

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل-



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

العنوان:

الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) وأثره على جودة
المعلومة التي تحتويها القوائم المالية

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة
تخصص : محاسبة وجباية معمقة

إشراف الدكتوراة:

شتوان صونية

إعداد الطلبة :

زكرياء مرابط

عبد الستار ريموش

لجنة المناقشة:

الأستاذ.....	الدرجة العلمية	جامعة جيجل	رئيسا
الأستاذة: شتوان صونية	الدرجة العلمية	جامعة جيجل	مشرفا ومقرار
الأستاذ.....	الدرجة العلمية	جامعة جيجل	مناقشا

السنة الجامعية 2021/2020



كلمة شكر وتقدير

"اللهم لك الحمد حتى ترضى ولك الحمد إذا رضيت ولك الحمد بعد الرضا".

أولا نحمد الله حمدا كثيرا وله الشكر الجزيل على توفيقه لنا في إتمام هذا العمل الذي نتمنى أن ينال رضا الجميع ونتقدم بأسمى معاني الشكر والتقدير إلى الأستاذة المشرفة الدكتورة " شتوان صونية" التي لم تبخل علينا بتوجيهاتها القيمة اثناء انجاز بحثنا منذ فكرته الأولى إلى أن أصبح عملا ملموسا.

جازاها الله خيرا.

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى اختبار اثر الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة، والذي يعتبر من أهم المواضيع في المحاسبة المالية؛ فالإفصاح المحاسبي يقدم المعلومات المحاسبية لمستخدميها بشيء من التفصيل والشفافية من دون غموض أو تحريف تساعد العديد من الأطراف ذات العلاقة داخل وخارج المؤسسة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة إذا كانت صحيحة وصادقة. وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة، حيث تمت الاستعانة بعينة من المساعدين المحاسبين و المحاسبين المعتمدين والمحافظين المحاسبين في ولاية جيجل، وقد بلغ حجم العينة 45 فردا، وزعت عليها استبانات من اجل جمع المعلومات الضرورية، استرجع منها 40 استبانة صالحة للتحليل، كما تمت الاستعانة ببعض الادوات الاحصائية في التحليل والانحدار المتعدد في اختبار الفرضيات، وذلك بالاعتماد على برنامج **spss 23**. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن الإفصاح وفق المعايير المحاسبية الدولية يحسن من جودة المعلومات التي تحتويها القوائم المالية، لما يوفر من خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية أهمها الملائمة والموثوقية وما يتفرغ عنها من خصائص ثانوية .

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي، المعايير المحاسبية الدولية، القوائم المالية، جودة المعلومات المحاسبية.

Résumé : Cette étude vise à tester l'impact de la divulgation comptable selon les normes comptables internationales sur la qualité de l'information, qui est l'un des sujets les plus importants de la comptabilité financière ; La divulgation comptable fournit des informations comptables à ses utilisateurs de manière détaillée et transparente, sans ambiguïté ni distorsion, ce qui aide de nombreuses parties concernées à l'intérieur et à l'extérieur de l'institution à prendre des décisions économiques rationnelles si elles sont correctes et honnêtes. La méthode d'analyse descriptive a été utilisée dans l'étude, où un échantillon d'assistants comptables, d'experts-comptables et de gouverneurs comptables de l'État de Jijel a été utilisé. La taille de l'échantillon était de 45 personnes. Des questionnaires lui ont été distribués afin de recueillir les informations nécessaires, à partir de 40 questionnaires valides ont été récupérés pour analyse. Certains outils statistiques ont été utilisés dans l'analyse et la régression multiple pour tester les hypothèses, sur la base du programme spss 23. Cette étude a révélé que la divulgation selon les normes comptables internationales améliore la qualité de l'information contenue dans les états financiers, car il fournit des caractéristiques qualitatives de l'information comptable, dont la plus importante est la pertinence et la fiabilité. Et ce qui reste des propriétés secondaires.

Mots clés : informations comptables , normes comptables internationales, états financiers , informations de qualité comptable .

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر وتقدير
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول والأشكال
أ - هـ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة	
7	تمهيد
8	المبحث الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية
8	أ. اساسيات حول معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS
11	ب. ماهية الإفصاح المحاسبي
15	ج. القوائم المالية وفق المعايير المحاسبة الدولية
24	المبحث الثاني: جودة المعلومة المحاسبية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية
24	أ. مفاهيم متعلقة بجودة المعلومة المحاسبية
27	ب. العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية
28	ج. العلاقة بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومة المحاسبية
32	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
32	أ. الدراسات لسابقة حول الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية
33	ب. الدراسات السابقة حول جودة المعلومة المحاسبية
34	ج. دراسات سابقة حول العلاقة بين الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومة المحاسبية

36	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
38	تمهيد
39	المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية
39	I. مجتمع وعينة الدراسة
41	II. الأدوات المستخدمة في الدراسة
47	III. الخصائص السيكومترية لأداة الدراسة (صدق وثبات الاستبيان)
51	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج المستجوبين واختبار الفرضيات
51	I. عرض وتحليل الوصفي لبيانات المستجوبين نحو متغيرات الدراسة
56	II. عرض وتحليل الوصفي لبيانات المستجوبين نحو متغيرات الدراسة
62	III. اختبار فرضيات الدراسة
71	خلاصة الفصل الثاني
73	الخاتمة
78	قائمة المراجع

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجداول	الصفحة
1	مختلف النتائج الخاصة بعملية توزيع واسترجاع الاستبيانات	41
2	هيكل أداة الدراسة (الاستبيان)	42
3	توزيع درجات مقياس المستخدم في الاستبيان	43
4	يبين نتائج كشف نوع توزيع بيانات المستجوبين	45

48	يوضح صدق الاتساق البنائي لأداة الدراسة	5
50	يبين الثبات عبارات الاستبيان باستخدام Cronbach's Alpha	6
51	يبين توزيع افراد العينة حسب الجنس	7
52	يبين توزيع افراد العينة حسب العمر	8
53	يبين توزيع افراد العينة حسب المؤهل العلمي	9
54	يبين توزيع افراد العينة حسب الصنف المهني	10
55	يبين توزيع افراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية	11
56	نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات وابعاد المحور الاول	12
59	ترتيب وتقييم عمليات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية حسب وجهة نظر المستجوبين	13
60	نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثاني	14
63	نموذج الانحدار الخطي البسيط علاقة التأثير بين (الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية)	15
65	نموذج الانحدار الخطي البسيط لعلاقات الارتباطية بين: (الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية و تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية)	16

70	ملخص لنتائج اختبار الفرضيات	17
----	-----------------------------	----

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
51	يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	1
52	يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير العمر	2
53	يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	3
54	يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير الصنف المهني	4
55	يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة المهنية	5
59	تمثيل بياني ترتيب وتقييم ابعاد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية حسب وجهة نظر المستجوبين	6
69	رسم بياني لنتائج اختبار لعلاقات التأثير بين:(الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية)	7

مقدمة:

تعتبر المحاسبة نظام معلومات لقياس وتوصيل نتائج الأنشطة الاقتصادية للمؤسسات و إلى عدة فئات من أصحاب المصالح، وقد حدد المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA هدف المحاسبة على أنه يوفر المعلومات ذات الفائدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية، كما يعتبر الإفصاح المحاسبي وسيلة رئيسية وأداة فعالة لتوصيل نتائج الأحداث الاقتصادية للمستخدمين، لدعم قراراتهم خاصة تلك المتعلقة بمجالات الاستثمار والتمويل .

وبما أن القوائم المالية تعتبر مخرجات النظام المحاسبي، فيجب أن تكون ذات فائدة لمستخدميها، استنادا على مبدأ الإفصاح الكامل لكونه أحد المبادئ المحاسبية الذي يتطلب أن تعد القوائم المالية بشكل يعكس بدقة جميع الأنشطة و الحقائق المالية الجوهرية التي أثرت على المؤسسة خلال فترة زمنية معينة .

نظرا للدور الكبير الذي تلعبه المحاسبة من خلال ما توفره من معلومات محاسبية للمستخدمين وتأثيرها الحيوي على قرارات الاستثمار التمويل التخطيط والرقابة فقد اهتمت العديد من الدول بإصدار معايير محاسبية لتنظيم سياساتها المحاسبية التي تتحكم بقواعد الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية لدورها الهام في توفير المعلومات للمستخدمين لاتخاذ القرارات المناسبة لأن أي تضليل في المعلومات المدرجة في هذه القوائم من شأنه أن يفقدها أهميتها وبالتالي التأثير على القرارات، لهذا يتطلب أن تتوفر في البيانات المنشورة قدر معقول من المصدقية للوثوق بها والاعتماد عليها في عمليات التخطيط والرقابة وأن تكون قابلة للمقارنة، لاستخدامها في تقييم أداء المؤسسات والوقوف على مركزها المالي .

ونتيجة للتطورات الاقتصادية الهائلة التي يشهدها العالم ظهرت هيئات محاسبية دولية مختصة لتطوير الممارسات المحاسبية بإصدار معايير محاسبية تهدف إلى إعداد قوائم مالية ذات جودة لتلبية احتياجات المستخدمين من خلال توفير المعلومات المساعدة في اتخاذ القرارات ويتحقق ذلك من خلال تبني المؤسسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IAS/IFRS والتي تتكون من معايير تخص الاعتراف وأخرى متعلقة بالإفصاح المحاسبي وقد شكلت هذه الأخيرة الحيز الأوسع نظرا لأهميتها في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية.

1. إشكالية البحث:

من أجل معرفة أثر الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على زيادة كفاءة وجودة المعلومات المعروضة في القوائم المالية نتبلور الإشكالية التي سنحاول الإجابة عليها من خلال الدراسة والتي يمكن صياغتها على النحو التالي:

"ما مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية؟"

- ما نوع العلاقة بين الإفصاح في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية؟

- ما نوع العلاقة بين الإفصاح في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية؟

- ما نوع العلاقة بين الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية؟

- ما نوع العلاقة بين الإفصاح في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية؟

- ما نوع العلاقة بين الإفصاح في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية؟

2. الفرضيات:

بغية الإجابة على الأسئلة السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

- توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الإفصاح في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

3. حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: لقد تم تحديد هذه الدراسة مكانيا في بعض مكاتب المحاسبين الناشطة على مستوى ولاية جيجل

- الحدود الزمانية: لقد تم تحديد المجال الزمني لإجراء دراستنا ضمن المجال الزمني الممتد من شهر مارس إلى غاية شهر ماي سنة 2021 .

4. أسباب اختيار الموضوع:

إن اختيار موضوع الإفصاح في ظل معايير المحاسبة الدولية (IFRS/IAS) وأثره على جودة المعلومة ناتج عن عدة عوامل منه

- تخصصنا في مجال المحاسبة كان السبب الأول في اختيار هذا الموضوع .
- الاهتمام بهذا الموضوع أصبح على عاتق الأسرة العلمية من أساتذة وخبراء وطلبة من أجل إبراز أهميته في مدى نجاح المؤسسات.
- يعتبر هذا النوع من المواضيع أحد أهم المواضيع الحديثة .
- الرغبة الذاتية والميول الشخصي في معالجة ودراسة موضوع الإفصاح ومعايير المحاسبة الدولية.

- التغيرات في البيئة التي تعمل فيها المؤسسة الجزائرية، وذلك بالاتجاه نحو الانفتاح الاقتصادي وما رافقه من تعديلات قانونية وتنظيمية .

5. أهمية البحث:

إن لهذا الموضوع أهمية كبيرة نوجزها فيما يلي:

- يستمد البحث أهميته من خلال الاتجاه المتزايد نحو انسجام وتوافق الممارسات المحاسبية على الصعيد الدولي، الأمر الذي يحتم على كل دولة ومن بينها الجزائر، الرغبة الاندماج في الاقتصاد العالمي أن تتكيف مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية، وذلك في ظل التحولات التي يعرفها الاقتصاد الجزائري
- بالانتقال إلى نظام اقتصاد السوق، والدخول في الشراكة مع الاتحاد الأوربي والمنظمة العربية للتجارة الحرة والدخول المرتقب للمنظمة العالمية للتجارة، كلها عوامل تستدعي القيام بإصلاحات بما فيها الإصلاح المحاسبي .
- الأزمات المالية والفساد المالي وما تبعه من حديث حول مدى جودة المعلومات المحاسبية والمالية الناتجة عن الأنظمة المحاسبية المطبقة .
- مشكلة نقص الثقة و الإفصاح المحاسبي بسبب السرية التي تلتزم بها معظم المؤسسات الجزائرية وهو ما يؤثر على جودة المعلومات التي ينتجها النظام المحاسبي الجزائري.
- كما تكمن أهمية الموضوع من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري الذي يوافق في محتواه ما جاءت به معايير المحاسبة الدولية، و ما سيحققه من إفصاح وشفافية سعيا لتحقيق التنمية

وجلب الاستثمارات الأجنبية منها والعربية .

6. أهداف الدراسة:

- نسعى من خلال هذه الدراسة إلى الإجابة على التساؤل الرئيسي و اختبار الفرضيات المتبناة .
- إبراز أهمية الإفصاح في المؤسسات والمعلومات التي يوفرها.
- التعرف على وجهة نظر المهنيين المحاسبين في المكاتب محل الدراسة حول مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية في تحقيق قابلية الملائمة الموثوقية القابلية للفهم للمقارنة في قوائمها المالية .
- التطرق إلى معايير الإفصاح ودورها في تحسين جودة المعلومات الواردة في القوائم المالية.

7. المنهج المتبع:

من أجل تحقيق أهداف البحث، والوصول لأفضل الأساليب والطرق للكشف عن تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية كعلاج لمشكلة البحث فإننا نعتمد على المناهج العلمية التالية :

أ. **المنهج الاستقرائي:** في الفصل النظري استخدمنا المنهج الاستقرائي وذلك بهدف دراسة واستقراء الكتابات والدراسات السابقة التي تضمنها الفكر المحاسبي والمتعلقة بموضوع البحث، وكيفية الاستفادة منها في معالجة مشكلة البحث .

ب. **المنهج الوصفي التحليلي:** استخدمنا في الفصل التطبيقي المنهج الوصفي التحليلي وذلك لوصف وتفسير وتحليل نتائج الدراسة الميدانية التي سوف نقوم بها لاختبار فروض البحث والتحقيق من نتائج الاختبار.

8. صعوبات البحث:

- عند القيام بإعداد البحث صدفتنا مجموعة من الصعوبات نذكر منها ما يلي:
- نقص المراجع التي تربط الإفصاح المحاسبي بجودة المعلومات المحاسبية.
 - نقص الخبراء ذوي المستوى العالي في هذا المجال.
 - الصعوبة في توزيع الاستبيان نظرا لرفض المحاسبين الإجابة عليه.

9. هيكل البحث:

من أجل الامام بكل جوانب الموضوع والاجابة الإشكالية المطروحة وكذا الأسئلة الفرعية تم تقسيم البحث إلى مقدمة وفصلين وخاتمة على النحو التالي:

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

احتوى الفصل الأول على ثلاث مباحث، خصص الأول الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، أما الثاني فخصص لجودة المعلومة المحاسبية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية، والمبحث الثالث حصص لذكر بعض الدراسات السابقة ومقارنتها مع دراستنا.

الفصل الثاني: خصص هذا الفصل للدراسة الميدانية التي أجريت في مكاتب المحاسبين على

مستوى ولاية جيجل من أجل إظهار أثر الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية في القوائم المالية عبر ثلاث مباحث، المبحث الأول تناول الإطار المنهجي للدراسة الميدانية، وخصص المبحث الثاني لعرض وتحليل نتائج المستجوبين واختبار الفرضيات.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

تمهيد:

تزايد الاهتمام في السنوات الأخيرة بموضوع الشفافية والإفصاح، لأن العديد من الأطراف ذات المصلحة تتخذ قراراتها بالاعتماد على المعلومات التي تنشرها المؤسسات، حيث هناك فئات لا تستطيع الحصول على ما تحتاجه منها مباشرة، ومما لاشك فيه أن النقص في متطلبات الإفصاح يجعل من البيانات والمعلومات الواردة في القوائم المالية مضللة، وهذا نتيجة عدم إظهار البيانات والمعلومات التي الوضع الحقيقي للمؤسسات الاقتصادية مما يجعل هذه المعلومات غير موثوقة، وبالتالي تفقد أهم عناصرها ألا وهي جودتها، وينعكس هذا الأمر على اتخاذ القرار من جانب المساهم أو المستثمر المهتم بهذه المعلومات والبيانات.

وللتأكيد على أهمية الإفصاح المحاسبي قام أصحاب الفكر و الاختصاص من أكاديميين في مجال المحاسبة والمراجعة بإصدار معايير محاسبية تحكم قواعد العرض والإفصاح في التقارير المالية، نظرا لأثرها بالغ الأهمية في تحسين جودة المعلومات التي تحتويها القوائم المالية واكتمال محتواها.

وسنتطرق في هذا الفصل إلى الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومة في ظل معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، بحيث ينقسم الفصل إلى ثلاث مباحث:

- المبحث الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية
- المبحث الثاني: جودة المعلومة المحاسبية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية
- المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول : الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية

يعد الإفصاح المحاسبي من المفاهيم والمبادئ المحاسبية التي تلعب دورا هاما في إثراء قيمة ومنفعة البيانات والمعلومات المحاسبية التي تظهر في القائم المالية، والتي تستخدم لأغراض عديدة منها اتخاذ قرارات الاستثمار والتمويل، كما يساهم في تحقيق فاعلية وكفاءة استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة، على مستوى المؤسسة وعلى المستوى القومي للاقتصاد الوطني.

1. اساسيات حول معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS :

تعد معايير المحاسبة الموجه والمرشد للمحاسب في أداء عمله، ولكل بيئة مجموعة من العوامل السياسية والاقتصادية والاجتماعية والثقافية التي تميزها عن البيئات، ولكي تؤدي المعايير المحاسبية الدولية الهدف المرجو منها في تقديم معلومات محاسبية تساعد في اتخاذ القرارات على مختلف المستويات، يجب صياغتها بشكل منسجم مع البيئة التي تطبق فيها.

1. تعريف معايير المحاسبة الدولية:

ان تطور التبادلات التجارية بين الشركات المتعددة الجنسيات في مختلف الدول والاختلاف الموجود عند إجراء المقارنات وتقييم أداء هذه الشركات وفروعها المختلفة في تلك الدول أدى إلى ضرورة وضع معايير محاسبية دولية تلقى القبول على النطاق العالمي.

وتعتبر "المعايير المحاسبية الدولية عن جميع القواعد التي تلتزم بتطبيقها المؤسسات لأجل اعداد قوائمها المالية، ويتعلق المعيار المحاسبي بعنصر من عناصر القوائم المالية أو بنوع من أنواع العمليات أو الأحداث أو الظروف التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها"¹.

وتعتبر ايضا عن " مقاييس أو نماذج أو مبادئ أو إرشادات عامة تؤدي إلى ترشيد وتوجيه الممارسات العلمية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات"².

وتعرف أيضا بأنها " أدوات قياسية تستخدم في مجال الإفصاح والقياس ، في التقييم المحاسبي وهي تحظى بقبول عام لمعظم الأطراف المستخدمة والمستفيدة من القوائم المالية"³.

ومن خلال التعريفات السابقة نستنتج بأن معايير المحاسبة الدولية عبارة عن مجموعة من الإرشادات

¹:كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وأليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، (الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011)، ص14.

²:عبد الرزاق الشحادة، المحاسبة الدولية، (عمان، الأردن، دار وائل للنشر والتوزيع، 2017)، ص43.

³:حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، (عمان، الأردن، دار الثقافة للنشر و التوزيع، الطبعة الأولى، 2008)، ص103.

والقواعد والأسس الموحدة تطبقها المنشأة من أجل اعداد قوائم مالية بصورة صادقة موثوقة للأطراف التي لها صلة والمستفيدة منها.

2. أهمية معايير المحاسبة الدولية:

حظي موضوع المعايير المحاسبة الدولية اهتمام كبير من قبل مفكري المحاسبة، فهناك شبه اتفاق بينهم على أهميتها وضرورة وجودها، وفي هذا الصدد قدم الباحثون الكثير من المبررات التي تؤكد على أهمية المعايير المحاسبية والتي يمكن حصرها في النقاط التالية¹:

- تساهم المعايير المحاسبية في عملية ضبط وتنظيم عملية الممارسات المحاسبية، إذ يؤدي غياب الممارسة المحاسبية إلى اللجوء إلى الاجتهاد الشخصي، وما قد يصاحب ذلك من عدم الموضوعية في اختيار السياسات المحاسبية المستخدمة؛

- وجود اطار موضوعي من المعايير المحاسبية تحكم القياس والتواصل، بضمن تحقيق التوازن بين المصالح المختلفة لفئات متعددة من المستخدمين من ناحية والمصلحة العامة من ناحية أخرى؛

- إن الاعتماد على المعايير المحاسبية له أهمية كبيرة وضرورية في ظل قصور النظريات الحالية للمحاسبة بشأن معالجة تعدد البدائل المحاسبية على مستوى المؤسسات الاقتصادية؛

- إن وجود المعايير الدولية تساعد المهنيين وتحدد ردود أفعالهم في ظروف معينة، وتعتبر كذلك دفاع عند وجود تدخلات أو إشرافا من أطراف خارجية.

- جاءت المعايير الدولية لكي تتلاءم مع ظروف المحاسبة في كل بلد من هذه البلدان المشتركة في العضوية

- جاءت لكي تقرب وجهات نظر المنظمات المحاسبية من خلال:

- توحيد الطرق التي تم بها تحديد وقياس الأحداث المالية المتشابهة؛
- إيصال النتائج إلى مستخدمي القوائم المالية الداخليين والخارجيين؛
- إن الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية سوف تساع في فهم القوائم المالية المعلنة خارج الدولة؛

• تساعد الدولة على الأحد بما يلائمها والقيام بإصدار المعايير التي تلائم وضع المحاسبين.

¹: معيزي جمال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) و أثره على جودة المعلومة التي تحتويها القوائم المالية دراسة حالة ملبنة ونيس-بئر ولد خليفة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة، 2018/2019، ص17-18.

3. الهيئات الدولية المختصة في اعداد المعايير المحاسبية الدولية:

لقد أثير جدل كبير حول امكانية وجدوى تطوير مجموعة من المبادئ التي يمكن قبولها على المستوى العالمي ونتيجة لذلك ظهرت العديد من المنظمات الدولية المهتمة بوضع وتطبيق معايير محاسبة دولية وأبرزها لجنة معايير المحاسبة الدولية¹ IASC.

1.3. لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC:

وقد أنشئت هذه اللجنة سنة 1973 من طرف المنظمات المهنية المحاسبية لكل من الولايات المتحدة الأمريكية، فرنسا، إيرلندا، بريطانيا، اليابان، ألمانيا، أستراليا، المكسيك، هولندا، كندا، وهي منظمة مستقلة غير ربحية تهدف إلى اعداد معايير يمكن استخدامها من قبل المؤسسات لدى اعداد القوائم المالية في جميع أنحاء العالم.

وتشمل لجنة معايير المحاسبة الدولية على الهيئات التالية:

أ. مجلس لجنة معايير المحاسبة الدولية:

وهو المجلس الذي يضع ويحسن معايير المحاسبة المالية والتقارير للمؤسسات، وتشمل مسؤولياته اعتماد مقترحات المؤسسات وطرق وأساليب اعداد المعايير وتعيين لجان توجيه، وقرار مسودة الاعلان ومعايير المحاسبة الدولية النهائية، ويتكون من 17 مؤسسة منها 13 هيئة محاسبية و 04 مؤسسات أخرى.

ب. مجموعة الاستشارية:

تقدم هذه المجموعة المشورة للجنة المعايير المحاسبية الدولية حول مذكرة المشروعات و أولوياتها والقضايا الفنية، وليس لهذه المجموعة أية مسؤوليات فعلية عند وضع المعايير، وتتكون من 15 مؤسسة يختارها مجلس لجنة معايير المحاسبة الدولية.

ج. المجلس الاستشاري:

يراجع هذا المجلس استراتيجية وخطط مجلس اللجنة للتأكد من مقابلة المجلس لالتزاماته، ويقوم المجلس الاستشاري أيضا بالاشتراك في اجراءات قبول أعمال لجنة معايير المحاسبة الدولية عن طريق ممارسي مهنة المحاسبة ومجتمع الأعمال ومستخدمي القوائم المالية وغيرهم من الأطراف المهتمة.

¹: صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS /IFRS) وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر3، 2011/2010، ص52،49،48.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

د. اللجنة الدائمة للترجمة:

ويتكون من 12 عضو من دول مختلفة لكل منها حق التصويت، وهي تتعامل على أساس زمني مع القضايا المحاسبية الممكن أن تواجهها معالجة مختلفة أو غير مقبولة، وتعد هذه اللجنة ترجمة لمعايير المحاسبة الدولية لاعتمادها من طرف مجلس اللجنة.

هـ. جماعة العمل الاستراتيجي:

تراجع هذه الجماعة استراتيجية لجنة معايير المحاسبة لفترة التي تلي الانتهاء من العمل الجاري، ويقع تحت نظرها مراجعة هيكل لجنة معايير المحاسبة الدولية، واجراءات العمل وعلاقتها مع واضعي معايير المحاسبة القوميين ويتناول بالبحث والتدريب والتعليم وكذلك التمويل.

