



الجمهورية اليمنية

وزارة التعليم العالي

كلية العلوم الادارية والمالية

قسم المحاسبة-عربي

## دور معايير المحاسبة الدولية في

## تحسين جودة المعلومات المحاسبية

بحث لاستكمال متطلبات الحصول على البكالوريوس

### اعداد الطالبات

ربا فكري العريقي

حنان عبد الله الربوعي

ساره صادق الشرعبي

ساره رمزي رحيم

غدير أحمد العراسي

عباسه محمد الديلمي

منال فاروق غالب

تحت إشراف الدكتور

د/ياسر أحمد الماوري

٢٠٢٢م/١٤٤٣هـ

بسم الله الرحمن الرحيم

الم نشرح لك صدرك (١)

ووضعنا عنك وزرك (٢) الذي انقضض ضهرك

(٣) ورفعنا لك ذكرك (٤) فإن مع العسر يسرا (٥)

ان مع العسر يسرا (٦) فإذا فرغت فانصب (٧)

والى ربك فارغب (٨)

صدق الله العظيم

سورة الانشراح الآية ١-٨

## صفحة اقرار مشروع من الطلبة

## صفحة اقرار مشروع تخرج من المشرف



الى كل من

سهرؤا من أجل راحتنا وعانوا من أجل رفعتنا فصاروا عوناً لنجاحنا وتاجاً فوق رؤسنا...

ابائنا وامهاتنا

الى من

تاقت نفوسهم الى رؤيتنا على قمم المجد ومدوا يد العون والمساعدة لنا دوماً

إخواننا وأخواتنا الاعزاء

الى كل من كان

عوناً وسنداً ورسم لنا طريق العلم والمعرفة وذلّل لنا الصعاب والى كل من حملوا هما لأجلنا

نهدىكم ثمرة هذا المشروع المتواضع



نحمد الله عز وجل الذي وفقنا في اتمام هذا البحث العلمي، والذي ألهمنا الصحة العافية العزيمة

فالحمد لله حمدا كثيرا

نتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى الأستاذ الدكتور المشرف "ياسر الماوري" على كل ما قدمه لنا من توجيهات ومعلومات قيمه ساهمت في إثراء موضوع دراستنا في جوانبها المختلفة، كما نتقدم بجزيل الشكر الى اعضاء لجنة المناقشة الموقرة

كما نتقدم بالشكر الجزيل الى دكاترة قسم المحاسبة في الجامعة الإماراتية ونخص بالذكر الدكتور العميد "محمد الكهالي" والدكتور "فهمي الدقاف" على جهودهم المبذولة في مساعدتنا في انجاز هذه الدراسة

ولا ننسى ان نشكر المناقش الخارجي الدكتورة "بشرى راوية" على اعطائنا بعضا من وقتها لحضورها وتواجدها لمناقشة مشروعنا المتواضع وتقديم جزء من معلوماتها لاستكمال هذا البحث

ولا ننسى جامعتنا الصرح الأكاديمي الذي احتضننا لسنوات والشكر موصول لكل من مد يد العون والمساعدة فلهم منا جزيل الشكر والتقدير

ولكم جزيل الشكر جميعا.

## ملخص البحث

يهدف هذا البحث إلى التعرف على دور تطبيق معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في اليمن من وجهة المعنيين بتطبيق هذه المعايير والأكاديميين ومن أجل تحقيق هدف هذا البحث تم جمع البيانات بواسطة الاستبانة من جميع المعنيين بتطبيق هذه المعايير في جميع الأكاديميين في قسم المحاسبة في الجامعات اليمنية وعددهم (٧٠) فرداً وبعد أن تم التأكد من الصدق والثبات تم فحص الارتباط ثم الأثر بواسطة الانحدار البسيط ، توصلت النتائج إلى وجود علاقة موجبة قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٦ الأصول الثابتة) وجودة المعلومات المحاسبية (الموثوقية ، قابلية المقارنة) ، وبوجود أثر في تطبيق هذا المعيار على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كما له أثر على زيادة الموثوقية وعلى تحسين قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية، وتوصلت النتائج بوجود علاقة ارتباط قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولية (١٨ الإيرادات) وجودة المعلومات المحاسبية (الموثوقية ، قابلية المقارنة) ، وأن لهذا المعيار أثر على تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، كما له أثر على زيادة الموثوقية وعلى تحسين قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

وقد خرجت هذه الدراسة بعدد من التوصيات أهمها ضرورة العمل على تطبيق معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ معيار الأصول الثابتة & ١٨ معيار الإيرادات ودراسة أوجه القصور في تطبيقهما على أرض الواقع، وإيضاً ضرورة العمل على تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية من خلال التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية وضمان تحسين قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل.

# Abstract

This research aims to identify the role of applying international accounting standards in improving the quality of accounting information in Yemen from the point of view of those concerned with applying these standards and academics. In order to achieve the goal of this research, data were collected by means of a questionnaire from all those concerned with applying these standards in the all academics in the accounting department in Yemeni universities, numbering (70) individuals. After the validity and reliability were confirmed, the correlation and then the effect were examined by simple regression. The results concluded that there is a strong positive relationship between applying the International Accounting Standard (16 Fixed Assets) and the quality of accounting information (reliability, comparability), and that there is an impact on applying this standard on improving the quality of accounting information.

The results concluded that there is a strong correlation between applying International Accounting Standard (18 Revenue) and the quality of accounting information (reliability, comparability), and that this standard has an impact on improving the quality of accounting information, and has an impact on increasing reliability and improving the comparability of accounting information.

This study came out with a number of recommendations, as working on applying International Accounting Standards No. 16, Fixed Assets Standard & 18 Revenue Standard, and studying the shortcomings in their applying on the ground, and strengthening the reliability of accounting information through the proper applying of international accounting standards and ensuring the improvement of the decision-maker's ability to predict the expected results in the future.



## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
II	الآية
III	صفحة اقرار المشروع من الطلبة
IV	صفحة اقرار المشروع من المشرف
V	إهداء
VI	شكر وتقدير
VII	ملخص البحث
VIII	ملخص البحث باللغة الإنجليزية
IX	قائمة المحتويات
X	قائمة الجداول
XI	قائمة الأشكال
XII	المصطلحات والاختصارات والتعريفات الإجرائية
1	الإطار العام للدراسة
2	المقدمة
3	مشكلة البحث فرضيات البحث
4	أهداف البحث أهمية البحث
5	حدود البحث منهج البحث
6	نموذج البحث
7	الدراسات السابقة وعلاقتها بالدراسة الحالية
13	الفصل الثاني معياري المحاسبة الدولية ١٨&١٦
24	الفصل الثالث جودة المعلومات المحاسبية
36	الفصل الرابع
75	خاتمة البحث
76	الملاحق

## قائمة الجداول

رقم الجدول	البيان	الصفحة
1	الاستبيانات الموزعة والمعادة	38
2	مقياس درجة الاستجابة على عبارات الاستبيان	40
3	نتائج اختبار الفا كورنباخ لقياس ثبات الاداة لأبعاد ومحاور الدراسة	41
4	معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد التطبيق معيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ بالمجموع الكلي	43
5	معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد التطبيق معيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بالمجموع الكلي	44
6	معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد خاصية الموثوقية بالمجموع الكلي	45
7	معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد خاصية قابلية المقارنة بالمجموع الكلي	46
8	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا للعمر	49
9	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا للمؤهل العلمي	50
10	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا لتخصيص	51
11	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا للمسمى الوظيفي	52
12	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا لسنوات الخبرة	53
13	التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦	54
14	التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨	55
15	التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالموثوقية	57
16	التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بقابلية المقارنة	58
17	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وموثوقية المعلومات المحاسبية	61
18	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وقابلية المقارنة	63
19	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وجودة المعلومات المحاسبية	65
20	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ وموثوقية المعلومات المحاسبية	67
21	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ وقابلية المقارنة	69
22	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ وجودة المعلومات المحاسبية	71
23	نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية	73

## قائمة الأشكال

الصفحة	البيان	رقم الشكل
6	يعبر عن نموذج البحث	1
15	شرح معيار الاصول الثابتة	2
35	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	3
49	توزيع العينة وفقا للعمر	4
50	توزيع العينة وفقا للمؤهل العلمي	5
51	توزيع العينة وفقا لتخصيص	6
52	توزيع العينة وفقا للوظيفي	7
53	توزيع العينة وفقا للخبرة	8
60	العلاقة بين تطبيق المعيار ١٦ وموثوقية المعلومات المحاسبية	9
62	العلاقة بين تطبيق المعيار ١٦ وقابلية المقارنة	10
64	العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٦ وجودة المعلومات المحاسبية	11
66	العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٨ وموثوقية المعلومات المحاسبية	12
68	العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٨ وقابلية المقارنة	13
70	العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٨ وجودة المعلومات المحاسبية	14
72	العلاقة بين تطبيق المعايير المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية	15

## قائمة التعريفات الإجرائية

١ - **المعلومات المحاسبية:** هي بيانات يعاد تقييمها بناءً على طلب شخص معين وفي وقت معين لعلاج مشكلة معينة، والمعلومات قد تكون جامدة إذا عبرت عن قيمة حدث معين في لحظة زمنية معينة وتكون ديناميكية إذا ما عبرت عن حالة التغير التي حدثت في قيمة الحدث فيما بين لحظتين زمنيتين على مدار فترة زمنية معينة، ومن أهم الموصفات التي يجب توافرها في المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي الموائمة والتوقيت والجودة والحساسية والقابلية للقياس ثم القابلية للمقارنة. (١)

٢ - **الموثوقية:** عرف مجلس معايير المحاسبة المالية الموثوقية بأنها "نوعية المعلومات التي تثبت (تؤكد) أن تلك المعلومات خالية من الخطأ ومن التحيز وأنها تعرض بصدق ما يجب عليها عرضه أو تقديمه بدرجة معقولة. (٢)

٣ - **قابلية المقارنة:** يقصد بها إمكانية مقارنة البيانات المالية لفترة مالية معينة مع البيانات المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة أو مقارنتها مع منشآت أخرى ولنفس الفترة، ويستفيد مستخدمو المعلومات المحاسبية من إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرارات الاستثمار والتمويل وتتبع أداء المنشأة ومركزها المالي.

١ د وليد ناجي الحياي (نظرية المحاسبة ٢٠٠٧) ص ١٢٧ نقلاً عن Arthur Douglas Milhim  
٢ الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة - شبكة المحاسبين العرب (acc4arab.com)

# الإطار العام لدراسة

المبحث الأول: الإطار المنهجي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة وعلاقتها بالدراسة الحالية

## الإطار المنهجي

### • المقدمة:

برزت في العقدين الأخيرين ما بين العام ٢٠٠٠ إلى العام ٢٠٢٠ حالة تزايد الحاجة الملحة إلى وجود نظام للمحاسبة الدولية وقد تجلت هذه الحاجة في المنافع الفوائد الناجمة عن استخدام المحاسبة الدولية بوصفها أداة لتنظيم وترتيب وقياس المعاملات التجارية الدولية الكثيرة المتعددة والإفصاح عنها وإيصالها للجهات المستفيدة منها الأمر الذي دفع العديد من الباحثين والمفكرين من خلال البحث والدراسة بالتوجه إلى إيجاد الأطر العامة للمبادئ والمعايير التي يتضمنها هذا النظام وتطبيقاته العملية بحيث أصبح نظام المحاسبة الدولية خلال العقد الأول من القرن الحادي والعشرين يشكل فرعاً مستقلاً كباقي الفروع الأخرى في المحاسبة بعد إن كانت معالجات المحاسبة الدولية جزء لا يتجزأ من المحاسبة المالية والإدارية لا بل أصبح نظام المحاسبة الدولية من المواد الدراسية المستقلة التي تدرس في غالبية المؤسسات التعليمية في دول العالم، وينظر إلى نظام المحاسبة الدولية أنه عبارة عن مجموعة من المبادئ والمعايير والقواعد والطرق التي تطبيق على حد سواء في بلدان العالم.

وتهدف معايير المحاسبة الدولية إلى توحيد الممارسات المحاسبية بغية الوصول إلى وضع نظام محاسبي موحد ومقبل وعلى مستوى العالم من أجل توفير قاعدة واحدة لقراءة القوائم المالية لمختلف الشركات حول العام.

وفي بحثنا هذا سيتم التطرق إلى دور معيارين من معايير المحاسبة الدولية هو معيار الأصول، ومعيار الإيراد وذلك في تحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تتمثل في الموثوقية وقابلية المقارنة والملائمة والتحقق

حيث دعمت المعايير الدولية في مدى الوثوق والاعتماد على المعلومات المحاسبية للشركات وذلك لمستخدمين تلك المعلومات خصوصاً الاطراف الخارجية.

## منهجية الدراسة

### • مشكلة البحث:

تناولت دراسة المعايير المحاسبية الدولية دورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وتمثلت مشكلة الدراسة في ضعف جودة المعلومات المحاسبية فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية وفقا لمواجهات المعايير المحاسبية الدولية والإفصاح الكافي عنها ويمكن التعبير عن ذلك بالسؤال الرئيسي التالي:

ما أثر تطبيق المعايير الدولية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

من هنا يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

١. ما أثر تطبيق المعيار المحاسبي رقم (١٦) المتعلق بالأصول الثابتة في موثوقية المعلومات المحاسبية؟

٢. ما أثر تطبيق المعيار المحاسبي رقم (١٦) المتعلق بالأصول الثابتة في قابلية مقارنة المعلومات المحاسبية؟

٣. ما أثر تطبيق المعيار المحاسبي رقم (١٨) المتعلق بالإيراد في موثوقية المعلومات المحاسبية؟

٤. ما أثر تطبيق المعيار المحاسبي رقم (١٨) المتعلق بالإيراد في قابلية مقارنة المعلومات المحاسبية؟

### • فرضيات البحث:

١- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار المحاسبة الدولي ١٦ المتعلق بالأصول الثابتة وموثوقية المعلومات المحاسبية

٢- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار المحاسبية الدولي ١٦ المتعلق بالأصول الثابتة وقابلية المقارنة

٣- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار المحاسبية الدولي ١٨ المتعلق بالإيراد وموثوقية المعلومات المحاسبية

٤- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار المحاسبة الدولية ١٨ المتعلق بالإيراد وقابلية المقارنة

## اهداف البحث:

- التعرف على معايير المحاسبة الدولية بشكل عام
- تناول معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ١٨ ودورهما في زيادة جودة المعلومات المحاسبية
- التعرف على مفهوم جودة المعلومات المحاسبية والخصائص اللازم توفرها
- الوقوف على خاصية الموثوقية وقابلية المقارنة ودراسة الخواص المرتبطة بهما
- التأكد من أن الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة الدولية سيؤدي الى معلومات محاسبية ذات جودة عالية

## • أهمية البحث:

### ○ الاهمية العلمية:

تتمثل أهمية موضوع البحث في الفكر المحاسبي المعاصر حيث يعتبر موضوع المعايير الدولية وجودة المعلومات المحاسبية من الموضوعات الهامة التي شغلت الفكر المحاسبي فقد أثير الجدل في الفترة الاخيرة حول جودة المعلومات والمعايير الدولية ومدى قابليتها للمقارنة خاصة في ظل العولمة لذا اهتمت الدراسات المحاسبية بمحددات التوافق مع المعايير الدولية لمحاولة تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

### ○ الأهمية العملية:

وتتبع أهمية البحث من تقديمه دليلا عمليا على أثر تطبيق المعايير الدولية في جودة المعلومات المحاسبية وتحديد المعيارين رقم ١٦ معيار الأصول الثابتة & ١٨ معيار الإيرادات.

كما تتبع أهمية البحث من تزايد الضغوط على الشركات بتوفير معلومات محاسبية عالية الجودة لاستخدامها في اتخاذ القرارات.



## الأهمية الشخصية للباحثين:

تتمثل الأهمية الشخصية للباحث في التعرف على العلاقة بين معايير المحاسبة الدولية والمعلومات المحاسبية ومدى تأثير تلك المعايير على تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث تم عمل الدراسة على المعيارين رقم ١٦ معيار الأصول الثابتة & ١٨ معيار الإيرادات وآثرهما على موثوقية المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة.

### • حدود البحث:

#### ○ حدود مكانية:

✓ الجمهورية اليمنية

✓ العاصمة صنعاء

#### ○ حدود مكانية:

✓ أعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة في الجامعات الحكومية والأهلية في العاصمة صنعاء

✓ مكاتب المحاسبين القانونيين في أمانة العاصمة

#### ○ الحدود الزمانية:

حيث تمت هذه الدراسة في الفترة ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

#### ○ المحددات الموضوعية:

تقتصر هذه الدراسة على تناول أثر معياري المحاسبة الدولية رقم ١٦ معيار الأصول الثابتة &

١٨ معيار الإيرادات على جودة المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى أن الدراسة ستقتصر على

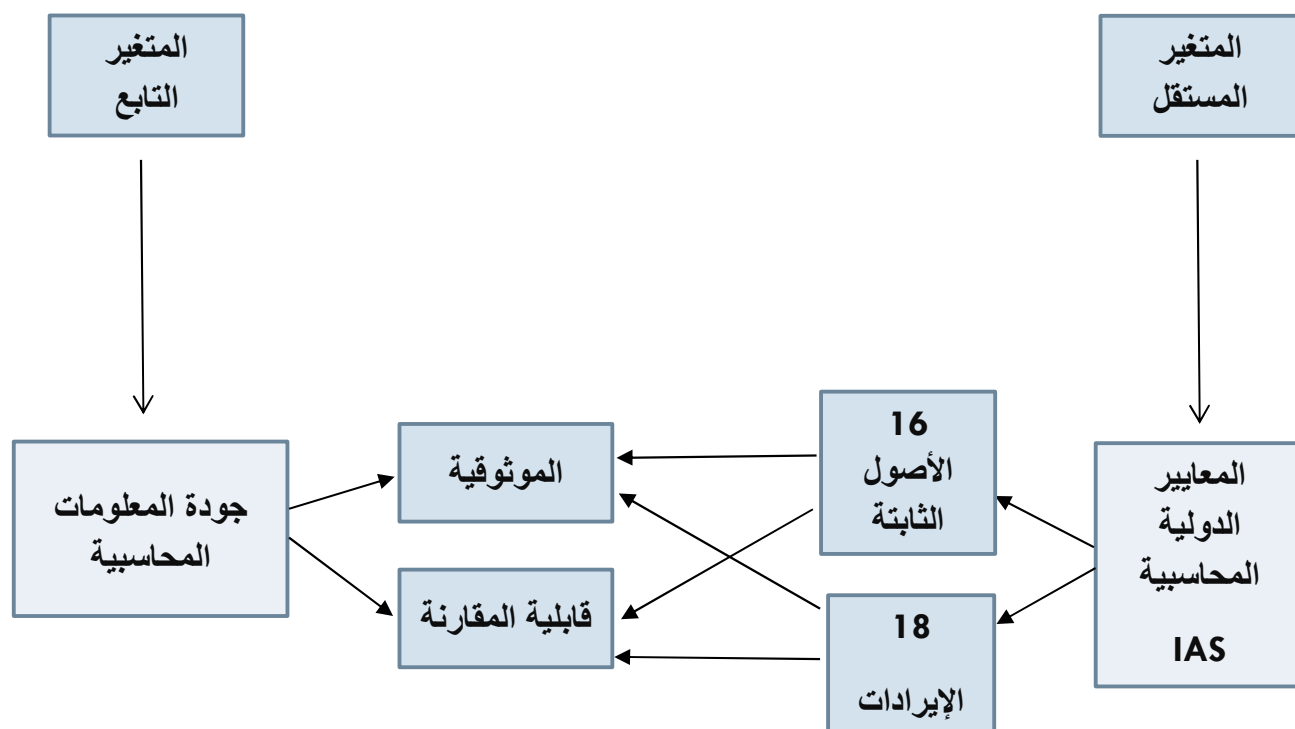
خاصية الموثوقية وقابلية المقارنة.

