



الجمهورية العربية السورية

جامعة صنعاء
كلية التجارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

أثر المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والإفصاح عنها على إدارة
الأرباح وانعكاسه على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في
البنوك اليمنية.

رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية التجارة والاقتصاد بجامعة صنعاء لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في
المحاسبة

إعداد

أحمد علي حيدر الحيدري

إشراف

أ. م. د / عبدالحميد مانع الصيحي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المشارك بكلية التجارة والاقتصاد - جامعة صنعاء

٢٠٢٤ / ١٤٤٥ هـ م



الجمهورية العربية السورية

جامعة صنعاء
كلية التجارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

مُستخلص الدراسة باللغة العربية

عنوان الرسالة: أثر المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والإفصاح عنها على إدارة الأرباح وانعكاسه على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البنوك اليمنية.

إعداد الباحث: أحمد علي حيدر الحيدري

إشراف الأستاذ الدكتور: عبد الحميد مانع الصيح

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على إدارة الأرباح وانعكاسه على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (وبشكل خاص انعكاسه على خاصيتي التعبير الصادق، والقابلية للتحقق للمعلومات المحاسبية)، وأثر الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على إدارة الأرباح وانعكاسه على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البنوك اليمنية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في وضع الإطار النظري، وعرض الدراسات السابقة، واشتقاق الفرضيات.

وقد أجريت دراسة تطبيقية من خلال تحليل واختبار عينة عشوائية من التقارير المالية المنشورة للبنوك اليمنية عددها (١٥) تقريرًا ماليًا وفقاً لنموذج جونز المعدل ١٩٩٥م لقياس الاستحقاقات ولعدد (٥) بنوك، ولمدة ثلاثة أعوام من عام ٢٠٢٠م إلى عام ٢٠٢٢م.

كما تم إجراء دراسة ميدانية تمثلت أدواتها في الاستبانة؛ لاستطلاع آراء عينة الدراسة من ذوي العلاقة بمتغيرات الدراسة في البنوك اليمنية، والمتمثلين في معدي القوائم المالية في البنوك اليمنية، ومراجعي الحسابات المستقلين لتلك البنوك، وموظفي قطاع الرقابة على البنوك بالبنك المركزي اليمني، وبلغ حجم عينة الدراسة (١٣٥) مفردة ونسبتها ٨٤,٣٨% من حجم المجتمع.

وقد خرجت الدراسة - بشقيها التطبيقي، والميداني - بجملة من النتائج أهمها:

- عدم وجود أثر بين المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وإدارة الأرباح وخاصيتي التعبير الصادق والقابلية للتحقق للمعلومات المحاسبية، ووجود أثر بين إدارة الأرباح وخاصيتي التعبير الصادق والقابلية للتحقق للمعلومات المحاسبية حيث تُعد إدارة الأرباح مقياساً لمدى توافر تلك الخصائص.
- وجود أثر للإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الحد من ممارسة إدارة الأرباح، وتوافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البنوك اليمنية، وينعكس ذلك الأثر أيضاً عبر الحد من ممارسة إدارة الأرباح في توافر تلك الخصائص.

وكما قدمت الدراسة مجموعة من التوصيات أهمها:

- قيام الجهات الرقابية ممثلة بالبنك المركزي اليمني بإصدار منشور إضافي متضمناً المزيد من الأساليب التي تحد من استخدام معاملات الأطراف ذات العلاقة في ممارسة إدارة الأرباح.
- قيام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإعادة النظر في بعض معايير الدولية التقارير المالية التي تحتاج إلى إجراء بعض التعديلات التي من شأنها تساعد في الحد من قدرة الإدارة على استغلال الاستحقاقات الاختيارية لتحقيق مصالحها الخاصة.
- ضرورة تأكد قطاع الرقابة على البنوك اليمنية ومراجع الحسابات المستقل للبنوك ومصلحة الضرائب من خلو المعلومات المحاسبية المفصح عنها في التقارير المالية من ممارسة إدارة الأرباح، باستخدام نماذج كشف ممارسة إدارة الأرباح عند قيامهم بمهامهم.
- يجب على أقسام المحاسبة في الجامعات اليمنية الاهتمام الكافي بالمحاسبة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وإدارة الأرباح، وخاصة احتمالات تحريف التقارير المالية من خلال التلاعب في تلك المعاملات أو من خلال ممارسة إدارة الأرباح.



Abstract

Prepared by Ahmed Ali Haidar AL-Haidari
Supervised by Assoc prof. Dr. Abdul Hamid Mania Al-Sayh

The study aimed to identify the effect of transactions with related parties on earnings Management and its reflection on the qualitative characteristics of accounting information particularly, on the characteristics of honest expression and verifiability of accounting information, and the effect of disclosure of transactions with related parties on earning management and its reflection on the qualitative characteristics of accounting information in Yemeni banks.

The study relied on the descriptive analytical approach in putting up the theoretical framework and presenting the previous studies and deriving hypotheses.

An applied study has been carried out through questionnaire and testing of a random sample of 15 published financial reports of Yemeni banks according to Jane's modified model in 1995 AD to measure the benefits of (5) banks for three years, from 2020 AD to 2022 AD.

A field of study has been carried out as a questionnaire to survey the views of the study sample related to the variable study in Yemeni banks, represented by those who prepare the financial statements in Yemeni banks and the independent accounts auditors of those banks, and the employees of the Banking Control Sector at the Central Bank of Yemen. The size of the sample study reached (135) people with percentage of 84.38% of the society size.

The study, both applied and field, produced a number of results, the most important of which are:

- The absence of an effect among the transactions with related parties and profit management and the characteristics of honest expression and verifiability of accounting information.
- There is an effect of disclosing transactions with related parties in reducing the practice of earnings management and the availability of qualitative characteristics of accounting information in Yemeni banks. This effect is also reflected by reducing the practice of earnings management in the availability of those characteristics.

The study also presented a set of recommendations, the most of which are:

- The control authorities represented by the central bank of Yemen has to issue an additional circular including more methods that limit the use of the transactions of the related parties in practicing the earnings management.
- The international accounting standards board reconsiders some international financial reporting standards that are in need of making some amendments that will help to limit management's ability to exploit optional entitlements to achieve their own interests.
- It is necessary for the Yemeni banking supervision sector, the independent auditor of the banks and the tax auditory to ensure that the accounting information disclosed in the financial reports is free from the practice of earnings management by using disclosure forms for the earnings managements when carrying out their tasks.
- Accounting departments in the Yemeni universities must pay sufficient attention to accounting for transactions with related parties and earnings management, especially the possibilities of distorting financial reports through manipulation of those transactions or through earnings management practice.

Republic of Yemen
Sanaa University
Faculty of Commerce and Economics
Department of Accounting



The Impact of Transactions with Related Parties and their Disclosure on Earnings Management and Its Reflection on The Qualitative Characteristics of Accounting Information Yemeni Banks.

A master's thesis submitted to the Council of the Faculty of Commerce and Economics at Sana'a University in partial fulfillment of the requirements for obtaining a master's degree in accounting.

Prepared by
Ahmed Ali Haidar AL-Haidari

Supervised by
Assoc prof. Dr. Abdul Hamid Mania Al-Sayh
Associate Professor of Accounting and Auditing, College of Commerce -
Sana'a University

2024

1445