



تأثير تغيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات  
المالية (دراسة تطبيقية)

إعداد

د. وليد حمدي الحسيني يونس

معهد الدلتا العالى للحاسبات

Drwalid\_hamdy@yahoo.com

المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية

كلية التجارة – جامعة دمياط

المجلد الثاني - العدد الأول – الجزء الثاني - يناير ٢٠٢١

التوثيق المقترح وفقاً لنظام APA:

يونس، وليد حمدي الحسيني (٢٠٢١). تأثير تغيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية (دراسة تطبيقية). المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة دمياط، ٢(١) ج ٢، ٤٧٥ - ٥٢١.

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

### ملخص البحث

هدفت الدراسة الي تأثير تغيرات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية، وذلك من وجهة نظر فئة من مستخدمي المعلومات المالية العاملة في الشركات الوسطة المالية في جمهورية مصر العربية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبيان يحتوي علي ثلاث فقرات تتعلق بتغيرات القياس والإفصاح المحاسبي وخصائص المعلومات المالية وتم توزيع الاستبيان واسترداده من عينة مكونة من (٧٨) مفردة استخدام الاحصاء الوصفي مثل التكرارات، والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف عينة الدراسة واجابة العينة، وتم استخدام اختبار تحليل الانحراف الخطي البسيط للاختبار فرضيات الدراسة وعند مستوي الدالة (٥٪)، ومن أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة، وأن هناك تأثير لتغيرات الإفصاح المحاسبي في معايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية، وانه لا يوجد تأثير لتغيرات القياس في معايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية، وقد قدمت الدراسة معلومات هامة يمكن الاستفادة منها من قبل مختلف متخذي القرارات الاستثمارية والمالية من أجل بناء نماذج قراراتهم وتقودهم الي تعظيم المنافع الاقتصادية لمشاريعهم الاستثمارية، اضافة الي أن الدراسة قدمت معلومات هامة يمكن أن تعتمد عليها المنظمات المهنية المحاسبية من أجل تطوير المهنة وكذلك الهيئات الاستثمارية من أجل تحفيز وجذب الاستثمار الي البورصات المحلية.

**كلمات مفتاحية:** الإفصاح المحاسبي، القياس المحاسبي، جودة المعلومات المالية، المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.

### مقدمة البحث:

تعتبر التقارير المالية التي تصدرها الشركات بصورة دورية المصدر الأساسي للمعلومات المحاسبية التي تستخدم من أجل خدمة عمليات اتخاذ القرارات وتقلل من درجة عدم التأكد لدي مستخدمي هذه المعلومات وخصوصا المستخدمين الخارجيين كالمستثمرين والمقرضين، وتنضم معايير التقارير المالية الدولية عملية اصدار التقارير المالية على شكل بيانات وتفصيلات تتصف بالكفاية النوعية والكمية وتنسجم مع المستوي الادراكي لعموم مستخدميها.

لقد تعرضت المعايير الدولية اعداد التقارير المالية منذ اصدارها كمعايير محاسبة دولية عام (١٩٧٣) ولا تزال حتى الآن الي تغيرات مختلفة طالت مضمون هذه المعايير وشكلها العام، وتتمثل هذه التغيرات بإصدار معايير جديدة والغاء أخرى كاملة، أو اجراء تعديلات على بعضها عن طريق اضافة بنود جديدة وحذف بنود أخرى أو تعديلها.

أن التغيرات في معايير التقارير المالية، من شأنها أن تنعكس على شكل ومحتوي المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية، ومن هنا جاءت هذه الدراسة للتعرف على تأثير تغيرات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية.

### طبيعة مشكلة البحث:

تعرضت المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية للعديد من التغيرات سواء المتعلقة منها بالقياس المحاسبي أو الإفصاح المحاسبي منذ تاريخ صدورها، ونظرا لان المعلومات المالية تقدم لمتخذي القرارات من أجل ترشيد قراراتهم وتعظيم منفعتها، جاءت هذه الدراسة لمعرفة ما إذا كان هناك تأثير لتغيرات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية، وذلك من خلال عرض الاسئلة التالية:

- ١- هل يوجد تأثير لتغيرات القياس المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة خصائص المعلومات المالية؟
  - ٢- هل يوجد تأثير لتغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة خصائص المعلومات المالية؟
- أهمية البحث:

تستمد الدراسة أهميتها من المرحلة التي تمر بها معظم اقتصاديات العالم عموماً والاقتصاد المحلي المصري خصوصاً من تراجع في أداء البورصات وانحدار في مؤشراتهما، وذلك كنتيجة لعزوف الكثير من الاستثمار مجدداً بأسهم الشركات في ظل الأزمة المالية العالمية، ونظراً لأن المعلومات المحاسبية تعد مرجعاً لخدمة الكثير من نماذج اتخاذ القرارات الخاصة بالمستثمرين، جاءت هذه الدراسة لتبحث في تأثير التغيير في معايير التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملية القياس والإفصاح المحاسبي على خصائص المعلومات المالية ومما يجعل هذه الدراسة مهمة أيضاً ما يلي:

- ١- تساهم في دفع الهيئات المهنية والحكومية لمراجعة التغييرات التي تطال معايير أعداد التقارير المالية واستخدامها لتشجيع المستثمرين ودفعهم نحو البورصة لتحسين مؤشراتهما وتشجيع معاملتها.
- ٢- تشجيع توفير البيانات المالية المناسبة التي تمكن متخذي القرارات من بناء نماذج مناسبة لخدمة قراراتهم المختلفة.