### • منهجية البحث:

في هذه الدراسة استخدم المنهج الوصفي في شرح الجانب النظري بالجانب الى المنهج التحليلي

في شرح التطبيق العملي حيث تم استعمال التحليل الإحصائي باستخدام الاستبيان.

الشكل رقم (1)



١- الدراسة (ابو بكر رزيقات ٢٠١٤)

أثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IAS,IFRS) على جودة التقارير المالية تهدف هذه الدراسة تسليط الضوء على أثر الالتزام بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS,IAS) ومن ارتباطها بالإفصاح وجودة المعلومات المحاسبية وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية فالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS,IAS) أصبحت المعايير المحاسبية المقبولة عالميا التي تلبي احتياجات أسواق راس المال العالمية المتأملة على نحو متزايد في العالم وقد انتهت الدراسة الى ان الالتزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS,IAS) يؤدي للمزيد من الشفافية والافصاح وبالتالي تقارير مالية ذات جودة عالية وقد توصل الباحث لمجموعة من التوصيات أهمها....

- العمل على تعزيز وتطوير السوق المالي في الجزائر.
- إعطاء دور أكبر للهيئات والمنظمات المؤولة عن المحاسبة في الجزائر خاصة المجلس الوطني للمحاسبة.
- تكيف النظام المحاسبي المالي مع التطورات والتعديلات المستمرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IAS\IGRS).
- انضمام الجزائر إلى المنظمات والهيئات الدولية المهتمة بالمحاسبة والتدقيق خاصة مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

وتختلف هذه الدراسة عن الدراسة السابقة في أن بيئة الدراسة السابقة في الجزائر والدراسة الحالية في اليمن وتختلف في أن المتغير المستقل في الدراسة الحالية هو معايير المحاسبة الدولية والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية وفي الدراسة السابقة المتغير المستقل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتغير التابع جودة التقارير المالية

## ٢- الدراسة (ولاء ربيع عبد العظيم أحمد ٢٠١٤)

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على إدارة الأرباح ودراسة تحليلية لتجارب الدول القائمة على التطبيق

يهدف البحث الى القيام بدراسة اهم التغيرات التي ظهرت على المعايير المحاسبية الدولية من عام ٢٠٠٦ حتى الان دراسة تحليلية لتجارب الدول التي قامت بتطبيق المعايير اولى لإعداد التقارير المالية IFRS لمعرفة الفرص والتحديات والمزايا والعيوب المتعلقة به دراسة تحليلية لتجارب الدول التي ادى فيها تطبيق IFRS الى زيادة ممارسة ادارة الارباح او الحد منها.

وقد توصل البحث ان هناك العديد من التغيرات التي طرأت على المعايير المحاسبية الدولية IAS كما ان تبني تطبيق IFRS سواء كان تبني الزامي او اختياري لا يؤثر وحدة على زيادة ممارسة ادارة الارباح والحد منها وانما هناك عوامل اخرى مؤثرة مثل حجم المنشأة والرافعة المالية والقواعد القانونية المطبقة وقوانين حماية المستثمر وتوافر اليات حكومية الشركات، المراجعة بواسطة أحد الشركات المراجعة الأربعة الكبار

**التوصيات:** في ضوء نتائج البحث، توصي الباحثة بالآتي:

١- بالنسبة للدول التي تسعى إلى تطبيق IFRS سواء كانت متقدمة أو نامية، فلا بد من أن تبدأ بتطوير مناهج التعليم بكفاءة كيفية تطبيق IFRS.

٢- لابد أن تتم التحول لتطبيق IFRS تدريجياً، من خلال مدخل المصادقة (الدراسة)، وذلك بالنسبة للدول التي تسعى للتحول، لأن التبني الكامل لتطبيق IFRS قد يؤدي إلى العديد من المشاكل والتحديات المرتبطة بالتحول.

٣- تدريب المحاسبين والمراجعين على كيفية إعداد القوائم المالية وفقاً لـ IFRS ، ومحاولة توفير التكاليف اللازمة لذلك من خلال اعتماده في الموازنة العامة للدولة.

٤- ضرورة تعديل القوانين واللوائح في كل دولة لكي تتمشي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

٥- إصدار القوانين التي تتعلق بحماية المستثمرين وحماية أصحاب المصالح، من عمليات القيام بإدارة الأرباح التي يصعب اكتشافها من قبل المراجعين.

٦- لابد من دراسة معيار IFRS ١٣ والذي صدر لوضع تعريف دقيق لدراسة القيمة العادلة وكيفية الإفصاح عنها في جميع التقارير المالية والدولية، وذلك للتأكد من عدم قيام الإدارة باستغلال القيمة العادلة للقيام بعملية إدارة الأرباح.

وتختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة في البيئة الدراسة السابقة مصر والدراسة الحالية اليمن وتختلف ايضا في المتغير المستقل في الدراسة الحالية معايير المحاسبة الدولية والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية أما في الدراسة السابقة فإن المتغير المستقل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتغير التابع ادارة الارباح

### ٣- الدراسة-(بديسي فهيمة & بولجنهب عادل ٢٠١٤)

تأثير جودة المعلومات المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية  
تبحث هذه الدراسة درجة تأثير مبدأ التحفظ على جودة المعلومة المالية في ظل تطبيق معايير المحاسبة الدولية ومن خلال الدراسة توصل الباحثان لعدة نتائج منها: يعتبر تحديد أثر التحفظ على جودة المعلومة المالية عملية صعبة، جاءت المعايير المحاسبية الدولية بنظره جديده لمبدأ التحفظ خاصة بالنسبة للدول التي كانت تتبع النموذج الاوروبي.

#### التوصيات:

على الرغم من تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي المستمد بشكل أساسي من معايير المحاسبة الدولية، فإن استخدام مبدأ التحفظ لا زال يطغى على الممارسة المحاسبية، وهو ما يظهر من خلال الاعتماد

الكلي على نموذج التكلفة، والإفراط في تكوين الاحتياطات مما يؤدي لإنتاج معلومات مضللة، بشأن  
الوضع المالية للمؤسسة أدائها، ويساهم في تراجع مستوى جودة المعلومات المالية المنشورة. إن التقليل  
من اللجوء لهذا المبدأ وتوفير معلومات مالية ذات جودة عالية مرهون ب:

تفعيل السوق المالي المحلي حيث أن مثل هذا السوق يتيح استعمال نموذج القيمة العادلة بشكل واسع  
كما يفرض الشفافية في إعداد القوائم المالية وهو ما يؤدي للرفع من جودة المعلومات المالية؛  
غرس فلسفة المعايير المحاسبية الدولية لدى معدي القوائم المالية في الجزائر من خلال التكوين المستمر  
والمواكب لتطوير هذه المعايير تبني المقارنة الاقتصادية والتنبؤية للمحاسبة على حساب المقاربة التاريخية  
والضريبية المنتهجة حالياً؛ العمل على تطوير مهنة المحاسبة وفق معايير المهنة المعمول بها دولياً  
كالانضمام للاتحاد الدولي للمحاسبين، وتدعيم ذلك لإقامة شراكة إستراتيجية بين المهنيين الجزائريين  
والأجانب.

وتختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة في طبيعة المتغير المستقل وبيئة الدراسة حيث البيئة السابقة  
الجزائر أما البيئة في الدراسة الحالية فهي اليمن وتختلف الدراسة السابقة عن الدراسة الحالية في أن  
المتغير المستقل للدراسة السابقة كان جودة المعلومات المالية والمتغير التابع معايير المحاسبة الدولية  
أما في الدراسة الحالية فإن المتغير المستقل هو معايير المحاسبة الدولية والمتغير التابع هو جودة  
المعلومات المحاسبية

#### ٤- الدراسة - (زينب أسعد أسعد ٢٠١٤)

دراسة أثر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على القيام بمراجعة وتغيير مخاطر القيمة  
العادلة والتقديرات المحاسبية الأخرى

تهدف هذه الدراسة الى محاولة تحسين كفاءة مراجع الحسابات عند قيامه بمراجعة البنود المحاسبية من  
خلال التعرف على أبرز ما توصلت اليه الادبيات المحاسبية في مجال تقدير المخاطر ومراجعة القيمة

العادلة والتوصل الى إطار مقترح لمراجعة القيمة العادلة والتغيرات المحاسبية الاخرى بناء على ما تقدره الباحث ان الاتجاه نحو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS أصبح من متطلبات النمو الاقتصادي الدولي

وقد توصلت الباحثة لعدد من التوصيات منها....

- قد قامت التكتلان الاقتصادية الكبرى بدعم هذه المعايير، بل وأوصت على أهمية الاتجاه السريع نحو تبني هذه المعايير على المستوى العالمي.

وتختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة في أن بيئة الدراسة السابقة مصر والدراسة الحالية اليمن وتختلف ايضا في المتغير المستقل للدراسة الحالية هو معايير المحاسبة الدولية والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية أما في الدراسة السابقة فقد كان المتغير المستقل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتغير التابع مخاطر القيمة العادلة والتقديرات المحاسبية

#### ٥- الدراسة (عماد محمد أبو عجيبة وأمل المبروك الصيد ٢٠١٤)

مدى إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (دراسة تطبيقية داخل المنشآت الليبية) تهدف هذه الدراسة إلى التأكد من مدى إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية وأيضاً التأكد من مدى التوافق والاختلاف بين وجهتي نظر الجهات الرقابية سواء الحكومية أو الخاصة وتوصل الباحثان إلى مجموعة من النتائج أهمها لا يمكن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية من وجهة نظر المراجعين والمحاسبين، لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في وجهتي نظر الرقابة سواء الحكومية أو الخاصة من حيث مدى تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد أوصى الباحثان ب..

- إجراء بحوث عامة لدراسة أسباب ومعوقات تطبيق وتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- تشكيل أو تكليف هيئة (نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين) تولى إصدار معايير إعداد تقارير مالية وطنية بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة- وذلك بعد وضع الحلول المناسبة لمعوقات التطبيق - نظراً لما يمثله وجود مثل هذه المعايير من أهمية اتساق الممارسات المحاسبية في ليبيا.

وتختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة في أن بيئة الدراسة السابقة ليبيا والدراسة الحالية اليمن وتختلف ايضاً في المتغير المستقل للدراسة الحالية هو معايير المحاسبة الدولية والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية أما في الدراسة السابقة فقد كان المتغير المستقل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتغير التابع المنشآت الليبية



## **الفصل الثاني:**

### **الإطار النظري**

**معيـار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الأصول الثابتة**

**& معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيراد**

## تمهيد

كلمة معيار Standard تعنى القاعدة أو الأصل، أما في المحاسبة فيقصد به المرشد الأساسي لقياس العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها وإيصال المعلومات إلى المستفيدين منها. <sup>(١)</sup> وتتمثل أهمية المعايير الدولية في أن الالتزام بالمعايير الدولية يساعد على فهم القوائم المالية المعلنة خارج الدولة. كما تفيد المعايير الأكاديميين والاستشاريين من ناحية أغراض البحث والمقارنة، وتساعد الدول في الإلمام بما يجرى في الدول الأخرى. فالمعايير الدولية قربت وجهات نظر المنظمات المحاسبية من خلال توحيد الطرق التي تم بها تحديد وقياس الأحداث المالية المتشابهة، وإيصال النتائج إلى مستخدمي القوائم المالية المختلفين.

تعمل المعايير المحاسبية على مساعدة المُستثمرين وأصحاب الأعمال على تقييم أدائهم باتباع القواعد التي تتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث يُمكن للشركات أن تعمل على تزوير أرقامها في حال لم تتبع المعايير المحاسبية، كما تُمكن هذه المعايير من زيادة قدرة الحكومات على تتبع الأعمال ومعرفة مدى جودة إدارة الأموال وإنفاقها <sup>(٢)</sup>.

فالمعايير المحاسبية تعمل على تحديد كيفية التعرف على الأحداث الاقتصادية وإمكانية قياسها وعرضها، لذا تعمل الكيانات الخارجية كالبنوك والمُستثمرين والهيئات التنظيمية على اتباع معايير المحاسبة من أجل توفير المعلومات المرتبطة بهذه الكيانات بطريقة تضمن توفير الشفافية في إعداد التقارير المالية، كما أن عدم استخدام هذه المعايير المحاسبية يزيد من صعوبة ممارسة الأعمال التجارية فيها. <sup>(٣)</sup>

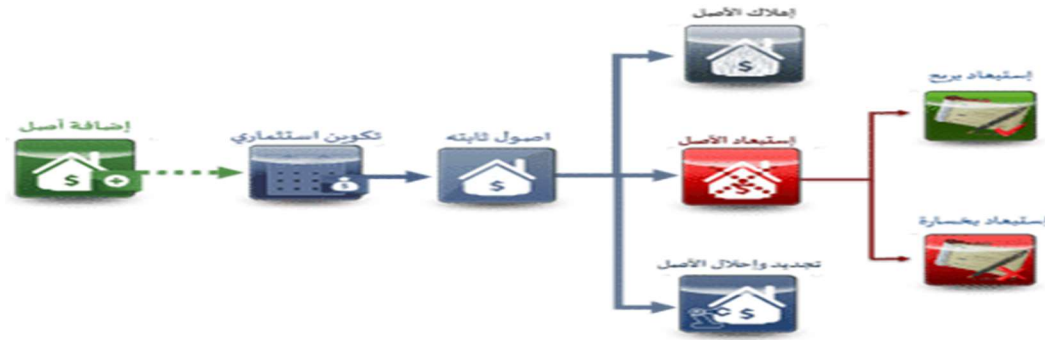
<sup>1</sup> <https://www.facebook.com/almohasb1/posts/1723573764379232-> (5pm 25/2/2022)

<sup>2</sup> [https://sotor.com/أهمية\\_اتباع\\_المعايير\\_المحاسبية/](https://sotor.com/أهمية_اتباع_المعايير_المحاسبية/) (5:30pm 25/2/2022)

<sup>3</sup> <https://www.egyacc.com/ias-16.html-شرح-معيار-الأصول-الثابتة/> (6:00pm 20/2/2022)

## شرح معيار الأصول الثابتة<sup>(١)</sup> IAS 16

### الشكل رقم (٢)



المصدر: <https://www.egyacc.com/ias-16.html> - شرح-معيار-الأصول-الثابتة

### معيار الأصول الثابتة ١٦: IAS

تعريف الأصول الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية IFRS هي البنود الملموسة التي يحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لتأجير للغير أو للأغراض الإدارية) ما عدا العقارات الاستثمارية).

كما ان الأصول الثابتة تعرف على أنها الممتلكات التي يمتلكها صاحب المشروع، وتساعد في الاستمرارية بالعمل والإنتاج، وتتمثل في الأراضي والمباني والمعدات والآلات والمركبات وغيرها من العناصر الأخرى، وفي علم المحاسبة الأصول الثابتة لا تعني بالضرورة الأصول غير منقولة، فهي جميع الأصول التي من المتوقع أن تستمر في الاستخدام بالمشروع لأكثر من فترة لإعداد التقارير المالية، ولا يتم شرائها بهدف إعادة البيع، ولكن الهدف منها الاستخدام بالعملية الإنتاجية، وليس من المتوقع لها أن تستهلك بشكل كامل في غضون سنة مالية واحدة، وتظهر الأصول الثابتة في الميزانية العمومية للمنشأة بالقيمة الدفترية، وهو سعر الشراء مخصوماً منه قيمة الاستهلاك، ويتم تدوينها بالتقارير المالية طبقاً لقواعد معيار الأصول الثابتة الدولي والمرتبط بمعايير المحاسبة الدولية. (٢)

<sup>1</sup> <https://www.egyacc.com/ias-16.html> (5:35 20/2/2022) شرح-معيار-الأصول-الثابتة

<sup>2</sup> <https://sotor.com/> (5:31pm 25/2/2022) معيار\_الأصول\_الثابتة\_الدولي

## لا ينطبق هذا المعيار على: (١)

١. العقارات والآلات والمعدات المصنفة على إنها محتفظ بها للبيع وفقا للمعيار IFRS5.
٢. الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي بخلاف النباتات المثمرة حيث ينطبق هذا المعيار على النباتات المثمرة ولكن لا يتم تطبيقه على الإنتاج من النباتات المثمرة فمثلا شجرة النخيل نبات مثمر تعتبر أصل يطبق عليها المعيار والتمر كإنتاج يخضع لمعيار الزراعة. IAS 41
- مثال للأصول الحيوية والمنتجات الزراعية التي تعتبر أصول وفقا لهذا المعيار:  
الأبقار والغنم وماشية الألبان ونبات القطن وقصب السكر والأشجار في مزرعة الأخشاب ونباتات التبغ وشجيرات الشاي وكرمات العنب وأشجار الفاكهة ونخيل الزيت وأشجار المطاط.  
الشجرة ذاتها تخضع لهذا المعيار، أما الثمرة عند نقطة الانفصال تخضع لمعيار الزراعة IAS

41

٣. اصول الاستكشاف والتعدين والموارد المعدنية حيث تخضع للمعيار IFRS 6 حقول التعدين والاحتياطيات المعدنية مثل النفط والغاز الطبيعي والموارد غير المتجددة.

## اثبات الاصول الثابتة في الدفاتر:

### اثبات الاصول الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ومعيار الاصول الثابتة:

- عندما يكون من المحتمل ان منافعا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق الي المنشأة.

عندما يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

- تثبت بنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة وفقا لهذا المعيار عندما تستوفي

تعريف العقارات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف على أنها مخزون.

## التكاليف الأولية: (٢)

- قد تقتنى بنود تتعلق بالسلامة والبيئة ورغم أن اقتنائها يزيد بشكل مباشر المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول إلا انه يكون ضروريا للمنشأة اقتنائها وعليه تعتبر أصل وفقا لهذا المعيار،

<sup>1</sup> <https://www.egyacc.com/ias-16.html> (5:35pm 25/2/2022) شرح-معيار-الأصول-الثابتة

<sup>2</sup> <https://www.egyacc.com/ias-16.html>(5:35pm 25/2/2022) شرح-معيار-الأصول-الثابتة

فمثلا قد يقوم مصنع مواد كيميائية بتركيب معالجات لمناولة المواد الكيميائية للالتزام بمتطلبات بيئة الإنتاج وتخزين المواد الكيميائية الخطرة عليه تثبت مثل هذه التركيبات والتحسينات على إنها أصل ويراجع المبلغ الدفترى له وكذلك الهبوط في قيمته.

#### **التكاليف اللاحقة:**

- أ. الصيانة العادية تعتبر مصروفات إيرادية ولا ترسل.
- ب. المصروفات الرأسمالية ترسل وتضاف للأصل أو مجمع الإهلاك.
- ت. الصيانة الشاملة الدورية اللازمة لتشغيل واستمرار الأصل ترسل.

#### **\*القياس:**

يقاس البند من بنود العقارات والآلات والمعدات بتكلفته التي تشمل سعر الشراء والشحن والتأمين والنقل والاستيراد وضرائب غير المستردة ناقصا الخصومات والتخفيضات. كذلك تكاليف الفك والنقل وإعادة الموقع الذي يوحد به الي ما كان عليه بمعنى إذا احتاج الأصل لتكسير أو هدم جزء حتى يصل الي موقعه.