2.3. مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB:

تطور معايير المحاسبة الدولية أدى إلى ضرورة تغيير هيكل لجنة معايير المحاسبة الدولية إلى شكلها الجديد سنة 2001 تحت مسمى مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي تقع على عاتقه مسؤولية تطوير معايير التقارير المالية الدولية وتتكون معايير المحاسبة ومعايير الإبلاغ المالي من 41 معيار محاسبة دولي IAS منها 12 معيار ملغاة (محسوبة) و 08 معايير الإبلاغ المالي دولية جميعها سارية المفعول، ويتشكل المجلس من 13 عضو إلى جانب رئيس المجلس:

- رئيس ونائب رئيس؛

- سبعة أعضاء يتولى كل منهم مسؤولية الاتصال بمجلس وطني أو أكثر؛

- خمسة أعضاء عاديين.

وتتمثل أهداف مجلس المحاسبة الدولية IASB فيما يلي:

- تطور مجموعة واحدة من IFRS عالية الجودة ومفهومة وفعالة من أجل إعداد بيانات مالية عالية الجودة وشفافية وقابلة للمقارنة لمساعدة المستخدمين في الأسواق المالية العالمية على اتخاذ القرارات

- تشجيع تطبيق IFRS؛

- العمل مع المنظمات المحاسبية المحلية على تقليص الفوارق بين معاييرها وبين IFRS للوصول إلى وضع عالي الجودة (التوافق الدولية).

II. ماهية الإفصاح المحاسبي

تختلف وجهات النظر حول مفهوم وحدود الإفصاح عن المعلومات الواجب توافرها في القوائم المالية المنشورة، وذلك نتيجة لاختلاف مصادر الأطراف المستفيدة من هذه المعلومات.

1. مفهوم الإفصاح المحاسبي:

يهدف الإفصاح إلى تكوين لغة دقيقة تساعد على تبادل الآراء وتطوير العلم، وقد اختلفت وجهات النظر حول مفهوم الإفصاح عن المعلومات الواجب توافرها في القوائم المالية المنشورة، وتم الوصول إلى عدة تعاريف من بينها ما يلي:

الإفصاح المحاسبي بشكل عام "هو تقديم البيانات والمعلومات إلى المستخدمين بشكل مضمون صحيح وملائم لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، لذلك فهو يشمل المستخدمين الداخليين "Internal users" والمستخدمين الخارجيين "External Users" في ان واحد، أي هناك افصاحا داخليا و افصاحا خارجيا"¹.

أي ان الإفصاح "هو إظهار كل المعلومات التي قد تؤثر في موقف متخذ القرار المتعلق بالوحدة المحاسبية، وهذا يعني أن تظهر المعلومات في القوائم والتقارير المالية بلغة مفهومة للقارئ دون لبس أو تضليل"².

ويعرف أيضا بأنه "تحويل معلومات داخلية محتكرة من قبل إدارة المؤسسة وغير متاحة للجمهور لتصبح معلومات خارجية، إذ يشترط أن تتصف هذه المعلومات بالكفاية والشمولية والعدالة"³.

2. أهمية الإفصاح المحاسبي:

للإفصاح المحاسبي أهمية بالغة وسندكر بعض أهميته في النقاط التالية⁴:

- توفير المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين والمرقبين والدائنين الحاليين والمرقبين وغيرهم من مستخدمي المعلومات لترشيد القرارات الاستثمارية والائتمانية وغيرها من القرارات الاقتصادية؛
- توفير المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين والمرقبين والدائنين الحاليين حول التدفقات النقدية وذلك من حيث تقدير حجم وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة؛
- يساعد في توفير المعلومات اللازمة لتقييم أداء وقدرة الإدارة على النهوض بمسؤوليتها والحكم على كفاءة أدائها؛

¹: رضوان حلوة، تطور الفكر المحاسبي مدخل نظرية المحاسبة (عمان الأردن، دار ثقافة للنشر وتوزيع ط1، 2009)، ص298.

²: وليد ناجي الحياي، المحاسبة المتوسطة مشاكل القياس و الإفصاح المحاسبي، (عمان، الأردن، دار حنين، 1996)، ص371.

³: خلف الله بن يوسف، أهمية الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية فس ظل النظام المحاسبي المالي (scf) وأثره على جودة الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية، (مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، العدد 07، جوان 2017، ص33).

⁴: أحمد قايد نور الدين، بن زاف لبنى، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، (مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية)، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، المجلد 11، العدد، 2018، ص130.

- تساعد المعلومات المتوفرة في القوائم المالية المساهمين في بيان مدى نجاح الإدارة في إدارة اقتصادية تهدف إلى تنمية حقوق المساهمين؛
- يعمل على مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية في الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية من خلال اتخاذ القرار المناسب.
- كل ذلك من لاشك يؤدي إلى زيادة قيمة المعلومات المحاسبية عن الوحدة المحاسبية.

3. أنواع الإفصاح المحاسبي

للإفصاح المحاسبي عدة أنواع نذكرها فيما يلي¹:

أ. الإفصاح الكامل (شامل):

يشير إلى مدى شمولية التقارير وأهمية تغطيتها لأي معلومات ذات أثر محسوس على القارئ، ويأتي التركيز على ضرورة الإفصاح الكامل من أهمية القوائم المالية كمصدر أساسي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات، ولا يقتصر الإفصاح على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية ، بل يمتد إلى بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر بشكل جوهري على مستخدمي تلك القوائم.

ب. الإفصاح العادل:

يهتم بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع أطراف المالية ، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى ، من خلال مراعات مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.

ج. الإفصاح الكافي:

يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، ويمكن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق ، إذ يختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى، كونه يؤثر تأثيراً مباشراً في اتخاذ القرار، بالإضافة على أنه يتمتع بها الشخص المستفيد.

د. الإفصاح الملائم :

هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية ، بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات

¹: لطيف زيود وآخرون، حسام قيطم، نعم أحمد فوائد مكية، دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار، (مجلة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سورية، مجلد 29، العدد الأول، 2007)، ص 179.

المستثمرين والدائنين وتتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية .

هـ. الإفصاح الإعلامي (التثقيفي):

أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات ، مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية ، ونلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية، يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب الأخرى .

و. الإفصاح الوقائي (التقليدي):

يقوم هذا النوع من الإفصاح على ضرورة الإفصاح عن التقارير المالية بحيث تكون غير مضللة لأصحاب الشأن ، والهدف الأساسي لذلك حماية المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات ، لهذا يجب أن تكون المعلومات على درجة عالية من الموضوعية ، فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفصحان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجيين.

مما سبق نستنتج أن الإفصاح المحاسبي تعددت أشكاله في التقارير المالية لإعطاء معلومة شاملة لمختلف مستخدميها.

4. أساليب الإفصاح المحاسبي:

توجد العديد من الأساليب التي يمكن استخدامها لغرض الإفصاح عن المعلومات المالية، وهناك معلومات تعتبر أساسية ويجب اظهارها ضمن المكونات الأساسية للقوائم المالية، وهناك معلومات أخرى يمكن اعتبارها ثانوية يتطلب الإفصاح عنها، ولكن في ملحقات للقوائم المالية أو في الهوامش، وحتى تكون عملية الإفصاح منظمة وغير عشوائية هناك مجموعة من الأساليب العامة للإفصاح والتي تتمتع بدرجة عالية من القبول والاتفاق بين أوساط المحاسبين ومستخدمي القوائم المالية منها¹:

أ. اعداد القوائم المالية وترتيب بنودها:

إن جزء من الإفصاح المحاسبي يتمثل في عرض القوائم المالية ، وترتيب مكوناتها وفق القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، تسهل عملية قراءتها وامكانية مقارنتها من طرف المستخدمين واستخلاص المعلومات.

¹محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، إيتراك للطباعة والنشر، مصر، 2005، ص584.

ب. الملاحظات الهامشية:

يتم استخدام الملاحظات الهامشية لتوضيح أو تفسير ، أو اضافة معلومات أقل أهمية والمتعلقة بعناصر القوائم المالية ، والتي يمكن أن تحتوي على معلومات كمية أو وصفية ، كإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، أو الطرق والمبادئ المحاسبية المتبعة، اضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

ج. الملاحق:

وتشمل عل قوائم اضافة ترفق مع القوائم الأصلية، يتم من خلالها إعطاء تفاصيل عن بعض البنود الواردة بالقوائم المالية ، والتي لا تستوعبها الملاحظات الهامشية، ومثال ذلك الأصول الثابتة وطرق الإهلاك ، قائمة المركز المالي على أساس التغير في المستوى العام للأسعار، قائمة المدينين ومخصص الديون المشكوك فيها، قائمة المخزون السلعي...إلخ.

د. المعلومات الموجودة من خلال الأقواس:

تستخدم الأقواس في القوائم المالية لتوضيح بعض الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية، والتي يصعب فهم طرق احتسابها أو سبب ظهورها من قبل المستخدمين غير الملمين بالمحاسبة، مثل بيان المبدأ المستخدم في تقييم مخزون نهاية الفترة.

هـ. تقرير المراجع:

يعتبر من وسائل الإفصاح المستخدمة والمتفق عليها تقرير المراجع الخارجين وتقرير مجلس إدارة المؤسسة حيث يتم من خلال تقرير المراجع إعطاء رأي محايد عن موضوعية وسلامة الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية وذلك بغرض تعزيز ثقة المستخدمين في المعلومات المنشورة، في حين يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن الأداء المالي للمؤسسة وعن الخطط المستهدفة.

III. القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية:

إن إعداد القوائم المالية وتقديمها للمستخدمين من قبل العديد من المؤسسات الموجودة حول العالم قد أسهم بقدر كبير في نشر الثقافة المحاسبية لدى هؤلاء لكن رغم أن القوائم المالية قد تبدو متشابهة من بلد لآخر إلا أن هناك فروقا بينها ، ولهذا تسعى الهيئات الدولية المختصة في اعداد المعايير المحاسبية الدولية لتوحيد القوائم المالية في جميع الدول.

1. مفهوم القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية عن " ملخص البيانات والمعلومات التي يتم الوصول إليها عن طريق قياس الأحداث الاقتصادية للمؤسسات المختلفة، كما أنها تمثل الجزء المحوري لتقارير المالية وهي الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية"¹.

ويمكن تعريفها بأنها " وسيلة النظم المحاسبية في عرض نتائج فعاليتها وأنشطتها في الوحدة الاقتصادية، حيث يتم خلاصة النشاط في صورة قائمة الدخل، والوضع المالي في مؤسسة على صورة قائمة المركز المالي، ويتم تقديمها إلى أطراف داخل المؤسسة مع قوائم تحليلية إلى أطراف خارج المؤسسة لبيان حالة المؤسسة لكافة الأطراف التي تتعامل معها"².

كما تعرف أيضا بأنها " عبارة عن أرقام تعبر عن العمليات التي قامت بها الشركة خلال السنة المالية ومرتبطة حسب الهدف فهناك المديونية و الدائنية وهناك قوائم تقيس النقد الصافي من حيث الإيرادات والمصروفات وأخرى تقيس التدفقات النقدية من تدفقات داخلية وأخرى خارجة"³.

2. تقديم القوائم المالية وفق المعايير الدولية

1.2.الميزانية (قائمة المركز المالي):

أ. مفهوم الميزانية:

الميزانية هي تصوير للوضع المالي أو الحالة المالية للمؤسسة وذلك في لحظة زمنية معينة وتاريخ اعداد القائمة، وعليه فإن محتويات الميزانية أو التدفقات والتي تمثل مكونات القوائم المالية الأخرى: حسابات النتائج ، قائمة التدفقات النقدية، وللميزانية جانبان، ويسمى الجانب الأول بالخصوم أو المطلوبات وتدرج فيه كافة البنود الخاصة بخصوم المؤسسة والتزاماتها تجاه الآخرين، والثاني بالأصول أو الموجودات، وتدرج فيه كافة البنود الخاصة بأصول المؤسسة وحقوقها على الآخرين⁴.

ب. عناصر قائمة المركز المالي:

وتتمثل عناصرها فيما يلي⁵ :

¹:قادري عبد القادر، القياس المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية دراسة مقارنة مع النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة مدينة، ص40،41.

²:ملكية بولخيط، أمينة بن قديدح، مدى تطبيق مبدأ الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل، 2016/2017، ص26.

³:خلدون ابراهيم الشديقات، ادارة وتحليل مالي، دار وائل للنشر، عمان، 2010، ص101.

⁴:وليد ناجي الحياي، المحاسبة المتوسطة، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007، ص61.

⁵:رحيش سعيدة، مدى توافق القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية مع معايير الإبلاغ المالي الدولية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة أحمد بوقرة- بومرداس-، 2013/2014، ص30،31،32.

- **الأصول:** تعرف الأصول وفقا للإطار التصويري لمعايير الإبلاغ المالي الدولية على أنها مورد تملكه المؤسسة نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي ، وتتوقع أن تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من خلالها .

وتتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل من خلال:

- استخدامه منفردا أو مجتمعا مع أصول أخرى لإنتاج سلع أو خدمات موجهة للبيع من قبل المؤسسة؛

- استبداله مع أصول أخرى؛

- استخدامه لسداد إلتزام؛

- توزيعه على مالكي المؤسسة.

وتنقسم الأصول بشكل عام إلى فئتين رئيسيتين هما:

- **الأصول الجارية(المتداولة) :** تصنف الأصول على أنها جارية إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- النقدية والنقدية المعادلة غير المقيدة؛

- الأصول المتوقع تحققها، بيعها أو استهلاكها خلال الدورة التشغيلية العادية للمؤسسة؛

- الأصول المقتناة لغرض المتاجرة؛

- الأصول التي يمكن تحققها خلال 12 شهرا بعد تاريخ اعداد الميزانية؛

وتتضمن الأصول الجارية العناصر الآتية:

- النقدية: هي أكثرها سيولة وتحوي أرصدة نقدية في الصندوق والبنك، الشيكات وغيرها .

- الاستثمارات قصيرة الاجل: وهي الأوراق المالية المحتفظ بها على شكل أسهم وسندات بهدف

تحقيق عائد، ويمكن أن تقسم إلى الأنواع الثلاثة التالية:

➤ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ؛

➤ استثمارات تجارية ؛

➤ استثمارات جاهزة للبيع.

- الدم المدينة: هي ما للمؤسسة على الغير سواء كان ذلك من خلال النشاط الرئيسي أو

نتيجة أنشطة الأخرى منها المدينون، أوراق القبض والقروض الممنوحة للشركات التابعة.

- المخزون وهو الرصيد المتبقي من البضاعة في نهاية الفترة المالية.

- المدفوعات مقدما: هي المصاريف التي تدفع مقدما من أجل الحصول على خدمة ما مثل مقدمات التأمين، الإيجار، الدعاية والإشهار.
- **الأصول غير الجارية (غير متداولة):** وهي الأصول التي تستغرق عملية تحولها إلى نقدية أكثر من فترة مالية أو الدورة التشغيلية وتضم ما يلي:
 - الاستثمارات طويلة الأجل: وهي غالبا ما تكون على شكل أسهم وسندات يكون الهدف من اقتنائها التحكم والسيطرة عليها.
 - الأصول الملموسة (المادية): وتشمل الأراضي، المباني، المعدات، الألات وغيرها.
 - الأصول غير الملموسة (المعنوية): وتشمل براءات الاختراع، الشهرة، علامات تجارية وغيرها.
- **الخصوم (الالتزامات):** الخصم هو التزام حالي للكيان الناشئ على أحداث سابقة والذي تؤدي تسويته إلى التخلي عن موارد تتجسد فيها منافع اقتصادية. وبالتالي فالخصوم تتميز بما يلي:
 - التزامات حالية؛
 - تنشأ الخصوم عن أحداث سابقة؛
 - تسوى باستعمال موارد ذات منافع اقتصادية ، والخصوم عادة تتمثل في الديون.وتنقسم الخصوم إلى قسمين هما:
- **الخصوم الجارية (المتداولة):** هي التزامات التي تتوفر فيها الشروط التالية:
 - سيتم تسديدها خلال الدورة التشغيلية للمؤسسة؛
 - تستحق خلال 12 شهرا ؛
 - يتم تحملها لأغراض المتاجرة؛
 - لا يكون للمؤسسة حق غير مشروط لتأجيل سدادها لأكثر من 12 شهر بعد تاريخ الميزانية.وتتكون الخصوم الجارية من :
- الذمم الدائنة: وهي ما على المؤسسة من التزامات اتجاه الغير نتيجة حصولها على بضائع وخدمات بأجل تضم الدائنين (الموردين) و أوراق الدفع.
- القروض قصيرة الأجل: هي القروض التي حصلت عليها المؤسسة من الأفراد أو المؤسسات وتسدد خلال فترة مالية واحدة.
- الجزء المستحق من القروض قصيرة الأجل: هي المبالغ التي يستحق سدادها خلال فترة مالية

واحدة أو أقل وهي جزء من التزامات طويلة الأجل كما هو الحال في السندات على دفعات متساوية.

- **الخصوم غير الجارية (غير المتداولة):** وهي التي يطلب سدادها بعد سنة مالية واحدة وتشمل السندات ، القروض البنكية طويلة الأجل وغيرها .
- **حقوق الملكية (أموال خاصة):** وهي مصدر التمويل الداخلي في المؤسسة وتعرف بصافي الأصول وهي ما يتبقى من الأصول بعد طرح الالتزامات وتشمل بشكل أساسي :
 - رأس المال يتشكل من نوعين من الأسهم العادية والممتازة.

- الأرباح المحتجزة: تمثل رأس المال المكتسب للمؤسسة حيث تشكل الإيرادات المحققة من العمليات مصدرا رئيسيا لها.

- الاحتياطات : وهي شكل من أشكال تخصيص الأرباح وتشمل الاحتياطات القانونية، احتياطات اختيارية و احتياطات التوسع أو الطوارئ.

2.2 قائمة الدخل أو جدول حساب النتائج:

أ. مفهوم حسابات النتائج:

بجانب جدول حسابات النتائج تستخدم في الحياة العملية العديد من المسميات المختلفة لوصف القائمة التي تعرض مكونات ورقم صافي الربح للفترة، مثل: قائمة الدخل، قائمة الربح، قائمة الأرباح والخسائر، بيان المصروفات والإيرادات.

ويمكن تعريف هذه القائمة بأنها بيان يلخص إيرادات ومصاريف المؤسسة خلال فترة زمنية معينة عادة ما تكون سنة، أي أنها تبين نتائج العمليات التشغيلية التي قامت بها، ما أسفرت عنه هذه العمليات من تحقيق أرباح أو خسائر وعليه يمكن التعرف على مكونات قائمة الدخل من خلال ما يلي¹:

- الإيرادات؛
- المصروفات (التكاليف)؛
- صافي الدخل .

ب. عناصر حسابات النتائج:

تمثل الإيرادات والأعباء العناصر المرتبطة مباشرة بقياس الربح وتتمثل العناصر المرتبطة بحساب

¹:ملكية بولخيط ، أمينة بن قديدح، مرجع سابق الذكر، ص31.

النتيجة فيما يلي¹:

ج. الإيرادات:

هي الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المالية في شكل تدفقات داخلة للأصول أو زيادة لها، أو في شكل انخفاض في الخصوم، والتي يترتب عليها زيادة في حقوق الملكية ماعدا تلك المتعلقة بمساهمات أصحاب المؤسسة أي خارج ما يحدث من زيادات في حصص المشاركين في الأموال الخاصة.

د. الأعباء:

وهي انخفاض في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المالية في شكل تدفقات خارجة واستنفاد (تدهور، اهتلاك، نقص) للأصول أو نشوء خصوم تؤدي إلى انخفاض في حقوق الملكية ماعدا تلك المتعلقة بالتوزيعات على أصحاب المؤسسة أي لا يدخل ما يوزع لصالح المساهمين في الأموال الخاصة.

ويجب عرض مبالغ العناصر التالية في صلب حسابات النتائج كحد أدنى:

- الإيرادات ؛
- تكلفة التمويل ؛
- ضرائب الدخل ؛
- أي قيمة تمثل اجمالي:
- الربح والخسارة بعد الضرائب الناتج عن عدم استمرار نشاط معين؛
- الربح والخسارة بعد الضرائب الناتج عن قياس القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع لأصول تم استبعادها والتي تمثل عمليات غير مستمرة.
- الربح أو الخسارة.

3.2 قائمة التدفقات النقدية:

أ. مفهوم قائمة التدفقات النقدية:

نظرا للقصور في القوائم المالية سابقة الذكر في عرض الملخص التفصيلي لكل من التدفقات النقدية الداخلة والخارجة، أو مصادر و استخدامات النقدية خلال الفترة المالية، فقد طالبت هيئة معايير المحاسبة المالية بقائمة مالية جديدة وهي قائمة التدفقات النقدية، وكذلك فعلت اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية التي

¹: رحيش سعيدة، مرجع سابق الذكر، ص34.

أصدرت المعيار المحاسبي الدولي السابع من عام 1992 والذي عنون باسم قائمة التدفقات النقدية¹، والغرض الرئيسي منها هو توفير معلومات ملائمة عن المتحصلات والمدفوعات النقدية ، وذلك لمساعدة المستثمرين والدائنين وغيرهم في تحليلهم للنقدية، وتقرر هذه القائمة عما يلي²:

- الأثار النقدية لعمليات المؤسسة خلال الفترة التشغيلية؛
 - لصفقاتها الاستثمارية؛
 - لصفقاتها التمويلية؛
 - صافي الزيادة أو النقصان في النقدية خلال الفترة.
- ب. عناصر قائمة التدفقات النقدية:

تتضمن قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

ج. الأنشطة التشغيلية: هي النشاطات التي تقوم بها المؤسسة لتوليد الإيرادات الرئيسية فيها والتي لا تعتبر في ذات الوقت نشاطات استثمارية أو تمويلية وتشمل ما يلي:

- النقدية المستلمة؛
- النقدية المدفوعة للموردين والمستخدمين؛
- الفوائد المدفوعة والمقبوضة؛
- المصاريف المختلفة المدفوعة؛
- ضريبة الدخل المدفوعة؛
- المبالغ المحصلة من المدينين؛
- التوزيعات المقبوضة؛
- المبالغ التي تم ردها للمدينين والعملاء؛
- المبالغ المستردة من الموردين عن مردودات المشتريات.

د. الأنشطة الاستثمارية: وهي النشاطات المتعلقة باقتناء الأصول غير الجارية والتخلص منها، إضافة للاستثمارات التي لا تعتبر نقدية معادلة ومن أهم النشاطات الاستثمارية:

- شراء أصول غير الجارية وبيعها؛
- شراء الاستثمارات المالية وبيعها؛

¹ مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، 2002، ص195.

² دونالد كيسو جيرى ويجانت، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية، 2019، ص247-248.

- منح القروض للغير وتحصيلها.

هـ. الأنشطة التمويلية: هي التي تخص رأس المال المملوك وهيكل الاقتراض في المؤسسة وبذلك فهي تشمل:

- زيادة وتخفيض رأس المال؛
- الحصول على قروض من الغير وتسديدها؛
- توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الملاك؛
- شراء أسهم الخزينة وبيعها.

4.2 قائمة تغيرات الأموال الخاصة:

أ. مفهوم قائمة تغيرات الأموال الخاصة:

قائمة تغيرات الأموال الخاصة هو جدول يقوم بتحليل الحركات الحاصلة في العناصر المكونة للأموال الخاصة للمؤسسة أثناء القيام بنشاطها .

يتطلب IAS1 أن تقوم المؤسسة بعرض قائمة تغيرات الأموال الخاصة كجزء منفصل في القوائم المالية حيث تتضمن تسوية حقوق الملكية بين آخر الفترة وبدايتها، إضافة لعناصر المكاسب والخسائر التي تعتبر جزء من حقوق الملكية ولا تظهر في حسابات النتائج، وهو يحقق المزيا التالية¹:

- التعرف على مقدار حقوق الملكية وعناصرها وأي تفاصيل أخرى عنها وكذا التغيرات التي تحدث لحقوق الملكية خلال الفترة ؛

- التعرف على عناصر المكاسب والخسائر التي يجب الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية مثل المكاسب والخسائر المتعلقة ببيع الاستثمارات المتاحة للبيع.

ب. عناصر قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

يجب أن توضح المؤسسة في صلبه ما يلي²:

- صافي الربح أو الخسارة عن الفترة؛
- كل عنصر من العناصر الإيرادات ، الأعباء، الأرباح والخسائر والتي تم إثباتها مباشرة

¹: رحيش سعيدة، مرجع سابق الذكر، ص38.

²: نفس المرجع السابق، ص38، 39.

ضمن حقوق الملكية وفقا لما تتطلبه معايير أخرى؛

- إجمالي العناصر الناتجة مما سبق ذكره موضحا بصورة منفصلة نصيب مساهمي شركة الأم ونصيب الأقلية؛

- ولكل عنصر من عناصر حقوق الملكية يتم إثبات التغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء؛

- المعاملات مع أصحاب حقوق الملكية مع الإفصاح عن التوزيعات لهم بصورة منفصلة؛

- رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة وفي تاريخ الميزانية والحركة خلال الفترة؛

- تحليل ما بين رصيد كل نوع من أسهم رأس المال وكل عناصر الاحتياطات في أول و آخر الفترة مع الإفصاح المستقل عن كل منها.