#### أهداف البحث:

تهدف الدراسة إلى معرفة ما إذا كان هناك تأثير لتغيرات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جودة خصائص المعلومات المالية في ظل التقسيم المعدل لها في عام ٢٠١٠ إلى خصائص أساسية وداعمة، وذلك للتعرف على ما يلي:

- ١- التعرف على تأثير تغيرات القياس في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جودة خصائص المعلومات المالية.
- ٢- التعرف على تأثير تغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جودة خصائص المعلومات المالية.

#### افتراضات البحث:

يمكن صياغة فرضيات الدراسة على شكل فرضيات عدمية على النحو التالي:

**الافتراض الأول:** لا يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لتغيرات القياس المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية.

**الافتراض الثاني:** لا يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لتغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية.

#### منهجية البحث:

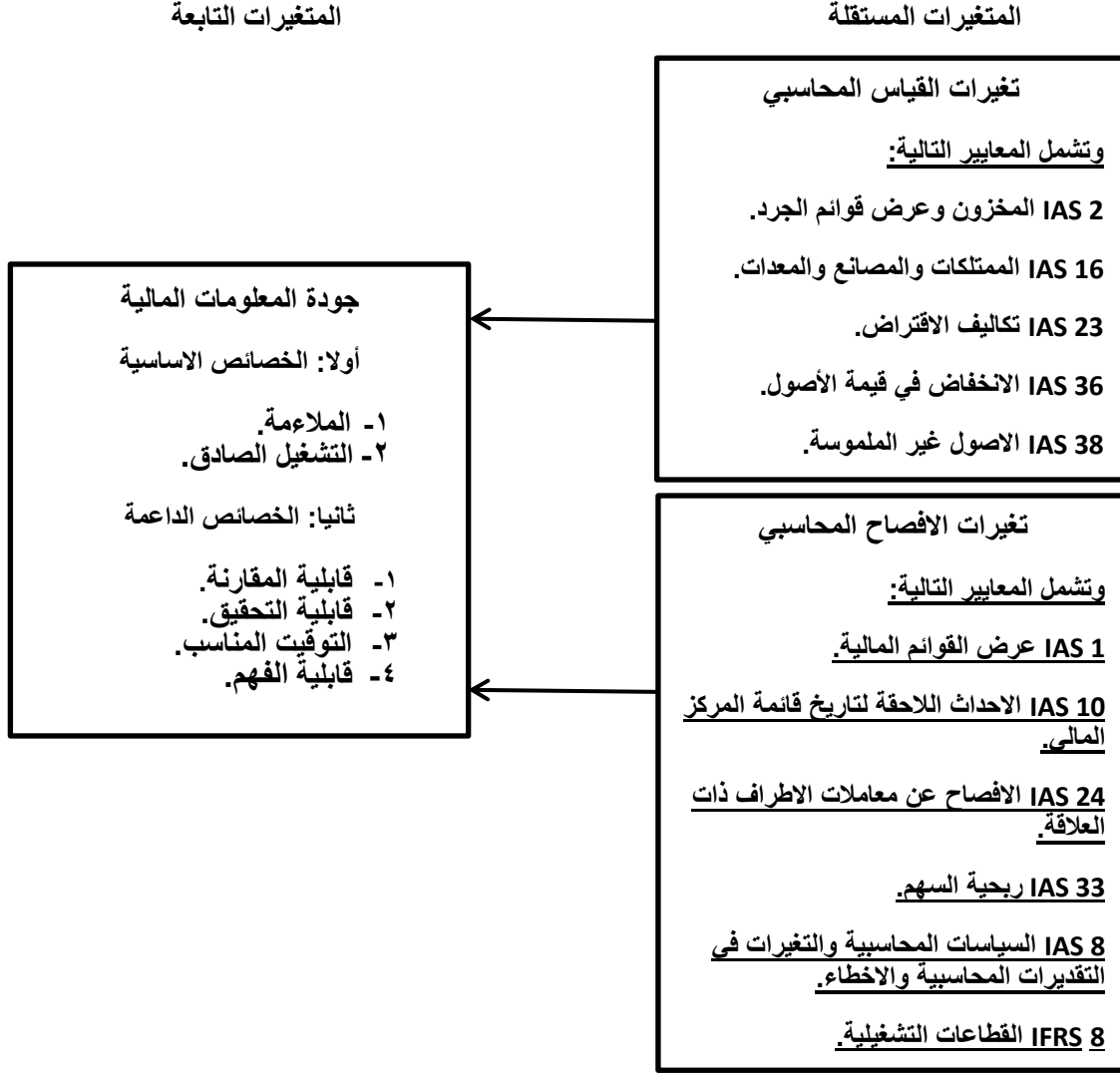
اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي والرجوع الي مصادر جمع البيانات التالية:

- ١- **المصادر الثانوية:** تتمثل بالكتب والمراجع والدوريات التي تبحث في موضوع الدراسة أو تتضمن بيانات أو معلومات تخدم هذه الدراسة.
- ٢- **المصادر الأولية:** للحصول على بيانات الاولية اللازمة، تم وضع وتحكيم استبيان وتضمينه مجموعة من الاسئلة المرتبطة بتساؤلات البحث، وتوزيعها علي عينة البحث، وتم استخدام اختبار الانحدار الخطي.

