



مجلة البحوث المالية والتجارية  
المجلد (21) - العدد الرابع - أكتوبر 2020



## مدي جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق

سلامة النظام الأيكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19

- مسح ميداني

د/ أمانى احمد وهبه يوسف

مدرس المحاسبة بكلية التجارة بنات بأسيوط - جامعة الأزهر

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



## ملخص:

هدف البحث الى اظهار الحاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19 من خلال بيان متطلبات جودة المعلومات المحاسبية ذات الأثر على سلامة النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات فيروس كوفيد 19، وكذلك هدف الى اقتراح بعض المتطلبات المحاسبية التي تتعلق بالتحوط من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي.

استند البحث الى منهج المسح الميداني لرأي فئات الدراسة حول مستوى الجودة الواجب الوصول اليه والذي يوافق تحقيق سلامة النظام الأيكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19.

توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج من أهمها قبول الفرض القائل بأن المتطلبات المحاسبية المقترحة تعكس التحوط الكامل من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي، وكذلك الفرض القائل بأن هناك حاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19 تتمثل في ادخال التفسيرات المحاسبية التي تتعلق بقياس المخاطر والخسائر المحتملة على البيئة الخارجية والداخلية للمنشآت.

الكلمات المفتاحية : كوفيد 19- المعلومات المحاسبية - النظام الايكولوجي.

## **Abstract**

**Purpose** –The aim of the research is to demonstrate the need to improve accounting information for the purpose of achieving the integrity of the ecosystem when a Covid epidemic 19 spreads by outlining the quality requirements of accounting information that have an impact on the integrity of the ecosystem in light of the implications of the Covid 19 virus, and also aims to suggest some accounting requirements that relate to hedging the consequences of a virus Coved 19 over the ecosystem.

**Design/methodology/approach** -The research was based on the field survey methodology of the opinion of the study groups about the level of quality to be reached, which corresponds to achieving the integrity of the ecosystem when the epidemic of Covid 19 prevails.

**Findings** –The study reached a set of results, the most important of which is the acceptance of the hypothesis that the proposed accounting requirements reflect the full hedging of the repercussions of the Covid 19 virus on the ecosystem, as well as the hypothesis that there is a need to improve accounting information for the purpose of achieving the integrity of the ecosystem when a Covid epidemic 19 is represented by introducing Accounting interpretations that relate to measuring potential risks and losses on the external and internal environment of the facilities.

**Key words-** Covid 19 - Accounting Information - Ecosystem



## أولاً : مقدمة:

تركت تداعيات جائحة كوفيد 19 ( وباء كورونا المستجد) شلل في حركة المال والاقتصاد علي مستوي العالم وهددت ادوات المال والاقتصاد بالانهيار التام من خلال اجراءات احترازية غير مسبوقة قيدت حركة السير والعمل والأداء والانتاج والتشغيل مما انعكس علي الافراد ومنشآت الأعمال بمخاطر وخسائر لم تكن في الحسبان، عجز المحللين الماليين والمستخدمين للقوائم المالية من قراءة حجم الضرر من خلال القوائم والتقارير المالية.

و ظهر على السطح تعريف الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين يوضح أن التزام منشآت الأعمال لا يبقى محصورا بالمحافظة على مصالح الملاك فقط ، بل المحافظة أيضا على مصالح الفئات الأخرى في المجتمع، كما أن نتيجة أعمال المؤسسة لا تتحدد بالأسلوب التقليدي لمقابلة الإيرادات بالنفقات، بل يجب توسيع نطاق هذه المقابلة لتشمل أيضا التكاليف والمنافع، والأضرار الصحية الاجتماعية والبيئية. (مطر، 2004: 417)

ومن ذلك مطالبة مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز في الفترة الأخيرة منظمات الأعمال بضرورة تضمين التقارير المالية نتائج الأداء الاجتماعي والبيئي بما يعكس سلامة النظام الايكولوجي، وكذلك الحال في فرنسا فقد نادى الجمعيات المحاسبية المهنية بضرورة إلزام المنظمات المهنية بالإفصاح عن أدائها الاجتماعي لمعرفة درجة الالتزام الاجتماعي لتلعا ذلك النظام.

لذاك يعتبر من أهم الأنظمة التي تراعي ظروف البيئة المحيطة والعمل علي تطويرها النظام الايكولوجي "Ecosystem" الذي يعرف بأنه مشاركة البيئة المحيطة في مخرجات منشآت الأعمال من منتجات ومتطلبات، وبالتالي إحداث "التغيير الجذري" في طبيعة المنتجات لمواكبة طلبات البيئة المحيطة حيث يمثل النظام الايكولوجي دراسة الاحتياجات المتبادلة بين المنشأة والبيئة والعمل علي تطويرها لمواكبة الرغبات المتزايدة من الطرفين. (أبو المعاطي وفتحي، 2013)

وإذا كانت جودة المعلومات المحاسبية تتعلق بتطبيق معايير التقارير المالية، إذ أن تطبيق مثل هذه المعايير ينتج عنها معلومات مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات من خلال ما تحتويه من خصائص لجودة التقارير المالية (الرشيدي، 2013، 8)، أي أن جودة المعلومات المحاسبية تقترب بجودة المعايير المطبقة في إعداد التقارير المالية من خلال ما توفره من معلومات تحقق الفائدة لمستخدميها ومن ثم جودة التقارير المالية، الا أن هناك حاجة الي مستويات أعلى من مستوي الجودة الحالي يعكس الآثار الحالية والمحملة لوباء كوفيد 19 علي الاصول والأموال والالتزامات ومن ثم على النظام الايكولوجي أو البيئي المحيط والمتعامل مع المنشأة .

## ثانياً : مشكلة البحث:

تتمثل مشكل البحث في عجز النظام المحاسبي في الوضع الحالي من توفير معلومات للمستخدمين عن الأضرار والخسائر المحتملة نتيجة تداعيات انتشار وباء كوفيد 19 وتأثيراته علي حركة الأصول والانتاج والبيئة الداخلية والخارجية ضمن النظام الأيكولوجي الذي يضمن المسؤولية الصحية للمتعاملين مع المنشأة بجانب المسؤولية البيئية والاجتماعية ويمكن التعبير عن مشكلة البحث من خلال التساؤلات الآتية:

- 1- هل تعتبر المعلومات المحاسبية الحالية كافية للتعبير عن الخسائر والمخاطر المحتملة نتيجة تداعيات انتشار وباء كوفيد 19؟
- 2- هل تحتاج أدوات القياس والافصاح المحاسبي وفقاً للمعايير المطبقة الي ارشادات تتعلق بإبراز مخاطر وخسائر حالية ومحملة نتيجة تفشي وباء كوفيد 19؟
- 3- هل توجد تأثيرات لتداعيات كوفيد 19 على النظام الأيكولوجي نتيجة الاجراءات الاحترازية وتوقف عجلة الانتاج وتقييد حركة السير والعزل والتباعد الاجتماعي وما دور المعلومات المحاسبية في الافصاح عن ذلك ؟

ثالثاً : أهمية البحث : تتمثل أهمية البحث في الآتي :

- أ- الأهمية من الناحية الأكاديمية: حيث يحاول البحث استخدام احد الأساليب البيئية المطورة وهو النظام الأيكولوجي في قياس مدي الحاجة لإعادة النظر في القياس والافصاح المحاسبي فيما يتعلق بانتشار الأوبئة الفتاكة ومنها كوفيد 19، وذلك يعتبر من الناحية الأكاديمية تطوراً للأطر الفكرية المستخدمة في تحديث وتطوير أنظمة المحاسبة عن التكاليف البيئية، وبالتالي يمثل البحث إضافة للمكتبة العلمية من حيث المساهمة في خلق مجالات جديدة تتناول تداعيات الاوبئة والامراض على جودة المعلومات المحاسبية.
- ب- الأهمية من الناحية العملية : تتمثل في تقديم ارشادات للإفصاح والقياس المحاسبي يمكن من خلالها زيادة جودة المعلومات المحاسبية للتعبير عن المخاطر والخسائر المحتملة نتيجة تفشي وباء كوفيد 19 تهم المستخدمين لتلك المعلومات في ضمان سلامة النظام الأيكولوجي.



رابعاً : أهداف البحث : يهدف البحث إلي الآتي :

يتمثل الهدف الرئيسي في اظهار الحاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19" ينقسم هذا الهدف الرئيسي الى الهدفين الفرعيين التاليين:

- أ- الهدف الفرعي الأول: بيان متطلبات جودة المعلومات المحاسبية ذات الأثر على سلامة النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات فيروس كوفيد 19.
- ب- الهدف الفرعي الثاني: اقتراح المتطلبات المحاسبية التي تتعلق بالتحوط من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي.

خامساً : فروض البحث : يفترض الباحث الفروض الآتية :

ينص على الفرض الرئيسي على أن " هناك حاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19" ينقسم هذا الفرض الى الفرضين الفرعيين التاليين:

- 1- الفرض الفرعي الأول: "لا تعكس متطلبات جودة المعلومات المحاسبية تأثيرات النظام الأيكولوجي بتداعيات فيروس كوفيد 19".
- 2- الفرض الفرعي الثاني: "لا تعكس المتطلبات المحاسبية المقترحة التحوط الكامل من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي".

سادساً : منهج البحث :

في ظل أهداف وفروض البحث يستخدم الباحث المنهج الاستقرائي الاستنباطي المشترك من خلال الوقوف علي مجموعة الدراسات السابقة بشأن تطبيقات النظام الايكولوجي في منشآت الأعمال ذات الأثر بالناحية الصحية ؛ بغرض دعم النظام المحاسبي لإظهار تداعيات وباء كوفيد 19 على مستخدمي المعلومات المحاسبية .