5.2. الملحق (الإيضاحات):

ويعرف ملحق القوائم المالية "كوثيقة ملخصة تحتوي على معلومات مفيدة لفهم العمليات المدرجة في القوائم المالية، وفي الواقع يجب أن تضمن الملحق فقط المعلومات الهامة التي من المرجح أن تؤثر على حكم المستفيدين من هذه المعلومات فيما يتعلق بامتلاكات المؤسسة ووضعيتها المالية ونتائجها".

حيث يشمل الملحق "على الأوصاف السردية أو تحليل أكثر تفصيل للمبالغ الظاهرة في صلب القوائم المالية سابقة الذكر ويشتمل كذلك معلومات تطلبها وتشجع الإفصاح عنها معايير المحاسبة الدولية، الإفصاحات أخرى لازمة لتحقيق العرض العادل والصورة الصادقة لحالة المؤسسة"¹.

يجب أن يشمل ملحق المؤسسة على ما يلي² :

- معلومات إضافية أو تفاصيل للمعلومات المعروضة في صلب القوائم المالية؛

- معلومات محددة لشرح بعض الأرقام الواردة في القوائم المالية؛

- معلومات إضافية لم ترد عناصر تتعلق بها في القوائم المالية مثل الالتزامات الطارئة وقد حدد

IAS1 ترتيبا محدد لعرض الإيضاحات على اعتبار أن هذا الترتيب سيساعد مستخدمي القوائم

المالية في عملية مقارنتها للمؤسسات المختلفة وذلك حسب الترتيب التالي:

• عبارة تفيد بامتثال المؤسسة لمعايير الإبلاغ المالي الدولية ؛

¹ سليمان خيرة، أهمية الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر- بسكرة-، 2020/2019، ص38.

² رحيش سعيدة، مرجع سابق الذكر، ص39، 40.

- معلومات واضحة ومؤيدة للعناصر المعروضة في صلب القوائم المالية مع استخدام نفس الترتيب التي عرضت فيه العناصر في القائمة ونفس ترتيب القوائم المالية؛
- إفصاحات أخرى مثل الإفصاحات المتعلقة بالالتزامات الطارئة بموجب IAS37، والتعهدات التي قدمتها المؤسسة للغير ولم تظهر في القوائم المالية.

المبحث الثاني: جودة المعلومة المحاسبية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية

1. مفاهيم متعلقة بجودة المعلومة المحاسبية

من وجهة النظر المحاسبية فإن المعلومات الجيدة هي تلك المعلومات الأكثر فائدة في مجالات ترشيد القرارات، وبتتبع تطور الفكر المحاسبي يتضح لنا جليا مفهوم جودة المعلومات المحاسبية، والتي تتأثر بمجموعة من العوامل والظروف.

1. تعريف المعلومات المحاسبية:

هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الداخلية والخارجية، وبذلك فهي تمثل ناتج العمليات التشغيلية التي تجري على البيانات المحاسبية والتي تستخدم من قبل الجهات الداخلية والخارجية والتي لها علاقة بالوحدة الاقتصادية وبما يحقق الفائدة من استخدامها¹.

2. الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

تتمثل في خاصيتين رئيسيتين هما² :

- **الملائمة:** يجب أن تكون المعلومات ملائمة لحاجات صناع القرارات وتمتلك المعلومات خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين لمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو تأكيد تقييماتهم الماضية أو تصحيحها، وتتحقق هذه الخاصية في المعلومات المالية عند تحقق خصائصها الفرعية (الوقتية، القيمة التنبؤية، القيمة الرقابية)، فالوقتية تعني وصول المعلومة إلى مستخدمها في الوقت المناسب، أما القيمة التنبؤية فهي لا تقل أهمية عن سابقتها كونها توفر لمستخدمها التوقعات المستقبلية، في حين القيمة الرقابية هي الامكانيات التصحيحية

¹:راضية بوزيد، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة العربي بن مبيدي أم البواقي، 2013/2012، ص51.

²:طواق سميرة، فرحات عباس، الشفافية في الإفصاح لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية، (مجلة العلوم الإدارية والمالية)، جامعة محمد بوضياف-المسيلة-، المجلد 03، العدد01، 2019، ص20.

للانحرافات إن وقعت.

• **الموثوقية:** تشكل الموثوقية الخاصية الثانية للمعلومات والتي تعني قدرة المعلومات على التعبير عن فحوى الأهداف أو العمليات الاقتصادية وبالشكل الذي يمكن المستخدم من الاعتماد عليها في بناء نماذج قراراته المختلفة، أي أن خاصية الموثوقية تتعلق بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها والموثوقية كسابقها لا تتحقق إلا بتحقق خصائصها الفرعية (الصدق، الموضوعية والحياد) فخاصية الصدق أو التمثيل الصادق تعني ضرورة أن تكون المعلومات صادقة وموثوق فيها بحيث تمثل أو تصور المضمون الذي تهدف إليه تمثيلاً صادقاً، أو تعبر عن الواقع تعبيراً صادقاً، أما الموضوعية فتعني أن تكون المعلومات قابلة للمرجعة والتحقق حتى يمكن الاعتماد عليها، في حين تعني خاصية الحياد ضرورة أن تتسم المعلومات المالية بالحياد وعدم التحيز حيال المصالح المتعارضة لمن يستخدمون تلك المعلومات ؛

بالإضافة إلى الخصائص الرئيسية هناك خصائص أخرى أوصى بها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB والتي تساهم في جودة المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية وهي¹:

• **الثبات:** يقصد بإثبات اتباع نفس الطرق المحاسبية في تسجيل أحداث الاقتصادية، والتقرير عنها بطريقة موحدة من دورة إلى أخرى.

• **القابلية للمقارنة:** تعتبر المعلومات المحاسبية التي تم قياسها والتقرير عنها بصورة متماثلة في المؤسسات المختلفة قابلة للمقارنة، ويقصد بالتماثل هنا أن تكون الإجراءات المحاسبية والقياس والتبويب وطرق الإفصاح والعرض المطبقة هي نفسها في مختلف المؤسسات.

3. تعريف جودة المعلومة المحاسبية:

هناك عدة تعريفات لجودة المعلومة المحاسبية نذكر منها:

يقصد بجودة جودة المعلومة المحاسبية "تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، هذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن اعداد التقارير المالية في تقديم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب البديلة"².

وتعرف أيضاً بأنها تعبر عن مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما حققته من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من

¹:صبايحي نوال، مرجع سبق ذكره، ص78.

²:عوض الله جعفر الحسين أبو بكر، أهمية وجودة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية، (مجلة العلوم والثقافة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، مجلد 12، 2011)، ص115.

المعايير القانونية، الرقابية المهنية، الفنية بما يحقق الهدف من استخدامها¹.

نستنتج مما سبق أن المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية يجب أن تعد وفق عدة معايير لتكون على درجة عالية من الجودة ويجب أن تكون خالية من تحريف وتضليل.

4. معايير جودة المعلومة المحاسبية:

يوجد عدة معايير لقياس جودة المعلومات المحاسبية يمكن تحديدها بصفة عامة على النحو التالي²:

أ. معايير القانونية :

تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة التقارير المالية وتحقيق الالتزام بها، من خلال سن التشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في المنشأة، بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلتزم الشركات بالإفصاح الكافي عن أداؤها.

ب. معايير الرقابية:

ينظر إلى عنصر الرقابة بأنه أحد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين ويتوقف نجاح هذا العنصر على جودة رقابة فعالة تحدد دور لجان المراجعة وأجهزة الرقابة المالية والإدارية في تنظيم المعالجة المالية، وكذلك دور المساهمين والأطراف ذات العلاقة في تطبيق قواعد الحوكمة بواسطة أجهزة رقابية للتأكد من أن سياستها وإجراءاتها تنفذ بفاعلية وأن بياناتها المالية تتميز بالمصادقية مع وجود تغذية عكسية مستمرة وتقييم للمخاطر وتحليل للعمليات وتقييم للأداء الإداري ومدى الالتزام بالقواعد والقوانين المطبقة.

ج. معايير مهنية :

تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة ولضبط أداء العملية المحاسبية، مما يبرز معه مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والامانة.

¹: بلقاسم كحلوي أحلام، معطى الله خير الدين، دور التدقيق الداخلي لتحقيق جودة المعلومة المحاسبية دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيكدة، (مجلة الباحث الاقتصادي، سكيكدة، المجلد 06، العدد 01، جوان 2018)، ص 203.
²: معيزي جمال، مرجع سبق ذكره، ص 22-23.

د. معايير فنية:

إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية وثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار؛ وهذا ما يعكس توجه مجلس المعايير المحاسبية المالية الأمريكية نحو إصدار معايير عديدة للمساهمة في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات.

II. العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

القوائم المالية وما تحتويه من معلومات محاسبية تتأثر بجملة من العوامل شأنها شأن أي وسيلة توصيل أخرى، حيث تتمثل هاته العوامل في¹:

1. عوامل قانونية ومهنية:

تسعى العديد من المؤسسات في الكثير من الدول لتطوير جودة القوائم المالية وتحقيق الالتزام من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم بالإفصاح الكافي عن أدائها؛ كما تهتم العمليات والمجالس المهنية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة لضبط العملية المحاسبية مما أوجد مفهوم مساعلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم، والتي أدت إلى ضرورة اعداد قوائم مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة.

2. عوامل متعلقة بالمعلومات :

تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار. ولقد حددت لجنة معايير المحاسبة الدولية الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والتي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الأقل منفعة والأكثر منفعة لاتخاذ القرار. ويتم اختيار الطرق المحاسبية وكمية المعلومات الواجب تقديمها في التقارير المالية.

3. عوامل رقابية وفنية:

ينظر إلى عنصر الرقابة الداخلية بأنه أحد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين، ويتوقف نجاح هذا العنصر على رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة و أجهزة

¹:عبدي أمينة، موهري رقية، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية دراسة حالة مؤسسة الكاتمية للفلين-بجيجل-، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وإدارة مالية، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل-، 2016/2015، ص49-50.

الرقابة المالية والإدارية في تنظيم المعالجة المالية وكذلك دور المساهمين والأطراف ذوي العلاقة.

4. تقرير مدقق الحسابات :

يؤدي تقرير مدقق الحسابات إلى تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، وذلك من خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة ، وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها والتحقق من أن اعداد وعرض التقارير المالية وقد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة، وكذلك متطلبات القوانين المعمول بها . كما أن تقرير المدقق له أثر كبير على قرارات الاستثمارات فهو يحتل مرتبة متقدمة لدى المحللين الماليين وغيرهم ، وإذا نظرنا إلى مضمون معايير التدقيق الدولية نلاحظ أنها تتطلب من المدقق أن يفصح في تقريره ما إذا كانت المعلومات الواردة في التقارير المالية تتسق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها أم لا، كما تتطلب معايير التدقيق تحقق المدقق من ثبات المؤسسة في تطبيق المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.

5. عوامل أخرى:

إضافة إلى العوامل السالفة الذكر هناك عوامل أخرى تؤثر في جودة المعلومة المحاسبية مثل العوامل الاقتصادية حيث تختلف نوعية المعلومات التي تقدمها التقارير المالية باختلاف النظام الاقتصادي السائد، العوامل الثقافية أين نجد المستوى التعليمي للمهنيين ووضع المؤسسات المهنية والعوامل الاجتماعية كاتجاه المجتمع نحو السرية في القوائم المالية مما يؤثر على عملية جمع ونشر المعلومات المحاسبية وبالتالي جودتها.

III. العلاقة بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومة المحاسبية

1. الإفصاح لضمان شفافية في المعلومات المحاسبية:

يتم تأمين وضمان وجود الشفافية في المعلومات المحاسبية من خلال الإفصاح الكامل وعن طريق توفير العرض العادل للمعلومات المفيدة والضرورية لاتخاذ القرارات إلى مدى واسع من المستخدمين؛

والشفافية هي ظاهرة تشير إلى قيام المؤسسة أو الجهة المهنية بتوفير المعلومات والبيانات المتعلقة بنشاطها و وضعها تحت تصرف المساهمين أو أصحاب الحصص والمتعاملين في السوق، وإتاحة الفرصة لمن يريد الاطلاع عليها وعدم حجب المعلومات في ما عدا تلك التي يكون من شأنها الإضرار بمصالح المؤسسة أو الجهة المعنية فيجوز الاحتفاظ بسريتها على أن تكون هذه المعلومات والبيانات معبرة عن المركز الحقيقي والواقعي للمؤسسة.

فالإفصاح المحاسبي يحقق الشفافية والشفافية تؤدي إلى جودة المعلومات التي تحتويها القوائم المالية، وذلك من أجل الحفاظ على مصالح المساهمين والأطراف الأخرى، فكل مؤسسة ملزمة قانونيا بإعطاء

معلومات ضرورية صادقة وكافية لكل المتعاملين، وعلى عكس من ذلك فإن إخفاء المعلومات يؤدي إلى الغموض والإبهام أو عدم الوضوح مما يؤثر على جودة المعلومات، فقد يعتمد البعض إلى انتهاج أساليب وطرق مختلفة لإخفاء الحقائق أو طمسها بهدف التأثير على اتجاه السوق وقرارات المستثمرين؛

ومثال ذلك كما حدث مع المؤسسة الأمريكية للطاقة Enron سنة 2002 التي تعمد مسيروها إخفاء الديون وتضخيم الأرباح للرفع من قيمة أسهم المؤسسة على مستوى السوق، واستفاد المسكرون أصحاب المعلومات الحقيقية من وضع المؤسسة وتمكنوا من تحقيق صفقات وبيعوا حصصهم بأعلى الأسعار في الوقت الذي مانته المؤسسة تغرق ببطء، فالإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية يوفر إطاراً حامياً ومانعاً لظهور مثل هذه التصرفات ويحد من محاولات التضليل هذه فهو يحسن درجة الوضع والشفافية ويوفر المصدقية للمعلومات التي تحتويها التقارير المالية¹.

2. الإفصاح في تحقيق عنصر الملائمة والمصدقية:

تهدف الملائمة أو الصلاحية إلى أن تكون المعلومة المحاسبية التي تظهرها التقارير المالية ذات فائدة لمستخدميها في اتخاذ قرارات الاستثمار، فتحقيق ملائمة في درجة سهولة عرض معلومات محاسبية بشكل يمكن المستثمر من فهم وإدراك محتواها، وتزداد قدرة المستخدم على فهم المعلومات المحاسبية إذا كانت معروضة بشكل بسيط وتتماشى مع مفاهيم إدراك المستثمر، ويمكن مقارنتها بالمعلومات الأخرى المشابهة، وترتبط القابلية للفهم بشكل تقارير المالية وطريقة عرض المعلومات بها والمصطلحات الواردة فيها و أسلوب كتابة تلك التقارير ، ولقد أوضح المعيار المحاسبي الدولي الأول على أنه يجب اختيار وتطبيق القاعدة المحاسبية الأكثر ملائمة لظروف المؤسسة، وعرض مركزها المالي بعدالة، كذلك فقد أكد المعيار المحاسبي الدولي السابع و الرابع والعشرون أن القابلية للفهم، كمحدد من محددات منفعة المعلومات المحاسبية ترتبط بضرورة أن تكون القوائم المالية واضحة ومفهومة ، حيث يتعين ضرورة الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة التي تستخدم في اعداد القوائم المالية وذلك راجع لتعدد السياسات المحاسبية واختلافها من مؤسسة إلى أخرى ومن بلد لآخر، وقد أكد المعيار على ضرورة اعتبار القابلية للفهم للسياسات المحاسبية جزء لا يتجزأ من القوائم المالية لمساعدة المستخدمين على سهولة فهمها والامام بها حتى يمكنهم اتخاذ القرارات الاقتصادية؛

وتعتبر المصدقية عن امكانية الاعتماد على المعلومات المحاسبية والوثوق بها لخلوها من الأخطاء والتحيز العرض صادق والأمين للأحداث الاقتصادية، وحتى تتحقق المصدقية يتطلب ارتكاز المعلومة المحاسبية على قواعد قياس موضوعية تعمل من خلال مفاهيم يمكن تحقق منها، فضلاً عن ذلك حتى يمكن

¹:عمامرة ياسمين، زرقاوي عبد الكريم، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، (مجلة البحوث والدراسات التجارية- ISSN 2572-0066- العدد الرابع-سبتمبر 2018، ص320 .

الحكم على صلاحية المعلومات المحاسبية يتعين اجراء المقارنات الزمنية والمكانية بين التكاليف و العوائد أو بين النتائج الفعلية والمتوقعة للقرارات، أو ما يعرف بالقابلية للمقارنة، وقد أشار المعيار المحاسبي الدولي الأول (01) إلى المصادقية والذي تعد أحد المبادئ عند اختيار القاعدة المحاسبية التي تنوي المؤسسة استخدامها وتطبيقها كسياسة محاسبية، وقد أشار معيار المحاسبة الدولي الأول (01) على أنه يتعين أن تظهر البيانات المالية الأرقام المقارنة للفترة السابقة وتعديل المعلومات في المقارنة التي تعود للسنوات السابقة في حالة البنود غير العادية، وقد جاء اصدار المعيار الدولي 31 بعنوان التقارير المالية الاستثمارات في المشروعات المشتركة نتيجة لزيادة أهمية الاستثمارات المباشرة المشتركة بين الدول، مهما كان له تأثير مباشر على الإفصاح المحاسبي عن الاستثمارات المشتركة، ونلاحظ أن المعيار حرص على توفير متطلبات ومحددات المصادقية، سواء فيما يتعلق أو فيما يتعلق بالقابلية للمقارنة أو القابلية للفهم¹.

3. إفصاحات إضافية:

توجد إفصاحات جوهرية من شأنها التأثير على جودة المعلومات المحاسبية ولكن لا يتم تضمينها في التقارير السنوية أو المرحلية نذكر منها ما يلي²:

أ. الإفصاح عن السياسات المحاسبية :

يجب أن تفصح الوحدات الاقتصادية عن السياسات المحاسبية التي تتبعها الإدارة، ويعني ذلك الإفصاح عن المبادئ المحاسبية التي تم اختيارها وبيان كيفية تطبيقها باعتبارها أنها الأكثر ملائمة وفقا لظروفها وقد صدر في هذا الشأن رقم(22) عن مجلس المبادئ المحاسبية، والتفسير رقم (20) عن مجلس معايير المحاسبة المالية، ووفقا لهذا المعيار يجب الإفصاح عم هذه السياسات في شكل ملخص واحد ومستقل بدلا من اظهارها في شكل ملاحظات متعددة.

ب. الإفصاح عن التغيرات المحاسبية:

يفترض أن تتبع المؤسسة الاقتصادية نفس المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى، ولكن نتيجة حرية الإدارة في اختيار المبادئ المحاسبية الملائمة لها ونتيجة تعدد بدائل هذه المبادئ، فقد تلجأ الكثير من المؤسسات إلى تغيير المبادئ المحاسبية التي كانت تستخدمها مما يؤثر جوهريا على نتيجة الأعمال والمركز المالي وهذا بدوره يؤدي إلى صعوبة تفهم وتفسير المعلومات وتجعلها غير قابلة للمقارنة، مما قد يؤدي إلى سوء الفهم وتضليل متخذي القرارات.

¹:نفس المرجع السابق ، ص321-322.

²:نفس المرجع السابق، ص324-325.

ج. الإفصاح عن أثر التضخيم والتغيرات في الأسعار:

يعتمد القياس المحاسبي على افتراض ثبات قيمة وحدة النقد، وقد أصبح هذا الافتراض غير واقعي نتيجة التضخم وارتفاع الأسعار ومن ثم أصبحت المعلومات المحاسبية غير ملائمة لاتخاذ القرارات، ولأهمية التمسك بالقياس التاريخي تغلبا لمعيار القابلية للتحقق؛ فقد تعددت الإصدارات المحاسبية على إثر التغيرات في الأسعار في قوائم اضافية تلحق بالقوائم المالية الأساسية.

د. الإفصاح عن الالتزامات العرضية:

نتيجة التطور في بيئة الأعمال هناك أحداث لا تسجل في الدفاتر ولكنها قد تؤثر جوهريا على نتيجة الأعمال والمركز المالي، وتؤثر بدورها على تقييمات وتنبؤات متخذي القرارات، ومن أهم خصائص هذه الالتزامات أنها غير مؤكدة، وتتوقف نشأتها على شرط وقوع حدث معين في المستقبل يسفر عن تحديد قيمة الالتزام وتاريخ استحقاقه واسم المستفيد، ووقوع هذا الحدث يحمل المؤسسة الاقتصادية لأعباء كبيرة مقابل نشأة هذا الالتزام ومن أهم الالتزامات العرضية ما يلي:

- الدعوى القضائية المرفوعة ضد المؤسسة؛
- قيام المؤسسة بضمان قروض البنوك لمؤسسات أخرى؛
- التعهدات التعاقدية؛
- التعهد بضمان السلع المباعة؛
- التزامات المتعلقة بخطابات الضمان المفتوحة؛
- التزام المتعلق بإعادة شراء الأوراق التجارية المخصومة؛
- الخسائر المتوقعة من التأمين الذاتي.

إن وحسب تصورنا فإن الإفصاح المحاسبي في مضمونه الجديد يوفر المقومات التي تضفي الثقة على المعلومات المحاسبية والمالية، مما يؤدي إلى رفع مستوى جودتها وبالرغم من أن هناك إفصاحات اختيارية فإن هذا لا يعني عدم جدواها ولكن هذه الجدوى تتوقف على مدى أهمية التغيرات في كل مجتمع.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

لطالما كانت الدراسات السابقة لأي باحث مفتاح الخطوة الأولى لبدأ دراسته والاستفادة من أسلافه في البحث العلمي منعا للتكرار ولإضافة خبرات جديدة، فكان لزاما على الباحث أن يقف على جملة من هذه الدراسات والتي لها علاقة بمتغيرات البحث .

1. الدراسات لسابقة حول الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية

1.دراسة فائزة محمد أحمد آدم، 2004م، مشاكل الإفصاح في القوائم المالية الموحدة، تهدف هذه الدراسة إلى التعريف بالإفصاح المحاسبي وأهميته في القوائم المالية الموحدة، وتتمثل مشكلة الدراسة في أنه هل الشركة القابضة تقوم بالإفصاح كاملا حسب متطلبات الإفصاح العامة عن جميع الأحداث التي تحدث في الشركة التابعة لها؟ وأتبعَت الدراسة المنهج التاريخي والمنهج التحليلي والمنهج الاستنباطي ومنهج دراسة الحالة. توصلت الدراسة إلى أن عدم الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية والضوابط لإعداد القوائم المالية الموحدة ينتج عنه قوائم مالية مضللة وإن الإفصاح في القوائم المالية ذا أهمية قصوى ويساعد في التعرف على الموقف المالي الحقيقي للمجموعة ومن ثم اتخاذ القرارات الاستثمارية المناسبة، وأوصت الدراسة بضرورة الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية والضوابط المحددة لإعداد القوائم المالية المحددة وضرورة الإفصاح الكافي في قوائم المجموعة قبل الاندماج وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة قبل إعداد القوائم المالية الموحدة، ثم التأكيد على ضرورة ايضاح ما تحويه بنود تلك القوائم.

2.دراسة الباحث معيزي جمال، 2019م ،الإفصاح لمحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IFRS/IAS) وأثره على جودة المعلومة التي تحتويها القوائم المالية ، دراسة عبارة عن مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر في علوم المالية والمحاسبة، جامعة الجبالي بونعامة بخميس مليانة ، سنة 2019/2018 ، وكانت مشكلة الدراسة كالاتي: ما مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي باستخدام معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المعروضة في القوائم المالية؟ وتهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهمية الإفصاح في المؤسسة والمعلومات التي يوفرها والتعرف مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية في تحقيق قابلية الملائمة و الوثوقية والقابلية للمقارنة في قوائمها المالية والتطرق إلى معايير الإفصاح ودورها في تحسين جودة المعلومات في القوائم المالية، وتم الاعتماد على المنهج الاستقرائي والوصفي، وتم استخلاص النتائج التالية من هذه الدراسة:

- إن اختلاف المعايير المحاسبية بين الدول جاء نتيجة لعدة عوامل اقتصادية قانونية واجتماعية، مما أدى إلى وجود اختلاف في القوائم المالية؛

- إن الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على جودة

المعلومة المحاسبية لما سيوفره من خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية.

II. الدراسات السابقة حول جودة المعلومة المحاسبية

1. دراسة زلاسي رياض، إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مكملة لمتطلبات الحصول على شهادة الماجستير، تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012/2011.

وتمثلت إشكالية هذه الدراسة فيما يلي: ما مدى مساهمة حوكمة المؤسسات في الوصول إلى معلومات محاسبية ذات جودة عالية؟ وذلك بهدف التعرف على ايجابيات ومزايا حوكمة المؤسسات وكيفية الاستفادة منها في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية عالية وذلك بغرض إعادة الثقة بها، واستخدم الباحث المنهج الوصفي، المنهج الاستقرائي، المنهج الاستنباطي، وتوصل الباحث إلى النتائج التالية:

- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة الدولية يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا للاهتمام لجنة معايير المحاسبة الدولية بالإفصاح المحاسبي؛
- تساهم حوكمت المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال ألياتها وأهمها المراجع الداخلية.

