



## في شركة البريقة لتسويق النفط (IFRS) أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية

حمزة امحمد علي بالخير

محمود صالح محمد طشيشه

قسم/ المحاسبة - المعهد العالي للعلوم والتقنية - طرابلس

قسم/ المحاسبة - كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية - طرابلس.

إيميل/ hamzabelkhair391@gmail.com

إيميل/ mse73@yahoo.com

تاريخ الاستلام: 2025/8/24 - تاريخ المراجعة: 2025/9/20 - تاريخ القبول: 2025/9/28 - تاريخ للنشر: 2025/10/5

### الملخص:

تناول هذا الدراسة أثر تطبيق أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية (IFRS)، حيث تم التعرف من خلاله على أهم الجوانب المتعلقة بالتقارير المالية ومدا تطبيق المعايير الدولية التي تؤثر على جودة التقارير المالية، حيث تمثلت رغم التوجه المتزايد نحو تبني المعايير الدولية، إلا أن هناك تبايناً في مدى التزام الشركات بتطبيقها، وتبايناً في أثرها على جودة التقارير المالية. ومن هنا، فإن مشكلة الدراسة تتمثل في:

- ما هو أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية (IFRS) على جودة ودقة وشفافية التقارير المالية المعدة من قبل الشركات؟ وهدف هذا الدراسة التعرف على ماهية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وتحليل مدى تأثير تطبيق هذه المعايير على جودة التقارير المالية، و دراسة التحديات التي تواجه تطبيق المعايير الدولية في البيئات المحلية و تقديم توصيات لتحسين عملية تبني المعايير الدولية في المؤسسات.

- واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، ولاستكمال أهداف الدراسة تم إعداد استبيان مكونة من محورين رئيسيين تم استخدامها كوسيلة لجمع البيانات، وقد تم توزيع (30) صحيفة استبيان على موظفين في شركة البريقة لتسويق النفط، الذين تم اختيارهم ضمن عينة الدراسة، وبعد تحليل صحائف الاستبيان المستردة وذلك بالاعتماد على التحليل الوصفي للبيانات وقد تم استخدام النسب المئوية والتكرارات، والمتوسط الحسابي وقد تم التوصل إلى بعض النتائج من أهمها، أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالي (IFRS) في تحسين دقة التقارير المالية، ونوصي في الدراسة على تطوير تطبيق المعايير الدولية على جودة التقارير المالية (IFRS).

• الكلمات المفتاحية، Keywords (المعايير الدولية - التقارير المالية - جودة التقارير المالية - القوائم المالية).

### Abstract:

This study examines an application that contributes to international efforts in providing financial reporting standards (IFRS). It identifies the greatest interaction with financial reports and the extent of international application required for the quality of financial reports. Despite the growing trend toward international decision-making, there is a discrepancy in the extent of shareholders' commitment to them, and they compete to contribute to the quality of financial reporting. Hence, the research problem is:

- What is an application similar to the International Financial Reporting Standards (IFRS) on the quality, accuracy, and transparency of financial reports by companies? The aim of this study is to identify the nature of IFRS data, analyze the extent to which the application of this information impacts the quality of financial reports, examine the challenges facing international application in local environments, and provide better ideas for designing IFRS data in organizations.
- The research relied on descriptive analytical models, and to complete the research objectives, a questionnaire was prepared consisting of two main axes: the spread of important data. (30) distribution sheets were distributed to employees of the Brega Oil Marketing Company, who were selected within the original study. After analyzing the recovery statement sheets, depending on the famous descriptive analysis, the percentage of percentages and failures were used, and the arithmetic mean was determined. Some of the most important results were the application of international learning to know (IFRS) in a distinguished tool for financial reports, We recommend in the study the development of an international application at the level of quality of financial reports (IFRS).
- Keywords (International Standards – Financial Reports – Quality of Financial Reports – Financial Statements).

## المقدمة

تتزايد أهمية التقارير المالية في ظل عولمة الأسواق المالية وتطور الاتصالات، ونشر التقارير المالية على شبكة المعلومات الدولية الإنترنت لدعم كفاءة هذه الأسواق وتتزايد معها فكرة تبني معايير محاسبية مشتركة أو موحدة لإعداد تلك التقارير. وقد أصبح التوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والاعتماد على معايير محاسبية عالية الجودة مرحلة من مراحل التنمية واتجاهاً ضرورياً لتعزيز والحفاظ على الاستقرار الاقتصادي العالمي، والاندماج في النظام الاقتصادي العالمي. (Moussa, 2010)

تهدف إلى توفير معلومات محاسبية ملائمة للمستخدمين لقد أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية (International Accounting Standards Committee IASC) ما عرف بمعايير المحاسبة الدولية (IAS International Accounting Standards) ما بين الأعوام 1973 ولغاية 2003، وبعد ذلك تم استبدال مسمى لجنة معايير المحاسبة الدولية بمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB International Accounting Standards Board) حيث أخذ على عاتقه تعديل وتطوير كافة معايير المحاسبة الدولية، والتي عرفت بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS International Financial Reporting Standards) تمثل معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مجموعة القواعد والأسس التي يتوجب على المنشآت إتباعها في القياس والإفصاح لعناصر التقارير المالية، وعرفت على أنها مجموعة من القواعد المحاسبية وتفسيراتها صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، معايير المحاسبة الدولية (IAS) التي صدرت من لجنة معايير المحاسبة المالية التفسيرات التي تصدر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية (IFRIC International Financial Reporting Interpretation Committee)، التفسيرات التي صدرت عن لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية. (SIC Standing Interpretations Committee) وهناك (41) معياراً محاسبياً دولياً وقد تم إجراء تعديل على البعض وإلغاء واستبدال البعض الآخر ليصبح عددها (28) معيار سارياً بداية 2017، وتبعتها لجنة تفسيرات المعايير المحاسبية (SIC)

Interpretations Committee حيث أصدرت لغاية نهاية عام 2000 (34) تفسيراً، (تخونني وعقاري، 2017) وقد تم إلغاء البعض ودمج البعض الآخر ليصبح عددها (08) من التفسيرات سارية بداية 2017؛ كما يوجد (17) معيار تقرير مالي دولي تم إصدارها ابتداءً من العام 2001 وكان آخرها معيار التقرير المالي الدولي رقم (17) منها، IFRS15, IFRS9 (IFRS17) لا تزال غير سارية، تتبعه لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC، حيث أصدرت لغاية تاريخه (22) تفسيراً. (القضاة، 2017)

#### • مشكلة الدراسة:

رغم التوجه المتزايد نحو تبني المعايير الدولية، إلا أن هناك تبايناً في مدى التزام الشركات بتطبيقها، وتبايناً في أثرها على جودة التقارير المالية. ومن هنا، فإن مشكلة الدراسة تتمثل في:

"ما هو أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية (IFRS) على جودة ودقة وشفافية التقارير المالية المعدة من قبل الشركات؟"

#### • فرضيات الدراسة:

- ✓ الفرضية الأولى: التزام المؤسسات بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية يؤثر على جودة التقارير المالية.
- ✓ الفرضيات الثانية: توجد علاقة بين تطبيق المعايير الدولية ومستوى الشفافية والإفصاح في التقارير المالية والبيانات المحاسبية.

#### • أهداف الدراسة:

- التعرف على ماهية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).
- تحليل مدى تأثير تطبيق هذه المعايير على جودة التقارير المالية.
- دراسة التحديات التي تواجه تطبيق المعايير الدولية في البيئات المحلية.
- تقديم توصيات لتحسين عملية تبني المعايير الدولية في المؤسسات.

#### • أهمية الدراسة:

- أهمية شخصية: من أجل الحصول على درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة.
- أهمية علمية: تساهم الدراسة في إثراء الأدبيات المحاسبية المتعلقة بـ IFRS وتطبيقها.
- أهمية عملية: يساعد الدراسة متخذي القرار والمحاسبين في فهم الفوائد والتحديات المرتبطة بتطبيق هذه المعايير، مما يعزز جودة التقارير المالية.
- أهمية مجتمعية: تحسين الشفافية والمصادقية في التقارير المالية يعزز ثقة المستثمرين والجهات الرقابية في المعلومات المقدمة من قبل الشركات.

#### • حدود الدراسة:

- الحدود الزمانية: سيتم دراسة تأثير تطبيق IFRS خلال سنة 2025.
- الحدود المكانية: تتمثل الحدود المكانية في دراسة ميدانية على الموظفين بشركة البريقة لتسويق النفط.
- الحدود الموضوعية: تركز الدراسة على العلاقة بين تطبيق IFRS وجودة التقارير المالية دون التطرق لتأثير ذلك على الأداء المالي وجودة التقرير المالية في الشركات.

#### • منهجية الدراسة:

- نوع الدراسة: كمي وتحليلي.