سابعاً : خطة البحث:

- المبحث الأول: طبيعة جودة المعلومات المحاسبية والنظام الايكولوجي عند تفشي كوفيد 19
- المبحث الثاني: اختبار جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق سلامة النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات كوفيد 19

## المبحث الأول

### طبيعة جودة المعلومات المحاسبية والنظام الايكولوجي

#### عند تفشي كوفيد 19

يتناول هذا المبحث مجموعة المفاهيم المتعلقة بمتغيرات البحث من خلال عرض الدراسات السابقة في مجال البحث وتتمثل فيما يلي:

أولاً: مفهوم وطبيعة جودة المعلومات المحاسبية من خلال الدراسات السابقة:

تشير كثير من الدراسات السابقة الي مفهوم جودة المعلومات المحاسبية بأنها تعزيز منفعة التقارير المحاسبية لمستخدميها من خلال ما تتصف به من خصائص نوعية والتي تحقق مستوى عالي من الجودة للتقارير المالية سواءً كانت هذه الخصائص أساسية او نوعية. وقد حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB جودة المعلومات المحاسبية كأساس لتقييم جودة التقارير المالية وذلك في الإطار المفاهيمي الصادر عام 2008 ضمن مشروع التقارب المشترك مع مجلس معايير المحاسبة المالية.

وأوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بأن الهدف من وضع (IFRS) هو التأسيس لمعايير عالية الجودة وذلك لتوليد الجودة في القوائم المالية المعدة على أساس هذه المعايير ولتحقيق هذا الهدف فقد حدد المجلس (IASB) الخصائص النوعية التي يجب أن تستوفيها معلومات التقارير المالية بخصائص اساسية تمثل الملائمة والتمثيل الصادق وخصائص ثانوية (مكاملة) تتمثل في القابلية للمقارنة، والتوقيت المناسب، وقابلية للفهم، والقابلية للتحقق ويمثل الاختلاف الرئيسي بين الخصائص الأساسية والثانوية إن الخصائص الثانوية لا يمكنها بمفردها إنتاج معلومات مفيدة إضافة الى ذلك أن الخصائص النوعية الأساسية هي الأكثر أهمية في تحديد محتوى معلومات التقارير المالية، إذ تستطيع الخصائص النوعية الثانوية تحسين فائدة المعلومات (Kythreotis, 2014,5).

وعلى الرغم من ذلك ذهبت بعض الأدبيات المحاسبية الدولية الى القول بأن المعايير المحاسبية ليست وحدها من تحدد جودة التقارير المالية، وإنما هي عامل من بين العوامل الأخرى المؤثرة على تلك الجودة والتي قد يكون لها أهمية أكبر من جودة المعايير، على سبيل المثال أشارت إحدى الدراسات الى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية في هونك كونغ وماليزيا وسنغافورة وتايلند رغم اقتراح معايير تقارير ذات جودة عالية (عبد المنعم ، 2016 ، 128).



ولقد عرفت دراسة ( Ferrero et al.,2015.48 ) جودة التقارير المالية بأنها "الصدق في المعلومات التي يتم نقلها في عملية التقرير المالي" ، وعرفتها دراسة (عبد المنعم ، 2016 ، 128) بأنها "تعني توافر مجموعة من الخصائص المحاسبية الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، والتي يجب أن تكون في إطار نظام محاسبي متكامل يعمل في ظل معايير محاسبية عالية الجودة للوصول الى بيانات مالية موثوق بها ومفيدة وخالية من الأخطاء المادية نتيجة الغش والتحريف والتضليل وأن تعبر بصدق عن المركز المالي للشركة".

ويعرف الباحث جودة المعلومات المحاسبية من خلال هذا البحث وبعد الاسترشاد بالتعريفات السابقة في ظل تداعيات فيروس كوفيد 19 بأنها درجة الأمان والاطمئنان التي تتوفر للمستخدمين عن طبيعة ومقدار الخسائر والمخاطر المحتملة علي أصول المنشآت والتزاماتها نتيجة تفشي الوباء، بحيث تترك صورة ذهنية لذلك المستخدم للمعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار معين أو الإحجام عنه في ظل ظروف غالية من الخطورة تؤثر علي البيئة والحياة.

ثانيا: مفهوم وطبيعة النظام الايكولوجي من خلال الأدب المحاسبي:

يعتبر مصطلح النظام الايكولوجي "Ecosystem" من المصطلحات التي استخدمت لأول مرة في الثلاثينات من القرن الماضي واقتراح من قبل عالم البيئة (Tansley, 1935)، ويعني به تداخل فعل الكائنات الحية مع البيئة غير الحية ومدى تأثير بعضها علي البعض الآخر.

ومن ذلك يشتمل النظام الايكولوجي علي أي وحدة تنظيمية في أي مكان يحتوي علي كائنات حية ومكونات غير حية محيطه به بحيث تكون متفاعلة فيما بينها، ويؤثر كل منهما في صفات الأخرى، وكلاً منهما ضروري لتحقيق استدامة الحياة.

وبعد النظام الأيكولوجي بالنسبة لمنشآت الاعمال جزء من الادارة الاستراتيجية للمنظمة يستخدم بغرض وضع وتنفيذ سياسات البيئة المحيطة، ومدى التأثير المتبادل حيث يتم وضع السياسات والأهداف وتحديد الموارد والأنشطة وعمليات التخطيط وتحديد مراكز المسؤولية لمنظمات الاعمال استناداً الي تفاعلات النظام الايكولوجي ( تادانوري اينوماتا & اتريقة رومان، 2010،: 8-4 )

ولما كانت البيئة المحيطة بالوحدة الاقتصادية قد تتصف بالصمت أحياناً بحيث يمكن اعتبارها في حكم الخرساء .. حيث لا تنطق إلا من خلال رغبات الانسان في تلك البيئة وتفاعلاته، فإنه بالمثل تكون الوحدة الاقتصادية صامتة لا تتكلم، ولسان حالها هي المعلومات المحاسبية التي تعد لمستخدميها من البيئة الخارجية والبيئة الداخلية للوحدة الاقتصادية، وبالتالي فإن رغبات البيئة

المتتمثلة في ترجمة التفاعل هي مناط توجيه مخرجات الوحدات الاقتصادية وتطويره (البارودي،  
1999: 681 )

ويعتقد الباحث أن أساس التفاعل وضبطه بين البيئة المحيطة والوحدة الاقتصادية هو النظام  
الايكولوجي الذي يعمل علي توصيل الرسالة المتبادلة بين الوحدة الاقتصادية، والبيئة المحيطة  
المراد احداث توازن بينها.

وبهدف النظام الايكولوجي وفقاً لمعيار الجودة ( ISO 14001)؛ الي زيادات الاهتمامات  
البيئية في كافة جوانب الانشطة التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية مؤكدا علي اهمية تحمل كل  
فرد في الوحدة الاقتصادية المسؤولية صوب البيئة المحيطة والمجتمع تفاعلاً وتوازناً عن طريق  
توفير اطار عمل تكون فيه الأهداف البيئية احدي المدخلات الرئيسية لعملية اتخاذ القرار  
(Cauchick Miguel2015)

كما يرمي هذا النظام الي مساعدة الوحدة الاقتصادية في انجاز عملياتها في ضوء الاهداف  
المحددة بما في ذلك التوافق مع القوانين وادارة المخاطر البيئية ، حيث يعرف النظام الايكولوجي  
بأنه نظام لتقييم تأثيرات البيئة المحيطة بالوحدات الاقتصادية كونه جزء من الأنظمة العاملة في  
خدمة تلك الوحدات ويستخدم في تطوير وتنفيذ السياسات والاتجاهات البيئية وادارة التفاعل فيما  
بينها وبين الوحدة الاقتصادية (6:ISO14050:2002(E/F))

وعلي الرغم من أن تطبيق متطلبات النظام الايكولوجي والأخذ بمتطلباته يعتبر نظام  
تطوعي في كثير من الوحدات الاقتصادية الا ان القوانين البيئية والضغط التنافسية مارست دوراً  
كبيراً ومؤثراً في توجيه منظمات الاعمال صوب هذا النظام ( Jose F. Molina–Azorín ,  
Juan.2015, PP.41–54)

كما يعرف البعض النظام الايكولوجي "Ecosystem" بأنه مشاركة البيئة المحيطة في  
مخرجات منشآت الأعمال من منتجات ومتطلبات، وبالتالي إحداث "التغيير الجذري" في طبيعة  
المنتجات لمواكبة طلبات البيئة المحيطة حيث يمثل النظام الايكولوجي دراسة الاحتياجات المتبادلة  
بين المنشأة والبيئة والعمل علي تطويرها لمواكبة الرغبات المتزايدة من الطرفين. ( أبو المعاطي  
وفتحي، 2013)

ولهذا ظهرت كثير من الكتابات علي مستوي بيئة الأعمال التي تناولت قضية نظام  
Ecosystem ودوافعه وأسبابه، وكذلك أهميته، أو إعادة بناء الهيكل المكون للتكنولوجيا



المستخدم من قبل المنشآت والمنظمات في دراسة التأثير السريع بين منشآت الأعمال والبيئة المحيطة. (Baldwin C,2012)

ومما سبق يري الباحث أن النظام الصحي يعتبر احد جوانب النظام البيئي حيث يتم التأثير بالتهديدات الحالية والمستقبلية لانتشار الأمراض والبيئة مما تؤثر علي حركة العمال والمنتجات واستمرارية المنشآت الذي يهدد أهم مبادئ المحاسبية في لحظات التوقف القهري والحظر والتباعد الاجتماعي؛ مما يحتاج معه الأمر الي معلومات محاسبية وتوقعات بحجم الاضرار والمخاطر لابد من قياسها والافصاح عنها من خلال النظام المحاسبي المالي بحيث تعكس المعلومات المحاسبية تقرير ملحق يتناول تلك التداعيات سواء الحالية أو المستقبلية علي المعدين والمستخدمين والانتاج والعمالين والمتعاملين مع منشآت الأعمال.