2. دراسة حورية بوقنورة، بعنوان " جودة لمعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية ، والدراسة عبارة عن مذكرة مكملة لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم التجارية، جامعة العربي بن مهيدي، سنة 2017/2016، وكانت اشكالية الدراسة كالآتي: كيف تؤثر جودة المعلومات المحاسبية على قرارات مستخدمي القوائم المالية ؟ وذلك بهدف توضيح ماهية جودة المعلومات المحاسبية والقوائم المالية ومعالجة المعلومات المحاسبية حسب متطلبات تحليل القوائم المالية، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي ، المنهج التحليلي؟ وقد وتوصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية:

- تتحدد جودة وفعالية المعلومات المحاسبية بمدى قدرتها على التأثير على سلوك مستخدميها؛
- تتمتع المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص تجعلها أكثر جودة؛
- تعد المعلومات المحاسبية كمعيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومة المحاسبية لأهدافها بالإضافة إلى استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية.

III. دراسات سابقة حول العلاقة بين الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومة المحاسبية

1.دراسة قسوم حنان، بعنوان " أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية"، رسالة مقدمة ضمن الحصول على شهادة دكتورة ل. م. د. في العلوم التجارية، تخصص محاسبة مالية وتدقيق، جامعة فرحات عباس سطيف 01، 2016/2015، الجزائر، عالجت هذه الدراسة الاشكالية التالية إلى مدى يمكن أن يؤثر الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية من حيث الخصائص النوعية والتعرف على مدى ممارسة المؤسسات محل الدراسة الادارة الأرباح في قوائمها المالية .

اعتمد الباحث في دراسته على منهجان الوصفي والتحليلي في شقي الدراسة أين تم التطرق لمفاهيم متغيرات الدراسة وتلخيصها وتحليلها إلى جانب النظري، في حين تم جمع البيانات ووضعها ومن ثم تحليلها وتفسيرها للحكم على فرضيات الدراسة في الجانب التطبيقي وتوصلت الباحثة في نتائجها إلى :

- وجود ارتباط بين الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي(SCF) وتحقيق الخصائص النوعية المعلومة المالية بينما هناك ارتباط ضعيف جدا بين الإفصاح المحاسبي وممارسة المؤسسة لإدارة الأرباح.

2.دراسة ناجي بن يحي، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، مذكرة تدخل ضمن نيل شهادة ماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2013/2012، الجزائر.

سعت هذه الدراسة للإجابة على الاشكالية التالية: ما هو دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي؟ وذلك بهدف إبراز دور الإفصاح في دفع المنشأة لرفع دقة ومصداقية معلوماتها المحاسبية وجعلها مقبولة لدى الجميع وإبراز دور جودة المعلومات المحاسبية في إنتاج قوائم مالية تحتوي على الإفصاح الأمثل، واستخدم الباحث في دراسته المنهج الاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي بهدف وصف وتحليل مختلف جوانب الموضوع والوصول إلى النتائج المراد من البحث.

وتوصل الباحث من خلال دراسته إلى النتائج التالية:

- جودة المعلومات المحاسبية ضرورة لا مفر منها لترشيد متخذي القرارات؛
- يواجه تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر جملة من المعوقات يأتي على رأسها ضعف تحقيق سوق مالي جيد (البورصة)، وكذلك أسواق تسمح بالتقييم المستمر للقيمة العادلة.

3.دراسة الباحث يونس حاج عيسى، دور الإفصاح المحاسبي في تحقيق خاصية الملائمة للقوائم المالية الخاصة بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي ، دراسة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2017 وكانت اشكالية الدراسة كالتالي : فيما يكمن دور الإفصاح المحاسبي في تحقيق خاصية الملائمة للقوائم المالية الخاصة بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي(SCF) وتحديد الدور الذي يلعبه الإفصاح عن المعلومات الموجودة في القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، وتحديد الدور الذي يلعبه الإفصاح عن المعلومات الموجودة في القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، وذلك بإجراء دراسة لعينة من شهر فيفري إلى أبريل وذلك باعتماد على استبيان، وتوصلت هذه الدراسة إلى نتائج مفادها أن الإفصاح وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي يسمح بتعزيز جودة المعلومة المقدمة من ظرف المؤسسة، كما أن القوائم المالية الأساسية أهمية كبيرة حيث تعتبر من بين الاليات الفعالة في تحقيق أهداف الإفصاح عن المعلومات المالية، كما تلتزم المؤسسة بالشروط المحققة لخاصية الملائمة عند إفصاحها عن المعلومات المالية حيث تساعد المعلومات المفصح عنها في عملية اتخاذ القرار كما تساعد المؤسسة في التنبؤ بالمخاطر المستقبلية.

خلاصة:

من خلال دراستنا وما تم التطرق إليه من الدراسات السابقة في هذا المبحث نجد أن هناك أوجه تشابه و أوجه اختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة التي قمنا بعرضها ومن بين أوجه التشابه نجد:

- التطرق إلى المعايير الدولية والمنظمات التي قامت بإصدارها ؛
- التعرف على جودة و أهمية المعلومات المحاسبية والخصائص الرئيسية لها ؛
- التطرق لمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية و أثرها على جودة المعلومات الواردة في القوائم المالية ؛

- التشابه مع بعض الدراسات في معالجة الجانب التطبيقي من الدراسة عن طريق الاستبيان ؛

- التطرق إلى مفهوم الإفصاح المحاسبي و أساليب الإفصاح وأهميته .

ومن بين أوجه الاختلاف نجد:

- الأهداف والنتائج المتوصل إليها؛

- الاختلاف في أسباب اختيار الموضوع ؛

- الاختلاف في عينة الدراسة التي تم الاعتماد عليها .

خلاصة الفصل الأول :

يعتبر مفهوم الإفصاح من المفاهيم الراسخة في الفكر المحاسبي، باعتباره أداة اتصال بين المؤسسة الاقتصادية والبيئة الخارجية لها، وهو يشمل كل ما تحتويه التقارير المالية من معلومات، كما يعتبر الإفصاح من أهم القضايا التي ركزت عليها معايير المحاسبة الدولية، وذلك لتأثيره الكبير على جودة المعلومات المحاسبية، وأصبح شائع الاستخدام نظرا لأهميته الكبيرة، كما أصبح العديد من مستخدمي التقارير المالية يطالبون اليوم بمزيد من الإفصاح، وذلك بهدف أن تكون البيانات المحاسبية صادقة ومعبرة عن المحتوى الحقيقي للأحداث المالية التي تظهرها.

ومع الطلب المتزايد على المعلومات المحاسبية والمالية التي تتمتع بجودة عالية، اجتهدت العديد من المؤسسات العلمية المحاسبية وعلى رأسهم لجنة معايير المحاسبة الدولية، إلى وضع تشريعات قانونية ومعايير متفق عليها من طرف الممارسين فيما يخص عملية الإفصاح وكيفية عرض المعلومات في القوائم المالية، من أجل التقليل من الصعوبات المعاصرة التي تتسبب في نقص الجودة في المعلومات المحاسبية، و إيصالها إلى الأطراف المعنية في الوقت المناسب، ويجب توفر الشفافية عند إعداد القوائم المالية حتى قابلة للفهم، مع الأخذ بعين الاعتبار الخصائص النوعية التي يجب أن تشمل عليها المعلومات المحاسبية .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد :

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى التعرف على آراء ووجهة نظر عينة من المهنيين من محافظتي حسابات وخبراء المسجلين في جداول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين بالجزائر حول الموضوع دراستنا: "الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وأثره على جودة المعلومة في القوائم المالية"، حيث بعد أن تطرقنا في الجانب النظري لمفاهيم حول الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

وجب علينا اسقاط ما تم التطرق اليه نظرياً على الجانب التطبيقي له. ولتسليط الضوء أكثر عن الموضوع واختبار فرضيات الدراسة ارتئينا الاعتماد على أداة الاستبيان، حيث تم توزيعه على عينة الدراسة من أجل استطلاع آرائهم نحو موضوع الدراسة ومدى تطبيقه من الناحية المهنية في الواقع.

وعليه سنتطرق في هذا الفصل الى وصف عينة ومجتمع الدراسة تليها وصف أداة الاستبيان كأداة أساسية استخدمت في جمع البيانات وتمت بالاستعانة ببرنامج SPSS. للمعالجة الإحصائية لبيانات العينة وتحليلها وفي الأخير اختبار فرضيات الدراسة، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية

نبين في هذا الجزء عناصر الدراسة الميدانية والمتمثلة في المنهج، المجتمع، العينة، ووصف أداة الاستبيان كأداة أساسية لجمع المعلومات والبيانات وكذا تحديد نوع الأساليب الإحصائية المستخدمة في معالجة هذه البيانات وفي الأخير سنتطرق الى دراسة الخصائص السيكومترية لأداة الدراسة من أجل تحديد مدى تمتعها بخاصية المصادقية (الصدق) وخاصية الموثوقية (الثبات) في اطار تأكيد دقة البيانات المجمعة من أداة الدراسة وتعميم نتائجها على كامل مجتمع الدراسة.

1. مجتمع وعينة الدراسة

سوف نتطرق من خلال هذا المطلب الى التعريف بمنهج وبمجتمع وعينة الدراسة وتحديد كل منهما كما يلي:

1. منهج الدراسة

كل دراسة تستدعي منهجاً ملائماً لها، والمنهج هو: "مجموعة من الأساليب والمداخل المتعددة التي تستعمل لغرض جمع البيانات والوصول من خلالها الى تفسيرات أو نتائج"¹.

وتماشياً مع أهداف وإشكالية الدراسة تم الاستعانة بالمنهج الوصفي التحليلي، والذي يعرف بأنه " طريقة لوصف الظاهرة المدروسة وتصويرها عن طريق جمع المعلومات المقننة عن المشكلة وتصنيفها وتحليلها وإخضاعها للدراسة الدقيقة"².

تم استخدامنا لهذا المنهج لأنه يتناسب وطبيعة دراستنا، كونه لا يقتصر فقط على جمع البيانات لظاهرة معينة، بل يتناول تحليل هذه الظاهرة ورصدها، حيث نقوم بجمع البيانات والمعلومات عن الظاهرة ونهتم بوصفها وصفاً تفسيرياً دقيقاً من خلال البيانات المجمعة والمتوفرة، ومعبّرين عنها تعبيراً كميّاً وكميّاً سواء بقرات أو في شكل رسوم بيانية أو في جداول رقمية وصفية.

فالتعبير الكيفي يصف الظاهرة ويوضح خصائصها، أما التعبير الكمي يقدم وصف رقمي ملموس يوضح مقدار هذه الظاهرة وحجمها³.

¹: لويس كوهين، (ترجمة كوثر حسين كوجيك): *مناهج البحث العلمي في العلوم الاجتماعية والتربوية*، ط1، القاهرة، مصر، دار العربية للنشر، سنة 1990 ص62.

²: عمار بوحوش، وآخرون، *مناهج البحث العلمي وطرق اعداد البحوث*، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر. 2000، ص 32.

³: د.م.م عواطف، *مطبوعة جامعية في مساق حلقة البحث، المستوى الثانية ماستر توجيه وإرشاد*، قسم علم النفس وعلوم التربية بكلية العلوم الانسانية والاجتماعية - جامعة محمد بوضياف - مسيلة-، السنة الجامعية 2016-2017.

2. مجتمع الدراسة

يعرف مجتمع الدراسة بأنه: "جميع المفردات التي تمثل الظاهرة موضوع البحث، وتشارك في صفة معينة أو أكثر المطلوب جمع البيانات حولها"¹؛

يعرف أيضاً بأنه: " عبارة عن جميع الوحدات أو الأفراد أو المشاهدات أو الحالات التي تشترك في صفة أو مجموعة من الصفات تميزها عن غيرها ويرغب الباحث في تعميم النتائج المتوصل إليها"². وبالتالي فإن مجتمع هذه الدراسة يتمثل في المهنيين من المحاسبين المعتمدين محافظي حسابات المسجلين في جداول المصف الوطني للخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين بالجزائر على مستوى ولاية جيجل.

3. عينة الدراسة

في العينة يمكن الاكتفاء بعدد معين من وحدات المجتمع، ودراستهم وعند التوصل الى نتائج يمكن تعميم هذه النتائج على جميع افراد المجتمع، وباختصار فان العينة هي عبارة عن جزء أو قسم من المجتمع الدراسة³.

مفهوم العينة على أنها: " مجموعة جزئية من المجتمع لها نفس خصائصه الأصلية التي تنتمي إليه ويكون الغرض منها الحصول على معلومات مرتبطة بالمجتمع عن طريق اختيار عدد من الأشخاص للدراسة يمثلون ذلك المجتمع حيث تبدأ كل دراسة احصائية بجمع البيانات الخام المتوفرة بإحدى الطرق"⁴.

كما وضحنا سابقا فإن هذه الدراسة الميدانية ستتم على عينة من أفراد المجتمع من المحاسبين المساعدين والمحاسبين المعتمدين ومن محافظي حسابات بعد الضبط النهائي للاستبيان ،

وتتمثل عينة الدراسة في أخذ عينة من افراد مجتمع الدراسة من المحاسبين المساعدين و المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات بعد الضبط النهائي للاستبيان وهذا من اجل استطلاع آرائهم حول موضوع الدراسة، حيث بعد الضبط النهائي للاستبيان، قمنا بتوزيعه على عينة الدراسة وتم استرجاع 41 استبيان من أصل 45 استبيان موزع أي بنسبة استرجاع بلغت (91.11%)، في حين لم نتمكن من استرجاع 04 استبيانات، أي أن نسبة الاستبانات المفقودة بلغت (8.89%) وبعد الفحص التفصيلي لجميع الاستبانات

¹: خليفي رزيقة، شيقارة هجيرة: منهجية تحديد نوع وحجم العينة في البحوث العلمية، مجلة المعارف علمية دولية محكمة، تصدر عن جامعة بويرة، العدد 23(ديسمبر 2017)، ص 280-294

²:مصطفى طويطي: التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان - تطبيقات عملية على برنامج excel- الجزء الأول، النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر 2018، ص 19.

³:مصطفى طويطي . المرجع السابق، ص 20.

⁴ سامية يغني، مديني عثمان، العينة في المجتمع الإحصائي كمدخل ضابط لدقة نتائج البحوث الأكاديمية، مجلة اقتصاد المال والاعمال، المجلد 04، العدد 01، جوان 2019، ص231-240، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الجزائر.

وجدنا أن 01 استبيان غير صالح للتحليل أي أن نسبة بلغت (2.22%) بسبب ترك للعديد من الأسئلة بدون إجابات محددة، وعليه قمنا بإقصائها في عملية التفرغ النهائي، وبالتالي فإن إجمالي عدد الاستبيانات الصالحة للتحليل هو 40 استبيان، أي أن نسبة الاستبيانات الصالحة للمعالجة الإحصائية لبياناتها بلغت (88.89%) والتي قمنا بتفريغ محتوياتها في برنامج SPSS للمعالجة الإحصائية، والجدول التالي يوضح مختلف النتائج الخاصة بعملية توزيع واسترجاع الاستبيانات:

الجدول رقم (01): مختلف النتائج الخاصة بعملية توزيع واسترجاع الاستبيانات.

عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستبيانات المسترجعة	عدد الاستبيانات غير مسترجعة	عدد الاستبيانات غير الصالحة للدراسة	العدد النهائي للاستبيانات التي تم تفرغها والاعتماد عليها في الدراسة
45	41	04	01	40
100.00%	91.11%	8.89%	2.22%	88.89%

المصدر: من إعداد الطالب

4. مجال الدراسة الميدانية (المكاني، الزمني، البشري):

يعتبر تحديد مجالات الدراسة من أهم الخطوات المنهجية في الدراسة الميدانية ولقد اتفق العديد من الباحثين والمتخصصين في مناهج البحث العلمي على أن لكل دراسة ميدانية ثلاث مجالات رئيسية¹:

أ. **المجال المكاني (الجغرافي):** ونقصد به المجال الذي تمت فيه الدراسة الميدانية وقد وقع اختيارنا على مكاتب المحاسبين المعتمدين من محافظي حسابات على مستوى ولاية جيجل.

ب. **المجال البشري:** تمثل المجال البشري في الفئة المستهدفة من الدراسة والمتمثلة في المحاسبين المساعدين والمحاسبين المعتمدين من محافظي حسابات ومن خلال أخذ عينة من أفراد المجتمع.

ج. **المجال الزمني:** بعد تصميم استمارة الاستبيان المتعلقة بموضوع الدراسة تم توزيع الاستبيان بالطريقة التي تم شرحها سابقا وامتدت عملية توزيع وجمع الاستبيانات من 25 أبريل 2021 الى تاريخ 20 ماي 2021 وبعدها تم الشروع في تحليل البيانات المستجوبين.

II. الأدوات المستخدمة في الدراسة

يتطلب اعداد أي دراسة جمع المعلومات والبيانات التي تحيط بالظاهرة موضع الدراسة، وتم الاعتماد على أداة الاستبيان كأداة أساسية في الدراسة للحصول على البيانات المطلوبة وتتمثل فيما يلي:

¹: محمد شفيق، البحث العلمي الخطوات المنهجية لإعداد البحوث الاجتماعية، المكتبة الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2001.

- الاستبيان: " يعتبر الاستبيان الأداة الأكثر استخداما في البحوث الاجتماعية والإنسانية إذ يعتبر وسيلة لجمع البيانات من خلال احتوائه على مجموعة من الأسئلة أو العبارات ويطلب من المستجوبين الإجابة عليها ويتم توزيع الاستبيان عادة باليد أو من خلال ارسالها الى المستجوبين عبر البريد او وسيلة اخرى تلبي الغرض المطلوب من الاستبيان"¹.

1. بناء أداة الدراسة (الاستبيان)

تم تصميم وبناء الاستبيان بناءً على الاطار النظري للدراسة والدراسات السابقة ذات صلة بموضوع الدراسة ولقد تم إتباع الخطوات التالية في إعدادها وتصميمها:

• صياغة الاستبيان الأولي، من خلال وضع محاور وأبعاد وعبارات الاستبيان؛

• عرض الاستبيان على المشرف وهذا في اطار التأكد أن عبارات الاستبيان تقيس فعلاً ما وضعت لقياسه وضبط مدى صلاحيتها واستخدامها لجمع البيانات ومدى شمولها لمشكل الدراسة وتحقيق أهدافها؛

• بعدها تم بناء الاستبيان ليصبح في صورته النهائية مكون من 33 عبارة ولقد تم تقسيمه في شكله النهائي إلى جزئين سبقتهما مقدمة تعريفية توضح للمستقضي الغرض من الدراسة وتقدم له إرشادات وتعليمات لملء الاستبيان، إضافة إلى طمأنته على سرية المعلومات واستخدامها لأغراض البحث العلمي البحث، وفيما يلي شرح مختصر لتلك الأجزاء وفق الجدول التالي:

الجدول رقم (02): هيكل أداة الدراسة (الاستبيان)

عدد العبارات	الخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة			الجزء الأول
(05) عبارات	الإفصاح في الميزانية	البعد 01:	المحور الأول: الإفصاح	الجزء الثاني
(05) عبارات	الإفصاح في حساب النتائج	البعد 02:	المحاسب في القوائم	
(05) عبارات	الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية	البعد 03:	المالية في ظل المعايير	
(04) عبارات	الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة.	البعد 04:	المحاسبية الدولية	
(04) عبارات	جدول الملاحق	البعد 05:	(المتغير المستقل)	
(23) عبارات	المحور الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية (المتغير المستقل)			
(10) عبارات	المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية (المتغير التابع)			

¹: د. طويطي مصطفى، د. وعيل ميلود، مطبوعة جامعية موسومة بـ "أساليب تصميم و إعداد الدراسات الميدانية - منظور إحصائي -"، معتمد من طرف المجلس العلمي بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية و علوم التسيير - جامعة البويرة، بتاريخ 30 جوان 2014. متوفر على الرابط

<http://dspace.univ-bouira.dz:8080/jspui/handle/123456789/3327> : ص 28 .

المصدر: من إعداد الطالب

من الجدول أعلاه: يبين الصورة النهائية لأداة الدراسة المستخدمة في استطلاع آراء المستجوبين نحو موضوع الدراسة حيث روعي في تصميم الاستبيان أن يكون متناسقاً من حيث (بنفس عدد العبارات)، ومن حيث المضمون تم قياس المتغيرات من خلال عبارات واضحة ومفهومة لأفراد العينة حتى نتمكن من الحصول على بيانات دقيقة وصالحة للمعالجة الإحصائية. وقياس مستوى توفر وتطبيق واستخدام هذه المتغيرات في ميدان الدراسة.

2. شرح مقياس ليكارت المستخدم في الاستبيان:

ووفقاً للدراسات السابقة التي تطرقنا إليها في دراستنا الحالية، فإن معظمها تعتمد على مقياس ليكارت (Likert Scale)¹ الخماسي، بحيث يقابل كل عبارة قائمة تحمل الاختيارات التالية: (موافق تماماً، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق تماماً) وفي دراستنا فانه استخدمنا نفس المقياس ويرمز لها رقمياً خلال ادخال البيانات في برنامج (spss) ب (1،2،3،4،5) على التوالي:

جدول رقم (03): توزيع درجات مقياس المستخدم في الاستبيان

بدائل القياس	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موفق	غير موافق تماماً
الدرجة/الترميز	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مقياس ليكارت (Likert Scale)

ولتسهيل تحليل ومناقشة آراء المستجوبين نحو مدى موافقتهم أو عدم الموافقة على ما تضمنته عبارات ومحاور الاستبيان فإنه يتم إعداد دليل الموافقة² لتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة وتم الاعتماد على أدوات الإحصائية التالية:

المدى العام: وهو يساوي = (أعلى درجة في مقياس - أدنى درجة في مقياس) = (5-1) = 4 وللحصول على طول الخلية الصحيح نقوم بقسمة المدى العام على عدد درجات الموافقة وذلك على النحو التالي: $0.8 = 5/4$ وبإضافة هذه القيمة في كل مرة للحد الأدنى لدرجة الموافقة [1، 1.80=1+0.80] نحصل على الحد الأعلى وهكذا مع كل درجات الموافقة، وتفيد هذه العملية في التعرف على موقف مشترك

¹: نفس المرجع السابق، ص28، ص52.

²: نفس المرجع السابق، ص 110-111.

لإجمالي أفراد العينة وفيما يلي مجالات المتوسط الحسابي لتحديد اتجاه موافقة المستجوبين نحو عبارات الاستبيان وايضاً مستويات توفر متغيرات الدراسة:

إذا تراوحت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة حول أي عبارة من عبارات الاستبيان ما بين [1.80 -1] فان هذا يعني أن درجة الموافقة عليها تمثل درجة منخفضة جداً؛	[1.80 -1]
إذا تراوحت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة حول أي عبارة من عبارات الاستبيان ما بين [2.60 -1.81] فان هذا يعني أن درجة الموافقة تمثل درجة منخفضة؛	[2.60 -1.81]
إذا تراوحت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة حول أي عبارة من عبارات الاستبيان ما بين [3.40 -2.61] فان هذا يعني أن درجة الموافقة تمثل درجة متوسطة؛	[3.40 -2.61]
إذا تراوحت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة حول أي عبارة من عبارات الاستبيان ما بين [4.20 -3.41] فان هذا يعني أن درجة الموافقة تمثل درجة عالية؛	[4.20 -3.41]
إذا تراوحت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة حول أي عبارة من عبارات الاستبيان ما بين [5 -4.21] فان هذا يعني أن درجة الموافقة تمثل درجة عالية جداً.	[5 -4.21]

إضافة الى تحديد اتجاهات العينة نحو مدى موافقتهم على عبارات الاستبيان فإننا ايضا نقوم بترتيب العبارات من خلال أهميتها في المحور بالاعتماد على أكبر قيمة متوسط حسابي في المحور وعند تساوي المتوسط الحسابي بين عبارتين فإنه يأخذ بعين الاعتبار اقل قيمة للانحراف معياري (أقل تشتت) بينهما.

3. تحديد الأساليب الإحصائية لمعالجة البيانات

قبل تحديد الأساليب الإحصائية المناسبة لمعالجة البيانات يجد تحديد نوع توزيع البيانات ما إذا كانت بيانات أفراد العينة لإجاباتهم على متغيرات الدراسة التي يتم دراستها تتبع التوزيع الطبيعي أم من التوزيعات الاحتمالية أخرى.