- **المنهج المستخدم:** المنهج الوصفي التحليلي، من خلال مراجعة الأدبيات والدراسات السابقة، بالإضافة إلى جمع البيانات من عينة من التقارير المالية وتحليلها.
- **أدوات جمع البيانات:** الاستبيانات واستخدام أدوات إحصائية.
- **مجتمع وعينة الدراسة:** يتكون مجتمع الدراسة من موظفي شركة البريقة لتسويق النفط، بينما اقتصر عينة الدراسة على مجموعة من العاملين في الأقسام الإدارية والمالية ذات الصلة بموضوع الدراسة. وقد تم إعداد استمارة الاستبيان لتشمل قسمين رئيسيين:
- **القسم الأول:** مخصص لجمع معلومات عامة عن المشاركين، مثل المؤهل العلمي، التخصص، عدد سنوات الخبرة، والمسمى الوظيفي.
- **القسم الثاني:** يهدف إلى قياس أثر تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة على جودة القوائم المالية في شركة البريقة لتسويق النفط.
- تم توزيع الاستبيان على مجموعة من المحاسبين والماليين والمراجعين الداخليين والمتمثلة في توزيع (30) استبيان، وتم استرجاع (25) استبياناً، بنسبة استجابة بلغت (83.3%)، في حين لم تُسترد (5) استبيانات بنسبة (16.7%).
- **المتغيرات في الدراسة:**
  - **المتغير المستقل:** تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. (IFRS)
  - **المتغير التابع:** جودة التقارير المالية (تشمل: الشفافية، والإفصاح، المصادقية، القابلية للمقارنة، والامتثال).
  - **الدراسات السابقة:**
    - 1- **دراسة (زلاطو، 2020)** تهدف هذه الدراسة إلى تعريف الإفصاح وطبيعته، توضيح أهمية الإفصاح والشفافية في القوائم المالية، مع إبراز الدور الذي يلعبه الإفصاح المحاسبي في ترشيد قرارات الاستثمار والتمويل من قبل مستخدمين القوائم المالية. واستخدم المنهج الاستقرائي والاستنباطي لتحقيق هدف الدراسة، وتوصلت الدراسة إلى أن الإفصاح المحاسبي: هو الإفصاح عن جميع المعلومات والبيانات المالية اللازمة لجميع الفئات التي تستخدمها، التي يتم نشرها من خلال القوائم المالية أو في الملاحظات الملحقة بها، وكذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة وعن أي تغيير طرأ عليها، وذلك من أجل الاستفادة منها لتساعد الجهات المستخدمة والمستفيدة لها باتخاذ القرارات المناسبة ولتحقيق الأهداف المرجوة.
    - 2- **دراسة (السعيد، 2017)** هدفت هذه الدراسة إلى إبراز اسهامات المعايير الدولية للمحاسبة العمومية في تطوير مخرجات نظم المحاسبة على مستوى شفافية القوائم المالية، كيف يمكن أن تسهم في شفافية القوائم المالية توصلت الدراسة إلى أن تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة يؤدي إلى تحسين محتوى القوائم المالية ويساهم في توفير معلومات أكثر شفافية. وأوصت الدراسة بضرورة التوجه نحو تبني المعايير الدولية لأهميتها في توفير معلومات تساعد متخذي القرار في تحقيق أهدافهم.
    - 3- **دراسة (رزقات، 2014)** هدفت الدراسة إلى التركيز على أثر الالتزام بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IAS/IFRS ومدى ارتباطها بالإفصاح وجودة المعلومات المحاسبية وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية، وبينت الدراسة علاقة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IAS/IFRS بجودة التقارير المالية ومعرفة درجة تأييد القائمين على مهنة المحاسبة في الجزائر حول - هل التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يؤدي إلى إنتاج تقارير مالية ذات جودة عالية - وأجريت دراسة ميدانية على عدد من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وتم الاعتماد على قائمة استقصاء في جمع البيانات، وتوصلت الدراسة إلى أن التزام الشركات بتطبيق المعايير الدولية IAS/IFRS يؤدي للمزيد من الشفافية والإفصاح وبالتالي تقارير مالية ذات جودة عالية.

4- دراسة (Chakraborty, K., 2024) هدفت هذه الدراسة إلى فهم وتقييم تأثير تطبيق المعايير المحاسبية الدولية الإعداد التقارير المالية على عملية اعداد التقارير المالية للشركات، خاصة مع التركيز على معيار IFRS 18 الخاص بالعرض والافصاح في القوائم المالية، ومعيار IFRS 19 الخاص بالشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة، وتحليل كيفية تحسين هذه المعايير للشفافية وجودة التقارير المالية، وتوصلت الدراسة إلى أن معايير IFRS تساعد على تحسين شفافية ونزاهة التقارير المالية، وتسهيل عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية والاقتصادية.

5- دراسة (Lang and Stice, 2015) هدفت هذه الدراسة إلى معرفة علاقة المعلومات المالية المنشورة بالقوائم المالية بالأداء الاقتصادي للشركات السيولة، المديونية وغيرها من أدوات قياس الأداء المالي، وذلك من خلال دراسة التقارير السنوية لأكثر من 15 ألف شركة أمريكية وغير أمريكية تطبق معايير التقارير المالية الدولية، كما سعت لإجراء مقارنات بين أداء الشركات الأمريكية وغير الأمريكية توصلت الدراسة إلى وجود علاقة بين شفافية المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وبين نتائج الأداء الاقتصادي، وذلك نتيجة لتحسن جودة المعلومات المعدة وفقاً للمعايير الدولية، والتي أدت كذلك لتحسين إمكانية إجراء المقارنة بين الشركات الأمريكية وغير الأمريكية.

#### • معايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

يبنى مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) كمنظمة يشرف عليها أمناء من مختلف الدول المتطورة منذ عام 2001 ، مهمتها تطوير المعايير المحاسبية من خلال ثلاثة عناصر أساسية: العنصر الأول: أن يكون المعيار جوهر كل تصريح محاسبي مفهوماً ومقبولاً أما العنصر الثاني : يتضمن أهمية المعيار من حيث الجودة العالية التي تؤدي إلى إبراز معالم القابلية للمقارنة، والشفافية، والإفصاح بينما كان العنصر الثالث : جدية قدرة المعيار على تفسير المعنى ، والعمل على تطبيقها، يتمحور الهدف من استخدام IFRS حول القضايا التالية: تطوير جودة المعلومات، وقابليتها للفهم، والزامية تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الترويج لتطبيق المعايير المحاسبية. (بوداح، 2016)

#### • أسباب إقرار معايير التقارير المالية الدولية.

- من أهم الأسباب التي أدت إلى إقرار معايير التقارير المالية الدولية ما يلي:
- زيادة التبادل التجاري ومعدلات التجارة العالمية من متطلبات الانضمام لمنظمة التجارة العالمية (WTO (World Trade Organization مبدأ الشفافية لتوفير معلومات للمستثمرين، وكذلك تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية، إذ سيؤدي التزام الشركات بمجموعة عالمية من المعايير الدولية إلى اتساق أكبر من المعلومات المالية المقدمة في تقارير الشركات السنوية.
- توسيع الأنشطة الدولية للشركات المتعددة الجنسيات وقوة الشركات المتعددة الجنسيات لتشمل جميع أنحاء العالم، سواء كان عن طريق إنشاء فروع لها في الأقاليم والدول، أو السيطرة على شركات تابعة.
- زيادة الطلب الدولي على المعلومات المحاسبية: كان لنمو الأسواق المالية وتطورها وانفتاحها العالمي الأثر الكبير في قيام العديد من الشركات التي ترغب في تحديد القيمة السوقية لها ببنني استراتيجيات اتصال مالية قوية، كفيلة بربطها مع المستثمرين لاهتماماتهم الكبيرة بالمعلومات المالية التي تنشرها هذه الشركات سواء الخاصة بالإفصاح عن نتائج أعمالها السنوية.
- زيادة التكامل والاندماج الدولي في مجال الأسواق العالمية والتكنولوجيا ورأس المال بعد انتشار الأسواق المالية من أبرز الخصائص التي أصبح يتميز بها الاقتصاد العالمي في الأونة الأخيرة، خاصة في الدول المتقدمة التي تعتمد عليها بشكل كبير ومباشر في مواجهة الاحتياجات التمويلية التي تعبر عنها المؤسسات الاقتصادية.

- المقارنة تعتمد عملية اتخاذ القرار على المفاضلة بين البدائل المختلفة التي تتطلب معلومات ملائمة تم إعدادها على أسس ومبادئ متعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً، فوجود معايير محاسبية تساعد على إعداد البيانات المالية بشكل شفاف وقابل للمقارنة يسهل عملية المفاضلة واتخاذ القرار.
- تكلفة معالجة المعلومات عندما تعد التقارير المالية وفق معايير مختلفة ومتنوعة يضطر مستخدمو التقارير المالية إلى ترجمتها على أسس موحدة، مما يحملهم تكلفة المعالجة التي من الممكن تجنبها إذا ما تم إعداد البيانات المالية وفق أسس وقواعد موحدة.
- تضيق الاختلاف والتنوع في المعالجات المحاسبية المتبعة في الشركات.
- حماية المستثمر المحلي والأجنبي في الأسواق المالية من خلال زيادة موثوقية ومصداقية البيانات المالية. (الحيارى، 2017)

#### • أهمية معايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

تكمن أهمية المعايير المحاسبية (IFRS) في النقاط التالية:

1. تمكن المعايير المحاسبية من توحيد قياس الأحداث المالية، وبالتالي إيصال نتائج عملية القياس إلى مستخدمي القوائم المالية بشكل سليم، وذلك من خلال تحديد الطرق المناسبة العملية القياس.
2. تحدد المعايير المحاسبية الخصائص التي يجب أن تكون عليها المعلومات المحاسبية، لأن المعلومات المحاسبية لا بد أن تكون بمواصفات معينة حتى تكون مفيدة لمستخدميها، ويتم عن طريق المعايير المحاسبية تقويم نوعية المعلومات المحاسبية الناتجة عن تطبيق الطرق المحاسبية البديلة، كما يتم من خلال المعايير المحاسبية تحديد الإيضاحات التي يجب على المنشأة الإفصاح عنها في القوائم المالية، من خلال التمييز بين الإفصاحات الضرورية، غير الضرورية.
3. تعمل المعايير المحاسبية على حماية مديري المنشآت من الضغوط الخارجية، حيث تمنحهم حرية استخدام أحكامهم الشخصية وخفض الضغوط عليهم.
4. أن تعدد فئات المستفيدين والمستخدمين للمعلومات المحاسبية وتباين المعلومات أدى إلى وجود الأزمة لكل فئة، حيث عدم إمكانية وضع معايير محاسبية تلبي كافة متطلبات هذه الفئات من المعلومات المحاسبية، كما أن رغبة المستفيدين والمستخدمين للمعلومات المحاسبية للحصول على حاجاتهم من المعلومات عن طريق الاتصال المباشر بالمنشأة، يخلق عدم جدوى إصدار معايير محاسبية تنظم عملية الإفصاح.
5. أن المعايير المحاسبية تلزم المنشأة من التوحيد المحاسبي، الأمر الذي يزيد من جودة المعلومات المنتجة من هذه المنشأة كما تعتبر المعايير المحاسبية بمثابة مرشد أو دليل يحدد إجراءات المعالجة المحاسبية، وسياساتها لكل معاملة تقوم بها المنشأة.
6. تعمل المعايير المحاسبية على تقليل نطاق الاختلافات في الممارسة العملية بين منشأة وأخرى ومن فترة لأخرى بما يضمن اتساق أسس إعداد المعلومات، وعدم ترك المجال للتقديرات الشخصية، والمهنية للإدارة أو مكاتب المراجعة. (أحمد، 2015)

#### • مزايا ومعيقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

هناك توجهاً دولياً نحو تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، واهتماماً من قبل الجهات القائمة عليها بمتابعة وتطوير هذه المعايير، وأن وضع هذه المعايير يتم وفقاً لمنهجية معينة، وعندما تعتمد الشركات والمؤسسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS فإنها بذلك تعتمد لغة التقرير المالي العالمية التي تؤهل الشركات بأن يصبح تقريرها المالي مفهوماً ومقروءاً في السوق العالمية، وهذا يعني إمكانية الدخول لأسواق رأس المال العالمية وتخفيض تكاليف انتقال الأموال، (2013 Horton et al.,).

وأصبح الالتزام بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية شرطاً أساسياً من شروط السماح للدخول في التكتلات الاقتصادية، ومن أهمها الاتحاد الأوروبي، وهو ما أعطى المعايير الدولية أهمية بالغة، ومن أكبر الدلائل على ذلك قيام الولايات المتحدة الأمريكية بعمل العديد من مشاريع التقارب بين (FASB) و (IASB) (Ohlgart & Ernst, 2011).

وتتعلق الصعوبات التي توجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمدى ملائمة البيئة الاقتصادية والنظم القانونية، وفعالية الهيئات المهنية، وجودة التعليم بصفة عامة والتعليم المحاسبي بصفة خاصة، بجانب مشاكل اللغة ونقص المتخصصين والفنيين المؤهلين على تنفيذ تلك المعايير، وارتفاع تكلفة التطبيق، وتزداد حدة تلك الصعوبات في الدول النامية، نتيجة وجود اختلافات بين تلك الدول بسبب بيئة أعمالها. (Alagiah & Cheng Lok, 2013)

كما أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قام بوضع المعايير المحاسبية ولم يضع آليات موحدة للتطبيق، وإنما فتح المجال أمام الدول لتضع الآليات الملائمة لها مما يقلل من درجة التوافق بين الدول (Ailemen & A.O., 2012).

#### • خصائص معايير التقارير المالية الدولية.

**القابلية للفهم:** يشترط بها ضرورة قابليتها للفهم من قبل الأفراد الذين يتمتعون بمستوى متوسط من المعرفة حول النشاطات التجارية والاقتصادية والمحاسبية.

1. **الملاءمة:** تكون التقارير مناسبة في حال تمكينها على التأثير بالقرارات الاقتصادية بواسطة البيانات المالية وتحفيزه على اتخاذ قرارات مناسبة.

2. **المادية:** تكون المعلومة مادية بحتة في حال كان حذفها أو تعديلها يترك أثراً عميقاً على القرارات الاقتصادية.

3. **الموثوقية:** يكون مصدراً موثقاً به في حال خلوها من الأخطاء.

4. **التمثيل الصادق:** تكون حقيقية وصادقة فيما تقدمه من معلومات حول العمليات المالية والأحداث.

5. **الحيطة والحذر:** الاعتراف بالشكوك في حال عدم التأكد من فعالية قرار ما؛ وبالتالي يشترط اتخاذ أعلى درجات الاحتراس عند ممارسة الأحكام اللازمة لتنفيذ التقديرات المطلوبة.

6. **الجوهر:** اتخاذ جوهر الأحداث بعين الاعتبار أكثر من شكلها القانوني.

7. **الاكتمال:** خلوها من النقص ضمن حدود المادية والتكلفة.

8. **القابلية للمقارنة:** إمكانية إجراء مقارنة بين القوائم المالية الخاصة بالمشروع بعد مضي فترة من الزمن.

9. **التوقيت الملائم:** يكون بوضع المعلومات اللازمة بين يدي متخذ القرار وفقاً للإطار الزمني.

10. **الموازنة بين المنفعة والتكلفة:** تحقق المعلومات المتوفرة منافع متوقعة بشكل أكبر من تكلفة الحصول عليها.

#### • العوامل المؤثرة في تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

1. **البيئة الثقافية تؤثر البيئة الثقافية بشكل واضح على الممارسات المحاسبية فالدول التي تتأثر بنفس القيم الثقافية غالباً ما تتبنى نفس المعايير المحاسبية وتكون أكثر ميلاً وأسرع نجاحاً عند تبني معايير IFRS نظراً لأن غالبية أعضاء مجلس معايير المحاسبة المالية ينتمون لتلك الثقافة؛ لذلك فإن الدول المتقدمة التي تتواجد فيها تلك الثقافة كانت هي الأكثر نجاحاً في تبني IFRS ، بينما العوامل الثقافية الموجودة في الدول النامية تجعل عملية تبني تلك المعايير أكثر صعوبة، وتحتاج لبذل مجهود أكبر لإتمام عملية التبني.**

2. **العامل الاقتصادي:** مستوى النمو الاقتصادي الذي تتمتع به دولة ما له تأثير إيجابي في تطوير النظام والممارسات المحاسبية بها، وكلما نما اقتصاد دولة ما كلما ظهرت الحاجة إلى وجود نظام محاسبي قوي ومتطور، وهذا ما يدفع الدول النامية إلى الاتجاه لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فكلما ارتفع النمو الاقتصادي للدولة زادت حاجتها إلى معايير محاسبية

ذات جودة مرتفعة تنعكس في جودة التقارير المالية، وذلك لاحتياجها إلى معلومات أكثر موثوقية للمستثمرين وغيرهم من مستخدمي التقارير المالية.

3. توافر أسواق رأس المال وجود أسواق المال في أية دولة مؤشر على مدى تقدمها اقتصادياً، ويرتبط نمو أسواق رأس المال بنمو الدولة، وأهم تحد يواجه تبني IFRS هو مدى قدرة تلك المعايير على تسهيل العمليات التي تتم داخل أسواق رأس المال بالشكل الذي يوفر الحماية المصالح المستثمرين المتعاملين في تلك الأسواق في جميع أنحاء العالم.
4. مستوى التعليم تبني الدول للمعايير الدولية يتطلب أن يكون لديها نظام تعليمي يوفر خريجين مؤهلين، وقادرين على فهم وتفسير وتطبيق تلك المعايير بالإضافة إلى توافر مؤسسات تدريب متخصصة، لديها البرامج التدريبية الحديثة.
5. النظام القانوني تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب وجود بنية قانونية توفر غطاء يضمن إلزام الشركات بتبني تلك المعايير، فأية دولة ترغب في تبني IFRS ينبغي عليها تهيئة نظامها القانوني لجعله قادراً على فرض الالتزام.
6. العوامل السياسية تعد المعايير المحاسبية نتاجاً للعوامل السياسية حيث تعكس حالة التوازن بين المنطق العلمي والممارسة العملية، والمستوى الاقتصادي والحريات السياسية تعد من العوامل الأساسية لتطور الممارسات المحاسبية وتأتي أهمية العوامل السياسية أيضاً من أن قرار تبني IFRS يصدر من الحكومة أو من الهيئات السيادية في الدولة، أو في المنطقة مثل حالة الاتحاد الأوروبي، وبالتالي فكلما كان النظام السياسي في الدولة يميل نحو الديمقراطية كلما زاد الاتجاه نحو تبني (IFRS).
7. الانفتاح على العالم الخارجي أي كلما زاد انفتاح اقتصاد الدولة على العالم الخارجي، كلما زادت الضغوط الخارجية التي يتعرض لها الاقتصاد، وزاد مستوى نمو هذا الاقتصاد، وبعد تطبيق المعايير المحاسبية الدولية من أهم الوسائل المواجهة تلك الضغوط، (ابو طالب، 2013).

