

مهارات بحثية 1

تسليم المهام الأسبوعية

الباحث/ أحمد التميمي

241001032

الفصل الدراسي الأول 2025



Figure Camo St

Figure Camo St

المهمة المطلوبة :

اعرض لأهمية البحث وأهدافه وفروضها وذلك لأحد البحوث العلمية الذي تختاره، على أن يتم عرض إجابته في شكل فيديو قصير تتراوح مدته من خمس إلى عشر دقائق، ومرفقا به ملف PDF للإجابة المطلوبة.

أطيب الأمنيات بالتوفيق،،

عنوان البحث

تأثير جودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين ممارسات التجنب الضريبي وقيمة الشركة " دراسة اختبارية على الشركات المساهمة المصرية "

رابط الدراسة:

https://zcom.journals.ekb.eg/article_393872.html



تأثير جودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين
ممارسات التجنب الضريبي وقيمة الشركة
- دراسة اختبارية على الشركات المساهمة المصرية -

إعداد

د. أحمد صلاح عطية	د. فائزة محمد محمد عوجة
أستاذ المحاسبة	مدرس المحاسبة
كلية التجارة - جامعة الزقازيق	كلية التجارة - جامعة الزقازيق
ahmed72000eg@yahoo.com	drfayzaagwa@gmail.com

أحمد سليم علي محمد
باحث ماجستير بقسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة الزقازيق
at010685@gmail.com

مجلة البحوث التجارية - كلية التجارة جامعة الزقازيق
المجلد السابع والأربعون - العدد الأول 2025

رابط المجلة: <https://zcom.journals.ekb.eg/>

لمحة عن الدراسة:

تناولت الدراسة تحليل تأثير جودة التدقيق الخارجي على العلاقة بين التهرب الضريبي وقيمة الشركة في الشركات المدرجة بالبورصة.

تضمنت الدراسة ثلاثة أنواع من المتغيرات المتغير المستقل (التجنب الضريبي) والمتغير التابع (قيمة الشركة) والمنظم (جودة المراجعة الخارجية) وتم استخدام متغيرات ضابطة مناسبة تشمل: الربحية، الرافعة المالية، حجم الشركة، والسيولة.

شملت العينة 82 شركة مساهمة بإجمالي 410 ملاحظة خلال الفترة من 2018 إلى 2022، وهي عينة مناسبة لإجراء التحليلات الإحصائية. واستخدم في الدراسة نموذج الانحدار المتعدد بشكل مناسب، مع إجراء اختبارات للتحقق من الازدواج الخطي وغيرها من الافتراضات الإحصائية. ومع ذلك، كان من الممكن استخدام أساليب إحصائية أكثر تقدمًا للتعامل مع طبيعة البيانات الطولية.

كشفت الدراسة النتائج عن وجود علاقة إيجابية بين التهرب الضريبي وقيمة الشركة، وقدمت رؤى للمستثمرين وصناع القرار في السوق البورصة



أهمية البحث وأهدافه وفروضه

- يحمل هذا البحث أهمية كبيرة لعدة أسباب تجعله إضافة قيمة للمعرفة الأكاديمية والعملية على حد سواء.
- أولاً: لأنه يركز على العلاقة المعقدة بين التهرب الضريبي وقيمة الشركة، وهو موضوع لم يُدرس بشكل معمق في السياق المصري
- ثانياً: يبرز دور جودة التدقيق الخارجي كعامل مؤثر محتمل في هذه العلاقة، مقدماً رؤى عملية للمستثمرين وصناع السياسات حول كيفية تعزيز قيمة الشركات من خلال تحسين ممارسات التدقيق.
- وأخيراً: عمل البحث على سد الفجوة في الدراسات المتعلقة بتأثير التهرب الضريبي على الأداء المالي، مما يجعله مرجعاً هاماً للباحثين والمهتمين بهذا المجال.

يهدف البحث إلى تحقيق هدفين رئيسيين:

- الأول: دراسة تأثير التهرب الضريبي على قيمة الشركة
- الثاني: تحليل كيفية تأثير جودة التدقيق الخارجي على هذه العلاقة.

ولتحقيق ذلك، تم صياغة فرضيتين رئيسيتين:

- 1.الفرضية الأولى: توجد علاقة معنوية بين التهرب الضريبي وقيمة الشركة
- 2.الفرضية الثانية: تؤثر جودة التدقيق الخارجي على العلاقة بين التهرب الضريبي وقيمة الشركة.