ثالثا: القياس المحاسبي لجودة المعلومات المحاسبية ومتطلبات النظام الايكولوجي في ظل وباء كوفيد 19

ويتم تناول ذلك من خلال عرض متطلبات تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ذات الارتباط الذي يراه الباحث بالحالة الراهنة وهي انعكاس وباء كوفيد 19 على مستوى الجودة في المعلومات المحاسبية، ومن ثم عن النظام الايكولوجي ( البيئي) من خلال ما يلي:

أ- تأثير جودة المعلومات المحاسبية بتداعيات وباء كوفيد 19:

حيث تتأثر جودة المعلومات المحاسبية من خلال مجموعة الخصائص النوعية والثانوية لها كما يلي:

1- خاصية الملائمة: تعكس حاجة مستخدمي التقارير المحاسبية الي معلومات تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية التي تنجم عن تداعيات وباء كوفيد 19 على نتائج الاعمال وحركة النشاط التشغيلي والمالي، وكذلك علاقة المنشأة بالبيئة الخارجية والداخلية ومن ضمنه النظام الايكولوجي، وبالتالي يتطلب الأمر الافصاح عن المعلومات غير المالية المتعلقة بالفرص والمخاطر ومنها المخاطر الصحية حتي أن الامر يمتد لإعادة النظر في تقييم الاصول والالتزامات سواء بالقيمة العادلة أو التاريخية بعد ادخال تأثير الاجراءات الاحترازية لفيروس كوفيد 19 علي هذه التقييمات والاستفادة منها في التقارير المستقبلية لتعكس الملائمة الكاملة لجودة المعلومات المحاسبية.

- 2- خاصية التمثيل الصادق: حيث يتضمن الامر وصف العنصر المحاسبي والتصور الرقمي له وشرح ما يمثله من أهمية رقمية تعكس تداعيات انتشار الوباء، وكذلك الافصاح عن الاحداث المتعلقة بذلك سواء ايجابية أو سلبية مع ضرورة أن يتضمن تقرير مراقب الحسابات الرأي المتحفظ حول تداعيات مخاطر العدوي المحتملة، كل ذلك في اطار من الشفافية عن المخاطر المحتملة ضمن مبادئ الحوكمة.
  - 3- خاصية القابلية للتحقق: تتضمن مجموعة الأسانيد التي تقدمها الادارة بشأن التعامل الفعلي مع تداعيات كوفيد 19 ومخاطره الحالية والمحتملة، وهذا يعطي مبرر لاختيار السياسات المحاسبية وتغييرها ضمن الاجراءات الاحترازية المحاسبية.
  - 4- خاصية القابلية للمقارنة: حتي يمكن تفهم ملاحظات تغيير السياسات المحاسبية والآثار المترتبة على هذه الارقام المحاسبية بشأن المخاطر والخسائر المحتملة، ويضاف لذلك مستوى الثقة التي تظهر من تقرير المراجعة علي التقديرات الشخصية للأثار السلبية التي يكون من المحتمل وقوعها نتيجة تداعيات كوفيد 19 مع اتخاذ تدابير الافصاح عن النسب والمؤشرات التي بها يتحقق المستخدمون من المخاطر المتعلقة بالإنتاج والاستمرارية.
  - 5- خاصية القابلية للفهم: يتضمن ملحق كافي يبين انعكاس تداعيات كوفيد 19 علي النظام الايكولوجي، وكافة ملاحظات الخسائر المحتملة، ويكون ذلك من خلال استخدام مصطلحات مفهومه تتيح للقارئ الوقوف علي مستوى دقة وخطورة التداعيات بما ينعكس علي جودة التقارير.
- ب- مقترحات تفسيرية للتحوط المحاسبي من تداعيات فيروس كوفيد 19 على المعلومات المحاسبية: وتتضمن مجموعة التفسيرات التي يقترحها الباحث للتحوط من تداعيات الفيروس الضار كما يلي:
- 1- يتم معالجة تداعيات فيروس كورونا من خلال حالات عدم التأكد وفقا لنص المعيار الدولي رقم 8 السياسات والتغيرات المحاسبية.
  - 2- يؤثر التقدير في بنود القوائم المالية على عدم الاحاطة بالمخاطر الكبرى لتداعيات فيروس كوفيد 19 المستجد.
  - 3- يوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) الافصاح عن الافتراضات المستقبلية بتداعيات كوفيد 19 المستجد.
  - 4- الإفصاحات المحاسبية للمعيار المحاسبي رقم (1) تتضمن الافصاح عن المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلات ذو أهمية نسبية لابد من اظهارها.



- 5- ان تحديد القيم الدفترية لبعض الأصول والالتزامات يتطلب تقدير الآثار والاحداث المستقبلية غير المؤكدة ومنها ما يسببها كوفيد 19 المستجد.
  - 6- لا بد من اجتهاد المنشأة في تقدير آثار الوباء من خلال ما تضعه من افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية أو معدلات الخصم تبعا للمخاطر.
  - 7- ان الإفصاحات عن الافتراضات ومصادر عدم التأكد التي يتضمنها المعيار المحاسبي رقم (1) تتعلق بشكل خاص بالتقديرات التي تتطلب اجتهادات أكثرها تحديدا في ظل ظروف كوفيد 19 المستجد.
  - 8- يتطلب التحوط من تداعيات فيروس كوفيد 19 المستجد تعديلات في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات.
  - 9- يلزم اعادة تبويب وعرض افصاحات عدم التأكد لتطال المخاطر المحتملة لتداعيات كوفيد 19 المستجد.
  - 10- لا بد ان تفصح المنشأة عن الصورة المتوقعة التي تبين حالة عدم التأكد والنواتج المحتملة فيما يتعلق بالأرقام المحاسبية المحتمل تأثرها كوفيد 19 المستجد.
  - 11- لغرض التعامل مع فرض الاستمرارية للمنشآت بعد أزمة كوفيد 19 المستجد يجب الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات المتاحة عن المستقبل خلال الاثني عشر شهر اللاحقة على الأقل.
  - 12- يجب أخذ المعلومات المستقبلية لعدد 12 شهر التالية لفترة التقرير بشأن التأثير على سير حركة الانتاج او سداد الديون.
  - 13- تضمين الإفصاحات عن الاحداث اللاحقة بعد تاريخ القوائم وقبل النشر ما يتعلق بتداعيات كوفيد 19 المستجد..
  - 14- يجب توضيح عدم زيادة المخاطر الائتمانية نتيجة تأجيل سداد اقساط القروض والفوائد المتعلقة بها.
  - 15- يجب اعادة النظر في المخصصات من اضافة مخصصات تتعلق بمخاطر وتداعيات كوفيد 19 المستجد تقابل خسائر تشغيلية مستقبلية.
  - 16- لا بد أن تعكس الحسابات خسارة تخفيض قيمة المخزون السلعي الناتجة عن تداعيات كوفيد 19 المستجد.
- ج- تأثيرات النظام الايكولوجي بوباء كوفيد 19: حيث يقترح الباحث مجموعة من العناصر ذات الأثر في النظام الايكولوجي نتيجة تداعيات فيروس كوفيد 19 عليه تتمثل فيما يلي:

- 1- تأثر النظام الايكولوجي بتقدير قدرة المنشأة على البقاء نتيجة تهديد فرض الاستمرارية بعد تقلص الانتاج والعمالة والتفاعل مع البيئة الخارجية.
  - 2- يتأثر النظام الايكولوجي بالتأثيرات السلبية علي سير الاعمال أو القدرة على السداد، أو التأثير على حزمة التسهيلات المجتمعية والبيئية المقدمة للمنشأة.
  - 3- من غير المتوقع أن كوفيد 19 المستجد يوفر دليلا على ظروف كانت موجودة قبل ديسمبر 2019 كانت تخدم النظام الايكولوجي.
  - 4- يرتبط سلامة النظام الأيكولوجي بالإفصاح عن المخاطر البيئية المحتملة من جراء تداعيات كوفيد 19 المستجد.
  - 5- يرتبط سلامة النظام الأيكولوجي بالإفصاح عن المخاطر المجتمعية المحتملة من جراء تداعيات كوفيد 19 المستجد.
  - 6- يتأثر النظام الايكولوجي بحركة تأجيل سداد اقساط القروض وسداد الالتزامات نتيجة تعطيل ديناميكية العمل البيئي والاجتماعي .
  - 7- يتأثر النظام الايكولوجي بتعطيل وتأخير العقود المستقبلية التي تخدم البيئة والمجتمع في ظل تداعيات كوفيد 19 المستجد.
  - 8- يتأثر النظام الايكولوجي بالانخفاض الحاد في انتاج السلع والخدمات مسبباً اضطراب غير متوقع لحركة السوق والانتاج.
  - 9- يتأثر النظام الايكولوجي بتعديل عقود الايجار وترك والالتفات عن عمليات التأجير لأسباب تتعلق بتخفيض الخسائر المحتملة.
  - 10- يتأثر النظام الأيكولوجي بالقوة القاهرة في العقود الواجبة النفاذ مما ينعكس بالسلب على المجتمع والناس.
  - 11- يتأثر النظام الايكولوجي بحجم النفايات والبقايا الصحية من المستلزمات الوقائية وحرقتها والتخلص منها.
  - 12- يتأثر النظام الايكولوجي بتصل المنشآت من عمل (مسحات) وتحاليل لموظفيها بحجة عدم تضمين البطاقة الصحية مثل هذه التحليلات
  - 13- يتأثر النظام الايكولوجي بحجم العمل المرهق الملقي علي عاتق فئات من العمال بعد تسريح البعض والحجر الصحي عليهم.
- ومن خلال ما سبق قدم الباحث مجموعة المقترحات الداعمة لزيادة جودة المعلومات المحاسبية والتي يعتقد أنها ذات تأثير علة النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات الاصابة ب كوفيد



19 المستجد، وفي المبحث التالي يتم تناول المسح الميداني في بيان مدى معنوية هذه المقترحات في تحقيق سلامة النظام الأيكولوجي.