• **مفهوم وأهمية جودة التقارير المالية والعوامل المؤثرة عليها.**

تعتبر الجودة (Quality) بصفة عامة مفهوماً فلسفياً واسعاً، يهدف إلى تحقيق التميز فيما تقدمه الوحدة الاقتصادية من خدمات، أو منتجات مثل التقارير المالية، والتي تعد بمثابة وسيلة لتوصيل المنتج النهائي مخرجات للنظام المحاسبي للوحدة الاقتصادية، وهو المعلومات المحاسبية التي يجب أن تكون مستوفية لخصائصها، والتي تعد بمثابة مدخلات لنماذج اتخاذ القرارات. (نصر والصيرفي 2015).

يختلف مفهوم الجودة باختلاف وجهات نظر وأهداف منتجي ومستخدمي محتوى هذه التقارير، ولا يوجد تعريف متفق عليه للمفهوم جودة التقارير المالية (FRQ Financial Reporting Quality) وأساليب قياسها، وتطور معظم مفاهيم جودة التقارير المالية حول اعتبار هذه الجودة جوهر له مظهر آخر يقاس به (حمادة، 2014).

ولعل من أبرز الدلائل على أهمية جودة التقارير المالية اهتمام كل من (IASB) و (FASB) بتحديد خصائص المعلومات المحاسبية بفرض الوصول إلى المعايير عالية الجودة، ينتج عنها تقارير مالية (Chakroun & Hussainey, 2014).

• **العوامل المؤثرة على مستوى جودة التقارير المالية.**

- **البيئة القانونية:** يمكن تقسيم الدول من حيث توجهها القانوني نحو المحاسبة إلى الدول التي تستخدم القانون العام، وفيها المحاسبة لا تعتمد على القانون، والمحاسبون والمنظمات المهنية هم الذين ينظمون قواعد المحاسبة مثل الولايات المتحدة الأمريكية وإنجلترا وبالتالي فإن احتمالية اعتماد الدول ذات القانون العام المعايير IFRS (الرشدي، 2012).
- **البيئة الاقتصادية:** فيما يتعلق بتأثير البيئة الاقتصادية على جودة التقارير المالية أشار إلى أن انتشار النظام الرأسمالي يؤدي إلى زيادة المشروعات الخاصة وتنوع طرق تمويلها، ولذلك فإن احتياجات مستخدمي التقارير المالية، في ظل هذا النظام تختلف



عن تلك التي تحتاجها الأجهزة الحكومية في المجتمعات الاشتراكية، وبالتالي تزداد الحاجة إلى تقارير مالية ذات جودة توصل معلومات تمكن مستخدميها من اتخاذ قرارات رشيدة. (الرشيدي، 2012).

- **دوافع الإدارة:** في ظل وجود الحرية المتاحة للإدارة في الاختيار بين السياسات المحاسبية البديلة للقياس والإفصاح، لذلك فمن المتوقع أن تخضع تلك الاختبارات لاتجاهات الإدارة ودوافعها، ومن ثم يمكن استنتاج أن اتجاهات الإدارة قد تؤثر على جودة التقارير المالية (ابو الخير، 2007).

#### • مفهوم جودة المعلومات المحاسبية.

يقصد بمفهوم جودة المعلومات الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة أو القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية وتتمتع المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص الرئيسية التي تجعل هذه المعلومات مفيدة، لأغراض اتخاذ القرار، ولأغراض تقييم نوعية المعلومات المحاسبية (جربوع، 2004).

كما ان جودة المعلومات المحاسبية مفهوم غامض ولا يوجد لها مفهوم واحد محدد متفق عليه، وترتبط جودة المعلومات المحاسبية بتفسيرات مختلفة في أذهان المستخدمين لتلك المعلومات، وقد يقصد بمفهوم جودة المعلومات المحاسبية ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، وأن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد طبقاً لمجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يؤدي إلى تحقيق الهدف من استخدامها. (هاللي وعمران، 2016).

و يقصد بمفهوم جودة المعلومات المحاسبية تلك الخصائص التي ينبغي توافرها في المعلومات المحاسبية، والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من إعداد التقارير المالية في ضوء تقي منوعيه المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والسياسات المحاسبية البديلة، وقد حدد البعض مفهوم جودة المعلومات المحاسبية من خلال مدخلين الأول منفعة المعلومات لاتخاذ القرارات حيث يركز على المنفعة بالنسبة لقرارات مستخدمي القوائم المالية والثاني: هو مدخل الحوكمة ويركز على تسهيل عمليات مراقبة أصحاب المصالح لأداء الشركة. (بووندورة، 2017).

#### • العلاقة بين تبني معايير التقارير المالية الدولية وجودة التقارير المالية:

- أن تبني معايير التقرير المالي الدولية، حد من تكوين احتياطات سرية، والسلوك الانتهازي للمديرين، وقلل من ممارسات إدارة الأرباح، وبالتالي زادت جودة التقرير المالي. (Dimitropoulos et al., 2013).

- تبني معايير التقرير المالي الدولية زاد من مستوى التحفظ المحاسبي وحسن الاعتراف بالخسائر في الوقت المناسب وذلك مقارنة بمعايير بالمحاسبة المحلية، وأن هذا من شأنه أن يحسن من جودة المعلومات المحاسبية. أن التحفظ أصبح أكثر وضوحاً في ظل معايير التقرير المالي الدولية. وأن هذا يعزز من الثقة في المعلومات. (Jara & Tomas, 2013).

- أصبحت أكثر إدارة للأرباح وأقل اعترافاً بالخسائر في التوقيت المناسب، وأقل قدرة تقويمية مقارنة بالأرقام المحاسبية في ظل GAAP. لذلك فهناك انخفاض في جودة المحاسبة، كما أكد على أن تبني معايير التقرير المالي الدولية أدى لزيادة تمهيد الدخل، في حين يرى أنه لا توجد علاقة بين تبني تلك المعايير وإدارة الأرباح. وأن نتائج الدراسات في الدول المتقدمة من الصعب تعميمها على الدول النامية. بينما أن النتائج تباينت فيما يتعلق بتأثير تطبيق معايير التقرير المالي الدولية على إدارة الأرباح. (Mohammadrezaei et al., 2015).

• مفهوم الإفصاح في التقارير المالية:

ارتبط مبدأ الإفصاح بظهور الشركات المساهمة، وإلزامها بنشر قوائم مالية دورية، لتقدم إدارة تلك الشركات إلى مستثمريها من مساهمين وموظفين تقريراً عن نتائج أعمالها، ومركزها المالي؛ بغرض الإفصاح عن المعلومات الجوهرية التي حدثت خلال فترة ما، حتى يتخذ هؤلاء المستثمرون قراراتهم الاقتصادية بناءً على ذلك الإفصاح. (حنان، 2009).

وعرف الإفصاح لغة على أنه البيان، وعرف الإفصاح على أنه نشر معلومات تساعد مستخدمي البيانات المالية والمحاسبة على تفهم القوائم المالية، وما تحتويه من أرقام بصورة كافية، وعرف أيضاً أنه إتباع سياسة الوضوح وإظهار جميع الحقائق المالية الهامة التي تعتمد عليها الأطراف المهنية بالمشروع، والإفصاح هو العملية التي تتصل المنشأة من خلالها بالعالم الخارجي، وعرف الإفصاح في التقارير المالية المحاسبية أنه نشر كل المعلومات الاقتصادية التي لها علاقة بالمشروع، سواء أن كانت معلومات كمية، أو معلومات وصفية، أو معلومات أخرى، تساعد المستثمر على اتخاذ قراراته، وتخفيض من حالة عدم التأكد لديه عن الأحداث الاقتصادية المستقبلية. (حسين، 1998).

وللإفصاح أهمية بالغة منها:-

1. توفير المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين، والمرتبقيين، والدائنين الحاليين، والمرتبقيين، وغيرهم من مستخدمي المعلومات، لترشيد القرارات الاستثمارية والائتمانية وغيرها من القرارات الاقتصادية
  2. توفير المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين والمرتبقيين، والدائنين الحاليين والمرتبقيين حول حياة المنشأة، وتنشئتها وتطورها.
  3. يساعد في توفير المعلومات اللازمة لتقييم أداء، وقدرة الإدارة على النهوض بمسؤوليتها، والحكم على كفاءة أدائها.
  4. تساعد المعلومات المتوفرة في التقارير الدورية في بيان مدى نجاح الإدارة في إدارة الأموال إدارة اقتصادية، وتنمية حقوق المساهمين.
  5. إمكانية إظهار مدى مساهمة الكيان الاقتصادي في تحمل مسؤولياته الاجتماعية في القوائم، والتقارير التي لا يعتمد فيها على إمكانية القياس النقدي.
  6. الاستفادة من إمكانية التطبيق الذي يتيحها إظهار صورة الكيان الاقتصادي، والإطار البيئي الذي تعمل فيه. (Latridis, 2011).
- مفهوم الشفافية في التقارير المالية.

الشفافية إلى الوضوح والتبيان في كل مجالات العمل التي تتم بين الإدارة العليا والمستويات الإدارية الأخرى، بحيث تكون المعلومة متاحة للجميع كل حسب اختصاصه، (Longman Business English Dictionary, 2009).

ويمكن التأكيد على ذلك على أنها عمل تعمل الإدارة في بيت من زجاج كل ما به مكشوف للعاملين والجمهور، فهي التزام منظمات الإدارة العامة والمنظمات الخاصة بالإفصاح والعلانية والوضوح في ممارسة أعمالها مع خضوعها للمساءلة والمحاسبة (الطوخي، 2002).