#### حدود البحث:

نظرا لتعدد التغيرات التي طالت معايير اعداد التقارير المالية الدولية منذ صدورها في عام ١٩٧٣، وحتى الان سواء تلك المتعلقة بالقياس المحاسبي أو الإفصاح، فقد وضعت الدراسة اطار محدد يتمثل باختيار أهم التغيرات والتعديلات التي حدثت علي المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية من عام (٢٠١٧) وحتى عام (٢٠٢٠)، ويظهر نموذج البحث أدناه التغيرات التي سيتناول البحث تأثيرها علي خصائص المعلومات المالية، وقد تم اختيار هذه التغيرات بصورة عشوائية، بحيث تم اختيار مجموعه من المعايير التي تمت عليها تغيرات خلال فترة البحث واختيار بعض التغيرات التي حدثت في كل معيار تم اختياره وبصورة عشوائية.

نموذج البحث وعناصره:



شكل رقم (١) المتغيرات المستقلة والتابعة

### خطة البحث:

في ضوء عرض إطار البحث من خلال المقدمة وطبيعة المشكلة وهدف البحث وأهميته ومنهجه، فإن الباحث سوف يقوم بعرض موضوع البحث من خلال ثلاثة مباحث، وذلك على النحو التالي:

المبحث الأول بعنوان: الدراسات السابقة.

المبحث الثاني بعنوان: الإطار النظري للبحث.

المبحث الثالث بعنوان: دراسة تطبيقية لاختبار فروض البحث.

والنتائج والتوصيات.

مراجع البحث.

ملاحق البحث.

## المبحث الاول

### الدراسات السابقة

تناولت كثيراً من الدراسات تأثير تغيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية، هدفت دراسة ( لطيف زيود وآخرين، ٢٠٠٧ ) الي التعرف علي مدى وعي المتعاملين في الاسواق المالية بأهمية البيانات المحاسبية والتعرف علي العوامل التي تؤثر في كفاءة سوق الأوراق المالية، وقد استخدمت الدراسة الاستبانة كأداة لاستطلاع وجهات نظر المتعاملين في السوق المالي، وقد شملت عينة الدراسة جميع الشركات المدرجة في سوق عمان المالي في الفترة ٢٠٠٥ - ٢٠٠٦ م، وتوصلت الدراسة الي انه كلما زاد الإفصاح في التقارير المالية زادت فعاليتها في ترشيد القرارات وكلما تعددت التقارير وقصرت دورتها خلال السنة المالية احتوت معلومات أكثر واقعية وبالتالي تصبح أكثر ملاءمة لخدمة أهداف المستثمرين، حيث اختبرت دراسة ( Ding et al.,2009 ) أثر تطبيق IFRS علي منفعة القيمة الدفترية وربحية السهم، وذلك بالتطبيق علي بعض الدول الأفريقية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS أدي إلي تحسين منفعة المعلومات الناتجة عن القيمة الدفترية وربحية السهم. أما دراسة ( Ballas et al.,2010 ) فقد اختبرت مدى ملائمة معايير IFRS في الأسواق الناشئة، وذلك بالتطبيق علي اليونان، وتوصلت الدراسة إلي أن معايير IFRS أفضل من المعايير المحلية المطبقة، وقد أدت إلي زيادة جودة التقارير المالية وتحسين القابلية للمقارنة وشفافية تلك التقارير.

وتناولت دراسة ( Barth et al.,2010 ) أثر تطبيق IFRS علي كفاءة الاسواق المالية الأوروبية، وتوصلت الدراسة إلي وجود رد فعل إيجابي وتحسين كفاءة الاسواق المالية وزيادة جودة المعلومات المحاسبية بعد تطبيق IFRS مع انخفاض عدم تأثر المعلومات بما يتفق مع توقعات المستثمرين. وتعرضت دراسة ( Alkhtani,2010 ) إلي اختبار مدى ملائمة معايير IFRS للتطبيق في المملكة العربية السعودية من وجهة نظر مستخدمي ومعدّي التقارير المالية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS يساهم في دعم جودة التقارير المالية. أما دراسة ( Kabir et al.,2010 ) فقد اختبرت أثر تطبيق IFRS علي جودة معلومات الأرباح المحاسبية بالتطبيق علي عينة من الشركات النيوزيلندية، وذلك في الفترة قبل وبعد تطبيق IFRS، وتوصلت الدراسة إلي أن صافي ربح السهم بعد تطبيق الـ IFRS أعلي من صافي الربح قبل تطبيق IFRS، هدفت دراسة (عفيف، سنة ٢٠١٠ م ) الي الاعتماد علي معياري كثافة الإفصاح و الشفافية، وقياس أثر جودة المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية اعتمادا علي خاصيتي الملاءمة والاعتمادية



علي سياسة الاستثمار المعتمدة علي عنصرى العائد علي الاستثمار والربحية، وكان من أهم نتائج الدراسة وجود أثر لجودة المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية علي سياسة الاستثمار، والقيام ببناء نموذج تنبؤي بالعائد علي الاستثمار والربحية بدلالة جودة التقرير المالي.

هدفت دراسة ( Latridis,2010) الي بيان اثر تطبيق معايير التقارير المالية علي جودة المعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم المالية، وبيان أثر التحول من مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة المتحدة الي معايير التقارير المالية الدولية، وذلك من خلال التركيز علي العوامل الرئيسية وهي ادارة الأرباح وقيمة المعلومات المحاسبية، وقد اعتمدت الدراسة علي عينة من الشركات المالية في المملكة المتحدة، ومن أهم ما توصلت اليه الدراسة أن تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية يقلل من نطاق ادارة الأرباح وذلك من خلال الحد من الأزمات المالية نتيجة لتوحيد السياسات المحاسبية، وشفافية الإفصاح، وأن الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية يزيد من جودة المعلومات المحاسبية.