كذلك تكاليف إعداد الموقع والمناولة والتركيب والتجميع ومنافع الموظفين الذين عملوا مباشرة وتكاليف التجريب والأتعاب المهنية.

#### **هناك تكاليف لا تدخل ضمن تكلفة الأصل مثل: (١)**

١. (خسائر التشغيل الأولى) خسارة الإنتاج الأولية عند بداية النشاط.
٢. تكاليف تغيير الموقع أو إعادة تنظيم عمليات المنشأة.
٣. العمليات العرضية فمثلا إذا كان هناك موقع لتشييد بناء وقبل التشييد تم استغلاله كموقف للسيارات واكتسب منه دخلا فان هذا الدخل العرضي والمصروفات المتعلقة به تثبت في قائمة الدخل.

---

<sup>1</sup> [https://www.egyacc.com/ias-16.html\(5:35pm 25/2/2022\)](https://www.egyacc.com/ias-16.html(5:35pm 25/2/2022)) شرح-معيار-الأصول-الثابتة

## قياس التكلفة (١) :

تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات هي معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات وإذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز مدد الائتمان العادية فتثبت الفرق بين معادل السعر وإجمالي المدفوعات على انه فائدة على مدى فترة الائتمان ما لم ترسم مثل هذه الفائدة وفقا للمعيار IAS 23 في حالة مبادلة أصل بآخر أو أكثر يتم القياس بالقيمة العادلة والفرق يعتبر أرباح أو خسائر رأسمالية، وإذا لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو المتنازل عنه يتم قياس الأصل وفقاً للقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه.

## الاقتناء كمنحة حكومية:

يتم الإثبات للأصل المتحصل عليه بمنحة حكومية بقيمته العادلة ويسجل المبلغ كإيراد منح مؤجل  
من ح/ الأصل ×××  
الي ح/ إيرادات المنح المؤجلة ×××  
ويستنفذ حساب إيرادات المنح المؤجلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل كتخفيض لمصروف الإهلاك.

<sup>1</sup> [https://www.egyacc.com/ias-16.html\(5:35pm 25/2/2022\)](https://www.egyacc.com/ias-16.html(5:35pm 25/2/2022)) شرح-معيار-الأصول-الثابتة

## معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيراد (١)

### مصطلحات الإيراد وأهدافه

يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي الأصلي الثامن عشر، تحقق الإيراد الذي سبق اعتماده في عام ١٩٨٢ تاريخ بدء التطبيق يجب تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية التي تغطي الفترات التي تبدأ في الأول من كانون الثاني (يناير) ١٩٩٥ أو بعد ذلك التاريخ.

### تعريف المصطلحات

يعرف هذا المعيار الإيراد ويهتم بقياس الإيراد من بيع البضائع وتأدية الخدمات وإيرادات أخرى الإيراد: هو إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية خلال الفترة والناجمة عن الأنشطة العادية للمنشأة والتي ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية بخلاف الزيادة التي تنتج عن مساهمات أصحاب حقوق الملكية.

القيمة العادلة: هي عبارة عن القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف تتوافر لها الدراية والرغبة في التعامل على أساس تجاري.

### هدف معيار الإيراد

تم تعريف الدخل في الإطار الخاص بإعداد وعرض البيانات المالية أنه الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في صورة تدفقات داخلة أو زيادة في الموجودات أو نقص في المطلوب ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية وذلك بخلاف ما يقدمه الملاك من مساهمات. ويشتمل الدخل على كل من الإيرادات والمكاسب. وتمثل الإيرادات الدخل الناتج من الأنشطة العادية للمنشأة ويشار إليه باستخدام مسميات مختلفة مثل المبيعات، العمولات، الفوائد وإيرادات

---

<sup>1</sup> [www.researchereconomy11.blogspot.com](http://www.researchereconomy11.blogspot.com) مدونة الباحث (researchereconomy11.blogspot.com) (4:30pm 19/2/2022) ias 18 معايير المحاسبة الدولية

حقوق الامتياز. ويهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية لكل إيراد ناتج عن أنواع محددة من العمليات والأحداث.

ومن المسائل الحيوية في المحاسبة عن الإيراد تحديد توقيت الاعتراف به، ويعترف بالإيراد عندما يكون من المتوقع أن تؤول المنافع الاقتصادية إلى المنشأة بشرط إمكانية قياس تلك المنافع بطريقة موثوق فيها. وهذا المعيار يحدد الظروف التي تتوافر فيها تلك الشروط وبالتالي تحقق الإيراد. كما يقدم المعيار إرشادات عملية في كيفية تطبيق تلك الشروط.

تعتبر الإيرادات من أهم القضايا في المحاسبة من حيث تحديدها ومتى يتم الاعتراف بها. في هذا المقال سيتم التطرق إلى أهم هذه الجوانب عن طريق شرح توضيحي للإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الثامن عشر. (١)

ويتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون عند احتمالية تتدفق نقدية لمنافع اقتصادية مستقبلية إلى المؤسسة ويكون من الممكن قياس هذه المنافع بشكل موثوق. يعرف هذا المعيار الظروف التي يمكن فيها تحقيق هذه المعايير وبالتالي الاعتراف بالإيراد كما يقدم أيضاً إرشادات عملية على تطبيق هذه المعايير.

الإيرادات كما هي معرفة وفقاً لمعيار الإيرادات ١٨ هي التدفق الإجمالي للمنافع الاقتصادية خلال الفترة الناجمة خلال سير الأنشطة العادية للمنشأة عندما تؤدي هذه التدفقات الواردة إلى زيادات في حقوق الملكية عدا تلك المرتبطة بمساهمات المشاركين في حقوق الملكية.

**يطبق هذا المعيار في محاسبة الإيرادات الناجمة على العمليات والأحداث التالية:**

- بيع البضائع
- تقديم الخدمات
- استخدام الآخرين لأصول المنظمة التي تعود عليها بالفائدة ورسوم المنفعة وأرباح الأسهم.

---

<sup>1</sup> [https://arkam.ly/ias-18-revenue/\[4:00pm 19/2/2022\]](https://arkam.ly/ias-18-revenue/[4:00pm 19/2/2022])



عادة ما تطبق معايير الاعتراف في هذا المعيار بشكل منفصل على كل معاملة، إلا أنه وفي ظروف معينة، يكون من الضروري تطبيق معايير الاعتراف على المكونات القابلة للتحديد بشكل منفصل للمعاملة المنفردة لتعكس جوهر المعاملة. على سبيل المثال، عند يتضمن سعر بيع المنتج مبلغاً قابلاً للتحديد للخدمات اللاحقة، يتم تأجيل المبلغ ويعترف به كإيراد الفترة التي تم خلالها تأدية الخدمات. وفي المقابل، فإن معايير الاعتراف تطبق على معاملتين أو أكثر معا عندما يكن مرتبطات بطريقة لا يمكن من خلالها فهم التأثير الاقتصادي بدون الرجوع الى سلسلة المعاملات ككل. فعلي سبيل المثال، يمكن للمنظمة ان تباع المنتجات بنفس الوقت تبرم اتفاقية منفصلة لإعادة شراء البضائع بتاريخ لاحق وبالتالي تبطل التأثير الجوهري للمعاملة. في مثل هذه الحالة يتم التعامل مع كلا المعادلتين. (١)

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابلة استبدال الأصل أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في المعاملة على أساس تجاري .

يتم تحديد مقدار الإيراد الناجم عن معاملة ما عن طريق الاتفاق بين المنظمة ومشتري أو مستخدم الأصل. ويتم قياسه بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار مقدار أي خصومات أو خصومات تجارية تسمح بها المنظمة.

## بيع البضائع<sup>(٢)</sup>

يعترف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحقيق الشروط التالية:

- أن تنتقل المنظمة للمشتري المخاطر والمكافآت المهمة لملكية البضائع

---

<sup>1</sup> [https://arkam.ly/ias-18-revenue/\(4:00pm 19/2/2022\)](https://arkam.ly/ias-18-revenue/(4:00pm 19/2/2022))

<sup>2</sup> [https://arkam.ly/ias-18-revenue/\(4:00pm 19/2/2022\)](https://arkam.ly/ias-18-revenue/(4:00pm 19/2/2022))

- ألا تحتفظ المنظمة بالمشاركة الإدارية المستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضائع المباعة

- أن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بشكل موثوق
- أن يكون من المحتمل ان تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بمعاملات إلى المنظمة
- أن يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي يمكن تكبدها فيما يتصل بالمعاملة بشكل موثوق

### تقديم الخدمات (١)

عندما يكون من الممكن تقدير مخرجات المعاملة التي تتضمن تقديم الخدمات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع الي مرحلة إكمال المعاملة في نهاية فترة إعداد الحسابات الختامية. يمكن تقدير مخرجات المعاملة بشكل موثوق عندما يتم تحقيق جميع الشروط التالية:

- أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.
- إذا كان من الممكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنظمة.
- إذا كان بالإمكان قياس مرحلة إكمال المعاملة عند نهاية فترة إعداد الحسابات الختامية بشكل موثوق.
- إذا كان بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف إنهاء المعاملة بشكل موثوق.

---

<sup>1</sup> [https://arkam.ly/ias-18-revenue/\(%09:00pm 19/2/2022\)](https://arkam.ly/ias-18-revenue/(%09:00pm 19/2/2022))

## الموثوقية Reliability (١)

من خصائص جودة المعلومات المحاسبية هو موثوقية البيانات المالية، حيث لا بُد من أن يكون التحقق من المعلومات المالية للمستثمرين والدائنين مُتسقاً ويعود بنفس النتائج، من أجل القدرة على استخدامها في اتخاذ القرار. فهي خاصية تتعلق بصدق المعلومات وإمكانية الوثوق فيها والاعتماد عليها، من أجل السماح للمتعاملين مع الشركة بالقدرة على التكيف مع تغيرات البيئة التي يعملون فيها، المعلومة المالية المنشورة يجب أن تكون خالية من الأخطاء. يجب أن تترجم بصدق التعاملات أو الأحداث التي تريد تقديمها.

وبما أن المعيار رقم ١٦ متعلق بالأصول الثابتة والمعيار رقم ١٨ المتعلق بالاعتراف بالإيراد والتي تعتبر من أهم البنود في القوائم المالية والتي يكون لها أثر كبير في قرارات الملاك والمستثمرين وكافة الأطراف ذات العلاقة بالقوائم المالية للشركة، لذا فإن خاصية الموثوقية لها أثر كبير بهذين المعيارين.

## القابلية للمقارنة Comparability (٢)

القابلية للمقارنة هو واحد من أهم المبادئ التي يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند إعداد البيانات المحاسبية. وتعتبر البيانات المحاسبية قابلة للمقارنة عندما يتم تطبيق المعيارين رقم ١٦ ورقم ١٨ بشكل متسق من فترة لأخرى ومن منطقة لأخرى وأن توصف البيانات المالية بأنها قابلة للمقارنة أمر في غاية الأهمية لأنه يسمح لنا بمقارنة مجموعة من البيانات المالية بأخرى ترجع إلى فترات سابقة أو ببيانات مالية تعود إلى شركات أخرى

هذا الأمر يعمل في صالح الشركات حيث أنه أحد المؤشرات على الأداء وما إن كان هناك حالة من التقدم أو التراجع، الآن أصبحت جميع الشركات على دراية تامة بأهمية تطبيق المعايير المحاسبية من حيث دقة البيانات وسهولة استيعابها وسهولة ربطها وقابليتها للمقارنة... كما وأن هناك مبدأ يقضى بعدم تغيير السياسات المحاسبية إلا إن كان هناك أساس وسبب رسمي لذلك.

<sup>1</sup> [https://mawdoo3.com/مفاهيم\\_جودة\\_المعلومات\\_المحاسبية/](https://mawdoo3.com/مفاهيم_جودة_المعلومات_المحاسبية/) (٥:٠0pm 19/2/2022)

<sup>2</sup> [https://mawdoo3.com/مفاهيم\\_جودة\\_المعلومات\\_المحاسبية/](https://mawdoo3.com/مفاهيم_جودة_المعلومات_المحاسبية/) (٥:١0pm 19/2/2022)

## **الفصل الثالث:**

### **جودة المعلومات الحاسوبية**

## تمهيد

هدف هذا الفصل الى التعرف على جوده المعلومات المحاسبية والخصائص الرئيسية التي يجب ان تتسم بها المعلومات المحاسبية ذات المنفعة لكافة الأطراف التي تستخدم المعلومات.

وتشير أدبيات الجودة الى اهمية التركيز على مفهوم مرونة الاستخدام ويؤكد هذا المفهوم على المحاسبية اهمية أخذ وجهة نظر مستخدم المعلومات في معنى جودتها باعتبار ان المستخدم النهائي هو الفيصل في الحكم على مدى جودتها ومواءمته وعرفت جودة البيانات بأنها البيانات الموائمة التي تناسب حاجة المستخدم النهائي<sup>١</sup>

كما عرفت المعلومات المحاسبية بأنها البيانات المالية المجمعة التي اجريت عليها المعالجة وتم اعدادها من اجل مستخدم معين<sup>٢</sup>. وعرفت بأنها البيانات المالية التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات مالية تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات والتنبؤ بالمستقبل، ويتعين التوازن في اعدادها بالتفصيل ومدى اختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة تكون ذات منفعة لمتخذي القرارات<sup>٣</sup>.

كما يمكن القول ان المعلومات المحاسبية تساعد على تخفيض حالة عدم التأكد لدى مستخدم المعلومات كما انها تؤدي الى الحصول على نتائج ذات معنى مفيد بالإضافة الى انها تؤدي الى زيادة المعرفة لدى الفرد وتغيير اتجاهات متخذي القرار في حالة وجودها.

وعليه يمكن الاتفاق على مفهوم محدد لجودة المعلومات المحاسبية، وتنمية الوعي نحو إدراك ضرورة توافر معلومات محاسبية ذات جودة مهنية.

ونظرا لأن توصيل المعلومات المحاسبية الى المستفيدين من اهم الأهداف الرئيسية للمحاسبة لذا وجب ان تتمتع هذه المعلومات المحاسبية بخصائص تجعلها مفيدة لتحقيق الغرض منها كما انها تعد جسر يربط بين أهداف الإبلاغ المالي ومفاهيم الاعتراف والقياس وتهتم بالمواصفات التي يتعين أن تتمتع بها المعلومات الظاهرة في القوائم والتقارير المالية والتي تصدرها المنشأة وتكون مفيدة يمكن الاعتماد عليها من قبل المهتمين بأمر المنشأة في عملية تقييم أدائها واتخاذ القرارات<sup>٤</sup>.

ويمكن تصنيف هذه الخصائص الى خصائص أساسية وتشمل الملائمة والموثوقية او ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات والى خصائص فرعية وتشمل قابلية المقارنة والقابلية للفهم.

وسوف يتم التحدث في هذا الفصل على خاصيتين من خصائص المعلومات المحاسبية وهي الموثوقية او ما يسمى بإمكانية الاعتماد وخاصة قابلية المقارنة.

<sup>١</sup> Wang, Richard.Y. and strong, Diana M. "Beyond Accuracy: What data Quality Means to Data consumer," Journal of Management Information system vol, 12. 4. Spring 1996

<sup>٢</sup> حماد، طارق. (٢٠٠٠م)، التقارير المالية - أسس الاعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص ٥١.

<sup>٣</sup> جمعه، محمد. اخرون، (٢٠٠٣م)، نظم المعلومات المحاسبية - مدخل تطبيقي معاصر، دار المباحث، عمان، ص ٨.

<sup>٤</sup> كريمة علي كاظم الجوهر، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحكومة لمجلس الإدارة - دراسة تحليلية لوجهة نظر المحاسبين والمدققين، (بغداد: الجامعة المستنصرية، مجلة الادارة والاقتصاد , ٢٠١١م) ص ١١٣

## من اهم خصائص المعلومات المحاسبية الرئيسية

- الموثوقية او ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات

وتعني الموثوقية بان تتصف المعلومات بالموضوعية والحياد وصدق التمثيل أو التعبير عن الأحداث والظواهر التي يفترض أن المعلومات المحاسبية تعبر عنها كما عرفت الموثوقية بأنها القدرة على اعتماد المعلومات المحاسبية من قبل مستخدميها بأقل درجة مخاطرة ممكنة<sup>١</sup>. وعرفت ايضا بأنها المعلومات الدقيقة الممثلة بصدق لما يجدر بها ان تمثله بعيدة عن أي تحيز ولا تتأثر بالأحكام الشخصية للقائمين على اعدادها<sup>٢</sup>.

يستنتج الباحث من مفهوم الموثوقية الاتي:

١. اعتماد المعلومات المحاسبية من قبل مستخدميها

٢. انها تمثل المعلومات بصدق لما يجب ان تمثله

٣. غير متحيزه ولا تتأثر بالأحكام الشخصية

وتعتبر موثوقية المعلومات متعلقة بمدى امكانية خلق حالة الاطمئنان لدى مستخدم المعلومات المحاسبية (متخذ القرار) لكي تعتمد عليها في اتخاذ قراراته المختلفة.

ويتم الوثوق بالمعلومات المحاسبية عندما يجد مستخدم هذه المعلومات انها تعكس الوقائع والاحداث بكل موضوعية وصدق<sup>٣</sup>.

وتتمتع هذه الخاصية بمجموعة من الخصائص الفرعية وهي كالآتي:

١. **المصادقية:** وتعني ان تتفق المعلومات المحاسبية مع الوقائع والاحداث الاقتصادية والتي تعبر عنها بصدق.

١ علي محمد سلطان الوحيدي، نموذج مقترح للقياس المحاسبي لزيادة فعالية البيانات المحاسبية في بورصة عمان للأوراق المالية، (الخرطوم: جامعة النيلين، ٢٠٠٧م)، ص ٣٦.

٢ د زكريا فريد عبد الفتاح، دراسات في نظرية المحاسبة، (القاهرة، ٢٠١٣م)، ص ١١.

٣ د. زروق عثمان بلال، أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرار (سلطنة عمان: جامعة ظافر، ٢٠١٩)، ص ٨١.

وتتطلب خاصية المصادقية في التعبير مراعاة تجنب نوعين من انواع التحيز هما<sup>١</sup>:

- التحيز في عملية القياس: ينشأ نتيجة لاستخدام سياسة معينة.
  - التحيز القائم بعملية القياس: يكون مقصودا او غير مقصودا في حالة نقص المعرفة والخبرة.
- ويتبين للباحث بأن هذه الخاصية تعني ظهور المعلومات المحاسبية بشكل صادق بحيث تمثل المضمون او تعبر عن الواقع تعبيرا صادقا وعند عرضها بصدق تؤدي الى اتخاذ قرارات سليمة.

## ٢. امكانية التحقق:

وتعني ان تكون للمعلومات المحاسبية دلالة محددة ويكون لها استقلالها عن الذي يقوم باعدادها أو استخدامها<sup>٢</sup>. ويمكن القول بأنها القدرة الى الوصول الى نفس المعلومات من أطراف ثانية وباستخدام نفس الاجراءات والادوات والاساليب للقياس المستخدمة أثناء الاعداد<sup>٣</sup>.