وكذلك عدم توفر هذه المعلومات يعمل على الرفع المصطنع للأسعار، وزيادة المضاربة، وبالتالي خلق نوع من الإرباك والفوضى لمستوى الأداء في السوق، لذا يمكن القول إن الشفافية تؤدي إلى الحد من تأثير الشائعات التي تقضي على الفرصة أمام بعض السماسرة المضاربين للحصول على معلومات غير متاحة للآخرين، ويمكن أن تعزى أهمية الشفافية للأسباب الآتية: تزيد من عملية توضيح قيم البنود التي تحتويها القوائم المالية.

1. تقليل درجة التقلب في الأسواق المالية لضمان الاستقرار المالي.
  2. تجعل استجابة المشاركين في السوق للأخبار السيئة معتدلة، وتساعدتهم أيضا على توقع، وتقييم المعلومات السلبية.
  3. تعمل على القضاء على ظاهرة عدم تماثل Asymmetric Information المعلومات
  4. تقلل من ميل الأسواق للتركيز بلا داع على الأنباء الإيجابية أو السلبية.
- تعمل على التعرف على الظروف التي أدت إلى التغير في السياسات المحاسبية (إبراهيم، 2012).

#### • الدراسة الميدانية ونتائج التحليل الإحصائي.

في هذا الجزء سيتم عرض خصائص مجتمع الدراسة وعينتها، إلى جانب أبرز نتائج التحليل الإحصائي المستخلصة من معالجة بيانات استمارة الاستبيان، وقد تم تغريغ البيانات في جداول توضيحية لتحديد الاتجاهات العامة للإجابات. تم إعداد الاستبيان بناءً على مقياس "ليكرث الخماسي"، حيث تم ترميز الإجابات كالتالي: "موافق بشدة" (1)، "موافق" (2)، "محايد" (3)، "غير موافق" (4)، و"غير موافق بشدة" (5). ولحساب المتوسط الحسابي، تم ضرب عدد تكرارات كل فئة من الإجابات في الرقم المقابل لها وفق مقياس ليكرت، ثم جمع النتائج وقسمتها على عدد أفراد العينة، وذلك بهدف استخدام المتوسط الحسابي في تحليل الفرضيات واستخلاص الدلالات الإحصائية. ولقد اعتمد في التحليل على برنامج (SPSS).

أولاً: تحليل البيانات الشخصية:

العمر	التكرار	التكرار النسبي%
من 20 الى 29 سنوات	8	32%
من 20 الى 49 سنوات	10	40%
من 50 الى 64 سنوات	7	28%
الإجمالي	25	100%

جدول رقم (1) بيان المشاركين حسب الفئة العمرية.

يتضح من الجدول رقم (1) أن المشاركين في الدراسة ينتمون إلى فئات عمرية متنوعة، حيث شكّلت الفئة من 20 إلى 29 سنة نسبة (32%)، تلتها الفئة من 30 إلى 49 سنة بنسبة (40%)، في حين بلغت نسبة المشاركين من 50 إلى 64 سنة نحو (28%). ويعكس هذا التوزيع توازنًا جيدًا في أعمار أفراد العينة، مما يُعزّز من قدرة المشاركين على تقديم آراء وخبرات متنوعة تسهم في تحقيق فهم أعمق لموضوع الدراسة.

جدول رقم (2) بيان المشاركين حسب سنوات الخبرة.

سنوات الخبرة	التكرار	التكرار النسبي%
أقل من 5 سنوات	4	16%
من 5 الى 10 سنوات	9	36%
من 10 الى 15 سنوات	7	28%
من 15 سنة فأكثر	5	20%
الإجمالي	25	100%

## أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية - طشيشه وبالفير

يتضح من الجدول رقم (2) أن المشاركين في الدراسة يتمتعون بخبرات مهنية متباينة، حيث بلغت نسبة من تقل خبرتهم عن 5 سنوات (16%)، في حين شكّل أصحاب الخبرة من 5 إلى أقل من 10 سنوات النسبة الأكبر بواقع (36%). أما المشاركون الذين تراوحت خبرتهم بين 10 إلى أقل من 15 سنة فقد بلغت نسبتهم (28%)، في حين بلغت نسبة ذوي الخبرة 15 سنة فأكثر نحو (20%). ويظهر هذا التنوع في سنوات الخبرة توازنًا جيدًا في عينة الدراسة، مما يُعزّز من مصداقية البيانات المستخلصة ويُساعد في الوصول إلى فهم أعمق لموضوع الدراسة.

### جدول رقم (3) بيان المشاركين حسب المؤهل العلمي.

المؤهل العلمي	التكرار	التكرار النسبي %
دبلوم متوسط	1	4%
بكالوريوس	19	76%
ماجستير	5	20%
دكتوراه	0	0%
<b>الإجمالي</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

يتضح من الجدول رقم (3) أن غالبية المشاركين في الدراسة يحملون مؤهل البكالوريوس، بنسبة بلغت (76%)، بينما يحمل (20%) منهم مؤهل الماجستير، و (4%) فقط يحملون دبلومًا متوسطًا، في حين لم يُسجَل أي من المشاركين حصوله على درجة الدكتوراه (0%). ويُشير هذا التوزيع إلى أن أفراد عينة الدراسة يتمتعون بمستوى تعليمي جيد يتناسب مع طبيعة موضوع الدراسة، مما يعزز من مصداقية النتائج المستخلصة.

### جدول رقم (4) بيان المشاركين حسب الوظيفة الحالية.

الوظيفة	التكرار	التكرار النسبي %
محاسب	15	60%
مالي	6	24%
مراجع داخلي	4	16%
<b>الإجمالي</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

يتضح من خلال الجدول رقم (4) أن أغلب المشاركين في الدراسة يشغلون وظائف ذات صلة مباشرة بموضوع الدراسة، حيث يشكل المحاسبون النسبة الأكبر بواقع (60%)، يليهم الموظفون الماليون بنسبة (24%)، ثم المراجعون الداخليون بنسبة (16%). ويُعد هذا التوزيع مؤشرًا إيجابيًا يدعم موثوقية نتائج الدراسة، نظرًا لأن جميع المشاركين يزاولون أعمالًا ترتبط ارتباطًا وثيقًا بمجال القوائم المالية وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

### ثانياً: تحليل اسئلة الاستبيان المتعلقة بفرضيات الدراسة:

في إطار اختبار فرضيات الدراسة ، تم صياغة فرضيتين رئيسيتين على النحو التالي:

- مدى تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية يؤثر على جودة هذه التقارير في شركة البريقة لتسويق النفط.

- للمعايير الدولية دور في تعزيز الشفافية والإفصاح في التقارير المالية والبيانات المحاسبية داخل شركة البريقة لتسويق النفط. ولغرض تقييم هاتين الفرضيتين، تم اعتماد أسلوب تحليل البيانات من خلال احتساب المتوسط الحسابي لكل عبارة من عبارات الاستبيان ذات العلاقة، ثم تم استخراج المتوسط الحسابي العام لكل محور من محاور الاستبيان المرتبطة بالفرضيات. كما تم تصنيف فئات درجات الموافقة بناءً على قيم المتوسطات وفقاً للجدول رقم (5) التالي، بما يساعد في تفسير النتائج واتخاذ القرار بشأن قبول أو رفض فرضيات الدراسة.

#### جدول رقم (5) فئات درجة الموافقة.

درجات الموافقة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الفئات	4.20-5	3.40-4.19	2.60-3.39	1.80-2.59	1-1.79

تحليل فقرات المحور المتعلق بآثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية.

#### • تحليل الفرضيات عن طريق برنامج SPSS.

#### جدول رقم (6) معامل ألفا كرومباخ لعبارات الفرضية الأولى.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.991	12

هو مقياس إحصائي يستخدم لتحديد مدى اتساق العبارات أو الأسئلة التي تقيس نفس المحور أو المفهوم. كلما اقتربت القيمة من 1، كلما زاد الاتساق الداخلي بين العبارات، ويظهر جدول معامل الثبات الخاص بالمحور الأول، والذي يقيس مدى تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة التقارير، أن قيمة معامل كرومباخ ألفا بلغت (0.991). وتُعد هذه القيمة عالية جداً وتُفوق الحدود المعيارية المقبولة، حيث إن أي قيمة تتجاوز (0.9) تُشير إلى درجة ممتازة من الاتساق الداخلي بين العبارات. هذا يعني أن الأسئلة التي يتكون منها المحور الأول مترابطة بشكل كبير، وتقيس نفس المفهوم، مما يعزز من مصداقية الأداة البحثية ودقة نتائجها. وبناءً عليه، فإن المحور الأول يتمتع بدرجة عالية من الموثوقية ولا يتطلب أي تعديل أو إعادة صياغة.

جدول رقم (7) معامل ألفا كرومباخ لعبارات الفرضية الثانية.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.990	12

## أثر تطبيق المعايير الدولية على التقارير المالية - طشيشه وبالحير

أما فيما يخص جدول معامل الثبات للمحور الثاني، والخاص بمحور الإفصاح والشفافية، فقد بلغت قيمة معامل كرومباخ ألفا (0.990)، وهي أيضًا نسبة مرتفعة جدًا تدل على أن عبارات هذا المحور متجانسة وتتسجم في قياس مفهوم الإفصاح المالي المرتبط بتطبيق المعايير الدولية. هذا يشير إلى أن المشاركين أجابوا على الأسئلة بشكل متناسق، ويُؤكد أن أداة القياس المستخدمة في هذا الجزء من الاستبيان تحقق درجة عالية من الثبات والموثوقية، وبالتالي فإن البيانات الناتجة عنها قابلة للتحليل العلمي الدقيق.