واختبرت دراسة ( Clarkson et al.,2011) أثر تطبيق IFRS علي ملائمة معلومات القيمة الدفترية للسهم وربحية السهم، وذلك بالتطبيق علي عينة من الشركات الاسترالية والتي تطبق IFRS، وتوصلت الدراسة إلي وجود علاقة إحصائية بين تطبيق IFRS وملائمة معلومات القيمة الدفترية وربحية السهم، حيث أتضح زيادة منفعة تلك المعلومات بعد تطبيق IFRS، وكذلك زيادة إمكانية القابلية للمقارنة. وفي نفس السياق وتوصلت الدراسة ( Alali & Foote,2012) إلي وجود علاقة إيجابية بين ربحية السهم والقيمة الدفترية للسهم من ناحية وسعر السهم من ناحية أخرى، حيث تم اختبار مدي ملائمة المعلومات الناتجة عن تطبيق IFRS في سوق أبو ظبي للأوراق المالية في الفترة من عام ٢٠٠٠ م إلي عام ٢٠٠٦ م.

وتناولت دراسة ( Yip & Young,2012) العلاقة بين تطبيق IFRS وخاصية القابلية للمقارنة لمعلومات التقارير المالية، وذلك بالتطبيق علي بعض دول الاتحاد الأوروبي حوالي ( ١٧) دولة أوروبية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS أدي إلي تحسين خاصية القابلية للمقارنة لمعلومات التقارير المالية من خلال زيادة التوافق وأسس القياس المحاسبي. أما دراسة ( Landsman et al.,2012) فقد هدفت إلي اختبار أثر تطبيق IFRS علي المحتوى الإعلامي للأرباح المحاسبية، وقد توصلت اليه الدراسة إلي زيادة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية بعد تطبيق IFRS.

أما دراسة (عبدالله محمد، ٢٠١٣ م) هدفت إلى التعرف على أثر تطبيق معايير الـ IFRS علي منفعة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية للبنوك التجارية اليمنية، وتوصلت الدراسة إلي وجود أثر إيجابي لتطبيق IFRS علي منفعة المعلومات المحاسبية من خلال التأثير علي المحتوي الإعلامي والمقدرة التفسيرية للمعلومات خلال الفترة اللاحقة لتطبيق IFRS عن الفترة السابقة لها وحاولت دراسة ( Vera,2013 ) اختبار أثر تطبيق IFRS في بعض الدور الأوروبية علي جودة التقارير المالية، وذلك من وجهة نظر المستثمرين، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS يؤدي إلي زيادة جودة التقارير المالية وامكانية المقارنة، أما دراسة ( Denis ,2013 ) فقد اختبرت مدي ملائمة معلومات التقارير المالية الناتجة عن تطبيق IFRS بالأسواق المالية الكندية، وتوصلت الدراسة إلي أنه في نظر تطبيق IFRS تم تضييق فجوة المعلومات بين المديرين والمستثمرين مما يشير إلي انخفاض عدم تأثر المعلومات، وزيادة ملائمة معلومات الأرباح المحاسبية وانخفاض تكلفة التطوير، وزيادة كفاءة أسواق المال، هدفت دراسة ( بدر، ٢٠١٣ م ) الي بيان أثر التزام الشركات المصرية بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جذب الاستثمار الأجنبي المباشر، من خلال دراسة ميدانية لعينة من ( ٤٠٤ ) مفردة من المستثمرين والمراجعين الخارجيين وأساتذة الجامعات، وقد توصلت الدراسة إلى أن التقارير المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية ذات ثقة ومصداقية وقابلية للمقارنة بالنسبة للمستثمر الأجنبي أكثر من المعدة وفقاً للمعايير المحلية، كما أن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يضيفي صفة الدولية على القوائم المالية ومن ثم إمكانية المنافسة في الأسواق الخارجية.

وتناولت دراسة ( Harton et al., 2013 ) أثر تطبيق IFRS علي بيئة المعلومات للشركات، وتوصلت الدراسة إلي انخفاض أخطاء التنبؤات وزيادة جودة ومنفعة المعلومات بالتقارير المالية وذلك في الفترة بعد التطبيق الإلزامي الـ IFRS، مما يدر علي أن IFRS، قد حسنت من بيئة معلومات التقارير المالية. واختبرت دراسة ( Deng , 2013 ) أثر تطبيق IFRS علي جودة التقارير المالية بالتطبيق علي بعض دور الاتحاد الأوروبي، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS قد حسّن من نفعية وجودة التقارير المالية من خلال دعم خاصية القابلية للمقارنة واستخدام بعض المقاييس الحديثة مثل القيمة العادلة للاعتراف بالأصول والالتزامات.

أما دراسة ( Yusuf, 2014 ) فقد فحصت العلاقة بين تطبيق الـ IFRS وجودة التقارير المالية، وذلك بالتطبيق علي عينة من البنوك الكندية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS ساعد علي تحسين جودة التقارير المالية، وأتضح ذلك من خلال زيادة الأرباح المحاسبية وزيادة القيمة التنبؤية للأرباح والتدفقات النقدية، واختبرت دراسة ( Salah,2014 ) مدي ملائمة المعلومات الناتجة عن تطبيق IFRS في المملكة العربية السعودية بالتطبيق علي عينة مكونة من ( ١١ ) بنك في الفترة من عام ٢٠٠٦ م حتي عام ٢٠١٥ م، باستخدام الأساليب الإحصائية، وتم استخدام ثلاثة نماذج ارتباط كانت فيها المتغيرات المستقلة ربحية السهم، القيمة الدفترية للسهم (، والمتغير التابع ) سعر السهم، وتوصلت الدراسة إلي أن ربحية السهم والقيمة الدفترية كمعلومات ناتجة عن تطبيق IFRS أكثر ملائمة من المعلومات الناتجة عن تطبيق المعايير المحلية. كما فحصت دراسة Mateus & Paula,2014 ) أثر تطبيق IFRS علي ملائمة معلومات الأرباح المحاسبية في البرازيل، وذلك بالتطبيق علي عدد ( ٢٤٦ ) شركة في الفترة بين الربع الأول من عام ١٩٩٦ م والربع الأول من عام ٢٠١٣ م، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS أدي إلي زيادة جودة الأرباح المحاسبية، وتحسين توقيت وصور المعلومات إلي مستخدميها.

