

العنوان:	إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي
المصدر:	مجلة الدراسات والبحوث المحاسبية
الناشر:	جامعة بنها - كلية التجارة - قسم المحاسبة
المؤلف الرئيسي:	تمراز، محمد حامد مصطفى
مؤلفين آخرين:	أحمد، محمد حسين، إسماعيل، أحمد جمعة قرني(م. مشارك)
المجلد/العدد:	ع2
محكمة:	نعم
التاريخ الميلادي:	2022
الشهر:	ديسمبر
الصفحات:	287 - 318
رقم MD:	1405589
نوع المحتوى:	بحوث ومقالات
اللغة:	Arabic
قواعد المعلومات:	EcoLink
مواضيع:	المعايير الدولية، القوائم المالية، الإفصاح المحاسبي، التكنولوجيا الحديثة
رابط:	http://search.mandumah.com/Record/1405589

للاستشهاد بهذا البحث قم بنسخ البيانات التالية حسب أسلوب
الإستشهاد المطلوب:

أسلوب APA

تمراز، محمد حامد مصطفى، أحمد، محمد حسين، وإسماعيل، أحمد جمعة
قرني. (2022). إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم
المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول
الرقمي. مجلة الدراسات والبحوث المحاسبية، ع2، 287 - 318. مسترجع من
<http://search.mandumah.com/Record/1405589>

أسلوب MLA

تمراز، محمد حامد مصطفى، محمد حسين أحمد، وإسماعيل، أحمد جمعة قرني
إسماعيل. "إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم
المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول
الرقمي." مجلة الدراسات والبحوث المحاسبية ع2 (2022): 287 - 318.
<http://1405589/Record/com.mandumah.search/>

**إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية
IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي**

أ.د. محمد حامد مصطفى تماراز أ.د. محمد حسين أحمد أ. أحمد جمعه قرني اسماعيل

إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية 1 IAS كأحد متطلبات مبادرة

الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي

أ.د. محمد حامد مصطفى تماراز أ.د. محمد حسين أحمد أ. أحمد جمعه قرني اسماعيل

الملخص

يهدف البحث بشكل رئيسي الي دراسة وتقييم مدى تلبية المعيار لافرازات التحول الرقمي وتقديم مقترحات تطوير علي فقرات المعيار في ظل الكم الهائل من المعلومات التي توفرها التغيرات التكنولوجية في بيئة التحول الرقمي، وهل يوفر اسس الافصاح للبنود التي فرضتها بيئة التحول الرقمي ، حتي يحقق الهدف المرجو منه في تعزيز فعالية التقارير المالية وتلبية احتياجات مستخدميها في ظل بيئة التحول الرقمي ، واعتمد الباحث على المنهجين الاستقرائي والاستنباطي، حيث يستخدم المنهج الاستنباطي في دراسة وتحليل وتقييم الدراسات السابقة المرتبطة بمبادرة الافصاح- تعديلات 1IAS ومحاولات تطوير المعيار الدولي 1IAS1 وتقنيات التحول الرقمي بغرض الحصول علي البيانات اللازمة لإعداد الإطار النظري للبحث، ومعرفة ما توصلت إليه الدراسات السابقة، وما يمكن أن يسهم به أو يضيفه البحث الحالي إلي تلك الدراسات بالإضافة إلي وضع الفروض وتحديد الطريقة المناسبة لاختبارها، كما استخدم الباحث المنهج الاستقرائي في الدراسة الاختبارية

وقام الباحث باعداد إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الافصاح ،وهو عبارة عن اطار وصفي لتحسين العرض والافصاح المحاسبي لجعل القوائم المالية تقي باحتياجات مستخدميها من المعلومات الهامة في ظل التحول الرقمي الامر الذي يترتب عليه تحسين فعاليه المعلومات التي تحويها القوائم المالية.

وتوصلت الدراسة الاختبارية من خلال ما يلي استطلاع آراء فئات الدراسة حول عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الافصاح الي رفض فرض العدم للفرض الرئيسي ، ومن ثم قبول الفرض البديل للفرض الرئيسي ، حيث أثبت التحليل الإحصائي رفض هذا الفرض باستخدام اختبار (ت) لعينة واحدة، نظرا لزيادة متوسط الآراء لذلك الفرض عن ٣، وانخفاض مستوى المعنوية عن ٠.٠٥، وبالتالي: يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية 1 IAS إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي.

الكلمات المفتاحية: التحول الرقمي - معيار عرض القوائم المالية - مبادرة الافصاح - تطوير

الافصاح المحاسبي

Absrtact

The main objective of the research is to study and evaluate the extent to which the standard meets the secretions of digital transformation and to present proposals for development on the paragraphs of the standard in light of the huge amount of information provided by the technological changes in the environment of digital transformation, and does it provide the foundations for disclosure of the items imposed by the environment of digital transformation, in order to achieve the desired goal In enhancing the effectiveness of financial reports and meeting the needs of its users in light of the digital transformation environment, the researcher relied on the inductive and deductive approaches, where the deductive approach is used in studying, analyzing and evaluating previous studies related to the disclosure initiative - IAS1 amendments and attempts to develop the international standard IAS1 and digital transformation techniques in order to obtain the necessary data To prepare the theoretical framework for the research, and to know what the previous studies have reached, and what the current research can contribute to or add to these studies, in addition to setting hypotheses and determining the appropriate method for testing them. The researcher also used the inductive method in the experimental study.

The researcher prepared a proposed framework for the development of accounting disclosure according to the standard of presenting financial statements in light of the disclosure initiative, which is a descriptive framework for improving presentation and accounting disclosure to make the financial lists meet the needs of their users of important information in light of the digital transformation, which results in improving the effectiveness of the information contained in the financial statements. .

The experimental study, through the following survey of the opinions of the study groups about the elements of the proposed framework for the development of the accounting disclosure standard in presenting the financial statements in light of the disclosure initiative, reached the rejection of the null hypothesis of the main hypothesis, and then the acceptance of the alternative hypothesis for the main hypothesis, as the statistical analysis proved the rejection of this hypothesis using the test (C) for one sample, due to the increase in the average of opinions for that hypothesis of 3, and the low level of significance of 0.05, and therefore: The application of the proposed framework for the development of accounting disclosure in the standard of presenting financial statements IAS 1 contributes to improving the effectiveness of financial reports in light of the digital transformation environment.

Keywords: digital transformation - financial statement presentation standard - disclosure initiative - development of accounting disclosure

القسم الأول

الإطار المنهجي للبحث

مقدمة:

ان القوائم المالية وافصاحاتها هي حجر الاساس الذي بناء عليه يتخذ المستثمرون قراراتهم، ولقد زاد الإهتمام بالاقتصاح المحاسبي في السنوات الاخيرة وذلك لتوفير تقارير ملائمة لمقابلة احتياجات المستخدمين، واتخاذ القرارات من بين عدة بدائل متاحة لتحقيق الأهداف المنشودة، ونظراً لأن عملية اتخاذ القرارات تبني على المعلومات المتوفرة فإن عملية الاقتصاح المحاسبي تعد أمراً بالغاً في الأهمية نظراً لأنه يساهم في إظهار المعلومات الهامة والملائمة الأمر الذي يساعد مستخدمي التقارير المالية في اتخاذ القرارات بصورة مثالية وبناءً عليه فإن عملية الاقتصاح المحاسبي داخل الشركات تلعب دوراً محورياً في إعطاء صورة واضحة وملائمة لتلبية احتياجات المستخدمين بشكل رشيد.

وقام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB اصدار مسودة نهائية لمبادرة الاقتصاح وتتكون المبادرة من الابعاد الاتية: (تعديل IAS1 - اصدار مرشد مهني يحكم تطبيق الاهمية النسبية - السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية : تعديلات علي 8 IAS - تعديل IAS7 - اعداد مبادئ للاقتصاح -مراجعة مستويات الاقتصاح بالمعايير الحالية).

