصحيح Yates
١٨٥	جدول (٧-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ١) ر بتصحيح Yates
١٨٧	جدول (٨-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ٢) ر قبل تصحيح Yates
١٨٨	جدول (٩-٤) بيانات اختبار كا ^٢ (٠.٥ ، ٢) ر بتصحيح Yates
١٩٠	جدول (١٠-٤) مدى متوسطات أوزان الأهمية
	جدول (١١-٤) تكرارات ومتوسطات أوزان أهمية دوافع الإفصاح عن
١٩٣-١٩٢	التنبؤات ورتبها
	جدول (١٢-٤) بيانات معامل ارتباط رتب الدوافع بالنسبة لمديرى
١٩٥	الشركات وخبراء الاستثمار
	جدول (١٣-٤) بيانات معامل ارتباط رتب الدوافع بالنسبة لمديرى الشركات
١٩٦	ومراقبى الحسابات
	جدول (١٤-٤) بيانات معامل ارتباط رتب الدوافع بالنسبة لخبراء الاستثمار
١٩٧	ومراقبى الحسابات
	جدول (١٥-٤) تكرارات ومتوسطات أوزان أهمية موانع الإفصاح عن
٢٠٢-٢٠١	التنبؤات ورتبها

ب

تابع قائمة الجداول

بيانات معامل ارتباط رتب الموانع بالنسبة لمديرى الشركات	جدول (١٦-٤)
ومراقبى الحسابات	٢٠٣
تكرارات ومتوسطات أوزان أهمية العوامل المؤثرة فى مدى	جدول (١٧-٤)
اطمئنان المستثمر إلى التنبؤات المالية المنشورة من جانب	
الإدارة ورتبها	٢٠٨
تكرارات أوزان أهمية العوامل المؤثرة فى مدى اطمئنان	جدول (١٨-٤)
المستثمر إلى التنبؤات المنشورة	٢١١
جدول تحليل التباين ANOVA	جدول (١٩-٤)
٢١٢	
أهم دوافع وموانع تأييد التوجه نحو إفصاح شركات	جدول (٢٠-٤)
المساهمة عن تنبؤاتها المالية فى بيئة الأعمال المصرية	٢١٣