ويتعين ان تتصف المعلومات بالموضوعية بحيث يكون هنالك اجماع للقائمين بعملية القياس المحاسبي على اساس استخدام نفس الطرق والاساليب<sup>٤</sup>، لأن تعدد الاختيارات سوف يؤدي الى تعدد التقديرات وبالتالي اختلاف وجهات النظر، وان الاجماع على طريقة معينة يؤدي الى توحيد النتائج ويجاد الثقة المشتركة للمستفيدين من تلك المعلومات<sup>٥</sup>.

يتبين للباحث بأن خاصية امكانية التحقق هي وجود اتفاق بين الافراد الذين يقومون بعملية القياس باستخدام اساليب القياس وأنها معلومات محايدة غير قابلة لتحيز.

وتسهم جودة التحقق في جودة المعلومات المحاسبية لأن الغرض من التحقق هو توفير درجة كبيرة من التأكد ويعتبر هو في المقام الاول وسيلة لمحاولة التعامل مع مشاكل القياس الناجمة عن عدم

١ ناظم شعلان جبار، التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة والتدقيق في إطار عناصر البيئة وأثرها على جودة وموثوقية المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية (العراق: جامعة المثنى، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، ٢٠١٢) ص ٩١.

٢ عبده ربه، محمد. (٢٠٠٠م)، *طريقك الى البرصة*، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص ١٣٨.

٣ د. زروق عثمان بلال مرجع سابق، ص ٨١.

٤ رشا حماده، أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، (دمشق: جامعة دمشق: مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية، ٢٠١٠) ص ٣١٧.

٥ عيد محمود حميدة، أثر المعلومات المحاسبية على سلوك متخذ قرار الاستثمار في الأسهم (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، ٢٠٠٤م)، ص ١٩.

اليقين الذي يحيط تدابير المحاسبة وأكثر نجاحا في التعامل مع بعض المشاكل من غيرها، وذلك لا يضمن التحقق أن المعلومات تتمتع بدرجة عالية من الاخلاص التمثيلي.

## ٢. حيادية المعلومات المحاسبية:

ألا تكون المعلومات متحيزة لصالح مجموعة من الافراد على حساب مجموعة اخرى، وبالتالي عند صياغة أو تطبيق المعايير المحاسبية يركز الاهتمام على ملاءمة المعلومات وامكانية الاعتماد عليها وليس على النتائج الاقتصادية المتوقعة من استخدام قاعدة محاسبية معينة<sup>١</sup>، أي ان عدم التأثير على عملية الحصول على المعلومات وتهيئتها بصورة مقصود يمكن ان تساهم في خدمة مستخدم معين دون الآخر.

لذلك، يجب تحديد الحقائق المحاسبية وممارسات المحاسبة بشكل محايد والابلاغ عنها دون أي هدف للتحيز الهادف نحو أي مستخدم أو مجموعة مستخدمين.

اذ لم يكن هناك أي تحيز في اختيار المعلومات المحاسبية التي تم الابلاغ عنها، فلا يمكن القول إنها تفضل مجموعة واحدة من المصالح على حساب اخر.

وتعتبر خاصية حيده المعلومات ذات أهمية على مستويين<sup>٢</sup>:

١. مستوى الأجهزة المسؤولة عن تنظيم السياسة المحاسبية، وبصفة خاصة وضع معايير المحاسبة.

٢. مستوى المسؤولين عن اعداد التقارير المالية.

يتضح للباحث أن حيده المعلومات المحاسبية تعني عدم التحيز في المعلومات المحاسبية بحيث لا يتم اعداد القوائم المالية لتحقيق غرض معين وانما للاستخدام العام دون تحيز، ولذلك لأنها معلومات امنية ويمكن اعتماد عليها في اتخاذ القرار لذلك يجب ان تكون غير متحيزة.

<sup>١</sup> رضا ابراهيم صالح، أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الازمة المالية العالمية، (صالح، أثر الاسكندرية، كلية التجارة، ٢٠٠٩م) ص٣٦.

<sup>٢</sup> هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، معايير المحاسبة والمراجعة والضوابط للمؤسسات المالية الإسلامية، (البحرين، ٢٠٠٧م)، ص٦٥.



#### ٤. التحفظ "الحیطة والحذر":

وتعني وجود درجة من الحذر في اتخاذ الاحكام الضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد<sup>١</sup>.

#### ٥. الاكتمال:

لتكون المعلومات المحاسبية موثوقة فان المعلومات الواردة في التقارير المالية تكون كاملة ضمن حدود المادية والتكلفة وأي حذف في المعلومات يمكن ان يجعلها خاطئة ومضللة وبالتالي تصبح غير موثوقة ويخفض ذلك من درجة وملاءمتها<sup>٢</sup>.

وتعتبر انها التأكيدات الصريحة أو الضمنية التي تقدمها الشركة فيما يتعلق بالدقة الأساسية للمعلومات الواردة في بياناتها المالية. ويمكن النظر الى تأكيدات البيانات المالية على أنها بيان رسمي للشركة بأن الأرقام الواردة في بياناتها المالية، مثل الميزانية العمومية وقائمة الدخل، هي عرض صادق لموجوداتها وخصومها وفقا للمعايير المعمول بها للاعتراف وقياس هذه الأرقام.

ان تأكيدات البيانات المالية مهمة للمستثمرين، حيث أن كل مقياس مالي يستخدم لتقييم أسهم الشركة. وإذا كانت الأرقام غير دقيقة، فمن الواضح سيؤدي الى تضليل المقاييس المالية الذي يستخدمه المحللون والمستثمرون عادة لتقييم الأسهم.

يتضح للباحث انه من اللازم اكتمال المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية ما في ذلك يجعلها معلومة صحيحة وغير مضللة.

وينبغي ان تستند متطلبات موثوقية المعلومات المحاسبية للشركات على المعاملات الفعلية او وقوع احداث كأساس للاعتراف والقياس والابلاغ.

وبالتالي يجب ان يكون هناك طريقتان لتحديد موثوقية المعلومات المحاسبية من مقدمي المعلومات ويجب ان تتوافق مع قواعد المحاسبة واتباع مبادئ المحاسبة وفقا للإجراءات المحاسبية.

<sup>١</sup> نوى الحاج، مقارنة جودة المعلومة المحاسبية في النظام المحاسبي المالي الجزائري، (الجزائر: جامعة الشلف و٢٠١٣)، ص٣٧.

<sup>٢</sup> كريمة علي كاظم جوهر مرجع سابق، ص١١٥

ويستنتج الباحث من خلال الموصفات المكونة لخاصية الثقة ان تكون المعلومات المحاسبية متصفه  
بالآتي:<sup>(١)</sup>

١. معبره بصدق عن الاحداث والظواهر بما يضمن خلوها من التحيز سواء التحيز من قبل القائم بالقياس او التحيز بالقياس
  ٢. معروضه بأمانه وبطريقه موضوعيه، محايدة وغير متحيزه لصالح مجموعه على حساب مجموعه اخرى
  ٣. قابليه للتحقق منها وذلك دلالة محدده ولها استقلالها بصرف النظر عن معديها ومستخدميها.
- ويتضح للباحث ان خاصية الثقة تعزز الاتي:

١. الافصاح عن المبادئ والمعايير المحاسبية المستخدمة في اعداد وعرض القوائم المالية
  ٢. التزام الإدارة بالسلوك الاخلاقي وعدم التحيز
  ٣. موضوعية القياس المحاسبي والعرض الصادق والعادل للقوائم المالية
- وبما أن مستخدمي المعلومات المحاسبية هم في الغالب متخذي القرار من حيث انهم يعتمدون على المعلومات المحاسبية في مساعدتهم في اتخاذ القرارات المختلفة ولكي يكون الحكم عادلا على المعلومات المحاسبية فقد اصدرت هذه الصفات بموجب المعايير المحاسبية الدولية.
- كما قد تكون بعض عناصر المعلومات المقدمة في تقرير سنوي أكثر موثوقية من غيرها فعلى سبيل المثال قد تكون المعلومات المتعلقة بالمصانع والآلات اقل موثوقية من المعلومات معينة حول الاصول الحالية بسبب الاختلافات في عدم التأكد من تحقيقها.
- إذا الموثوقية هي ان الجودة تسمح لمستخدمي البيانات بالاعتماد عليها بثقة.
- وتعتبر الموثوقية من اهم خصائص المعلومات المحاسبية اذ انها تعتبر عاملا مهما يستند عليها مستخدمي المعلومات في اتخاذ قراراتهم وتتصف المعلومات بالثقة عندما تعكس الواقع بكل صدق وعدم التحيز لاي طرف لتلبية المنافع الشخصية.

---

<sup>١</sup> نوى الحاج مرجع سابق، ص ٣٧

## من خصائص المحاسبية الفرعية

### القابلية للمقارنة:

تهتم خاصية القابلية للمقارنة بتمكين المستخدمين من اجراء مقارنة للقوائم المالية للمنشأة لفترات سابقة او مقارنة نتائج المنشأة بـ منشآت مماثلة اخرى لنفس الفترة من اجل تحديد الاتجاهات في مركزها المالي وفي الاداء<sup>١</sup>. كما يتعين ان يكون بإمكانهم مقارنة القوائم المالية للمنشآت المختلفة من اجل التقييم النسبي لمراكزها المالي والاداء والتغيرات في المركز المالي<sup>٢</sup>. وتعتبر المعلومات المحاسبية قابله للمقارنة للمنشآت المختلفة إذا تم قياسها ونشرها بأسلوب مشابه وقابل للمقارنة، وتساعد مستخدمي المعلومات المحاسبية في تحديد وتشخيص اوجه التشابه والاختلاف في الظواهر الاقتصادية<sup>٣</sup> وتتمثل عناصر القابلية للمقارنة في

#### ١. عنصر التوحيد:

بالنسبة للأساليب والطرق المتبعة في اعداد البيانات المالية المنشورة وذلك سواء في مجالات القياس او الافصاح

#### ب. عنصر الاتساق:

ضرورة توفر التماثل في اتباع الاسس والمبادئ نفسها على مدار الفترات المالية المتتالية. يتضح للباحث ان خاصية القابلية للمقارنة تؤدي الى التعرف على التشابه والاختلاف بين اداء المنشآت المختلفة خلال فتره زمنية معينه ومقارنة اداء المنشأة نفسها بين الفترات المختلفة، وهناك عدة معوقات للمقارنة منها استخدام عدة طرق واساليب محاسبية للقياس.

١ العربي، عصام. (٢٠٠١). دراسات معاصرة في محاسبه البنوك التجارية، دار الرضا للنشر، دمشق، ص ٤٠  
٢ د. هاني احمد محاريق، أثر تطوير معايير المحاسبة للأدوات المالية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية -دراسة نظرية وميدانية (القاهرة: جامعه طنطا، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد الاول، العدد الثاني، ٢٠١٣م)، ص ١٩  
٣ عبد خلف عبد الجناحي، مقداد احمد نوري النعيمي، دور الجانب الاخلاقي للمحاسب الاداري في جوده المعلومات المحاسبية، (بغداد جامعه بغداد، مجله العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد ٢٠، العدد ٢٠١، ٢٠١٠م) ص ٤١٥.

يقصد به ضرورة الاستمرار في تطبيق الطرق والاساليب والسياسات المحاسبية من فترة الى اخرى مالم تكن هناك تغيرات جوهرية تدعو الى تغير في هذه السياسات وترتبط هذه الخاصية بقابلية المعلومات للمقارنة وتعد خاصية بين خاصيتي الملاءمة والموثوقية بالشكل الذي يحقق فائدة المعلومات المحاسبية<sup>١</sup> يتضح للباحث هان المنشأة التي تطبق نفس المحاسبية لنفس الحدث من فترة لأخرى تعتبر ثابتة في استخدامها للطرق المحاسبية، وهذا لا يعنى ذلك ان المنشآت لا يمكنها التحول من طريقه محاسبية معينة لأخرى وذلك ان المنشآت لا يمكنها التحول من طريقه محاسبية معينة لأخرى وذلك لان المتغيرات البيئية قد تفرض على المنشأة تغيير بعض الطرق والقواعد المحاسبية التي تستخدمها مما يؤدي الى توفير معلومات أفضل لأغراض اتخاذ القرارات ويتعين الافصاح عن طبيعة وأثر هذا التعبير المحاسبي ومبرر اجرائه.

وتعد الخصائص النوعية المقياس المباشر لجوده المعلومات والتي تختبر فائدة القرار.

كما ان قابليه المقارنة comparability تعني ان يكون للمعلومات المحاسبية القدرة على اجراء المقارنات بين فترة ماليه واخرى لنفس الوحدة الاقتصادي او المقارنة مع وحدات اقتصاديه اخرى ضمن نفس النشاط، ومن الواضح انه كلما كانت الطرق والاساليب المحاسبية متميزة بالثبات كلما تحققت فائدة أكبر من المعلومات المحاسبية لأغراض المقارنة

ويجب ان يكون المستخدمين قادرين على المقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من اجل تحديد الاتجاهات في المراكز المالي وفي الاداء كما يجب ان يكون بمقدورهم مقارنه القوائم المالية للمنشآت المختلفة من اجل ان يقيموا مركزها المالية وادائها والتغيرات في مركزها المالي وعليه فان عمليه قياس وعرض الاثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والاحداث الأخرى يجب ان تتم على الاساس ثابت للمنشآت المختلفة

١ د. عصام الدين محمد متولي، تطوير التقارير والقوائم المالية المنشورة لتنشيط كفاءه سوق الخرطوم للأوراق المالية (امدرمان: جامعة امدرمان الاسلامية مجله العلوم الإدارية، العدد الاول ٢٠٠١م) ص ٢٥

ومن اهم ما تتضمنه خاصيه القابلية للمقارنة اعلام المستخدمين عن السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد القوائم المالية وايه تغييرات<sup>(١)</sup> هذه السياسات واثار هذه التغييرات ويجب ان يكون المستخدمون قادرون على تحديد الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة في المنشأة للعمليات المالية المتشابهة الأحداث الاخرى من فتره لأخرى وبين المنشأة المختلفة ويساعد تطبيق معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك الافصاح عن السياسات المحاسبية في تحقيق القابلية للمقارنة ويجب الا تختلط الحاجة الى القابلية للمقارنة مع مفهوم التوحيد كما يجب الا تعيق عملية تقديم معايير المحاسبية محسنة. ان من غير المناسب للمنشأة ان تستمر في سياسات محاسبية في نفس الاسلوب عن عملية ماليه او حدث اخرى ان كانت هذا السياسية لا تتفق مع خاصية الملائمة والمصادقية كما انه من غير المناسب للمنشأة ان تبقى على سياستها المحاسبية دون تعديل ان وجدت سياسات بديله أكثر ملائمة ومصادقيه وبما ان المستخدمين يرغبون بمقارنه المركز المالي والاداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة عبر الزمن فان من المهم ان تظهر القوائم المالية للمعلومات المقارنة بالفترات السابقة.

وفي ذات الصدد أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية الامريكي (FASB) المفهوم المحاسبي رقم ٢ (SFAC NO.2) تحت عنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، ونشأت الحاجة لإصدار هذا المفهوم بغرض اختبار الخصائص التي تجعل المعلومات المحاسبية، أكثر فائدة لمستخدميها وبالتحديد معدوا المعايير المحاسبية

ونجد أن قابلية المعلومات للمقارنة وما يتطلبه ذلك من ثبات في تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية تعتبر خاصية متداخلة مع خاصية الموثوقية وبما يحقق زيادة فائدة المعلومات فمن المعروف أن إمكانية استخدام المعلومات المحاسبية في عقد المقارنات يعتبر أمراً حيوياً وذلك نظراً لعدم توافر مقاييس مطلقة لتقييم الأداء.

١ الشيرازي عباس. (١٩٩٠). نظرية محاسبية، دار السلاسل، الكويت

وكما سبق أن أوضحنا الهدف من عقد المقارنات هو تحديد وتفسير أوجه التشابه والاختلاف وذلك عن طرق ايجاد العلاقة بين نوعين من المعلومات أو الأرقام.

وهنا يلزم الإشارة الى أن عقد المقارنات في مجال المحاسبة يتم على مستويين: (١)

١. المقارنة بين نتائج الفترات لنفس الوحدة المحاسبية وهو ما يعرف بالثبات أو التماثل.

٢. المقارنة بين نتائج الوحدات المحاسبية المختلفة وهو ما يعرف بالتوحيد.

وكذلك نجد أن هناك قيذان رئيسيان على استخدام الخصائص السابقة:

١. اختبار مستوى الأهمية. Materiality

٢. اختبار التكلفة/ العائد Benefit/Cost.

ويلاحظ أن هذين الاختبارين يغلب عليهما الصفة الكمية.

ولكي تكون قابلية المقارنة ملائمة لقرارات مستخدميها الخارجين فان المعلومات المحاسبية عن الوحدات

الاقتصادية يجب ان تكون قابلة للمقارنة خلال الفترات الزمنية المتعاقبة كي تمكن هؤلاء المستخدمين

من التعرف على اتجاهات الموقف المالي واداء تلك الوحدة الاقتصادية

كما يتطلب القرار الاقتصادي الاختيار بين مسارات العمل الممكنة في اتخاذ القرارات يقوم صانع القرار

بإجراء مقارنات بين البدائل والتي يتم تسهيلها من خلال المعلومات المالية

تشير المقارنات الى ان الاشياء المتشابهة يتم الابلاغ عنها بطريقة مماثلة وعلى عكس الاشياء التي يتم

الابلاغ عنها بشكل مختلف

تعرض المعلومات المحاسبة المالية المقارنة اوجه التشابه والاختلاف التي تنشأ من التشابهات الاساسية

والاختلافات في المؤسسة ومعاملتها وليس فقط من الاختلاف في المعاملة المحاسبية المالية

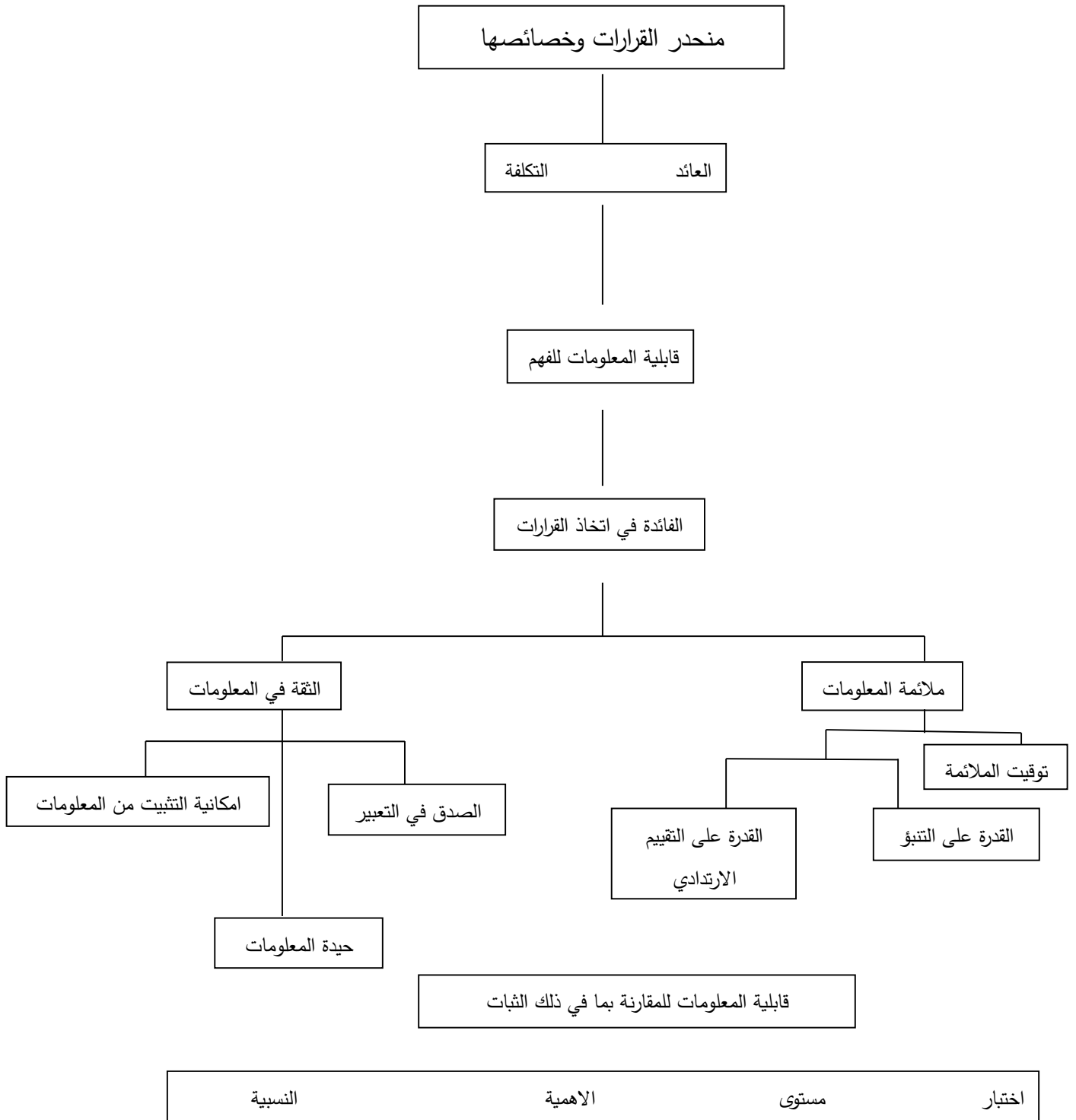
وستساعد المعلومات إذا كانت قابلة للمقارنة صانعة القرار على تحديد نقاط القوة والضعف المالية النسبية