وفي ديسمبر ٢٠١٩ اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسوده بعنوان General Presentation and Disclosures وحدد الموعد النهائي للتعليقات علي المسوده ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و يقترح المجلس ما يلي:

- عرض مجاميع فرعية محددة جديدة في بيان الربح أو الخسارة ؛
 - تفصيل المعلومات بطريقة أفضل ؛ و
 - الاقتصاح عن معلومات حول بعض مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة (مقاييس "غير GAAP").
- يقترح المجلس سحب المعيار الحالي IAS 1 وإصدار معيار IFRS جديد يحمل اسم العرض العام والاقتصاحات ، ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وفي السنوات الأخيرة ظهرت تكنولوجيا المعلومات الجديدة ، وبالتحديد التقنية الرقمية ، التي أدى تطويرها المكثف إلى خلق مفهوم جديد تماماً "للاقتصاد الرقمي". وهي ممثلة بمستويات مختلفة ولها تأثير كبير على نظام معلومات وحدات الأعمال وتم خلق بيئة رقمية ، والتي تشجع على تطوير المنصات والتكنولوجيا ، وكذلك التفاعل الفعال بين مختلف الجهات الفاعلة في السوق والقطاعات الاقتصادية (مجالات النشاط).

إن التحول الرقمي هو تحول جذري وشامل في استخدام التكنولوجيا بهدف تحسين أداء الشركة، في الوقت الحاضر ، يعد التحول الرقمي كلمة رنانة في بيئة أكاديمية وتجارية. الأعمال والتعليم والمصارف والحكومة والصناعات التحويلية - يتم تحويل كل صناعة تقريبًا رقميًا في فترة الثورة الصناعية الرابعة.

طبيعة المشكلة:

قدمت التكنولوجيا الرقمية كمية غير مسبوقة من المعلومات التجارية المستخدمة من خلال تقنيات (البيانات الضخمة BIG DATA - سلسلة الكتل blockchain - لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL). وترتب علي هذه التكنولوجيا الرقمية كم هائل من المعلومات المحاسبية الامر الذي ترتب عليه ضروره تحديد ماهو جوهرى وهام من هذه المعلومات للافصاح عنه بالقوائم المالية. وبناء عليه تتلخص مشكله البحث فى مواجهة معيار عرض القوائم المالية IAS 1 بعض أوجه القصور التي تتطلب تطوير المعيار لعلاجها.

الدراسات السابقة:

أولاً: الدراسات باللغة العربية:

١-دراسة (الأرضي ٢٠١٩):

هدفت الي : تحديد مدي الحاجة لاصدار مبادرة الافصاح وذلك في اطار تحديد معدل تواجد ابعاد مشكلة الافصاح المحاسبى بالقوائم المالية للشركات المصرية المدرجة في مؤشر البورصة EGX50 وتوصلت الدراسة الي:

- انخفاض معدل المعلومات الملاءمة الواجب توافرها بمكونات التقارير المالية للشركات المدرجة بمؤشر البورصة EGX50
- يتوافر بالتقارير المالية للشركات المدرجه بمؤشر البورصة EGX50 الكثير من المعلومات غير الملاءمة والتي يترتب عليها عاده غمر (حجب) المعلومات الملاءمة
- انخفاض معدل توافر مبادئ التواصل الفعال بين الوحدة والمستخدمين (التركيز-الصراحة والامانه-الوضوح-القدرة علي جذب القارئ) وذلك بالتقارير المالية للشركات المدرجة بمؤشر EGX50 وهو ما يؤدي الي ضعف التواصل الفعال بين الوحدة والمستخدمين
- تحقق ابعاد مشكلة الافصاح الثلاثة بالتقارير المالية لشركات المدرجة بمؤشر EGX50 يحتم ضرورة تطبيق مجتمع التقرير المالي المصري لمكونات مبادره الافصاح

ثانياً: الدراسات باللغة الأجنبية:

١- دراسة Itay Goldstein and Liyan Yang 2018

تناولت الدراسة التأكيد علي كون الافصاح المحاسبي يمثل عنصر رئيسي من عناصر التنظيم في اسواق المال وذلك في اطار دوره المؤثر علي صنع قرارات الاستثمار وبالتالي في تحديد مدي التغير المحقق برفاهية المستثمرين من خلال تغيير فرص الاستثمار، وأكدت ان جهود الحكومة الامريكية لتنظيم سوق المال تتمحور غالباً في تنظيم الافصاح عن المعلومات وهو ما يتضح باستعراض قانون الاوراق المالية الامريكي اضافه الي قانون ساربنز اوكسلي والذي تتضمن التركيز علي جوانب متعددة لتحسين الافصاح المحاسبي بهدف حماية المستثمرين من خلال تحسين دقة وموثوقية المعلومات التي تقصع عنها الشركات ، كما اوضحت الدراسة انه رغم كل جهود تطوير الافصاح فان الدراسات الاكاديمية وكذلك القوانين المصدرة لازالت تتسم بكثير من الغموض حول كيفية تناول معظم ابعاد مشكله الافصاح المحاسبي

٢- دراسة Erik F. Gerding 2016

تناولت الدراسة التأكيد علي ان مشكله الافصاح الرئيسية تتمثل في التعقيد المتزايد بالتقارير المالية الناتج بدوره عن تقديم الكثير من المعلومات كمحاولة لشرح المعاملات وادوات التمويل المعقدة وتؤكد الدراسة علي ان الازمه المالية العالمية اكدت الي حد كبير علي ان فشل الافصاح في اداء دوره كأداة لحماية المستثمرين ينتج اساساً من اصرار واضعي المعايير علي تضمين المعايير قواعد افصاح مطوله وهو ما يتيح الفرص للمعدين للتلاعب بهذه القواعد لإبراز الجوانب الايجابية وحجب الجوانب السلبية المتعلقة بالاداء والمركز المالي ، وأشارت الدراسة للدور الكبير للتكنولوجيا الحديثة وخصوصاً ما تم عرضه من مبادره هيئة تنظيم تداول الازراق المالية الامريكية التي تضمنت الحث علي استخدام التكنولوجيا لتحسين فعالية الافصاح من خلال مساعده المستخدمين وتوفير أدوات تحليلية لهم بما يتيح القدرة علي تحليل ومقارنة البيانات

أهمية البحث:

تتضح اهمية البحث من خلال ما يلي :

- يتناول البحث تقديم مقترحات لتعديل بعض فقرات IAS1 واضافه فقرات جديده بهدف دعم قدرة مبادرة الافصاح علي تحسين جودة التقارير المالية
- يتناول البحث تقييم مدي قدرة معيار IAS1 علي التعامل مع مشكلات الافصاح بالتقارير المالية في ظل التغيرات التكنولوجية في بيئة التحول الرقمي

أهداف البحث

يهدف البحث بشكل رئيسي الي دراسة وتقييم مدى تلبية المعيار لافرازات التحول الرقمي وتقديم مقترحات تطوير علي فقرات المعيار في ظل الكم الهائل من المعلومات التي توفرها التغيرات التكنولوجية في بيئة التحول الرقمي، وهل يوفر اسس الإفصاح للبنود التي فرضتها بيئة التحول الرقمي ، حتي يحقق الهدف المرجو منه في تعزيز فعالية التقارير المالية وتلبية احتياجات مستخدميها في ظل بيئة التحول الرقمي

فرضية البحث:

لا يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية 1 IAS إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي

منهج البحث:

لتحقيق هدف البحث واختباراً لفرضه سوف يعتمد الباحث على المنهجين الاستقرائي والاستنباطي، حيث يستخدم المنهج الاستنباطي في دراسة وتحليل وتقييم الدراسات السابقة المرتبطة بمبادرة الإفصاح- تعديلات IAS1 ومحاولات تطوير المعيار الدولي IAS1 وتقنيات التحول الرقمي بغرض الحصول علي البيانات اللازمة لإعداد الإطار النظري للبحث ،ومعرفة ما توصلت إليه الدراسات السابقة، وما يمكن أن يسهم به أو يضيفه البحث الحالي إلي تلك الدراسات بالإضافة إلي وضع الفروض وتحديد الطريقة المناسبة لاختبارها، كما يستخدم الباحث المنهج الاستقرائي في الدراسة الاختبارية التي سوف تتم لاختبار فرض البحث .

