

أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة تقارير الأعمال  
الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية  
(دراسة إستطلاعية)

**The Impact of Electronic Accounting Disclosure by  
the Extensible Business Reporting Language (XBRL)  
to Improve the Quality of Financial Reporting  
(Survey)**

دكتور / على محمد على الصياد

Dr. Ali Mohamed Ali El Saiad

عميد الجامعة العمالية – فرع طنطا

# **The Impact of Electronic Accounting Disclosure by the EXTensible Business Reporting Language (XBRL) to Improve the Quality of Financial Reporting.**

## **Abstract:**

This study presents theoretical and conceptual framework of the language (XBRL) and illustrates the practical steps for how to spread and use of electronic disclosure by using (XBRL) and the requirements of success for disclosure and benefits from the use of this language and procedures that must be made to adopt and spread the language (XBRL) use in Egypt and then provide a proposal framework for the elements available in the language (XBRL) which lead to improving the quality of financial reporting. The data for this study was obtained by means of a survey questionnaire conducted with 150 questions from various specialists but the statistical analysis done for 120 ones and the researcher found the following results: XBRL language in Egypt is not applied until now; The current financial report in the Egyptian business environment doesn't have the required quality of financial reporting standards for needs of stakeholders; and The disclosure by using XBRL language works to improve the quality of financial reporting by increasing transparency in the reports, high quality of accounting information from these reports for stakeholders, the exchange of data and financial analysis easily, increasing the degree of compliance with International Standards of Accounting , the globalization of the financial report, the integration with the SOX law, reducing the information asymmetry and manipulation of internal information and reduces the level of earnings management.

**Key Words:** XBRL, Accounting disclosure, Egypt.

# أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية

دكتور / على محمد على الصياد

أكاديمية الدراسات المتخصصة - الجامعة العمالية - فرع طنطا

## ملخص البحث :

تناولت هذه الدراسة أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية . ففي البداية تم إستعراض أهم الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث وتم تقسيمها إلى قسمين ، الأول دراسات تناولت عوامل تبني وإنتشار لغة (XBRL) والثاني دراسات تناولت آثار إستخدام لغة (XBRL) تم قام الباحث بالتأصيل النظري للبحث بعرض الإطار المفاهيمي للغة (XBRL) وبيان الخطوات العملية لنشر المعلومات المحاسبية إلكترونياً بإستخدام (XBRL) ومتطلبات نجاح لغة (XBRL) فى النشر الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمنافع التى تحققها هذه اللغة و معوقات تطبيقها فى مصر والإجراءات التى يجب القيام بها لتبنى ونشر لغة (XBRL) فى مصر ثم عرض إطار مقترح للعناصر المتوفرة فى لغة (XBRL) والتى تؤدى إلى تحسين جودة التقارير المالية . وقام الباحث بدراسة إستطلاعية من خلال توزيع ١٥٠ قائمة إستقصاء خضع منها ١٢٠ للتحليل الإحصائى وتوصل الباحث للنتائج التالية : - عدم تطبيق لغة XBRL فى مصر حتى الآن .

- إن نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية لا يفى بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق .
- إن الإفصاح المحاسبي بإستخدام لغة (XBRL) يعمل على تحسين جودة التقارير المالية من خلال زيادة الشفافية فى التقارير ، جودة المعلومات المحاسبية الناتجة من هذه التقارير ، القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح ، سهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالى ، زيادة درجة الإلتزام بالمعايير الدولية للمحاسبة ، عولمة التقرير المالى وعدم إعادة إعداد التقارير المالية ، التكامل مع قانون SOX ، تخفيض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية وتخفيض مستوى إدارة الأرباح .
- توجد معوقات تمنع تطبيق لغة (XBRL) فى مصر .

## إطار البحث :

### ١- مقدمة البحث :

هناك اتجاه متزايد لدى كثير من دول العام نحو إلزام منشآت الأعمال بتطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) Extensible Business Reporting Language فقد أصدرت لجنة تداول الأوراق المالية الأمريكية (SEC) قواعد تلزم فيها الشركات المسجلة لديها بتطبيق لغة XBRL على تقاريرها المالية وهذا الإلتزام جاء على ثلاث مراحل إنتهت فى ٢٠١٢/٦/١٤ ، كما أعلن الإتحاد الأوروبى أن كل الشركات الموجودة فى الدول المشاركة فى الإتحاد سوف تكون ملزمة اعتباراً من بداية عام ٢٠١٨ بإيداع تقاريرها المالية وفقاً للغة XBRL (Norovuori, 2012) وفى المنطقة العربية ألزم سوق أبوظبى للأوراق المالية الشركات المدرجة به بتطبيق (XBRL) ونحن حتى الآن فى مصر لا نفكر فى تطبيقها على الرغم من أن لغة (XBRL) تعتبر الآن هى اللغة الرقمية الأولى لتحويل وتكامل نظم الأعمال Business systems واللغة التى سوف تجعل عالم الأعمال يتحدث لغة واحدة وأن إستخدامها يعد المخرج الوحيد لمواجهة مشكلة تباين المعلومات التى تضعف نظام الحوكمة وذلك من خلال تحسين بيئة الإفصاح المحاسبى (Ragothaman, 2012) وتمثل لغة (XBRL) مستقبل الإفصاح المحاسبى عبر الإنترنت بما توفره من مزايا ومنافع لكافة الفئات المهمة بالإفصاح المحاسبى وكذلك بما تحققة من تلافى لأوجه القصور التى تشوب باقى لغات وتقنيات الإفصاح الأخرى وهذا إستدعى قيام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بالإتفاق مع منظمة XBRL بإعداد معايير التقارير المالية (IFRS) بإستخدام لغة XBRL مما نتج عنه ما يسمى بقاموس تصنيف معايير التقرير المالى الدولية IFRS Taxonomy والمتوفر حالياً بعدة لغات

### ٢- مشكلة البحث :

تتلخص مشكلة البحث فى وجود فوضى فى نشر تقارير الأعمال إلكترونياً تمثلت فى تباين طرق عرض معلومات تقارير الأعمال وإختلاف الخصائص النوعية لها وتنوع البرامج والتكنولوجيا المستخدمة فى نشرها وأدت هذه الفوضى إلى محدودية الإستفادة من معلومات تقارير الأعمال وتحاول الدراسة وضع إطار مقترح لإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) فى الإفصاح المحاسبى الإلكتروني من أجل تحسين جودة التقارير المالية ، لذلك تحاول الدراسة الإجابة على التساؤلات الآتية :

- هل يفى نموذج التقرير المالى الحالى فى مصر بمعايير جودة التقرير المالى وإحتياجات أصحاب الحقوق والمصالح ؟
- هل يساهم الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) فى تحسين جودة التقارير المالية ؟
- ما هى العناصر التى يوفرها إستخدام لغة (XBRL) فى الإفصاح المحاسبى الإلكترونى والنّتى تؤدى إلى تحسين جودة التقارير المالية ؟
- هل توجد معوقات تمنع تطبيق لغة (XBRL) فى مصر ؟

### ٣- هدف البحث :

#### تسعى الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية :

- التعرف على منافع ومزايا الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة XBRL.
- تحديد العناصر التى يوفرها إستخدام لغة XBRL فى الإفصاح المحاسبى الإلكترونى والنّتى تؤدى إلى تحسين جودة التقارير المالية .
- دعم التحول من الإفصاح المحاسبى الإلكترونى التقليدى إلى الإفصاح عن طريق لغة XBRL من أجل تحسين جودة التقارير المالية .

### ٤- أهمية البحث :

تأتى أهمية البحث العلمية فى تناوله أحدث لغة فى الإفصاح المحاسبى الإلكترونى والذى يؤدى إستخدامها إلى حدوث تغيير فى مقومات الوظيفة المحاسبية فإن التحول من الإفصاح المحاسبى التقليدى إلى الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) سيكون فى القريب العاجل ضرورة حتمية وأن هذا التحول يتطلب مرحلة إنتقالية يتم خلالها توضيح الآثار الإيجابية للغة XBRL والفوائد التى تعود على الشركات إذا طبقت لغة XBRL على تقاريرها المالية وهذه هى مرحلة التحول الإختيارى التى تسبق مرحلة التحول الإلزامى.

## ٥- فروض البحث :

يهدف البحث إلى إختبار الفروض التالية والتي سيتم إختبارها فى البيئة المصرية :

- (١) لا يفى نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق .
- (٢) لا يوجد تأثير جوهري للإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية .
- (٣) لا يمكن تصميم إطار مقترح لتحسين جودة التقارير المالية من خلال الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL).
- (٤) لا توجد معوقات تمنع تطبيق لغة (XBRL) فى مصر .

## ٦- حدود البحث :

يقتصر البحث على دراسة وإستكشاف آثار إستخدام لغة (XBRL) على جودة التقارير المالية ولم يتطرق البحث إلى الجوانب الفنية المتعلقة بإستخدام لغة XBRL ولم يتطرق البحث للآثار الحتمية لإستخدام لغة (XBRL) على مهنة المراجعة .

## ٧- منهج البحث :

يعتبر هذا البحث من حيث النوع بحث إستكشافى وصفى إعتد فيه الباحث بشكل أساسى على المنهج الإستقرائى وذلك بإتباع الخطوات الرئيسية لهذا المنهج والمتمثلة فى :

- ملاحظة الظاهرة موضوع البحث والمتمثلة فى أثر الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة (XBRL) على تحسين جودة التقرير المالى .
- وضع الإطار النظرى للبحث من خلال التحليل النظرى على المستوى الأكاديمى من خلال الدراسات والبحوث التى قدمها الباحثون فى موضوع البحث وإتباع منهج تحليل المحتوى فيما تم إستقراؤه .
- وضع الفروض والوصول إلى النتائج من خلال إختبار فروض البحث والتحليل الإحصائى الملائم وتقديم الأدلة الميدانية حول فروض البحث .

## ٨- خطة البحث :

سوف تقسم الدراسة فى هذا البحث على النحو التالى :

- المبحث الأول : الدراسات السابقة

- المبحث الثانى : الدراسة النظرية للبحث

- المبحث الثالث : الدراسة الإستطلاعية

- نتائج وتوصيات البحث

### المبحث الأول

#### الدراسات السابقة

فيما يلى أهم الدراسات السابقة الأجنبية والعربية ذات الصلة بموضوع الدراسة والتي يمكن تقسيمها كما يلى :

**أولاً: دراسات تناولت عوامل تبني وإنتشار لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL فى إعداد التقارير المالية :**

#### **دراسة Torshani and Doolin, 2005 :**

هدفت هذه الدراسة إلى الوصول إلى أدلة وصفية تحدد العوامل التى تدفع الشركات إلى تبني أو عدم تبني XBRL بصفة عامة وفى أستراليا بصفة خاصة . وتوصلت الدراسة إلى أن هناك عوامل تؤثر فى قرار تبني أو عدم تبني XBRL وهى العوامل البيئية وتشمل الضغوط الخارجية من التنظيمات الإقليمية أو الدولية ، البيئة التكنولوجية المحيطة ، تأثير المنظمات الحكومية والإتحادات المنظمة للنشاط فى التجارب الناجحة فى تبني XBRL والعوامل التنظيمية وتشمل رأس المال البشرى ، المستوى التعليمى للعاملين بالشركة ، اتجاهات الإدارة ، الموارد المتاحة والعوامل المتعلقة بالإبتكار التكنولوجى XBRL وتشمل الميزة النسبية والمنافع المتوقعة ودرجة الملائمة والصعوبة والقابلية للملاحظة والتجريب كما توصلت الدراسة إلى أن الإلزام من جانب الهيئات المنظمة هو المحرك الرئيسى لتبني XBRL .

#### **دراسة Bonson-Ponte et al.,2007 :**

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد العوامل المؤسسية (المنافع التى تحققها الشركة) من وراء تبني XBRL والتي تتحكم فى إنتشار XBRL باعتباره إبتكار تكنولوجى وتوصلت الدراسة إلى أن العوامل المؤسسية لها المرتبة الأولى فى التأثير على إنتشار XBRL قبل العوامل التكنولوجية التى أشارت لها هيئة بورصة الأوراق المالية الأمريكية SEC كمسبب لتبني XBRL وأن عدم الإهتمام بالعوامل المؤسسية يؤدى إلى بطء إنتشار أى إبتكار تكنولوجى .