## المبحث الثاني

### اختبار جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق سلامة

#### النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات كوفيد 19

يهدف هذا المبحث الى اقامة الدليل الميداني من خلال استطلاع رأي عينة البحث بشأن مدى جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19، حيث يختص هذا المبحث بتناول اطار ومنهج عملية المسح الميداني من خلال عرض مجتمع وعينة البحث، وبيان الاداة المستخدمة في تجميع البيانات ثم عرض لاختبارات الثبات والصدق في ردود المبحوثين والتعرف على الاساليب الاحصائية المستخدمة في التحقق من فروض البحث، وكذلك يتم القيام بالإحصاء الوصفي والاستدلالي حتي تحقيق أهداف هذا البحث، وعليه تم تناول هذا المبحث من خلال ما يلي:

أولاً: مجتمع وعينة البحث: ويتبين ذلك من خلال ما يلي:

أ- مجتمع البحث: يتضمن مجتمع البحث كافة المعنيين بجودة المعلومات المحاسبية بما تتضمنه من ملائمة وتمثيل صادق وغيرها من المعدين للتقارير المالية ويمثلهم بعض المديرين الماليين في الشركات المقيدة في سوق الاوراق المالية، وكذلك يتضمن مجتمع الدراسة المراقبين الماليين لهذه الشركات، ومعهم الاكاديميون المهتمون بالمعلومات المحاسبية ومدى تناسبها للأحداث المعاصرة وتأثيرها على النظام الايكولوجي.

ب- عينة الدراسة: حيث أن مجتمع الدراسة غير محدود يتم استخدام عينة عشوائية موزعة وفقاً للعينة الطبقية تتضمن فئات الدراسة الثلاثة والتي تتوزع عشوائياً وفقاً لردود كما هي

موضحة من الجدول التالي رقم (1)

جدول رقم (1)  
توزع عينة وفئات الدراسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	مراقب الحسابات	120	35.1	35.1	35.1
	المديرون الماليون	114	33.3	33.3	68.4
	الأكاديميون	108	31.6	31.6	100.0
	Total	342	100.0	100.0	

يشير الجدول السابق الي عينة الدراسة وعددها 342 مبحوث تم سحبهم عشوائياً من ثلاث طبقات في مجتمع البحث تمثل الفئة الاولى فئة مراقبي الحسابات وعددهم (120) مبحوث بنسبة قدرها 35.1% من إجمالي حجم العينة ، ثم الفئة الثانية وهي فئة المعدين للقوائم المالية ويمثلهم المديرين الماليين وعددهم (114) مبحوث بنسبة 33.3% من إجمالي عينة البحث، ثم الفئة الثالثة وهم فئة الأكاديميين المعنيين بجودة التقارير ومخرجات النظام المحاسبي وعددهم (108) بنسبة قدرها 31.6% من عينة البحث.

ثانياً: أداة جمع البيانات:استند الباحث الى قائمة الاستبيان كأداة لجمع البيانات من الفئات المبحوثة حيث تضمنت ما يلي:

أ- القسم الأول : ويتعلق بالبيانات العامة اسم المبحوث(اختياري) وطبيعة الفئة المبحوثة حيث يتم الاختيار بين أحد الفئات الثلاثة في عينة البحث.

ب-القسم الثالث : يتضمن مجموعة من التساؤلات يتضمن كل سؤال محور من محاور الدراسة يقيس رأي المبحوثين في مدي الموافقة علي فقرات هذا المحزر ويتضمن هذا القسم الأسئلة الآتية:

1-السؤال الأول: يتعلق باستطلاع رأي عينة البحث بشأن قياسات جودة المعلومات المحاسبية ذات الصلة بداعيات فيروس كوفيد 19 موزعة وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وهي خاصية الملائمة والتمثيل الصادق والقابلية للتحقق والقابلية لمقارنة والقابلية للفهم، وقد طلب من المبحوثين بالإجابة بدرجة الموافقة تبعاً لمقياس ليكرت الخماسي.

2-السؤال الثاني: يتعلق باستطلاع رأي فئات الدراسة حول الموافقة على مجموعة المتطلبات المحاسبية المقترحة من الباحث المطلوبة للتحوط من تداعيات كوفيد 19



وهي متطلبات عددها (16) وقد طلب من المبحوثين بالإجابة بدرجة الموافقة تبعاً لمقياس ليكرت الخماسي.

3- السؤال الثالث: يتعلق باستطلاع رأي فئات الدراسة حول مدى الموافقة على متطلبات سلامة النظام الأيكولوجي في ظل تداعيات انتشار وباء كوفيد 19 المستجد، وقد طلب من المبحوثين بالإجابة بدرجة الموافقة تبعاً لمقياس ليكرت الخماسي.

هذا وقد وردت ردود عينة البحث واستخدم الباحث اختبار الفا كرونباخ لقياس مستوى الثبات والصدق الداخلي فيها وهذا ما بينه الجدول التالي رقم (2)

### جدول رقم (2)

#### الثبات والصدق في الردود

##### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.896	50

يشير التحليل السابق الي قيمة الفا كرونباخ والتي تبلغ 89.6% تبين مدى الثبات في ردود المبحوثين وتعكس حجم مقبول من الصدق والاتساق الداخلي يشير اليه الجذر التربيعي لمعامل افا كرونباخ وتبلغ قيمته (94.6%) ( يترك مساحة كبيرة لتعميم نتائج هذا البحث علي مجتمع الدراسة.

ثالثاً: البرنامج والاساليب الاحصائية المستخدمة في الدراسة: لغرض تحليل نتائج المسح الميداني يتم استخدام الأساليب الاحصائية الآتية :

1- التوزيع التكراري لتوزيع فئات الدراسة

2- اختبار الفا كرونباخ لاختبار الثبات والصدق في ردود المبحوثين

3- تحليل كروسكال- ويلز لبيان مدى الاتفاق بين فئات الدراسة حول متغيرات البحث

4- تحليل الانحدار المتعدد لاختبار فروض الدراسة.

رابعاً: الاحصاء الوصفي: بيان مدى الاتفاق بين فئات الدراسة حول عناصر الاستقصاء ومتغيرات البحث، حيث يتضح ذلك من خلال ما يلي:

أ- مدى الاتفاق بين عينة الدراسة حول قياسات جودة المعلومات المحاسبية في ظل تداعيات

كوفيد 19: حيث يستخدم الباحث تحليل كروسكال- ويلز ( Kruskal-Wallis H ) كما

هو يتضح من الجدول التالي رقم (3)

جدول رقم (3)  
التوافق بين فئات الدراسة حول قياسات جودة المعلومات  
المحاسبية في ظل تداعيات كوفيد 19

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	مدى تقدم التقارير معلومات تساعد في التنبؤ بالأحداث المستقبلية ويخاصة الاويئة الفتاكة
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.635	.909	170.19	120	مراقب الحسابات	مدى قيام الشركة بالإفصاح عن المعلومات غير المالية المتعلقة بالفرص والمخاطر ومنها المخاطر الصحية
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.209	3.134	173.25	120	مراقب الحسابات	مدى استخدام الشركة للقيمة العادلة او التكلفة التاريخية في التعبير عن أصول يتأثر تقييمها بالإجراءات الاحترازية
		165.00	114	المديرون الماليون	
		176.42	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.374	1.968	178.75	120	مراقب الحسابات	مدى توفر التقارير التغذية العكسية عن الاحداث والمعاملات السابقة واللاحقة مما يساعد علي تصحيح التنبؤ بمخاطر الفيروسات والعدوى
		164.50	114	المديرون الماليون	
		170.83	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.482	1.458	175.75	120	مراقب الحسابات	مدى التصوير الكامل ( وصف للعنصر وتصوير رقمي له وشرح ما يمثله ) للمعلومات ذات الاهمية النسبية المرتفعة بالقوائم المالية
		164.50	114	المديرون الماليون	
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.023	7.532	179.53	120	مراقب الحسابات	مدى قيام المنشأة بالإفصاح عن النتائج المالية المتعلقة بالأحداث الإيجابية والسلبية وفقل لطبيعة التعامل مع البيئة الموبوءة
		161.00	114	المديرون الماليون	
		173.67	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.901	208	173.54	120	مراقب الحسابات	نوع تقرير مراقب الحسابات فيما يتعلق بالقوائم المالية ( رأي
		172.22	114	المديرون الماليون	



Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
		168.47	108	الأكاديميون	عكسي - الامتناع عن ابداء الرأي - رأي متحفظ - غير متحفظ - نظيف)
			342	Total	
.270	2.620	163.87	120	مراقب الحسابات	مدى نقدم الشركة معلومات عن حوكمة الشركات تتعلق بشفافية المخاطر المحتملة من تداعيات كوفيد19
		172.48	114	المديرون الماليون	
		178.94	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	مستوي الدعم لمجموعة الحجج والمبررات المقدمة من قبل الادارة للتقديرات المحاسبية بالتقارير المالية
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.634	.910	170.19	120	مراقب الحسابات	اتفاق السياسات المحاسبية التي اختارتها الشركة وفقا للمبررات التي اعتمدت عليها المبادئ المحاسبية
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.319	2.283	167.62	117	مراقب الحسابات	مدى توضح الملاحظات المتعلقة بالتغيير في السياسات المحاسبية التي أفصحت عنها الادارة والاثار المترتبة علي هذا التغيير
		162.35	110	المديرون الماليون	
		171.15	106	الأكاديميون	
			333	Total	
.372	1.978	176.39	119	مراقب الحسابات	مدى توضح ملاحظات الادارة المتعلقة بمراجعة الأحكام والتقديرات المحاسبية الآثار المترتبة علي هذه المراجعة فيما يتعلق بداعيات كوفيد19
		162.17	113	المديرون الماليون	
		169.58	106	الأكاديميون	
			338	Total	
.482	1.458	175.75	120	مراقب الحسابات	مدى قيام الشركة بتعديل ارقام الفترة المحاسبية السابقة علي أثر تغيير السياسات المحاسبية أو مراجعة التقديرات المحاسبية
		164.50	114	المديرون الماليون	
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.021	7.542	179.53	120	مراقب الحسابات	
		161.00	114	المديرون الماليون	