### جدول رقم (8) تحليل اسالة استبيان الفرضية الأول.

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
1. تعتمد الشركة في إعداد تقاريرها المالية على معايير المحاسبة الدولية. (IFRS)	25	2.6800	1.02956	.20591
2. تطبيق المعايير الدولية يساهم في تحسين دقة المعلومات المالية.	25	4.1600	.94340	.18868
3. إعداد التقارير المالية وفقًا للمعايير الدولية يعزز من موثوقية المعلومات.	25	4.1200	.92736	.18547
4. المعايير الدولية تقلل من التقديرات الشخصية في إعداد القوائم المالية.	25	3.8800	1.01325	.20265
5. تطبيق المعايير الدولية يؤدي إلى إعداد تقارير أكثر قابلية للمقارنة بين الفترات.	25	4.2400	.92556	.18511
6. استخدام IFRS يُقلل من أخطاء التسجيل المحاسبي.	25	4.0400	.93452	.18690
7. المعايير الدولية تضمن جودة أعلى للمخرجات المالية المحاسبية.	25	4.1200	.92736	.18547
8. هناك التزام واضح داخل المؤسسة بتطبيق كافة المعايير الدولية.	25	3.7200	1.06145	.21229
9. يتم تدريب المحاسبين بشكل دوري على مستجدات المعايير الدولية.	25	2.3600	1.07548	.21510
10. تطبيق المعايير الدولية يُحسن من عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة.	25	4.1600	.89815	.17963
11. الالتزام بالمعايير الدولية يُقلل من التلاعب بالتقارير المالية.	25	4.0400	.93452	.18690
12. المعايير الدولية تجعل المراجعة الخارجية أكثر دقة وفعالية.	25	4.1600	.89815	.17963

1. أن الفقرة رقم (1)، والتي تنص على أن "الشركة تعتمد في إعداد تقاريرها المالية على معايير المحاسبة الدولية (IFRS)"، فقد بلغ المتوسط الحسابي لها (2.6800)، وعدد الأفراد المشاركين (25)، والانحراف المعياري (1.02956)، وخطأ المعيار (0.20591). تشير هذه الأرقام إلى أن هناك ضعفًا نسبيًا في إدراك أو تطبيق IFRS داخل المؤسسة، حيث لم تتجاوز الاستجابات الحد المقبول للاتفاق.

2. أن الفقرة رقم (2)، التي تنص على أن "تطبيق المعايير الدولية يساهم في تحسين دقة المعلومات المالية"، سجلت متوسطًا قدره (4.1600)، بانحراف معياري (0.94340) وخطأ (0.18868)، مما يدل على وجود اتفاق قوي بين أفراد العينة على دور IFRS في تعزيز دقة البيانات المالية.

3. أن الفقرة رقم (3)، والتي تشير إلى أن "إعداد التقارير المالية وفقًا للمعايير الدولية يعزز من موثوقية المعلومات"، بلغ متوسطها (4.1200)، والانحراف المعياري (0.92736)، وخطأ المعيار (0.18547). ويُفهم من ذلك أن أفراد العينة يتقنون بأن تطبيق IFRS يُحسن موثوقية التقارير المالية بشكل واضح.

4. أن الفقرة رقم (4) ، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تقلل من التقديرات الشخصية في إعداد القوائم المالية"، بلغ متوسطها (3.8800) ، والانحراف المعياري (1.01325) ، وخطأ المعيار (0.20265). النتائج تعكس اتفاقاً جيداً على أن IFRS تحد من الاجتهادات الشخصية غير الموضوعية.
5. أن الفقرة رقم (5) ، والتي تنص على أن "تطبيق المعايير الدولية يؤدي إلى إعداد تقارير أكثر قابلية للمقارنة بين الفترات"، كانت الأعلى بين الفقرات، حيث بلغ متوسطها (4.2400) ، بانحراف معياري (0.92556) ، وخطأ (0.18511) ، مما يعكس اقتناعاً قوياً لدى العينة بأهمية IFRS في تحقيق الشفافية الزمنية.
6. أن الفقرة رقم (6)، التي تنص على أن "استخدام IFRS يقلل من أخطاء التسجيل المحاسبي"، بلغ متوسطها (4.0400)، والانحراف المعياري (0.93452)، وخطأ المعيار (0.18690). هذا يدل على أن غالبية المشاركين يدركون أن هذه المعايير تسهم في تقليل الأخطاء الفنية والمحاسبية.
7. أن الفقرة رقم (7) ، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تضمن جودة أعلى للمخرجات المالية المحاسبية"، سجلت متوسطاً (4.1200) ، بانحراف (0.92736) ، وخطأ (0.18547) ، مما يعكس ثقة كبيرة من المشاركين في النتائج النهائية التي تنتج عن الالتزام بتلك المعايير.
8. أن الفقرة رقم (8) ، والتي تنص على أن "هناك التزام واضح داخل المؤسسة بتطبيق كافة المعايير الدولية"، فقد بلغ متوسطها (3.7200) ، والانحراف المعياري (1.06145) ، وخطأ المعيار (0.21229). هذه النتائج تشير إلى وجود نوع من الالتزام، لكنه ليس شاملاً أو كافياً حسب تقييم العينة.
9. أن الفقرة رقم (9) ، والتي تشير إلى أن "يتم تدريب المحاسبين بشكل دوري على مستجدات المعايير الدولية"، سجلت أدنى متوسط حسابي (2.3600) ، بانحراف معياري (1.07548) ، وخطأ (0.21510). ما يدل على وجود ضعف واضح في الجانب التدريبي داخل المؤسسة، ويُعد من أبرز أوجه القصور في تطبيق IFRS.
10. أن الفقرة رقم (10) ، والتي تنص على أن "تطبيق المعايير الدولية يُحسن من عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة"، بلغ متوسطها (4.1600) ، والانحراف المعياري (0.89815) ، وخطأ المعيار (0.17963). تعكس هذه النتيجة اتفاقاً كبيراً من قبل العينة على أن IFRS تُسهم في دعم عملية اتخاذ القرار الإداري.
11. أن الفقرة رقم (11) ، والتي تشير إلى أن "الالتزام بالمعايير الدولية يُقلل من التلاعب بالتقارير المالية"، سجلت متوسطاً (4.0400) ، بانحراف (0.93452) ، وخطأ (0.18690). ويُفهم من ذلك أن المشاركين يدركون الدور الرقابي والإصلاحي للمعايير الدولية في محاربة التلاعب.
12. أن الفقرة رقم (12) ، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تجعل المراجعة الخارجية أكثر دقة وفعالية"، بلغ متوسطها (4.1600) ، والانحراف المعياري (0.89815) ، وخطأ المعيار (0.17963) ، ما يدل على قناعة بأن تطبيق IFRS يسهل عمل المراجعين الخارجيين ويزيد من دقة فحص البيانات المالية.

جدول رقم (9) تحليل اسالة استبيان الفرضية الثانية.

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
1. تطبيق المعايير الدولية يزيد من وضوح المعلومات المالية المعروضة.	25	4.3200	.80208	.16042
2. هناك التزام بالإفصاح عن جميع المعلومات المالية الجوهرية.	25	2.6000	1.04083	.20817
3. القوائم المالية تُظهر المعلومات بشكل شفاف يعكس الوضع الحقيقي للشركة.	25	4.0800	.86217	.17243
4. المعايير الدولية تُلزم بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة.	25	4.1600	.89815	.17963
5. الإفصاح المالي يسهل على المستثمرين والمستخدمين فهم وضع الشركة.	25	4.3200	.80208	.16042
6. IFRS تفرض الإفصاح عن المخاطر المالية التي تواجه الشركة.	25	4.1200	.92736	.18547
7. المعايير الدولية تُعزز الثقة في المعلومات المحاسبية.	25	4.2400	.83066	.16613
8. الإفصاح الكامل وفق IFRS يُقلل من الغموض في القوائم المالية.	25	4.2000	.91287	.18257
9. المعايير الدولية تشجع على توحيد أساليب الإفصاح بين الشركات.	25	4.0000	.86603	.17321
10. القوائم المعدة وفق IFRS تُسهل المقارنة بين شركات مختلفة.	25	4.2000	.81650	.16330
11. هناك وعي كافٍ داخل المؤسسة بأهمية الشفافية في الإفصاح المالي.	25	2.6000	1.15470	.23094
12. الشفافية والإفصاح يساهمان في تحسين صورة الشركة أمام المستثمرين.	25	4.2000	.91287	.18257

1. أن الفقرة رقم (1)، والتي تنص على أن "تطبيق المعايير الدولية يزيد من وضوح المعلومات المالية المعروضة"، فقد بلغ المتوسط الحسابي لها (4.3200)، وعدد أفراد العينة (25)، والانحراف المعياري (0.80208)، وخطأ المعيار (0.16042). وتُشير هذه النتائج إلى أن هناك اتفاقاً واسعاً وقوياً من المشاركين بأن IFRS تساهم في تقديم معلومات مالية أكثر وضوحاً وسهولة في الفهم.
2. أن الفقرة رقم (2)، والتي تنص على أن "هناك التزام بالإفصاح عن جميع المعلومات المالية الجوهرية"، فقد حققت متوسطاً منخفضاً قدره (2.6000)، بانحراف معياري (1.04083)، وخطأ معيار (0.20817)، مما يعكس وجود ضعف في الالتزام الفعلي بالإفصاح الكامل، رغم المعرفة النظرية لدى المشاركين بأهمية ذلك.