## دراسة NGet al.,2008 :

هدفت هذه الدراسة إلى بيان موقف كل من الصين وهونج كونج حيال تبني ونشر XBRL مع دراسة العوامل التي ساهمت في ذلك التبنى وتوصلت الدراسة إلى أن الصين هي التي بدأت مبكراً في تبني XBRL لمحاكاة ما حدث في الولايات المتحدة الأمريكية التي تعد الدولة الرائدة في تبني XBRL ويرجع ذلك إلى الدعم القوي من الهيئات الحكومية الصينية المختلفة خاصة لجنة تنظيم تداول الأوراق المالية الصينية (CSRC) على تبني XBRL بعد أن أدركت أهميته وفوائده أما العوامل التي أثرت على تبني وتنفيذ XBRL في هونج كونج هي توقيع إتفاقية ترتيبات الشراكة الإقتصادية بين هونج كونج والصين ونظراً لأن الشركات في الصين تبينت XBRL والحاجة إلى نماذج موحدة للتقارير المالية بين الشركات في المنطقتين الأمر الذي تطلب أن تتبنى هونج كونج XBRL .

## دراسة Cordery et al., 2011 :

هدفت هذه الدراسة إلى إستكشاف العوامل التي أدت إلى عدم تبني XBRL في نيوزيلنده وتوصلت الدراسة إلى أن هناك ثلاث عوامل أدت إلى عدم تبني XBRL في نيوزيلنده وتتمثل في عدم وجود إلزام من المنظمين الحكوميين ، إقتناع الشركات بأنهم سيتكبدون تكاليف إضافية إذا إنلزموا بتبني XBRL ، صعوبة تطوير التصنيف القياسى للـ XBRL لكى يتلائم مع إحتياجات السوق النيوزيلندى بالإضافة إلى إرتفاع تكلفة عملية التطوير .

## دراسة Henderson et al.,2011 :

هدفت هذه الدراسة إلى قياس تأثير العوامل البيئية بخلاف عامل الإلزام بتبني XBRL على قرار التبنى وقد توصلت الدراسة إلى أن المتغيرات البيئية لها تأثير كبير على قرار تبني XBRL وهذه العوامل حسب ترتيب تأثيرها على قرار التبنى هي الإلزام بالتبنى ، ضغوط التكنولوجيا ذات العلاقة ، الضغوط المعيارية ، ضغوط المحاكاة ، ضغوط إمكانيات الشبكة .

## دراسة Rawashdeh et al.,2011 :

هدفت هذه الدراسة إلى قياس العوامل الديموجرافية على قرار تبني XBRL بين أوساط مستخدمي التقارير التي تعد وفقاً لـ XBRL وقد توصلت الدراسة إلى أن هناك أربع عوامل ديموجرافية تؤثر على قرار تبني أو عدم تبني XBRL وهي العمر والجنس والخبرة ونوع الصناعة بينما لم يكن للتعليم أهمية مؤثرة على القرار .

## دراسة Bai et al.,2012 :

هدفت هذه الدراسة إلى التحقق من أن الإلزام المفروض من وكالة الخدمات المالية اليابانية FSA على الشركات المتداولة ببورصة طوكيو TSE بإعداد تقاريرها المالية التي يتم إيداعها لدى الوكالة بإستخدام XBRL سوف يؤدي إلى تحسين بيئة المعلومات المتداولة من



خلال زيادة شفافية وجودة تقارير الأعمال لمقابلة التكاليف الإضافية التي تتكبدها الشركات لتنفيذ وتعلم تلك التقنية الجديدة .

وأشارت الدراسة إلى أن نجاح عملية تبني XBRL في اليابان ترجع بصفة أساسية إلى حملات التوعية الضخمة والمنظمة للتعريف بذلك الابتكار التكنولوجي الجديد. وقد توصلت الدراسة إلى أن تبني XBRL يحسن بيئة المعلومات المتداولة في سوق المال الياباني من خلال تخفيض التباين في تلك المعلومات والذي يتحقق نتيجة لتحسين القدرة على الوصول إلى المعلومات من جانب المستخدمين بالإضافة إلى زيادة شفافية تلك المعلومات .

### دراسة Norovuori, 2012 :

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد العوامل البيئية التي لها تأثير على إنتشار XBRL في ٤ دول هي إيطاليا والولايات المتحدة الأمريكية والدانمارك والسويد. وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

إن أكثر العوامل البيئية المؤثرة في إنتشار XBRL هي ضغوط التدخل الحكومي من جانب المنظمين الحكوميين ويليها في التأثير البنية التحتية التي تدعم تبني الابتكار التكنولوجي ثم يليها بدرجة أقل خصائص وهيكل السوق وثقافة المنظمة والضغوط المؤسسية ، إن الإلزام بتبني XBRL في كل من الولايات المتحدة الأمريكية وإيطاليا والدانمارك جاء نتيجة للتدخل الحكومي من جانب المنظمين الحكوميين، أما السويد حتى الآن لم يصدر قرار بإلزام الشركات بتبني تلك اللغة على الرغم من توافر البنية التحتية التي تدعم تبني وإنتشار XBRL.

### دراسة Garner et al.,2013 :

تهدف الدراسة إلى تحديد مستويات تبني XBRL وأسباب تباين مستويات التبني ومدى الضغوط التي تتعرض لها الشركات لتبني تلك اللغة ومصادر تلك الضغوط، وما إذا كانت XBRL تستخدم لإعداد التقارير المالية الداخلية في الشركات التي تطبقها .

وقد بوبت الدراسة مستويات تبني الشركات للـ XBRL إلى أربع مستويات هي :

- غير المتبنين : الشركات التي لا تستخدم XBRL خارجياً وداخلياً.

- منخفضى التبني : الشركات التي تستخدم XBRL لإعداد التقارير المالية التي ترسل خارجياً سواء للمنظم أو للشريك التجارى وتعتمد على مورد خدمة خارجى عند إستخدام تلك اللغة .

- متوسطى التبني: الشركات من المستوى الثانى لكن تنفذ XBRL ذاتياً دون الإستعانة بمورد خارجى وترسل تقاريرها إلى المنظمين أو الشركاء الخارجيين .

- التبني الكامل: الشركات من المستوى الثالث ولكنها تستخدم تقارير XBRL خارجياً وداخلياً.

وتوصلت الدراسة إلى أن مستويات تبني XBRL للعينة التي شملت مشاركين من أفريقيا وآسيا وأوروبا وأمريكا الشمالية بلغت حوالي ٢٦% لكل من المستوى الأول والثاني وحوالي ١٩% للمستوى الثالث وحوالي ٢٩% للمستوى الرابع، ويعد ذلك دلالة على أهمية تبني XBRL ليس فقط للأغراض الخارجية ولكن أيضاً للأغراض الداخلية حيث بلغت نسبة المتبنين حوالي ٧٤% وهي نسبة كبيرة .

**دراسة أبو طالب ، ٢٠١٣ :**

هدفت الدراسة إلى قياس العوامل المحددة لتبني الابتكارات التكنولوجية الحديثة المستخدمة في إعداد التقارير المالية للشركات المسجلة في البورصة المصرية وأوضحت الدراسة أن أهم هذه الابتكارات نظام تخطيط موارد المنشأة ERP ولغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL وقد توصلت الدراسة إلى أن أكثر العوامل المؤثرة في قرار تبني ERP & XBRL هي العوامل التنظيمية والعوامل التكنولوجية ويأتي دعم الإدارة العليا في مركز الصدارة ثم يليها في التأثير العوامل البيئية ويأتي في مركز متأخر منها دور المنظم الحكومي في الإلزام بالتبني وتم إقتراح نموذج لتبني الابتكارات التكنولوجية في مصر .

**ثانياً: دراسات تناولت آثار استخدام لغة XBRL :**

**دراسة Bovee et al.,2002 :**

عددت هذه الدراسة مزايا لغة XBRL من سهولة الاستخدام وإمكانية المقارنة ودلالاتها ، واتساق المعلومات المستخلصة بإستخدامها، وإمكانية الوصول والفهم من خلال المستخدمين غير المتخصصين عبر تقنية الـ Web. إلا أن هذه الدراسة ركزت على التصنيف الصادر في عام ٢٠٠٠ لهذه اللغة في المجالين الصناعي والتجاري المعتمدة على مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في الولايات المتحدة U.S.GAAP . وأجريت الدراسة التطبيقية على عينة من ٦٧ شركة لقياس مدى التوافق بين هذا التصنيف وهذه الشركات ، ولقد وجدت الدراسة أن هناك توافق جيد بينهما، وأوصت بضرورة الإتجاه نحو تصنيفات نوعية حسب كل صناعة Industry-Specific Taxonomies .

**دراسة أبو العزم ، ٢٠٠٣ :**

تعد هذه الدراسة من أول الدراسات العربية التي تناولت دور لغة XBRL في تعظيم الإستفادة من معلومات تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً، حيث ركزت هذه الدراسة على غياب معايير مهنية محاسبية لتنظيم ظاهرة نشر التقارير عبر الإنترنت مما يؤدي إلى وجود فوضى في نشر تقارير الأعمال، ولعل أهم ما توصلت إليه الدراسة في هذا الشأن، هو تباين محتوى تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً .

**دراسة Ghoi et al.,2008 :**

هدفت الدراسة إلى تحليل الإجراءات التي إتخذتها لجنة الأوراق المالية الأمريكية حول برنامج التحول الإختياري لإعداد الملفات بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL

وتوصلت إلى أن تطبيق هذه اللغة لا يتطلب إجراءات طويلة، ولم تكن عملية التحول مكلفة، ثم عدت الدراسة المنافع المترتبة على تطبيق هذه اللغة .

### **دراسة Pinsker and li,2008 :**

أجريت الدراسة على أربعة شركات كبرى رائدة فى تطبيق XBRL فى كل من الولايات المتحدة الأمريكية، كندا ، ألمانيا ، جنوب أفريقيا ، وتوصلت إلى ما يلى :

إستخدام XBRL أدى إلى تخفيض التكاليف ، وقد تعددت مصادر هذا التخفيض ، وتتمثل فى تخفيض تكرار البيانات وزيادة إمكانية تشغيلها - زيادة كفاءة عملية إعداد التقارير المالية وإنخفاض تكاليف مسك الدفاتر - إنخفاض وقت إعداد القوائم المالية ، إستخدام XBRL يعطى المنشأة ميزة تنافسية تميزها عن غيرها من المنشآت الأخرى فى أسواق المال، وتزيد من فعالية إتخاذ القرارات الإدارية ، إستخدام XBRL يزيد من الثقة بين الإدارة ومستخدمى المعلومات المحاسبية ، كما أنها تؤدي إلى تخفيض المخاطر ومستويات التأكد .

### **دراسة Bonson et al.,2008 :**

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد الدور الذى يمكن أن تلعبه لغة XBRL فى تسهيل تنفيذ نموذج تقارير الأعمال المحسنة EBR الذى تم إعداده بواسطة المعهد الأمريكى للمحاسبين والمراجعين AICPA فى عام ٢٠٠٦ وتوصلت الدراسة إلى أن XBRL ضرورية للوصول إلى الهدف الرئيسى من نظام تقارير الأعمال المحسنة وذلك لأنها تحقق المزيد من الشفافية لتقارير الأعمال وتحسن درجة دقة البيانات وبالتالي زيادة إمكانية الإعتماد عليها فى إتخاذ القرارات نظراً لتعدد إختبارات الصلاحية التى تتم فى XBRL .

### **دراسة Bonson et al.,2009 :**

أوضحت الدراسة إلى أن XBRL تعتبر من المتطلبات الضرورية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، فهى أداة هامة تساعد فى فهم وتطبيق (IFRS) ، كما أنها تحسن من وصول المستخدمين للمعلومات المحاسبية، وزيادة إمكانيات المحللين الماليين على إجراء تحليلات دقيقة، مما يؤدي إلى تحسين قراراتهم الإستثمارية .

### **دراسة جمال الدين ، ٢٠٠٩ :**

هدفت هذه الدراسة إلى إجراء دراسة مسحية لمدى تحقيق التوافق فى التقارير المالية من خلال إستخدام معايير التقرير المالى الدولية و XBRL وتوصلت الدراسة إلى أن إستخدام معايير التقرير المالى الدولية مع عرض القوائم المالية بإستخدام XBRL يساهم فى تحقيق التوافق فى التقارير المالية على المستوى الدولى .

