



## أثر جودة الأرباح المحاسبية على استمرارية الشركات

سامح محمد عثمان محمود<sup>1\*</sup>، د. ياسر تاج السر محمد سند<sup>2</sup>  
<sup>2,1</sup> قسم المحاسبة، كلية التجارة، جامعة النيلين، الخرطوم، السودان

### The impact of the quality of accounting profits on corporate continuity

Sameh Mohamed Osman Mahmoud<sup>1\*</sup>, Dr. Yasir Taj Elssir Mohammed Sanad<sup>2</sup>  
<sup>1,2</sup> Department of Accounting, Faculty of Commerce, Al Neelain University, Khartoum, Sudan

*Corresponding author	samehhamad40@gmail.com	*المؤلف المراسل
تاريخ النشر: 2024-05-25	تاريخ القبول: 2024-05-03	تاريخ الاستلام: 2024-03-08

#### المخلص

تناولت الدراسة الأثر لجودة الأرباح المحاسبية على استمرارية الشركات، وهدفت الدراسة إلى معرفة الدور الذي تؤديه مصداقية معلومات الأرباح المحاسبية في عملية استمرارية الشركات، ومدى العلاقة بين ملائمة معلومات الأرباح المحاسبية وعملية تقويم الشركات على الاستمرارية، حيث تكمن أهمية الدراسة إلى إلقاء الضوء على الدور الذي تؤديه جودة الأرباح في الحد من التلاعب داخل الشركات وضمان استمرارية الشركات ومعرفة المعوقات التي يتعرض لها، تم صياغة عدة فرضيات والتي نصت على وجود علاقة بين جودة الأرباح واستمرارية الشركة، وتفرع منها الآتي: العلاقة بين مصداقية عناصر جودة الأرباح والاستمرارية، والعلاقة بين ملائمة جودة المعلومات للأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات، حيث توصل الباحث إلى أن ملائمة جودة الأرباح تساعد في التمييز بين الاستثمارات بالنسبة للمستثمرين، وتوصي الدراسة بدعم جانب الاستقلالية والذي يساعد على استمرارية الشركات وتأسيس نظام قوي ودعمه من قبل الإدارة والعاملين للحفاظ على موارد وأصول الشركة.

**الكلمات المفتاحية:** جودة الأرباح، استمرارية الشركات، ملائمة جودة المعلومات، مصداقية عناصر جودة الأرباح، إدارة الأرباح.

#### Abstract

The study dealt with the impact of the quality of accounting profits on the continuance of firms. The study aimed to identify and determine the role played by the credibility of accounting earnings information in the firm's continuity process, and to what extent the relationship between the adequacy of accounting earnings information and the process of evaluating firms on continuity. The importance of the research lies in shedding light on the role that the quality of accounting profits plays in reducing manipulation within firms, to ensure the continuity of firms, as well as to know the obstacles to which they are exposed. To achieve the objectives of the study, several hypotheses were formulated which state the existence of a statistically significant relationship between the quality of accounting profits and the firms continuity, as well as the following hypotheses branch out from them: The relationship between the

assertive of the quality of accounting profits elements and continuity, in addition to the relationship between the suitability of the quality of accounting earnings information and firms continuity. The researcher comes out with several results, the most important of which is: That, the appropriateness of the quality of accounting profits helps investors distinguish between the investments. The study recommends the supporting of the aspect of independence, which helps in the continuity of firms and establishing a strong system and that to be supported by administration and workers as well to maintain the firm's resources and assets.

**Keywords:** quality of accounting profits, corporate continuity, Appropriateness of information quality, credibility of earnings quality elements, earnings management.

#### مقدمة:

ترتبط جودة الأرباح المحاسبية بالأرباح التي تتصف بالخصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية المرغوبة لمستخدمي القوائم المالية، حيث أصبح هناك توجه نحو جودة الأرباح المحاسبية وقياسها للتعرف على حقيقة هذه الأرباح التي تتضمنها القوائم المالية وهل تحقق العدالة والصدق والتي تؤثر على مستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرارات المناسبة، ومن المتعارف عند تأسيس الشركات أنها مستمرة في عملها، ويعتبر العديد من منظري المحاسبة أن فرض استمرارية المشروع هو حجر الزاوية في بناء نظرية المحاسبة.

#### مشكلة الدراسة:

إن مفهوم استمرار الوحدة المحاسبية يفترض أن الفترة المتبقية من حياة الوحدة الاقتصادية تزيد عن العمر المحدود لأصول تلك الوحدة، حيث أدى إلى ترسيخ مسؤولية إدارة الشركة للتحقق من فرض الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية والإفصاح عن أي مخاطر وأي مؤشرات تهدد الاستمرارية. يمكن صياغة مشكلة الدراسة في السؤال التالي: ما هي علاقة جودة الأرباح المحاسبية بالاستمرارية؟ ويمكن تقسيم السؤال الرئيس إلى التالي:

1. ما هي علاقة مصداقية عناصر جودة الأرباح بالاستمرارية؟
2. ما هي علاقة ملائمة جودة معلومات الأرباح بالاستمرارية؟

#### أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف الآتية:

1. تحديد الدور الذي تؤديه مصداقية معلومات الأرباح المحاسبية على الاستمرارية.
2. دراسة العلاقة بين ملائمة معلومات الأرباح المحاسبية وعملية استمرارية الشركات.

#### أهمية الدراسة:

تكمن الأهمية في إلقاء الضوء على دور جودة الأرباح المحاسبية في الحد من التلاعب داخل الشركة وضمان استمراريتها ومعرفة المعوقات التي تتعرض لها، حيث تساعد نتائج البحث على تحديد المقومات الأساسية التي تؤدي إلى ارتفاع جودة الأرباح وبالتالي تؤدي إلى التنبؤ الجيد لاستمرارية الشركات.

#### فرضيات الدراسة:

ولاختبار مشكلة الدراسة تم صياغة الفرضيات الآتية:

1. وجود علاقة بين مصداقية عناصر جودة الأرباح والاستمرارية.
2. وجود علاقة بين ملائمة جودة معلومات الأرباح والاستمرارية.