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
		173.67	108	الأكاديميون	مدى توفر الشركة أوجه المقارنة بين نتائج الفترة المحاسبية الحالية مع نتائج الفترات المحاسبية السابقة
			342	Total	
.901	208	173.54	120	مراقب الحسابات	مدى كفاية المعلومات المقدمة في التقرير السنوي القابلة للمقارنة مع المعلومات المقدمة من الشركات الأخرى
		172.22	114	المديرون الماليون	
		168.47	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.270	2.620	163.87	120	مراقب الحسابات	مدى قيام الشركة بالإفصاح عن المؤشرات والنسب المالية في تقاريرها السنوية ذات الأثر بالمخاطر المتعلقة بالإنتاجية والاستمرارية
		172.48	114	المديرون الماليون	
		178.94	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	مدى تم تقديم التقرير السنوي بطريقة منظمة يحتوي علي ملحق يتعلق بالنظام الايكولوجي وضمان سلامته
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.635	.909	170.19	120	مراقب الحسابات	مدى توضيح الملاحظات المتعلقة بالميزانية وقائمة الدخل ذات التأثير بمخاطر وخسائر محتملة لكوفيد 19
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.319	2.283	167.62	117	مراقب الحسابات	مدى تضمين الإفصاح علي أشكال وجداول لتوضيح المحتوي المعلوماتي الأيكولوجي بجانب المالي
		162.35	110	المديرون الماليون	
		171.15	106	الأكاديميون	
			333	Total	
.372	1.978	176.39	119	مراقب الحسابات	مدى استخدام المصطلحات الفنية المحاسبية لغات مغايرة للغة الأصلية المستخدمة في اعداد التقارير المالية
		162.17	113	المديرون الماليون	
		169.58	106	الأكاديميون	
			338	Total	



يبين الجدول السابق مدي الفروق المعنوية بين الفئات المعنية بالدراسة فيما يتعلق برأيهم حول العناصر المعبرة عن قياس جودة المعلومات المحاسبية في ظل انتشار وباء كوفيد 19، حيث يقبل الفرض الإحصائي بوجود اتفاق بين فئات الدراسة إذا كانت قيمة (Kruskal-Wallis H) أقل من القيمة الجدولية عند مستوي معنوي أكبر من مستوي (0.05) ويرفض هذا الفرض في حالة الاختلاف بين فئات الدراسة.

ومن خلال مناظرة الجدول السابق يتضح أن كافة قيم (Kruskal-Wallis H) تقريباً أقل من القيم الجدولية عند مستوي معنوية أكبر من مستوي (0.05) والتي عندها يثبت الفرض القائل بوجود اتفاق بين فئات الدراسة بشأن القياسات المقترحة لجودة المعلومات المحاسبية في ظل تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون فقا للترتيب التالي:

- نوع تقرير مراقب الحسابات فيما يتعلق بالقوائم المالية ( رأي عكسي -الامتناع عن ابداء الرأي - رأي متحفظ - غير متحفظ - نظيف فيما يتعلق بمخاطر تداعيات العدوي المحتملة لكوفيد 19 ) عند قيمة (Kruskal-Wallis H) تبلغ 0.208، ومستوي معنوية 0.901
- مدى كفاية المعلومات المقدمة في التقرير السنوي القابلة للمقارنة مع المعلومات المقدمة من الشركات الأخرى والتي تشير الي الاخطار والخسائر المحتملة لكوفيد 19 ) عند قيمة (Kruskal-Wallis H) تبلغ 0.208، ومستوي معنوية 0.901
- مدى توضيح الملاحظات المتعلقة بالميزانية وقائمة الدخل ذات التأثير بمخاطر وخسائر محتملة لكوفيد 19 ) عند قيمة (Kruskal-Wallis H) تبلغ 0.909، ومستوي معنوية 0.635

- اتفاق السياسات المحاسبية التي اختارتها الشركة وفقا للمبررات التي اعتمدت عليها المبادئ المحاسبية ومطابقتها لتداعيات كوفيد 19 ) عند قيمة (Kruskal-Wallis H) تبلغ 0.910، ومستوي معنوية 0.634

- مدى قيام الشركة بتعديل ارقام الفترة المحاسبية السابقة علي أثر تغيير السياسات المحاسبية أو مراجعة التقديرات المحاسبية لتأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة من جراء كوفيد 19 ) عند قيمة (Kruskal-Wallis H) تبلغ 1.4، ومستوي معنوية 0.482

ويشير التحليل السابق أن بعض العناصر المقترحة والمعبرة عن قياس جودة المعلومات المحاسبية في ظل تداعيات كوفيد 19 لم تحقق توافق بين فئات الدراسة حيث قيمة (Kruskal-Wallis H) أكبر من القيمة الجدولية عند مستوي معنوية أقل من مستوي 0.05 وهي مدى قيام المنشأة بالإفصاح عن النتائج المالية المتعلقة بالأحداث الإيجابية والسلبية وفقاً لطبيعة

التعامل مع البيئة الموبوءة و مدى توفر الشركة أوجه المقارنة بين نتائج الفترة المحاسبية الحالية مع نتائج الفترات المحاسبية السابقة بما يخدم اظهر الاضرار والخسائر المحتملة .

ب-مدي الاتفاق بين عينة الدراسة حول المتطلبات المحاسبية اللازمة للتحوط من تداعيات كوفيد 19: حيث يستخدم الباحث تحليل كروسكال- ويلز ( Kruskal-Wallis H ) كما هو يتضح من الجدول التالي رقم (4)

#### جدول رقم (4)

التوافق بين فئات الدراسة حول متطلبات التحوط المحاسبي من تداعيات كوفيد 19

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.481	1.468	175.75	120	مراقب الحسابات	يتم معالجة تداعيات فيروس كورونا من خلال حالات عدم التأكد وفقا لنص المعيار الدولي رقم 8 السياسات والتغيرات المحاسبية
		164.50	114	المديرون الماليون	
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.023	7.532	179.53	120	مراقب الحسابات	يؤثر التقدير في بنود القوائم المالية علي عدم الاحاطة بالمخاطر الكبرى لتداعيات فيروس كورونا
		161.00	114	المديرون الماليون	
		173.67	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.901	.208	173.54	120	مراقب الحسابات	يوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 الإفصاح عن الافتراضات المستقبلية بتداعيات فيروس كورونا
		172.22	114	المديرون الماليون	
		168.47	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.270	2.620	163.87	120	مراقب الحسابات	الإفصاحات المحاسبية للمعيار المحاسبي رقم 1 تتضمن الإفصاح عن المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلات ذو أهمية نسبية
		172.48	114	المديرون الماليون	
		178.94	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	ان تحديد القيم الدفترية لبعض الأصول والالتزامات يتطلب تقدير الآثار والاحداث المستقبلية غير المؤكدة ومنها ما يسببها فيروس كورونا
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	



Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.635	.909	170.19	120	مراقب الحسابات	لا بد من اجتهاد المنشأة في تقدير آثار الوباء من خلال ما تضعه من افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية أو معدلات الخصم تبعاً للمخاطر
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.363	2.025	169.21	120	مراقب الحسابات	ان الإفصاحات عن الافتراضات ومصادر عدم التأكد التي يتضمنها المعيار المحاسبي رقم 1 تتعلق بشكل خاص بالتقديرات التي تتطلب اجتهادات
		164.15	114	المديرون الماليون	
		172.42	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.374	1.965	177.13	120	مراقب الحسابات	يتطلب التحوط من تداعيات فيروس كورونا تعديلات في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات
		163.00	114	المديرون الماليون	
		169.46	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.482	1.458	175.75	120	مراقب الحسابات	يلزم إعادة تويب وعرض افصاحات عدم التأكد لتطال المخاطر المحتملة لتداعيات فيروس كورونا
		164.50	114	المديرون الماليون	
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.023	7.532	179.53	120	مراقب الحسابات	لا بد ان تفصح المنشأة عن الصورة المتوقعة التي تبين حالة عدم التأكد والنواتج المحتملة
		161.00	114	المديرون الماليون	
		173.67	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.921	.202	173.54	117	مراقب الحسابات	يجب الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات المتاحة عن المستقبل خلال الاثني عشر شهر اللاحقة على الأقل
		172.22	110	المديرون الماليون	
		168.47	106	الأكاديميون	
			333	Total	
.270	2.620	163.87	119	مراقب الحسابات	يجب اخذ المعلومات المستقبلية لعدد 12 شهر التالية لفترة التقرير بشأن التأثير على سير حركة الانتاج او سداد الديون
		172.48	113	المديرون الماليون	
		178.94	106	الأكاديميون	
			338	Total	

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	تضمنين الإفصاحات عن الاحداث اللاحقة بعد تاريخ القوائم وقبل النشر ما يتعلق بتداعيات فيروس كورونا
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.625	.910	170.19	120	مراقب الحسابات	يجب توضيح عدم زيادة المخاطر الانتمانية نتيجة تأجيل سداد اقساط القروض والفوائد المتعلقة بها
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.333	2.198	167.25	120	مراقب الحسابات	يجب اعادة النظر في المخصصات من اضافة مخصصات تتعلق بمخاطر وتداعيات فيروس كورونا تقابل خسائر تشغيلية مستقبلية
		161.90	114	المديرون الماليون	
		170.52	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.372	1.976	176.02	120	مراقب الحسابات	لا بد أن تعكس الحسابات خسارة تخفيض قيمة المخزون السلعي الناتجة عن تداعيات ازمة كورونا
		161.84	114	المديرون الماليون	
		168.75	108	الأكاديميون	

يبين الجدول السابق مدي الفروق المعنوية بين الفئات المعنية بالدراسة فيما يتعلق برأيهم حول العناصر المعبرة عن المتطلبات المحاسبية للتحوط من تداعيات انتشار وباء كوفيد 19، حيث يقبل الفرض الإحصائي بوجود اتفاق بين فئات الدراسة إذا كانت قيمة (Kruskal-Wallis H) أقل من القيمة الجدولية عند مستوي معنوي أكبر من مستوي (0.05) ويرفض هذا الفرض في حالة الاختلاف بين فئات الدراسة.