## دراسة عبد الصادق ، ٢٠١٠ :

ركزت هذه الدراسة على الإنعكاسات الدولية لإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على بناء التصنيف المصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً، حيث تناولت ماهية لغة تقارير الأعمال الموسعة، والنواحى الفنية لهذه اللغة، وكيفية تطبيقها ، وخطوات تنفيذها ، وتعد هذه الدراسة الوحيدة التى تناولت فكرة إطار بناء التصنيف المصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً وآلية تطبيقه، وقد ذكرت المتطلبات والتحديات التى تواجه سوق رأس المال المصرى فى بناء التصنيف المصرى للتقارير المالية بلغة الـ XBRL ومنها : تحديد نطاق البيانات ، وإنخفاض المعرفة التقنية بالـ XBRL ، تعدد أنواع التصنيفات مما أدى إلى تعدد الطرق الفنية لتطبيق الـ XBRL ، عدم تطابق التجارب الدولية وتعدد أساليب التطبيق لكل تجربة .

## دراسة Baldwin, A.,and S.Trinkle,2011 :

حاولت الدراسة بإستخدام طريقة دلفى (Delphi Survey Method)، الوصول إلى مدى الإلتفاق فى الآراء بين كل من معدى ومستخدمى القوائم المالية، والمراجعين الخارجيين حول آثار إستخدام XBRL، وتوصلت إلى أن هناك إتفاق فى الآراء بين المشاركين حول أهمية XBRL فى تسهيل الوصول إلى قطاعات كبيرة من المستثمرين وغيرهم من أصحاب المصالح بالشركة، بجانب مساعدتها للمنشأة فى تسهيل عملية إعداد تقارير مالية مستمرة .

## دراسة Vasarhelyi et al.,2012 :

تناولت الدراسة مزايا بيئة التقرير المالى بتكنولوجيا XBRL ، وتوصلت إلى أن تطبيق XBRL يؤدي إلى زيادة مستويات جميع الحسابات، وتنميط معلومات التقارير المالية بين قطاعات الصناعة الأمر الذى يزيد من فعالية عملية المقارنة بجانب زيادة تنميط شكل الإفصاح من حيث المحتوى والدلالات اللفظية الأمر الذى يجعل القوائم المالية أكثر ثباتاً وفهماً من قبل مستخدميها، ويزيد من فعالية المقارنة .

## دراسة حسين ، ٢٠١٣ :

هدفت الدراسة إلى بيان إسهامات لغة XBRL فى زيادة فعالية الإفصاح المحاسبى الإلكترونى للتقارير المالية وتوصلت الدراسة إلى أن التقارير المالية المعدة بإستخدام XBRL تتميز بالعديد من المزايا والتى تقدم تأثيرات إيجابية على النشر الإلكترونى للبيانات

والمعلومات المالية وغير المالية مما يزيد من فعالية الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ومن ثم من ثقة المستخدمين .

### من خلال إستقراء الدراسات السابقة يمكن إستنتاج ما يلي:

- أصبحت لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL)، جزءاً رئيسياً من تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية، وذلك للتوجه العالمى نحو تطبيق هذه اللغة .
- أن XBRL تعتبر من المتطلبات الضرورية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، فهى أداة هامة تساعد فى فهم وتطبيق (IFRS)، وتسهل من توصيل المعلومات للمستخدمين بشكل متجانس .
- تتلخص مهمة لغة XBRL فى تخفيض تكلفة المعلومات ، وسرعة تدفقها ، وزيادة فائدتها ، وعولمة شكل تقاريرها ومحتواها .
- أن هناك العديد من العوامل تؤثر فى إتخاذ قرار تبني XBRL من أهمها العوامل البيئية ويأتى فى الصدارة منها الإلزام بالتبني من جانب المنظمين الحكوميين بالإضافة إلى العوامل التكنولوجية والتنظيمية المؤسسية والعوامل الديموجرافية .
- أن الوعى بالـ XBRL يؤثر بدرجة كبيرة على قرار تبني تلك التقنية الحديثة مما يتطلب بذل جهود كبيرة من أجل بناء ونشر المعرفة بها، مع توفير الدعم المادى وبرامج التحفيز اللازمة لتشجيع المتبنين المحتملين على إتخاذ قرار تبني تلك اللغة ، مع ضرورة حشد الجهود وسن التشريعات اللازمة لتنظيم عملية التبني .
- تحقق لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على مستوى الشركات تخفيض فى تكاليف إعداد ونشر وتبادل وإستخدام التقارير المالية فضلاً أنها تساعدها فى إجراء المقارنات للمعلومات المحاسبية، ولمستخدمى المعلومات المحاسبية فى الحصول على المعلومات المحاسبية فى الوقت المحدد وبتكلفة مناسبة وسهولة إجراء المقارنات والتحليلات مع إنخفاض احتمالات الأخطاء وبالتالي الوصول إلى قرارات إستثمارية رشيدة.
- إن الدول التى مازالت لم تهتم بإعداد تصنيف خاص بها يعتمد على هذه اللغة، سوف تواجه العديد من المشاكل فيما يخص الثقة، والإعتماد على المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً، ولاسيما فى الشركات المدرجة أسهمها فى البورصة .

## المبحث الثانى : الدراسة النظرية للبحث

### ١-٢ الإطار المفاهيمى للغة XBRL

#### ١-١-٢ لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) Extensible Business Reporting : Language

نظام يعتمد على شبكة الإنترنت فى عرض وتصنيف المعلومات الموجودة فى ملفات المنظمة، بحيث يمكن تجميعها فى شرائح بعدة طرق تزيد من فعالية النشر الإلكتروني للمعلومات المحاسبية، وصممت خصيصاً للتطبيقات المالية والمحاسبية، ومؤسسة على قدرة الحاسب الألى على قراءة علامات Tags تميز الحقول المحاسبية وفقاً لتصنيف معين وتنتمى إلى لغة التمييز الموسعة (XML) Extensible Markup Language وتتكامل مع لغة تمييز النصوص العملاقة (HTML) Hyper Text Markup Language (عبد الصادق ، ٢٠١٠).

#### ٢-١-٢ البطاقات التعريفية (العلامات) Tags

عبارة عن العنوان أو الرسم الذى يبدأ وينتهى به كل عنصر يشتمل عليه البرنامج المكتوب بلغة XBRL ويوصف بيانات الحقول المحاسبية بلغة XBRL وهى أهم ما يميز هذه اللغة .

#### ٣-١-٢ التصنيف Taxonomy

هو القاموس الخاص بأسماء وعناصر لغة التمييز الموسعة XML والتي يتم تحديدها بوضوح عند إعداد تقارير الأعمال، بحيث يبرز اسم كل عنصر، حقيقة مالية تخدم الأغراض المحددة بهذه التقارير ويحدد التصنيف العلامات المميزة لكل بند من بنود البيانات .

#### ٤-١-٢ الدليل الإرشادى (المخطط) Schema

هو عبارة عن الدليل الذى يحدد ويعرف هيكل ومحتوى العناصر التى تتشكل منها لغة التمييز الموسعة XML ويشير الدليل الإرشادى Schema إلى قواعد الربط Link bases للسيطرة على الدلالات الخاصة بالعنصر ويوجد خمسة أنواع من قواعد الربط التى تستخدم فى قاموس لغة XBRL هى :

- ١- قاعدة الربط الخاصة بالعنوان Label link وهى توصيف لعنصر لغة XBRL .
- ٢- قاعدة الربط الخاصة بالإشارة المرجعية Reference link وهى تشير إلى ربط العنصر بمعايير المحاسبة الدولية (IAS) ومعايير التقرير المالى الدولية (IFRS) .
- ٣- قاعدة الربط الخاصة بالعرض Presentation link وهى التى تسمح بعرض العناصر فى تدرج منطقي أى العلاقات بين بنود تقارير الأعمال وبعضها البعض.

٤- قاعدة الربط الخاصة بالتعريف Definition link وهى تصف كيفية إرتباط العناصر ببعضها البعض مثل تعريف العملاء والنقدية على أنهما نوع من الأصول المتداولة .

٥- قاعدة الربط الخاصة بالعمليات الحسابية Calculation link أى طريقة حساب العنصر

## ٥-١-٢ المستند المستخلص instance Document :

التقرير الذى يصف معلومات محاسبية معينة مثل قائمة المركز المالى أو قائمة الدخل أو قائمة التدفقات النقدية إستناداً إلى لغة XBRL.

## ٦-١-٢ التصنيف الدولى لمعايير التقرير المالى الدولية IFRS Taxonomy :

هو تمثيل لمكونات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمصدرة بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) يشمل معايير المحاسبة الدولية (IAS) ومعايير التقرير المالى الدولية (IFRS) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالنسبة للشركات الصغيرة والمتوسطة ويتم إصدار هذا التصنيف مرة كل سنة والتصنيف الصادر فى ٢٠١٤ متاح فى ثلاث نسخ الأول تحت إسم المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية ومرتب وفقاً للمعايير (غير متضمناً المعايير IFRS الخاص بالشركات الصغيرة والمتوسطة) والثانى المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية ومرتب وفقاً للقوائم المالية والثالث المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية والخاص بالشركات الصغيرة والمتوسطة

<http://www.ifrs.org/XBRL/ifrs-Taxonomy>

## ٧-١-٢ المنظمة الدولية لـ XBRL :

هى منظمة دولية غير هادفة للربح، تضم فى عضويتها العديد من المنظمات الرسمية وغير الرسمية ، التى تهتم بتطوير تطبيق هذه اللغة والتصنيفات الدولية المساندة لتقارير XBRL .

## ٢-٢ الخطوات العملية لنشر المعلومات المحاسبية إلكترونياً باستخدام XBRL :

- (١) الحصول على نسخة من خريطة حسابات الشركة .
- (٢) الحصول على نسخة من تصنيف ملائم ومن أشهر هذه التصنيفات IFRS .
- (٣) إنشاء قاعدة بيانات وخريطة حسابات تشمل كل حسابات الأستاذ العامة وما يقابلها من عناصر التصنيف المعتمد وإذا لم يوجد عنصر ملائم لأحد حسابات الشركة فيتم التوسع فى التصنيف بإضافة العنصر والبطاقة التعريفية tag الذى يناسب الحساب غير الموجود بالتصنيف .
- (٤) تجميع أرصدة الحسابات العامة فى ميزان المراجعة عن الفترة المحددة .
- (٥) مطابقة خريطة الحسابات التى تم تنفيذها فى الخطوة الثالثة مع ميزان المراجعة ، فعندما تستخدم حسابات الأستاذ العام تحل محلها عناصر لغة XBRL .

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/who-else-uses-xbrl>

وهناك أربعة طرق لإعداد التقارير المالية والمحاسبية باستخدام XBRL ، يمكن بيانها على النحو التالي : (عبد الصادق ، ٢٠١٠):

(١) الإعتماد على البرامج المحاسبية المعتمدة على XBRL والتي تتيح وضع البيانات فى الشكل الخاص بهذه اللغة. وهذا يسمح للمستخدمين التعرف على كل من خريطة حسابات الشركة من ناحية، والهياكل الأخرى وكذلك العلامات tags المميزة لها.

(٢) وضع خريطة للقوائم الخاصة بالشركة، ثم تصميم أدوات برمجة باستخدام XBRL يتم إعدادها خصيصاً لهذا الغرض .

(٣) إستخلاص البيانات المحاسبية من قواعد البيانات الخاصة بالشركة، ثم وضعها فى شكل XBRL وذلك بدون اللجوء إلى موردى برامج XBRL ويمكن أن يتم الإعتماد على منتجات طرف ثالث فى تحويل البيانات إلى صيغة XBRL .

(٤) الإعتماد على تطبيقات إلى web فى تحويل البيانات إلى شكل XBRL ومن أمثلتها التطبيقات المستخدمة فى الولايات المتحدة والتي تسمى EDGAR وتتميز بتحقيق الوصول الكفاء للبيانات المرغوب فيها .