تنظيم البحث:

في ضوء طبيعة البحث وأهميته، وتحقيقاً لأهدافه، وفي ضوء فرضه، تم تقسيم البحث إلى على النحو التالي:

القسم الأول: الإطار المنهجي للبحث.

القسم الثاني: إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح .

القسم الثالث :دراسة اختبارية للإطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح

القسم الثاني

إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح ..

في هذا القسم سوف يتناول الباحث إطار مقترح لتطوير معيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة

الإفصاح خلال تناول لنقاط التالية :

أولاً : مفهوم الإطار المقترح:

هو عبارته عن إطار وصفي لتحسين العرض والإفصاح المحاسبي لجعل القوائم المالية تفي باحتياجات

مستخدميها من المعلومات الهامة في ظل التحول الرقمي الأمر الذي يترتب عليه تحسين فعاليتها المعلومات التي

تحتويها القوائم المالية.

ثانياً : أهداف الإطار المقترح

يهدف الإطار المقترح الي :

(أ) مساعدة المنشآت على ضبط ممارسته الاحكام المهنيه وتحسين فعاليتها الإفصاحات بالقوائم المالية

للفاء باحتياجات مستخدميها

(ب) تحسين فعالية المعلومات بالقوائم المالية للمستخدمين

(ج) المساعدة على تحسين متطلبات الإفصاح للوفاء باحتياجات مبادره الإفصاح

(د) المساعدة علي استيعاب العرض والإفصاح لكافة متغيرات البيئه الرقمييه.

ثالثاً اهمية الإطار المقترح :

ان القوائم المالية بصورتها الحاليه لا تعبر بصدق وامانه عن حقيقه المركز المالي للمنشآت وذلك

لظهور اصول رقميه جديده قد تؤدي الي نجاح المنشاه وتحقيق ارباح هائله وقد تؤدي ايضا الي افلاس المنشاه،

لذلك فان عدم الإفصاح والعرض لهذه الاصول سواء في صلب القوائم الماليه - حاله ما يكون الاصل يمكن

قياسه- او في الإفصاح عنه في الايضاحات المتممه او كليهما معاً، يؤدي ذلك الي تضليل مستخدمي القوائم

الماليه ، ولا تعد تمثل حقيقه الوضع المالي .

فعلي سبيل المثال نجد شركة أوبر للنقل تدار في العديد من دول العالم من خلال تطبيق إلكتروني يمثل

أكبر قيمة في أصولها، ولا تمتلك حتى الكيان المادي ولا وسائل النقل التي تستخدم لنقل الركاب إنما تعتمد علي

توظيف تلك الوسائل من أشخاص لديهم الرغبة في العمل معها دون تحمل أي نفقات لتلك الأصول المادية،

وعلي الرغم من عدم امتلاك تلك الشركات لأصول مادية كبيرة إلا أن الأصول الرقمية لديها هي المهيمن الرئيسي لأصولها، وأصبحت مثل تلك الشركات تحقق مزيد التنافسية والأرباح .
الامر الذي حتم علي الباحث وضع اطار مقترح لتطوير وتحسين فعاليه المعلومات المعروضه بالقوائم الماليه لجعلها تقي بمتطلبات البينه الرقمية وخصائص المعلومات المحاسبية الوارده بالاطار المفاهيمي الصادر في مارس ٢٠١٨ .

ان الاصول الرقمية بانواعها سواء مشفره كالعملات الرقمية - والبلوك تشين وغيرها او غير مشفره كموقع الشركة علي شبكه الانترنت او تطبيقاتها علي شبكه الانترنت يجب ان تقصص عنها القوائم الماليه وعن كافه المخاطر المحيطه بها حتي تلبي القوائم الماليه احتياجات مستخدميها

رابعاً : عناصر الإطار المقترح :

يقترح الباحث مجموعه من الافصاحات كما يلي :

- اذا كانت عملات مشفره

يتم الافصاح عما يلي:

- وصف العملة المشفرة والغرض من الاحتفاظ بها وخصائصها.
- عدد وحدات العملة المشفرة الموجودة في نهاية العام.
- كيف تم تحديد السياسة المحاسبية وفق نموذج الأعمال للمنشأة.
- موضوعية الأحكام التقديرية التي تبنتها الإدارة بشأن معالجة العملات الرقمية المشفرة.
- نموذج التكلفة المستخدم بشأن العملات الرقمية المشفرة.
- القيمة العادلة للعملة المشفرة
- منهجية إدارة مخاطر العملات الرقمية المشفرة.
- الإفصاحات الأخرى التي تتطلبها الهيئات المنظمة لسوق المال.
- معلومات عن مخاطر السوق المرتبطة بالعملة المشفرة (على سبيل المثال ، التقلبات التاريخية).
- أهم ميزات حقوق الأصول المشفرة المكتسبة ؛ و
- طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الاحتفاظ بأصول التشفير .

- عملية إدارة المخاطر والاستراتيجيات والإجراءات.

٢- حاله ما تكون اصول رقميه اخري

- وصف الاصول الرقميه بالتفصيل والغرض من الاحتفاظ بها وخصائصها.
- حجم ونوع الاصول الرقميه الموجودة في نهاية العام.
- كيف تم تحديد السياسة المحاسبية وفق نموذج الأعمال للمنشأة.
- موضوعية الأحكام المهنية التي تبنتها الإدارة بشأن معالجة الاصول الرقميه المشفرة.
- القيمة العادلة للاصول الرقميه المشفرة
- منهجية إدارة مخاطر الاصول الرقميه المشفرة.
- طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الاحتفاظ بأصول التشفير.
- عملية إدارة المخاطر والاستراتيجيات والإجراءات.
- ما إذا كانت الكيانات تمتلك الأصول الرقميه أو تستثمرها أو تتاجر بها أو تتحمل مسؤوليات الحراسة أو تتعامل بطريقة أخرى مع الأصول الرقميه
- أسلوب التشغيل ومستوى تحمل المخاطر الخاصه بالأصول الرقميه
- طبيعة الأصول الرقميه المحتفظ بها أو التي يعتزم الاحتفاظ بها وأهمية هذه الأصول بالنسبة للأعمال.
- قد تركز الاستفسارات على الحصول على فهم لنوع الأصول الرقميه التي يحتفظ بها الكيان والأهمية النسبية لهذه الأصول.
- توضيح الاداره سياساتها وإجراءاتها لإلحاق عملاء جدد أو الدخول في علاقات مع عملاء آخرين في النظام البيئي للأصول الرقميه
- السياسات والإجراءات ، بما في ذلك إجراءات العناية الواجبة ، التي يتم إجراؤها عند تقييم الأصول الرقميه المحتملة للتعامل معها.
- سياسات وإجراءات الكيان لتحديد الأطراف ذات الصلة والعلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة فبالنظر إلى الطبيعة الزائفة المجهولة لـ blockchain ، قد تزداد مخاطر التحريفات الجوهرية المرتبطة بمعاملات الأطراف ذات الصلة والإقصاحات وكذلك مخاطر الانخراط في نشاط احتيالي (على سبيل المثال ، الانخراط في معاملات مع أطراف ذات صلة لتضخيم الإيرادات).

- اعتبارات الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المناسبة المتعلقة بالأصول الرقمية المعينة التي يتعامل بها الكيان حاليًا ، بما في ذلك أي إضافات مخططة أو محتملة إلى الأصول الرقمية المحتفظ بها حاليًا.