ومن خلال مناظرة الجدول السابق يتضح أن كافة قيم (Kruskal-Wallis H) تقريباً أقل من القيم الجدولية عند مستوي معنوية أكبر من مستوي (0.05) والتي عندها يثبت الفرض القائل بوجود اتفاق بين فئات الدراسة بشأن المتطلبات المحاسبية المقترحة للتحوط من تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون فقا للترتيب التالي:

- يجب الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات المتاحة عن المستقبل خلال الاثني عشر شهر اللاحقة على الأقل عند مستوي معنوية 0.921



- يوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 الإفصاح عن الافتراضات المستقبلية بتداعيات فيروس كوفيد 19 عند مستوي معنوية 0.901
- لا بد من اجتهاد المنشأة في تقدير أثار الوباء من خلال ما تضعه من افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية أو معدلات الخصم تبعاً للمخاطر المحتملة لكوفيد 19 عند مستوي معنوية 0.635
- يجب توضيح عدم زيادة المخاطر الائتمانية نتيجة تأجيل سداد اقساط القروض والفوائد المتعلقة بها عند مستوي معنوية 0.625
- يتم معالجة تداعيات فيروس كورونا من خلال حالات عدم التأكد وفقاً لنص المعيار الدولي رقم 8 السياسات والتغيرات المحاسبية عند مستوي معنوية 0.481
- يلزم إعادة تبويب وعرض افصاحات عدم التأكد لتطال المخاطر المحتملة لتداعيات فيروس كوفيد 19 عند مستوي معنوية 0.482

ويشير التحليل السابق أن بعض العناصر المقترحة والمعبرة عن المتطلبات المحاسبية للتحوط من تداعيات كوفيد 19 لم تحقق توافقاً بين فئات الدراسة حيث قيمة (Kruskal-Wallis H) أكبر من القيمة الجدولية عند مستوي معنوية أقل من مستوي 0.05 وهي يؤثر التقدير في بنود القوائم المالية علي عدم الاحاطة بالمخاطر الكبرى لتداعيات فيروس كورونا وكذلك افصاح المنشأة عن الصورة المتوقعة التي تبين حالة عدم التأكد والنواتج المحتملة حيث ثبت عدم الاتفاق بين فئات الدراسة بشأنهما

ج- مدي الاتفاق بين عينة الدراسة حول المتطلبات المحاسبية سلامة النظام الايكولوجي من تداعيات كوفيد 19: حيث يستخدم الباحث تحليل كروسكال- ويلز (Kruskal-Wallis H) كما هو يتضح من الجدول التالي رقم (5).

جدول رقم (5)

التوافق بين فئات الدراسة متطلبات سلامة النظام الايكولوجي من تداعيات كوفيد 19

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.462	1.558	175.75	120	مراقب الحسابات	تأثر النظام الايكولوجي بتقدير قدرة المنشأة على البقاء نتيجة تهديد فرض الاستمرارية بعد تقلص الانتاج والعمالة والتفاعل مع البيئة الخارجية
		164.50	114	المديرون الماليون	
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	

Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
.019	8.132	179.53	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بالتأثيرات السلبية علي سير الاعمال أو القدرة علة السداد او حزمة التسهيلات المجتمعية والبيئية المقدمة للمنشأة
		161.00	114	المديرون الماليون	
		173.67	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.951	.258	173.54	120	مراقب الحسابات	من غير المتوقع أن فيروس كورونا يوفر دليلا على ظروف كانت موجودة قبل ديسمبر 2019 كانت تخدم النظام الايكولوجي
		172.22	114	المديرون الماليون	
		168.47	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.270	2.620	163.87	120	مراقب الحسابات	يرتبط سلامة النظام الأيكولوجي بالإفصاح عن المخاطر البيئية المحتملة من جراء تداعيات فيروس كورونا
		172.48	114	المديرون الماليون	
		178.94	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.075	5.194	178.00	120	مراقب الحسابات	يرتبط سلامة النظام الأيكولوجي بالإفصاح عن المخاطر المجتمعية المحتملة من جراء تداعيات فيروس كورونا
		176.50	114	المديرون الماليون	
		159.00	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.635	.909	170.19	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بحركة تأجيل سداد اقساط القروض وسداد الالتزامات نتيجة تعطيل ديناميكية العمل البيئي والاجتماعي
		177.39	114	المديرون الماليون	
		166.74	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.342	2.148	166.78	118	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بتعطيل وتأخير العقود المستقبلية التي تخدم البيئة والمجتمع
		161.45	110	المديرون الماليون	
		169.97	103	الأكاديميون	
			331	Total	
.372	1.976	176.02	119	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بالانخفاض الحاد في انتاج السلع والخدمات مسبباً اضراب غير متوقع
		161.84	113	المديرون الماليون	
		168.75	105	الأكاديميون	
			337	Total	
.482	1.458	175.75	120	مراقب الحسابات	



Ranks					
Asymp. Sig.	Kruskal-Wallis H	Mean Rank	N	المسمى الوظيفي	
		164.50	114	المديرون الماليون	يتأثر النظام الايكولوجي بتعديل عقود الاجار وترك والاتفات عن عمليات التأجير لأسباب تتعلق بتخفيض الخسائر المحتملة
		174.17	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.023	7.532	179.53	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الأيكولوجي بالقوة القاهرة في العقود الواجبة النفاذ مما ينعكس بالسلب على المجتمع والناس
		161.00	114	المديرون الماليون	
		173.67	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.901	.208	173.54	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بحجم النفايات والبقايا الصحية من المستلزمات الوقائية وحرقتها والتخلص منها
		172.22	114	المديرون الماليون	
		168.47	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.506	1.363	172.13	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بتصل المنشآت من عمل مسحات وتحاليل لموظفيها
		175.50	114	المديرون الماليون	
		166.58	108	الأكاديميون	
			342	Total	
.275	2.579	176.00	120	مراقب الحسابات	يتأثر النظام الايكولوجي بحجم العمل المرهق الملقى علي عاتق فئات من العمال بعد تسريح البعض والحجر الصحي عليهم
		160.97	114	المديرون الماليون	
		177.61	108	الأكاديميون	
			342	Total	

يبين الجدول السابق مدي الفروق المعنوية بين الفئات المعنية بالدراسة فيما يتعلق برأيهم حول العناصر المعبرة عن متطلبات سلامة النظام الأيكولوجي من تداعيات انتشار وباء كوفيد 19، حيث يقبل الفرض الإحصائي بوجود اتفاق بين فئات الدراسة إذا كانت قيمة (Kruskal-Wallis H) أقل من القيمة الجدولية عند مستوي معنوي أكبر من مستوي (0.05) ويرفض هذا الفرض في حالة الاختلاف بين فئات الدراسة.

ومن خلال مناظرة الجدول السابق يتضح أن كافة قيم (Kruskal-Wallis H) تقريباً أقل من القيم الجدولية عند مستوي معنوية أكبر من مستوي (0.05) والتي عندها يثبت الفرض

- القائل بوجود اتفاق بين فئات الدراسة بشأن المتطلبات المقترحة للنظام الإيكولوجي من تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون فقا للترتيب التالي:
- من غير المتوقع أن فيروس كورونا يوفر دليلا على ظروف كانت موجودة قبل ديسمبر 2019 كانت تخدم النظام الإيكولوجي عند مستوي معنوية 0.951
  - يتأثر النظام الإيكولوجي بحجم النفايات والبقايا الصحية من المستلزمات الوقائية وحرقتها والتخلص منها عند مستوي معنوية 0.901
  - يتأثر النظام الإيكولوجي بحركة تأجيل سداد اقساط القروض وسداد الالتزامات نتيجة تعطيل ديناميكية العمل البيئي والاجتماعي عند مستوي معنوية 0635
  - يتأثر النظام الإيكولوجي بتتصل المنشآت من عمل مسحات وتحاليل لموظفيها عند مستوي معنوية 0.506
  - يتأثر النظام الإيكولوجي بتعديل عقود الاجار وترك والالتفات عن عمليات التأجير لأسباب تتعلق بتخفيض الخسائر المحتملة عند مستوي معنوية 0.482
  - تأثر النظام الإيكولوجي بتقدير قدرة المنشأة على البقاء نتيجة تهديد فرض الاستمرارية بعد تقلص الانتاج والعمالة والتفاعل مع البيئة الخارجية عند مستوي معنوية 0.462
- ويشير التحليل السابق أن بعض العناصر المقترحة والمعبرة عن متطلبات النظام الإيكولوجي من تداعيات كوفيد 19 لم تحقق توافق بين فئات الدراسة حيث قيمة (Kruskal-Wallis H) أكبر من القيمة الجدولية عند مستوي معنوية أقل من مستوي 0.05 وهي تأثر النظام الإيكولوجي بالتأثيرات السلبية علي سير الاعمال أو القدرة على السداد او حزمة التسهيلات المجتمعية والبيئية المقدمة للمنشأة، وكذلك تأثر النظام الأيكولوجي بالقوة القاهرة في العقود الواجبة النفاذ مما ينعكس بالسلب على المجتمع والناس.