## منهجية الدراسة:

اعتمدت الدراسة على الوصفي التحليلي لاختبار فرضيات الدراسة وتحديد العلاقة بين المتغيرات.

## حدود البحث:

حدود الزمان: 2024م.

حدود المكان: عينة من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

حدود الموضوع: جودة الأرباح المحاسبية (مصدقية العناصر، ملائمة جودة المعلومات)، استمرارية الشركات.

## ثانياً: أدبيات الدراسة والدراسات السابقة

تعتبر الدراسات السابقة ركيزة يقوم عليها موضوع الدراسة خاصة الدور الذي تلعبه جودة الأرباح في التنبؤ بأي أرباح غير حقيقية أو من شأنها التأثير على الاستمرارية.

### دراسة (علام 2012م)<sup>1</sup>

تناولت الدراسة العوامل المؤثرة على جودة الأرباح، وتمثلت مشكلة الدراسة في أن الأرباح المعلنة في التقارير المالية الصادرة عن الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية تتمتع بمستوى مقبول من الجودة، هدفت الدراسة إلى التحقق من جودة أرباح الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية، نبعت أهمية الدراسة من كونها ألقت الضوء على مدى جودة الأرباح المعلن عنها من قبل الشركات الصناعية الأردنية مما يساهم في تحسين القرارات الاستثمارية للعديد من الأطراف التي تعتمد على تلك الأرباح لاتخاذ قراراتها المختلفة، توصلت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير لحجم الشركة وعقود الدين وجودة التدقيق في مستوى جودة الأرباح، وأن عقود الدين تؤثر في مستوى جودة الأرباح. أوصت الدراسة بتطوير نموذج لقياس الجودة حيث يعتمد في سوق عمان المالية، العمل على مراقبة وتحسين خصائص لجان التدقيق ليكون لها أثر فعال في تحسين جودة الأرباح.

### دراسة (حنان 2013م)<sup>2</sup>

تناولت الدراسة دور حوكمة الشركات في تحسين جودة الأرباح، وتمثلت مشكلة الدراسة في الدور الذي يمكن أن يلعبه مفهوم حوكمة الشركات في الحد من الممارسات المتعلقة باللعب في الأرباح حيث تؤدي لتحسين الجودة في الأرباح والقوائم المالية للشركات وزيادة ثقة المستثمرين فيها حتى تساهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية الرشيدة، وهدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على مفهوم حوكمة الشركات، ونبعت أهمية الدراسة في جانبين الجانب الأول: توالي الانهيارات وحالات الفساد المالي والإداري، والجانب الثاني: تزايد الاهتمام بموضوع حوكمة الشركات، توصلت الدراسة إلى أن دور المراجع الخارجي في حوكمة الشركات يتمثل في إعطاء الثقة والمصدقية للتقارير المالية وتقييم عملية إدارة المخاطر والتقرير عن حوكمة الشركات.

أوصت الدراسة بضرورة وضع إطار مفاهيمي وإجرائي عام لتطبيق آليات حوكمة الشركات الجيدة ليساهم في نشر ثقافة وفكر حوكمة الشركات في مجتمع المال والأعمال.

### دراسة (عبد الرحمن 2015م)<sup>3</sup>

تناولت الدراسة دور المراجعة الداخلية في استمرارية المنشأة، هدفت الدراسة إلى إبراز دور المراجعة الداخلية في استمرارية المنشأة في القطاع الخاص بمنطقة الجوف باعتبار أن المراجعة الداخلية مقياس مهم لتقييم أداء، حيث تمثلت المشكلة في أن عدم وجود ضوابط فعالة للإفصاح والنشر للمعلومات المالية المتعلقة بالقوائم المالية المنشورة مما أدى إلى زيادة الشكوك حول دور المراجعين، وعدم تفعيل نظام

1 د. علام محمد موسى حمدان، العوامل المؤثرة في جودة الأرباح، (الأردن: عمان، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية)، المجلد 20 العدد 1، ص 265-301، 2012م

2 حنان محمد صالح الخطيب، دور حوكمة الشركات في تحسين جودة الأرباح دراسة ميدانية (القاهرة، جامعة عين شمس، كلية التجارة)، مجلد 17، العدد 4، ص 37-58، 2013م.

3 عبد الرحمن عمر احمد محمد، دور المراجعة الداخلية في استمرارية المنشأة، (القاهرة: جامعة الأزهر، مركز صالح عبد الله كامل للاقتصاد الإسلامي)، المجلد 19 العدد 55، ص 267-324، 2015م.

الرقابة الداخلي في كثير من المنشآت، حيث قامت الدراسة باختبار الفرضيات الآتية: وجود نظام قوي للمراجعة الداخلية يعمل على حماية موارد واصول المنشأة، وغياب التشريعات الملزمة لمنشآت القطاع الخاص بضرورة تفعيل دور المراجعة الداخلية يعرضها لفقدان كثير من الموارد، توصلت النتائج إلى أهمية وجود المراجعة الداخلية في منشآت القطاع الخاص، أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتفعيل دور المراجعة الداخلية في المنشآت المختلفة، واختيار موظفي المراجعة الداخلية من ذوي الخبرة والاختصاص.

دراسة (Yuvaraj et al., 2017م)<sup>4</sup>

تناولت الدراسة تقارير حوكمة الشركات والاستدامة، وهدفت إلى فحص العلاقة التي تتمثل بين خصائص الحوكمة ومستوى الإفصاح عن الاستدامة مع تأثير معتدل للتدقيق الداخلي، أوضحت الدراسة نموذج حوكمة الشركات على علاقة الإفصاح عن الاستدامة مع التأثير الوسيط لمهنة المراجع الداخلي. تم اختيار الصناعة التحويلية كمتغير تحكم لعدة أسباب، نبعت أهمية الدراسة من أهمية العلاقة بين خصائص حوكمة الشركات، ووظيفة المراجع الداخلي، ومستوى الإفصاح عن الاستدامة، اشتملت الدراسة على ثلاث متغيرات مستقلة "لوحة الحجم والاستقلالية لمجلس الإدارة وازدواجية رئيسها التنفيذي"، ثلاث متغيرات تحكم "حجم الشركة والربحية والقطاع" وسيط واحد "وظيفة التدقيق الداخلي" ومتغير تابع واحد "استدامة الإفصاح".