تأثير جودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين ممارسات
التجنب الضريبي وقيمة الشركة
" دراسة اختيارية على الشركات المساهمة المصرية "

ملخص البحث

يهدف هذا البحث إلى التحقق مما إذا كانت العلاقة بين التجنب الضريبي وقيمة الشركة للشركات المساهمة المصرية تتأثر بجودة المراجعة الخارجية، وذلك من خلال الإجابة على الأسئلة الآتية: (1) ما هي العلاقة المتوقعة بين ممارسات التجنب الضريبي وقيمة الشركة؟ (2) ما هو التأثير المتوقع لجودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين ممارسات التجنب الضريبي وقيمة الشركة؟ ومن أجل اختبار فرضيات البحث، اعتمد الباحث على نسبة توبين كيو (Tobin's Q) لقياس قيمة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم استخدام مقياسين لقياس التجنب الضريبي وهما معدل الضريبة الفعلي، والفروق الضريبية الدفترية. كما تم قياس جودة المراجعة الخارجية باستخدام Big 4. وقد قام الباحث باختبار فرضيات الدراسة على عينة مكونة من 82 شركة مساهمة مصرية (410 مشاهدة) مقيدة بالبورصة المصرية وتنتمي لقطاعات غير مالية في الفترة من عام 2018 حتى عام 2022.

وقد توصل الباحث إلى (1) وجود علاقة موجبة بين التجنب الضريبي مقاساً بمعدل الضريبة الفعلي وقيمة الشركة، كما توصل أيضاً إلى وجود علاقة سالبة بين التجنب الضريبي مقاساً بالفروق الضريبية الدفترية وقيمة الشركة. (2) عدم وجود تأثير لجودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين التجنب الضريبي (مقاساً بمعدل الضريبة الفعلي) وقيمة الشركة، في حين توصل الباحث إلى وجود تأثير موجب لجودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين التجنب الضريبي (مقاساً بالفروق الضريبية الدفترية) وقيمة الشركة.

الكلمات الدالة: قيمة الشركة Firm Value، التجنب الضريبي Tax Avoidance، جودة المراجعة الخارجية External Audit Quality.

المستخلص

عنوان الدراسة واضح ومحدد ويعكس محتوى الدراسة بدقة. كما أن الملخص باللغتين العربية والإنجليزية يقدم نظرة شاملة لمشكلة البحث وأهدافه ومنهجيته ونتائجه الرئيسية.

يفتقر الملخص إلى تحديد الإضافة العلمية للبحث في مجال الدراسة، كما يمكن أن يكون أكثر وضوحاً في عرض العلاقات المتداخلة بين المتغيرات الثلاثة الرئيسية.



المقدمة والإطار النظري

قدم الباحث مقدمة شاملة تؤسس لأهمية موضوع البحث وأبعاده المختلفة. كما استعرضوا النظريات المفسرة للعلاقة بين التجنب الضريبي وقيمة الشركة بشكل منهجي، خاصة نظرية أصحاب المصالح ونظرية الوكالة.

كان من الممكن توضيح الفجوة البحثية بشكل أكثر تحديداً، وتقديم تبرير أقوى لإجراء الدراسة في البيئة المصرية تحديداً.

مقدمة ومشكلة البحث

تقوم المراجعة الخارجية بدور هام وفعال لخدمة العديد من الطوائف ذات العلاقة بالقوائم المالية، وذلك لإبراز المصداقية على المعلومات المحاسبية، والتي تمثل أهمية كبرى لمستخدمي القوائم المالية لترشيد القرارات الاستثمارية والتمويلية، ودراسة سلوك أسعار الأسهم في سوق الأوراق المالية. وتساعد مستخدمي المعلومات في الحصول على معلومات محاسبية موثوق منها من خلال إضفاء الثقة والمصداقية على المعلومات التي تضمنتها القوائم المالية، ومن ثم إذا تمت عملية المراجعة الخارجية بجودة مرتفعة فإن مخرجاتها تكون ذات جودة وفعالية في ترشيد قرارات مستخدميها. وعليه فإن جودة المراجعة الخارجية تساهم في تحسين كفاءة المعلومات المحاسبية لترشيد قرارات الاستثمار للشركات، وبالتالي التأثير على أسعار الأسهم والتي تعتبر مؤشر أساسي لقيمة الشركة (عبد الحميد، 2016).

وتزداد أهمية المراجعة في وقت الأزمات المالية بسبب زيادة حاجة مستخدمي القوائم المالية إلى وجود إنذار مبكر ينبههم في حالة وجود فشل مالي Financial Failure، مما يمكنهم من اتخاذ القرار الصحيح في الوقت المناسب. وفي الغالب يواجه مستخدمي القوائم المالية اللوم لمراقب الحسابات في حالة عدم قيامه بهذا الإنذار عندما يرى أن الشركة تواجه مشكلات مالية حادة وبالتالي قد تكون غير قادرة على الاستمرار (Kilgore et al., 2014 p: 177).

وعرفت دراسة (الأباصيري، 2018) المراجعة الخارجية بأنها نظام معلومات تفاعلي يؤثر ويتأثر بتغيرات بيئة ممارستها، الأمر الذي يؤثر على قيمتها المضافة التي توفرها لأصحاب المصلحة في المنشأة، عن طريق التأكيد الإيجابي بشأن مدى إمكانية الاعتماد على القوائم المالية التي أعدها الإدارة، مما ينعكس على تدنية مستوى خطر المعلومات الذي يواجهه أصحاب المصالح عند اتخاذ مختلف قراراتهم الاقتصادية، خاصة القرارات الاستثمارية.