خامساً: التحليل الاستدلالي واختبار فروض البحث: حيث يهدف هذا القسم الي اختبار الفرض الرئيسي للبحث والفروض الفرعية له وفقا لما يلي:

أ- اختبار صحة الفرض الفرعي الأول: لا تعكس متطلبات جودة المعلومات المحاسبية تأثيرات النظام الأيكولوجي بتداعيات فيروس كوفيد 19"

يحاول هذا الفرض اظهار امدي تأثر النظام الإيكولوجي بجودة المعلومات المحاسبية دون الأخذ في الاعتبار المتطلبات المحاسبية للتحوط من تداعيات كوفيد 19، واختبار صحة هذا



الفرض يستخدم الباحث تحليل الانحدار المتعدد بدلالة قيمة (ف) الاحصائية وفقا لما يعبر عنه  
الجدول التالي رقم (6)

جدول رقم (6)  
اختبار صحة الفرض الفرعي الأول  
ANOVA<sup>a</sup>

	Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1408.667	8	176.083	583.928	.000 <sup>b</sup>
	Residual	95.290	316	.302		
	Total	1503.957	324			

يشير الجدول السابق الى أن قيمة (ف) تبلغ 583.9 وهي أكبر من القيمة الجدولية عند  
مستوي معنوية يقترب من الصفر بشدة وهو أقل من مستوي 0.05 والتي عندها يرفض الفرض  
الاحصائي ويقبل الفرض البديل الذي ينص على " أن متطلبات جودة المعلومات المحاسبية تعكس  
تأثيرات النظام الأيكولوجي بتداعيات فيروس كوفيد 19 ، وان هذا الفرض تم قبوله بقوة تفسيرية  
تعكس ذلك التأثير على النظام الايكولوجي يعبر عنه الجدول التالي رقم (7).

جدول رقم (7)

القوة التفسيرية لجودة المعلومات المحاسبية في النظام الايكولوجي

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.968 <sup>a</sup>	.937	.935	.54914

يبين الجدول السابق أن متطلبات جودة المعلومات المحاسبية التي تتعلق بالملائمة والتمثل  
الصادق وغيرها من القبلية للفهم والقابلية للتحقق تعكس تأثير النظام الايكولوجي بتداعيات فيروس  
كوفيد 19 بقوة تفسيرية تبلغ 93.7% يشير الباقي منها الى الخطأ العشوائي والحاجة الي بعض  
التعليمات الارشادية لمعايير اعداد التقارير المحاسبية الحالية

أ- اختبار صحة الفرض الفرعي الثاني: لا تعكس المتطلبات المحاسبية المقترحة التحوط الكامل  
من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي "؛ يحاول هذا الفرض اظهار مدي  
تأثير المقترحات المفسرة لمعايير التقارير المحاسبية للتحوط الكامل من تداعيات فيروس كوفيد  
19 علة النظام الايكولوجي، ولاختبار صحة هذا الفرض يستخدم الباحث تحليل الانحدار المتعدد  
بدلالة قيمة (ف) الاحصائية وفقا لما يعبر عنه الجدول التالي رقم (7)

جدول رقم (7)  
اختبار صحة الفرض الفرعي الثاني

ANOVA<sup>a</sup>

	Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1408.813	8	176.102	573.595	.000b
	Residual	95.656	317	.302		
	Total	1504.469	325			

يشير الجدول السابق الى أن قيمة (ف) تبلغ 573.9 وهي أكبر من القيمة الجدولية عند مستوي معنوية يقترب من الصفر بشدة وهو أقل من مستوي 0.05 والتي عندها يرفض الفرض الاحصائي ويقبل الفرض البديل الذي ينص على " أن المتطلبات المحاسبية المقترحة تعكس التحوط الكامل من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الايكولوجي، وان هذا الفرض تم قبوله بقوة تفسيرية تعكس ذلك التأثير على النظام الايكولوجي يعبر عنه الجدول التالي رقم (7).

جدول رقم (7)

القوة التفسيرية لمقترحات التحوط المحاسبي في النظام الايكولوجي

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.968a	.936	.935	.54932

يبين الجدول السابق أن متطلبات التحوط المحاسبي التي تأتي من ادخل مجموعة من التفسيرات علة معايير التقارير تنعكس على النظام الايكولوجي بإيجابية كبيرة تحد من تداعيات فيروس كوفيد 19 بقوة تفسيرية تبلغ 93.6% يشير الباقي منها الي الخطأ العشوائي ، ومن خلال دراسة الفرضين الفرعيين الأول الثاني تتحقق النتيجة الهامة لاختبار الفرض الرئيسي للبحث الذي ينص على هناك حاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الايكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19 تتمثل في ادخال التفسيرات المحاسبية التي تتعلق بقياس المخاطر والخسائر المحتملة على البيئة الخارجية والداخلية للمنشآت.



## النتائج والتوصيات

### أولا النتائج:

- 1- يوجد اتفاق بين فئات الدراسة بشأن القياسات المقترحة لجودة المعلومات المحاسبية في ظل تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون فقا للترتيب التالي:
  - التوافق بين فئات الدراسة حول نوع تقرير مراقب الحسابات فيما يتعلق بالقوائم المالية ( رأي عكسي - الامتناع عن ابداء الرأي - رأي متحفظ - غير متحفظ - نظيف فيما يتعلق بمخاطر تداعيات العدوي المحتملة لكوفيد 19.
  - التوافق بين فئات الدراسة حول مدى كفاية المعلومات المقدمة في التقرير السنوي القابلة للمقارنة مع المعلومات المقدمة من الشركات الأخرى والتي تشير الي الاخطار والخسائر المحتملة لكوفيد 19.
  - التوافق بين فئات الدراسة حول مدى توضيح الملاحظات المتعلقة بالميزانية وقائمة الدخل ذات التأثير بمخاطر وخسائر محتملة لكوفيد 19.
  - التوافق بين فئات الدراسة حول اتفاق السياسات المحاسبية التي اختارتها الشركة وفقا للمبررات التي اعتمدت عليها المبادئ المحاسبية ومطابقتها لتداعيات كوفيد 19.
  - التوافق بين فئات الدراسة حول مدى قيام الشركة بتعديل ارقام الفترة المحاسبية السابقة علي أثر تغيير السياسات المحاسبية أو مراجعة التقديرات المحاسبية لتأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة من جراء كوفيد 19 .
  - وجود اختلاف بين فئات الدراسة بشأن مدى قيام المنشأة بالإفصاح عن النتائج المالية المتعلقة بالأحداث الإيجابية والسلبية وفقاً لطبيعة التعامل مع البيئة الموبوءة و مدى توفر الشركة أوجه المقارنة بين نتائج الفترة المحاسبية الحالية مع نتائج الفترات المحاسبية السابقة بما يخدم اظهار الاضرار والخسائر المحتملة .
- 2- وجود اتفاق بين فئات الدراسة بشأن المتطلبات المحاسبية المقترحة للتحوط من تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون فقا للترتيب التالي:
  - التوافق بين فئات الدراسة حول الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات المتاحة عن المستقبل خلال الاثني عشر شهر اللاحقة على الأقل .
  - التوافق بين فئات الدراسة حول وجوب الإفصاح ضمن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) عن الافتراضات المستقبلية بتداعيات فيروس كوفيد 19.

- التوافق بين بين فئات الدراسة حول ضرورة اجتهاد المنشأة في تقدير أثار الوباء من خلال ما تضعه من افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية أو معدلات الخصم تبعاً للمخاطر المحتملة لكوفيد 19.
- التوافق بين بين فئات الدراسة حول توضيح عدم زيادة المخاطر الائتمانية نتيجة تأجيل سداد اقساط القروض والفوائد المتعلقة ضمن تداعيات كوفيد 19.
- التوافق بين بين فئات الدراسة حول معالجة تداعيات فيروس كورونا من خلال حالات عدم التأكد وفقاً لنص المعيار الدولي رقم 8 السياسات والتغيرات المحاسبية.
- التوافق بين بين فئات الدراسة حول إعادة تبويب وعرض افصاحات عدم التأكد لتطال المخاطر المحتملة لتداعيات فيروس كوفيد 19.
- وجود اختلاف بين فئات الدراسة بشأن تأثير التقدير الشخصي في بنود القوائم المالية علي عدم الاحاطة بالمخاطر الكبرى لتداعيات فيروس كورونا، وكذلك تأثير افصاح المنشأة عن الصورة المتوقعة التي تبين حالة عدم التأكد والنواتج المحتملة حيث ثبت عدم الاتفاق بين فئات الدراسة بشأنهما.
- 3- وجود اتفاق بين فئات الدراسة بشأن المتطلبات المقترحة للنظام الإيكولوجي من تداعيات وباء كوفيد 19، وأن أعلى توافق بين الفئات المبحوثة يكون وفقاً للترتيب التالي:
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول التوقع لكوفيد 19 توفير دليلاً على ظروف كانت موجودة قبل ديسمبر 2019 كانت تخدم النظام الإيكولوجي.
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول تأثير النظام الإيكولوجي بحجم النفايات والبقايا الصحية من المستلزمات الوقائية وحرقتها والتخلص منها.
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول تأثير النظام الإيكولوجي بحركة تأجيل سداد اقساط القروض وسداد الالتزامات نتيجة تعطيل ديناميكية العمل البيئي والاجتماعي.
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول تأثير النظام الإيكولوجي بتتصل المنشآت من عمل مسحات وتحاليل لموظفيها.
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول تأثير النظام الإيكولوجي بتعديل عقود الايجار وترك والالتفات عن عمليات التأجير لأسباب تتعلق بتخفيض الخسائر المحتملة .
  - التوافق بين بين فئات الدراسة حول تأثير النظام الإيكولوجي بتقدير قدرة المنشأة على البقاء نتيجة تهديد فرض الاستمرارية بعد تقلص الانتاج والعمالة والتفاعل مع البيئة الخارجية .



- وجود اختلاف بين فئات الدراسة بشأن تأثير النظام الأيكولوجي بالتأثيرات السلبية علي سير الاعمال أو القدرة على السداد أو حزمة التسهيلات المجتمعية والبيئية المقدمة للمنشأة، وكذلك تأثير النظام الأيكولوجي بالقوة القاهرة في العقود الواجبة النفاذ مما ينعكس بالسلب على المجتمع والناس.
- 4- يقبل الفرض البديل الذي ينص على " أن متطلبات جودة المعلومات المحاسبية تعكس تأثيرات النظام الأيكولوجي بتداعيات فيروس كوفيد 19 ، وان هذا الفرض تم قبوله بقوة تفسيرية تبلغ 93.7% تعكس ذلك التأثير على النظام الأيكولوجي بتداعيات فيروس كوفيد 19
- 5- يقبل الفرض البديل الذي ينص على " أن المتطلبات المحاسبية المقترحة تعكس التحوط الكامل من تداعيات فيروس كوفيد 19 على النظام الأيكولوجي، وان هذا الفرض تم قبوله بقوة تفسيرية 93.6% تعكس ذلك التأثير على النظام الأيكولوجي بإيجابية كبيرة تحد من تداعيات فيروس كوفيد 19.
- 6- يقبل الفرض الرئيسي للبحث الذي ينص علي أن هناك حاجة لتجويد المعلومات المحاسبية لغرض تحقيق سلامة النظام الأيكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19 تتمثل في ادخال التفسيرات المحاسبية التي تتعلق بقياس المخاطر والخسائر المحتملة على البيئة الخارجية والداخلية للمنشآت.