## ٣-٢ متطلبات نجاح لغة XBRL فى النشر الإلكترونى للمعلومات المحاسبية :

(١) المقدرة على التوصيف الرسمى للحقول التى يشتمل عليها التقرير Tagging process . (٢) بناء النظام المحاسبى داخل المنظمة على أساس لغة التمييز الموسعة XML .

(٣) صلاحية تقارير XBRL وإمكانية الإعتماد الرسمى عليها .

(٤) التأكد من أن تقارير XBRL تتمتع بالإتساق الداخلى. Internally consistent .

(٥) التأكد من أن عملية إعداد خريطة علامات XBRL تتم بشكل ملائم وفى الوقت المناسب .

(٦) يتطلب من القائمين عليها أن يكونوا ملمين إماماً تاماً بالمفاهيم والسياسات والمعايير المحاسبية التى يجب إستخدامها عند إعداد التقارير المالية نظراً لأنها تعتمد على التصنيف القياسى IFRS Taxonomy .

## ٤-٢ منافع ومزايا لغة XBRL :

إن إستخدام لغة XBRL يحقق المزايا التالية : (AICPA,2009)



## على مستوى مستخدمى المعلومات المحاسبية :

إنخفاض تكلفة وقت الحصول على التقارير المالية ، سهولة إجراء المقارنات والتطبيقات مع انخفاض احتمالات الأخطاء ، انخفاض وقت إستخلاص النتائج والوصول إلى قرارات رشيدة، انخفاض الحاجة إلى التوصيات من قبل المحللين الماليين وبالتالي انخفاض تكلفة إتخاذ القرارات.

## على مستوى منظمات الأعمال :

إمكانية الوصول إلى أكبر قاعدة من المستثمرين والعملاء على مستوى العالم ، ربط البيانات والمعلومات يؤدي إلى زيادة كفاءة التقارير المالية للمنظمة ، انخفاض تكاليف إعداد ونشر وتبادل وإستخدام التقارير المالية ، دعم متطلبات تطبيق التجارة الإلكترونية والتعامل المباشر على الأوراق المالية ، الإمكانيات العالية لإجراء المقارنات للمعلومات المحاسبية ذات الدلالة فنياً وإدارياً ، تعمل كبرنامج مستقل وبطريقة منتظمة لتبادل المعلومات بشكل قابل للتوسع .

ولقد حدد (عبد الصادق ، ٢٠١٠) مجموعة من المنافع التى تحققها المنظمات من تطبيق XBRL :

- **منافع فى إعداد التقارير المالية :** الإنخفاض فى الدورة الزمنية لإعداد التقارير ، التحديث فى الوقت المناسب ، القيمة العالية للمحتوى المعلوماتى ، تحسين الإتصال مع الأطراف المستفيدة ، التحليل والتقييم .

- **منافع فى المعلومات:** الوصول الفورى إلى المعلومات ، الجودة ، والدقة ، والكفاءة ، والفعالية ، والتبادل الإلكتروني للمعلومات ، الفعالية العالية فى إسترجاع المعلومات ، التسهيلات الخاصة بتخفيض المخاطر .

- **منافع فى التكاليف :** انخفاض تكلفة المعلومات ، تدنية تكلفة التكامل بين البرامج ، انخفاض جهود إعداد التقارير .

ويرى الباحث أن أهم إسهامات لغة XBRL فى وظيفة الإفصاح المحاسبى هى :

- تحسين جودة التقارير المالية من خلال زيادة الشفافية ، خصائص المعلومات المحاسبية ، انخفاض مستوى إدارة الربح ، الإلتزام بالمعايير الدولية ، عولمة التقرير المالى وعدم إعادة إعداد التقارير المالية ، التكامل مع قانون SOX ، القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح ، تخفيض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية ، سهولة

تبادل البيانات وسهولة التحليل المالي لها وهذا ما يحاول إثباته الباحث من خلال هذه الدراسة .

- إتساق لغة XBRL مع جميع أنواع البرامج فليس هناك حاجة إلى إعادة تنسيق المعلومات مما يؤدي إلى السرعة الفائقة في جمع المعلومات وسهولة وصولها إلى متخذي القرارات كما تتيح لغة XBRL فرصة لوصول المستثمرين للمعلومات المحاسبية بشكل أفضل مما يرفع من كفاءة قراراتهم .

- تسمح لغة XBRL بإجراء تحليل مباشر ، مقارن وبدقة عالية للمعلومات المحاسبية مما يرفع بكفاءة وفعالية التحليلات المالية والمحاسبية .

- تستطيع لغة XBRL الدخول إلى مجالات جديدة في الإفصاح المحاسبى عن البيانات والمعلومات منها مجال إعداد التقارير الداخلية ، التبادل الإلكتروني للمعلومات المحاسبية بين واضعى السياسات الحكومية والضريبية والمصرفية والرقابية ، تقييم المخاطر الائتمانية وإتخاذ قرارات منح القروض

- تبسيط الإفصاح وسهولة توصيل المعلومات إلى المستخدمين والمحليلين حيث أصبحت هذه اللغة اللغة الرسمية الأولى في توصيل المعلومات المحاسبية والمالية .

- تحقق لغة XBRL التكامل بين النظم المحاسبية وسهولة في توحيد القوائم المالية حيث تعمل وفق معايير التقرير المالي الدولية IFRS .

## ٥-٢ دوافع تبني إبتكار XBRL من وجهة نظر SEC :

إكتساب المعرفة المتعمقة بالإبتكار التكنولوجى بالشكل الذى يحقق القدرة على الإستفادة من كل المزايا التى يحققها هذا الإبتكار ، تحسين الصورة الذهنية للشركة من خلال إظهارها بمظهر الشركة الرائدة فى مجال تبني التكنولوجيا ، القدرة على الإستفادة من البيانات المالية المدرجة فى قواعد البيانات مع إمكانية إعادة إستخدامها لأغراض مختلفة بشكل أفضل ، تحسين صورة الشركة فى الأسواق المالية وبالتالي الحصول على دعم تلك الأسواق ، تحقيق شفافية أكبر للمعلومات التى يتم الإفصاح عنها ، تحقيق التآلف مع كل التكنولوجيا مما يؤدي إلى إستخدامها لاحقاً على مستوى كافة معاملات الشركة بالشكل الذى يساهم فى تحسين نظام إعداد التقارير الداخلية ، تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة للعديد من مستخدمى تلك المعلومات ، تخفيض تكاليف الوصول إلى المعلومات المالية من جانب المستخدمين الخارجيين ، الحصول على مراجعة أسرع للتقارير من جانب المنظمين التى تلتزم الشركة بتقديمها لهم ، رغبة مديري الشركات أن ينظر إليهم من الأطراف المشاركة فى السوق باعتبارهم يتمتعون بزاوية عالية بالإضافة إلى أن مزيد من الشفافية الناتجة عن تطبيق الإبتكار التكنولوجى يسمح لهؤلاء المديرين أن يرسلوا إشارة إلى قوى السوق بأنهم يبذلون جهوداً واضحة للإفصاح عن كل المعلومات الملائمة فى الوقت المناسب ، إكتساب الشركة ميزة إمكانية التأثير على التطوير المستقبلى لتلك التكنولوجيا وتوجيهها ناحية أهدافها

تحسين صورة الشركة في مجتمع المعلومات ، تسهيل العلاقات مع المنظمين خاصة الجهات الإشرافية والرقابية ، تسهيل عملية المقارنة بين الشركات ، تسهيل عملية المقارنة بين الإدارات والقطاعات والفروع المختلفة التي تتكون منها الشركة ، تخفيض الوقت المخصص للوصول إلى المعلومات المالية ، زيادة إمكانية تجنب الحصول على معلومات خاطئة نظراً لسهولة ووضوح خطوات تشغيل البيانات ، تسهيل استخدام أدوات البحث والإستشارات ، تجعل المعلومات المالية أكثر قابلية للفهم ، تسهيل عملية تحليل حسابات الشركة من قبل المستخدمين الخارجيين ، تخفيض الوقت المخصص لأعداد المعلومات المالية ، تخفيض تكاليف تجهيز المعلومات المالية التي يتحملها المستخدمين الخارجيين ، إنتاج التقارير ذات الطابع الشخصي لتلبية مختلف الإحتياجات الخاصة بالعديد من المستخدمين ، إنتاج تقارير جديدة تحتوى على معلومات مالية وغير مالية ، زيادة السيولة المالية فى الأسواق المالية وتخفيض تكلفة رأس المال ، المنافسة مع الشركات الأخرى التي تبنت تلك التكنولوجيا . ( Bonson-Ponte et al.,2007 )

## ٦-٢ معوقات تطبيق لغة XBRL فى مصر:

- عدم وجود معرفة كافية لدى المحاسبين والشركات فى مصر لما هية لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL وأهمية تطبيقها فى الإرتقاء بوظيفة الإفصاح المحاسبى عامة والإلكترونى خاصة .

- عدم وجود ثقافة كافية بلغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL لدى مستخدمى القوائم المالية.

- عدم وجود تصنيف مصرى Taxonomy للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً" مما يؤدي لتباين دليل الحسابات فى الشركات المصرية ويؤثر على القبول المحلى والإقليمى والدولى لتلك المعلومات ولاسيما إذا كانت تخص شركات مسجلة لأسهمها فى سوق الأوراق المالية فى مصر أو خارجها وهذا يؤدي إلى إعاقة تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL.

- ضعف المواكبة الأكاديمية والمهنية فى مصر للخطوات الدولية اتجاة هذه اللغة نتيجة لعدم إدراج لغة XBRL فى المناهج التعليمية الجامعية مما يجعل خريجين الجامعات المصرية لا يعرفون لغة XBRL، كذلك عدم إدراج لغة XBRL فى البرامج التدريبية التى تعقد للعاملين فى المنظمات المهنية المسؤولة عن مهنة المحاسبة والمراجعة فى مصر والمحاسبين فى الشركات .

- عدم محاكاة هيئة سوق المال فى مصر للتجارب التى قامت بها أسواق المال الدولية لتطبيق لغة XBRL ورسم آلية لتحول شركتها أختيارياً" ثم إلزامياً" لتطبيق هذه اللغة كما فعلت هيئة سوق المال الأمريكية (SEC).

- الفجوة التى يمكن ان تحدث بين النظام المحاسبى المطبق بالشركة وحقول وتصنيفات لغة XBRL.

- عدم إستضافة مصر للمؤتمرات الدولية التى تعقدها المنظمة الدولية لل XBRL مما يؤدي لنقص المعرفة بهذه اللغة فى مصر .

- عدم وجود دعم فنى ومادى لتشجيع الشركات على تبنى لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL.

- عدم قيام وزارة الإستثمار وهيئة سوق المال والهيئة العامة للرقابة المالية بالدعاية للغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL لجذب الشركات فى مصر نحو تبنى هذه اللغة .

- البطء فى تطبيق المعايير الدولية فى مصر مما يؤدي إلى عدم إمكانية استخدام التصنيفات القياسية الدولية المعدة وفقاً للمعايير الدولية.

- طبيعة الثقافة السائدة فى بيئة الأعمال المصرية بخصوص تبنى ابتكار تكنولوجى حيث تسود ثقافة تقوم على مبدأ إنتظر لنرى ماذا سيحدث حيث ينتظر كل طرف ان يتحرك الطرف الآخر لتبنى الابتكار أو كلهم ينتظرون حدوث حدث يجعلهم كلهم مجبرين على تبنى هذا الابتكار .

- عدم اعتراف بعض الأجهزة الحكومية بالنظم الإلكترونية.

- مقاومة العاملين بالشركات لتلك الإبتكارات الحديثة بسبب تعودهم على النظم التقليدية المتبعة والخوف من النظم الجديده وتخوفهم من استغناء الشركات عنهم بعد تبنى الإبتكارات التكنولوجية الحديثة وتخوفهم من إرتفاع معدل دوران العاملين فى حالة مقارنة أداءهم مع نظائرهم فى الشركات الأخرى .

- نسبة العاملين فى المراكز القيادية للملمين بالتكنولوجيا الحديثة قليلة فى مصر .