وتناولت دراسة ( Onalo et al.,2014 ) اختبار أثر تطبيق IFRS علي جودة المعلومات بالقوائم المالية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق الـ IFRS أدي إلي انخفاض إدارة الربحية، والاعتراف في الوقت المناسب بالخسائر، وتحسين القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية وزيادة جودة القوائم المالية مقارنة بالقوائم المالية التي تنتجها المعايير المحلية، أما دراسة ( Houque et al., 2014 ) فقد اختبرت أثر تطبيق IFRS علي جودة معلومات التقارير المالية في فرنسا وألمانيا والسويد، وذلك في الفترة من عام ٢٠٠٣ م إلي ٢٠١١ م، وتوصلت الدراسة إلي زيادة دقة التنبؤات المالية بعد تطبيق IFRS، وكذلك زيادة جودة المعلومات المحاسبية في تلك الدول، وحاولت دراسة ( رمضان عبدالحמיד، ٢٠١٥ م) الكشف عن دور تطبيق معايير IFRS في الحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات المحاسبية كمدخل لتحسين جودة التقارير المالية بالشركات المقيدة بسوق الأوراق المالية وأثرها علي الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وذلك من خلال استقصاء آراء معدي ومستخدمي القوائم والتقارير المالية، وتوصلت الدراسة إلي عدم وجود تمايز بين آراء المستقضي منهم حول الأثر الإيجابي لتطبيق معايير IFRS علي تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، واختبرت دراسة ( Umobong & Akani,2015 ) أثر تطبيق IFRS علي جودة المعلومات المحاسبية في الفترة قبل وبعد تطبيق تلك المعايير، وذلك علي عينة من الشركات الصناعية في نيجيريا، وتوصلت الدراسة إلي أن هناك تحسن في جودة المعلومات

المحاسبية مثل صافي القيمة الدفترية للسهم وربحية السهم، وأنها أكثر نفعية في الفترة بعد تطبيق الـ IFRS، هدفت دراسة (Mary et al. 2014) الي التعرف على مدى ملائمة تقديرات قيمة صافي الدخل في ضوء التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية، وأثر ذلك على قرارات المستثمرين واعتمدت في ذلك على دراسة تطبيقية لعينة من ( ١٢٠١ ) شركة مالية وغير مالية في ( ١٥ ) دولة أوروبية، وقد توصلت الدراسة إلى أن الاختلافات في المعايير المحلية بين البلدان المختلفة واختلاف خصائص الشركات تؤثر في طريقة تقييم المستثمرين لصافي الدخل المحدد طبقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

وتناولت دراسة ( جمال علي، ٢٠١٦ م) اختبار أثر تطبيق معايير IFRS علي كفاءة أسواق المال من حيث حجم التداول والنسب المالية والمؤشرات المالية في الفترة من عام ١٩٩٦ م حتي عام ٢٠٠٥ م، والفترة من عام ٢٠٠٦ م حتي عام ٢٠١٥ م، وذلك قبل وبعد تطبيق IFRS بالتطبيق علي جميع الشركات المدرجة في سوق المال المصري، واعتمدت الدراسة علي إجراء مقارنة بين مجتمعين قبل وبعد تطبيق IFRS، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS له تأثير إيجابي علي كفاءة سوق المال المصري من حيث حجم التداول وزيادة الطلب علي الأسهم بعد تطبيق IFRS، وحاولت دراسة ( Kim et al.,2016 ) توضيح أثر تطبيق IFRS علي دقة تنبؤات المحللين الماليين، وذلك بالتطبيق علي عينة من الشركات المسجلة بالأسواق المالية الكورية، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS أدى إلي زيادة دقة تنبؤات المحللين الماليين، واختبرت دراسة ( Ali et al., 2016 ) أثر تطبيق IFRS علي الأرباح بالتطبيق علي عينة من الشركات بالملكة المتحدة، الـ إلي أن تطبيق IFRS أدى إلي زيادة قيمة الأرباح المعلن عنها مقارنةً بالأرباح قبل تطبيق IFRS. أما دراسة ( Hector & Julian,2017 ) فقد اختبرت أثر تطبيق IFRS علي جودة المعلومات المحاسبية للشركات المسجلة بالملكة المتحدة وفرنسا، وتوصلت الدراسة إلي أن تطبيق IFRS أدى إلي زيادة جودة المعلومات المحاسبية في المملكة المتحدة أما في فرنسا فلم يؤدي تطبيق IFRS إلي تحسن جودة المعلومات المحاسبية، وقد يرجع ذلك إلي بعض الخصائص المرتبطة بالشركات في فرنسا.