- طريقة الكيان والضوابط المطبقة للاحتفاظ بالأصول الرقمية وتأمينها وتقويض معاملات الأصول الرقمية وتتبعها

○ ضوابط الكيان المنشأة لتحديد وتقويض والموافقة على الأطراف ذات العلاقة والعلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

○ تقنية blockchain المستخدمة من قبل الكيان والتي تعتمد عليها لتتبع وتجميع وتسوية العمليات وكفاءة موظفي الكيان المشاركين في الضوابط والعمليات وفهم التكنولوجيا المستخدمة في التعامل مع الأصول الرقمية.

○ استخدام الكيان لمتخصصي تكنولوجيا المعلومات (داخليين أو خارجيين) وما إذا كانت هناك خطط لتنفيذ تقنية جديدة للسماح بمعالجة معاملات الأصول الرقمية حيث تتطلب الأصول الرقمية الجديدة التي يتم إنشاؤها ودعمها بواسطة تقنيات جديدة أن تكون الإدارة قادرة على تنفيذ عمليات قراءة ومعالجة معاملات الأصول الرقمية وحسابها.

- حماية الكيان للمفاتيح الخاصة ومعلومات العميل الأخرى ، بما في ذلك ما يلي:

- -البنية التحتية المستخدمة لإنشاء المفاتيح الخاصة وتخزينها ، بما في ذلك كيفية تخزين المفاتيح الخاصة

- - الإقصاح عن الأطراف والعلاقات ذات الصلة ، وكذلك المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأصول الرقمية.

- - وصف أساليب التقييم والمداخلات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة

- - طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الاحتفاظ بأصول التشفير

- - عملية إدارة المخاطر والاستراتيجيات والإجراءات

- - تتضمن البيانات المالية إفصاحًا منفصلاً عن كل أصل رقمي مهم ونقاط ضعف الشركة بسبب

التركيز في مثل هذه الأنشطة

- الإفصاح عن يحتفظ بمعلومات مفتاح التشفير ، ويحتفظ بالسجلات الداخلية لتلك الأصول ، وهو ملزم بتأمين الأصول وحمايتها من الضياع أو السرقة (على سبيل المثال ، الشركة أو وكيلها أو طرف ثالث آخر) .
- الإفصاحات المتعلقة بالمخاطر الكبيرة والشكوك المرتبطة بامتلاك الأصول الرقمية :
- أنواع الخسارة أو الالتزامات الإضافية التي يمكن أن تحدث ، بما في ذلك توقف العميل أو المستخدم أو الحد من استخدام الخدمات ، والنقاضي ، وإلحاق الضرر بالسمعة والقيود الإضافية ؛
- تحليل الملكية القانونية للأصول الرقمية المحتفظ بها لمستخدمي المنصة ، بما في ذلك ما إذا كانت الأصول ستكون متاحة لتلبية مطالبات الدائنين في حالة الإفلاس ؛
- التأثير المحتمل لإتلاف أو فقدان أو سرقة أو المساومة أو عدم توفر المعلومات الأساسية للتشفير على الأعمال الجارية والوضع المالي ونتائج التشغيل والتدفقات النقدية للكيان ؛ و
- معلومات حول خطوات تخفيف المخاطر التي وضعها الكيان (على سبيل المثال ، التغطية التأمينية المرتبطة مباشرة بالأصول الرقمية المحتفظ بها لمستخدمي النظام الأساسي).
- الإفصاح عن الطرف المسؤول عن حفظ السجلات وحماية أصول التشفير ، وكذلك الكيان الذي يحتفظ بمعلومات مفتاح التشفير
- ونظرًا لأن هذا مجال محاسبة متطور ، يجب على الكيانات مراقبة التطورات عن كثب ، حتى تتمكن من مواءمة إفصاحاتها مع توقعات ومتطلبات السوق.

القسم الثالث

دراسة اختبارية للإطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح

- يتم تناول الدراسة الاختبارية للإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح على النحو التالي:
- أولاً: أهداف الدراسة الاختبارية.
- ثانياً: مجتمع وعينة الدراسة.
- ثالثاً: أساليب جمع البيانات.

رابعاً: تصميم قائمة الاستبيان.

خامساً: أساليب تحليل بيانات الدراسة.

سادساً: صدق وثبات المقاييس المستخدمة في قائمة الاستبيان.

سابعاً: نتائج الدراسة واختبار الفروض.

ويتم تناول ذلك على النحو التالي:

١/٤ أهداف الدراسة الاختبارية:

تهدف الدراسة الاختبارية إلى بيان وتحديد أهمية عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي

بمعيار من وجهة نظر الأطراف المعنية في مصر من خلال ما يلي:

١- استطلاع آراء فئات الدراسة حول عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض

القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح.

٢- استطلاع آراء فئات الدراسة حول أهمية ومتطلبات الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار

عرض القوائم المالية في ظل مبادرة الإفصاح.

٢/٤ مجتمع وعينة الدراسة:

١/٢/٤ مجتمع الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة في المعنيين بالإفصاح المحاسبي في ظل متطلبات التحول الرقمي، وقد قسمت

الدراسة تلك الأطراف المعنية إلى أربع فئات هي:

- الفئة الأولى: وتمثل الأكاديميين من أعضاء هيئة التدريس:

وقد اعتمد الباحث على آراء أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية باعتبارهم أصحاب الجانب

الفكري والنظري لجميع قضايا المحاسبة. وقد اعتمد الباحث على أعضاء هيئة التدريس (الأساتذة والأساتذة

المساعدين) العاملين بقسم المحاسبة بكليات التجارة في عدد من الجامعات المصرية الواقعة في نطاق القاهرة

الكبرى وهي (جامعة حلوان، جامعة القاهرة، جامعة عين شمس) وعددهم ٨٩ عضواً، وقد تم تحديد عددهم من

خلال الرجوع إلى أقسام المحاسبة بكليات التجارة بتلك الجامعات لمعرفة عدد أعضاء هيئة التدريس القائمين

بالعمل بشكل فعلي.

- الفئة الثانية: وتمثل مراقبي الحسابات، من مكاتب المحاسبة والمراجعة في مصر المقيدين بالهيئة العامة للرقابة المالية، وقد بلغ عدد مراقبي الحسابات المقيدين في سجل الهيئة العامة للرقابة المالية حتى وقت إجراء الدراسة ١٨١ مراقب حسابات، وسوف يركز الباحث على مراقبي الحسابات الموجودين بمحافظة القاهرة والجيزة والبالغ عددهم ١٦٧ مراقب حسابات.
 - الفئة الثالثة: وتمثل الإدارة الضريبية، وتتمثل في الفنيين بشعبة الفحص بقطاع شركات الأموال بالقاهرة بمصلحة الضرائب المصرية، والبالغ عددهم من واقع سجلات مصلحة الضرائب المصرية ١٦٥ عضواً فنياً.
 - الفئة الرابعة: وتمثل المديرون الماليون لشركات الأموال المقيدة بالبورصة، وتتمثل في المديرين الماليين بشركات الأموال المقيدة بالبورصة، والبالغ عددهم ٢١٨ مديراً مالياً.
- وفي ضوء ما سبق يوضح الجدول التالي رقم (١/٤) مجتمع الدراسة وحجم كل فئة والوزن النسبي لها على النحو التالي:

جدول رقم (١/٤)

توزيع مجتمع الدراسة وأعداد كل فئة والوزن النسبي لها

فئات مجتمع الدراسة	العدد	%
الأكاديميون من أعضاء هيئة التدريس	٨٩	١٣.٩ %
مكاتب المحاسبة والمراجعة	١٦٧	٢٦.١ %
الإدارة الضريبية	١٦٥	٢٥.٨ %
المديرون الماليون لشركات الأموال المقيدة بالبورصة	٢١٨	٣٤.٢ %
الإجمالي	٦٣٩	١٠٠ %

٢/٢/٤ عينة الدراسة:

لتحديد حجم العينة اعتمد الباحث على أسلوب العينة العشوائية الطبقية، وحتى يمكن تعميم النتائج على إجمالي مجتمع الدراسة فإن ذلك يتطلب تحديد حجم العينة بدرجة من الدقة، ولذلك فقد اعتمد الباحث على الصيغة الرياضية التالية في تحديد حجم عينة الدراسة: (الصياد، ومصطفى، ٢٠٠٣، ص ١٠٩)

$$n = \frac{N}{(N-1)e^2 + 1}$$

حيث:

n : حجم العينة

N : حجم المجتمع = ٦٣٩ مفردة

e: الخطأ المسموح به = ١٠ %

وبالتعويض في المعادلة السابقة نجد أن:

$$n = \frac{639}{(639 - 1)0.10^2 + 1}$$

وبتطبيق المعادلة السابقة يتضح أن حجم العينة يبلغ ٨٧ مفردة، وقد تم تحديد حجم العينة لكل فئة من فئات المجتمع السابقة باستخدام طريقة التوزيع المتناسب من خلال قسمة حجم المجتمع لكل فئة على إجمالي حجم المجتمع ككل، وضرب الناتج في حجم العينة وهو ٨٧ مفردة، وذلك لكل فئة من فئات الدراسة الأربعة للحفاظ على الوزن النسبي لكل فئة من فئات المجتمع بحيث تكون عينة الدراسة ممثلة أفضل لتمثيل للمجتمع المأخوذة منه، ويمكن تحديد حجم العينة لكل فئة من فئات المجتمع باستخدام طريقة التوزيع المتناسب كما في المعادلة التالية: (الصياد، ومصطفى، ٢٠٠٣)

$$n_i = \frac{N_i}{N} \times n$$

حيث:

n_i حجم العينة التي يجب سحبها من الطبقة أو الفئة i.

N_i حجم الطبقة أو الفئة i.

N حجم المجتمع.

n حجم العينة الإجمالي.

وبتطبيق المعادلة السابقة يتم الحصول على حجم العينة لكل فئة من فئات المجتمع كما في الجدول

جدول رقم (٢/٤)

التالي رقم (٢/٤):

توزيع عينة الدراسة وأعداد كل فئة والوزن النسبي لها

الأكاديميون من أعضاء هيئة التدريس	١٢	١٣.٨ %
مكاتب المحاسبة والمراجعة	٢٣	٢٦.٤ %
الإدارة الضريبية	٢٢	٢٥.٣ %
المندوبون الماليون لشركات الأموال المقيدة بالبورصة	٣٠	٣٤.٥ %
الإجمالي	٨٧	١٠٠ %

وقد قام الباحث بتوزيع عدد ١٢٠ قائمة من قوائم الاستقصاء لمواجهة حالات عدم الاستجابة

المتوقعة، ويوضح الجدول التالي رقم (٣/٤) عدد قوائم الاستبيان التي تم إرسالها والقوائم الصحيحة المستلمة من مفردات عينة الدراسة:

جدول رقم (٣/٤)

قوائم الاستبيان الموزعة والمستلمة (الصحيحة)

الاستقصاءات المستلمة (الصحيحة)		الاستقصاءات الموزعة	فئات عينة الدراسة
النسبة	العدد	العدد	
% ١٣.٨	١٣	٢٠	الأكاديميون من أعضاء هيئة التدريس
% ٢٦.٦	٢٥	٣٠	مكاتب المحاسبة والمراجعة
% ٢٤.٥	٢٣	٣٠	الإدارة الضريبية
% ٣٥.١	٣٣	٤٠	المديرون الماليون لشركات الأموال المعقدة بالبورصة
% ١٠٠	٩٤	١٢٠	الإجمالي

٣/٤ أساليب جمع البيانات:

اعتمد الباحث في الحصول على البيانات الأولية اللازمة للدراسة الميدانية واختبار الفروض على أسلوب المقابلة الشخصية وقائمة الاستبيان وذلك على النحو التالي:

١/٣/٤ أسلوب المقابلة الشخصية:

قام الباحث بدراسة استطلاعية إلى الجهات التي تم اختيار مفردات الدراسة منها ومناقشتهم في موضوع البحث ورأيهم في نتائج الدراسة النظرية له، وبالتالي صياغة أسئلة قائمة الاستبيان وتوزيعها، وتحديد ميعاد لتوزيع واستلام القائمة. وفي سبيل ذلك فقد قام الباحث بإجراء عدد من المقابلات الشخصية مع عدد من فئات العينة، وقد تم تبادل الأفكار والمعلومات بخصوص أوجه القصور في معيار عرض القوائم المالية IAS 1 في ظل بيئة التحول الرقمي ومقترحات علاجها، وقد ساهم ذلك في مساعدة الباحث في إعداد الإطار المقترح.

٢/٣/٤ أسلوب قائمة الاستبيان:

اعتمد الباحث على أسلوب قائمة الاستبيان التي توجه إلى عينة الدراسة الميدانية للتعرف على الآراء والاتجاهات الخاصة بهم بشأن موافقتهم على الإطار المقترح للأفصاح في ظل متطلبات التحول الرقمي، ومدى مساهمته في حل أوجه القصور في معيار عرض القوائم المالية IAS 1 في ظل بيئة التحول الرقمي. وقد تم تصميم الأسئلة الخاصة بكل فرض من الفروض، بالإضافة إلى بعض الأسئلة التي تساعد الباحث في تطوير الإطار المقترح.

٤/٤ تصميم قائمة الاستبيان:

تم تصميم قائمة الاستبيان بشكل متتابع في الأفكار لا يسمح بتشتيت المستقصى، وقد تم تصميم قائمة الاستبيان بحيث تشمل ما يلي:

- بدأت قائمة الاستبيان بصفحة للتقديم وطلب التعاون والتعريف بالبحث.
- بيانات شخصية عن المستقصى منهم (المؤهل العلمي - عدد سنوات الخبرة - جهة العمل) وذلك لاستخدامها في تحليل العلاقة بين الإجابات وخبرتهم العلمية والعملية.
- أسئلة الاستبيان.

وقد تضمنت أسئلة قائمة الاستبيان مدى مساهمة الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية 1 IAS إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي، وبالتالي اختبار الفرض الثاني الذي ينص على: " لا يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية 1 IAS إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي ".

٥/٤ صدق وثبات المقاييس المستخدمة في قائمة الاستبيان:

قام الباحث بالتحقق من صدق وثبات المقاييس المستخدمة في قائمة الاستبيان كما يلي:

١/٦/٤ صدق المحكمين:

عرض الباحث الاستبيان على مجموعة من المحكمين تألفت من خمسة محكمين متخصصين في المحاسبة، وقد استجاب الباحث لأرائهم وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم قبل توزيع قائمة الاستبيان.

٢/٦/٤ الثبات:

تم حساب معاملي الثبات (Reliability) والصدق (Validity) قبل إجراء التحليل الإحصائي

للبيانات. والجدول التالي رقم (٨/٤) يوضح نتائج اختبار الثبات لأسئلة قائمة الاستبيان:

جدول رقم (٨/٤)

نتائج اختبار الثبات والصدق لأسئلة قائمة الاستبيان

معامل الصدق	معامل الثبات	البيان	مستدل
٠.٩١٩	٠.٨٤٤	المحور الأول: عناصر الإطار لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي.	أولاً
٠.٨٧٣	٠.٧٦٣	المحور الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي.	ثانياً

(المصدر: مخرجات حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)

وفي ضوء النتائج السابقة يلاحظ أن قيم معامل الثبات (معامل ألفا كرونباخ) بلغت (٠.٧٦٣) و(٠.٨٤٤)، كما يلاحظ أن قيم معامل الصدق قد تراوحت بين (٠.٨٧٣) و(٠.٩١٩)، وبناء على تلك النتائج التي تم التوصل إليها بشأن اختبار الثبات والصدق لأسئلة قائمة الاستبيان يلاحظ أنها لم تقل عن (٠.٧٦٣) مما يؤكد ثبات وصدق مقاييس قائمة الاستبيان.

٧/٤ نتائج الدراسة واختبار الفروض:

تظهر نتائج التحليل الإحصائي كما يلي:

١/٧/٤ فرضية البحث:

لا يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي.