والتوقعات المستقبلية بين شركتين او أكثر او بين فترات في شركة واحدة

---

١ الشيرازي، عباس مرجع سابق

### شكل رقم (٣) (١)



## **الفصل الرابع**

### **الدراسة الميدانية**

**المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية.**

**المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة**

**المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة**



## الفصل الرابع

### الدراسة الميدانية

### المبحث الأول

### إجراءات الدراسة الميدانية

يشتمل هذا المبحث على إجراءات الدراسة الميدانية التي تتمثل في منهج وأسلوب جمع البيانات ومعالجتها إحصائياً وتفسيرها، وإجراء اختبارات الثبات والصدق للتأكد من صلاحيتها بالإضافة إلى وصف لمجتمع الدراسة وعينته والأساليب الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واختبار فروض الدراسة وذلك على النحو التالي:

#### أولاً: منهج الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الذي يصف هذه الظاهرة ويحللها كما توجد في الواقع ويهتم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كيفياً وكمياً، فالتعبير الكيفي يصف لنا الظاهرة ويوضح خصائصها، أما التعبير الكمي فيعطينا وصفاً رقمياً يوضح مقدار هذه الظاهرة أو حجمها ودرجات ارتباطها مع الظواهر الأخرى بالإضافة إلى ذلك فإن استخدام المنهج الوصفي التحليلي يتلاءم وطبيعة المشكلة موضوع الدراسة والتي تلقي الضوء على جوانبها المختلفة عند طريق السرد والتحليل المركز، والفهم العميق لظروفها، ولجمع المعلومات التي تزيد من توضيح أبعادها المختلفة، ويعد هذا المنهج من أكثر المناهج استخداماً في العلوم الاجتماعية والإنسانية، ويمتاز عن بقية المناهج بتتبعه للظاهرة المدروسة عن طريق جمع كبير من المعلومات تتعلق بالظاهرة حيث يتمكن الباحثون من دراسة أبعادها المختلفة وأسبابها وتطوراتها والعلاقات بداخلها، كما يمكن الباحثون من وضع مقترحات وحلول مع اختبار لمدى صحتها من أجل الوصول إلى نتائج

## ثانياً: مجتمع وعينة الدراسة:

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي تسعى الباحثون أن تعمم عليها النتائج ذات الصلة بالمشكلة المدروسة، وبناءً على مشكلة الدراسة وأهدافها فإن المجتمع المستهدف يتكون من جميع الأكاديميين ومكاتب المحاسبين القانونيين في أمانة العاصمة في اليمن أما عينة الدراسة فتتم اختيار مفرداتها من هذا المجتمع المدروس وذلك عن طريق أسلوب العينة البسيطة حيث تم توزيع عدد (٧٠) استمارة وتم الإجابة على عدد (٦٨) ونسبة بلغت (٦٨٪) من العدد الموزع جميعها صالحة وقابلة للتحليل ، تفاصيل ذلك في الجدول رقم (1) والذي يوضح الاستبانات الموزعة والمعادة:

جدول (1) الاستبانات الموزعة والمعادة

النسبة	العدد	البيان
100%	70	الاستبانات الموزعة
98.6%	69	الاستبانات التي تم إرجاعها
1.4%	1	الاستبانات التي لم يتم إرجاعها
97.1%	68	الاستبانات الصالحة للتحليل

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية ٢٠٢٢م

## ثالثاً: أداة الدراسة:

تتمثل أداة جمع البيانات التي اعتمدت عليها الدراسة في الحصول على البيانات الأولية على قائمة استقصاء تم إعدادها وتطويرها بناء على الاطلاع على الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة والاستفادة منها في بناء الاستبانة وصياغة فقراتها.

واشتملت الاستبانة على قسمين:

القسم الأول: يحتوي على (٥) فقرات تناولت السمات الشخصية لعينة الدراسة والمتمثلة في:

١/ العمر ٣٠ / المؤهل العلمي ٤٠ / التخصص العلمي ٥٠ / الوظيفة الحالية / سنوات الخبرة.

**القسم الثاني:** وشمل بيانات الدراسة الأساسية: وهي المحاور والتي من خلالها يتم التعرف على متغيرات الدراسة. ويشتمل هذا القسم على محورين:

**المحور الأول:** يقيس المتغير المستقل للدراسة: (معايير المحاسبة الدولية) ويشتمل على بعدين.

**البعد الأول:** يقيس (معايير المحاسبة الدولي ١٦) ويشتمل على عدد (٥) عبارات

**البعد الثاني:** يقيس (معايير المحاسبة الدولي ١٨) ويشتمل على عدد (٥) عبارات.

**المحور الثاني:** يقيس المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) ويشتمل على بعدين.

**البعد الأول:** يقيس (خاصية الموثوقية) ويشتمل على عدد (٥) عبارات

**البعد الثاني:** يقيس (خاصية المقارنة) ويشتمل على عدد (٥) عبارات.

#### **رابعاً: مقياس الدراسة**

تم قياس درجة الاستجابات حسب مقياس ليكرت الخماسي (Likart Scale)، والذي يتراوح من

لا أوافق بشدة إلى أوافق بشدة، وكما يلي

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة

واستناداً إلى المعادلة التالية: -

(الحد الأعلى - الحد الأدنى) مقسوماً على الحد الأعلى أي أن (٥-١) مقسوماً على (٥) نحصل على

قيمة المعامل (٠.٨٠) وبإضافة طول الفئة التي قيمتها (١) في مقياس ليكرت الخماسي إلى المعامل

نحصل على الحد الأدنى للفئة الأولى (١.٨٠) وبتكرار إضافة المعامل إلى الحدود الدنيا لكل فئة نحصل

على المستويات الخمسة التالية والموضحة في الجدول رقم (٢) التالي:

جدول رقم (٢): مقياس درجة الاستجابة على عبارات الاستبيان

الدرجة	م
منخفضة جدا	١ إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين (١-١.٧٩)
منخفضة	٢ إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين (١.٨٠ - ٢.٥٩)
متوسطة	٣ إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين (٢.٦٠ - ٣.٣٩)
مرتفعة	٤ إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين (٣.٤٠ - ٤.١٩)
مرتفعة جدا	٥ إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين (٤.٢٠ - ٥)

وبذلك فإن هذه الفئات سيتم التعامل معها في تحديد درجة الموافقة على إجابات عبارات الاستبيان

#### خامسا: تقييم أدوات القياس:

من الصفات الأساسية التي ينبغي توافرها أيضاً في أداة جمع البيانات قبل الشروع في استخدامها هي خاصية الثبات وهي تشير إلى درجة خلو المقياس من الأخطاء، وبصفة خاصة الأخطاء العشوائية، وتكمن أهمية قياس درجة ثبات وصدق المقياس في ضرورة الحصول على نتائج صحيحة كلما تم استخدامها، فالمقياس المتذبذب لا يمكن الاعتماد عليه ولا الأخذ بنتائجه ومن ثم ستصبح النتائج مضللة وغير مطمئنة، وللتأكد من صلاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من اختبارات الصدق والثبات وذلك على النحو التالي:

## (1): ثبات الاستبانة

يقصد بالثبات (استقرار المقياس وعدم تناقضه مع نفسه، أي أن المقياس يعطي نفس النتائج باحتمال مساو لقيمة المعامل إذا أعيد تطبيقه على نفس العينة). وبالتالي فهو يؤدي إلى الحصول على نفس النتائج أو نتائج متوافقة في كل مرة يتم فيها إعادة القياس. وكلما زادت درجة الثبات واستقرار الأداة زادت الثقة فيه، وهناك عدة طرق للتحقق من ثبات المقياس وقد قام الباحثون بحساب معامل ثبات الاختبار استخدام معامل ألفا كرونباخ" (s Alpha،Cronbach)، والذي يأخذ قيمةً تتراوح بين الصفر والواحد الصحيح، فإذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فإن قيمة المعامل تكون مساويةً للصفر، وعلى العكس إذا كان هناك ثبات تام في البيانات فإن قيمة المعامل تساوي الواحد صحيح. أي أن زيادة معامل ألفا كرونباخ تعني زيادة ثبات الاستبانة وبالتالي زيادة مصداقية البيانات، والجدول (٣) يوضح قيم معاملات ألفا كرونباخ لجميع أبعاد ومحاور الدراسة وعلى النحو التالي: -

**جدول (٣) نتائج اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات الأداة لأبعاد ومحاور الدراسة**

م	عدد العبارات	القيمة
١	5	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ .709
٢	5	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ .698
	10	محور: معايير المحاسبة الدولية .713
١	5	خاصية الموثوقية .694
٢	5	خاصية المقارنة .685
	10	محور: جودة المعلومات المحاسبية .702
	20	المجموع .784

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.

يتضح من الجدول (٣) أن نتائج اختبار الثبات لجميع أبعاد محور معايير المحاسبة الدولية موضع الدراسة قد بلغت (٠.٧١٣)، وبلغت لجميع أبعاد محور جودة المعلومات المحاسبية (٠.٨٧٠)، وعلى

المستوى الكلي فقد بلغت (702) وتلك القيم كانت جميعها أكبر من (٦٠٪) وهذا يدل بأن أداة الدراسة تتمتع بدرجة عالية من الثبات في جميع أبعاد ومحاور الدراسة وأن البيانات التي تم جمعها بواسطتها تتمتع بالصدق العالي وتحقق أغراض الدراسة وبالتالي يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

## (2): صدق أداة الدراسة

يقصد بصدق أو صلاحية أداة القياس أنها قدرة الأداة على قياس ما صممت من أجله وبناء على نظرية القياس الصحيح تعني الصلاحية التامة خلو الأداة من أخطاء القياس سواء كانت عشوائية أو منتظمة، وقد اعتمدت الدراسة في قياس صدق أداة الدراسة على كل من:

### (أ). اختبار صدق محتوى المقياس

يمثل صدق قائمة الاستقصاء بشكل عام إحدى الركائز الأساسية التي يقوم عليها تصميم أداة جمع البيانات وذلك لمواجهة عقبات قياس متغيرات الدراسة، ويقصد بصدق المقياس تحديد إلى أي درجة يقيس المقياس الغرض المصمم من أجله، وللتحقق من صدق المقياس فقد اعتمدت الباحثون على الصدق الظاهري وفي هذا الصدد قامت الباحثون بعرض مسودة أداة القياس على المشرف لإبداء رأيه فيها والموافقة عليها ، حول أداة الدراسة ، وبعد أن تم الأخذ بملاحظات المشرف أصبحت الأداة صالحة لقياس ما وضعت له، وبذلك تمّ تصميم الاستبانة في صورتها النهائية .

## (ب) / صدق الاتساق الداخلي

يتم فيه ايجاد قوة الارتباط بين درجات عبارات الأداة ودرجات أبعادها التي تنتمي لها وقد تم حساب الاتساق الداخلي للأداة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات البعد والدرجة الكلية له كما هو موضح في الجداول التالية:

### أبعاد المتغير المستقل: تطبيق معايير المحاسبة الدولية

#### ١/ صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد: تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٦

فيما يلي جدول يوضح معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) والدرجة الكلية للبعد:

#### جدول (٤)

معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
١	يتم اثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية	.714**	.000
٢	يتم اثبات نفقات التركيب والتجهيز ضمن تكلفة الأصل الثابت	.750**	.000
٣	يتم اختيار طريقة الاستهلاك بشكل مدروس	.528**	.000
٤	يتم احتساب الاستهلاك بمجرد استخدام الأصل الثابت	.679**	.000
٥	يوجد ثبات من سنة الى أخرى في تطبيق نفس طريقة الاستهلاك	.711**	.000

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (٤) يتضح أن جميع قيم معاملات الارتباط لجميع عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) كانت دالة عند مستوى معنوية ٥٪ حيث بلغت قيم مستوى المعنوية لها أقل من ٠.٠٥ وبذلك يعتبر البعد صادقاً لما وضع لقياسه.

## ٢/صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد: تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)

فيما يلي جدول يوضح معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والدرجة الكلية للبعد:

### جدول (٥)

معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
١	يتم قياس ايراد المبيعات بالتكلفة التاريخية	.622**	.000
٢	يوجد تمييز بين إيرادات النشاط الرئيسي والأنشطة غير العادية	.514**	.000
٣	يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة أو السلعة	.627**	.000
٤	يتم تحميل كل سنة مالية بما يخصها من الإيرادات	.573**	.000
٥	يتم تحميل أرباح السنة بمصاريف لخدمات ما بعد البيع بالمصاريف التقديرية	.608**	.000

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ويتضح من الجدول (٥) أن معاملات الارتباط لجميع عبارات بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) دالة عند مستوى معنوية ٥٪ حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من ٠.٠٥ وبذلك يعتبر البعد صادقاً لما وضع لقياسه.



## أبعاد المتغير المعتمد: جودة المعلومات المحاسبية

### ١/صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد: خاصية الموثوقية

فيما يلي جدول (٦) يوضح معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد خاصية الموثوقية والدرجة

الكلية للبعد:

#### جدول (٦)

معامل ارتباط بين كل عبارات من عبارات بعد خاصية الموثوقية بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
١	تساهم تقلبات أسعار الصرف في اظهار الأصول بشكل مخالف للواقع	.636**	.000
٢	يؤدي الاعتراف الخاطئ بالإيراد الى تشويه صافي الدخل	.508**	.000
٣	يؤدي الدخل المحاسبي القائم على التكلفة التاريخية الى تآكل رأس المال	.617**	.000
٤	تتميز المعلومة المحاسبية بأنها ثابتة ولا تتأثر بالحكم الشخصي	.639**	.000
٥	تتصف المعلومة المحاسبية بالحياد التام بين الإدارة والجهات الحكومية	.752**	.000

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ويتضح من الجدول (٦) أن معاملات الارتباط لجميع عبارات بعد خاصية الموثوقية دالة عند مستوى

معنوية ٥٪ حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من ٠.٠٥ وبذلك يعتبر البعد صادقاً لما وضع لقياسه.

## ٢/صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد: خاصية المقارنة

فيما يلي جدول (٧) يوضح معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد خاصية المقارنة والدرجة

الكلية للبعد:

### جدول (٧)

معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد خاصية المقارنة بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
١	يتم اعتماد القوائم المالية للشركات المحلية في أسواق المال العالمية	.591**	.000
٢	يزيد تطبيق معايير المحاسبة الدولية من قابلية المقارنة بين القوائم المالية	.612**	.000
٣	تقوم الشركة بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى	.620**	.000
٤	يشكل تعدد البدائل المحاسبية عائق امام خاصية قابلية المقارنة	.574**	.000
٥	يُعد الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية ضرورياً لخاصية المقارنة	.553**	.000

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ويتضح من الجدول رقم (٧) أن معاملات الارتباط لجميع عبارات بعد خاصية المقارنة دالة عند مستوى

معنوية ٥٪ حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من ٠.٠٥ وبذلك يعتبر البعد صادقاً لما وضع لقياسه.

## سادسا: الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تم استخدام الأدوات التالية:

١. إجراء اختبارات الثبات: وذلك باستخدام كل من الآتي:
  - أ. ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لمعرفة ثبات عبارات الاستبانة.
  - ب. معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient) لقياس درجة الارتباط: تم استخدامه لحساب الاتساق الداخلي والصدق البنائي للاستبانة.
٢. النسب المئوية والتكرارات والوزن النسبي: يستخدم هذا الأمر في الاستفادة منها في وصف عينة الدراسة المبحوثة.
٣. أساليب الإحصاء الوصفي: لوصف خصائص عبارات الدراسة، وذلك من خلال:
  - أ. الوسط الحسابي: حيث يتم حساب الوسط الحسابي لكل عبارة، ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة حسب مقياس ليكرت المستخدم (٣.٣٩)، حيث تتحقق الموافقة على العبارات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أكبر من الوسط الفرضي (٣.٣٩)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أقل من الوسط الفرضي (٣.٣٩).
  - ب. الانحراف المعياري: وذلك للتعرف على مدى انحراف استجابات أفراد عينة الدراسة لكل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة عن متوسطها الحسابي، وكلما اقتربت قيمته من الصفر تركزت الاستجابات وانخفض تشتتها بين المقياس.
٤. تحليل الانحدار: تم استخدام تحليل الانحدار لاختبار الدلالة الإحصائية لفروض الدراسة. وذلك من خلال:
  - أ. معامل الارتباط (R): وهو مؤشر إحصائي يستخدم لتحديد نوع ودرجة العلاقة بين المتغيرات، وكلما اقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على قوة العلاقة، وكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على ضعف العلاقة بين المتغيرات، كم أن إشارة معامل الارتباط تدل على نوع العلاقة، فإذا كانت الإشارة موجبة تدل على وجود ارتباط طردي، والإشارة السالبة تدل على وجود علاقة عكسية.

ب. معامل التحديد ( $R^2$ ): وهو مؤشر يستخدم للتعرف على قدرة النموذج على تفسير العلاقة بين المتغيرات، فكلما اقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على جودة توفيق العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، وبالتالي تزداد القوة التفسيرية للمتغيرات المستقلة، والعكس هو الصحيح، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على عدم جودة توفيق العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع.