ثانياً: التوصيات :

- 1- توصيات الي لجنة معايير المحاسبة بإصدار تفسيرات واشتراطات للإفصاح المحاسبي علي نطاق يتضمن المخاطر والخسائر المحتملة لتداعيات الأوبئة والأمراض ومنها كوفيد 19.
- 2- توصية الي سوق الأوراق المالية بالزام الشركات المقيدة أن تفصح عن كافة المخاطر والخسائر المحتملة لتداعيات الأوبئة والأمراض ومنها كوفيد 19 في تقرير مرفق بالتقارير المالية.
- 3- توصية الي وزارة البيئة باستصدار تشريع يتضمن اضافة مخاطر خسائر كوفيد 19 علي النظام الأيكولوجي ويتضمن الزام الشركات باتخاذ اجراءات الافصاح والالتزام بالمسئولية الاجتماعية والبيئة ضمن الانشطة غير المالية.

## المراجع المستخدمة في البحث:

أولا مراجع باللغة العربية:

1- تادانوري اينوماتا & اترىكة رومان ، ( 2010 ) " المنظور البيئي لمؤسسات منظومة الأمم المتحدة - استعراض سياساتها وممارستها للبيئة الداخلية " وحدة التفتيش المشتركة ، الأمم المتحدة ، جنيف.

2- تامر سعيد عبد المنعم،(2016). "فياص أثر تحديث معايير المحاسبة المصرية في عام 2015 في تحسين درجة القوائم المالية"، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة، جامعة عين شمس،

3- شريف محمد البارودي ، ( 1999 ) ، " دور المحاسبة في هندسة توازن الوحدة الاقتصادية " المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة جامعة عين شمس ، العدد الثالث ، يوليو.

4- شيماء ابو المعاطي & د. نسرین محمد فتحي (2013) " إطار مقترح لتحليل تأثير التغيرات التكنولوجية على وقياس رأس المال الفكري في ضوء نظام Ecosystem " بحث مقدم للمؤتمر الدولي الخامس بعنوان: "إدارة وتنمية رأس المال الفكري في المنظمات العربية بين الواقع والمأمول"، المعهد العالي للعلوم الإدارية- بلبيس- الشرقية.

5- محمد مطر،(2004). " التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات: القياس والعرض والإفصاح"، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن.

6- ممدوح صادق محمد الرشيدى ،( ٢٠١٣ ) " الدور الإعلامي للاستحقاقات المحاسبية دراسة تحليلية من منظور المستثمر " ،مجلة البحوث التجارية المعاصرة ،كلية التجارة جامعة سوهاج ،العدد الأول ،يونيو .



ثانياً: مراجع باللغة الأجنبية:

- 1- A. G. Tansley,(1935)," The Use and Abuse of Vegetational Concepts and Terms" Ecology, Vol. 16, No. 3. (Jul., 1935).
- 2- Baldwin C ,(2012)."Organization Design for Business Ecosystems", Journal of Organization Design, Vol 1.
- 3- Environmental Management Sectional Committee, CHD 34, Indian Standard ENVIRONMENTAL MANAGEMENT (ISO14050) — VOCABULARY.
- 4- Florou, A., Kosi, U.,(2015). "Does Mandatory IFRS Adoption Facilitate Debt Financing?" Review of Accounting Studies, Vol. 20.
- 5- Jose F. Molina-Azorín, Juan José Tarí, Jorge Pereira-Moliner, María D. López-Gamero, Eva M. Pertusa-Ortega( 2015)" The effects of quality and environmental management on competitive advantage: A mixed methods study in the hotel industryOriginal Research Article " Tourism Management, Volume 50, October
- 6- Kythreotis, Alexios, (2014), "Measurement of Financial Reporting Quality Based on IFRS Conceptual Frame Work`s Fundamental Qualitative Characteristics",European Journal of Accounting Finance & Business,Vol.3, ROMANIA.
- 7- Lucila M.S. , Paulo Augusto Cauchick Miguel(2015) " Environmental performance indicators: a study on ISO 14001 certified companiesOriginal Research Article Journal of Cleaner Production, Volume 99, 15 July.
- 8- <https://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1218220137102>

### قائمة استبيان:

يرجي التفضل بالإجابة عن التساؤلات الآتية وهي مخصصة لغرض البحث العلمي عن بحث بعنوان مدي جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق سلامة النظام الأيكولوجي عند انتشار وباء كوفيد 19 - مسح ميداني وان الباحث يمكنه ارسال نتائج هذه الدراسة لسيادتكم متي ما طلب

القسم الأول: الأسئلة العامة :

□ الاسم:

□ فئة الدراسة :

- مراقب حسابات

- مدير مالي (معد القوائم المالية)

- الاكاديميون

القسم الثاني: من فضلك أجب عما يلي:

السؤال الأول: من فضلك حدد مدى موافقة سيادتكم علي العناصر التالية المعبرة عن قياس جودة المعلومات المحاسبية:

درجة الموافقة					أسم العنصر	
غير موافق جدا	غير موافق	الي حد ما	موافق	موافق جدا		
					مدى تقديم النفايرر معلومات تساعد في التنبؤ بالأحداث المستقبلية وبخاصة الاويئة الفتاكة	خاصية الملائمة
					مدى قيام الشركة بالإفصاح عن المعلومات غير المالية المتعلقة بالفرص والمخاطر ومنها المخاطر الصحية	



درجة الموافقة					أسم العنصر	
غير موافق جدا	غير موافق	الي حد ما	موافق	موافق جدا		
					مدى استخدام الشركة للقيمة العادلة او التكلفة التاريخية في التعبير عن أصول يتأثر تقييمها بالإجراءات الاحترازية	
					مدى توفر التقارير التغذوية العكسية عن الاحداث والمعاملات السابقة واللاحقة مما يساعد علي تصحيح التنبؤ بمخاطر الفيروسات والعدوى	
					مدى التصوير الكامل ( وصف للعنصر وتصوير رقمي له وشرح ما يمثله ) للمعلومات ذات الاهمية النسبية المرتفعة بالقوائم المالية بالنسبة لتداعيات انتشار الاوبئة	خاصية التمثيل الصادق
					مدى قيام المنشأة بالإفصاح عن النتائج المالية المتعلقة بالأحداث الإيجابية والسلبية وفقل لطبيعة التعامل مع البيئة الموبوءة	
					نوع تقرير مراقب الحسابات فيما يتعلق بالقوائم المالية ( رأي عكسي- الامتناع عن ابداء الرأي - رأي متحفظ - غير متحفظ - نظيف) فيما يتعلق بمخاطر تداعيات العدوى المحتملة	
					مدى تقدم الشركة معلومات عن حوكمة الشركات تتعلق بشفافية المخاطر المحتملة من تداعيات كوفيد 19	
					مستوي الدعم لمجموعة الحجج والمبررات المقدمة من قبل الادارة للتقديرات المحاسبية بالتقارير المالية التي تتعلق بمخاطر وتداعيات كوفيد 19	خاصية القابلية للتحقق
					اتفاق السياسات المحاسبية التي اختارتها الشركة وفقا للمبررات التي اعتمدت عليها المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ومطابقتها لتداعيات كوفيد 19	
						خا

درجة الموافقة				أسم العنصر	
غير موافق جدا	غير موافق	الي حد ما	موافق جدا		
				مدى توضح الملاحظات المتعلقة بالتغيير في السياسات المحاسبية التي أفصحت عنها الادارة والاثار المترتبة علي هذا التغيير بشأن المخاطر والخسائر المحتملة	
				مدى توضح ملاحظات الادارة المتعلقة بمراجعة الأحكام والتقديرات المحاسبية الآثار المترتبة علي هذه المراجعة فيما يتعلق بداعيات كوفيد 19	
				مدى قيام الشركة بتعديل ارقام الفترة المحاسبية السابقة علي أثر تغيير السياسات المحاسبية أو مراجعة التقديرات المحاسبية لتأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة	
				مدى توفر الشركة أوجه المقارنة بين نتائج الفترة المحاسبية الحالية مع نتائج الفترات المحاسبية السابقة بما يخدم اظهار الخسائر والاضرار المحتملة	
				مدى كفاية المعلومات المقدمة في التقرير السنوي القابلة للمقارنة مع المعلومات المقدمة من الشركات الأخرى	
				مدى قيام الشركة بالإفصاح عن المؤشرات والنسب المالية في تقاريرها السنوية ذات الأثر بالمخاطر المتعلقة بالإنتاجية والاستمرارية	
				مدى تم تقديم التقرير السنوي بطريقة منظمة يحتوي علي ملحق يتعلق بالنظام الايكولوجي وضمن سلامته	خاصية القابلية للفهم
				مدى توضيح الملاحظات المتعلقة بالميزانية وقائمة الدخل ذات التأثير بمخاطر وخسائر محتملة لكوفيد 19	
				مدى تضمين الافصاح علي أشكال وجداول لتوضيح المحتوي المعلوماتي الأيكولوجي بجانب المالي	
				مدى استخدام المصطلحات الفنية المحاسبية لغات مغايرة للغة الأصلية المستخدمة في اعداد التقارير المالية لتقديم توضيح متكامل عن تداعيات الاوئية	