توصلت نتائج الدراسة إلى أن ازدواجية الرئيس التنفيذي لها أهمية سلبية التأثير على الإفصاح عن الاستدامة ولها علاقة سلبية مع الكشف عن الاستدامة لأن تأثير ازدواجية الرئيس التنفيذي سيخلق قضية شفافية في المجلس عند إضافته إلى ملف تأثير الوسيط لوظيفة التدقيق الداخلي، يظهر أن وظيفة التدقيق الداخلي كانت أعلى مستوى للإفصاح عن الاستدامة مقارنة بوظيفة المراجع الخارجي.

دراسة (الغندور 2023)<sup>5</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر الفروق الضريبية على العلاقة بين جودة الأرباح والقيمة السوقية للسهم، ولقياس المتغير المستقل (جودة الأرباح المحاسبية) حيث تم استخدام النموذج (جونز المعدل) المقوم بالأداء، بحيث تمثل القيمة المطلقة للمستحقات التقديرية المستخرجة من ذلك النموذج مقياس عكسي لجودة الأرباح، أما المتغير التابع "القيمة السوقية للسهم" تم قياسها بالاعتماد على مقياس Tobin's Q، حيث تم استخدامه لقياس نسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للسهم، والاعتماد على زيادة أو نقص هذه النسبة في قياس الأثر على القيمة السوقية للسهم، أما المتغير المعدل (إدارة الفروق الضريبية) تم قياسه عن طريق الانحراف المعياري للفروق الضريبية، حيث تشير زيادة الانحراف المعياري للفروق الضريبية بأنواعها إلى انخفاض إدارة الفروق الضريبية، وقد توصلت الدراسة إلى الآتي، أن هناك علاقة طردية بين جودة الأرباح المحاسبية والقيمة السوقية للسهم، لا يوجد تأثير معنوي لمستوى لفروق الضريبية الدائمة على العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية والقيمة السوقية للسهم.

الإطار العام لجودة الأرباح المحاسبية

المفهوم:

ان رأى المشرعان وواضعي المعايير ومراجعي الأرباح المحاسبية على أنها ذات جودة عالية في الوقت الذي يتم فيها الإفصاح والذي ينسجم مع المبادئ المحاسبية، حيث إن الدائنين يعتبرونها جيدة كلما تمتعت بقدرة عالية على التحول إلى تدفقات نقدية.

حيث يرى الباحثان أن جودة الأرباح المحاسبية كانت نشأتها نتيجة الحاجة ودعمًا لثقة مستخدمي القوائم المالية بمدى الصحة للتعبير عن الأداء الحقيقي، وبدوره يساعد مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات السليمة وتحديد الفرص الاستثمارية الجيدة.

4- Yuvaraj Ganesan et al, Corporate Governance and Sustainability Reporting, "Global Business and Management Research": An International Journal Vol. 9, No. 4s 2017,

<sup>5</sup>الغندور، محمد مصطفى (2023). أثر إدارة الفروق الضريبية على العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية والقيمة السوقية للسهم، (المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة دمياط)، 4(1)2، 1-65.

عرفت بأن جودة الأرباح بأنها ترتبط بمدى استمرارية تلك الأرباح بحيث أن كلما كان ارتباط المستحقات بالتدفقات النقدية أكبر كلما تمتعت الأرباح بجودة أعلى.

أيضا تم تعريفها على حسب وجهات نظر مستخدمي رقم الأرباح المحاسبية من مستثمرين أو دائنين أو محللين مما يجمعه أكثر شمولاً من التعاريف السابقة وهي كما يلي:<sup>6</sup>

1. من جهة نظر المستثمرين تعتبر ذات جودة مرتفعة إذا كانت أرقام الأرباح مفيدة لأغراض صنع القرار.

2. تعتبر الأرباح من وجهة نظر الدائنين قابلة للتحويل وبسهولة إلى تدفقات نقدية كلما كانت جودتها عالية وأن تعكس الأداء الحقيقي للشركة.

3. من وجهة نظر المحللين الماليين أنها أرقام للأرباح التي تعكس وبدقة أداء الشركة التشغيلي، والتي تعد مقياس مناسب لتقييم قيمة الشركة.

وعلى ضوء ذلك نستنتج أن مفهوم جودة الأرباح هو المفهوم الذي يعبر بصورة حقيقية عن الأرباح الفعلية التي تم تحقيقها خلال الفترة، والذي يمثل استمرارية تدفق الأرباح الحالية في الفترات القادمة، وتحقيق المنفعة المرجوة منها للمستخدمين، حيث تصبح خالية من أي تلاعب، ومعبرة عن الأداء الفعلي للشركة، حيث يعد مؤشراً حسناً في تقييم الأداء الحالي والمستقبلي للشركة.

### الأهمية:

تستمد جودة الأرباح المحاسبية أهميتها من جودة الأرباح نفسها، ومدى تأثيرها في رأي متخذ القرار، حيث إن الأرباح تعتبر من المدخلات الهامة لمتخذي القرارات الاستثمارية والمالية حيث يستخدم الدائنون والمستثمرون وغيرهم تقارير الأرباح والمعلومات المتعلقة بمكونات الأرباح بطرق متعددة لأغراض مختلفة في تقييم توقعاتهم حول التدفقات النقدية التشغيلية والتدفقات من الاستثمارات أو القروض في الشركة.

### مقاييس جودة الأرباح:

1. خلو الأرباح من ممارسات الأرباح: اعتمدت الدراسات لتحديد جودة الأرباح على نسبة المستحقات الاختيارية المستخرجة من المستحقات الكلية للوصول لوجود أو عدم وجود إدارة لأرباحها.

2. استمرارية الأرباح: تم استخدام استمرارية الأرباح كمقياس لجودة الأرباح من قبل الباحثين حيث تدل استمرارية الشركات بارتباط الأرباح الحالية بالأرباح المستقبلية.