٢/٧/٤ مقاييس الإحصاء الوصفي:

سيتم عرض نتائج الإحصاء الوصفي (الوسط الحسابي والانحراف المعياري) لأسئلة الاستبيان كما يلي:

ينص هذا الفرض على أنه " لا يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي". وقد تم تقسيم الأسئلة المتعلقة بهذا الفرض إلى محورين وذلك من العبارة الأولى إلى العبارة الثانية والثلاثين، وسيقوم الباحث باستخدام اختبار (ت) لعينة واحدة One-Sample T-Test ، فإذا كان مستوى المعنوية لبند معين أكبر من ٥% تكون نتيجة الاختبار غير معنوية، أي أن آراء العينة بخصوص هذا البند

تكون محايدة، ومن ناحية أخرى تكون نتيجة الاختبار معنوية إذا كان مستوى المعنوية أقل من ٥٠%، وفي هذه الحالة يكون هناك أحد بديلين وهما:

- إذا كانت قيمة المتوسط للبند أكبر من ٣ فهذا يعني أن البند يحظى بالتأييد وبالتالي يؤدي مساهمة إيجابية للإطار المقترح بشأن هذا البند.
- إذا كانت قيمة المتوسط للبند أقل من ٣ فهذا يعني أن البند لا يحظى بالتأييد وبالتالي لا يوجد مساهمة إيجابية للإطار المقترح بشأن هذا البند

ويعرض الباحث الإحصاءات الوصفية ونتيجة الاختبار لهذا الفرض على النحو التالي:

١/٢/٢/٧/٤ الإحصاءات الوصفية للمحور الأول: عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار: عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

الجدول التالي رقم (١١/٤) يوضح نتائج الإحصاءات الوصفية للبند الأول: عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

جدول (٩/٤)

نتائج الإحصاءات الوصفية للمحور الأول: عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

الرقبة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	التكرارات والنسب المئوية					مستعمل	عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي
			لا توافق مطلقا	لا توافق	غير متأكد	أوافق	أوافق تماما		
١	٠.٥١٦	٤.٧٢	٠	٠	٣	٢٠	٧١	عدد	هل توافقون سيادكم على انه إذا كانت الأصول الرقمية عملات مشفرة يتم الإفصاح عن وصف العملة المشفرة والغرض من الاحتفاظ بها وخصائصها.
			٠	٠	٣.٢	٢١.٣	٧٥.٥	%	

٧	٠.٠٥٦٠	٤.٤٤	٠	٠	٣	٤٧	٤٤	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية عملات مشفّرة يتم الاقصاح عن موضوعية الأحكام التقديرية التي تبنتها الإدارة بشأن معالجة العملات الرقمية المشفّرة.	٧
			٠	٠	٣.٢	٥٠	٤٦.٨	%		
٤	٠.٦٩٩	٤.٥٢	٠	٢	٥	٢٩	٥٨	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية عملات مشفّرة يتم الاقصاح عن عدد وحدات العملة المشفّرة الموجودة في نهاية العام.	٢
			٠	٢.١	٥.٣٢	٣٠.٩	٦١.٧	%		
٥	٠.٧١٥	٤.٥٠	٠	٢	٦	٢٩	٥٧	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية عملات مشفّرة يتم الاقصاح عن منهجية إدارة مخاطر العملات الرقمية المشفّرة.	٤
			٠	٢.١	٦.٤	٣٠.٩	٦٠.٦	%		
٦	٠.٧٢٩	٤.٤٨	٠	٢	٧	٢٩	٥٦	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية عملات مشفّرة يتم الاقصاح عن معلومات عن مخاطر السوق المرتبطة بالعملية المشفّرة (على سبيل المثال ، التقلبات التاريخية).	٥
			٠	٢.١	٧.٤	٣٠.٩	٥٩.٦	%		
٢	٠.٥٢٦	٤.٦٤	٠	٠	٢	٣٠	٦٢	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية عملات مشفّرة يتم الاقصاح عن طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الاحتفاظ بأصول التشفير.	٦
			٠	٠	٢.١	٣١.٩	٦٦	%		
٣	٠.٥٧٨	٤.٥٦	٠	٠	٤	٣٣	٥٧	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفّرة يتم الاقصاح عن وصف الاصول الرقمية بالتفصيل والغرض من الاحتفاظ بها	٧
			٠	٠	٤.٣	٣٥.١	٦٠.٦	%		

وخصائصها.									
١٣	١.٥٣٤	٣.٠٥	٢٤	١١	١٩	١٦	٢٤	عد د	٨
			٢٥.٥	١١.٧	٢٠.٢	١٧	٢٥.٥	%	
هل توافقون سيادتك على انه إذا كانت الأصول الرقمية أصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن حجم ونوع الأصول الرقمية الموجودة في نهاية العام									
١٠	١.٦٠٢	٣.١٦	٢٥	١٢	٦	٢٥	٢٦	عد د	٩
			٢٦.٦	١٢.٨	٦.٤	٢٦.٦	٢٧.٧	%	
هل توافقون سيادتك على انه إذا كانت الأصول الرقمية أصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن موضوعية الأحكام المهنية التي تبنيتها الإدارة بشأن معالجة الأصول الرقمية.									
١٦	١.٧٨٣	٢.٩٤	٣٥	١٢	٥	٨	٣٤	عد د	١٠
			٣٧.٢	١٢.٨	٥.٣	٨.٥	٣٦.٢	%	
هل توافقون سيادتك على انه إذا كانت الأصول الرقمية أصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عما ما إذا كانت الكيانات تمتلك الأصول الرقمية أو تستثمرها أو تتاجر بها أو تتحمل مسؤوليات الحراسة أو تتعامل بطريقة أخرى مع الأصول الرقمية									
١٢	١.٦٠٣	٣.٢٣	١٤	٣٣	٠	١١	٣٦	عد د	١١
			١٤.٩	٣٥.١	٠	١١.٧	٣٨.٣	%	
هل توافقون سيادتك على انه إذا كانت الأصول الرقمية أصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن طبيعة الأصول الرقمية المحتفظ بها أو التي يعتمد الاحتفاظ بها وأهمية هذه الأصول بالنسبة للأعمال. قد تركز الاستثمارات على الحصول على فهم لنوع الأصول الرقمية التي يحتفظ بها الكيان والأهمية النسبية لهذه الأصول.									

١٠	١.٦١١	٣.٥	٢٢	٢	١٨	١١	٤١	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الاقصاص عن السياسات والإجراءات ، بما في ذلك إجراءات العناية الواجبة ، التي يتم إجراؤها عند تقييم الأصول الرقمية المحتملة للتعامل معها.	١٢
			٢٣.٤	٢.١	١٩.١	١١.٧	٤٣.٦	%		
٨	١.٢٧٨	٤.٠٠	٧	١١	١	٣١	٤٤	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الاقصاص عن سياسات وإجراءات الكيان لتحديد الأطراف ذات الصلة والعلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة (على سبيل المثال ، الانخراط في معاملات مع أطراف ذات صلة لتضخيم الإيرادات).	١٣
			٧.٤	١١.٧	١.١	٣٣	٤٦.٨	%		
١٤	١.٥١٠	٣.٠٠	٢٤	١٢	٢٠	١٦	٢٢	عد د	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الاقصاص عن اعتبارات الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المناسبة المتعلقة بالأصول الرقمية المعنية التي يتعامل بها الكيان حاليًا ، بما في ذلك أي إضافات مخططة أو محتملة إلى الأصول الرقمية المحتفظ بها حاليًا.	١٤
			٢٥.٥	١٢.٨	٢١.٣	١٧	٢٣.٤	%		