أ. تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان

بالنظر إلى ما تبينه النظرية النهائية المركزية، فإن التقيد بشرط التوزيع الطبيعي مرتبط بحجم العينة، إذ يعد شرطاً ضرورياً في حالة العينات الصغيرة، أما في حالة العينات الكبيرة فيمكن التخلي عنه، وذلك أن حسب هذه النظرية فان التوزيعات الاحتمالية تؤول إلى التوزيع الطبيعي في حالة العينات التي يزيد حجمها عن 30 مشاهدة¹. إلا أننا من أجل دقة معالجة البيانات واختيار الأساليب الاحصائية الملائمة لنوع توزيع

¹: أسامة ربيع أمين، التحليل الإحصائي للمتغيرات المتعددة باستخدام برنامج SPSS، الجزء الثاني، الدار العالمية، القاهرة، مصر ، 2008، ص 106-107 رابط (<https://www.noor-book.com/>)

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

البيانات فإننا سنكشف عن توزيع البيانات. وهناك عدة طرق إحصائية للكشف عن نوع التوزيع البيانات منها طريقة اختبار Kolmogorov-Smirnov، وطريقة اختبار Shapiro-Wilk.

ويستخدم اختبار Kolmogorov-Smirnov إذا كان عدد العينة أكبر أو يساوي من 50، في حين نستدل بنتائج اختبار Shapiro-Wilk إذا كان عدد العينة أقل من 150.

والقاعدة العامة²: في حالة كشف عن اعتدالية توزيع البيانات فان القاعدة هي:

- إذا كانت قيمة الاحتمال الخطأ (sig) أقل من 0.05، فإن البيانات المستجوبين لا تتبع التوزيع الطبيعي

- إذا كانت قيمة الاحتمال الخطأ (sig) أكبر من 0.05، فإننا بيانات المستجوبين مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

جدول رقم(04) يبين نتائج كشف نوع توزيع بيانات المستجوبين

نوع التوزيع	Tests of Normality						اختبار نوع التوزيع البيانات إجابات العينة على
	Shapiro-Wilk		Kolmogorov-Smirnov ^a			اختبار الإحصائية	
	القيمة الاحتمالية sig	درجة الحرية	القيمة الإحصائية للاختبار	القيمة الاحتمالية sig	درجة الحرية		
طبيعي	0.199	40	0.962	.200*	40	0.10	بيانات المحور 01
طبيعي	0.217	40	0.963	0.018	40	0.154	بيانات المحور 02

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS .V 26

ومن خلال الجدول أعلاه نجد وبما ان افراد عينة الدراسة أقل من 50 فرد فإننا نستدل ب نتائج اختبار (Shapiro-Wilk) ونلاحظ أن القيمة الاحتمالية sig لبيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان هي أكبر من (0.05)، حيث بالنسبة للمحور الاول قيمة Sig=0.199 وهي أكبر من 0.05 بالنسبة للمحور الثاني قيمة Sig=0.217 وهي أكبر من 0.05. ووفق القاعدة أعلاه فأن توزيع بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي. ومنه وفي دراستنا سنستخدم الأدوات الإحصائية المعلمية الوصفية والاستدلالية لتحليل إجابات وأراء افراد العينة واختبار الفرضيات وفيما يلي شرح للأدوات الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

¹:أبو زيد ، محمد خير سليم ، أساليب التحليل الإحصائي باستخدام برمجية spss ، الرياض ، دار جرير للنشر والتوزيع ، 2005 ، ص 156

²:أسامة ربيع أمين، التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS -مهارات أساسية اختبارات الفروض الإحصائية(المعلمية- اللامعلمية)، الجزء الأول الدار العالمية، القاهرة، مصر ، 2008، ص 121، رابط (<https://www.noor-book.com/>)

ب. اساليب المعالجة الإحصائية لبيانات المستجوبين

تم إخضاع البيانات إلى عملية التحليل الإحصائي بالاستعانة برنامج التحليل الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS: Statistical Package for the Social Sciences) (SPSS: V26) وتم الاعتماد على بعض الأساليب الإحصائية:

- التكرارات والنسب المئوية: لوصف الاحصائي البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة،
- الرسوم البيانية : من أجل عرض القيم والمؤشرات الإحصائية ببيانها كي يسهل فهمها أكثر.
- المتوسط الحسابي: وهو أحد مقاييس النزعة المركزية التي سنتعرض لها وهو المتوسط الحسابي لمجموعة القيم التي يخضع لها المتغير المدروس هو مجموع القيم مقسم على عددها؛ فهو يعبر عن تمركز إجابات العينة حول قيمة معينة وتكون محصورة من (01- 05 درجات) تبعاً لدرجات المعطاة لبدائل مقياس ليكارت المستخدم في الاستبيان.
- الانحراف المعياري: وهو مقياس من مقاييس التشتت، يستخدم لقياس وبيان تشتت إجابات مفردات عينة الدراسة حول وسطها الحسابي.
- معامل الثبات ألفا كرو نباخ: وذلك لاختبار مدى موثوقية أداة جمع البيانات المستخدمة (الاستبيان) في قياس المتغيرات التي اشتملت عليها الدراسة؛ المجالات المختلفة لدرجة الثبات ل معامل ألفا كرو نباخ هي¹:

$a > 0.6$ (غير كافية)، إذا كانت قيمه بين $0.6 > a > 0.65$ (ضعيفة)، إذا كانت قيمه بين $a > 0.65$ (مقبولة نوعاً ما) وإذا كانت قيمه بين $0.70 > a > 0.85$ (حسنة) وإذا كانت قيمه بين $a > 0.85$ (جيدة) وإذا كانت أكبر من 0.9 تكون قيم الثبات ممتازة.

ج. تحليل الانحدار (Regression analysis):

أداة إحصائية قوية ومرنة تستعمل لتحليل العلاقة الارتباطية بين متغير تابع واحد أو أكثر من المتغيرات المستقلة ويستعمل لتحديد ما إذا كان المتغير المستقل قادر على شرح تغيرات معنوية في المتغير التابع: أي هل توجد علاقة؟- لتحديد كمية الاختلاف في المتغير التابع التي يمكن شرحها بواسطة المتغير المستقل: أي ماهي قوة علاقة؟

- لتحديد البناء أو شكل العلاقة: أي ماهي المعادلة الرياضية التي تربط المتغير المستقل أو عدة متغيرات مستقلة مع المتغير التابع؟ للتنبؤ بقيمة المتغير التابع والتحكم في المتغيرات المستقلة الأخرى عند حساب مساهمة متغير أو متغيرات محددة. والهدف من تحليل الانحدار هو التنبؤ بالمتغير التابع

¹: Mana carricano et Fanny Poujol ,Analyse de données avec spss ,Edition PERSON ,2009, p53

بمعلومية المتغير المستقل. وفي حالة وجود متغير مستقل واحد يطلق عليه تحليل الانحدار البسيط، بينما يطلق عليه تحليل الانحدار المتعدد عندما يوجد اثنان أو أكثر من المتغيرات المستقلة¹.
تم اختيار مستوى الدلالة 0.05 لاختبار فرضيات الدراسة وهو مستوى الدلالة الشائع استخدامه في مختلف الدراسات والأبحاث الخاصة بالعلوم الاجتماعية والإنسانية وكذا العلوم الإدارية والتسويق... الخ، أي معظم العلوم التي تدرس سلوك واتجاهات الافراد . أي أنه يتم اختبار الفرضية الصفرية عند مستوى المعنوية $(\alpha = 0.05)$. ومن أجل اتخاذ القرار نحو اختبار الفرضيات : فإننا نقارنه مع: القيمة الاحتمالية المحسوبة (Sig)، أو (احتمال الخطأ) (P-value) الذي يظهر في مخرجات spss، وعلى أساسه يتم اختبار الدلالة الإحصائية للمؤشرات الإحصائية المحسوبة، وهذا من خلال مقارنة قيمة احتمال الخطأ (Sig) مع مستوى $(\alpha = 0.05)$. حيث اذا كانت قيمة sig أقل من 0.05 فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة. والعكس صحيح.

III. الخصائص السيكومترية لأداة الدراسة (صدق وثبات الاستبيان)

نعني بالخصائص السيكومترية، مجموعة مؤشرات عديدة تشير إلى جودة أداة الدراسة (الاستبيان) وقابلية قياسها لما صممت لقياسه، وأهم هذه المؤشرات " مؤشر الثبات ومؤشر الصدق".
ويعتبر المصادقية والثبات أداة الدراسة من أهم الموضوعات التي تهتم الباحثين من حيث تأثيرها البالغ في أهمية نتائج البحث وقدرته على تعميم النتائج، وترتبط المصادقية والثبات بالأدوات المستخدمة في البحث ومدى قدرتها على قياس المراد قياسه ومدى دقة القراءات المأخوذة من تلك الأدوات².
ويشير الصدق إلى درجة استقلالية الإجابات عن الظروف العرضية للبحث، ومن ثمة إلى مدى صلاحية أداة جمع البيانات لقياس ما وضعت لقياسه، أما الثبات فيشير إلى الحد الذي يتم فيه فهم نتائج المقياس فهما صحيحا، أي بمدى دقة النتائج وعلو درجة التوافق في حالة تكرارها، في وقت آخر من طرف باحث آخر ومن ثم قابلية تعميمها"³.

1. حساب المؤشرات الاحصائية الدالة على صدق أداة الاستبيان:

وقمنا بالتأكد من صدق عبارات ومحاور الاستبيان من خلال الصدق البنائي حيث فنهدف من خلاله لقياس الدلالة الاحصائية للعلاقة الارتباطية بين الدرجة الكلية لكل بعد مع الدرجة الكلية لمحوره الذي ينتمي

1: عابدة نخلة رزق الله، "دليل الباحثين في التحليل الاحصائي الاختبار والتفسير"، الطبعة الأولى، 2002، ص ص 210-211 متوفر

على رابط الالكتروني <https://www.4shared.com/office/Biam90ky>

²- مصطفى طويطي : التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان -تطبيقات عملية على برنامج excel- ، دار النشر الجامعي ،تلمسان ، الجزائر ، 2018، ص 141

³- فضيل دليو، معايير الصدق والثبات في البحوث الكمية والكيفية،مجلة العلوم الاجتماعية، العدد 19 ديسمبر 201- صص82-91

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

إليه وايضاً لقياس الدلالة الاحصائية للعلاقة الارتباطية بين الدرجة الكلية لكل محور مع الدرجة الكلية لعبارات الاستبيان. وإحصائياً نعبر عن صدق الاتساق البنائي من خلال حساب معامل الارتباط بيرسون Pearson وهذا الأخير محصور بين (-1) و (+1). فإذا كانت قيمة (sig) لكل معامل ارتباط بيرسون أقل من مستوى الدلالة: 0.05 فإنه توجد دلالة إحصائية أي توجد علاقة بين البعد والدرجة الكلية لمحوره ، أو توجد علاقة ارتباطية بين المحور والدرجة الكلية لإجمالي عبارات الاستبيان . والجدول التالي تبين نتائج حساب صدق الاتساق البنائي كما يلي:

جدول رقم (05) يوضح صدق الاتساق البنائي لأداة الدراسة

الارتباط مع الدرجة الكلية لمحاور		أبعاد ومحاور الاستبيان	
النتيجة	القيمة الاحتمالية Sig	معامل ارتباط بيرسون	
(الصدق البنائي للأبعاد) أي مدى جودة العلاقة الارتباطية بين البعد مع محوره: (المحور الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية)			
دال	0.000	0.671**	1 البعد الأول: الإفصاح في الميزانية
دال	0.002	0.476**	2 البعد الثاني: الإفصاح في حساب النتائج
دال	0.000	0.783**	3 البعد 03: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية
دال	0.000	0.745**	4 البعد 04: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة
دال	0.001	0.524**	5 البعد 05: جدول الملاحق
(الصدق البنائي للمحاور) أي مدى جودة العلاقة الارتباطية بين المحور مع الدرجة الكلية للاستبيان			
دال	0.000	0.957**	1 المحور الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية
دال	0.000	0.756**	2 المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية
دال : أي يوجد ارتباط بين البعد واجمالي عبارات محاور الاستبيان أي هناك اتساق بنائي بين			

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول نجد معاملات الارتباط Pearson بين كل البعد والدرجة الكلية للإجمالي عبارات المحور الأول تراوحت بين أعلى قيمة بلغت 0.783 وأدنى قيمة بلغت 0.476 وهي قيم دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0.05. لان قيمة SIG (القيمة الاحتمالية) لكل معامل ارتباط لدى كل بعد هي أقل من بمستوى دلالة 0.05، فمثلا قيمة R=0.476 للبعد الثاني وقيمة SIG = 0.002 وهي أقل من 0.05 وبالتالي توجد علاقة ارتباطية دالة إحصائيا بينهما أي هناك اتساق بنائي للبعد الثاني مع محوره ونفس المقارنات مع باقي الأبعاد بمحورها.

وأیضا هناك اتساق بنائي بين الدرجة الكلية لكل محور والدرجة الكلية لإجمالي عبارات الاستبيان حيث قيم معاملات الارتباط بين المحور واجمالي عبارات الاستبيان هو دال إحصائيا لأن قيمة SIG (القيمة الاحتمالية) لكل معامل ارتباط لدى كل محور هي أقل من بمستوى دلالة 0.05. ومنه محاور الاستبيان تتميز بالصدق البنائي. وبالتالي لا نستثني أي بعد واي محور واي عبارة من الاستبيان.

2. حساب المؤشرات الإحصائية الدالة على الثبات لأداة الاستبيان:

ثبات الاستبيان يعرف على: أنه يعطي نفس النتائج إذا ما أعيد على نفس المجموعة من الافراد في نفس الظروف وبمعنى آخر لو كررت عمليات قياس الفرد الواحد لأظهرت نفس الدرجة شيئا من الاتساق أي أن درجته لا تتغير جوهريا بتكرار توزيع أداة الدراسة، أي أن مفهوم الثبات يعني أن يكون الاستبيان قادرا على أن يحقق دائما النتائج نفسها في حالة تطبيقه مرتين أو أكثر على نفس المجموعة من الافراد¹. وهناك عدة طرق لقياس ثبات عبارات الاستبيان منها طريقة ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha. وهو أكثر استخداما من طرف الباحثين، حيث يقيس درجة ثبات مجموعة من عبارات الاستبيان، بمعنى ما نسبة الحصول على نفس النتائج فيما لو أعيد تطبيق نفس الأداة وفق ظروف مماثلة أكثر من مرة. وتتفق معظم البحوث العلمية على قيم العتبة لمعامل ألفا هي أكبر من العتبة (0.60).

جدول رقم (06): يبين الثبات عبارات الاستبيان باستخدام Cronbach's Alpha

أبعاد ومحاور الاستبيان		الارتباط مع الدرجة الكلية لمحاور	
		ألفا كرونباخ	عدد الفقرات
1	البعد الأول: الإفصاح في الميزانية	0.724	(05) عبارات
			النتيجة ثابت

¹: مصطفى طويطي . التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان -تطبيقات عملية على برنامج excel- الجزء الأول، النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر 2018، ص 141.

2	البعد الثاني: الإفصاح في حساب النتائج	0.771	(05) عبارات	ثابت
3	البعد 03: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية	0.671	(05) عبارات	ثابت
4	البعد 04: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة	0.722	(04) عبارات	ثابت
05	البعد 05: جدول الملاحق	0.710	(04) عبارات	ثابت
	ثبات جميع عبارات المحور الأول (المحور الأول): الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية)	0.730	(23) عبارات	ثابت
	ثبات جميع عبارات المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية	0.714	(10) عبارات	ثابت
	ثبات جميع عبارات الاستبيان	0.782	(33) عبارة	ثابت
<p>القاعدة العامة: المعمول بها في الدراسات السابقة هي أنه إذا كان قيمة معامل الثبات أكبر من 0.6 أن أداة الدراسة تتميز بالثبات في النتائج فيما لو اعيد توزيعها لأكثر من مرة في نفس الظروف.</p>				

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

يعرض الجدول أعلاه نتائج حساب قيم (Cronbach's Alpha) لكل مجموعة من العبارات، كل بعد من أبعاد الاستبيان، وكذا محاوره إذ دلت النتائج على أن قيم معامل ألفا كرونباخ جيدة ومقبولة إحصائياً، حيث أن كل قيم أكبر من العتبة (0.6) حيث: بالنسبة للمحور المتعلق بقياس الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية بلغت قيمة معامل الثبات (0.730) والذي يضم 23 عبارة. أما بالنسبة للمحور المتعلق بقياس جودة المعلومات المحاسبية بلغ (0.714) والذي يضم 10 عبارات، وأن القيمة الإجمالية لجميع عبارات الاستبيان بلغت 0.782 بإجمالي 33 عبارة .

ومنه قيم معامل ألفا كرونباخ المتحصل عليها، تدل على ثبات أداة الدراسة وإمكانية الاعتماد على بيانات الاستبيان في قياس متغيراتها وأن الاستبيان الذي قمنا بأعداده لدراستنا الحالية يكون دائماً قادراً على أن يحقق دائماً ثبات في النتائج فيما لو أعيد تطبيقه في نفس الظروف عبر أزمنة مختلفة.

خلاصة: من نتائج حساب قيم مؤشرات الصدق والثبات للاستبيان نكون قد تأكدنا من صدق أداة الدراسة وثباتها، مما يجعلنا على ثقة بصحة الاستبانة وصلاحياتها لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج المستجوبين واختبار الفرضيات

بعد عرض مختلف الإجراءات المنهجية المتبعة في الدراسة الميدانية، ففي هذا المبحث سيتم عرض مختلف نتائج المستجوبين بالاعتماد على أساليب الإحصاء الوصفي (المتوسط الحسابي والانحراف المعياري) بهدف تحديد اتجاهاتهم نحو متغيرات الدراسة وعبارات الاستبيان وتحديد تلك التي حازت على أعلى وأقل درجات الموافقة وفقاً لإجابات مفردات العينة وكذلك عرض تحليلاً وصفيًا لمتغيرات الخصائص الديمغرافية لأفراد العينة من خلال التكرارات والنسبة %.

1. عرض وتحليل الوصفي للبيانات الشخصية لأفراد العينة

1. بالنسبة لمتغير الجنس المستجوبين

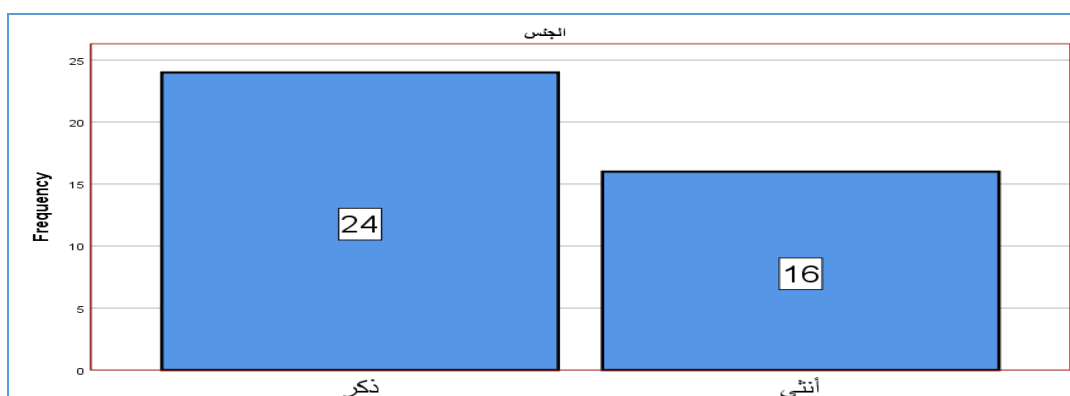
جدول رقم (07): يبين توزيع أفراد العينة حسب الجنس

النسبة %	التكرار		
60.0	24	ذكر	الجنس
40.0	16	أنثى	
100.0	40	Total	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 40 فرداً، نلاحظ أن أفراد العينة يتوزعون حسب متغير الجنس بعدد 24 وبنسبة 60.00% لصالح الذكور وهي تمثل غالب أفراد العينة وبلغ عدد الإناث ضمن العينة المستجوبة (16) بنسبة 40.00% والنتائج أعلاه تمثلها في رسم بياني التالي:

الشكل رقم (01) يبين تمثيل بياني لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس



المصدر: برنامج SPSS

2. بالنسبة لمتغير العمر المستجوبين

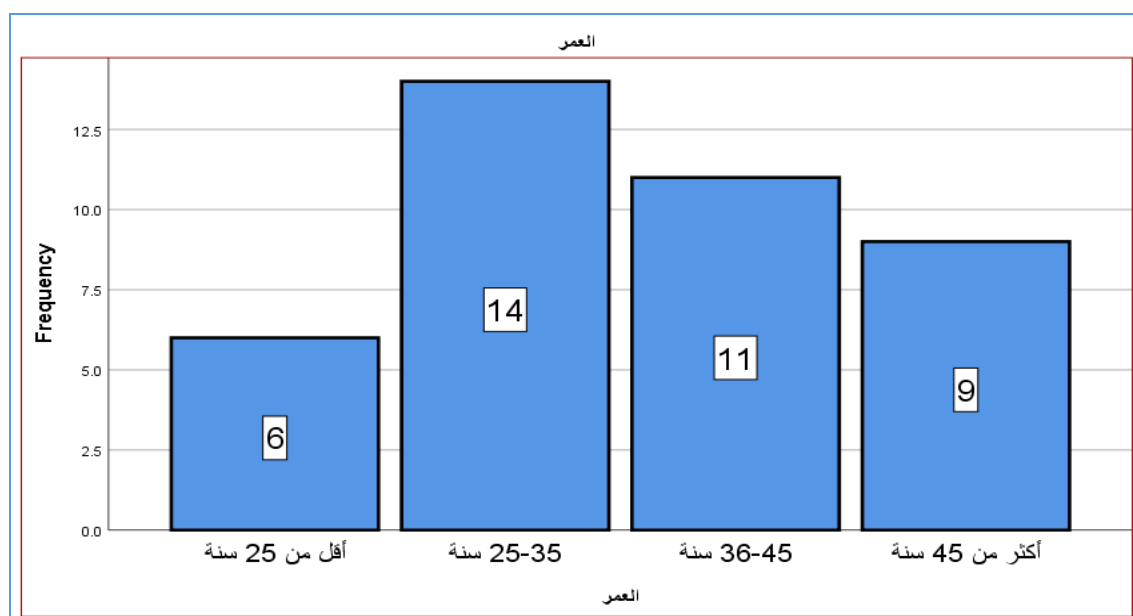
جدول رقم (08) يبين توزيع افراد العينة حسب العمر

النسبة %	التكرار		
15.0	6	العمر	أقل من 25 سنة
35.0	14		25-35 سنة
27.5	11		36-45 سنة
22.5	9		أكثر من 45 سنة
100.0	40		Total

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 40 فرداً، نلاحظ أن افراد العينة يتوزعون حسب متغير العمر بعدد 14 فرد بنسبة 35.00% لصالح الفئة العمرية (من 25 إلى 35 سنة) وبعدد 11 فرد بنسبة 27.50% وباقي الفئات العمرية بنسب مختلفة وما نستنتج أن أكثر المستجوبين من فئة الشباب والنتائج أعلاه نمثلها في الرسم البياني التالي:

الشكل رقم (02) يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير العمر



المصدر: برنامج SPSS

3. بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي

جدول رقم (09): يبين توزيع افراد العينة حسب المؤهل العلمي

النسبة%	التكرار		
47.5	19	ليسانس	المؤهل العلمي
37.5	15	ماستر /ماجستير	
15.0	6	دكتوراه	
100.0	40	Total	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 40 فرداً، نلاحظ أن أفراد العينة يتوزعون حسب متغير المؤهل العلمي بعدد 15 فرد بنسبة 37.50% لصالح الفئة ليسانس وبعدد 19 افراد بنسبة 47.50% لصالح ماستر وبعدد 06 افراد بنسبة 15% لصالح شهادة الدكتوراه من إجمالي أفراد العينة الدراسة وما نستنتجه ان غالبية المستجوبين هم جامعيين مما يساعدهم اكثر على فهم متغيرات الدراسة. كما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم (03) يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي



المصدر: برنامج SPSS

4. بالنسبة لمتغير الصنف المهني للمستجوبين

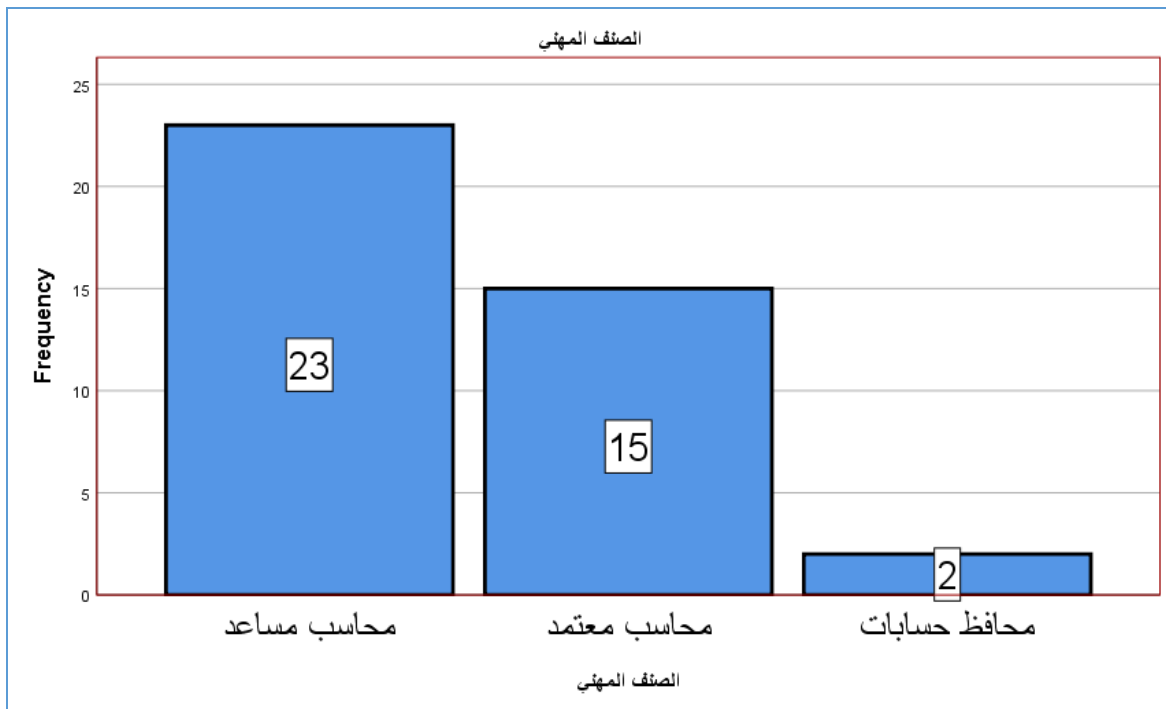
جدول رقم (10): يبين توزيع افراد العينة حسب الصنف المهني