3. مقاييس أخرى لجودة الأرباح: تم الاعتماد على أن توقيت الاعتراف بالإيرادات والخسائر يعتبر مقياساً لتحديد جودة الأرباح.<sup>7</sup>

مما سبق يرى الباحثان أن هناك تعدد لطرق قياس جودة الأرباح وبالتالي فإن الهدف المستخدم من تحليل جودة الأرباح هو العامل الأساسي في اختيار المؤشر الملائم لقياسها.

### العوامل المحددة لجودة الأرباح:

إن أحد عوامل تحديد جودة الأرباح هو تحكم الإدارة في اختيار السياسات المحاسبية المقبولة عموماً وقد يكون هذا التحكم جريء أو متحفظ، إن جودة الأرباح المحددة بشكل متحفظ تتميز بأنها تكون عالية الجودة، لأنها أقل احتمالاً للمغالاة في توقعات الأداء الحالي أو المستقبلي مقارنة بذلك المحدد بأسلوب متفائل.

<sup>6</sup>. Kamarudin Khairul, Ismail Wan, "The risk of earnings quality impairment", Social and Behavioral Sciences, (2014), P.22

<sup>7</sup> لوجين رزق، مرجع سابق ص32

كما أن تحكم الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية المقبولة عموماً يكون الحذر فيما يخص مقدار أو كمية الأرباح من خلال تطبيقها للسياسات المحاسبية التي تحدد الإيرادات والمصاريف. وتعد المرونة في المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً أحد وسائل إدارة الأرباح والسبب الرئيسي لتلك الممارسة.<sup>8</sup>

### تكوينات جودة الأرباح والعوامل المؤثرة بها وفروض الحكم على جودتها:

تعتبر جودة الأرباح الجزء المهم في عملية التحليل المالي فإن الأرباح العالية تساعد المحللين على تحليل المعلومات إلى ثلاثة جوانب وهي:

أ- الأداء التشغيلي للمنشأة

ب- الأداء التشغيلي المستقبلي

ت- قيمة المؤسسة

يرى الباحثان أن هنالك عوامل أخرى يمكن أن تلعب دوراً هاماً في تأثيرها على جودة الأرباح من غير لجان التدقيق الداخلي ومجلس الإدارة، هي جودة واختلاف المعايير وتركيب حملة الأسهم ومدى سيطرتهم على الأسهم.

### ملائمة المعلومات المحاسبية في الفكر المحاسبي<sup>9</sup>:

تمثل المعلومات المحاسبية المحرك لكافة أنواع القرارات المتخذة، وتعتبر ملائمة المعلومات المحاسبية أساس الحكم على كفاءة النظام المحاسبي وتقييم المعلومات المحاسبية الناتجة عنه، ولكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة لمتخذ القرار يجب أن ترتبط وتؤثر بالهدف أو الغرض المراد تحقيقه، وتعد المعلومة ملائمة أو ذات علاقة وثيقة بقرار معين، أو إذا كانت تساعد من يتخذ ذلك القرار على تقييم إحدى البدائل التي يتعلق بها القرار، شريطة توفر خصائص أخرى تتسم بها المعلومات، ويتحدد المفهوم العام لملائمة المعلومات المحاسبية بقدرتها على الوفاء باحتياجات صانعي ومتخذي القرارات، فكلما كانت المعلومات قادرة على الوفاء بتلك الاحتياجات كلما كانت ملائمة.

### مفهوم ملائمة المعلومات المحاسبية وفقاً للإطار المفاهيمي المشترك عام 2010م:

وفقاً للإطار المفاهيمي المشترك الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية تعد خاصية الملاءمة من أهم الخصائص الواجب توافرها في المعلومات التي يمكن تقديمها لمتخذي القرارات، وتعني أن تكون المعلومات على صلة بالقرار الذي سيتم اتخاذه.

أن المعلومات المحاسبية التي تتميز بخاصية الملاءمة تستطيع التأثير في الحاضر واستيعاب الماضي من أجل التنبؤ بالمستقبل، وحتى تتسم المعلومات المحاسبية بالملاءمة، وتشير القيمة التنبؤية إلى قدرة المعلومات المحاسبية على تحسين مقدرة متخذ القرار على التنبؤ بنتائج الأحداث على سبيل المثال الأرباح المستقبلية والتدفقات النقدية والتشغيلية المستقبلية المرتبطة بالنشاط المستقبلي في ضوء نتائج الأحداث الماضية والحاضرة حيث تشير القيمة التأكيدية لقدرة المعلومات المحاسبية للتأثير على متخذي القرار سواء كان من خلال التصحيح أو التأكيد والمرتبطة بالنشاط الماضي، هناك تداخل بين الدور التنبؤي والدور التأكيدي للمعلومات المحاسبية، فمثلاً المعلومات المحاسبية المعروضة على المستوى الحالي للأصول المملوكة لمنشأة الأعمال، تعتبر ذات قيمة لمستخدمي المعلومات في محاولتهم للتنبؤ بقدرة المنشأة على استغلال الفرص والتصدي للأوضاع المعاكسة، في حين تؤدي نفس المعلومات الدور التأكيدي فيما يتعلق بالتنبؤات الماضية، كالطريقة التي يتوجب هيكلة منشأة الأعمال بموجبها ونتائج العمليات التي خطط لها.

### الإطار العام لاستمرارية الشركات

### مفهوم استمرارية الشركات:

<sup>8</sup> عباس التميمي، حكيم الساعدي، إدارة الأرباح عواملها ونشوتها واساليبها وسبل الحد منها، (جامعة بغداد، كلية الإدارة والاقتصاد) 2015، ص153.

<sup>9</sup> شوقي فودة وآخرون، أثر الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملائمة المعلومات المحاسبية (جامعة كفر الشيخ، كلية التجارة، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة)، العدد ع 5 ص 139-186، 2018م.

اختلفت التعريفات والمفاهيم المتعلقة بفرض الاستمرارية وذلك باختلاف توجهات الباحثين فالاستمرارية في الفكر المحاسبي تعني أن الشركة مستمرة في عملياتها مستقبلاً ولن تخرج من سوق العمل أو يتم تصفيتها، ويجب على الشركة أن تكون قادرة على زيادة الموارد لفترة زمنية غير محدودة حيث تتمكن من تحقيق أهدافها وخططها ووفاء الالتزامات تجاه الآخرين، ولا توجد هناك مؤشرات تثير إلى الشكوك في عدم الاستمرار.