3. أن الفقرة رقم (3)، والتي تشير إلى أن "القوائم المالية تُظهر المعلومات بشكل شفاف يعكس الوضع الحقيقي للشركة"، بلغ متوسطها (4.0800)، بانحراف معياري (0.86217)، وخطأ (0.17243). هذه النتائج تدل على أن المشاركين يعتقدون أن IFRS تُساهم في نقل صورة حقيقية وعادلة عن الوضع المالي للمؤسسة.
4. أن الفقرة رقم (4)، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تُلزم بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة"، فقد سجلت متوسطاً (4.1600)، بانحراف معياري (0.89815)، وخطأ المعيار (0.17963). تُعبر هذه الأرقام عن وعي بوجود التزامات واضحة من IFRS تقرض الإفصاح عن السياسات المتبعة، مما يدعم الشفافية.
5. أن الفقرة رقم (5)، والتي تنص على أن "الإفصاح المالي يسهل على المستثمرين والمستخدمين فهم وضع الشركة"، فقد حصلت على أعلى متوسط حسابي مشترك (4.3200)، بانحراف (0.80208)، وخطأ (0.16042)، ما يدل على إدراك قوي لأهمية الإفصاح في دعم اتخاذ القرار من قبل الأطراف الخارجية.
6. أن الفقرة رقم (6)، والتي تشير إلى أن IFRS "تقرض الإفصاح عن المخاطر المالية التي تواجه الشركة"، فقد سجلت متوسطاً (4.1200)، بانحراف معياري (0.92736)، وخطأ المعيار (0.18547). تعكس هذه النتائج اتفاقاً على أن المعايير الدولية لا تقتصر على الأرقام المالية فقط، بل تتضمن الإفصاح عن الجوانب النوعية كالخطر.
7. أن الفقرة رقم (7)، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تُعزز الثقة في المعلومات المحاسبية"، فقد بلغ متوسطها (4.2400)، بانحراف (0.83066)، وخطأ المعيار (0.16613). تدل هذه النتائج على قناعة راسخة لدى المشاركين بأن تطبيق IFRS يزيد من مصداقية البيانات المالية ويساعد في كسب ثقة المستخدمين.
8. أن الفقرة رقم (8)، والتي تنص على أن "الإفصاح الكامل وفق IFRS يُقلل من الغموض في القوائم المالية"، فقد سجلت متوسطاً (4.2000)، بانحراف معياري (0.91287)، وخطأ (0.18257). وتوضح هذه القيم أن غالبية المشاركين يرون أن الإفصاح الشامل يُحسن من وضوح ودقة التقارير.
9. أن الفقرة رقم (9)، والتي تنص على أن "المعايير الدولية تشجع على توحيد أساليب الإفصاح بين الشركات"، فقد بلغ متوسطها (4.0000)، بانحراف (0.86603)، وخطأ المعيار (0.17321). يشير ذلك إلى أن IFRS تُساعد في خلق لغة محاسبية مشتركة بين الشركات، مما يُسهل عملية المقارنة والفهم الموحد.
10. أن الفقرة رقم (10)، والتي تنص على أن "القوائم المعدة وفق IFRS تُسهل المقارنة بين شركات مختلفة"، فقد سجلت متوسطاً (4.2000)، بانحراف معياري (0.81650)، وخطأ (0.16330). وتُشير هذه النتائج إلى اقتناع كبير بأهمية المعايير في تمكين المستخدم من إجراء مقارنات دقيقة وفعالة.
11. أن الفقرة رقم (11)، والتي تنص على أن "هناك وعي كافٍ داخل المؤسسة بأهمية الشفافية في الإفصاح المالي"، فقد حصلت على أدنى متوسط حسابي مشترك (2.6000)، بانحراف (1.15470)، وخطأ المعيار (0.23094). هذا يدل على ضعف داخلي في مستوى الوعي المؤسسي، بالرغم من إدراك المشاركين لأهمية الشفافية.
12. أن الفقرة رقم (12)، والتي تنص على أن "الشفافية والإفصاح يساهمان في تحسين صورة الشركة أمام المستثمرين"، فقد بلغ متوسطها (4.2000)، بانحراف (0.91287)، وخطأ المعيار (0.18257). تدل النتائج على أن المشاركين يؤمنون بدور الإفصاح كأداة استراتيجية لتعزيز السمعة والثقة لدى المستثمرين.
- اختبار الفرضيات:

جدول رقم (10) اختبار الفرضية الأولى.

One-Sample Test						
	Test Value = 3.41					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ما مدى تطبيق المعايير الدولية في اعداد التقارير المالية وأثرها على جودة التقارير المالية	2.148	24	0.042	.39667	.0156	.7777

1. قيمة T بلغت (2.148) وهي قيمة موجبة تشير إلى أن المتوسط الحسابي للعينة أعلى من القيمة المرجعية المفترضة (3.41)
2. درجة الحرية (df) كانت 24، وتعني أن عدد الأفراد في العينة هو 25 (لأن درجة الحرية  $N-1$ ).
3. القيمة الاحتمالية (Sig. 2-tailed) = 0.042، وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05)، مما يشير إلى أن الفرق بين المتوسط الفعلي والمتوسط المرجعي هو فرق ذو دلالة إحصائية.
4. متوسط الفرق = 0.39667، ويعني أن استجابات الأفراد كانت أعلى من القيمة المتوقعة بمقدار يقارب 0.40، مما يعكس اتفاقاً إيجابياً نسبياً.

• التفسير الإحصائي:

1. قبول الفرضية البديلة (H1) ورفض الفرضية الصفرية (H0)، مما يدل على أن تطبيق IFRS له أثر حقيقي ومؤثر على تحسين جودة التقارير المالية.
2. النتيجة ليست عشوائية، بل تعكس اتجاهًا عامًا لدى المشاركين بأن المعايير الدولية تعزز الدقة، والموثوقية، والمقارنة، والحد من الأخطاء في التقارير المالية.

• التفسير العملي:

1. يُفهم من النتائج أن العاملين في المؤسسة محل الدراسة لديهم إدراك بأن الالتزام بالمعايير الدولية يُحسن المحتوى المعلوماتي للتقارير.
2. جودة التقارير المالية تعني أنها أكثر دقة، وأكثر قابلية للتحقق والمقارنة، وأقل تعرضًا للتحريف أو التلاعب، وهذا ما تحقق من خلال تطبيق IFRS بحسب تقييم العينة.

جدول رقم (11) اختبار الفرضية الثانية.:

One-Sample Test						
	Test Value = 3.41					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
المعايير الدولية لها علاقة في شفافية والإفصاح على التقارير المالية والبيانات المحاسبية	2.965	24	0.007	.51000	.1549	.8651

1. قيمة T بلغت (2.965) ، وهي قيمة موجبة أعلى من الفرضية الأولى، ما يعكس قوة العلاقة.

2. درجة الحرية (df) = 24 ، وهي كما في الفرضية الأولى.

3. القيمة الاحتمالية (Sig. 2-tailed) = 0.007 ، وهي أقل من 0.01 ، ما يدل على وجود دلالة إحصائية قوية جدًا للعلاقة المفترضة.

4. متوسط الفرق = 0.51000 ، أي أن المتوسط الفعلي للعينة تجاوز القيمة المرجعية بفارق كبير نسبيًا.

#### • التفسير الإحصائي:

1. النتائج تُشير إلى قبول قوي للفرضية البديلة، مما يعني أن المشاركين يرون بأن تطبيق IFRS يرتبط ارتباطًا وثيقًا بزيادة الشفافية والإفصاح المالي.

2. انخفاض القيمة الاحتمالية إلى أقل من 0.01 يعكس قوة إحصائية عالية جدًا للنتائج، ويقلل من احتمالية أن تكون هذه العلاقة قد ظهرت بالصدفة.

#### • التفسير العملي:

1. تشير النتائج إلى أن IFRS لا تُستخدم فقط لأغراض فنية أو شكلية، بل تُسهم في رفع مستوى الثقة بين المؤسسة وأصحاب المصلحة.

2. الالتزام بالمعايير الدولية يُجبر الشركات على الإفصاح عن السياسات المحاسبية والمخاطر المالية والمعلومات الجوهرية، مما يُسهل على المستثمرين والمستخدمين فهم الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة.

3. الشفافية الناتجة عن تطبيق IFRS تُقلل من الغموض، وتُعزز من مصداقية القوائم المالية في السوق المحلي والدولي.

