

# الإفصاح في القوائم المالية وموقف المراجع الخارجي منه

دراسة تطبيقية للقوائم المالية والتقارير  
السنوية للشركات المساهمة  
في المملكة العربية السعودية

الدكتور محمد فراء الدين عبد الوطى بهجت

الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة — كلية الاقتصاد والإدارة  
جامعة الملك عبد العزيز — جدة

الناشر

مركز النشر العلمي - جامعة الملك عبد العزيز

ص. ب. ١٥٤٠ جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

• « برنامج البحث العلمي بجامعة الملك عبد العزيز » •

تشجع جامعة الملك عبد العزيز البحث العلمي في مختلف مجالات فروع المعرفة . وفي سبيل تحقيق ذلك ، تقوم الجامعة بتمويل بعض هذه البحوث وفق « القواعد التنظيمية للبحوث العلمية بجامعة الملك عبد العزيز » ، الصادرة بموجب قرار المجلس الأعلى للجامعة رقم ( ٢٠ ) بتاريخ ١٤٠٥/٥/٩ هـ ( ١٩٨٥/١/٣٠ م ) .

والبحث المنشور بعد هو واحد من سلسلة البحوث الاقتصادية التي مؤلتها الجامعة وأجراها مركز البحوث والتنمية بكلية الاقتصاد والإدارة .

© ١٤٠٦ هـ ( ١٩٨٦ م ) جامعة الملك عبد العزيز .

جميع حقوق طبع هذا البحث محفوظة وملك الجامعة . مسموح بخره في أي بنك للمعلومات والانتباس منه دون إذن من صاحب الحق . غير مسموح بطبعه كاملاً ، أو نقله على أية هيئة أو بأية وسيلة ، سواء كانت إلكترونية ، أو شرائط ممغنطة ، أو ميكانيكية ، أو استنساخاً ، أو تسجيلاً ، أو غير ذلك من الوسائل إلا بإذن كتابي من صاحب حق الطبع .

الطبعة الأولى ١٤٠٦ هـ ( ١٩٨٦ م )

# شكرٌ وتقديرٌ

الحمد والشكر لله عز وجل ، الذي علم الإنسان ما لم يعلم أولاً وأخيراً . ثم يتقدم الباحث بعد ذلك بالشكر والتقدير إلى جامعة الملك عبد العزيز ممثلة في مركز البحوث والتنمية بكلية الاقتصاد والإدارة على دعم هذا البحث وكذلك مركز النشر العلمي ومطابع الجامعة على القيام بنشر هذا البحث وطباعته وتوزيعه ، كما يتقدم الباحث بالشكر للشركات المساهمة التي قامت بتزويد الباحث بتقاريرها السنوية والتي اعتمد عليها الجزء التطبيقي من البحث .. وبالله التوفيق .



# المحتويات

## الصفحة

١	..... مقدمة
٥	..... الفصل الأول : طبيعة وماهية الإفصاح في القوائم المالية
٧	..... * تمهيد
١٤	..... ١ - لمن يتم الإفصاح ؟
١٩	..... ٢ - الغرض من المعلومات
٢٣	..... ٣ - كمية ونوعية المعلومات
٣٠	..... ٤ - كيف يتم الإفصاح عن المعلومات ؟
٣٤	..... ٥ - متى يتم الإفصاح عن المعلومات ؟
٣٥	..... * ملخص وتعريف لمفهوم الإفصاح
	..... الفصل الثاني : دور مراجع الحسابات الخارجي في تحقيق الإفصاح في القوائم المالية
٣٧	.....
٤٠	..... * معايير المراجعة والإفصاح
٤١	..... * قوة المراجع لتوفير كفاية الإفصاح
٤٤	..... * آداب السلوك المهني والإفصاح
٤٦	..... * رأي القضاء في الإفصاح
٤٩	..... الفصل الثالث : نماذج قياس كفاية الإفصاح
٥٢	..... * نماذج قياس كفاية الإفصاح
٥٧	..... * النموذج المستخدم في هذه الدراسة
٦١	..... الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية
٦٤	..... * مبادئ المحاسبة ومعايير المراجعة في المملكة العربية السعودية
٧٣	..... * عينة البحث
٧٤	..... * منهج البحث

٧٥	فرضيات البحث	*
٧٦	الاختبارات الإحصائية	*
٧٧	نتائج الاختبارات الإحصائية للفرضيات	*
٧٧	( ١ ) نتائج اختبار الفرضية الأولى	
٧٨	( ٢ ) نتائج اختبار الفرضية الثانية	
٧٩	( ٣ ) نتائج اختبار الفرضية الثالثة	
٨٠	( ٤ ) نتائج اختبار الفرضية الرابعة	
٨٣	( ٥ ) نتائج اختبار الفرضية الخامسة	
٨٧	نتائج أخرى	*
٩٥	الفصل الخامس : الخلاصة والتوصيات	
٩٧	الهدف من الدراسة	*
٩٨	منهج البحث والفرضيات	*
١٠٠	نتائج البحث وتفسيراتها	*
١٠٢	محددات البحث	*
١٠٤	التوصيات	*
١٠٥	مقترحات لأبحاث مستقبلية	*
١٠٧	الملاحق	
	ملحق رقم ( ١ ) عناصر مؤشر الإفصاح طبقا لسينجفي ودساي ( ١٩٧١ ) والنسب المئوية للشركات السعودية المفصحة عن هذه العناصر	
١٠٩	العناصر	
١١٣	ملحق رقم ( ٢ ) الشركات المساهمة السعودية محل الدراسة	....
	ملحق رقم ( ٣ ) الشركات المساهمة السعودية المسجلة حتى نهاية عام ١٤٠١ غير المدرجة في الدراسة	
١١٧		
١٢١	المراجع	
١٢٣	باللغة العربية	*
١٢٥	باللغة الإنجليزية	*
١٣١	المستخلص	
١٣٣	المستخلص بالإنجليزية (Abstract)	