ويرى الباحث ضرورة القيام بالإجراءات التالية لإزالة تلك المعوقات والمساهمة فى تبنى وإنتشار لغة XBRL فى مصر :

#### بناء المعرفة :

- على وزارة الإستثمار الإسراع فى بناء التصنيف المصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً ولاسيما بعد إصدار قرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار ٣٩ معيار وإطار إعداد وعرض القوائم المالية يتم العمل بها إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وهذه المعايير متوافقة مع معايير التقرير المالى الدولية IFRS مما يسهل بناء التصنيف المصرى .

- تدعيم الأبحاث التى تبنى المعرفة بلغة XBRL وفوائدها .

#### نشر المعرفة :

- قيام وزارة الإستثمار وهيئة سوق المال والهيئة العامة للرقابة المالية بالدعاية للـ XBRL لجذب الشركات نحو تبنى هذه اللغة .

- إدراج لغة XBRL فى المناهج التعليمية الجامعية لتخريج محاسبين لديهم وعى وقدرة على إستخدام لغة XBRL .

- عقد برامج تدريبية فى لغة XBRL لرفع كفاءة العاملين بالمنظمات المهنية المسؤولة عن مهنة المحاسبة والمراجعة فى مصر والمحاسبين فى الشركات .

- أن تستضيف مصر المؤتمرات الدولية التى تعقدتها المنظمة الدولية للـ XBRL.

#### الدعم :

يجب توفير الدعم الفنى والدعم المادى والحوافز الأخرى لتشجيع الشركات على تبنى XBRL .

## الحشد والتعبئة :

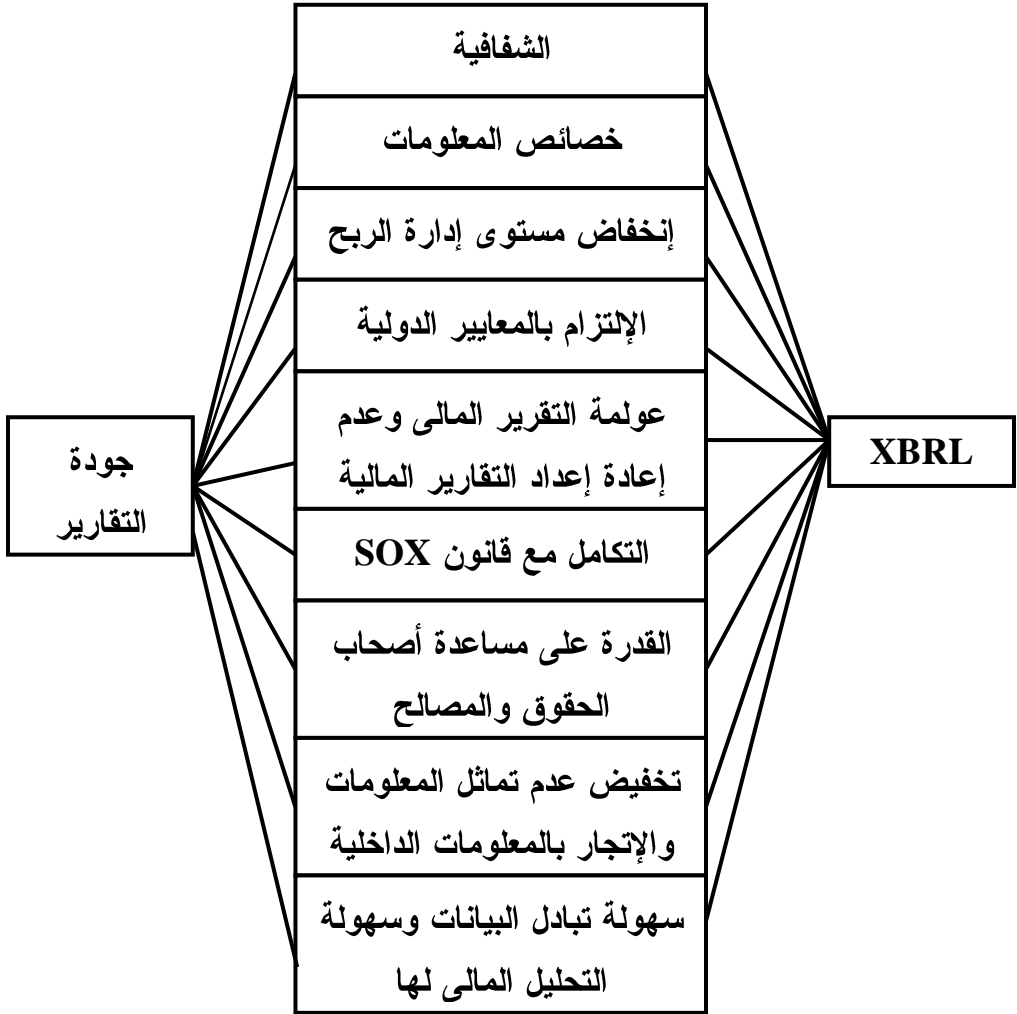
- من خلال بيان فوائد ومميزات إستخدام لغة XBRL .
- إصدار البورصة المصرية قرار بإلزام الشركات المدرجة بها بتطبيق لغة XBRL على تقاريرها المالية على أن يكون الإلزام على مراحل كما فعلت هيئة سوق المال الأمريكية (SEC) .

## وضع المعايير :

حيث يجب إتمام الجهود التى تبذل لإعداد المعايير المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية حتى يمكن الاستفادة من التصنيفات القياسية الدولية لل XBRL الصادره من الاتحاد الدولى لل XBRL حتى يمكن خفض تكاليف تنفيذ تلك اللغة .

## ٧-٢ الإطار المقترح :

يوضح هذا الإطار العناصر المتوفرة فى التقارير المالية المعدة بإستخدام لغة الـ XBRL والتي تؤدى إلى تحسين جودة التقارير المالية .



إطار مقترح لتحسين جودة التقارير المالية

ويتضح من الإطار السابق أن العناصر هي :

## ٢-٧-١ الشفافية Transparency :

ويعنى مصطلح الشفافية الكشف أو إظهار أو عدم حجب حقيقة شيء ما وفي الأدب المحاسبى نجد أن شفافية الشركة تعنى إظهار الحالة الحقيقية للشركة لأصحاب الحقوق والمصالح بها من خلال معلومات تتصف بالجودة (Francis et al.,2009) وتقاس شفافية التقارير من خلال قياس كثافة كل من الإفصاح المالى مقاساً بعدد من البنود المفصّل عنها فى التقرير المالى، والإفصاح عن الحوكمة ، ومعايير التقرير المالى الدولية IFRS المستخدمة ، فضلاً عن توقيت وجودة الإفصاح المالى حيث تخفض الشفافية حالة عدم التأكد بشأن تقييم مستخدمى التقارير لحالة الشركة ويرى الباحث أن الشفافية تقوم على محددتين أساسيين هما: شفافية المعايير المحاسبية المستخدمة فى إعداد التقارير المالية ، وسلامة وإكتمال الإفصاح المالى وهذا ما يوفره إستخدام XBRL كما يدعم أهداف الشفافية وهى حماية حقوق أصحاب المصالح بالمنشأة Stakeholders Equity، والحفاظ على قيمة المنشأة حيث أن الهدف هو توفير المعلومات المفيدة لمستخدميها وليس توفير مزيد من المعلومات مما يحقق مبدأ الإفصاح الكامل Full Disclosure .

## ٢-٧-٢ خصائص المعلومات المحاسبية :

يرى كثير من الباحثين أنه لا يمكن الحديث عن مفهوم جودة التقارير المالية بعيداً عن ضرورة توافر مجموعة من الخصائص فى المعلومات المالية التى تتضمنها تلك التقارير وهذه الخصائص تنبثق من منفعة المعلومات المحاسبية فى إتخاذ القرارات والتى تتوقف على درجة الثقة فى المعلومات وعلى ملائمتها وإمكانية الإعتماد عليها والقابلية للمقارنة (Hsieh,2011; MC Daniel et al., 2002)

ويرى الباحث أن الإفصاح المحاسبى بإستخدام XBRL يحقق الخصائص النوعية للمعلومات التى أوردتها التوصية رقم (٢) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) وهى خاصية ملائمة المعلومات والتى تقاس من خلال القدرة على التنبؤ ، التغذية العكسية ، التوقيت المناسب وخاصية إمكانية الإعتماد عليها والتى تقاس من خلال الموضوعية وإمكانية التحقق والعرض السليم للمعلومة وخاصية القابلية للمقارنة من خلال تطبيق مبدأ الثبات فى إستخدام الطرق والسياسات المحاسبية ومعايير إعداد التقارير والتصنيف المستخدم Taxonomy ويدعم ذلك خاصية قدرة المستفيد على فهم المعلومة .

## ٢-٧-٣ إنخفاض مستوى إدارة الأرباح :

ترى بعض الدراسات أن التقارير المالية الأعلى جودة هي تلك التقارير التي تنطوي على عمليات أقل لتمهيد الدخل أو إدارة الأرباح أو إنخفاض القيمة المطلقة للإستحقاق غير العادى (Long et al.,2006; jones et al.,2008) ويرى الباحث أن إستخدام لغة XBRL يحد من قدرة الإدارة على إدارة الأرباح لأنه يعمل فى ظل معايير تقرير مالى دولية IFRS محددة عالية الجودة ووفقاً لتصنيف Taxonomy محدد بإستخدام لغة الإلكترونية محددة XBRL فيخفض نطاق إدارة الأرباح .

## ٢-٧-٤ الإلتزام بالمعايير الدولية :

ترى بعض الدراسات أن مفهوم جودة التقارير المالية يعنى مدى إلتزام الشركات بكل من المعايير المحاسبية والتشريعات القانونية التى يجب أن تحكم الممارسة العلمية (Waroonkun and Ussahawanitchakit,2011) كما قامت دراسات أخرى بإختبار تأثير الإلتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية (jara et al.,2011) ويرى الباحث أن إستخدام XBRL فى الإفصاح المحاسبى يعد أعلى درجات الإلتزام بـ IFRS وأن جودة التقارير المالية وهى تمثل الصورة الحقيقية للشركة تتوقف على جودة المعايير المحاسبية المطبقة والتى تمثل جودة الكاميرا التى إلتقطت هذه الصورة .

## ٢-٧-٥ عولمة التقرير المالى وعدم إعادة إعداد التقارير المالية :

حيث يعتمد إعداد التقرير المالى فى هذه الحالة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعلى تصنيف دولى فتتجنب الشركات التى لها إرتباطات خارجية تكلفة إعداد مجموعتين من القوائم المالية وتتجنب تكلفة التسويات .

## ٢-٧-٦ التكامل مع قانون (Sarbanes-oxley Act (SOX

تعتبر جودة التقارير المالية أحد الأهداف الرئيسية والدوافع الأساسية من وراء إصدار قانون SOX الذى أقره الكونجرس الأمريكى عام ٢٠٠٢ وأثبتت دراسة (Nagy,2010) بأن هناك علاقة إرتباط طردية بين إلتزام الشركات بالفقرة (٤٠٤) من قانون SOX والتى تهتم بنظام الرقابة الداخلية وبين إرتفاع مستوى جودة التقارير المالية . وتتكامل لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL مع قانون (SOX) حيث يتطلب هذا القانون فى المادة رقم (٤٠١) من منظمات الأعمال المزيد من إجراءات المساءلة والشفافية، ولاسيما بالنسبة للمنظمات المدرجة لأسهمها فى سوق الأوراق المالية، كذلك فى المادتين (٤٠٢ ، ٤٠٩) بشأن تقرير الرقابة الداخلية. وتحقق هذه اللغة القبول للتقارير المالية وفقاً لمتطلبات قانون (SOX) بحيث يتحقق فى هذه التقارير النمطية التى توفر لها القبول العام ، هذا فضلاً عن أن إتاحة المعلومات ، وإمكانية الوصول فى الوقت الحقيقى At a Real Time لكافة

المستخدمين لشبكة الإنترنت مما يحقق النزاهة والشفافية التي يتطلبها القانون. لذلك تلعب لغة XBRL دور هام كنظام للرقابة الداخلية قادر على المراجعة والتقييم والإمداد الإلكتروني للمعلومات سواء للإدارة أو أصحاب المصالح وقبول آرائهم ومقترحاتهم فى شكل تغذية مرتدة للشركة ، وبذلك تتفق لغة XBRL مع قانون SOX من حيث الهدف، وستصبح هذه اللغة أحد المرتكزات الأساسية لتطبيق هذا القانون (Phillips et al.,2008) .