## المبحث الثاني

### عرض وتحليل بيانات الدراسة

#### أولاً: عرض وتحليل البيانات الأولية لعينة الدراسة

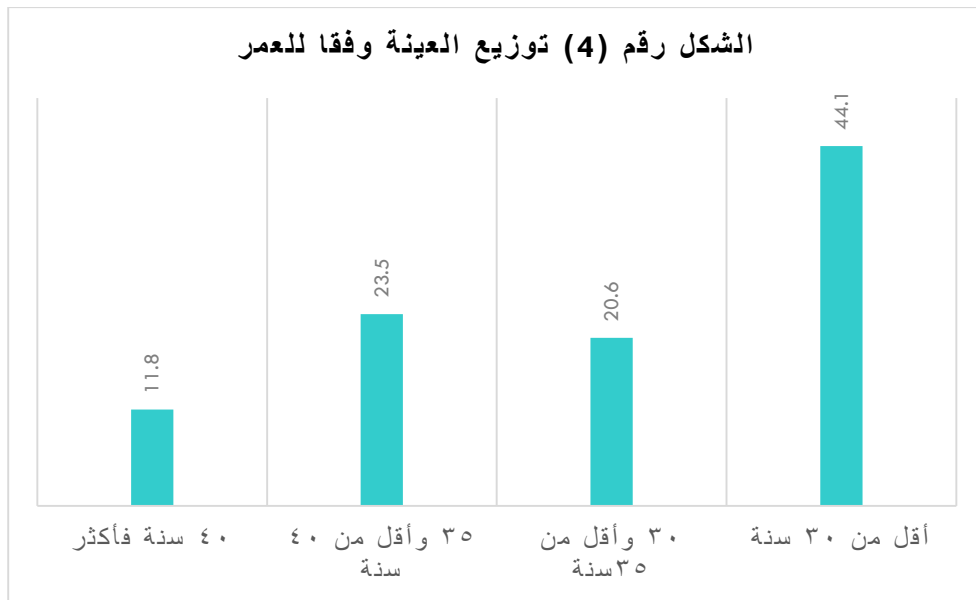
يتضمن هذا الجزء تحليل للبيانات الأولية والتي تمثل السمات الشخصية لأفراد عينة الدراسة وذلك على النحو التالي:

#### ١/ توزيع أفراد العينة حسب العمر

جدول رقم (8) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً للعمر

العمر	العدد	النسبة %
أقل من ٣٠ سنة	30	44.1
٣٠ وأقل من ٣٥ سنة	14	20.6
٣٥ وأقل من ٤٠ سنة	16	23.5
٤٠ سنة فأكثر	8	11.8
المجموع	68	100.0

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.



تشير نتائج الجدول (8) والشكل رقم (4) أن الفئة التي تتراوح أعمارهم ما بين (أقل من ٣٠ سنة) احتلت المرتبة الأولى حيث بلغت نسبتهم (44.1%)، وحلت الفئة التي تتراوح أعمارهم ما بين (٣٥ وأقل من ٤٠ سنة) حيث بلغت نسبتهم (23.5%) أما أفراد العينة الذين تتراوح أعمارهم (٤٠ سنة فأكثر) فاحتلوا المرتبة الأخير حيث بلغت نسبتهم (11.8%).

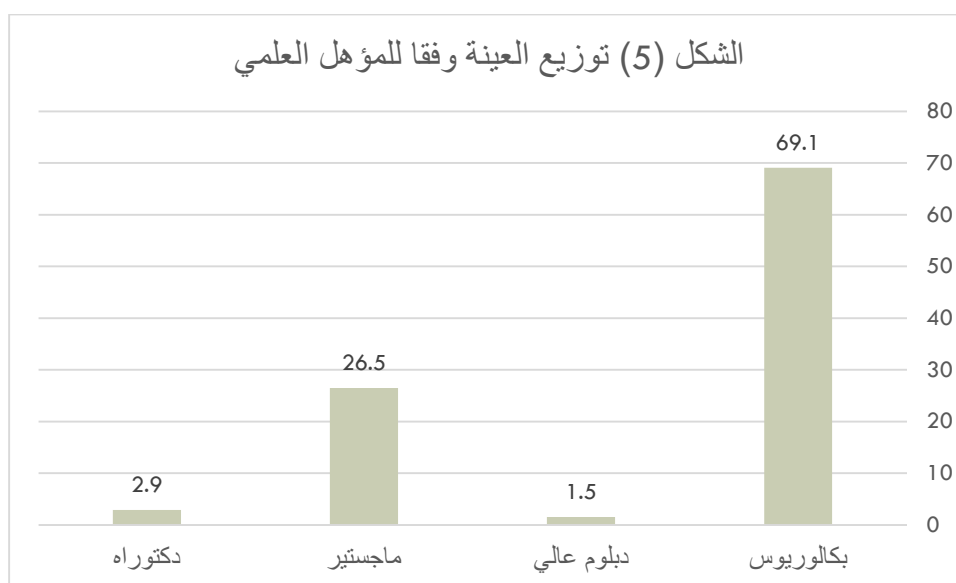
يتضح للباحثين بأن أغلب العينة قد توزعت على الفئات العمرية المتوسطة والطويلة وهذه الفئات ستعامل مع أسئلة الاستبيان بكل مسئولية ويتوقع منها الحصول على أجوبة دقيقة لأسئلة الاستبيان.

## 2/ توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

### جدول (9) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	النسبة %
بكالوريوس	47	69.1
دبلوم عالي	1	1.5
ماجستير	18	26.5
دكتوراه	2	2.9
المجموع	68	100.0

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.



من الجدول رقم (9) والشكل رقم (5) بينت النتائج أن غالبية أفراد العينة هم من حملة شهادات البكالوريوس حيث بلغت نسبتهم (69.1%)، في حين بلغت نسبة حملة الماجستير (26.5%)، وبلغت نسبة حملة شهادة الدكتوراه (2.9%).

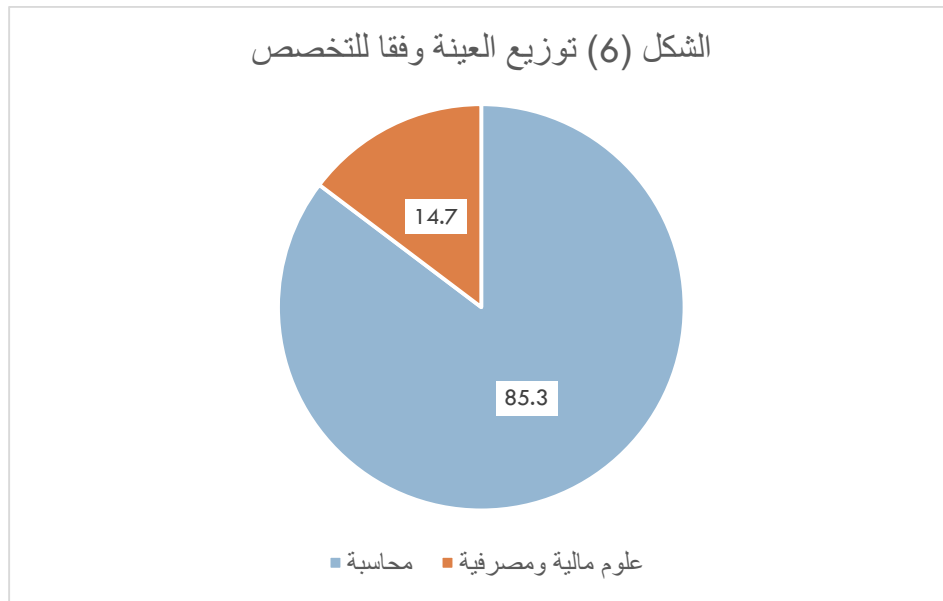
يتضح للباحثين أن جميع أفراد العينة ممن يحملون درجات جامعية وما فوق الجامعية مما يدل على جودة التأهيل العلمي لأفراد العينة وبالتالي قدرتهم على فهم عبارات الاستبانة بشكل جيد والإجابة عليها بدقة وموضوعية.

### ٣/ توزيع أفراد العينة حسب التخصص

جدول رقم (10) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للتخصص

النسبة %	العدد	التخصص
85.3	58	محاسبة
14.7	10	علوم مالية ومصرفية
100.0	68	المجموع

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.



يتضح من الجدول رقم (10) والشكل رقم (6) أن غالبية أفراد عينة الدراسة هم من ذوي التخصصات الاقتصادية حيث بلغت نسبتهم (85.3%) في حين بلغت نسبة أفراد العينة من المتخصصين بمجال العلوم المالية والمصرفية (14.7%).

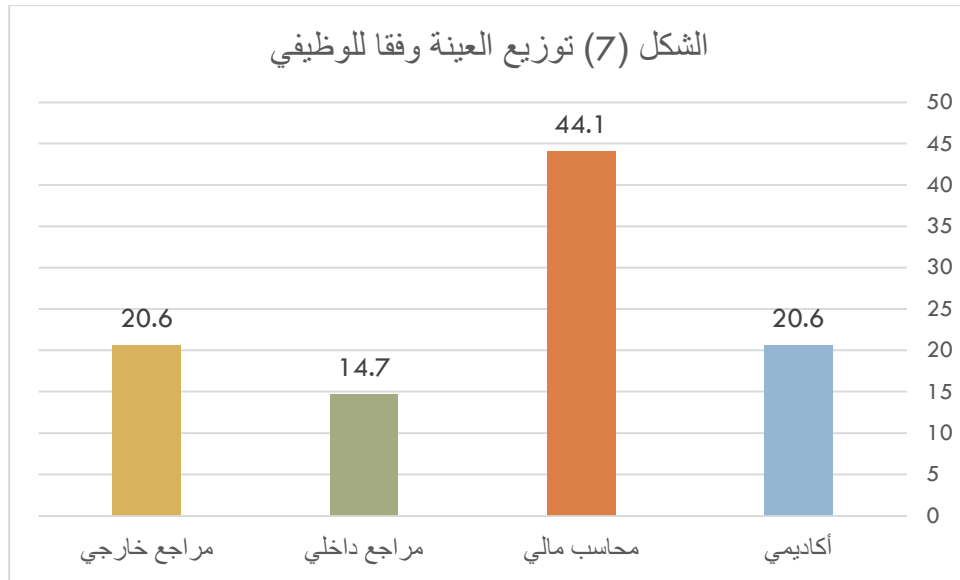
يتضح للباحثين بأن جميع أفراد العينة متخصصون في مجال المحاسبة والعلوم المالية والمصرفية وهذه التخصصات تتناسب تماما مع موضوع البحث وبالتالي فإن العينة ستكون لها القدرة على فهم عبارات الاستبيان وبالتالي ستتعامل مع أسئلة الاستبيان بموضوعية ومهنية وتعزز الحصول على أجوبة دقيقة لأسئلة الاستبيان.

#### ٤/ توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

جدول رقم (11) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمسمى الوظيفي

النسبة %	العدد	المسمى الوظيفي
20.6	14	أكاديمي
44.1	30	محاسب مالي
14.7	10	مراجع داخلي
20.6	14	مراجع خارجي
100.0	68	المجموع

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.



يتبين من نتائج الجدول رقم (11) والشكل رقم (7) أن الأفراد من المحاسبين الماليين (44.1%) حلوا في المرتبة الأولى، وفي نفس المرتبة الثانية الأكاديميين والمراجعين في مكاتب المحاسبين الخارجيين حيث بلغت نسبتهم (20.6%)، أما أفراد العينة من مراجعي الحسابات الداخلي فحلوا في المرتبة الأخيرة حيث بلغت نسبتهم (14.7%).

يتضح للباحثين بأن العينة قد شملت في توزيعها جميع المسميات الوظيفية التي استهدفتها العينة وهذه الوظائف لها دراية كاملة بموضوع البحث ولديها القدرة في التعامل مع أسئلة البحث بمصداقية مما يعزز في الحصول على أجوبة دقيقة لأسئلة الاستبيان.

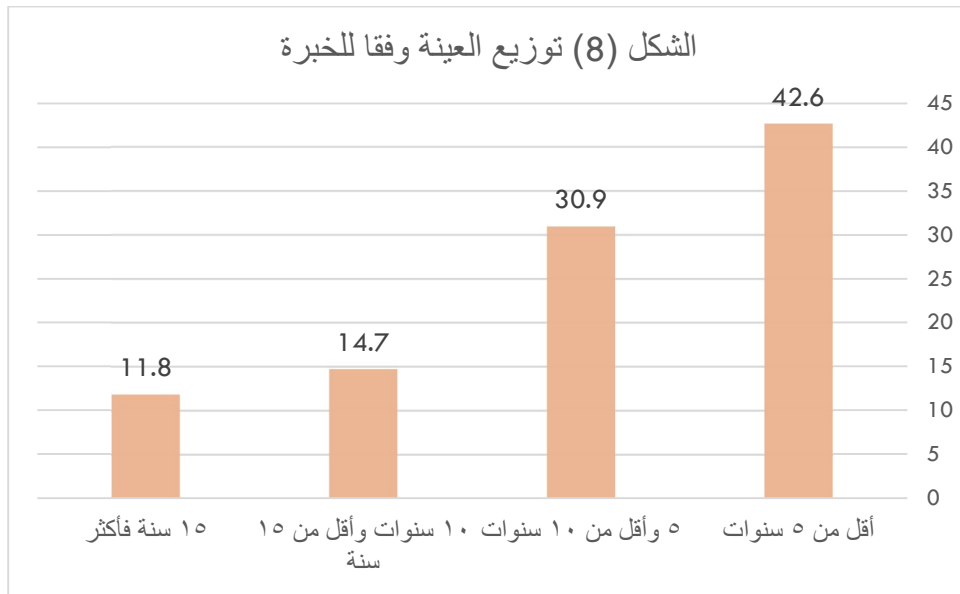


## ٥/ توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

جدول (12) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لسنوات الخبرة

سنوات الخدمة	العدد	النسبة %
أقل من ٥ سنوات	29	42.6
5 وأقل من ١٠ سنوات	21	30.9
١٠ سنوات وأقل من ١٥ سنة	10	14.7
١٥ سنة فأكثر	8	11.8
المجموع	68	100.0

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢.



تشير النتائج في الجدول (12) والشكل رقم (8) أن فئات الخبرة التي تتراوح سنوات خبرتهم ما بين (أقل من ٥ سنوات) فقد احتلوا المرتبة الأولى بنسبة بلغت (42.6%)، وأن الفئة التي تتراوح سنوات خبرتهم ما بين (5 وأقل من ١٠ سنوات) فقد احتلوا المرتبة الثانية بنسبة بلغت (30.9%)، في حين أن الفئة التي تتراوح سنوات خبرتهم ما بين (١٥ سنة فأكثر) فقد احتلوا المرتبة الأخيرة حيث بلغت نسبتهم (11.8%).

يتضح للباحثين بأن أغلب أفراد العينة هم من ذوي فئات الخبرة المتوسطة والطويلة وأن هذه الفئات يتوقع منها الحصول على إجابات موضوعية ودقيقة لأسئلة الاستبيان.

## ثانيا: عرض وتحليل بيانات الدراسة الأساسية

### أولاً: عرض وتحليل بيانات محور معايير المحاسبة الدولية

فيما يلي تحليل بيانات أبعاد محور معايير المحاسبة الدولية في المجتمع موضع الدراسة وكما يلي:

#### البعد الأول: معيار المحاسبة الدولي رقم (16)

الجدول رقم (13) يعرض التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة

ببعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (16) وكما يلي:

جدول (13): التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة ببعد تطبيق

معيار المحاسبة الدولي رقم (16)

م	العبرة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	يتم اثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية	68	4.49	.922	89.8	مرتفعة جدا	1
2	يتم اثبات نفقات التركيب والتجهيز ضمن تكلفة الأصل الثابت	68	4.15	.902	83.0	مرتفعة	4
3	يتم اختيار طريقة الاستهلاك بشكل مدروس	68	4.35	.664	87.0	مرتفعة جدا	2
4	يتم احتساب الاستهلاك بمجرد استخدام الأصل الثابت	68	4.19	.868	83.8	مرتفعة	3
5	يوجد ثبات من سنة الى أخرى في تطبيق نفس طريقة الاستهلاك	68	3.99	1.000	79.8	مرتفعة	5
	جميع العبارات	68	4.23	.597	84.6	مرتفعة جدا	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

تظهر النتائج بالجدول رقم (13) أن الدرجة الكلية الخاصة بتطبيق بعد معيار المراجعة الدولي رقم (١٦) قد ظهرت بدرجة مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (3.26) وبوزن نسبي (65.2%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة استجابة بين مرتفعة ومرتفعة جدا ، وأن العبارة رقم (1) ظهرت أهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى حيث تنص (يتم اثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية) بمتوسط حسابي (4.49) وبوزن نسبي (89.8%) معبرة عن درجة مرتفعة

جدا ، وحلت العبارة رقم (٣) في المرتبة الثانية والتي تنص (يتم اختيار طريقة الاستهلاك بشكل مدروس) بمتوسط حسابي (4.35) وبوزن نسبي (87.0%) ، بينما حلت العبارة رقم (٥) التي تنص (يوجد ثبات من سنة الى أخرى في تطبيق نفس طريقة الاستهلاك) بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.99) ، وبوزن نسبي (79.8%) وبدرجة استجابة مرتفعة.

### البعد الثاني: معيار المحاسبة الدولي رقم (18)

الجدول رقم (14) يعرض التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (18) وكما يلي:

جدول (14): التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (18)

م	العبارة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	يتم قياس ايراد المبيعات بالتكلفة التاريخية	68	2.87	1.145	57.4	متوسطة	5
2	يوجد تمييز بين إيرادات النشاط الرئيسي والأنشطة غير العادية	68	4.09	.617	81.8	مرتفعة	3
3	يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة او السلعة	68	4.24	.932	84.8	مرتفعة	2
4	يتم تحميل كل سنة مالية بما يخصها من الإيرادات	68	4.50	.763	90.0	مرتفعة	1
5	يتم تحميل أرباح السنة بمصاريف لخدمات ما بعد البيع بالمصاريف التقديرية	68	3.35	1.255	67.0	متوسطة	4
	جميع العبارات	68	3.81	.563	76.2	مرتفعة	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

تظهر النتائج بالجدول رقم (14) أن الدرجة الكلية الخاصة بتطبيق معيار المراجعة الدولي رقم (18) قد ظهرت بدرجة استجابة مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (3.81) وبوزن نسبي (76.2%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة استجابة بين متوسطة ومرتفعة ، وأن العبارة رقم (٤) ظهرت أهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى حيث تنص (يتم تحميل كل سنة مالية بما يخصها من الإيرادات) بمتوسط حسابي (4.50) وبوزن نسبي (90.0%) معبرة عن درجة استجابة مرتفعة جدا ، وحلت العبارة رقم (٣) في المرتبة الثانية والتي تنص (يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة أو السلعة) بمتوسط حسابي (4.24) وبوزن نسبي (84.8%) ، بينما حلت العبارة رقم (١) التي تنص (يتم قياس إيراد المبيعات بالتكلفة التاريخية) بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (2.87) ، وبوزن نسبي (57.4%) معبرة عن درجة استجابة متوسطة.