النسبة %	التكرار		
57.5	23	محاسب مساعد	الصنف المهني
37.5	15	محاسب معتمد	
5.0	2	محافظ حسابات	
100.0	40	Total	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 40 فرداً، نلاحظ أن أفراد العينة يتوزعون حسب متغير الصنف المهني إلى مهنيين ممارسين لمهنة المحاسبة حيث بلغ عدد أكاديميين (محاسب مساعد) 23 أفراد بنسبة 57.50%، فحين بلغ عدد المهنيين ذو اعتماد (محاسب معتمد) 15 فرد بنسبة (37.50)% وذو اعتماد (محافظ حسابات) 02 فرد بنسبة (5.00)% وهذا يعطي ثقة في بيانات المستجوبين ويدعم موضوع الدراسة حيث يندرج ضمن تخصصهم مما يدعم النتائج التي سنتوصل إليها، كما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم (04) يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير الصنف المهني



المصدر: برنامج SPSS

5. بالنسبة لمتغير سنوات الخبرة المهنية المستجوبين

جدول رقم (11): يبين توزيع افراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية

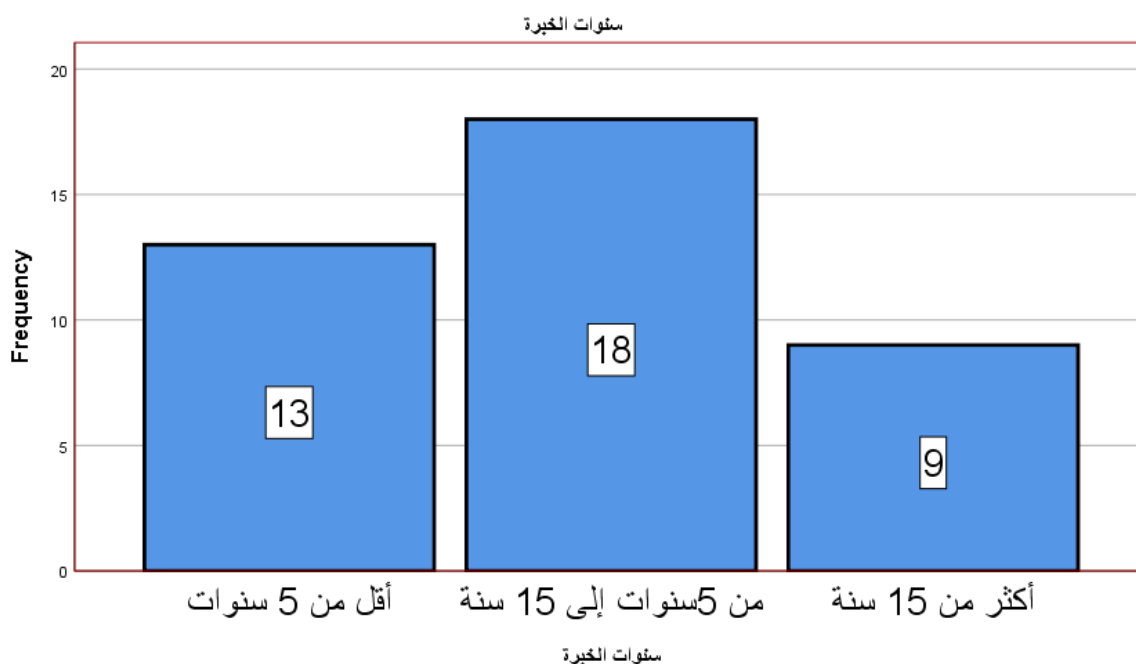
النسبة %	التكرار	سنوات الخبرة المهنية	
32.5	13	أقل من 5 سنوات	
45.0	18	من 5 سنوات إلى 15 سنة	
22.5	9	أكثر من 15 سنة	
100.0	40	Total	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 40 فرداً، نلاحظ أن أفراد العينة يتوزعون حسب متغير سنوات الخبرة المهنية بعدد 18 فرد بنسبة 45.00% لصالح الفئة ذات خبرة مهنية من 05 سنة إلى 15 سنة وهي أكبر نسبة من باقي الفئات الخبرة الأخرى تليها الفئة من أقل من 05 سنوات بنسبة بلغت 32.50.00% وما نستنتج ان المستجوبين لهم فترة خبرة مهنية كبيرة مما يدعم النتائج التي سنتوصل إليها ويعطي ثقة في بيانات دراسة بحكم خبرتهم في الميدان ودرايتهم بموضوع الدراسة، كما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم (05) يبين تمثيل بياني لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة

المهنية



المصدر: برنامج SPSS

II. عرض وتحليل الوصفي لبيانات المستجوبين نحو متغيرات الدراسة

1. عرض وتحليل الوصفي لإجابات أفراد العينة نحو عبارات المتغير المستقل والمتعلق بقياس: مستويات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية

يحتوي هذا الجزء على وصف وتقييم درجات الموافقة من خلال معرفة آراء واتجاهات أفراد العينة نحو اجاباتهم على عبارات المحور الاول من الاستبيان وفقا للعبارات من 01 إلى 23 عبارة. وتم تقسيم المحور الى 05 أبعاد وهي: (البعد الأول: الإفصاح في الميزانية ، البعد الثاني: الإفصاح في حساب النتائج ، البعد 03: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية ، البعد 04: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة ، البعد 05: جدول الملاحق)

وفيما يلي عرض للنتائج المتحصل عليها وفق الجداول التالية:

جدول رقم (12): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات وابعاد المحور الاول

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي Mean	انحراف المعياري Std. Deviation	الأهمية النسبية %	الاتجاه العام للعينة نحو موافقة على مضمون العبارات
1.	تعتبر الميزانية من أبرز القوائم المالية التي يجب الإفصاح عنها.	4.30	0.723	86.00%	موافقة عالية جدا
2.	تفصح الشركة على بنود الميزانية العامة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.	4.48	0.554	89.50%	موافقة عالية جدا
3.	تسعى الشركة لتوضيح كافة المعلومات بدون اي نقص في الميزانية العامة.	4.43	0.501	88.50%	موافقة عالية جدا
4.	يحدد شكل الإفصاح في الميزانية جودة المعلومات المحاسبية.	4.23	0.480	84.50%	موافقة عالية جدا
5.	الإفصاح عن التفاصيل غير المهمة للبنود في صلب الميزانية يخفي المعلومات الجوهرية ويجعلها صعبة التفسير	3.70	1.067	74.00%	موافقة عالية
الدرجة الكلية للبعد الأول: الإفصاح في الميزانية		4.225	0.34548	84.50%	بدرجة عالية جدا
6.	يعبر حساب النتائج عن جميع النتائج والأعباء خلال الدورة المالية.	4.18	0.747	83.50%	موافقة عالية
7.	تعد الشركة حساب النتائج وفقا للمعايير المحاسبية	4.20	0.564	84.00%	موافقة عالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

					الدولية والنظام المحاسبي المالي.
موافقة عالية جدا	<u>01</u>	84.62%	0.959	4.23	يساعد حساب النتائج المعد بموضوعية في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية.
موافقة عالية	<u>05</u>	61.00%	1.218	3.05	الإفصاح عن جميع المعلومات المحاسبية المطلوبة وفق المعايير المحاسبية الدولية في حساب النتائج يؤدي إلى الإضرار بمصالح المؤسسة.
موافقة عالية	<u>04</u>	82.00%	0.496	4.10	الالتزام بالمعايير المحاسبية في إعداد القوائم المالية يساهم في تحسين مستوى الإفصاح.
بدرجة عالية		78.95%	0.40191	3.947	الدرجة الكلية للبعد الثاني: الإفصاح في حساب النتائج
موافقة عالية جدا	<u>02</u>	84.50%	0.974	4.23	تعتبر قائمة التدفقات النقدية عن المتحصلات والمدفوعات النقدية خلال الدورة المالية.
موافقة عالية	<u>03</u>	82.50%	0.911	4.13	تفصح الشركة عن التدفقات النقدية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
موافقة عالية جدا	<u>01</u>	84.50%	0.920	4.23	الالتزام بالمعايير المحاسبية في إعداد قائمة التدفقات النقدية يساهم في تحسين مستوى الإفصاح.
موافقة عالية	<u>04</u>	83.00%	0.483	4.15	الإفصاح عن التدفقات النقدية يساهم في تجويد المعلومة المحاسبية.
موافقة عالية	<u>05</u>	76.50%	1.035	3.83	يؤثر شكل الإفصاح عن التدفقات النقدية على جودة المعلومة المحاسبية.
بدرجة عالية		82.20%	0.53771	4.110	الدرجة الكلية للبعد الثالث: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية
موافقة عالية	<u>01</u>	82.50%	0.516	4.13	تعتبر قائمة التغيرات في الأموال الخاصة عن أسباب التغير في رؤوس الأموال الخاصة في المؤسسة.
موافقة عالية	<u>04</u>	79.00%	0.815	3.95	تفصح الشركة عن جدول تغيرات الاموال الخاصة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
موافقة عالية	<u>03</u>	79.50%	0.768	3.98	تكشف الشركة عن حقوق ملكيتها بكل موضوعية.
موافقة عالية	<u>02</u>	79.50%	0.733	3.98	يعد جدول تغيرات الاموال الخاصة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
بدرجة عالية		80.13%	0.52954	4.006	الدرجة الكلية للبعد الرابع: الإفصاح في جدول تغيرات

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الاموال الخاصة						
20.	تعتبر الملاحق معلومات إضافية للمعلومات المفصّل عنها في القوائم المالية.	4.30	0.608	86.00%	01	موافقة عالية جدا
21.	تضع الشركة اهم الاحداث التي تطرا عليها بشكل ملاحظات في التقارير المالية الخاصة بها.	4.28	0.599	85.50%	02	موافقة عالية جدا
22.	تلتزم الشركة بالمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي عند الإفصاح عن الاحداث التي حصلت في الفترة المالية المعنية.	4.28	0.679	85.50%	03	موافقة عالية جدا
23.	تسعى الشركة لاعداد جدول الملاحق بطريقة موضوعية تحقق جودة المعلومة المحاسبية.	4.20	0.516	84.00%	04	موافقة عالية
الدرجة الكلية للبعد البعد 05: جدول الملاحق		4.262	0.38377	85.25%	بدرجة عالية جدا	
الدرجة الكلية للمحور الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية		4.108	0.28705	82.18%	بدرجة عالية	
الخطأ المعياري الموجود في المتوسط الحسابي (Std. Error Mean=0.04539)						
الوزن النسبي للمتوسط الحسابي (%) = (المتوسط الحسابي * 100) / 5						
مجال المتوسط الحسابي	من 01 إلى	من 1.81 إلى	من 2.61 إلى	من 3.41 إلى	من 4.21 إلى 5	
	1.80	2.60	3.40	4.20		
مستوى الموافقة	درجة منخفضة جدا	درجة منخفضة	درجة متوسطة	درجة عالية	درجة عالية جدا	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

التعليق على الجدول أعلاه: وبشكل عام فان المتوسط حسابي الإجمالي لإجابات المستجوبين على جميع العبارات المحول الأول المتعلق بقياس مستويات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية نجد أن المتوسط الحسابي بلغ (4.108) وهو ضمن مجال موافقة عالية [4.20-3.41] وبانحراف معياري قدره (0.383)، أما بالنسبة لمقدار الخطأ المعياري الموجود في المتوسط الحسابي (Std. Error Mean=0.04539) وهي قيمة صغيرة جداً مما يعزز النتيجة الإحصائية حول أن تشتت بين آرائهما ضعيف وهذا يدعم النتائج المتحصل عليها فيما أن المتوسط الحسابي الإجمالي يمثل مركز الإجابات لاتجاهات أفراد العينة، وأنهم موافقون بنسبة (82.18%) فيما أن مستوى الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية لدى المؤسسات الاقتصادية هي بدرجة عالية، حسب وجهة نظرهم وهذا ما نلاحظه إزاء اجاباتهم على مضمون كل البعد من أبعاد المحور الأول من الاستبيان حيث كانت معظمها بدرجات عالية وفيما يلي ترتيب :

جدول رقم (13) ترتيب وتقييم عمليات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية حسب وجهة

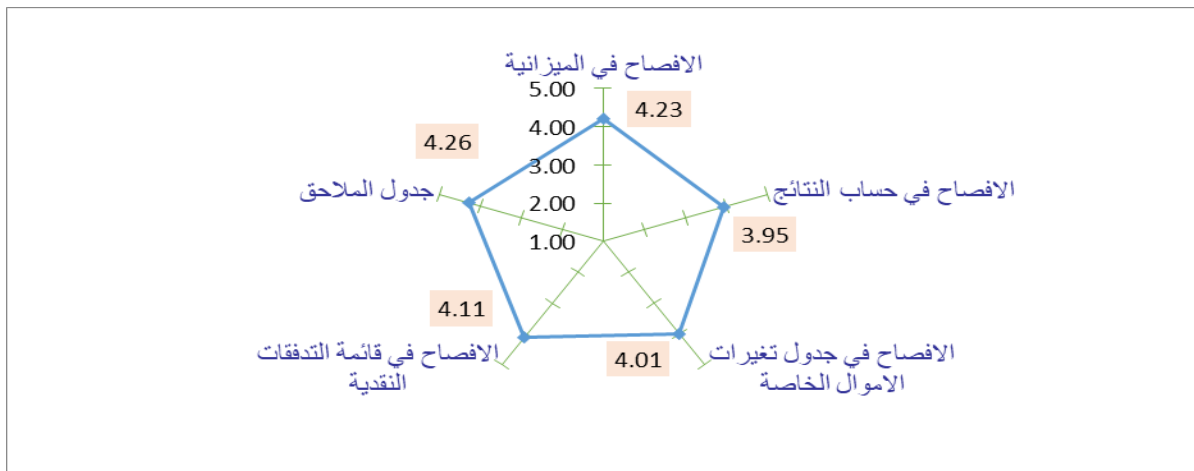
نظر المستجوبين

الترتيب	مستوى التطبيق		الوزن النسبي %	الانحراف المعياري	المتوسط	المتغيرات	الرقم
	المجال	الدرجة					
02	[05 - 4.21]	عالية جدا	84.50%	0.34548	4.225	الإفصاح في الميزانية	01
05	-3.41] [4.20	عالية	78.95%	0.40191	3.947	الإفصاح في حساب النتائج	02
03	-3.41] [4.20	عالية	82.20%	0.53771	4.110	الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية	03
04	-3.41] [4.20	عالية	80.13%	0.52954	4.006	الإفصاح في جدول تغيرات الأموال الخاصة	04
01	[05 - 4.21]	عالية جدا	85.25%	0.38377	4.262	جدول الملاحق	05
الوزن النسبي للمتوسط الحسابي = (المتوسط الحسابي * 5) / 100							
أكثر من 60%		يساوي 60%		أقل من 60%		الوزن النسبي	
مرتفعة		متوسطة		منخفضة		نسبة التوفر المتغير بالمؤسسة	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

الشكل رقم (06): تمثيل بياني ترتيب وتقييم ابعاد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية حسب

وجهة نظر المستجوبين



اعداد الطالب باعتماد على برنامج Excel

حيث نلاحظ أن عملية الإفصاح في جدول الملاحق في ظل المعايير المحاسبية الدولية احتلت المرتبة الأولى وهذا بنسبة بلغت (85.25%)، حيث أن الشركات تسعى لإعداد جدول الملاحق بطريقة موضوعية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تحقق جودة المعلومة المحاسبية. يليها عملية الإفصاح في الميزانية احتلت المرتبة الثانية وهذا بنسبة بلغت (84.50%)، حيث تقوم الشركات بالإفصاح على بنود الميزانية العامة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي. بتوضيح كافة المعلومات بدون أي نقص في الميزانية العامة. يليها عملية الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية احتلت المرتبة الرابعة من حيث أهميتها لدى المستجوبين وهذا بنسبة بلغت (82.20%)، حيث ان الشركات تلتزم بالمعايير المحاسبية الدولية في إعداد قائمة التدفقات النقدية وتفصح الشركة عن التدفقات النقدية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي. مما يساهم في جودة المعلومة المحاسبية.

2. عرض وتحليل الوصفي لإجابات أفراد العينة نحو عبارات المتغير التابع والمتعلق بقياس: جودة

المعلومات المحاسبية

يحتوي هذا الجزء على وصف وتقييم درجات الموافقة من خلال معرفة آراء واتجاهات أفراد العينة نحو اجاباتهم على عبارات المحور الثاني من الاستبيان وفقا للعبارات من 1 إلى عبارة رقم 10. وفيما يلي عرض للنتائج المتحصل عليها وفق الجداول التالية:

جدول رقم (14): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثاني

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	انحراف المعياري	الأهمية النسبية %	الاتجاه العام للعبارة نحو موافقة
1	تعتبر خاصية الملائمة من أبرز خصائص جودة المعلومة	4.20	0.758	84.00%	موافقة عالية
2	موثوقية ومصداقية القوائم المالية مهمة من أجل تحسين جودة المعلومة المحاسبية	4.45	0.504	89.00%	موافقة عالية جدا
3	تؤثر العوامل القانونية والمهنية في تطوير جودة المعلومة المحاسبية في القوائم المالية	4.15	0.662	83.00%	موافقة عالية
4	تساعد خاصية الملائمة مستخدمي المعلومات في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة	4.20	0.608	84.00%	موافقة عالية
5	لتحقيق الشفافية لا بد من الالتزام بالقيم الأخلاقية وقواعد السلوك المهني	4.50	0.599	90.00%	موافقة عالية جدا
6	تساهم خاصية الثبات في تعظيم جودة المعلومة المحاسبية	4.33	0.656	86.50%	موافقة عالية جدا
7	مراجعة التقارير المالية المنشورة تؤدي إلى تحقيق جودة المعلومات المحاسبية	4.33	0.616	86.50%	موافقة عالية جدا
8	يؤدي النظام الاقتصادي السائد إلى التأثير في جودة المعلومة المحاسبية	3.63	0.952	72.50%	موافقة عالية
9	ليست كل المعلومات الملائمة والموثوق بها تعتبر معلومات	3.68	1.095	73.50%	موافقة عالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

مفيدة						
10	جميع المعلومات بدون استثناء التي تتوفر على خاصية الملائمة والموثوقية تعتبر معلومات ذات جودة عالية	<u>4.25</u>	<u>0.927</u>	85.00%	5	موافقة عالية جدا
	الدرجة الكلية للمحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية	<u>4.170</u>	<u>0.32754</u>	83.40%		بدرجة جودة عالية
الخطأ المعياري الموجود في المتوسط الحسابي (Std. Error Mean=0.05179)						
الوزن النسبي للمتوسط الحسابي (%) = (المتوسط الحسابي * 100) / 5						
من 01 إلى 1.80	من 1.81 إلى 2.60	من 2.61 إلى 3.40	من 3.41 إلى 4.20	من 4.21 إلى 5		مجال المتوسط الحسابي
درجة منخفضة جدا	درجة منخفضة	درجة متوسطة	درجة عالية	درجة عالية جدا		مستوى الموافقة

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

التعليق على الجدول أعلاه: وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي الإجمالي لإجابات المستجوبين على جميع العبارات المحور الثاني المتعلق بقياس جودة المعلومات المحاسبية نجد أن المتوسط الحسابي بلغ (4.170) وهو ضمن مجال موافقة عالية [4.20-3.41] وانحراف معياري قدره (0.327)، أما بالنسبة لمقدار الخطأ المعياري الموجود في المتوسط الحسابي (Std. Error Mean=0.05179) وهي قيمة صغيرة جداً مما يعزز النتيجة الإحصائية حول أن تشتت بين آرائهما ضعيف وهذا يدعم النتائج المتحصل عليها فيما أن المتوسط الحسابي الإجمالي يمثل مركز الإجابات لاتجاهات أفراد العينة، وأنهم موافقون بنسبة (83.40%) فيما أن مستوى جودة المعلومات المحاسبية هي بدرجة عالية، حسب وجهة نظرهم وهذا ما نلاحظه إزاء اجاباتهم على مضمون عبارات المحور حيث كانت معظمها بدرجات عالية فهي محصورة بين (4.50) أعلى قيمة لدى العبارة رقم 05 إلى أدنى قيمة بلغت 3.63 لدى العبارة رقم 09). حيث الالتزام بالقيم الأخلاقية وقواعد السلوك المهني تحقيق الشفافية اذ تعتبر عنصر مهم في جودة المعلومة المحاسبية وهذا ما يؤكد موافقتهم العالية على (عبارة رقم 05) احتلت المرتبة أولى، من حيث أهميتها لدى المستجوبين بمتوسط حسابي بلغ قيمة (4.50)، كما يعتبر التقيد ب الموثوقية ومصداقية القوائم المالية امر مهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية وهذا ما يؤكد موافقتهم العالية على (عبارة رقم 02) احتلت المرتبة الثانية، من حيث أهميتها لدى المستجوبين بمتوسط حسابي بلغ قيمة (4.45)، وانه من أجل تحقيق جودة المعلومات المحاسبية يجب على المحاسبين مراجعة التقارير المالية المنشورة وهذا ما يؤكد موافقتهم العالية على (عبارة رقم 07) احتلت المرتبة الثالثة، من حيث أهميتها لدى المستجوبين بمتوسط حسابي بلغ قيمة (4.33)، كما ان للنظام الاقتصادي السائد له أهمية مرتفعة في التأثير على جودة المعلومة المحاسبية وهذا ما يؤكد موافقتهم العالية على (عبارة رقم 08) احتلت المرتبة الاخيرة، من حيث أهميتها لدى المستجوبين بمتوسط حسابي بلغ قيمة (3.63).

III. اختبار فرضيات الدراسة

تتمحور فرضيات الدراسة في إجابة على إشكالية الدراسة والمتمثلة في :

- ما مدى تأثير الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية ؟ حيث سوف نقوم بدراسة علاقة تأثير المتغير المستقل الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وهي (الإفصاح في الميزانية ، الإفصاح في حساب النتائج ، الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية ، الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة ، جدول الملاحق) في التغيرات التي تحدث على المتغير التابع : تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية) حسب وجهة نظر عينة من المستجوبين المهنيين تخصص محاسبة (محاسبين مساعدين ومحاسبين معتمدين)

وسيتم استخدام الانحدار الخطي البسيط لكشف على وجود علاقة بين المتغيرين وكذلك عن مدى تأثير ومساهمة المتغير المستقل في التغيرات التي تحدث في المتغير التابع من خلال تحليل الاحصائي لمخرجات الانحدار الخطي (R: معامل الارتباط، R^2 : معامل التفسير، B: معامل الانحدار) ولمعرفة الدلالة الإحصائية لهذه القيم فأننا ننظر الى قيم اختبار (F-test) F واختبار T (T-test) وقيم SIG لهما. وتقع قيمة R^2 بين : $0 \leq R^2 \leq 1$. وكلما اقتربت قيمته من 1 دل ذلك على أهمية المتغير المستقل ودوره ومساهمته في التغيرات التي تحدث في تحسين او تغير الإيجابي في مستويات المتغير التابع.