## ٢-٧-٧ القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح Stakeholders :

تغيرت النظرة إلى مجلس إدارة المنشأة من إعتباره وكيلاً عن مستثمرين إلى إعتباره وكيلاً عن أصحاب الحقوق والمصالح بالمنشأة ويقصد بهم المستثمرين الحاليين والمحتملين ، وأصحاب العقود من الموردين والدائنين والمقرضين، العملاء الحاليين والمحتملين، والهيئات الحكومية كمصلحة الضرائب وغيرها. وهذه النظرة الجديدة جاءت بها حوكمة الشركات والتي ركزت على حماية أصحاب الحقوق والمصالح بالمنشأة كمبدأ حوكمة أساسى . ويجب التعامل مع جودة التقرير المالى باعتباره منتج يتم تقديمه للعميل (مستخدم التقارير) وبذلك فلا بد أن يقدم هذا المنتج للعميل كل ما يساعده على تحقيق أهدافه وتوفير قدر كبير من الرضا لديه . ويساهم استخدام لغة XBRL فى بناء الثقة فى التقارير المالية حيث يقدم أداء فعالة فى تخفيض مخاطر الأعمال Business Risk خاصة المخاطر المرتبطة بفقد الثقة ويدعم مفهوم حق أصحاب المصالح بالمنشأة فى معرفة حالة المنشأة Right -to- Know خاصة المالية فيقل الخطر المرتبط باستخدام التقارير المالية Financial Reporting User's Risk فتزيد ثقة أصحاب المصالح فى التقارير المالية وبالتالي إتخاذ قرارات إقتصادية رشيدة .

## ٢-٧-٨ تخفيض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية :

ترى بعض الدراسات أن التقارير المالية الأكثر جودة هى تلك التقارير التي يترتب عليها انخفاض نطاق عدم تماثل المعلومات Information Asymmetry بين الإدارة وحملة الأسهم (Ball & Shivakumar,2005) ويرى الباحث أن XBRL يخفض عدم تماثل المعلومات بين إدارة المنشأة وأصحاب الحقوق والمصالح بها حيث تلتزم المنشأة بسياسة واضحة للنشر تضمن وصول المعلومات إلى أصحاب المصالح فى وقت واحد وتكفل علانية المعلومات فى الوقت المناسب وتمنع الداخليين من تحقيق أى مزايا شخصية مثل منع حدوث عمليات التجارة الداخلية Insider Trading على أسهم المنشأة المدرجة فى البورصة .

## ٢-٧-٩ سهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالى لها :

تركز لغة XBRL على توفير معلومات عن محتوى البيانات ومعالمها الأساسية والكيفية التي أعدت بها مما يؤدي إلى عدم طمس هوية البيانات فى أى مرحلة من مراحل تشغيل أو نقل أو عرض أو تحليل هذه البيانات كما تمتاز هذه اللغة بأنها قابلة للإمتداد حيث يمكن للمستفيد إضافة العلامات Tags التي يربها بسهولة وفى أى وقت فهمي تسمح بإمكانية التبادل البينى للبيانات وتتفق مع توصيات لجنة الويب (World Wide Web Consortium)W3C



ومن ثم فهي تظهر على الويب كما يمكن إرسالها إلى أى قاعدة بيانات وبالتالي لا تكون هناك حاجة لإعادة إدخال بيانات يدوية لبرامج التحليل المالى أو نماذج القرارات وبذلك تسمح هذه اللغة لإجراء تحليل مباشر - مقارن - وبدقة عالية للمعلومات المحاسبية المحتفظ بها للشركات المرجعية مما يرفع كفاءة وفعالية التحليلات المالية والمحاسبية .

### المبحث الثالث : الدراسة الإستطلاعية

#### ١-٣ هدف الدراسة الإستطلاعية :

تهدف الدراسة الإستطلاعية بصفة أساسية إختبار الفروض التالية فى بيئة الممارسة المصرية :

- (١) لا يفى نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق .
- (٢) لا يوجد تأثير جوهري للإفصاح المحاسبى الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية .
- (٣) لا يمكن تصميم إطار مقترح لتحسين جودة التقارير المالية من خلال الإفصاح المحاسبى الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) .
- (٤) لا توجد معوقات تمنع تطبيق لغة (XBRL) فى مصر .

#### ٢-٣ مجتمع الدراسة :

تم تقسيم مجتمع الدراسة إلى ثلاثة أقسام :

- ١- أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة والمراجعة ببعض الجامعات المصرية
- ٢- مسئولى الإفصاح ببورصة الأوراق المالية المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية والمحللون المالىون بشركات السمسرة فى الأوراق المالية .
- ٣- المراجعون الخارجيون العاملون بمكاتب المحاسبة والمراجعة الكبرى فى مصر ( مكتب حازم حسن KPMG ، مكتب مصطفى شوقى MAZARS ، مكتب صالح وبرسوم وعبد العزيز Deloitte ، مكتب فريد منصور ، مكتب المتضامنون للمحاسبة والمراجعة ERNST&YOUNG ، مكتب وحيد عبد الغفار BAKER TILLY ) .

#### ٣-٣ عينة الدراسة :

تكونت عينة الدراسة من ١٥٠ مفردة موزعة بالتسوى كما فى الجدول التالى على أقسام مجتمع الدراسة وإستخدم الباحث أسلوب قائمة الإستقصاء للحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لتحقيق هدف البحث .

بيان بقوائم الإستقصاء الموزعة والمستلمة الصادقة من أفراد العينة

نسبة الردود %	قوائم الإستقصاء المستلمة والصادقة		قوائم الإستقصاء الموزعة		بيان
	النسبة %	العدد	النسبة %	العدد	
٩٠	٣٨	٤٥	٣٣.٣	٥٠	أعضاء هيئة التدريس
٨٠	٣٣	٤٠	٣٣.٣	٥٠	مسئولى الإفصاح والمحلولون الماليون
٧٠	٢٩	٣٥	٣٣.٣	٥٠	المراجعون الخارجيون
٨٠	١٠٠	١٢٠	١٠٠	١٥٠	الإجمالى

وقام الباحث بتصميم إستمارة الإستقصاء لتتفق مع أغراض البحث وتساعد على إختبار فروضه (الملحق) ، وتم إعطاء أوزان للإستجابات وفقاً لمقياس ليكرت الترتيبي الخماسى كما يلى :

التصنيف	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
الوزن	٥	٤	٣	٢	١

٤-٣ التحليل الإحصائى :

بتحليل السؤال الأول من قائمة الإستقصاء والخاص بالفرض الأول من فروض الدراسة وهو " لا يفى نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق " وذلك بإستخدام برنامج Minitab 16 وبإستخدام إختبار (nonparametric) Wilcoxon signed rank test لمعرفة الوسيط المتوقع Estimated Median ( إستخدام إختبار ولكوكسن لإختبار الفرض الخاص بالوسيط حيث أن بيانات قوائم الإستقصاء ترتيبيه Ordinal فيستخدم الوسيط Median كمقياس للنزعة المركزية بالنسبة للردود على قائمة الإستقصاء ) وتكون الفروض الإحصائية

Test of median  $\leq$  3 Versus Test of median  $>$  3

إختبار أن الوسيط أقل من أو يساوى ٣ ضد الفرض البديل بأن الوسيط أكبر من ٣ وتكون قاعدة الحكم بناءً على مستوى المعنوية المحسوب فإذا قلت (P-Value) عن ٠.٠٥ فإنه يتم رفض الفرض العدمى ويكون الإختبار معنوى إحصائياً ولقد تم الحصول على النتائج التالية :

### Wilcoxon Signed Rank Test

	N	N for Test	Wilcoxon Statistic	P	Estimated Median
Q1	120	105	4294	0.000	4.500

وتشير النتائج إلى أن قيمة (P-Value) تساوى صفر مما يعنى رفض أفراد العينة الفرض العدمى الإحصائى وقبول الفرض البديل أى موافقة العينة على فرض الدراسة الأول بأن نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية لا يفى بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق وذلك لغياب المعايير المهنية التى تنظم نشر التقارير المالية إلكترونياً وحاجة المستفيد من التقارير لإعادة إدخال وتهيئة معلومات التقارير أكثر من مرة لتناسب أدوات التحليل ونماذج القرارات لإختلاف طرق العرض وعدم التوافق بين البرامج فضلاً عن ضعف الشفافية وعدم تمتع المعلومات المحاسبية التى تتضمنها بالخصائص المطلوبة كما أن التقارير الحالية لا تعبر بصدق عن الواقع المالى للشركة فهى متميزة وتمثل وجهة نظر الإدارة التى قد تجتهد فى إخفاء المعلومات التى تشوه صورتها كما أن التباين فى خاصتى الملاءمة والثقة فى معلومات التقارير أدى إلى فقدان التقارير صفة القابلية للمقارنة .

ولمعرفة هل يوجد إختلاف بين آراء مجتمعات الدراسة الثلاثة (أعضاء هيئة التدريس ، مسئولى الإفصاح والمحللون المالىون ، المراجعون الخارجيون) تم إستخدام إختبار Kruskal- Wallis H-test والذى يختبر

$$H_0 : M_1 = M_2 = M_3 \quad V.S \quad H_1 : M_1 \neq M_2 \neq M_3$$

تم الحصول على النتائج التالية :

### Kruskal-Wallis Test

The study population	N	Median	Ave Rank	Z
1	45	4.000	60.6	0.017
2	40	4.000	57.9	0.85
3	35	4.000	63.48	0.54
Overall	120		60.6	

H = 0.46 DF = 2 P = 0.987  
H = 0.55 DF = 2 p = 0.953

تشير النتائج إلى عدم رفض الفرض العدمي حيث أن (P-Value) أكبر من (0.01) وهذا يعني أنه لا يوجد إختلاف بين رأى مجتمعات الدراسة الثلاثة حول هذا الفرض .

- وبتحليل الجزء الثاني من قائمة الإستقصاء (الأسئلة من ٢ إلى ١٠) وإيجاد متوسط للإجابات وإختبارها كفرض واحد وهو الفرض الثاني من الدراسة " لا يوجد تأثير جوهري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) على تحسين جودة التقارير المالية ".

تم الحصول على النتائج التالية :

### Wilcoxon Signed Rank Test

	N	N for Test	Wilcoxon Statistic	P	Estimated Median
Q2	120	108	4482	0.000	4.500

تشير نتائج إختبار Wilcoxon بأن قيمة (P-Value) تساوى صفر مما يعنى رفض أفراد العينة الفرض العدمي الثانى ويدل ذلك على وجود تأثير جوهري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على تحسين جودة التقارير المالية ولمعرفة هل يوجد إختلاف بين آراء مجتمعات الدراسة الثلاثة حول هذا الفرض تم الحصول على النتائج التالية :

## Kruskal-Wallis Test

The study population	N	Median	Ave Rank	Z
1	45	4.000	58.5	0.187
2	40	4.500	63.4	0.80
3	35	4.000	55.5	0.90
Overall	120		59	

H = 1.06 DF = 2 P = .773  
H = 1.3 DF = 2 p = .714

وتشير نتائج إختبار Kruskal بأنه لا يوجد إختلاف بين رأى مجتمعات الدراسة الثلاثة حول هذا الفرض

- وتحليل الجزء الثالث من قائمة الإستقصاء والخاص بالفرض الثالث من الدراسة وهو " لا يمكن تصميم إطار مقترح لتحسين جودة التقارير المالية من خلال الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL".