#### • النتائج:

من خلال الدراسة التطبيقية التي أجريت بشركة البريقة لتسويق النفط، بهدف تقييم مدى تطبيق المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية، وقياس أثرها على جودة التقارير والشفافية والإفصاح، توصلنا إلى النتائج التالية:

1. أظهرت نتائج أن هناك اتفاقاً واسعاً بين أفراد العينة على أن تطبيق المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية يؤدي إلى تحسين دقة البيانات المحاسبية، ورفع مستوى موثوقيتها ومهنتها، كما أنه يسهم في تقليل التقديرات الشخصية والأخطاء في عمليات التسجيل المحاسبي.
2. رغم هذه الإيجابيات، فقد كشفت الدراسة عن وجود قصور واضح في تدريب وتأهيل المحاسبين داخل الشركة على مستجدات المعايير الدولية، الأمر الذي يُعدّ نقطة ضعف ينبغي معالجتها لضمان التطبيق الكامل والسليم لتلك المعايير في بيئة العمل.
3. أظهرت نتائج إلى أن تطبيق المعايير الدولية يُعزز من وضوح المعلومات المالية المقدمة، ويلزم الشركات بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المُتبعة والمخاطر المالية التي قد تواجهها، كما يُقلل من الغموض في القوائم المالية، ويسهم في تحسين مستوى الفهم لدى المستثمرين والمستخدمين الخارجيين بشأن الوضع المالي الفعلي للمؤسسة.
4. أظهرت النتائج أن الشفافية الناتجة عن الالتزام بتلك المعايير تسهم في تعزيز الثقة في المعلومات المحاسبية.
5. كما تعمل على توحيد أساليب الإفصاح المالي بين الشركات، مما يُسهّل من عمليات المقارنة، ويُعطي صورة أوضح لمتخذي القرار والمستثمرين.
6. إلا أن الدراسة رصدت في الوقت نفسه ضعفاً نسبياً في مستوى الوعي المؤسسي بأهمية الشفافية، إلى جانب عدم الالتزام الكامل بالإفصاح عن جميع المعلومات الجوهرية، وهو ما يتطلب تعزيز ثقافة الشفافية وتكثيف برامج التوعية والتدريب في هذا الجانب لضمان الإفصاح الكامل والدقيق بما يتوافق مع أفضل الممارسات المحاسبية الدولية.

#### • التوصيات:

بناءً على النتائج السالف ذكرها نوصي بالآتي:

1. العمل على تعزيز تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) داخل الشركة، وذلك من خلال إدراجها بشكل فعلي ضمن السياسات المالية والمحاسبية المعتمدة، لضمان تحسين جودة ودقة ومصادقية البيانات المالية المعروضة.
2. ضرورة تنظيم برامج تدريبية دورية ومكثفة للمحاسبين والعاملين في الإدارة المالية، بهدف رفع مستوى كفاءتهم الفنية وتمكينهم من مواكبة التحديثات في المعايير الدولية، مما ينعكس إيجاباً على جودة التقارير المالية وكفاءتها.
3. توفير بيئة داعمة للإفصاح والشفافية داخل الشركة، من خلال نشر ثقافة محاسبية قائمة على الوضوح والمسؤولية، وتبني سياسات إفصاح شاملة تشمل جميع المعلومات الجوهرية التي تهم المستثمرين والمستخدمين الخارجيين.
4. ضرورة تفعيل الالتزام المؤسسي بالإفصاح عن المخاطر المالية والسياسات المحاسبية المتبعة، وذلك عبر تبني نماذج إفصاح معيارية موحدة تتماشى مع متطلبات المعايير الدولية، لضمان الوضوح والمقارنة بين الفترات والشركات.
5. تشجيع الإدارة العليا على دعم تطبيق المعايير الدولية عبر إزالة العقبات التنظيمية والإدارية التي تعيق عملية الالتزام بها، وضمان وجود تنسيق مستمر بين الإدارة المالية والمراجعة الداخلية والخارجية.
6. العمل على تعزيز وعي العاملين في الشركة بأهمية الشفافية والإفصاح المالي، وذلك من خلال ورش العمل والندوات الداخلية، إضافة إلى تحفيز العاملين الملزمين بالمعايير من خلال الحوافز المعنوية والمادية.

#### • المراجع:

1. أبو طالب، احمد محمد (2013) دراسة تحليلية للدوافع والعوامل التي تؤثر في اتخاذ قرار الالتزام بتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الدول النامية، مجلة المحاسبة المصرية السنة الثالثة، العدد السادس، كلية التجارة - جامعة القاهرة، ص 1 - 73.
2. تخنوني، آمال وعقاري، مصطفى (2017) الأبعاد الحديثة للمعايير المحاسبية والتقارير المالية الدولية IFRS/IAS بين الإيجاب والسلب، مجلة دراسات الجامعة عمار ثليجي الأغواط العدد 54، الجزائر.
3. سالم، بدر الدين فاروق وأحمد نصر الدين حامد (2013) دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية، عماد البحث العلمي، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا السودان المجلد الرابع عشر العدد الأول، ص 48 - 110.
4. القضاة، ليث أكرم مفلح (2017) أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 32 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 على عرض القوائم المالية في البنوك الإسلامية الأردنية، مجلة الفكر المحاسبي، المجلد 21، العدد الأول، كلية التجارة جامعة عين شمس، ص 157 - 195.
5. يوسف، جمال على محمد (2016) تأثير تطبيق معايير التقارير المالية (IFRS) على كفاءة أسواق المال - دراسة تطبيقية على سوق رأس المال المصري، مجلة الفكر المحاسبي، المجلد العشرون العدد الثاني، كلية التجارة، جامعة عين شمس، ص 1025 - 1076.
6. حمادة رشا (2014) قياس أثر الإفصاح الاختياري في جودة التقارير المالية: دراسة ميدانية في بورصة عمان، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال المجلد العاشر العدد الرابع، الأردن، ص 674 - 698.
7. بوداح، عبد الجليل، (2016)، إلزامية تطبيق IFRS وأثره على جودة المعلومة المحاسبية والقوائم المالية مع الإشارة إلى تجارب بعض الدول، كلية العلوم الاقتصادية جامعة قسنطينة 2، مجلة العلوم الإنسانية، المجلد 1، العدد 54، ص 33 - 45.
8. أحمد، ندى قسم السيد حاج (2015)، معايير المحاسبة الدولية في ظل العولمة وآثارها على مهنة المحاسبة في السودان، مجلة جامعة بخت الرضا العلمية، العدد 15، ص 13 - 14.
9. نصر، عبد الوهاب والصيرفي، أسماء أحمد (2015) أثر المستوى الأخلاقي للمحاسبين الماليين على جودة التقارير المالية بالتطبيق على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، مجلة المحاسبة والمراجعة AUJAA، المجلد الثالث، العدد الأول، كلية التجارة، جامعة بني سويف، ص 1 - 53.
10. بوقندورة، حورية، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، 2017.
11. هلال، فوزية، وعمران، خديجة، جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة د. الطاهر مولاي سعيدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، 2016.
12. إبراهيم نبيل (2012)، أثر نماذج وقواعد الإفصاح المحاسبي المستحدثة على كفاءة سوق الأوراق المالية المصرية، المعهد العالي للحاسبات وتكنولوجيا المعلومات مصر.
13. يوسف محمد (2016)، الشفافية المعلوماتية وعمليات التنمية المستدامة مع التعرض للتجربة المصرية، كلية التخطيط العمراني والإقليمي - جامعة القاهرة، ورقة بحثية غير منشورة، القاهرة مصر.

14. Ailemen. I & A. O A (2012) **International Financial Reporting Standard (IFRS): Benefits, Obstacles and Intrigues for Implementation in Nigeria.** Business Intelligence Journal, Vol.5 No.2, PP.229 - 307.
15. Alagiah. R & Cheng Lok. T (2013) **Establishing a System of Accounting Standards: A Case Study of Macau,** World Review of Business Research, Vol. 3. No. 2. PP. 14 – 24.
16. Bodle, K. A., Cybinski, P. J., & Monem, R. (2016). **Effect of IFRS adoption on financial reporting quality: Evidence from bankruptcy prediction.** Accounting Research Journal, 29(3), 292-312.
17. Chakroun. R & Hussainey. K (2014) **Disclosure Quality in Tunisian Annual Reports.** Corporate Ownership & Control, Vol 11. No 4. PP.58 - 80.
18. Dayanandan, A., Donker, H., Ivanof, M., & Karahan, G. (2016). **IFRS and accounting quality: legal origin, regional, and disclosure impacts.** International Journal of Accounting and Information Management, 24(3), 296-316.
19. Dimitropoulos, P. E., Asteriou, D., Kousenidis, D., & Leventis, S. (2013). **The impact of IFRS on accounting quality: Evidence from Greece.** Advances in Accounting, 29(1), 108-123.
20. Habib A. & Jiang H. (2015) **Corporate governance and financial reporting quality in China: A survey of recent evidence.** Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, Vol 24, PP. 29 – 45.
21. Horton. J. Serafeim. G & Serafeim. I (2013) **Does Mandatory IFRS Adoption Improve the Information Environment.** Contemporary Accounting Research, Vol. 30, No. 1, PP.388-423.
22. Jara Bertin, M., & Tomás Arias Moya, J. (2013). **The effect of mandatory IFRS adoption on accounting conservatism of reported earnings: evidence from Chilean firms.** Academia Revista Latinoamericana de Administración, 26(1), 139-169.
23. **Longman Business English Dictionary,** Pearson Education, Limited England, 2009.
24. Madawaki. A (2012) **Adoption of International Financial Reporting Standards in Developing Countries: The Case of Nigeria.** International Journal of Business and Management Vol. 7. No. 3. PP.152 - 161.
25. Mohammadrezaei, F., Mohd-Saleh, N., & Banimahd, B. (2015). **The effects of mandatory IFRS adoption: A review of evidence based on accounting standard setting criteria.** International Journal of Disclosure and Governance, 12(1), 29-77.
26. Ohlgart C. & Ernst S. (2011) **IFRS. Yes, No. Maybe: What U.S. Companies Need to Know,** Financial Executive, Vol 27. No 8, PP.39 - 43.
27. Zambon, Stefano, (2003), **Study on the Measurement of Intangible Assets and Associated Reporting Practices, Brussels, Belgium:** Commission of The European Communities Enterprise Directorate General.