وتناولت دراسة (أسامه أحمد، ٢٠١٧ م) التحقق الميداني من مدى ملائمة تطبيق المعايير المصرية المعدلة والمقابلة الـ IFRS من وجهة نظر المتعاملين في سوق المال في البيئة المصرية، وتمت الدراسة الميدانية علي عينة مكونة من ( ١٥٠ ) قائمة استقصاء موزعة بين المتعاملين مع السوق من بينهم (المديرين الماليين – المحللين الماليين – المراجعين الخارجيين)، وتوصلت الدراسة إلي وجود فروق معنوية في تصورات المستقصي منهم بشأن عدم توافر كل من العرض الواضح

والتعبير الصادق في التقارير المالية، ولا توجد فروق معنوية في تصورات المستقصي منهم بشأن قصور الـ IFRS في الحد من إدارة الربحية وتوافر القابلية للمقارنة، وكفاية الإفصاح المحاسبي وعدم توافر التوقيت المناسب لتطبيق الـ IFRS في البيئة المصرية، أما دراسة (أسامه عبدالوهاب، ٢٠١٧ م) هدفت إلى تحليل معايير IFRS للتعرف على مدى ملائمتها للتطبيق في بيئة الأعمال المصرية، وتحديد المقومات اللازمة لنجاح تطبيقها، وذلك من خلال استقصاء آراء عينة من المهتمين بالمعايير المحاسبية من الأكاديميين ومعدّي التقارير المالية ومستخدميها والمراجعين الخارجيين، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق معايير المحاسبة عن القيمة العادلة بالبيئة المصرية في ظل عدم توافر أسواق نشطة يؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تفتقر للثقة والموضوعية، وتفقد المعلومات المحاسبية قابليتها للمقارنة. أما دراسة (سامي عبدالرحمن، إيمان مدحت، ٢٠١٧ م) فقد هدفت إلى التعرف على أثر تطبيق الـ IFRS على كل من جودة القوائم المالية وتكلفة راس المال في البيئة المصرية، وتم التطبيق على عينة مكونة من (١١٠) مشاهدة من القوائم المالية للشركات المصرية، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق الـ IFRS لم يسهم في تحسين الجودة الفعلية للقوائم المالية.

وتناولت دراسة (Gu et al., 2018) أثر تطبيق IFRS على جودة الإفصاح المحاسبي، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق الـ IFRS قد حسن من جودة الإفصاح المحاسبي وزيادة الشفافية. أما دراسة (Veronica, 2018) فقد اختبرت أثر تطبيق الـ IFRS على منفعة المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية، وذلك بالتطبيق على بعض الشركات في البرازيل، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق الـ IFRS أدى إلى زيادة كمية ونوعية المعلومات المفصح عنها بالأسواق المالية.

يستخلص الباحث مدى اهتمام شركات التداول الأوراق المالية والمستثمرين بالتغيرات والتعديلات التي تحدث في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية خلال السنوات الماضية، وعلى متخذي القرارات المالية والاستثمارية القيام بتتبع تغيرات وتعديلات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، وربطها بجودة خصائص المعلومات المالية بسواء الأساسية أو الداعمة والتي يمكن الاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرار.

## المبحث الثاني

### الإطار النظري للبحث

أولاً: تطور معايير اعداد التقارير المالية الدولية:

شهدت الحقبة الماضية تغيرات كبيرة علي المستوى العالمي، شملت مختلف جوانب المحاسبة، وأحدثت تغيرات جذرية سواء من ناحية اطارها الفكري أو اسلوب ممارسة العمل المحاسبي وكذلك علي كيفية الاستفادة من المعلومات المحاسبية واستخدامها في اتخاذ القرارات المالية والادارية، ونتيجة لعولمة الشركات عبر العالم وانتشار ما يعرف بالشركات متعددة الجنسيات وظهور الشركات العابرة، وظهرت حاجة الي انتشار هيئة خاصة تهتم بتوحيد واتساق الممارسات المحاسبية علي المستوى العالمي، وفي عام ١٩٧٣ تم تكوين لجنة معايير المحاسبة الدولية من الهيئات المهنية المحاسبية في تسع دول وهي الولايات المتحدة الامريكية، المملكة المتحدة، كندا، أستراليا، ألمانيا، اليابان ، فرنسا، هولندا، والمكسيك. واوكل اليها مهمة اصدار معايير محاسبية دولية، وفي ثمانينات القرن الماضي، انتشر تبني استخدام المعايير المحاسبية الدولية، وانضم الي لجنة معايير المحاسبة الدولية جميع الهيئات المحاسبية المهنية التي كانت أعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين والتي كانت تنتمي الي أكثر من (١٠٠) بلد حول العالم، (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ٢٠٢٠).

قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية في عام ١٩٨٩ بوضع ونشر اطار مفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية، ويشكل هذا الاطار منهج عام يتم الاسترشاد به في عملية اصدار معايير محاسبة جديدة وفي عملية اجراء تعديلات علي المعايير الموجودة، وكذلك في عملية معالجة أي من الموضوعات المحاسبية التي لم يتم تغطيتها بشكل مباشر في معايير المحاسبية الدولية الحالية، وقد أصدرت للجنة حتي عام (٢٠٠١) ٤١ معيارا محاسبيا دوليا وأجريت العديد من التغيرات علي بعض المعايير ولعدت مرات عبر السنين والبعض منها ألغي أو دمج في معايير أخرى، وفي عام ٢٠٠١، بدأت مرحلة أخرى، تمثلت بإنشاء مجلس معايير المحاسبة الدولية ليحل محل لجنة معايير المحاسبة الدولية. (أبو نصار وحמידات، ٢٠٠٩ ص ١٦).