## ثانيا: عرض وتحليل بيانات محور جودة المعلومات المحاسبية

### البعد الأول: خاصية الموثوقية

الجدول رقم (15) يعرض التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات

الخاصة بخاصية الموثوقية وكما يلي:

جدول (15): التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة

بخاصية الموثوقية

م	العبرة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	تساهم تقلبات أسعار الصرف في اظهار الأصول بشكل مخالف للواقع	68	3.97	1.106	79.4	مرتفعة	2
2	يؤدي الاعتراف الخاطئ بالإيراد الى تشويه صافي الدخل	68	4.31	.778	86.2	مرتفعة	1
3	يؤدي الدخل المحاسبي القائم على التكلفة التاريخية الى تآكل رأس المال	68	3.44	1.138	68.8	مرتفعة	4
4	تتميز المعلومة المحاسبية بأنها ثابتة ولا تتأثر بالحكم الشخصي	68	3.32	1.309	66.4	متوسطة	5
5	تتصف المعلومة المحاسبية بالحياد التام بين الإدارة والجهات الحكومية	68	3.56	1.177	71.2	مرتفعة	3
	جميع العبارات	68	3.72	.705	74.4	مرتفعة	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

تظهر النتائج بالجدول رقم (15) أن الدرجة الكلية الخاصة بخاصية الموثوقية قد ظهرت بدرجة مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (3.72) وبوزن نسبي (74.4%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة بين متوسطة ومرتفعة ، وأن العبارة رقم (٢) ظهرت أهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى حيث تنص (يؤدي الاعتراف الخاطئ بالإيراد الى تشويه صافي الدخل) بمتوسط حسابي (4.31) وبوزن نسبي (86.2%) معبرة عن درجة استجابة مرتفعة جدا ، وحلت العبارة رقم (١) في

المرتبة الثانية والتي تنص (تساهم تقلبات أسعار الصرف في اظهار الأصول بشكل مخالف للواقع) بمتوسط حسابي (3.97) وبوزن نسبي (79.4%) ، بينما حلت العبارة رقم (٤) التي تنص (تتميز المعلومة المحاسبية بأنها ثابتة ولا تتأثر بالحكم الشخصي) بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.32) ، وبوزن نسبي (66.4%) معبرة عن درجة استجابة متوسطة.

### البعد الثاني: خاصية المقارنة

الجدول رقم (16) يعرض التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بخاصية المقارنة وكما يلي:

جدول (16): التحليل الإحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بخاصية المقارنة

م	العبارة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	يتم اعتماد القوائم المالية للشركات المحلية في أسواق المال العالمية	68	3.28	1.118	65.6	متوسطة	5
2	يزيد تطبيق معايير المحاسبة الدولية من قابلية المقارنة بين القوائم المالية	68	4.10	.813	82.0	مرتفعة	3
3	تقوم الشركة بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى	68	4.24	.775	84.8	مرتفعة	2
4	يشكل تعدد البدائل المحاسبية عائق امام خاصية قابلية المقارنة	68	3.75	.983	75.0	مرتفعة	4
5	يُعد الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية ضرورياً لخاصية المقارنة	68	4.29	.811	85.8	مرتفعة	1
	جميع العبارات	68	3.93	.530	78.6	مرتفعة	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

تظهر النتائج بالجدول رقم (16) أن الدرجة الكلية الخاصة بخاصية المقارنة قد ظهرت بدرجة مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (3.93) وبوزن نسبي (78.6%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة استجابة بين متوسطة ومرتفعة جداً، وأن العبارة رقم (٥) ظهرت أهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى حيث تنص (يُعد الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية ضرورياً لخاصية المقارنة) بمتوسط حسابي (4.29) وبوزن نسبي (85.8%) معبرة عن درجة استجابة مرتفعة ، وحلت العبارة رقم (٣) في المرتبة الثانية والتي تنص (تقوم الشركة بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى) بمتوسط حسابي (4.24) وبوزن نسبي (84.8%) ، بينما حلت العبارة رقم (١) التي تنص (3.28) بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.28) ، وبوزن نسبي (65.6%) معبرة عن درجة استجابة متوسطة.

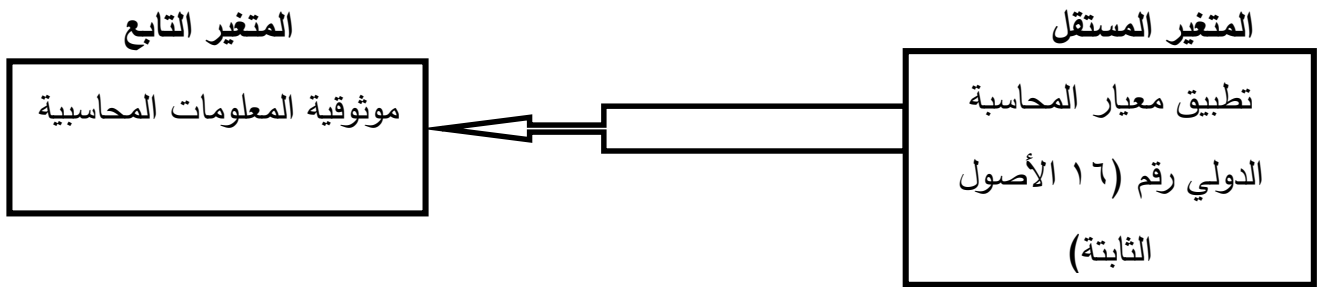
### المبحث الثالث

#### اختبار فرضيات الدراسة

**الفرضية الأولى:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الأصول الثابتة) وجودة المعلومات المحاسبية.

**الفرع الأول:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الأصول الثابتة) وموثوقية المعلومات المحاسبية.

شكل (9) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الأصول الثابتة) وموثوقية المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية بين المتغير المستقل والذي يمثل (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الأصول الثابتة)) والمتغير التابع ويمثله موثوقية المعلومات المحاسبية.



## جدول (17)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الأصول الثابتة) موثوقية المعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية المعلومات المحاسبية	.338	3.338	.001
معامل الارتباط (R)	.380		
معامل التحديد (R Square)	.144		
F	11.142		
Sig F	.001		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (17) يتضح ما يلي:

(١) بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.380) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط

طردي قوي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية المعلومات المحاسبية.

(٢) بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية

المعلومات المحاسبية (.338)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة

(0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) له

تأثير معنوي دال إحصائياً على موثوقية المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار

وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) يساهم في زيادة موثوقية المعلومات

المحاسبية بمقدار (.338).

(٣) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (.144) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير

المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦)) على المتغير التابع (موثوقية المعلومات

المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) قد أثر وأحدث التغيرات على موثوقية

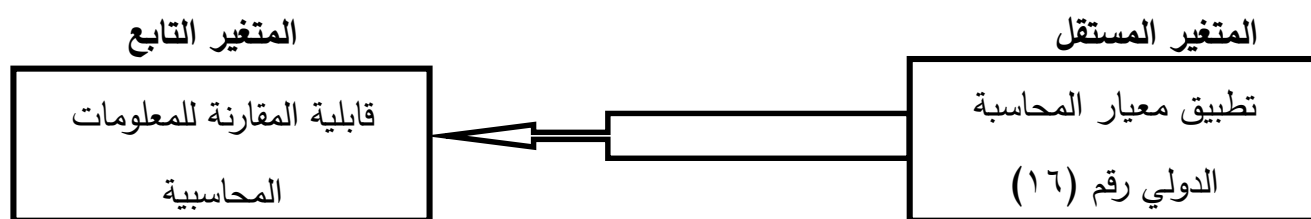
المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (14%) تقريباً.

٤) كما بلغت قيمة (F) (11.142) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.001). مما يعنى ذلك رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بمعنوية عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية المعلومات المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الأولى والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية المعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

الفرع الثاني: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

شكل (10) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية بين المتغير المستقل والذي يمثل (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)) والمتغير التابع ويمثله قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

### جدول (18)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية	.384	3.793	.000
معامل الارتباط (R)	.423		
معامل التحديد (R Square)	.179		
F	14.390		
Sig F	.000		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (18) يتضح ما يلي:

- بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.423) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.
- بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية (.384)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) له تأثير معنوي دال إحصائيا على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) يساهم في زيادة قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية بمقدار (.384).

٣) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (0.179). وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦)) على المتغير التابع (وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) قد أثر وأحدث التغيرات على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (17%) تقريبا.

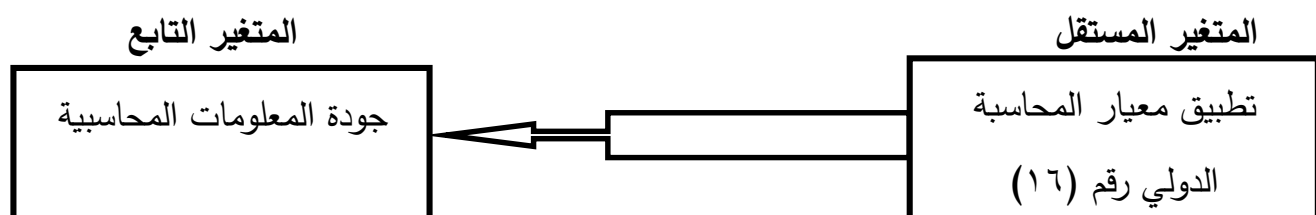
٤) كما بلغت قيمة (F) (14.390) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.001). مما يعنى ذلك رفض فرض عدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بمعنوية عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الأولى والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

على مستوى الفرضية الأولى

الفرضية الأولى: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية.

شكل (11) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية بين المتغير المستقل والذي يمثله (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)) والمتغير التابع ويمثله جودة المعلومات المحاسبية.

### جدول (19)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية	.361	4.959	.000
معامل الارتباط (R)	.521		
معامل التحديد (R Square)	.271		
F	24.594		
Sig F	.000		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (19) يتضح ما يلي:

- ٥) بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.521) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية.
- ٦) بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية (.361)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) له تأثير معنوي دال إحصائياً على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (.361).

٧) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (0.271) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦)) على المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) قد أثر وأحدث التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (27%) تقريباً.

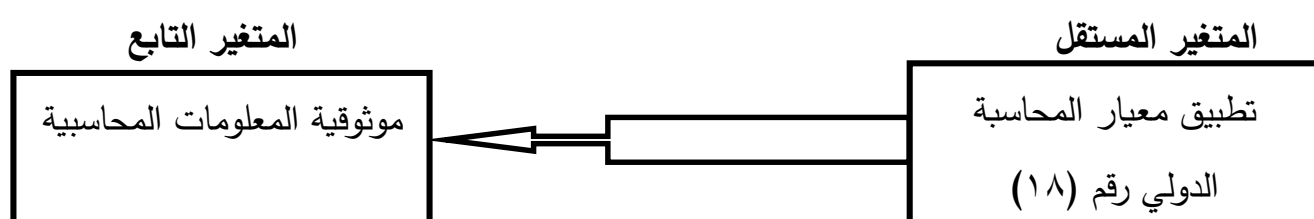
٨) كما بلغت قيمة (F) (24.594) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.034). مما يعنى ذلك رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بمعنوية عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الأولى والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

الفرضية الثانية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية.

الفرع الأول: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية.

شكل (12) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية بين المتغير المستقل والذي يمثل (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)) والمتغير التابع ويمثله موثوقية المعلومات المحاسبية.

## جدول (20)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) موثوقية المعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية	.331	2.955	.004
معامل الارتباط (R)	.342		
معامل التحديد (R Square)	.117		
F	8.735		
Sig F	.004		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (20) يتضح ما يلي:

(١) بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.342) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية.

(٢) بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية (.331)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) له تأثير معنوي دال إحصائياً على موثوقية المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) يساهم في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية بمقدار (.331).

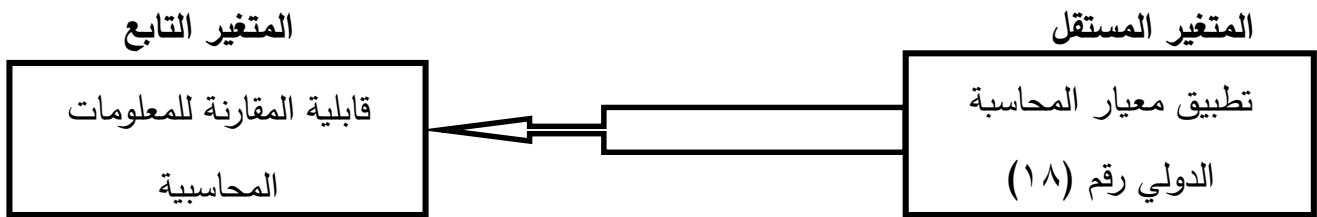
(٣) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (.117) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨)) على المتغير التابع (موثوقية المعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على موثوقية المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (12%) تقريباً.

٤) كما بلغت قيمة (F) (8.735) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.004). مما  
يعنى ذلك رفض فرض عدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة  
إحصائية وبمعنوية عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات  
المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الأولى والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق  
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

الفرع الثاني: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية  
المقارنة للمعلومات المحاسبية.

شكل (13) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات  
المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية  
بين المتغير المستقل والذي يمثل (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)) والمتغير التابع ويمثله  
قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.



## جدول (21)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية	.387	3.473	.001
معامل الارتباط (R)	.393		
معامل التحديد (R Square)	.154		
F	12.060		
Sig F	.001		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (21) يتضح ما يلي:

- ١) بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.393) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.
- ٢) بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية (.387)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعني بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) له تأثير معنوي دال إحصائياً على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) يساهم في زيادة قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية بمقدار (.387).
- ٣) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (.154) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨)) على المتغير التابع (قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (15%) تقريباً.

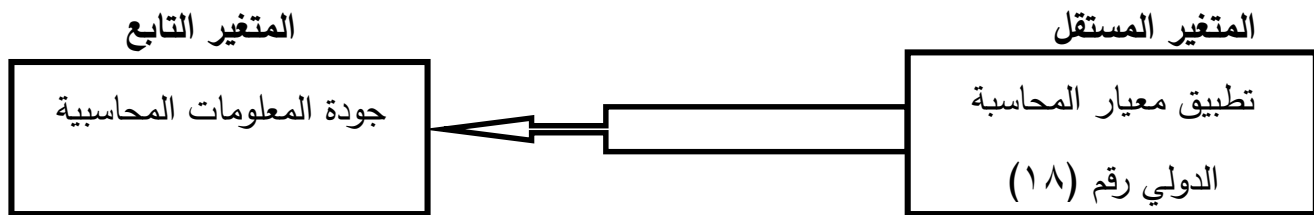
٤) كما بلغت قيمة (F) (12.060) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.001). مما يعنى ذلك رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بمعنوية عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الأولى والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

#### على مستوى الفرضية الثانية

الفرضية الثانية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية.

شكل (14) العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

ولاختبار هذه الفرضية استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد العلاقة السببية بين المتغير المستقل والذي يمثل (تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)) والمتغير التابع ويمثله جودة المعلومات المحاسبية.

## جدول (22)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية	.359	4.407	.000
معامل الارتباط (R)	.477		
معامل التحديد (R Square)	.227		
F	19.425		
Sig F	.000		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

من الجدول رقم (22) يتضح ما يلي:

- بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.477) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط طردي قوى بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية.
- بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية (.359)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) له تأثير معنوي دال إحصائياً على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (.359).
- بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (.227) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨)) على المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسره بما نسبته (23%).

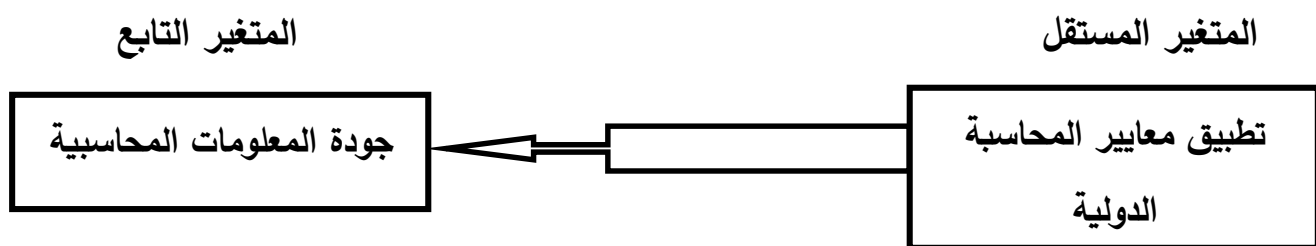
٤) كما بلغت قيمة (F) (19.425) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.016). مما  
يعنى ذلك رفض فرض عدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة  
إحصائية بمعنوية غير عالية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات  
المحاسبية.

تستنتج الباحثون بأن الفرضية الثانية والتي نصت: (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق  
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية) قد تم رفضها.

#### الفرضية الرئيسية:

لا توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات  
المحاسبية

شكل (15) العلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية



المصدر: إعداد الباحثون من نتائج الدراسة الميدانية ٢٠٢٢م.

ولاختبار هذه الفرضية فقد استخدم الباحثون تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد  
العلاقة السببية بين المتغير المستقل الرئيسي (تطبيق معايير المحاسبة الدولية) وعلاقتها  
بالمتمغير التابع ممثلا ب (جودة المعلومات المحاسبية).

### جدول (23)

نتائج تقدير الانحدار للعلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	قيمة T	مستوى المعنوية
معامل الانحدار العلاقة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية	.578	6.637	.000
معامل الارتباط (R)	.633		
معامل التحديد (R Square)	.400		
F	44.050		
Sig F	.000		

المصدر: إعداد الباحثون من نتائج تحليل الدراسة الميدانية ٢٠٢٢

تشير نتائج الجدول رقم (23) ما يلي:

- (١) بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (.633) وهي قيمة موجبة، وهذا يشير بوجود علاقة ارتباط قوى بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية.
- (٢) بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية (.578)، وبما أن مستوى معنوية اختبار (T) كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000) وهذا يعنى بأن تطبيق معايير المحاسبة الدولية لها تأثير معنوي دال إحصائيا على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معايير المحاسبة الدولية يعمل على زيادة جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (.578) وحدة واحدة.
- (٣) بلغت قيمة معامل التحديد (R Square) (.400) وهذه النتيجة تدل على وجود تأثير للمتغير المستقل (تطبيق معايير المحاسبة الدولية) على المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) وأن تطبيق معايير المحاسبة الدولية قد أثرت وأحدثت التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسرت بما نسبته (40%).

٤) كما بلغت قيمة (F) (44.050) بمستوى معنوية أقل من (0.05) حيث بلغت (0.000) مما يعنى ذلك رفض فرض عدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بمعنوية عالية بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية.

تستنتج الباحثون برفض الفرضية العدمية الرئيسية والتي نصت: (لا توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية).

## خاتمة البحث

وفيها:

أولاً: النتائج

ثانياً: التوصيات

ثالثاً: المقترحات

## أولاً: النتائج

١. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط قوى بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية ، حيث أن تطبيق معايير المحاسبة الدولية (١٦،١٨) لها تأثير معنوي دال إحصائيا على جودة المعلومات المحاسبية ، وأن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معايير المحاسبة الدولية يعمل على زيادة جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (578). وحدة واحدة ، كما أن تطبيق معايير المحاسبة الدولية رقم (١٦) ، (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسرت بما نسبته (40%) في حين أن (60%) من المتغيرات الأخرى لها أثر على تحسين جودة المعلومات وهذه المتغيرات خارج نطاق الدراسة.
٢. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وجودة المعلومات المحاسبية، كما أن تطبيق هذا المعيار له تأثير معنوي دال إحصائيا على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن تطبيقه بمقدار وحدة واحدة فإنه يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (361)، كما أن تطبيق هذا المعيار قد أحدث التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (27%) تقريبا.
٣. كشفت الدراسة بوجود علاقة ارتباط طردية قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وموثوقية المعلومات المحاسبية، كما كشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) له تأثير معنوي دال إحصائيا على موثوقية المعلومات المحاسبية وأن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) يساهم في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية بمقدار (338). وكشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) قد أثر وأحدث التغيرات على موثوقية المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (14%) تقريبا.
٤. كشفت الدراسة بوجود علاقة ارتباط طردية قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية، وكشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) له تأثير معنوي دال إحصائيا على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وأن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) يساهم في زيادة قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية بمقدار (384). ، وكشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) قد أثر وأحدث التغيرات على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (17%) تقريبا.