١١	١.٥٨٨	٣.١٦	٢٤	١٣	٧	٢٤	٢٦	عد د	١٥	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن استخدام الكيان لمخصصي تكنولوجيا المعلومات (داخليين أو خارجيين) وما إذا كانت هناك خطط لتنفيذ تقنية جديدة للسماح بمعالجة معاملات الأصول الرقمية حيث تتطلب الأصول الرقمية الجديدة التي يتم إنشاؤها ودعمها بواسطة تقنيات جديدة أن تكون الإدارة قادرة على تنفيذ عمليات قراءة ومعالجة معاملات الأصول الرقمية وحسابها.
			٢٥.٥	١٣.٨	٧.٤	٢٥.٥	٢٧.٧	%		
١٧	١.٧٨١	٢.٩٩	٣٣	١٣	٦	٦	٣٦	عد د	١٦	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن البنية التحتية المستخدمة لإنشاء المفاتيح الخاصة وتخزينها ، بما في ذلك كيفية تخزين المفاتيح الخاصة
			٣٥.١	١٣.٨	٦.٤	٦.٤	٣٨.٣	%		
١٥	١.٥٦٩	٣.٢٨	١٢	٣٣	٢	١١	٣٦	عد د	١٧	هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الاصول الرقمية اصول رقمية بخلاف العملات المشفرة يتم الإفصاح عن يحتفظ بمعلومات مفتاح التشفير ، ويحتفظ بالسجلات الداخلية لتلك الأصول ، وهو ملزم بتأمين الأصول وحمايتها من الضياع أو السرقة (على سبيل المثال ، الشركة أو وكيلها أو طرف ثالث آخر) .
			١٢.٨	٣٥.١	٢.١	١١.٧	٣٨.٣	%		

١٨	٤١	١٣	١٨	٠	٢٢	٣.٥٤	١.٥٩٧	٩	هل توافقون سيادتك على ضرورة الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالمخاطر الكبيرة والشكوك المرتبطة بامتلاك الأصول الرقمية كأنواع الخسارة أو الالتزامات الإضافية التي يمكن أن تحدث ، بما في ذلك توقف العميل أو المستخدم أو الحد من استخدام الخدمات ، والنقاضي ، وإلحاق الضرر بالسمعة والقيود الإضافية .
١٩	٢٢	٢٣	٧	١٧	٢٥	٢.٩٨	١.٥٦٠	١٨	هل توافقون سيادتك على ضرورة تلخيص جميع البنود غير العادية التي تم الإفصاح عنها في آخر خمس فترات تقارير في القوائم المالية للسنة الحالية
٢٠	٢١	٢٦	٥	١٨	٢٤	٣.٠٢	١.٥٥٢	١٦	هل توافقون سيادتك على ضرورة تقديم إفصاحات محددة عند تصنيف أحد العناصر على أنها غير عادية في سنة سابقة ويتكرر حدوث هذا العنصر في العام الحالي ، حيث انها تكون مفيدة للمستخدمين في فهم كيفية ممارسة الإدارة للحكم المهني وكيف تغيرت الحقائق والظروف الخاصة التي أدت إلى تكرار الدخل أو النفقات غير العادية التي كان من المتوقع سابقاً عدم تكرارها .

(المصدر : مخرجات حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS)

يوضح الجدول السابق التوزيع التكراري والتوزيع النسبي والوسط الحسابي والانحراف المعياري لاستجابات عينة الدراسة بخصوص عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، وقد توصل الباحث بتحليل الجدول السابق، إلى أن فئات العينة تميل إلى الإقرار بأهمية عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، من خلال موافقة الغالبية العظمى من أفراد العينة على معظم عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي من خلال القيم المرتفعة للوسط الحسابي (أكبر من ٣). ويعتبر العنصر رقم (١٨): هل توافقون سيادتكم على ضروره الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالمخاطر الكبيرة والشكوك المرتبطة بامتلاك الأصول الرقمية كأنواع الخسارة أو الالتزامات الإضافية التي يمكن أن تحدث ، بما في ذلك توقف العميل أو المستخدم أو الحد من استخدام الخدمات ، والتقاضي ، وإلحاق الضرر بالسمعة والقيود الإضافية ، هو أقل العناصر متوسطاً بقيمة (٢٠.٩٨) ، بينما يجد الباحث أن العنصر رقم (١): هل توافقون سيادتكم على انه إذا كانت الأصول الرقمية عملات مشفرة يتم الإفصاح عن وصف العملة المشفرة والغرض من الاحتفاظ بها وخصائصها، هو أكبر العناصر متوسطاً بقيمة (٤٠.٧٢)، مما يدل على ارتفاع متوسط الآراء لمعظم عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي.

٢/٢/٢/٧/٤ اختبار (ت) لعينة واحدة **one Sample T - test** للبعد الأول: عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

ويتم اختبار البعد الأول والخاص بعناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية **IAS 1** كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي باستخدام اختبار (ت) لعينة واحدة، ويوضح الجدول التالي رقم (١٢/٤) نتائج اختبار (ت) لهذا البعد:

جدول (١٢/٤)

نتائج اختبار (ت) للبعد الأول: عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

اختبار (ت)		الانحراف	الوسط	البعد الأول
المتغوية	القيمة	للمعياري	الحسابي	
.....	٢٤.٩٣٢	٠.٣٦٨	٣.٩٤٧	عناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي

(المصدر: مخرجات حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS)

يوضح الجدول السابق نتائج التحليل باستخدام اختبار (ت) لاختبار البعد الأول والخاص بعناصر الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، ويتضح من الجدول أن قيمة الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة (٣.٩٤٧) بانحراف معياري (٠.٣٦٨)، كما أن نتيجة اختبار (ت) تشير إلى أن القيمة المحسوبة للاختبار بلغت (٢٤.٩٣٢) وهذه القيمة تعتبر ذات دلالة معنوية إحصائية، وأن مستوى المعنوية المصاحب للقيمة المحسوبة للاختبار أقل من ٠.٠٠٥، وبالتالي هناك موافقة على عناصر الإطار المقترح ومن ثم مساهمته في حل أوجه القصور.

٣/٢/٧/٤ الإحصاءات الوصفية للبعد الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

الجدول التالي رقم (١٣/٤) يوضح نتائج الإحصاءات الوصفية للبعد الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

جدول (١٣/٤)

نتائج الإحصاءات الوصفية للبعد الثالث: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعياري عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي

الترتبة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	للتكرارات والنسب المئوية					أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعياري عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي	مسلم
			لا أوافق مطلقا	لا أوافق	غير متأكد	أوافق	أوافق تماما		
٤	٠.٦٥٣	٤.٦٤	٠	٢	٣	٢٢	٦٧	عدد	١
			٠	٢.١	٣.٢	٢٣.٤	٧١.٣	%	
هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد علي زيادة شفافية المعلومات									
١١	٠.٧٧١	٤.٤٦	٠	٢	١٠	٢٥	٥٧	عدد	٢
			٠	٢.١	١٠.٦	٢٦.٦	٦٠.٦	%	
هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد على انخفاض عدم التأكد فيما يتعلق بالأداء الحالي والمستقبلي									
١٢	٠.٧٨٥	٤.٤٦	٠	٤	٥	٢٩	٥٦	عدد	٣
			٠	٤.٣	٥.٣	٣٠.٩	٥٩.٦	%	
هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين ملائمة المعلومات									
١	٠.٤٤٤	٤.٤٨	٠	٠	١	١٩	٧٤	عدد	٤
			٠	٠	١.١	٢٠.٢	٧٨.٧	%	
هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين التمثيل الصادق للمعلومات									
٩	٠.٥٦٣	٤.٤٩	٠	٠	٣	٤٢	٤٩	عدد	٥
			٠	٠	٣.٢	٤٤.٧	٥٢.١	%	
هل توافقون سيادتكم علي ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين قابليه المعلومات للفهم									