تم الحصول على النتائج التالية :

## Wilcoxon Signed Rank Test

	N	N for Test	Wilcoxon Statistic	P	Estimated Median
Q3	120	103	3929	0.000	4.000

## Kruskal-Wallis Test

The study population	N	Median	Ave Rank	Z
1	45	4.500	68.3	1.56
2	40	4.000	49	1.19
3	35	4.000	61	0.65
Overall	120		60	

H = 6.44 DF = 2 P = .081  
H = 7.22 DF = 2 p = .058

تشير نتائج إختبار Wilcoxon بأن قيمة (P-Value) تساوى صفر مما يعنى رفض أفراد العينة الفرض العدمى الثالث ويدل ذلك على قبول أفراد العينة للإطار المقترح لتحسين جودة التقارير المالية من خلال الإفصاح المحاسبى الإلكترونى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL وجاءت نتائج التحليل الإحصائى حول الأهمية النسبية للعناصر المؤثرة على تحسين جودة التقرير المالى من خلال إستخدام لغة XBRL كما يلى :

## الأهمية النسبية للعناصر المؤثرة على تحسين جودة التقرير المالي :

العينة الكلية		المراجعون الخارجيون		مسئولي الإفصاح		أعضاء هيئة التدريس		العناصر
الترتيب	متوسط الأوزان	الترتيب	متوسط الأوزان	الترتيب	متوسط الأوزان	الترتيب	متوسط الأوزان	
١	٩.١	١	٩	١	٩.٢	١	٩.٢	الشفافية
٢	٨.٦	٢	٨.٤	٢	٨.٥	٢	٩	خصائص المعلومات المحاسبية
٩	٧.٥	٩	٧.٢	٨	٧.٦	٩	٧.٤	تخفيض مستوى إدارة الأرباح
٥	٨.٢	٥	٨	٣	٨.٤	٤	٨.٧	الالتزام بالمعايير الدولية
٦	٨	٨	٧.٤	٧	٧.٩	٦	٨.٤	عولمة التقرير المالي وعدم إعادة إعداد التقارير المالية
٨	٧.٦	٧	٧.٤٥	٦	٨	٧	٨.٣	التكامل مع قانون SOX
٣	٨.٤	٣	٨.٢	٤	٨.٣	٣	٨.٨	القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح
٧	٧.٩	٦	٧.٦	٩	٧	٨	٨	تفويض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية
٤	٨.٣	٤	٨.١	٥	٨.٢	٥	٨.٦	سهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالي

وبذلك التحليل تأتي الشفافية في الترتيب الأول للعناصر المتوفرة في XBRL والتي تعمل على تحسين جودة التقارير المالية ويليهما خصائص المعلومات المحاسبية التي يقدمها التقرير وجاء في الترتيب الأخير تخفيض مستوى إدارة الأرباح . ويشير إختبار Kruskal بأنه لا يوجد إختلاف بين رأى مجتمعات الدراسة الثلاثة حول هذا الفرض.

- وتحليل الجزء الرابع من قائمة الإستقصاء والخاص بالفرض الرابع من الدراسة وهو " لا توجد معوقات تمنع تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة في مصر " .

تم الحصول على النتائج التالية :

### Wilcoxon Signed Rank Test

	N	N for Test	Wilcoxon Statistic	P	Estimated Median
Q3	120	103	3832	0.000	4.100

## Kruskal-WallisTest

The study population	N	Median	Ave Rank	Z
1	45	4.400	69.2	1.44
2	40	4.100	48	1.2
3	35	4.000	62	0.45
Overall	120		60	
H = 5.34 DF = 2 P = .091				H =
7.56 DF = 2 p = .06				

تشير نتائج إختبار Wilcoxon بأن قيمة (P-Value) تساوى صفر مما يعنى رفض أفراد العينة الفرض العدمى الرابع ويدل ذلك على أنه توجد معوقات تمنع تطبيق لغة XBRL فى مصر. وجاءت نتائج التحليل الإحصائى حول الأهمية النسبية لمعوقات تطبيق لغة XBRL فى مصر كما يلى :

### معوقات تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL فى مصر

الإنحراف المعيارى	ترتيب المعوقات	المتوسط	مستوى القياس			بيان
			المراجعون الخارجيون	مسئولى الإفصاح	أعضاء التدريس	
٠.٥٣١	٢	٩.٧	٩.٧	٩.٦	٩.٨	١- عدم وجود معرفة كافية لدى المحاسبين والشركات فى مصر بلغة XBRL
٠.٣٤٣	١	٩.٧٢	٩.٩	٩.٦	٩.٦٥	٢- عدم وجود تصنيف مصرى Taxonomy للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً
١.٠٦	٤	٩.٥٧	٩.٣	٩.٦٢	٩.٧٩	٣- ضعف المواكبة الأكاديمية والمهنية فى مصر للخطوات الدولية اتجاة لغة XBRL

٠.٤٢١	٣	٩.٦٥	٩.٧٣	٩.٥٣	٩.٦٨	٤- عدم وجود دعم فنى ومادى لتشجيع الشركات على تبني لغة XBRL
١.٠٦	٩	٩.٣	٩.١٢	٩.٢٣	٩.٥٦	٥ - عدم وجود ثقافة كافية بلغة XBRL لدى مستخدمي القوائم
٠.٧٤٣	٨	٩.٤	٩.٥٦	٩.٢٣	٩.٤٢	٦- نسبة العاملين فى المراكز القيادية الملمين بالتكنولوجيا الحديثة قليلة فى مصر
٠.٧٩٣	٥	٩.٥٥	٩.٤٧	٩.٥٦	٩.٦١	٧- عدم اعتراف بعض الأجهزة الحكومية بالنظم الإلكترونية.
٠.٦٦٧	٦	٩.٥١	٩.٤٣	٩.٤٤	٩.٦٧	٨- السبط فى تطبيق المعايير الدولية فى مصر
٠.٤٣٢	٧	٩.٤٥	٩.٤٩	٩.٤٨	٩.٣٩	٩- مقاومة العاملين بالشركات لتلك الابتكارات الحديثة
٠.٥٧٣	١٠	٩.١	٩.٣	٩	٩	١٠- طبيعة الثقافة السائدة فى بيئة الأعمال المصرية بخصوص تبني ابتكار تكنولوجى

وتشير النتائج السابقة إلى قبول عينة الدراسة المعوقات الموضحة بالجدول كمعوقات تمنع تطبيق لغة XBRL فى مصر حيث أن مستوى القياس لكل عنصر تخطى الوزن ٩ وجاء عدم وجود تصنيف مصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونيا فى الترتيب الأول ثم جاء عدم وجود معرفة كافية لدى المحاسبين والشركات فى مصر بهذه اللغة فى الترتيب الثانى وجاء عدم وجود دعم فنى ومادى لتشجيع الشركات على تبني هذه اللغة فى الترتيب الثالث . وتشير نتائج اختبار Kruskal بأنه لا يوجد إختلاف بين رأى مجتمعات الدراسة الثلاثة حول هذا الفرض .

## النتائج والتوصيات :

### أولاً: النتائج :

- عدم تطبيق لغة XBRL فى مصر حتى الآن ويرجع ذلك إلى غياب المعرفة الفنية بلغة XBRL وأهميتها فى الإرتقاء بوظيفة الإفصاح المحاسبى الإلكتروني وضعف المواكبة الأكاديمية والمهنية فى مصر للخطوات الدولية إتجاه هذه اللغة وطبيعة الثقافة السائدة فى



بيئة الأعمال المصرية بخصوص تبني إبتكار تكنولوجياي جديد حيث يسود مبدأ أنتظر لنرى ماذا سيحدث وأخيراً عدم محاكاة هيئة سوق الأوراق المالية فى مصر للإجراءات التى إتخذتها الأسواق العالمية بإلزام كل الشركات المسجلة لديها بتطبيق لغة XBRL على تقاريرها المالية .

- أن نموذج التقرير المالى الحالى فى البيئة المصرية لا يفى بمعايير جودة التقرير المالى المطلوبة وإحتياجات أصحاب المصالح والحقوق وذلك لغياب المعايير المهنية التى تنظم نشر التقارير المالية إلكترونياً وحاجة المستفيد من التقارير لإعادة إدخال وتهيئة معلومات التقارير أكثر من مرة لتتناسب أدوات التحليل ونماذج القرارات فضلاً عن ضعف الشفافية فى التقارير وتحيزها لوجهة نظر الإدارة وتباين خاصتى الملاءمة والثقة فى معلومات التقارير مما أدى إلى فقدان التقارير صفة القابلية للمقارنة .

- أن الإفصاح المحاسبى بإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) يعمل على تحسين جودة التقارير المالية من خلال زيادة الشفافية فى التقارير ، جودة المعلومات المحاسبية الناتجة من هذه التقارير ، القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح ، سهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالى ، زيادة درجة الإلتزام بالمعايير الدولية للمحاسبة، عولمة التقرير المالى وعدم إعادة إعداد التقارير المالية ، التكامل مع قانون SOX ، تخفيض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية وتخفيض مستوى إدارة الأرباح .

- إن إستخدام XBRL يضيف قيمة مضافة على جودة معلومات التقارير المالية ويزيد من فعالية عمليات المقارنة ، وذلك لأنها تقدم تعريفات واضحة ومحددة للمفاهيم التى تتضمنها التقارير المالية، كما تقدم هذه المفاهيم بطريقة نمطية ، وتظهر بوضوح العلاقات بين هذه المفاهيم وبعضها البعض، مما ينعكس على تسهيل عمليات المقارنة .

- تستطيع لغة XBRL الدخول إلى مجالات جديدة فى الإفصاح عن البيانات والمعلومات منها مجال إعداد التقارير الداخلية ، التبادل الإلكترونى للمعلومات المحاسبية بين واضعى السياسات الحكومية والضريبية والمصرفية والرقابية ، تقييم المخاطر الإئتمانية وإتخاذ قرارات منح القروض .

- توجد معوقات تمنع تطبيق لغة XBRL فى مصر وهى عدم وجود تصنيف مصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونيا ، عدم وجود معرفة كافية لدى المحاسبين والشركات فى مصر بهذة اللغة ، عدم وجود دعم فنى ومادى لتشجيع الشركات على تبني هذة اللغة ، ضعف المواكبة الأكاديمية والمهنية فى مصر للخطوات الدولية اتجاة هذة اللغة ، عدم اعتراف بعض الأجهزة الحكومية بالنظم الإلكترونية ، البطء فى تطبيق المعايير الدولية فى مصر ، مقاومة العاملين بالشركات لتلك الإبتكارات الحديثة ، نسبة العاملين فى المراكز القيادية الملمين بالتكنولوجيا الحديثة قليلة فى مصر ، عدم وجود ثقافة كافية

بلغة XBRL لدى مستخدمى القوائم المالية ،طبيعة الثقافة السائدة فى بيئة الأعمال المصرية بخصوص تبنى ابتكار تكنولوجيا .

### ثانياً التوصيات :

- ضرورة قيام وزارة الإستثمار بالإسراع فى بناء التصنيف المصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً.
- على هيئة سوق الأوراق المالية المصرية وضع خطة بإلزام الشركات المدرجة بها بتطبيق لغة XBRL على تقاريرها المالية على أن يكون الإلزام على مراحل كما فعلت هيئة سوق المال الأمريكية (SEC) .
- قيام وزارة الإستثمار وهيئة سوق المال بالدعاية للـ XBRL لجذب الشركات نحو تبنى هذه اللغة .
- إدراج لغة XBRL فى المناهج التعليمية الجامعية لتخريج محاسبين لديهم وعى وقدرة على إستخدام لغة XBRL .
- عقد برامج تدريبية فى لغة XBRL لرفع كفاءة العاملين بالمنظمات المهنية المسؤولة عن مهنة المحاسبة والمراجعة فى مصر وتنمية مهارات المحاسبين فى الشركات على معرفة وإستخدام لغة XBRL فى الإفصاح المحاسبى الإلكتروني للإستفادة من الفوائد التى توفرها هذه اللغة.
- أن تستضيف مصر المؤتمرات الدولية التى تعقدتها المنظمة الدولية للـ XBRL .
- ضرور القيام بالإجراءات المحددة فى الدراسة لإزالة معوقات تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL فى مصر من خلال بناء ونشر المعرفة بلغة XBRL ودعمها والحشد والتعبئة لتبنى هذه اللغة .
- التوصية بإجراء مزيد من البحوث المستقبلية تتناول آثار إستخدام لغة XBRL على مهنة المراجعة.