1. اختبار الفرضية الرئيسية:

نص فرضية البحث: توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
وبما أنه يتم اختبار فرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية و تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين تواجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم (15) نموذج الانحدار الخطي البسيط علاقة التأثير بين: (الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية)

معنوية تأثير بين المتغيرين				معنوية العلاقة بين المتغيرين				دراسة العلاقة بين المتغيرات	
القيمة الاحتمالية (SIG)	(T) (T-Test)	معامل الانحدار	القيمة الاحتمالية (SIG)	قيمة F المحسوبة	معامل التفسير (R ²)	معامل الارتباط بيرسون (r)	المتغير التابع		
0.017	2.499	1.591	الثابت B ₀	0.000	16.490	0.303	0.550	جودة الإفصاح المحاسبي	المعلومات المحاسبية
0.000	4.061	0.628	المستقل B ₁					جودة الإفصاح المحاسبي	المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 26

يتضمن جدول تحليل الانحدار البسيط ما يلي:

أ. دراسة معنوية العلاقة والتأثير بين المتغيرين (الدلالة الإحصائية عند 0.05)

- معنوية العلاقة الارتباطية بين المتغيرين: من خلال نتيجة اختبار F (F-test) نجد قيمة F المحسوبة بلغت (F=16.490) وهي دالة إحصائية لأن قيمة SIG = 0.000 المصاحبة لقيمة (F) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغيرين عند مستوى الدلالة 0.05

- معنوية التأثير بين المتغيرين (معنوية قيمة B=0.628): من خلال نتيجة اختبار (T-Test)

نجد قيمة T المحسوبة بلغت (T=4.061) وهي دالة إحصائية حيث أن قيمة SIG= 0.000 المصاحبة لقيمة (T) هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود تأثير معنوي (دال إحصائياً) ومن النتائج الدلالة الإحصائية نستنتج انه توجد علاقة تأثير إيجابية لـ الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية عند مستوى 0.05. ومنه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H₀) ونقبل الفرضية البديلة (H₁): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين توجد علاقة تأثير إيجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

ب. تفسير الاقتصادي لـ قيم (معامل الارتباط بيرسون (r)، معامل التحديد (R^2))، معامل الانحدار

:(B)

- تفسير قيمة واتجاه العلاقة بين المتغيرين (r): من خلال معامل الارتباط بيرسون الذي بلغت قيمته: $r = 0.5550$ وهو موجب ويدل ذلك أن اتجاه العلاقة بين المتغيرين طردية (موجبة) أي أن تبني تطبيق الجيد للإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية له علاقة طردية إيجابية في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية من وجهة نظر المستجوبين حيث أنه أي تغير في مستويات تبني تطبيق الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية يؤدي إلى زيادة في درجات تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية وهذه النتيجة منطقية من حيث اتجاه وهذا بناءً على ما تطرقنا له في الجانب النظري للدراسة.
- تفسير نسبة المساهمة (R^2) بين المتغيرين: من خلال قيمة معامل التفسير المقدر ب $R^2 = 0.303$ ومنه تبين لنا أن تطبيق الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية يساهم بنسبة 30.30 % في تغيرات التي تحدث في جودة المعلومة في القوائم المالية من وجهة نظر المستجوبين وأن باقي النسبة راجع إلى عوامل أخرى.

- تفسير قيمة التأثير (معامل الانحدار B) بين المتغيرين: تشير قيمة معامل الانحدار المذكورة في الجدول أعلاه والمقدرة ب ($B = 0.628$) وهو إيجابي، ويفسر أنه إذا تم زيادة في مستويات تبني تطبيق الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية بزيادة تطبيقها بوحدة واحدة، تؤدي إلى رفع من درجات تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية بقيمة 0.628 وحدة. وهي قيمة مرتفعة مما يعطينا فكرة واضحة حول أهمية الاهتمام بالإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية في الشركات وما ينتج عنه من زيادة في درجات تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية وهذه نتيجة تدعم الإطار النظري لدراستنا.

2. اختبار الفرضيات الفرعية:

- وتتمحور الفرضيات الفرعية في معرفة تأثير المتغيرات المستقلة (البعد 01: الإفصاح في الميزانية (X_{01}) ، البعد 02: الإفصاح في حساب النتائج (X_{02}) ، البعد 03: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية (X_{03}) ، البعد 04: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة (X_{04}) ، البعد 05: جدول الملاحق (X_{05})) في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية من وجهة نظر المستجوبين.
- وعليه فإننا ندرس علاقة التأثير بينهما باستخدام تحليل الانحدار الخطي البسيط لكشف على وجود ارتباط بين المتغيرات وكذلك عن مدى تأثير ومساهمة كل متغير مستقل على حدا في المتغير التابع والجدول التالي هو ملخص للجدول مخرجات برنامج SPSS لنموذج الانحدار البسيط:

الجدول رقم (16): نموذج الانحدار الخطي البسيط لعلاقات الارتباطية بين:
(الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية و تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية)

معنوية معامل الانحدار			نتيجة العلاقة التأثير	القدرة التفسيرية		معنوية الكلية لنموذج الانحدار البسيط		متغير التابع	المتغير المستقل	اختبار الفرضية الفرعية
Sig	T	B		R ²	R	(SIG)	قيمة F			
0.006	2.921	0.406	توجد	0.183	0.428	0.006	8.535	جودة المعلومة في القوائم المالية	(X01)	1
0.041	2.116	0.265	توجد	0.105	0.325	0.041	4.478		(X02)	02
0.001	3.583	0.306	توجد	0.253	0.503	0.001	12.841		(X03)	03
0.023	2.366	0.254	توجد	0.128	0.358	0.023	5.600		(X04)	04
0.037	2.156	0.276	توجد	0.109	0.330	0.037	4.650		(X05)	05

(البعد 01: الإفصاح في الميزانية (X01)، البعد 02: الإفصاح في حساب النتائج (X02)، البعد 03: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية (X03)، البعد 04: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة (X04)، البعد 05: جدول الملاحق (X05))

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS.V 26

أ. اختبار الفرضية الفرعية الاولى

نص فرضية البحث: توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وبما أنه يتم اختبار الفرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ومن الجدول أعلاه نجد:

بلغ معامل الارتباط بيرسون بين المتغيرين قيمة $R = 0.428$ وقيمته موجبة وأن هذه العلاقة هي دالة احصائيا أن قيمة $\text{sig} = 0.006$ المصاحبة لقيمة ($F=8.535$) هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة تأثير دالة احصائيا بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

وعليه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص : توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

ب. اختبار الفرضية الفرعية الثانية

✍ **نص فرضية البحث:** توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وبما أنه يتم اختبار الفرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

✍ نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
ومن الجدول أعلاه نجد:

بلغ معامل الارتباط بيرسون بين المتغيرين قيمة $R = 0.325$ وقيمته موجبة وأن هذه العلاقة هي دالة احصائيا أن قيمة $\text{SIG} = 0.041$ المصاحبة لقيمة ($F=4.478$) هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة تأثير دالة احصائيا بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

وعليه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص : توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

ج. اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

✍ نص فرضية البحث: توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وبما أنه يتم اختبار الفرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

✍ نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية

الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية

ومن الجدول أعلاه نجد:

بلغ معامل الارتباط بيرسون بين المتغيرين قيمة $R = 0.503$ وقيمته موجبة وأن هذه العلاقة هي دالة احصائيا أن قيمة $SIG = 0.001$ المصاحبة لقيمة ($F = 12.841$) هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة تأثير دالة احصائيا بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

وعليه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص: توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

د. اختبار الفرضية الفرعية الرابعة

✍ نص فرضية البحث: توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وبما أنه يتم اختبار الفرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية

الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية

ومن الجدول أعلاه نجد:

بلغ معامل الارتباط بيرسون بين المتغيرين قيمة $R = 0.219$ وقيمته موجبة وأن هذه العلاقة هي دالة احصائيا أن قيمة $SIG = 0.000$ المصاحبة لقيمة ($F = 5.600$) هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة تأثير دالة احصائيا بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

وعليه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص : توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

هـ. اختبار الفرضية الفرعية الخامسة

نص فرضية البحث: توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
وبما أنه يتم اختبار الفرضية البحث عند مستوى الدلالة 0.05 المختار من طرفنا فإنه من الضروري إعادة صياغتها إلى فرضيات إحصائية: فرضية صفرية (العدم) وفرضية بديلة كما يلي:

نص الفرضيات الاحصائية:

الفرضية الصفرية (H_0): لا توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
الفرضية البديلة (H_1): توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
ومن الجدول أعلاه نجد:

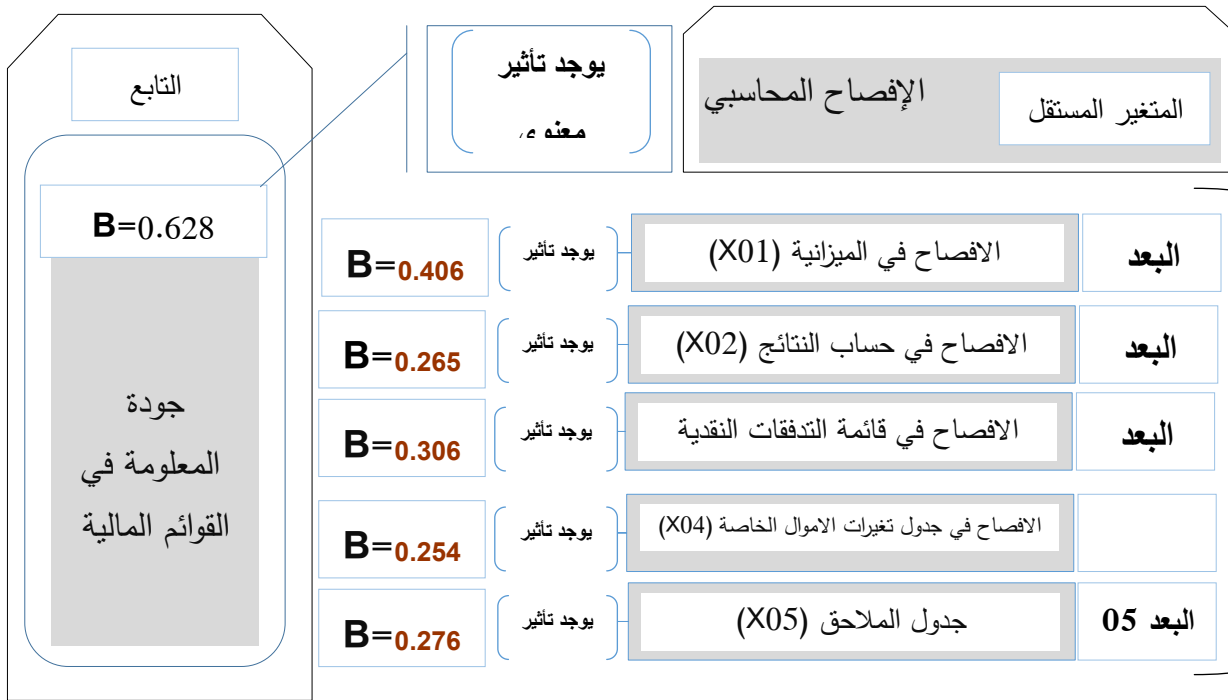
بلغ معامل الارتباط بيرسون بين المتغيرين قيمة $R = 0.330$ وقيمته موجبة وأن هذه العلاقة هي دالة احصائياً أن قيمة $SIG = 0.000$ المصاحبة لقيمة $(F = 4.650)$ هي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وهذا يشير إلى وجود علاقة تأثير دالة احصائياً بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

وعليه نستنتج قرار اختبار الفرضية: نرفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص: توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

3. رسم النموذج الميداني للدراسة حسب بيانات المستجوبين

الشكل (07): رسم بياني لنتائج اختبار لعلاقات التأثير بين:

(الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية)



توصلنا إجمالاً إلى أن الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبية الدولية لها تأثير معنوي إيجابي في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية وعلى مستوى الجزئي فإننا وجدنا أن الإفصاح في الميزانية وفي حساب النتائج وفي قائمة التدفقات النقدية و في جدول تغيرات الاموال الخاصة و جدول الملاحق له أيضا تأثير إيجابي ومعنوي في تحقيق جودة المعلومة في القوائم المالية.

4. ملخص نتائج إختبار فرضيات الدراسة الميدانية

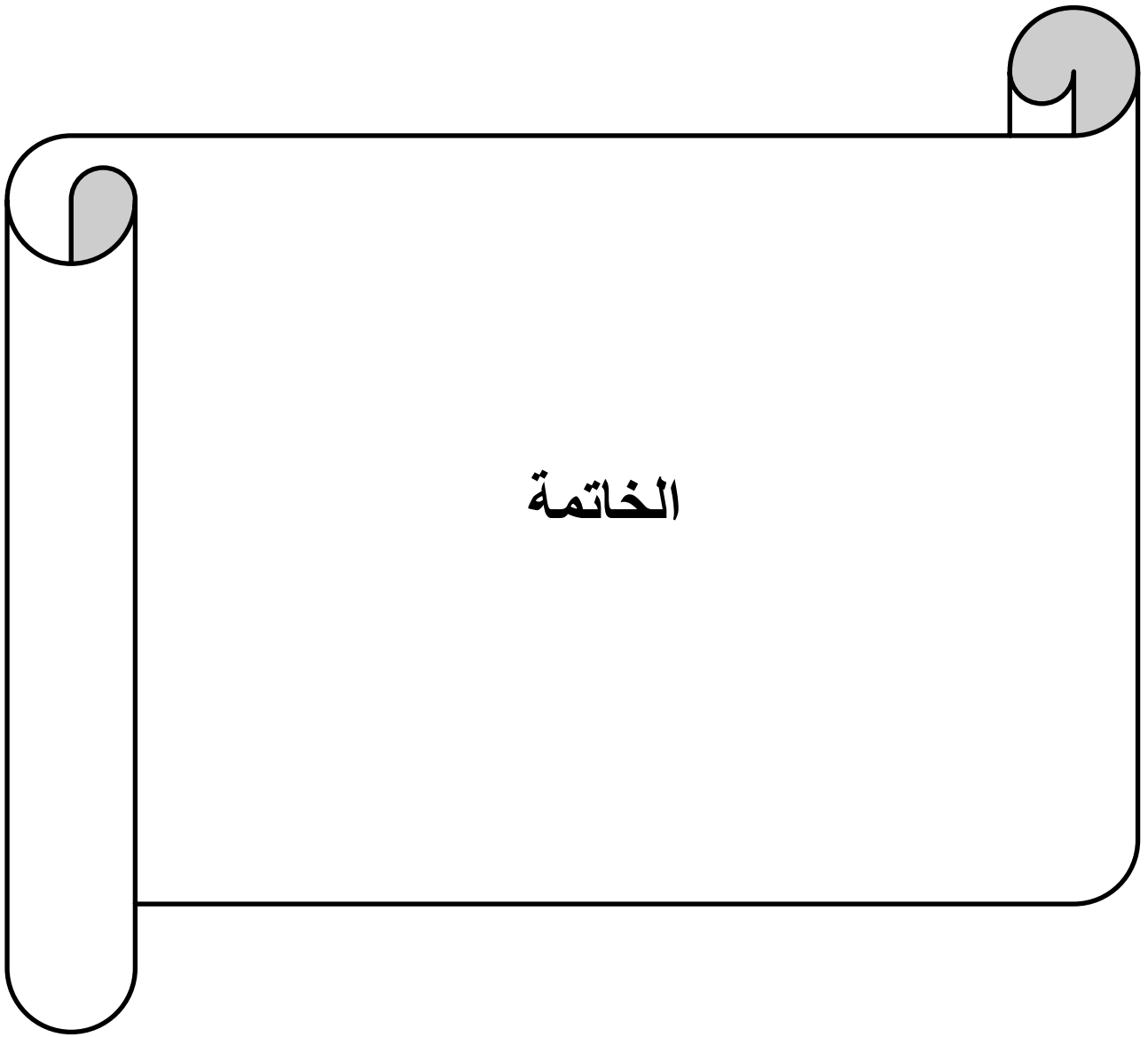
الجدول رقم (17) يبين ملخص لنتائج اختبار الفرضيات

رقم الفرضية	نص الفرضية	القرار
الرئيسية		
	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية
الفرعية		
01	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية
02	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية
03	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية
04	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية
05	توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية	قبول الفرضية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج اختبار الفرضيات

خلاصة الفصل:

في هذا الفصل تعرفنا على مجتمع وعينة الدراسة واعتمدنا على أداة الاستبيان كأداة أساسية في الدراسة الميدانية الذي تم توزيعه على عينة من الممارسين المهنيين (محاسبين مساعدين والمحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات)، وتضمن الاستبيان محورين أساسيين تناولوا متغيرات الدراسة، وتم تحليل بيانات المستجوبين بالاستعانة على البرنامج الإحصائي SPSS. ومن خلال تحليل إجابات آراء واتجاهات المستجوبين وتفسيرها توصلنا إلى أن: مستوى تبني شركات الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية هو بدرجة عالية ومستوى جودة المعلومات المحاسبية في قوائم المالية للشركة هو بدرجة عالية كما أنه توصلنا الى نتيجة الإجابة عن إشكالية الدراسة وهي أنه هناك مساهمة إيجابية للإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في قوائم المالية للشركات حسب آراء المستجوبين عند مستوى (0.05) حسب آراء المستجوب.



الخاتمة

الخاتمة:

يعتبر مفهوم الإفصاح المحاسبي من المفاهيم الثابتة في الفكر المحاسبي باعتباره أداة اتصال بين المؤسسة ومستخدمي المعلومات المحاسبية التي تنتجها، وحتى تكون المعلومات المفصح عنها ذات فائدة وثيقة ينبغي استناد الإفصاح المحاسبي إلى مجموعة من المقومات على رأسها تحديد نوعية المستخدم وكذا غرض، طبيعة ونوعية المعلومات المحاسبية الواجب الإفصاح عنها بالإضافة إلى أساليب الإفصاح المحاسبي والمتمثلة أساسا في القوائم المالية الرئيسية والملاحق وتوفيرها في الوقت المناسب، كما ينبغي توفر مجموعة من الخصائص النوعية التي تشكل مرجع للحكم على جودة المعلومة المحاسبية ودورها في اتخاذ القرار الرشيد والمتمثلة أساسا في خاصيتي الملائمة والموثوقية بالإضافة إلى خصائص ثانوية لا تقل أهمية عن الخاصيتين السابقتين. وقد كان ظهور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبالتحديد المعايير المتعلقة بالإفصاح دور كبير في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية من خلال التوسع في الإفصاح لضمان الجودة بالإضافة إلى العمل على توفير معلومات ذات دلالة وقابلة للمقارنة والفهم ويمكن الوثوق بها من جانب فئات عديدة من ذوي العلاقة مع المؤسسة.

1. النتائج النظرية:

- إن اختلاف المعايير المحاسبية جاء نتيجة لعدة عوامل اقتصادية قانونية واجتماعية، مما أدى إلى وجود قوائم مالية مختلفة وغير متجانسة في الشكل والمضمون وهذا ما أدى إلى ضرورة العمل على تقليص فجوة الاختلاف وتحقيق التوافق الدولي .

- إن الإفصاح وفق المعايير المحاسبية الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على جودة المعلومة المحاسبية لما سيوفره من خصائص نوعية للمعلومة المحاسبية من ملاءمة و موثوقية وما يتفرع عنها من خصائص ثانوية، إضافة إلى تغليب الواقع الاقتصادي في معالجة كل الأحداث والإفصاح عنها، ولهذا فمعظم الدول ومن بينها الجزائر عمدت إلى تكييف معاييرها الوطنية مع المعايير الدولية.

- يلعب التوافق المحاسبي الدولي أهمية بالغة خاصة بالنسبة للمؤسسات المتعددة الجنسيات ، حيث يمكنها بموجبه رفع أهم الحواجز التي تعيق المقارنات الدولية في مجال المعلومات، حتى وإن كانت المقارنة الكاملة مستحيلة، فالقوائم المالية تعكس الخصوصيات الوطنية بالرغم من إعدادها استنادا للمرجع الدولي.

- إن الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية ومبدأ القيمة العادلة من شأنه تعزيز جودة وواقعية المعلومات المحاسبية والمالية وقابليتها للتحقق، وبالتالي بعث ثقة المستثمر فيها، حيث يسمح الإفصاح المحاسبي بتخفيض درجة عدم التأكد بين المستثمرين.

2. النتائج الميدانية:

توصلت الدراسة الى النتائج الميدانية التالية:

كـ مستوى تبني شركات الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية هو بدرجة عالية.

كـ مستوى جودة المعلومات المحاسبية في قوائم المالية للشركات هو بدرجة عالية.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الميزانية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ما يعني ان الفرضية الاولى مثبتة.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في حساب النتائج وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ما يعني ان الفرضية الثانية مثبتة.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ما يعني ان الفرضية الثالثة مثبتة.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ما يعني ان الفرضية الرابعة مثبتة.

كـ توجد علاقة تأثير ايجابية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي في الملاحق وفق المعايير المحاسبية الدولية وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية ما يعني ان الفرضية الخامسة مثبتة.

3. الاقتراحات :

وفقا للنتائج التي تم التوصل إليها نتقدم ببعض الاقتراحات:

- ترتفع نسب الاستثمار الأجنبي في الدول المتقدمة أكثر مما هو عليه في الدول النامية، وهذا راجع لعدة عوامل أهمها مدى الشفافية والإفصاح، ولهذا ينبغي على الدول التي ترغب في جذب رؤوس الأموال والاستثمارات الأجنبية التطوير من نظمها المحاسبية بما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

- إن إعداد القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية يكسبها مصداقية وموثوقية أكبر ويسمح بمقارنة نشاطها مع نشاط الدول التي تطبق هذه المعايير لذلك يجب إلزام المؤسسات بإعداد قوائم مالية

وفقا للأسس والقواعد المنصوص عليها في معايير المحاسبة الدولية وهي قائمة الدخل، قائمة المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، الملاحظات والإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

- إن إلزام المؤسسات على الإفصاح عن البيانات والمعلومات المحاسبية وأي معلومات إضافية تكون ضرورية لاطمئنان المساهمين على أموالهم وكيفية إدارتها داخل المؤسسات وتقليل المخاطر التي يتعرضون لها بسبب الإدارة السيئة وسوء التسيير.

- حتى تكون المعلومات أكثر ملائمة لترشيد القرارات فيجب أن تنشر على فترات دورية قصيرة، حيث يعتبر التقرير الشهري هو الأكثر أهمية وبعده التقرير الربع سنوي ثم التقرير النصف سنوي ثم السنوي.

- تكثيف البرامج التعليمية والتدريبية للتعريف بمفاهيم المحاسبة وأهدافها وكذلك بمعايير الإفصاح المحاسبي، مما يؤدي إلى زيادة المحاسبين المؤهلين والقادرين على التطبيق الأمثل للمبادئ والسياسات والمتطلبات المحاسبية.

- ضرورة الاستفادة من تجارب الدول السابقة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، في طريقة تكيف وتحضير البيئة الملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي ومعرفة السلبيات ومحاولة تفاديها.

- الاطلاع المستمر على التطورات والمستجدات التي تطرأ على معايير المحاسبة الدولية وتكييف النظام المحاسبي معها بإنشاء لجنة مخصصة لذلك.

- محاولة استعمال الطرق الحديثة في التقييم والكفيلة بالوصول إلى القيمة الحقيقية والعادلة للموجودات من أجل تحسين جودة المعلومات التي ينتجها النظام المحاسبي المطبق.

5. أفاق الدراسة:

تبين لنا من خلال هذه الدراسة أن هذا الميدان خصب للبحث العلمي ويمكن من خلاله فتح الباب أمام بحوث مستقبلية نذكر منها ما يلي:

- دراسة إمكانية تطبيق كل معايير المحاسبة الدولية في الجزائر، وإمكانية التوافق معها.

- دور الإفصاح المحاسبي في تنشيط سوق المال في الجزائر و أثره على قرار الاستثمار.

- مدى قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية على التأقلم مع اليات الإفصاح والقياس المتعلقة بالقيمة العادلة.

- توفيق معايير المحاسبة الدولية على مردودية المؤسسات الجزائرية.
- دراسة أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على مردودية المؤسسات الجزائرية.
- مدى جاهزية البنية المالية التحتية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم على تبني معايير المحاسبة الدولية.
- مدى التزام المؤسسات بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية

✓ الكتب:

1. أبو زيد ، محمد خير سليم ، أساليب التحليل الإحصائي باستخدام برمجية spss ، الرياض ، دار جرير للنشر والتوزيع ، 2005 .
2. أسامة ربيع أمين، التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS -مهارات أساسية اختبارات الفروض الاحصائية(المعلمية- اللامعلمية)، الجزء الأول الدار العالمية، القاهرة، مصر ، 2008.
3. أسامة ربيع أمين، التحليل الإحصائي للمتغيرات المتعددة باستخدام برنامج SPSS، الجزء الثاني، الدار العالمية، القاهرة، مصر ، 2008.
4. حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، (عمان، الأردن، دار الثقافة للنشر و التوزيع، الطبعة الأولى، 2008).
5. خلدون ابراهيم الشديقات، إدارة وتحليل مالي، دار وائل للنشر، عمان، 2010.
6. دونالد كيسو جيري ويجانت، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية، 2019.
7. رضوان حلوة، تطور الفكر المحاسبي مدخل نظرية المحاسبة (عمان الأردن، دار ثقافة للنشر وتوزيع ط1، 2009).
8. سامية يغني، مديني عثمان، العينة في المجتمع الإحصائي كمدخل ضابط لدقة نتائج البحوث الأكاديمية، مجلة اقتصاد المال والاعمال، المجلد 04، العدد 01، جوان 2019، ص231-240، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الجزائر.
9. عايدة نخلة رزق الله، "دليل الباحثين في التحليل الإحصائي الاختبار والتفسير"، الطبعة الأولى، 2002.
10. عبد الحميد عبد المجيد البلداوي، الأساليب التطبيقية لتحليل واعداد البحوث العلمية مع حالات دراسية باستخدام برنامج spss، 2008، دار الشروق للنشر والتوزيع، عمان الأردن).
11. عبد الرزاق الشحادة، المحاسبة الدولية، (عمان، الأردن، دار وائل للنشر والتوزيع، 2017).
12. عبد الكريم بوحفص: الأساليب الإحصائية وتطبيقاتها يدويا وباستخدام Spss، الجزء 02، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.
13. عبد الناصر السيد عامر: نمذجة المعادلة البنائية للعلوم النفسية والاجتماعية (الأسس والتطبيقات والقضايا)، الجزء الثاني، دار جامعة نايف للنشر، 2018.
14. عمار بوحوش، وآخرون، مناهج البحث العلمي وطرق اعداد البحوث، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر. 2000.
15. كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وأليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، (الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011).
16. لويس كوهين، (ترجمة كوثر حسين كوجيك): مناهج البحث العلمي في العلوم الاجتماعية والتربوية، ط1، القاهرة، مصر، دار العربية للنشر، سنة 1990.

17. محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، إيتراك للطباعة والنشر، مصر، 2005.
18. مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، 2002.
19. مصطفى طويطي: التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان - تطبيقات عملية على برنامج excel - الجزء الأول، النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر 2018.
20. وليد ناجي الحياي، المحاسبة المتوسطة، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007.
21. وليد ناجي الحياي، المحاسبة المتوسطة مشاكل القياس و الإفصاح المحاسبي، (عمان، الأردن، دار حنين، 1996).
- 22.

✓ المذكرات

1. بعيطيش شعبان، اثر التسويق بالعلاقات في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة الصناعية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف- المسيلة- السنة الجامعية 2015-2016.
2. راضية بوزيد، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة العربي بن ميدي أم البواقي، 2013/2012.
3. رحيش سعيدة، مدى توافق القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية مع معايير الإبلاغ المالي الدولية، مذكرة ماجيستر، تخصص محاسبة، جامعة أحمد بوقرة- بومرداس-، 2014/2013.
4. سليمان خيرة، أهمية الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر - بسكرة-، 2020/2019.
5. صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS /IFRS) وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجيستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر 3، 2011/2010.
6. عدي أمينة، موهري رقية، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية دراسة حالة مؤسسة الكتابية للفلين-جيجل-، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وإدارة مالية، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل-، 2016/2015.
7. قادري عبد القادر، القياس المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية وفقا للمعايير المحاسبة الدولية دراسة مقارنة مع النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجيستر، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة مدية.
8. معيزي جمال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) و أثره على جودة المعلومة التي تحتويها القوائم المالية دراسة حالة ملينة ونيس-بئر ولد خليفة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة، 2018/201.
9. مليكة بولخيط، أمينة بن قديدح، مدى تطبيق مبدأ الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل، 2017/2016.

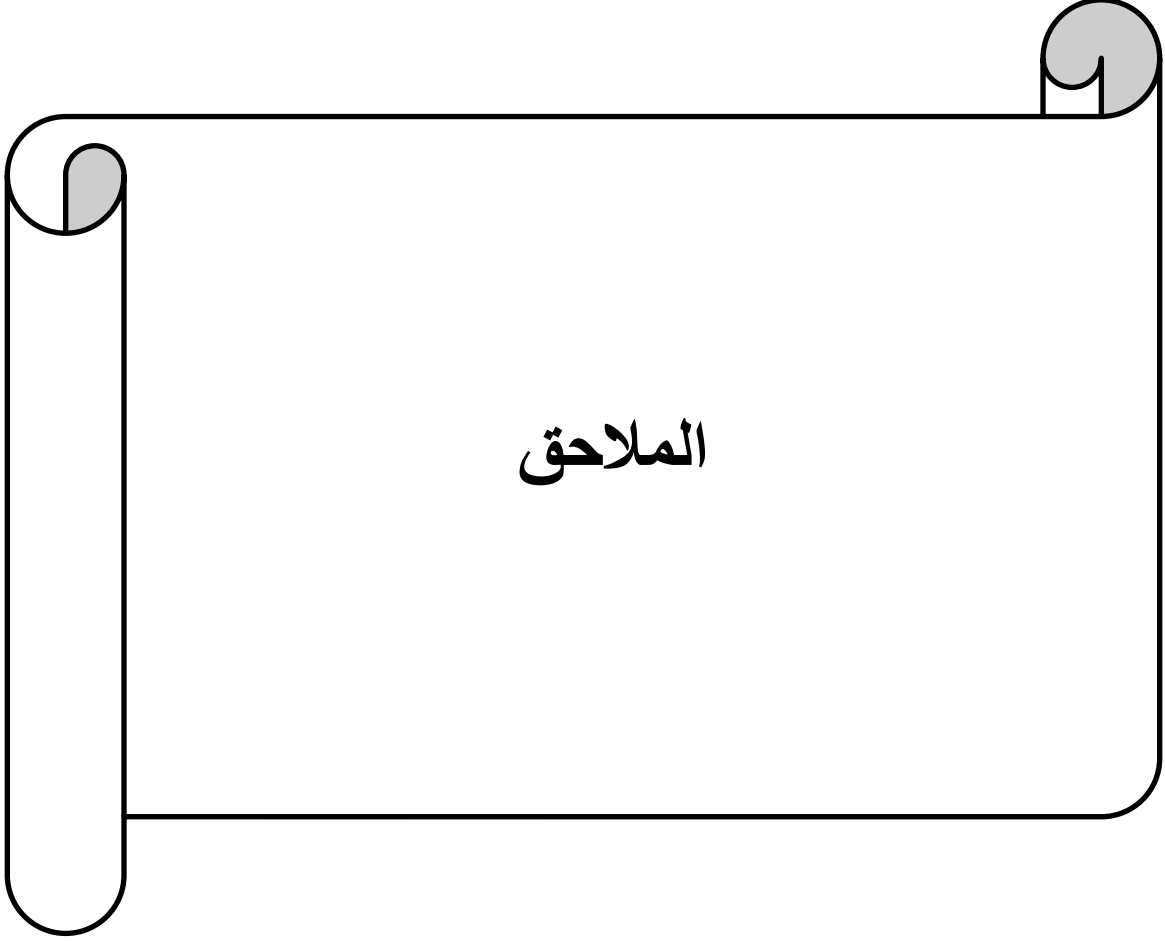
✓ المجلات

- 1- أحمد فايد نور الدين، بن زاف لبني، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية)، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، المجلد 11، العدد، 2018.

- 2- بلقاسم كحلولي أحلام، معطى الله خيرالدين، دور التدقيق الداخلي لتحقيق جودة المعلومة المحاسبية دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيدة، (مجلة الباحث الاقتصادي، سكيدة، المجلد 06، العدد 01، جوان 2018).
- 3- خلف الله بن يوسف، أهمية الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) وأثره على جودة الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية، (مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، العدد 07، جوان 2017).
- 4- خليف رزيقة، شيفارة هجيرة: منهجية تحديد نوع وحجم العينة في البحوث العلمية، مجلة المعارف علمية دولية محكمة، تصدر عن جامعة بويرة، العدد 23 (ديسمبر 2017).
- 5- طواق سميرة، فرحات عباس، الشفافية في الإفصاح لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية، (مجلة العلوم الإدارية والمالية)، جامعة محمد بوضياف-مسيلة-، المجلد 03، العدد 01، 2019.
- 6- د.طويطي مصطفى، د.وعيل ميلود، مطبوعة جامعية موسومة بـ "أساليب تصميم و إعداد الدراسات الميدانية - منظور إحصائي" -، معتمد من طرف المجلس العلمي بكلية العلوم الاقتصادية ، التجارية و علوم التسيير - جامعة البويرة ، بتاريخ 30 جوان 2014.
- 7- عامرة ياسمين، زرقاوي عبد الكريم، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، (مجلة البحوث والدراسات التجارية- ISSN 2572-0066- العدد الرابع-سبتمبر 2018).
- 8- عوض الله جعفر الحسين أبو بكر، أهمية وجودة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية، (مجلة العلوم والثقافة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، مجلد 2011، 12).
- 9- فضيل دليو، معايير الصدق والثبات في البحوث الكمية والكيفية، مجلة العلوم الاجتماعية، العدد 19 ديسمبر 2014.
- 10- لطيف زيود وأخرون، حسام قيطم، نعم أحمد فوائد مكية، دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار، (مجلة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سورية، مجلد 29، العدد الأول، 2007).
- 11- د.مام عواطف ، مطبوعة جامعية في مساق حلقة البحث، المستوى الثانية ماستر توجيه وارشاد ، قسم علم النفس وعلوم التربية بكلية العلوم الانسانية والاجتماعية - جامعة محمد بوضياف -مسيلة- ، السنة الجامعية 2016-2017 .

المراجع باللغة الأجنبية

1. Mana carricano et Fanny Poujol ,Analyse de données avec spss ,Edition PERSON ,2009.



الملاحق

spss مخرجات برنامج

```
COMPUTE X01=MEAN(XA1 TO XA5) .
EXECUTE .
COMPUTE X02=MEAN(XB1 TO XB5) .
EXECUTE .
COMPUTE X03=MEAN(XC1 TO XC5) .
EXECUTE .
COMPUTE X04=MEAN(XD1 TO XD4) .
EXECUTE .
COMPUTE X05=MEAN(XE1 TO XE4) .
EXECUTE .

COMPUTE XXX=MEAN(XA1 TO XE4) .
EXECUTE .
COMPUTE YYY=MEAN(Y1 TO Y10) .
```

Tests of Normality تتعلق بحساب: اختبار كشف التوزيع الطبيعي (SPSS) مخرجات برنامج (للبيانات Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
المالية القوائم في الإفصاح: الأول المحور	.110	40	.200*	.962	40	.199
الدولية المحاسبية المعايير ظل في						
المحور الثاني المحور	.154	40	.018	.963	40	.217

*. This is a lower bound of the true significance.

a. Lilliefors Significance Correction

تتعلق بحساب: صدق الاتساق البنائي لمحاور الاستبيان: SPSS. مخرجات برنامج *

		Correlations			
		في الإفصاح: الأول البعد	حساب في الإفصاح: الثاني البعد	قائمة في الإفصاح: 03 البعد	جدول في الإفصاح: 04 البعد
		الميزانية	النتائج	التقديرات	الخاصة الأموال تغيرات
المحور الأول المحور	Pearson Correlation	.671**	.476**	.783**	.745**
المعايير ظل في المالية القوائم في	Sig. (2-tailed)	.000	.002	.000	.000
الدولية المحاسبية	N	40	40	40	40

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

الإفصاح: الأول المحور	جودة: الثاني المحور	TOTAL
في المالية القوائم في المحاسبية	المحور الثاني المحور	
الدولية المحاسبية المعايير ظل	المحور الثاني المحور	

TOTAL	Pearson Correlation	.957**	.756**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	40	40	40

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

تتعلق بحساب: الثبات عبارات الاستبيان باستخدام طريقة SPSS. مخرجات برنامج *

Cronbach's Alpha

```
RELIABILITY
/VARIABLES=XA1 XA2 XA3 XA4 XA5
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.724	5

```
RELIABILITY
/VARIABLES=XB1 XB2 XB3 XB4 XB5
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.771	5

```
RELIABILITY
/VARIABLES=XC1 XC2 XC3 XC4 XC5
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.671	5

```
RELIABILITY
/VARIABLES=XD1 XD2 XD3 XD4
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.722	4

RELIABILITY

```
/VARIABLES=XE1 XE2 XE3 XE4  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.710	4

RELIABILITY

```
/VARIABLES=XA1 XA2 XA3 XA4 XA5 XB1 XB2 XB3 XB4 XB5 XC1 XC2 XC3 XC4 XC5 XD1 XD2 XD3 XD4 XE1 XE2  
XE3 XE4  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.730	23

RELIABILITY

```
/VARIABLES=Y1 Y2 Y3 Y4 Y5 Y6 Y7 Y8 Y9 Y10  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.714	10

RELIABILITY

```
/VARIABLES=XA1 XA2 XA3 XA4 XA5 XB1 XB2 XB3 XB4 XB5 XC1 XC2 XC3 XC4 XC5 XD1 XD2 XD3 XD4 XE1 XE2  
XE3 XE4 Y1 Y2 Y3 Y4 Y5 Y6 Y7 Y8 Y9 Y10  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.782	33

تتعلق بحساب: الثبات عبارات الاستبيان باستخدام طريقة التجزئة SPSS. مخرجات برنامج *
Split Half النصفية

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Part 1	Value	.661
		N of Items	17 ^a
	Part 2	Value	.640
		N of Items	16 ^b
Total N of Items			33
Correlation Between Forms			.612
Spearman-Brown Coefficient	Equal Length		.759
	Unequal Length		.759
Guttman Split-Half Coefficient			.754

a. The items are: XA1, XA2, XA3, XA4, XA5, XB1, XB2, XB3, XB4, XB5, XC1, XC2, XC3, XC4, XC5, XD1, XD2.

b. The items are: XD2, XD3, XD4, XE1, XE2, XE3, XE4, Y1, Y2, Y3, Y4, Y5, Y6, Y7, Y8, Y9, Y10.

عرض وتحليل الوصفي للبيانات الشخصية لأفراد العينة تتعلق بحساب: SPSS مخرجات برنامج *

Statistics

		الجنس	العمر	التعليمي المستوى	المهني الصنف	الخبرة سنوات
N	Valid	40	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0	0

Frequency Table

		الجنس			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	24	60.0	60.0	60.0
	أنثى	16	40.0	40.0	100.0
Total		40	100.0	100.0	

		العمر			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنة 25 من أقل	6	15.0	15.0	15.0
	سنة 25-35	14	35.0	35.0	50.0
	سنة 36-45	11	27.5	27.5	77.5
	سنة 45 من أكثر	9	22.5	22.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

التعليمي المستوى

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
ليسانس	19	47.5	47.5	47.5
ماجستير /ماستر	15	37.5	37.5	85.0
دكتوراه	6	15.0	15.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المهني الصنف

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
مساعد محاسب	23	57.5	57.5	57.5
معمد محاسب	15	37.5	37.5	95.0
حسابات محافظ	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الخبرة سنوات

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
سنوات 5 من أقل	13	32.5	32.5	32.5
سنة 15 إلى سنوات 5 من	18	45.0	45.0	77.5
سنة 15 من أكثر	9	22.5	22.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بتحليل الوصفي للبيانات المستجوبين نحو عبارات تتعلق بحساب: SPSS مخرجات برنامج *

المحور الأول:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
XA1	40	1	5	4.30	.723
XA2	40	3	5	4.47	.554
XA3	40	4	5	4.43	.501
XA4	40	3	5	4.22	.480
XA5	40	2	5	3.70	1.067
الميزانية في الاقصاد: الأول البعد	40	3.60	5.00	4.2250	.34548
XB1	40	2	5	4.17	.747
XB2	40	3	5	4.20	.564

XB3	39	2	8	4.23	.959
XB4	40	1	5	3.05	1.218
XB5	40	3	5	4.10	.496
النتائج حساب في الإفصاح: الثاني البعد	40	2.60	4.80	3.9475	.40191
XC1	40	1	5	4.22	.974
XC2	40	1	5	4.13	.911
XC3	40	1	5	4.23	.920
XC4	40	3	5	4.15	.483
XC5	40	2	5	3.83	1.035
التفدية التدفقات قائمة في الإفصاح: 03 البعد	40	2.80	5.00	4.1100	.53771
XD1	40	3	5	4.13	.516
XD2	40	1	5	3.95	.815
XD3	40	1	5	3.97	.768
XD4	40	2	5	3.97	.733
الاموال تغيرات جدول في الإفصاح: 04 البعد الخاصة	40	2.25	5.00	4.0063	.52954
XE1	40	3	5	4.30	.608
XE2	40	3	5	4.27	.599
XE3	40	2	5	4.27	.679
XE4	40	3	5	4.20	.516
الملاحق جدول: 05 البعد	40	3.25	5.00	4.2625	.38377
المالية القوائم في المحاسبي الإفصاح: الأول المحور الدولية المحاسبية المعايير ظل في	40	3.43	4.91	4.1088	.28705
Valid N (listwise)	39				

Descriptive Statistics

	N Statistic	Minimum Statistic	Maximum Statistic	Mean		Std. Deviation Statistic
				Statistic	Std. Error	
المالية القوائم في المحاسبي الإفصاح: الأول المحور الدولية المحاسبية المعايير ظل في	40	3.43	4.91	4.1088	.04539	.28705
Valid N (listwise)	40					

بتحليل الوصفي للبيانات المستجوبين نحو عبارات تتعلق بحساب: SPSS مخرجات برنامج *

المحور 02:

Descriptive Statistics

	N Statistic	Minimum Statistic	Maximum Statistic	Mean		Std. Deviation Statistic
				Statistic	Std. Error	
Y1	40	3	5	4.20	.120	.758
Y2	40	4	5	4.45	.080	.504

Y3	40	3	5	4.15	.105	.662
Y4	40	3	5	4.20	.096	.608
Y5	40	3	5	4.50	.095	.599
Y6	40	3	5	4.32	.104	.656
Y7	40	3	5	4.33	.097	.616
Y8	40	2	5	3.62	.151	.952
Y9	40	2	5	3.67	.173	1.095
Y10	40	2	5	4.25	.147	.927
المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور	40	3.40	4.90	4.1700	.05179	.32754
Valid N (listwise)	40					

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية العامة SPSS مخرجات برنامج *

Coefficients^a

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1	.684	1.463
الميزانية في الإفصاح: الأول البعد	.917	1.091
النتائج حساب في الإفصاح: الثاني البعد	.607	1.647
النقدية التدفقات قائمة في الإفصاح: 03 البعد	.609	1.641
الاموال تغيرات جدول في الإفصاح: 04 البعد		
الخاصة		
الملاحق جدول: 05 البعد	.722	1.384

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الإفصاح: الأول المحور في المالية القوائم في المحاسبي المحاسبية المعايير ظل الدولية ^b		Enter

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.550 ^a	.303	.284	.27710

a. Predictors: (Constant), الإفصاح: الأول المحور, في المالية القوائم في المحاسبي الإفصاح: الأول المحور

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.266	1	1.266	16.490	.000 ^b
	Residual	2.918	38	.077		
	Total	4.184	39			

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. Predictors: (Constant), الماليّة القوائم في المحاسبى الإفصاح: الأول المحور

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	1.591	.637		2.499	.017
	الماليّة القوائم في المحاسبى الإفصاح: الأول المحور الدولية المحاسبية المعايير ظل في	.628	.155	.550	4.061	.000

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية SPSS 01 مخرجات برنامج *

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الميزانية في الإفصاح: الأول البعد ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.428 ^a	.183	.162	.29985

a. Predictors: (Constant), الميزانية في الافصاح: الأول البعد

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.767	1	.767	8.535	.006 ^b
	Residual	3.417	38	.090		
	Total	4.184	39			

a. Dependent Variable: المحاسبة المعلومات جودة: الثاني المحور

b. Predictors: (Constant), الميزانية في الافصاح: الأول البعد

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.455	.589		4.167	.000
	الميزانية في الافصاح: الأول البعد	.406	.139	.428	2.921	.006

a. Dependent Variable: المحاسبة المعلومات جودة: الثاني المحور

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية SPSS 02 مخرجات برنامج *

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية SPSS 03 مخرجات برنامج *

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	قائمة في الإفصاح: 03 البعد النقدية التدفقات ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.503 ^a	.253	.233	.28687

a. Predictors: (Constant), النقدية التدفقات قائمة في الإفصاح: 03 البعد

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.057	1	1.057	12.841	.001 ^b
	Residual	3.127	38	.082		
	Total	4.184	39			

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. Predictors: (Constant), النقدية التدفقات قائمة في الإفصاح: 03 البعد

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	2.912	.354		8.225	.000
	النقدية التدفقات قائمة في الإفصاح: 03 البعد	.306	.085	.503	3.583	.001

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية SPSS 04 مخرجات برنامج *

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	جدول في الافصاح: 04 البعد الخاصة الاموال تغيرات ^b		Enter

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.358 ^a	.128	.106	.30978

a. Predictors: (Constant), جدول في الافصاح: 04 البعد

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.537	1	.537	5.600	.023 ^b
	Residual	3.647	38	.096		
	Total	4.184	39			

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. Predictors: (Constant), جدول في الافصاح: 04 البعد

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
	Beta					
1	(Constant)	3.157	.431		7.325	.000
	الخاصة الاموال تغيرات جدول في الافصاح: 04 البعد	.254	.107	.358	2.366	.023

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

تتعلق بحساب: نتائج اختبار الفرضية SPSS 05 مخرجات برنامج *

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الملاحق جدول: 05 البعد ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.330 ^a	.109	.086	.31321

a. Predictors: (Constant), الملاحق جدول: 05 البعد

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.456	1	.456	4.650	.037 ^b
	Residual	3.728	38	.098		
	Total	4.184	39			

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

b. Predictors: (Constant), الملاحق جدول: 05 البعد

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.985	.552		5.408	.000
	الملاحق جدول: 05 البعد	.276	.128	.330	2.156	.037

a. Dependent Variable: المحاسبية المعلومات جودة: الثاني المحور

الإستبيان:

البيانات الشخصية:

1. الجنس:

ذكر أنثى

2. الفئة العمرية:

أقل من 25 سنة 25-35 سنة 36-45 سنة أكثر من 45 سنة

3. المستوى العلمي:

ليسانس ماجستير/ماجستير دكتوراه تكوين

4. الصنف المهني:

محاسب مساعد محاسب معتمد محافظ حسابات

5. سنوات الخبرة:

أقل من 5 سنوات من 5 سنوات إلى 15 سنة أكثر من 15 سنة

المحور الأول: الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية:

الأسئلة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
اولا: الافصاح في الميزانية					
1. تعتبر الميزانية من أبرز القوائم المالية التي يجب الإفصاح عنها.					
2. تفصح الشركة على بنود الميزانية العامة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.					
3. تسعى الشركة لتوضيح كافة المعلومات بدون اي نقص في الميزانية العامة.					
4. يحدد شكل الافصاح في الميزانية جودة المعلومات المحاسبية.					
5. الإفصاح عن التفاصيل غير المهمة للبنود في صلب الميزانية يخفي المعلومات الجوهرية					

					وبجعلها صعبة التفسير
					ثانيا. الإفصاح في حساب النتائج
					1. يعبر حساب النتائج عن جميع النتائج والأعباء خلال الدورة المالية.
					2. تعد الشركة حساب النتائج وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
					3. يساعد حساب النتائج المعد بموضوعية في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية.
					4. الإفصاح عن جميع المعلومات المحاسبية المطلوبة وفق المعايير المحاسبية الدولية في حساب النتائج يؤدي إلى الإضرار بمصالح المؤسسة.
					5. الالتزام بالمعايير المحاسبية في إعداد القوائم المالية يساهم في تحسين مستوى الإفصاح.
					ثالثا: الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية
					1. تعبر قائمة التدفقات النقدية عن المتحصلات والمدفوعات النقدية خلال الدورة المالية.
					2. تفصح الشركة عن التدفقات النقدية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
					3. الالتزام بالمعايير المحاسبية في إعداد قائمة التدفقات النقدية يساهم في تحسين مستوى الإفصاح.
					4. الإفصاح عن التدفقات النقدية يساهم في تجويد المعلومة المحاسبية.
					5. يؤثر شكل الإفصاح عن التدفقات النقدية على جودة المعلومة المحاسبية.
					رابعا: الإفصاح في جدول تغيرات الاموال الخاصة.
					1. تعبر قائمة التغيرات في الأموال الخاصة عن أسباب التغير في رؤوس الأموال الخاصة في المؤسسة.

				2. تفصح الشركة عن جدول تغيرات الاموال الخاصة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
				3. تكشف الشركة عن حقوق ملكيتها بكل موضوعية.
				4. يعد جدول تغيرات الاموال الخاصة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
				خامسا: جدول الملاحق
				1. تعتبر الملاحق معلومات إضافية للمعلومات المفصح عنها في القوائم المالية.
				2. تضع الشركة اهم الاحداث التي تطرا عليها بشكل ملاحظات في التقارير المالية الخاصة بها.
				3. تلتزم الشركة بالمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي عند الافصاح عن الاحداث التي حصلت في الفترة المالية المعنية.
				4. تسعى الشركة لاعداد جدول الملاحق بطريقة موضوعية تحقق جودة المعلومة المحاسبية.

المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية:

الأستئلة	غير موافق تمام	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
1-تعتبر خاصية الملائمة من أبرز خصائص جودة المعلومة					
2-موثوقية ومصداقية القوائم المالية مهمة من أجل تحسين جودة المعلومة المحاسبية					
3-تؤثر العوامل القانونية والمهنية في تطوير جودة المعلومة المحاسبية في القوائم المالية					
4-تساعد خاصية الملائمة مستخدمي المعلومات في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة					
5-لتحقيق الشفافية لابد من الالتزام بالقيم الأخلاقية وقواعد السلوك المهني					
6-تساهم خاصية الثبات في تعظيم جودة المعلومة المحاسبية					
7-مراجعة التقارير المالية المنشورة تؤدي إلى تحقيق جودة المعلومات المحاسبية					
8-يؤدي النظام الاقتصادي السائد إلى التأثير في جودة المعلومة المحاسبية					
9-ليست كل المعلومات الملائمة والموثوق بها تعتبر معلومات مفيدة					
10-جميع المعلومات بدون استثناء التي تتوفر على خاصية الملائمة والموثوقية تعتبر معلومات ذات جودة عالية					