يتكون مجلس معايير المحاسبة الدولية من (١٤) عضواً ويقوم بأعمال لجنة معايير المحاسبة الدولية، غير أنه يختلف عنها في كون الاعضاء ليسوا من خلفيات جغرافية ووظيفية وليسوا مستقلين عن مهنة المحاسبة، بل هم أفراد يتصفوا بالمهارة الفنية والخبرة (صلاح، ٢٠٠٨، ص ١٢٩)، وقد أخذ مجلس معايير المحاسبة الدولية بجميع معايير المحاسبة الدولية القائمة والتي كانت قد صدرت عن لجنة معايير المحاسبة الدولية، وبقيت سارية المفعول ما لم يتم تعديلها أو الغائها، هذا وقد أضاف المجلس علي معايير الصادرة بعض التغييرات واستبدال والغاء بعضها وأصدر معايير جديدة (حماد، ٢٠٠٨، ص ٥٤) بلغ عددها حتى تاريخه (١٣) معيار.

حققت معايير اعداد التقارير المالية في السنوات القليلة الفائتة انتشاراً واسعاً حول العالم، ففي عام ٢٠٠٢ أصدر الاتحاد الاوروبي تشريعاً يلزم الشركات المدرجة في أسواق الاوراق المالية الاوروبية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في بيانها المالية الموحدة، وأصبح التشريع نافذ المفعول في عام ٢٠٠٥ وينطبق علي أكثر من (٧٠٠٠) شركة في ٢٨ بلد، هذا وقد أصبحت المعايير الزامية في جنوب شرق اسيا واسيا الوسطي وأمريكا اللاتينية وجنوب أفريقيا والشرق الاوسط، وأما البلدان العربية فقد تم تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في كل من مصر والبحرين والاردن والكويت ولبنان وعمان وقطر والامارات العربية المتحدة، وهناك بلاد عربية أخر تتبني معايير محاسبية وطنية تعكس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مثل السعودية ودول الغرب العربي والعراق (ريم سعدي، ٢٠١٧، ص ٦٣).

الجدول التالي يوضح: أهم التغييرات والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "IFRS" ومعايير المحاسبة الدولية "IAS" (من عام ٢٠١٧ الي عام ٢٠٢٠):

الرقم	أهم التغييرات والتعديلات على IAS وIFRS
١	المعيار (IFRS 9) الذي يخص الأدوات المالية يدخل حيز التنفيذ بشكل كامل إذا قمت بتأجيل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى آخر لحظة، فهذا هو وقتك، لم يعد معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ يطبق الآن، ويجب إعداد بياناتك المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يعتبر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ معقداً نوعاً ما، وحتى إذا لم تكن تعمل في مؤسسة مالية، فيجب عليك أن تتعرف على الأقل على المنهجية الجديدة الخاصة المتعلقة بمخصصات الديون المشكوك فيها المتعلقة بالمدينين التجاريين.
٢	المعيار (IFRS 15) الذي يخص الإيرادات من العقود مع العملاء يدخل حيز التنفيذ بشكل كامل كما لو أن تنفيذ المعيار IFRS 9 لن يكون كافياً، عليك تطبيق المعيار رقم IFRS 15 بشكل كامل كذلك، وانسى المعيار IAS 18 المتعلق بالإيرادات.
٣	تعديل المعيار (IFRS 2) الدفع على أساس السهم.

<p>تم تعديل المعيار IFRS 2 من خلال التوضيحات المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.</p> <p><b>بمعنى آخر:</b></p> <p>يحتوي المعيار IFRS 2 حالياً على المتطلبات المحاسبية المتعلقة بمعالجة شروط الاستحقاق وعدم التسديد في معاملات الدفع المدفوعة بالأسهم النقدية. تمت إضافة توجيهات بشأن معاملات الدفع على أساس الأسهم مع ميزة صافي التسوية للاحتفاظ بالتزامات الضرائب، أدخل المعيار IFRS 2 متطلبات محاسبية جديدة لتعديلات معاملات الدفع على أساس الأسهم من السداد النقدي الى تسوية رأس المالي. يتم تطبيق جميع هذه التعديلات بأثر رجعي.</p>	
<p>تعديل المعيار (IFRS 4) عقود التأمين</p> <p>هناك معياران جديان هما المعيار IFRS 9 الأدوات المالية، ومعيار عقود التأمين الجديدة IFRS 17 ، والتي لها تواريخ مختلفة إذ قد يتسبب ذلك في بعض التناقضات والمشاكل في تقارير شركات التأمين.</p> <p>لذلك، يجب أن يزيل هذا التعديل هذه القضايا عن طريق السماح بخيارين لمصدري عقود التأمين:</p> <p>طريقة التزامات التأمين غير المخصصة او طريقة قياس الحقوق التعاقدية في الاتعاب المستقبلية بمبلغ يتجاوز القيمة العادلة هنا، سيسمح للشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي IAS 39 بدلاً من المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 9 حتى يصبح معيار التقارير المالية رقم IFRS 17 سارياً.</p> <p>كلا الطريقتين اختيارية.</p>	٤
<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS 28) الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة، تمت إضافة التوضيح الجديد إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS 28، وعندما تكون الشركة هي شركة إدارة استثمارات "venture capital" VC أو منظمة مماثلة، فيمكنها اختيار قياس الاستثمار في مشروع مشترك أو شركة شقيقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تماشياً مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (ليس بطريقة حقوق الملكية).</p> <p>أوضح التعديل أن هذا الخيار متاح على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار عند الاعتراف الأولي (لا حاجة لتطبيقه على كل عناصر محفظة الاستثمار).</p>	٥
<p>تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS 40) العقارات الاستثمارية ينطبق هذا التعديل على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٨ لا داعي لتطبيقه على البيانات الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.</p> <p>أوضح التعديل عمليات نقل الملكية من أو إلى عقار استثماري.</p> <p>مثل هذا النقل سيكون ممكن فقط عندما يكون هناك دليل على حدوث تغيير في الاستخدام، ومع ذلك فإن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام أصل ما ليس دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام.</p>	٦
<p>معيار IFRS 16 الإيجارات يدخل حيز التنفيذ بشكل كامل من المحتمل أن يكون هذا أكبر تغيير يحدث أكبر تأثير على البيانات المالية ومقدار العمل المطلوب لتحقيق تطبيق</p>	٧