إن مفهوم استمرار الوحدة المحاسبية يفترض أن الفترة المتبقية من حياة الوحدة الاقتصادية تزيد عن العمر المحدود لأصول تلك الوحدة، بمعنى أن القيم المسجلة في حسابات الأصول ذات العمر الإنتاجي تمثل استثمارات للمنشأة في تلك الأصول وإن المنشأة تتوقع استرداد تلك الاستثمارات من خلال نشاطها العادي وليس من خلال التصفية الإرادية أو الجبرية.

#### الاستمرارية من منظور المحاسبة:

يتم أعداد القوائم المالية للمنشأة بأنها مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل وذلك بعد فترة عام من تاريخ نهاية السنة المالية الحالية، وألا يكون للمنشأة نية للتصفية في الأجل المنظور، حيث يتم تسجيل عناصر الميزانية على أساس أنها قادرة على تحقيق قيم أصولها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها، ووفقاً لهذا الغرض فإن نشاط المنشأة لا يتم ربطه بعمر ملاكها، وعليه يتم تعد ميزانيتها بنهاية كل فترة مالية، مالم تظهر قرينة في عدم ملائمة هذا الفرض.

#### الاستمرارية من منظور التدقيق:

إن تحقيق الاستمرارية من قبل مدقق الحسابات يمثل وسيلة للأطراف ذوي العلاقة بالمنشأة والمستفيدين منها في اتخاذ قراراتهم المختلفة حولها سواء المالية والاستثمارية فالمراجع الخارجي يعتبر وكيل عن المساهمين ومسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في المرحلة القادمة، وأما إن ظهرت مؤشرات عدم القدرة على استمراريتها بعد عملية الفحص فهو غير مسؤول من ذلك، فتقرير المراجع الخارجي يعتبر الوسيلة التي تدلي بها عن رأيه حول القوائم المالية للمنشأة، ويتطلب منه ذلك أن يذكر أنه تم إعداد تلك القوائم المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وهي نفس المبادئ التي طبقت في الفترة السابقة.

يرى الباحثان أن الاستمرارية تعني قدرة الشركة على الاستمرار بالقيام بأعمالها وأنشطتها ومن ثم تحقيق الهدف والاستمرار في المنافسة في السوق من خلال القدرة على تحقيق أهدافها وخططها والوفاء بالتزاماتها تجاه الآخرين.

#### أهمية فرض الاستمرارية وأثره المحاسبي:

يعتبر كحجر الزاوية في النظرية التقليدية للمحاسبة وهو المسؤول عن أخطاء القياس المحاسبي، وبالاستناد إلى استمرارية المنشأة يتم تقويم أصولها الثابتة من قبل المحاسبين بسعر التكلفة التاريخية ولا يتم تعديل التقويم إلا في حالة حدوث تصفية للشركة، أيضاً يتم تقويم المخزون السلعي بسعر التكلفة، وفي حالة أن سعر السوق أقل من التكلفة التاريخية فيتم أخذ أقل قيمة انسجاماً مع مبدأ الحيطة والحذر.<sup>10</sup>

استخدمت العديد من العبارات في الفكر المحاسبي المنشور في صياغة فرض الاستمرارية ومع ذلك يمكن صياغته بصفة عامة في أن النظر للوحدة المحاسبية على أنها مستمرة في أعمالها إلى أجل غير مسمى مالم يوجد دليل خلاف ذلك.<sup>11</sup>

وقد نشأ عن فرض الاستمرارية وتحديد الفترات المحاسبية مشاكل محاسبية وتطلب ذلك وضع مبادئ محاسبية لمعالجتها مثل:

<sup>10</sup> غسان المطارنة، مسؤولية مدقق الحسابات الخارجي عن تقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية (القاهرة: جامعة القاهرة، كلية التجارة بن سويف، مجلة الدراسات المالية والتجارية) المجلد 1، العدد 3، ص101، 2001م.

<sup>11</sup> غالب نمره، مدى مسؤولية المراجع عن تقييم فرض الاستمرارية (القاهرة: جامعة الأزهر كلية التجارة، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة)، العدد2، ص3، 2004م.

1. مشكلة الإيرادات المستحقة والمقدمة.
2. مشكلة المصروفات المستحقة والمقدمة.
3. مشكلة المخصصات والاحتياطي.
4. مشكلة الاستهلاك.

ومن أهم نتائج فرض الاستمرارية الآتي:

1. يجب تقييم الأصول على أساس التكلفة المستمرة، أي التاريخية ناقصاً تكلفة استعمال هذه الأصول عن الفترة المحاسبية، وكذلك الأصول المتداولة يجب تقييمها بسعر السوق أو التكلفة.
  2. تشمل الالتزامات ديوناً تستحق الدفع في المستقبل مما يعد فكرة الاستمرار.
  3. الاستمرار يؤكد مفهوم مقدره الشركة على تحقيق الأرباح مستقبلاً.
  4. أظهر فرض الاستمرار أهمية تقسيم النفقات إلى نفقات إيراديه ونفقات رأسمالية ووضع أسس ومعايير للفرقة بينهما، وكذلك الإيرادات إلى رأسمالية وغير عادية.
- لا تؤخذ بالحسبان الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقويم عناصر الأصول والتي يمتلكها المشروع.<sup>12</sup>

#### أهداف الاستمرارية:

يعتبر فرض الاستمرارية أحد المبادئ الأساسية في إعداد القوائم المالية حيث يهدف إلى:<sup>13</sup>

1. توفير الإرشادات حول مسؤولية مراجع الحسابات عند مراجعة القوائم المالية ودراسة تقييم الإدارة لقدرة الشركة على الاستمرارية.
2. قيام المراجع بالتخطيط والتنفيذ لإجراءات المراجعة عند تقييم نتائجها ودراسة ملائمة تطبيق الإدارة لفرض الاستمرارية في إعدادها للقوائم المالية، والإجراءات التي يجب اتخاذها في حالة الشك في قدرتها على الاستمرارية ونوع التقرير الذي يمكن أن يصدر على ضوء النتائج.