وفي إطار مراجعة القوائم المالية، يتمثل الدور الأساسي لمراقب الحسابات في ابداء رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدالة مدى توافقها مع معايير التقرير المالي في كافة النواحي الهامة، وأحد مهام عملية المراجعة هو تقييم معقولية الاعتراف والإفصاح عن بنود الضرائب باعتبارها أحد الأمور الجوهرية في القوائم المالية نتيجة ارتفاع مبلغ الضريبة (Kanagaretnem et al., 2016 p: 3).



الدراسات السابقة

قام البحث بتقسيم الدراسات السابقة بشكل منهجي إلى محورين رئيسيين يتوافقان مع أهداف البحث.

- ١- الدراسات التي تناولت العلاقة بين التجنب الضريبي وقيمة الشركة
 - ٢- الدراسات التي تناولت تأثير جودة المراجعة الخارجية على العلاقة بين التجنب الضريبي وقيمة الشركة
- كما قدم عرضاً تفصيلياً لكل دراسة في جدول، وربطها بنتائج الدراسات السابقة وفروض البحث.

منهجية الدراسة

اعتمد البحث على منهجية واضحة ومناسبة لاختبار الفروض، واستخدم نموذج الانحدار المتعدد. كما تم تحديد مجتمع الدراسة وعينتها بوضوح.

لم يتم تقديم تفاصيل كافية حول أسباب اختيار الفترة الزمنية (2018-2022) وكيفية التعامل مع البيانات المفقودة.



النتائج والتوصيات:

قدم الباحث تحليلاً دقيقاً للنتائج باستخدام الإحصاءات الوصفية وتحليل الارتباط والانحدار المتعدد. كما ربط النتائج بفرضيات البحث وتفسيرها في ضوء الدراسات السابقة والإطار النظري

لم تقدم التوصيات إرشادات محددة للشركات وصناع القرار كما لم يقدم مجالات البحوث المستقبلية التي يمكن أن تبنى على نتائج هذه الدراسة

كان من الممكن تقديم مناقشة أعمق لتفسير العلاقة العكسية بين التجنب الضريبي وقيمة الشركة، في سياق بيئة الشركات المصرية.



المراجع

أولاً: المراجع العربية

الأباصيري، بسمة حسن محمد، 2018، أثر تعديل شكل ومحتوى تقرير المراجع الخارجي غير المعدل على مدى إمكانية اعتماد المستثمر المؤسسي على القوائم المالية: دراسة تجريبية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية تجارة، جامعة الإسكندرية.

إبراهيم، دلال محمد، 2021، التأثير المشترك للتعتير المالي والتجنب الضريبي على كل من القيمة السوقية وعوائد الأسهم: دراسة اختبارية على الشركات دولية النشاط المسجلة في البورصة المصرية، *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية*، جامعة دمياط، المجلد 2، العدد 2، ص 743-792.

الباز، ماجد مصطفى، 2021، أثر أنماط الملكية ومجلس الإدارة والخصائص التشغيلية على التجنب الضريبي وانعكاسه على قيمة الشركة، *المجلة العلمية للدراسات المحاسبية*، جامعة قناة السويس، المجلد 3، العدد 1، ص 541-602.

الركابي، محمد عبدالسليم، 2022، أثر جودة المراجعة على العلاقة بين المعلومات المحاسبية وأسعار الأسهم: دراسة تطبيقية على الشركات غير المالية المقيدة بالبورصة المصرية، *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية*، كلية التجارة، جامعة دمياط، المجلد 3، العدد 1، ص 43-1.

زكي، نهى محمد، 2018، أثر جودة المراجعة الخارجية على الحد من السلوك الانتهازي للإدارة ومنع الغش بالقوائم المالية: دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية تجارة، جامعة الإسكندرية.

طلخان، السيدة مختار عيد الغني، 2017، أثر تبني معايير التقرير المالي الدولي على العلاقة بين المعلومات المحاسبية وقيمة الشركة مع التطبيق على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية تجارة، جامعة الإسكندرية.

عبدالحميد، عبدالرحمن أحمد، 2016، أثر اعتماد مراقب الحسابات على المقاييس غير المالية على مدى ملاءمة تقديره لاحتمال الغش في القوائم المالية: دراسة تجريبية، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة دمنهور.

عبدالرحيم، رضا محمود محمد، 2017، أثر تفعيل التكامل بين الإفصاح المالي وغير المالي على دعم المقدرة التنبؤية للمحللين الماليين بالأرباح: دراسة تجريبية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية تجارة، جامعة الإسكندرية.

المصادر والمراجع

تضمنت قائمة المراجع مصادر متنوعة وحديثة تغطي مجال الدراسة.



مجموعة جامعة
الجميع الذكية
للتعليم القابضة

MIDOCEAN
UNIVERSITY



شكرًا لطيب المتابعة