## المراجع

### أولاً: المراجع باللغة العربية :

- أبو العزم ، فهيم محمد محمود (٢٠٠٣) ، " إستخدام لغة XBRL فى تعظيم الإستفادة من معلومات تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً " ، المجلة العلمية التجارة والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الثانى ، ص ص ١٧٥ - ٢٠٦
- أبو طالب ، أحمد محمد (٢٠١٣) ، " قياس العوامل المحددة لتبنى الإبتكارات التكنولوجية الحديثة المستخدمة فى إعداد التقارير المالية للشركات المسجلة فى البورصة المصرية " ، المجلة العلمية التجارة والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، المجلد الثانى ، العدد الرابع ، ص ص ٣٢٩ - ٤٠٠
- جمال الدين ، سوزان (٢٠٠٩) ، " دراسة مسحية لمدى تحقيق التوافق فى التقارير المالية من خلال إستخدام معايير التقرير المالى الدولية XBRL " ، المجلة العلمية ، قطاع كليات التجارة ، جامعة الأزهر ، العدد الرابع ، ص ص ٣٦٠ - ٤٠٠
- حسين ، علاء على أحمد (٢٠١٣) ، مؤتمر قسم المحاسبة والمراجعة " الإتجاهات الحديثة للمحاسبة والمراجعة فى بيئة تكنولوجيا المعلومات بين النظرية والتطبيق " ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
- عبد الصادق ، أسامة سعيد (٢٠١٠) ، " الإتعكسات الدولية لإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على بناء التصنيف المصرى للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً " ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الثانى ، المجلد (٤٧) ، ص ص ١ - ٥٧

### ثانياً : المراجع باللغة الإنجليزية :

- 1) AICPA, (2009), "New XBRL Taxonomy for Ifrs Released for Public Comment", Journal of Accountancy, P . 18.
- 2) Bai Z., Sakaue M. and Takeda F., (2012), "The Impact of XBRL Adoption on The Information Environment in Japan", Innovation Policy Research Center, Tokyo, Japan, PP. 1-42.
- 3) Baldwin, A., and S. Trinkle, (2011), " The impact of XBRL : A Delphi investigation", The International Journal of Digital Accounting Research, 11,pp.1-24.
- 4) Ball, R., and Shivakumar, L., (2005), " Earning Quality in UK Private Firms: Comparative loss Recognition Timeliness", Journal of Accounting and Economics, 39 (1), pp. 83 – 128.
- 5) Bonson E., Carijo V. and Escobar T.,(2008), " The Role of XBRL in Enhanced Business Reporting (EBR)," Journal of Emerging Techniques in Accounting Vol. 5, pp.161-173.
- 6) Bonson, E., Cortijo, V., and Escobar, T. ,(2009), "Towards, the Global Adoption of XBRL Using International Financial Reporting Standards (IFRS)". International journal of Accounting Information Systems, 10, PP. 46-60.

- 7) Bonson-Ponte E., Cortigo – Gallego V., Escobar- Rodrigues T., (2007), “ An Institutional Approach to Explain the Adoption of Technical Innovations. Research Group” , New Technologies in Accounting and Business Administration, University of Huelva, Plaza de La Merced, Spain, PP. 1-22.
- 8) Bovee, M., Ettredge, M., Srivastava, R.P., and Vasarhelyi, M.A, (2002), “Does the Year 2000 XBRL Taxonomy Accommodate Current Business Financial Reporting Practice?”, *Journal of Information Systems*, 16(2), PP. 165-182.
- 9) Cordery J.C., Fowler j. C. and Mustafa K., (2011), “ A Solution Looking for a problem : Factors Associated with the Non-Adoption of XBRL” *Pacific Accounting Review*, Vol.23, No.1, PP.69-88.
- 10) Francis. J.R., S. Huang, I.K. Khurana, and R. Pereira, (2009), “Does Corporate Transparency Contribute to Efficient Resource Allocation”, *Journal of Accounting Research* 47 (4).
- 11) Garnar D., Henderson D., Sheetz D.S. and Trinkle S.B, (2013), “The Different Levels of XBRL Adoption”, *Monument Accounting Quarterly*, Vol. 14, No. 2, pp. 1-10.
- 12) Ghoi, Victor, Gerry H. Grant, and Andrew D. Luzi, (2008), “Insights from the SEC’s XBRL Voluntary Filing Program”, *The CPA Journal*.
- 13) Henderson D., Sheetz D.S. and Trinkle S.B., (2011), “Understanding the Intention to Adopt XBRL An Environmental Perspective”, *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, vol. 8, pp. 7-30.
- 14) Hsieh, T.Y., (2011), “Do The Results of Information Transparency Reflect Firms”, *Accounting Quality African, Journal of Business Management*, Vol.5(26), pp. 10540-10549
- 15) Jara, E. G., A. C. Ebrero., and R. E. Zapata, (2011), “Effect of International Financial Reporting Standards on Financial Information Quality”, *Journal of Financial Reporting and Accounting* . 9 (2) , PP. 176 – 196.
- 16) Jones, K. L., G. V. Krishnan, and K. D. Melendrez, (2008), “Do Models of Discretionary Accruals Detect Actual Cases of Fraudulent and Restated Earnings? An Empirical Analysis”, *Contemporary Accounting Research*, 25 (2), PP. 499-531.
- 17) Lang, M., J. Raedy, and W. Wilson, (2006), “Earnings Management and Cross Listing : are Reconciled Earnings Comparable to US Earnings?” *Journal of Accounting and Economics*, 42 (1-2) pp . 255 – 283.
- 18) McDaniel, L. Martin, R.D. and Maines, L A, (2002), “Evaluating Financial Reporting Quality : the Effects of Financial Expertise vs. Financial Literacy”, *the Accounting Review*, 77 , pp. 139 – 167
- 19) Nagy, A. L, (2010) , “Section 404 Compliance and Financial Reporting Quality”, *Accounting Horizons*, 24 (3) pp . 441 – 454.
- 20) NG Vincent, Man K.C., kwan L.C, Yin W.L., Ling K.L., Ling S., (2008), “Implementation and Acceptance of XBRL in Hong Kong and Mainland China, Research Study, the Hong Kong Polytechnic University, XBRL Academic Competition, PP . 1-15.

- 21) Norvouori S., (2012) “Factors in LCT Innovation’s Diffusion from an Environmental Context Perspective : The Case and XBRL, Master’s Thesis Alto University, PP . 1-68.
- 22) Phillips, May E., (2008) “Six Steps to XBRL Learn How to Translate Your Income Statement into Tagged Format”, Journal of Accountancy, pp . 22-31.
- 23) Pinsker, R., and S.Li, (2008) , “Cost and Benefits of XBRL Adoption : Early Evidence”, Communication of the ACM, 51, PP . 47-50
- 24) Ragothaman S. S., (2012) “Voluantry XBRL Adopters and Firm Charaterstics: An Empirical Analysis” , the Internation of Digital Accounting Research, vol. 12, PP . 93 – 119.
- 25) Rawashdeh A.A., Selamat H.M. and Abdullah S.M., (2011) “Characteristics of Consumers Influencing Adoption Behavior of XBRL”, World Review of Business Research, vol. 1. No. 3, PP . 139 – 154.
- 26) Torshani I. and Doolin B.,(2005) “Drivers and inhibitors Impacting Technology Adoption : A Qualitative Investigation into the Australlian Experience with XBRL. 18<sup>th</sup> Bled Econference Einegration in Action, Beld, Slovenia, PP . 1-6.
- 27) Vasarhelyi, M. A., D. Y. Chan,, and J. P. Krahel, (2012), “Consequences of XBRL standardization on financial statement Data.”, journal of information systems, 26 (1) , PP . 155-167.
- 28) Waroonkun, S., & Ussahawanitchakit,P., (2011), “Accounting Quality, Accounting Performance, and Firm Survival : An Empirical Investigation of Thai-List Firms, International Journal of Business Research Vol. 11. No. 4, PP. 118-143.

ثالثاً : المواقع الإلكترونية الرسمية

<http://www.xbrl.org>

<http://www.xbrl.org/whatisxbrl/>

<http://www.ifrs.org/xbrl/resources/pages/xifrs.aspx>

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/>

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/who-else-uses-xbrl/>

[http://www.xbrl.org/benefits and uses](http://www.xbrl.org/benefits_and_uses)

<http://www.ifrs.org/XBRL/ifrs-Taxonomy>

### ملحق

#### قائمة إستقصاء

- ..... : الإسم
- ..... : الوظيفة
- ..... : عدد سنوات الخبرة
- ..... : جهة العمل
- ✧ حدد مستوى معرفتك بلغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL

المطلوب إعطاء وزن لمستوى المعرفة على مقياس من صفر = لا توجد معرفة إلى ١٠ = معرفة كاملة ()  
 يمكن الإستعانة بالمواقع والفيديوهات التالية للمزيد من المعرفة بلغة تقارير الأعمال الموسعة  
 XBRL لخدمة أغراض البحث

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/>

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/who-else-uses-xbrl/>

<http://www.xbrl.org/benefits-anduses>

<https://www.youtube.com/watch?v=abju8j4sdkq>

<https://www.youtube.com/watch?v=2MmIpon1Nhy>

■ برجاء الإجابة على الأسئلة التالية بوضع علامة (✓) أمام الإجابة التي تتفق مع رأيكم :

بيان	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً	الأسباب والمبررات
١- هل توافق على أن نموذج التقرير المالي الحالي في مصر لا يفي بمعايير جودة التقرير المالي المطلوبة واحتياجات أصحاب المصالح والحقوق.						
٢- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق الشفافية المطلوبة في التقرير المالي من خلال كثافة الإفصاح المالي والإفصاح عن الحوكمة والإفصاح عن معايير التقرير المالي الدولية IFRS المستخدمة ، فضلاً عن توقيت وجودة الإفصاح						
٣- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق خصائص جودة المعلومات المحاسبية التالية : - الملائمة - إمكانية الاعتماد عليها - القابلية للمقارنة						
٤- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق إنخفاض في مستوى إدارة الأرباح						

					٥- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق زيادة في الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
					٦- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق عولمة التقرير المالي وعدم إعادة إعداد التقارير المالية
					٧- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يحقق التكامل مع قانون (SOX)
					٨- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يساعد أصحاب الحقوق والمصالح على اتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة
					٩- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يعمل على تخفيض حالة عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية
					١٠- هل توافق على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني باستخدام لغة XBRL يؤدي لسهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالي لها.
					١١- هل توافق على الإطار المقترح المرفق بالقائمة كإطار يوضح العناصر التي يوفرها استخدام لغة XBRL في الإفصاح المحاسبي الإلكتروني والتي تحسن جودة التقارير المالية

- يرجى إعطاء وزن للأهمية النسبية لكل عنصر في الإطار المقترح على مقياس من

صفر = لا توجد أهمية إلى ١٠ = عظيم الأهمية

- الشفافية ( )

- خصائص المعلومات المحاسبية ( )

- تخفيض مستوى إدارة الأرباح ( )

- الالتزام بالمعايير الدولية ( )

- عولمة التقرير المالى وعدم إعادة إعداد التقارير المالية ( )
- التكامل مع قانون Sox ( )
- القدرة على مساعدة أصحاب الحقوق والمصالح ( )
- تخفيض عدم تماثل المعلومات والإتجار بالمعلومات الداخلية ( )
- سهولة تبادل البيانات وسهولة التحليل المالى ( )

بيان	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً	الأسباب والمبررات
١٢- هل توافق على أنه توجد معوقات تمنع تطبيق لغة XBRL فى مصر						

- يرجى إعطاء وزن للأهمية النسبية لكل عنصر من معوقات تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL فى مصر على مقياس من صفر = لا توجد أهمية إلى ١٠ = عظيم الأهمية

- عدم وجود معرفة كافية لدى المحاسبين والشركات فى مصر بلغة XBRL ( )
- عدم وجود تصنيف مصرى Taxonomy للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً ( )
- ضعف المواكبة الأكاديمية والمهنية فى مصر للخطوات الدولية اتجاة لغة XBRL ( )
- عدم وجود دعم فنى ومادى لتشجيع الشركات على تبني لغة XBRL ( )
- عدم وجود ثقافة كافية بلغة XBRL لدى مستخدمى القوائم المالية ( )
- نسبة العاملين فى المراكز القيادية الملمين بالتكنولوجيا الحديثة قليلة فى مصر ( )
- عدم اعتراف بعض الأجهزة الحكومية بالنظم الإلكترونية. ( )
- البطء فى تطبيق المعايير الدولية فى مصر ( )
- مقاومة العاملين بالشركات لتلك الابتكارات الحديثة ( )
- طبيعة الثقافة السائدة فى بيئة الأعمال المصرية بخصوص تبني ابتكار تكنولوجيا ( )