#### التنبؤ لتقدير استمرارية أو فشل الشركة:

تعتبر الاستمرارية نقيض الفشل المالي، وقد اهتم بها مسيروا المؤسسات والمحللون الماليون، وذلك لآثارها على الاقتصاد وعلى المجتمع ككل، حيث سعى العديد من الباحثين إلى تصميم نماذج كمية تساعد على التنبؤ بالفشل المالي قبل حدوثه "إمكانية عدم الاستمرار"، واتخاذ الإجراءات المناسبة لمعالجته في مراحله الأولى. وتتنح أهمية التنبؤ في فرع المحاسبة الإدارية بصفة خاصة حيث يتم الاعتماد على بيانات ماضية كأساس لتوفير معلومات مستقبلية وفقاً لأساليب رياضية وإحصائية مناسبة

يرى الباحثان أن الاستمرارية شيء أساسي بطبيعة المشروعات الاقتصادية عند تأسيسها، أي أن المشروع لا يسعى إلى التصفية، بل يهدف للاستمرار وليس من المنطقي أن نرى مشروع يذهب إلى التصفية مالم يكن هناك سبب قوي أدى إلى الوصول لهذه المرحلة.

#### العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية وتأثيرها على الاستمرارية:

تشير الدراسات لوجود علاقة إيجابية بين جودة الأرباح واستمرارية الشركات، فعندما تكون الأرباح مستقرة ومتواصلة على المدى الطويل فإن هذا يعكس قدرة الشركة على الاستمرار والنمو في المستقبل وعلى العكس إذا كانت الأرباح غير مستقرة فإن هذا يشير إلى عدم الاستقرار وعدم القدرة على استمراريتها في المدى الطويل.

<sup>12</sup> على الذنبيات، يوسف سعادة، دور المدقق الخارجي في تقويم القدرة على الاستمرارية لدى الشركات المساهمة في الأردن، (الجامعة الاردنية: عمان) رسالة ماجستير غير منشورة، 1991م ص ص 44-45.  
<sup>13</sup> معايير المراجعة المصرية، معيار رقم 570، مراجعة الاستمرارية، 2007م.

ويمكن القول إن جودة الأرباح تعكس مقدرة الشركة على الاستمرارية ونموها في المستقبل، وتعتبر عاملاً هاماً في تحديد قيمة الشركة وجذب المستثمرين، لذلك يجب على الشركات العمل على تحسين جودة أرباحها من خلال تحسين جودة منتجاتها وخدماتها.

أن فرض الاستمرارية واحد من أربع افتراضات أساسية والتي تشكل هيكل المحاسبة المالية، إذ يبنى هذا الفرض على افتراض أن المنشأة مستمرة، ونظراً لتعرضها لكثير من أنواع التهديدات ومنها احتمالية تعرضها إلى تعثر مالي، كل ذلك أدى إلى ترسيخ مسؤولية إدارة الشركة للتحقق من فرض الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية والإفصاح عن أي مخاطر وأي مؤشرات تهدد استمرارية الشركة.

يرى الباحثان أن الأرباح تعتبر مرتفعة الجودة عند استدامتها، أي أن الثبات في الأرباح يعتبر دليلاً على ديمومتها وأن تزايد الأرباح بمستوى نمو ثابت هو الآخر مؤشر على ديمومتها وفي كلا الحالتين فإن ديمومة الأرباح تدل على جودتها. وأن لتحقيق جودة الأرباح الظاهر في قوائمها المالية أهمية كبيرة على قيمة الشركة في السوق المالي وذلك نظراً لما لها من تأثير على أسعار الأسهم في السوق المالي.

### الدراسة الميدانية

#### مجتمع الدراسة:

تكون مجتمع الدراسة من مراجعين داخليين ومحاسبين، تم إعداد الإستبانة على النحو التالي:

1. إعداد إستبانة أولية من أجل إستخدامها في جمع البيانات والمعلومات
  2. تعديل الإستبانة ثم عرضها على المحكمين والذين قاموا بالنصح وتعديل وحذف مايلزم.
  3. توزيع الإستبانة على جميع أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة.
- تم بناء استبانة الدراسة للكشف عن الأثر لجودة الأرباح على الاستمرارية حيث تكونت الإستبانة من ثلاثة أجزاء الجزء الأول: مقدمة تعريفية بالاستبانة، الجزء الثاني: تمثل في البيانات الشخصية لعينة الدراسة، أما الجزء الثالث: فتضمن العبارات المتعلقة بفرضيات الدراسة.

#### اختبار مقياس الاستبانة:

##### جدول (1): مقياس لكرت الخماسي.

الاجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

الوسط الفرضي = مجموع الأوزان / عددها

$$3=5/1+2+3+4+5$$

#### صدق وثبات أداة الدراسة:

تم التحقق من الصدق الأولي لأداة الدراسة وهي الإستبانة وذلك من خلال عرضها على مجموعة من المحكمين والمتخصصين في هذا المجال وقد إستجاب الباحثان لأراء السادة المحكمين وقام بإجراء مايلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم بعد تسجيلها في نموذج تم إعداده لهذا الغرض.