٥. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط طردي بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وجودة المعلومات المحاسبية، كما أن تطبيق هذا المعيار له تأثير معنوي دال إحصائياً على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي فإن تطبيقه بمقدار وحدة واحدة فإنه يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (359)، كما أن تطبيق هذا المعيار قد أحدث التغيرات على جودة المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (23%) تقريباً.
٦. كشفت نتائج الدراسة بوجود علاقة ارتباط طردية قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وموثوقية المعلومات المحاسبية، وكشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) له تأثير معنوي دال إحصائياً على موثوقية المعلومات المحاسبية وأن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) يساهم في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية بمقدار (331)، كما كشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على موثوقية المعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (17%) تقريباً.
٧. كشفت نتائج الدراسة بوجود علاقة ارتباط طردية قوية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية، وكشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) له تأثير معنوي دال إحصائياً على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وأن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) يساهم في زيادة قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية بمقدار (387)، كما كشفت بأن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) قد أثر وأحدث التغيرات على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وفسر بما نسبته (15%) تقريباً.
٨. تشير النتائج بأن تطبيق معيار المراجعة الدولي رقم (١٦) له دور في إثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بأهمية نسبية (89.8%)، كما له دور في اختيار طريقة الاستهلاك بشكل مدروس (87.0%).
٩. تشير النتائج أن تطبيق معيار المراجعة الدولي رقم (18) له دور في تحميل كل سنة مالية بما يخصها من الإيرادات بأهمية نسبية (90.0%)، كما له دور في الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة أو السلعة بأهمية نسبية (84.8%). تشويه صافي الدخل، وأن تقلبات أسعار الصرف تساهم في اظهار الأصول بشكل مخالف للواقع.

١٠. أظهرت النتائج بأن أن خاصية المقارنة في جودة المعلومات المحاسبية تركز على ضرورة الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية بأهمية نسبية (85.8%)، وكذلك على التركيز بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى بأهمية نسبية (84.8%).

### ثانياً: التوصيات

١. العمل على تطبيق معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ معيار الأصول الثابتة & ١٨ معيار الإيرادات ودراسة أوجه القصور في تطبيقهما على أرض الواقع.
٢. العمل على تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية من خلال التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية وضمان تحسين قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل
٣. من أجل ضمان جودة المعلومات المحاسبية العمل على تعزيز الموثوقية والمصداقية والشفافية في المعلومات المحاسبية من أجل القدرة على استخدامها في عملية اتخاذ القرارات.
٤. ضرورة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمتعلق بالإيرادات من أجل ضمان جودة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وزيادة موثوقية البيانات المالية وقابليتها للمقارنة.
٥. تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق بالإيرادات له دور كبير في تحميل كل سنة مالية بما يخصها من إيرادات وأيضاً له دور في الاعتراف بالإيرادات بعد تقديم الخدمة او السلعة.
٦. لضمان قابلية البيانات المالية للمقارنة وجودة المعلومات المحاسبية يجب الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية.

### ثالثاً: المقترحات

توصلت الباحثون إلى عدد من المقترحات مثل: -

- ١- تناول الأبحاث المستقبلية بدراسة بقية المعايير المحاسبية وعلاقتها بجودة المعلومات.
- ٢- تناول الأبحاث المستقبلية بدراسة العوامل الأخرى التي تؤثر في جودة المعلومات المحاسبية.

## قائمة المراجع

### المراجع العربية:

#### الكتب:

١. حماد، طارق. (٢٠٠٠م) التقارير المالية - أسس الاعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية، الإسكندرية.
٢. جمعه، محمد. (٢٠٠٣) اخرون، نظم المعلومات المحاسبية - مدخل تطبيقي معاصر، دار المباحج، عمان.
٣. العريبد، عصام. (٢٠٠١م) دراسات معاصره في محاسبه البنوك العريبد، عصام للنشر، دمشق.
٤. منقول بتصرف، الشيرازي، ١٩٩٠، نظرية المحاسبة، ط١، دار السلاسل الكويت.
٥. عبده ربه، محمد. (٢٠٠٠م) طريقك الى البرصة، الدار الجامعية، الإسكندرية،

#### الدراسات:

١. كريمة علي كاظم الجوهر، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحكومة لمجلس الإدارة -دراسة تحليلية لوجهة نظر المحاسبين والمدققين، (بغداد: الجامعة المستنصرية، مجلة الادارة والاقتصاد , ٢٠١١م).
٢. علي محمد سلطان الوحيدي، نموذج مقترح للقياس المحاسبي لزيادة فعالية البيانات المحاسبية في بورصة عمان للأوراق المالية، (الخرطوم: جامعة النيلين , ٢٠٠٧م).
٣. د. زكريا فريد عبد الفتاح، دراسات في نظرية المحاسبة، (القاهرة, ٢٠١٣م).

٤. د. زروق عثمان بلال، أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرار (سلطنة عمان: جامعة ظافر، ٢٠١٩).
٥. رشا حماده، أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، (دمشق: جامعة دمشق: مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية، ٢٠١٠).
٦. عيد محمود حميدة، أثر المعلومات المحاسبية على سلوك متخذ قرار الاستثمار في الأسهم (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، ٢٠٠٤م).
٧. رضا ابراهيم صالح، أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الازمة المالية العالمية، (صالح، أثر الاسكندرية، كلية التجارة، ٢٠٠٩م).
٨. نوى الحاج، مقارنة جودة المعلومة المحاسبية في النظام المحاسبي المالي الجزائري، (الجزائر: جامعة الشلف و٢٠١٣).
٩. د. هاني احمد محاريك، إثر تطوير معايير لمحاسبية للأدوات المالية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية -دراسة نظرية وميدانية (دراسة طنطا، كلية دراسة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد الاول، العدد الثاني، ٢٠١٣م).
١٠. عبد خلف معايير احمد نوري معايير الاخلاقي للمحاسب الاداري في جوده المعلومات المحاسبية، (بغداد جامعه بغداد، مجله العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد ٢٠، العدد ٢٠١٤، ٧٠م).
١١. د. عصام الدين محمد متولي، تطوير التقارير والقوائم المالية المنشورة لتنشيط كفاءه سوق الخرطوم للأوراق المالية (امدرمان: جامعة امدرمان الاسلاميه مجله العلوم الإداريه، العدد الاول ٢٠٠١م)
١٢. د. زروق عثمان بلال، أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرار (سلطنة عمان: جامعة ظافر، ٢٠١٩)
١٣. أ د وليد ناجي الحياي (نظرية المحاسبة ٢٠٠٧)
١٤. منقول بتصرف

## الدوريات:

١. هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، معايير المحاسبة والمراجعة والضوابط للمؤسسات المالية الإسلامية، (البحرين، ٢٠٠٧م)،.

## المراجع الالكترونية:

1. <https://www.facebook.com/almohasb1/posts/1723573764379232->  
(5pm 25/2/2022)
2. [https://sotor.com/أهمية\\_اتباع\\_المعايير\\_المحاسبية/](https://sotor.com/أهمية_اتباع_المعايير_المحاسبية/) (5:30pm 25/2/2022)
3. <https://www.egyacc.com/ias-16.html> (6:00pm 20/2/2022)
4. <https://www.egyacc.com/ias-16.html> (5:35 20/2/2022)
5. [https://sotor.com/معايير\\_الأصول\\_الثابتة\\_الدولي/](https://sotor.com/معايير_الأصول_الثابتة_الدولي/) (5:31pm 25/2/2022)
6. مدونة الباحث [www.ias18.com](http://www.ias18.com) ~ Blog researcher (4:30pm 19/2/2022)
7. <https://arkam.ly/ias-18-revenue/> (4:00pm 19/2/2022)
8. (acc4arab.com) الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة - شبكة المحاسبين العرب

## المراجع الانجليزية:

1. Wang, Richard.Y. and strong, Diana M. "Beyond Accuracy: What data Quality Means to Data consumer," Journal of Management Information system vol, 12. 4. Spring 1996.

**الملاحق**

ملحق (١)  
مصفوفة الارتباط للعلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية وجودة المعلومات المحاسبية

Correlations				
	المعيار ١٦	المعيار ١٨	الموثوقية	القابلية للمقارنة
المعيار ١٦	Pearson Correlation	1	.247*	.380**
	Sig. (2-tailed)		.042	.001
المعيار ١٨	Pearson Correlation	1	.342**	.393**
	Sig. (2-tailed)		.004	.001
الموثوقية	Pearson Correlation		1	.189
	Sig. (2-tailed)			.122
القابلية للمقارنة	Pearson Correlation			1
	Sig. (2-tailed)			
N				

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

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



استمارة الإستبيان للدراسة الميدانية

الجمهورية اليمنية

الجامعة الإماراتية الدولية

كلية العلوم الإدارية

الأخت الكريمه / الأخ الكريم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع / استمارة استبانة

مبايير الجودة الدولية

يقوم الباحثين بإعداد بحث علمي بعنوان دور المعايير الدولية للمحاسبة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية) كأحد متطلبات التخرج لنيل شهادة البكالوريوس في قسم المحاسبة ونظراً لأهمية الموضوع وأهمية آرائكم ولما تتمتعون به من خبرة في هذا الموضوع، نأمل تكرمكم بالتعاون مع الباحثين من خلال الإجابة على فقرات قائمة الاستبيان بوضع علامة صح اما الفقرة التي تعبر عن رأيكم، ونشكر لكم سلفاً حسن تعاونكم في إثراء البحث العلمي لما تقدمونه من بيانات من واقع خبرتكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير..

أسماء الباحثين:-

حنان الربوعي  
رياف فكري  
ساره رحيم  
سارة صادق  
عباسه النيلي  
غدير العراسي  
منال فاروق

لتم تحكيمه من قبل  
عائده الخلاصه  
م.ا.ن.م.ب.ب.ب.  
د.ع.ب.ب.ب.  
٥/١٩/٢٠٢٢

د. محمد الهادي  
البحراني  
استاذ  
١٢  
٤  
٢٠٢٢



القسم الأول - البيانات الشخصية:

يرجى وضع علامة ( ) أمام الاختيار المناسب

1- العمر:

- ☒ أقل من 30 سنة ☐ 30 سنة وأقل من 35 سنة  
☒ 35 سنة وأقل من 40 سنة ☐ 40 سنة فأكثر

2- المؤهل العلمي:

- ☐ بكالوريوس ☐ دبلوم عالٍ  
☐ ماجستير ☐ دكتوراه  
☐ أخرى أذكرها: .....

3- التخصص العلمي:

- ☒ محاسبة ☒ إدارة أعمال  
☐ اقتصاد ☒ مالية ومصرفية  
☐ أخرى أذكرها: .....

4- المسمى الوظيفي:

- ☒ استاذ جامعي ☐ محاسب مالي  
☒ مراجع خارجي ☐ مراجع داخلي  
☐ أخرى أذكرها: .....

5- سنوات الخبرة:

- ☐ أقل من 5 سنوات ☐ 5 سنوات وأقل من 10 سنوات  
☐ 10 سنوات وأقل من 15 سنة ☐ 15 سنة فأكثر

يرجى التكرم بوضع علامة ( ) امام مستوى الموافقة المناسب

المحور الأول معايير المحاسبة الدولية					
م	العبارة	موافق بشده	موافق	محايد	غير موافق بشده
معييار المحاسبة الدولي 16					
1	يتم اثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية	✓			
2	يتم <sup>إضافة</sup> اثبات نفقات التركيب والتجهيز ضمن تكلفة الأصل الثابت	✓			
3	يتم اختيار طريقة <sup>الاملا</sup> الاستهلاك بشكل مدروس	✓			
4	يتم احتساب الاستهلاك بمجرد <sup>استن</sup> شراء الأصل الثابت	✓			
5	يتم <sup>يع</sup> اثبات من سنة الى أخرى في تطبيق نفس طريقة الاستهلاك	✓			
6	يمكن تعديل قيمة الأصل الثابت في التدفائر المحاسبية	✓			
معييار المحاسبة الدولي 18					
7	يتم قياس ايراد المبيعات بالتكلفة التاريخية	✓			
8	يتم <sup>ل</sup> تمييز بين إيرادات النشاط الرئيسي والأنشطة <sup>غير العادية</sup> الفرعية	✓			
9	يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة او السلعة	✓			
10	يتم تحميل كل سنة مالية بما يخصها <del>فقط</del> من الإيرادات	✓			
11	يتم <del>تشكيل الإيراد المقبوض مقدما</del> نسبة عالية مقارنة بالإيراد الرئيسي	✓			
12	يتم الاعتراف الكامل بإيراد المبيعات المرتبط بضمان <del>صيانة</del>	✓			

← يتم تحميل الإيراد ~~بمبلغه~~ بالتكلفة التاريخية ما بعد البيع بالمصاريف التشغيلية

لقد أدى انقراض الفهرست للمدة المحاسبية  
الى انخفاض صافي ارباحه برتبة

المحور الثاني جودة المعلومات المحاسبية					
م	العبارة	موافق بشده	موافق	محايد	غير موافق بشده
خاصية الموثوقية					
1	تتفي القوى الشرائية للعملة يؤدي الى اظهار صافي الدخل بشكل مضخم	✓			
2	تساهم تقلبات أسعار الصرف في اظهار <sup>الأصول</sup> الإيرادات بشكل مخالف للواقع	✓			
3	يؤدي الاعتراف الخاطئ بالإيراد الى تشويه صافي الدخل	✓			
4	الدخل المحاسبي القائم على التكلفة التاريخية يؤدي الى تآكل رأس المال	✓			
5	تتميز المعلومة المحاسبية بأنها ثابتة ولا تتأثر بالحكم الشخصي	✓			
6	تتصف المعلومة المحاسبية بالحياد أكتلم بين الإدارة والجهات الحكومية مثل مصلحة الضرائب	✓			
خاصية المقارنة					
7	يتم اعتماد القوائم المالية للشركات المحلية في أسواق المال العالمية	✓			
8	يزيد تطبيق معايير المحاسبة الدولية من قابلية المقارنة بين القوائم المالية	✓			
9	تقوم الشركة بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى	✓			
10	يعتمد قرار المستثمرين على مقارنة القوائم المالية لعدة منشآت في نفس القطاع	✓			
11	يشكل تعدد البدائل المحاسبية عائق امام خاصية قابلية المقارنة	✓			
12	يُعد الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية ضرورياً لخاصية المقارنة	✓			



الجمهورية اليمنية  
الجامعة الإماراتية الدولية  
كلية العلوم الإدارية  
قسم المحاسبة

### الموضوع / استمارة استبانة

الأخت الكريمة / الأخ الكريم  
المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يقوم الباحثين بإعداد بحث علمي بعنوان دور معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية) كأحد متطلبات التخرج لنيل شهادة البكالوريوس في قسم المحاسبة ونظراً لأهمية الموضوع وأهمية آرائكم ولما تتمتعون به من خبرة في هذا الموضوع، نأمل تكرمكم بالتعاون مع الباحثين من خلال الإجابة على فقرات قائمة الاستبيان بوضع علامة صح اما الفقرة التي تعبر عن رأيكم.

ونشكر لكم سلفاً حسن تعاونكم في إثراء البحث العلمي لما تقدمونه من بيانات من واقع خبرتكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،

#### الباحثون

ربا فكري

حنان الربوعي

سارة صادق

ساره رحيم

غدير العراسي

عباسة الديلمي

منال فاروق

القسم الأول – البيانات الشخصية:

يُرجى وضع علامة ( ) أمام الاختيار المناسب

١- العمر:

- ☐ أقل من ٣٠ سنة ☐ ٣٠ سنة وأقل من ٣٥ سنة
- ☐ 35 سنة وأقل من ٤٠ سنة ☐ ٤٠ سنة فأكثر

٢- المؤهل العلمي:

- ☐ بكالوريوس ☐ دبلوم عالٍ
- ☐ ماجستير ☐ دكتوراه
- ☐ أخرى أذكرها .....

٣- التخصص العلمي:

- ☐ محاسبة ☐ أخرى أذكرها .....

٤- المسمى الوظيفي:

- ☐ أكاديمي ☐ محاسب مالي
- ☐ مراجع داخلي ☐ مراجع خارجي
- ☐ أخرى أذكرها .....

٥- سنوات الخبرة:

- ☐ أقل من ٥ سنوات ☐ ٥ سنوات وأقل من ١٠ سنوات
- ☐ 10 سنوات وأقل من ١٥ سنة ☐ ١٥ سنة فأكثر

يرجى التكرم بوضع علامه ( ) امام مستوى الموافقة المناسب

المحور الأول معايير المحاسبة الدولية					
م	العبارة	موافق بشده	موافق	محايد	غير موافق بشده
معييار المحاسبة الدولي ١٦					
١	يتم اثبات قيمة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية				
٢	يتم اثبات نفقات التركيب والتجهيز ضمن تكلفة الأصل الثابت				
٣	يتم اختيار طريقة الاستهلاك بشكل مدروس				
٤	يتم احتساب الاستهلاك بمجرد استخدام الأصل الثابت				
٥	يوجد ثبات من سنة الى أخرى في تطبيق نفس طريقة الاستهلاك				
معييار المحاسبة الدولي ١٨					
٦	يتم قياس ايراد المبيعات بالتكلفة التاريخية				
٧	يوجد تمييز بين إيرادات النشاط الرئيسي والأنشطة غير العادية				
٨	يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمة او السلعة				
٩	يتم تحميل كل سنة مالية بما يخصها من الإيرادات				
١٠	يتم تحميل أرباح السنة بمصاريف لخدمات ما بعد البيع بالمصاريف التقديرية				

المحور الثاني جودة المعلومات المحاسبية						
م	العبارة	موافق بشده	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشده
خاصية الموثوقية						
١	تساهم تقلبات أسعار الصرف في اظهار الأصول بشكل مخالف للواقع					
٢	يؤدي الاعتراف الخاطئ بالإيراد الى تشويه صافي الدخل					
٣	يؤدي الدخل المحاسبي القائم على التكلفة التاريخية الى تأكل رأس المال					
٤	تتميز المعلومة المحاسبية بإنها ثابتة ولا تتأثر بالحكم الشخصي					
٥	تتصف المعلومة المحاسبية بالحياد التام بين الإدارة والجهات الحكومية					
خاصية المقارنة						
٦	يتم اعتماد القوائم المالية للشركات المحلية في أسواق المال العالمية					
٧	يزيد تطبيق معايير المحاسبة الدولية من قابلية المقارنة بين القوائم المالية					
٨	تقوم الشركة بمقارنة القوائم المالية الخاصة بها من سنة الى أخرى					
٩	يشكل تعدد البدائل المحاسبية عائق امام خاصية قابلية المقارنة					
١٠	يُعد الثبات في تطبيق المعالجات المحاسبية ضرورياً لخاصية المقارنة					

# **The Role of International Accounting Standards in Improving the Quality of Accounting Information**

**Submitted in partial fulfillment of the requirements  
for the award of Bachelor Degree in Accounting  
Department of MIS,  
Faculty of Administrative and Financial Science  
Emirates International University**

**BY:**

**Abbasah Mohammed Al-Dailami  
Hanan Abdullah Al-Rabowai  
Ruba Fikri Alariqi**

**Gadeer Ahmed Al-Arasi  
Manal Farooq Ghaleb  
Sarah Ramzi Raheem**

**Sarah Sadeq Alsharaabi**

**Supervisor:  
Dr. Yaser Ahmed Al-Mawri**

**1443/2022**