									هل توافقون سيادتك علي ان الاطار المقترح يساعد علي تحسين قابليه المعلومات للمقارنة	
			٠	٤	٤	٣٠	٥٦	عدد	هل توافقون سيادتك علي ان الاطار المقترح يساعد علي تحسين التوقيت المناسب للمعلومات	
١٠	٠.٧٧٢	٤.٤٧	٠	٤.٣	٤.٣	٣١.٩	٥٩.٦	%	هل توافقون سيادتك علي ان الاطار المقترح يساعد علي تحسين قابليه المعلومات للفهم	٦
			٠	٠	٣	٢٠	٧١	عدد	هل توافقون سيادتك علي ان الاطار المقترح يساعد علي تحسين قابليه المعلومات للمقارنة	٧
٢	٠.٥١٦	٤.٧٢	٠	٠	٣.٢	٢١.٣	٧٥.٥	%		
			٠	٠	٣	٤٧	٤٤	عدد	هل توافقون سيادتك على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين القيمة الرقابية للمعلومات	٨
١٣	٠.٥٦٠	٤.٤٤	٠	٠	٣.٢	٥٠	٤٦.٨	%		
			٠	٢	٥	٢٩	٥٨	عدد	هل توافقون سيادتك على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين العلاقة بين المساهمين والإدارة	٩
٧	٠.٦٩٩	٤.٥٢	٠	٢.١	٥.٣	٣٠.٩	٦١.٧	%		
			٠	٢	٦	٢٩	٥٧	عدد	هل توافقون سيادتك على ان الإطار المقترح يساعد علي توفير المعلومات	١٠
٨	٠.٧١٥	٤.٥٠	٠	٢	٦	٢٩	٥٧	عدد		

									الهامة ومساعدته مستخدمي القوائم المالية على فهم المركز المالي الحقيقي للمنشأة	
			٠	٢.١	٦.٤	٣٠.٩	٦٠.٦	%		
٦	٠.٥٧٨	٤.٥٦	٠	٠	٤	٣٣	٥٧	عدد	هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ القرارات الاستثمارية السليمة	١١
			٠	٠	٤.٣	٣٥.١	٦٠.٦	%		
٣	٠.٥٢٣	٤.٦٥	٠	٠	٢	٢٩	٦٣	عدد	هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساهم في ضبط ممارسه الاحكام المهنية وتحسين فعالية الإفصاحات بالقوائم المالية للوفاء باحتياجات مستخدميها	١٢
					٢.١	٣٠.٩	٦٧	%		
٥	٠.٥٧٧	٤.٥٧	٠	٠	٤	٣٢	٥٨	عدد	توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساهم في استيعاب العرض والافصاح لكافة متغيرات البيئة الرقمية	١٣
			٠	٠	٤.٣	٣٤	٦١.٧	%		

(المصدر: مخرجات حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS)

يوضح الجدول السابق التوزيع التكراري والتوزيع النسبي والوسط الحسابي والانحراف المعياري لاستجابات عينة الدراسة بخصوص أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، وقد توصل الباحث بتحليل الجدول السابق، إلى أن فئات العينة تميل إلى الإقرار بأهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، من خلال موافقة جميع

أفراد العينة على جميع عناصر أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي المطروحة من خلال القيم المرتفعة للوسط الحسابي (أكبر من ٣). وتعتبر الأهمية رقم (٨): هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين القيمة الرقابية للمعلومات ، هي أقل عناصر الأهمية متوسطاً بقيمة (٤.٤٤)، بينما يجد الباحث أن الأهمية رقم (٤): هل توافقون سيادتكم على ان الإطار المقترح يساعد علي تحسين التمثيل الصادق للمعلومات، هي أكبر عناصر الأهمية متوسطاً بقيمة (٤.٧٨)، مما يدل على ارتفاع متوسط الآراء لجميع عناصر الأهمية الإطار المقترح لتطوير معيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي.

٤/٢/٧/٤ اختبار (ت) لعينة واحدة one Sample T – test للبعد الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

ويتم اختبار البعد الثاني والخاص بأهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي باستخدام اختبار (ت) لعينة واحدة، ويوضح الجدول التالي رقم (١٤/٤) نتائج اختبار (ت) لهذا البعد:

جدول (١٤/٤)

نتائج اختبار (ت) للبعد الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي:

اختبار (ت)		الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البعد الثاني
المعنوية	القيمة			
٠.٠٠٠	٤٦.٨٨١	٠.٣٢٢	٤.٥٥٨	أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي

(المصدر: مخرجات حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS))

يوضح الجدول السابق نتائج التحليل باستخدام اختبار (ت) لاختبار البعد الثاني: أهمية الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي، ويتضح من الجدول أن قيمة الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة (٤.٥٥٨) بانحراف معياري

(٠.٣٢٢)، كما أن نتيجة اختبار (ت) تشير إلى أن القيمة المحسوبة للاختبار بلغت (٤٦.٨٨١) وهذه القيمة تعتبر ذات دلالة معنوية إحصائية، وأن مستوى المعنوية المصاحب للقيمة المحسوبة للاختبار أقل من ٠.٠٥، وبالتالي هناك أهمية للإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي.

ويتضح للباحث من خلال اختبار (ت) لعينة واحدة **one Sample T – test** لأبعاد الفرض الثاني أن تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 كأحد متطلبات مبادرة الإفصاح في ظل بيئة التحول الرقمي يؤدي إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي، وبناء على ذلك يتم رفض الفرض العدم وقبول الفرض البديل أي أنه "يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي".

الخلاصة والنتائج:

وخلصت الدراسة الاختبارية إلى:

١. رفض فرض العدم للفرض الرئيسي ، ومن ثم قبول الفرض البديل للفرض الرئيسي ، حيث أثبت التحليل الإحصائي رفض هذا الفرض باستخدام اختبار (ت) لعينة واحدة، نظرا لزيادة متوسط الآراء لذلك الفرض عن ٣، وانخفاض مستوى المعنوية عن ٠.٠٥، وبالتالي: يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي بمعيار عرض القوائم المالية IAS 1 إلى المساهمة في تحسين فعالية التقارير المالية في ظل بيئة التحول الرقمي.

قائمة المراجع

- الارضي، محمد و داد : محددات تطبيق مكونات مبادرة الإفصاح في الشركات المساهمة المصرية: دراسته اختبارية على شركات مؤشر EGX50 ، مجلة الفكر المحاسبي ، مجلد ٢٣ العدد ٤ ، كلية التجارة ، جامعه عين شمس ٢٠١٩
- عادل، محمد قيس (٢٠٢٠) أثر التقنيات الحديثة للشورة الصناعية الرابعة على المحاسبة والمراجعة (مراجعة نظرية للدراسات السابقة) ، المؤتمر الدولي الثالث في العلوم التكنولوجيه بليبيا
- regulation and compliance vol. 29. No3, 2022
- Chou, J. H., Agrawal, P., & Birt, J. (2022). Accounting for crypto assets:stakeholders' perceptions. Studies in Economics and Finance
- PwC,2022, A look at current financial reporting issues, . see www.pwc.com
- Smith, S. S. (2021). Crypto Accounting Valuation, Reporting, and Disclosure. In The Emerald Handbook of Blockchain for Business. Emerald Publishing Limited
- Gartner (2020). IT Glossary.
- KPMG IFRG Limited,2020, Exposure Draft ED/2019/7 General Presentation and Disclosures
- Boukadi, K., N. Faci, Z. Maamar, E. Ugljanin, M. Sellami, T. Baker, M. AlKhafajiy, 2020, Norm-based and commitment-driven agentification of the Internet of Things, Internet of Things, Vol. 6,
- Andreassen, R. I. (2020). Digital technology and changing roles: a management accountant's dream or nightmare? Journal of Management Control, 31(3),
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited,2020, Exposure Draft 2019/7 – General Presentation and Disclosures
- Fullana , O., and J. Ruiz, (2020) , "Accounting information systems in the blockchain era", International Journal of Intellectual Property Management, forthcoming
- Ernst & Young Global Limited,2020, Exposure Draft ED/2019/7/General Presentation and Disclosures
- Begum, D. (2019). Digital Transformation of Accounting in India, Emperor International Journal of Finance and Management Research, 5(10)