#### الصدق الداخلي لعبارات الفرضية الأولى:

##### (العلاقة بين مصداقية عناصر جودة الأرباح استمرارية الشركات)

##### جدول رقم (2): معامل ارتباط بيرسون للفرض الأول.

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	تعتبر مصداقية جودة الأرباح عنصراً هاماً في القوائم المالية نتيجة للاعتماد عليها في عملية استمرارية الشركات	.817	0.000
2	تؤثر مصداقية جودة الأرباح للشركة على قيمتها في سوق الأوراق المالية	.813	0.000

0.000	.848	يعتبر مفهوم جودة الأرباح جزءاً مهماً في عملية التحليل المالي مما يساهم في عملية الاستمرارية	3
0.000	.781	يتم استخدام مصداقية جودة الأرباح كمؤشر على توزيعات الأرباح	4
0.000	.871	تعد مؤشر جيد لتقييم الأداء الحالي والمستقبلي للمنشأة مما يساهم في عملية الاستمرار	5

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م

الجدول أعلاه يوضح أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.000) وحيث أن مستوى الدلالة لكل عبارة أقل من (0.05) وبذلك تعتبر عبارات المحور الأول صادقة لما وضعت لقياسه. **الصدق الداخلي لعبارات الفرضية الثانية:**

**(العلاقة بين ملائمة جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات)**

**جدول رقم (3):** معامل ارتباط بيرسون للفرض الثاني.

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	تعكس ملائمة جودة الأرباح المحاسبية أداءها الحقيقي للمنشأة والتي تساعد في تخفيض درجة عدم التأكد لمتخذي القرارات	.841	0.000
2	تعبر ملائمة جودة الأرباح المحاسبية بصدق عن الأرباح الفعلية التي تم تحقيقها خلال الفترة مما يؤدي الى استمرارية الشركات	.856	0.000
3	تحقق ملائمة جودة الأرباح المحاسبية المنافع المتوقعة منها لمستخدميها وأن تكون خالية من أي تلاعب مما يؤدي بدعم عملية الاستمرارية	.789	0.000
4	تعتبر جودة الأرباح المحاسبية من أهم المعايير التي تقيم أداء الشركات والتنبؤ بأدائها المستقبلي للشركة واستمراريتها	.820	0.000
5	تساعد ملائمة جودة الأرباح المستثمرين في التمييز بين الاستثمارات لتخفض مخاطر التقدير التي تساعد على استمرارية الشركة	.838	0.000

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م.

الجدول أعلاه يوضح أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.000) وحيث أن مستوى الدلالة لكل عبارة أقل من (0.05) وبذلك تعتبر عبارات المحور الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

**تحليل النتائج واختبار الفرضيات:**

**الفرضية الأولى: (توجد علاقة بين مصداقية جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات).**

تهدف هذه الفرضية إلى بيان وجود أثر مصداقية جودة الأرباح والاستمرارية، وللتحقق من هذه الفرضية سوف يتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء نموذج حيث إن جودة الأرباح ( $M_1$ ) واستمرارية الشركات ( $Y$ ) وذلك في الجدول التالي:

**جدول رقم (4):** تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الأولى.

التفسير	القيمة الاحتمالية (sig)	اختبار (T)	معامل انحدار	
معنوي	0.000	6.250	1.317	$B_0$
معنوي	0.000	15.122	0.721	$B_1$
			.812	معامل ارتباط (R)

معامل تحديد (R <sup>2</sup> )	0.660	
اختبار (F)	228.685	النموذج المعنوي
$Y = 1.317 + 0.721 * M_1$		

**المصدر:** إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م.

يتضح من خلال الجدول اعلاه أن معامل الارتباط بين مصداقية جودة الأرباح واستمرارية الشركة بلغ (0.812) مما يعني وجود أثر معنوي قوى لجودة أرباحها المحاسبية على الاستمرارية، حيث بلغت قيمة معامل التحديد (0.660) وهذه القيمة تدل على أن مصداقية جودة الأرباح المحاسبية تؤثر (66%) على الاستمرارية، كما أن النموذج معنوي حيث بلغت قيمة (F) (228.685). وهي دالة على مستوى دلالة (0.000)

نستنتج أن الفرضية نصت على وجود علاقة بين مصداقية جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات قد تحققت.

**الفرضية الثانية: (توجد علاقة بين ملائمة جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات).** تهدف هذه الفرضية إلى بيان وجود أثر جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات، وللتحقق من هذه الفرضية سوف يتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء نموذج حيث إن جودة الأرباح المحاسبية (M<sub>2</sub>) واستمرارية الشركات (Y) وذلك في الجدول التالي:

**جدول رقم (5):** تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثانية.

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	اختبار (T)	معامل انحدار	
معنوي	0.000	6.020	1.559	B <sub>0</sub>
معنوي	0.000	10.751	0.632	B <sub>1</sub>
			.703	معامل ارتباط (R)
			0.495	معامل تحديد (R <sup>2</sup> )
النموذج المعنوي			115.593	إختبار (F)
$Y = 1.559 + 0.632 * M_2$				

**المصدر:** إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م.

يتضح من خلال الجدول اعلاه أن معامل الارتباط بين ملائمة جودة الأرباح واستمرارية الشركة بلغ (0.703) يعني وجود أثر معنوي قوى لجودة الأرباح على الاستمرارية، حيث بلغت قيمة معامل التحديد (0.495) وهذه القيمة تدل على أن ملائمة جودة الأرباح المحاسبية تؤثر بـ (49.5%) على الاستمرارية، كما أن النموذج معنوي حيث بلغت قيمة (F) (115.593). وهي دالة على مستوى دلالة (0.000)

لذلك مما تقدم نستنتج أن الفرضية التي نصت على وجود علاقة بين ملائمة جودة الأرباح المحاسبية واستمرارية الشركات قد تحققت.

**جدول رقم (6):** تحليل التباين لقياس تأثير الالتزام بمصداقية جودة الأرباح المحاسبية على استمرارية الشركات.

المتغير	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة	معامل التحديد $R^2$
استمرارية الشركات	الانحدار	24.846	1	24.864	228.685	0.000	0.660
	الخطأ	12.820	118	0.109			

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م.

من الجدول أعلاه يتضح أن مستوى الدلالة (0.000) للبعد استمرارية الشركات نرفض فرض العدم ونقبل الفرض البديل حيث إنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لأبعاد الالتزام بمصداقية جودة الأرباح المحاسبية (استمرارية الشركات) وكان معامل التحديد 66% والنموذج معنوي، وأن مقدار التغير في استمرارية الشركة بنسبة 66% ناتج عن الالتزام بمصداقية جودة الأرباح المحاسبية.

**جدول رقم (7):** تحليل التباين لقياس تأثير الالتزام بملاءمة جودة الأرباح المحاسبية على استمرارية الشركات.

المتغير	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة	معامل التحديد $R^2$
استمرارية الشركات	الانحدار	22.891	1	22.891	115.593	0.000	0.495
	الخطأ	23.367	118	0.198			

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2024م.

من الجدول أعلاه يتضح أن مستوى الدلالة (0.000) للبعد استمرارية الشركات نرفض فرض العدم ونقبل الفرض البديل حيث إنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لأبعاد الالتزام بملاءمة جودة الأرباح المحاسبية (استمرارية الشركات) وكان معامل التحديد 49% والنموذج معنوي، مما يدل على أن مقدار التغير في استمرارية الشركات بنسبة 49% ناتج عن الالتزام بملاءمة جودة الأرباح المحاسبية.

**النتائج:**

تم التوصل إلى النتائج التالية:

1. تعتبر مصداقية جودة الأرباح عنصراً مهماً في القوائم المالية نتيجة للاعتماد عليها في عملية استمرارية الشركات.
2. تأثير مصداقية جودة الأرباح على قيمة الشركة في سوق الأوراق المالية.

3. مساعدة ملائمة جودة الأرباح لجميع المستثمرين في التمييز بين الاستثمارات.
4. تحقق ملائمة جودة الأرباح المحاسبية المنفعة للمستخدمين وأن تكون خالية من أي تلاعب مما يؤدي لدعم عملية الاستثمارية.
5. تعكس ملائمة جودة الأرباح المحاسبية أداء للشركة الحقيقي والذي يساعد في خفض درجة عدم التأكد لمتخذي القرارات.

#### التوصيات:

توصي الدراسة بما يلي:

1. دعم جانب الاستقلالية والذي يساعد على الاستثمارية.
2. ضرورة التزام إدارة الشركات في التحقق من فرض الاستثمارية عند إعداد التقارير المالية.
3. تأسيس نظام قوي ودعّمه من قبل الإدارة والعاملين يحافظ على موارد وأصول المنشأة.

#### الكتب والمراجع

##### المراجع باللغة العربية:

##### الكتب

1. عباس التميمي، (2015 م)، حكيم حمود فليح الساعدي، إدارة الأرباح عواملها ونشونها واساليبها وسبل الحد منها، (جامعة بغداد، كلية الإدارة والاقتصاد).
2. علي الذبيبات، يوسف سعادة، (1991م) دور المدقق الخارجي في تقويم القدرة على الاستثمارية لدى الشركات المساهمة في الأردن، (الجامعة الاردنية: عمان) رسالة ماجستير غير منشورة.
3. المعايير المحاسبية السعودية، مفاهيم المحاسبة المالية.

##### المجلات والدوريات

4. د. علام حمدان، العوامل المؤثرة في جودة الأرباح، (الأردن: عمان، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية)، المجلد 20، 2012م.
5. حنان الخطيب، دور حوكمة الشركات في تحسين جودة الأرباح دراسة ميدانية (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة) مجلد 17، العدد 4، ص 37-58، 2013م.
6. عبد الرحمن محمد، دور المراجعة الداخلية في استثمارية المنشأة، (القاهرة: جامعة الأزهر مركز صالح عبد الله كامل للاقتصاد الإسلامي)، ورقة علمية المجلد 19 العدد 55، 2015م.
7. الغندور، محمد المصطفى (2023م) أثر إدارة الفروق الضريبية على العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية والقيمة السوقية للسهم، (المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة دمياط)، 4(1) 2، 1-65.
8. امال ماهر (2011م)، تحليل العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية وظاهرة عدم تماثل المعلومات وأثرها على تكلفة رأس المال، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي)، العدد 2، ديسمبر.
9. شوقي فودة وآخرون، أثر الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملاءمة المعلومات المحاسبية (جامعة كفر الشيخ-كلية التجارة مجلة الدراسات التجارية المعاصرة) المجلد/العدد ع 5 ص 139-186، 2018م.
10. ثائر كامل، وفاء بالأمير، تأثير جودة الأرباح المحاسبية باستخدام نموذج الاستدامة (استثمارية الأرباح) والقدرة التنبؤية في استثمارية المصارف (جامعة بغداد المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية) المجلد 15 العدد 52، 2020م.
11. د. رحيم سعيد (2021م)، تطبيق معيار التدقيق الدولي 570 لتحقيق فرض الاستثمارية باستخدام الوظيفة التنبؤية للمعلومات المحاسبية، (الجزائر: جامعة البريرة مخبر السياسات والدراسات الاستشراقية)، المجلد السابع، العدد 3 ديسمبر.
12. غسان المطارنة، مسؤولية مدقق الحسابات الخارجي عن تقييم قدرة المنشأة على الاستثمارية (القاهرة: جامعة القاهرة، كلية التجارة بن سويف)، مجلة الدراسات المالية والتجارية، المجلد 1، العدد 3، 2001م.
13. غالب نمره، مدى مسؤولية المراجع عن تقييم فرض الاستثمارية (القاهرة: جامعة الأزهر، كلية التجارة، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة)، العدد 2، 2004م.

14. معايير المراجعة المصرية، معيار رقم 570، مراجعة الإستمرارية، 2007م.
15. رضا صالح (2010م)، العلاقة بين حوكمة الشركات وجودة الأرباح وأثرها على جودة التقارير المالية في بيئة الأعمال المصرية، (كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلة العلمية للتجارة والتمويل)، مجلد 2، العدد الثاني. الرسائل العلمية
16. نوال صباحي، (2011م)، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة، (جامعة الجزائر، الجزائر) رسالة ماجستير.
17. محمد عمر نسمان وآخرون، أثر التكامل بين تطبيق محاسبة الموارد البشرية واستخدام بطاقة الاداء المتوازن في تحقيق فرض الاستمرارية (غزة: جامعة الازهر كلية الاقتصاد والعلوم الادارية) رسالة ماجستير غير منشورة 2017م. المراجع الانجليزية

18. Yuvaraj Ganesan et al., Corporate Governance and Sustainability Reporting, Global Business and Management Research: An International Journal Vol. 9, No. 4s, 2017
19. Kamarudin Khairul, Ismail Wan, "The risk of earnings quality impairment", Social and Behavioral Sciences, (2014), P.22