<p>المعيار، يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي القديم IAS 17 ويلغى العمل بالأخير، لذا، من الأفضل البدء في مراجعة جميع عقود الإيجار لتحديد ما إذا كانت تخضع لهذا المعيار أو لا. إذا كنت مستأجرًا ولديك بعض عقود الإيجار التشغيلي، فأنت بحاجة إلى البدء في الاعتراف بالتزامات التأجير وأصول حق الاستخدام بدلاً من تحميل جميع الدفعات مباشرة على الدخل.</p>	
<p>٨ تعديل لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 19) فوائد الموظفين يتعلق التعديل بتغييرات خطة المنافع المحددة، مثل تعديلها أو تقليصها أو تسويتها، في كل من هذه التغييرات، يجب عليك إعادة تقييم التزامك بمزايا فوائد الموظفين- وهذا واضح حتى قبل تغيير معيار المحاسبة الدولي IAS 19 الجديد، ومع ذلك ينص تحديث معيار المحاسبة الدولي IAS 19 على أنه يجب عليك استخدام نفس الافتراضات لحساب تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة بعد التغيير مثلما تم تطبيقه لإعادة القياس. كما أوضح تحديث معيار المحاسبة الدولي IAS 19 أثر تغييرات خطة الفوائد (التعديل أو التقييد أو التسوية) على سقف الأصول.</p>	
<p>٩ تعديلات على المعيار IFRS 3 مجموعات الأعمال والمعيار IFRS 11 الترتيبات المشتركة يرتبط كلا التعديلين ارتباطًا وثيقًا ويتعاملان مع التغييرات في تركيبة مجموعة الأعمال. بمعنى آخر: لقد كان توصيف عملية سيطرت الشركة على شركة أخرى كعملية مشتركة (أي أن تصبح العملية المشتركة تابعة)، فعندئذ تقوم الشركة القابضة بإعادة تقييم المنافع السابقة في الشركة التابعة، إذا حصلت المنشأة على سيطرة مشتركة على كيان آخر فهذا يعد عملية مشتركة، لذا فإن المستثمر لا يقوم بإعادة تقييم المنافع السابقة في العملية المشتركة.</p>	
<p>١٠ تعديل على المعيار (IFRS 9) الأدوات المالية لقد كان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 IFRS ساري المفعول اعتبارًا من يناير 2018، ولكن بعد عامه الأول، طرئ عليه تعديل، يتعلق هذا التعديل بتصنيف بعض الأصول المالية، وتحديدًا تلك ذات خيارات الدفع المسبق. ما هو التعويض السلبي في خيار الدفع المسبق؟ يجب تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط عندما تستوفي معيارين: اختبار نموذج العمل، واختبار التدفقات النقدية الناشئة عن العقد. ومع ذلك، عندما يقوم المقرضون (البنوك مثلًا) بتوليد قروض مع خيار الدفع المسبق مع تعويض سلبي، فإن المشكلة هي أن التدفقات النقدية من هذه القروض قد لا تتكون فقط من مدفوعات أصل القرض والفائدة، وبالتالي فإن القرض لن يفي باختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية، ونتيجة لذلك، لا يمكن تصنيف جميع القروض ذات ميزات الدفع المسبق المماثلة بالتكلفة المطفأة. إذا، ما هي ميزة الدفع المسبق مع التعويض السلبي؟</p>	

<p>تعني خاصية الدفع المسبق أن المقترض يمكنه سداد القرض في وقت أبكر مما هو عليه وفقاً للجدول الأصلي، في بعض الأحيان، قد يسمح العقد للمقترض بتسديد القرض في وقت مبكر على أساس مبلغ محسوب على أساس القيمة العادلة للقرض ( أي التدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي )، وليس بتكلفة الإطفاء. في هذه الحالة، يمكن أن يحدث أن تكون القيمة العادلة للقرض في تاريخ السداد أقل من المبلغ المستحق، وعلى المقرض فعلياً قبول الدفعة الأقل.</p> <p>في هذه الحالة، يكون المقرض قد قدم تعويضات للمقترض، أو على وجه التحديد - يشمل هذا الدفع المسبق جزء من التعويض من المقرض إلى المقترض.</p> <p>وهذا التعويض يمثل مشكلة، لأنه لا يمثل التدفق النقدي الناشئ فقط عن مدفوعات الفائدة والمبلغ الأصلي.</p> <p>أدخل التعديل الأخير للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 IFRS ما يسمى باستثناء النطاق الضيق إلى قواعد التصنيف مما يعني إمكانية قياس الأصول المالية المماثلة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.</p> <p>بالإضافة إلى التغييرات المتعلقة بتصنيف الأصول المالية مع خيارات الدفع المسبق، يوضح هذا التعديل أيضاً المحاسبة عن تعديل الالتزامات المالية.</p>	
<p>تعديل لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 12) ضريبة الدخل إن التعديل في معيار المحاسبة الدولي IAS 12 هو أقرب إلى التوضيح أكثر مما يكون إلى التغيير الجوهرى.</p> <p>يوضح قياس الضرائب الحالية والمؤجلة على توزيعات الأرباح.</p>	١١
<p>تعديل لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 23) تكاليف الاقتراض</p> <p>تم تعديل معيار المحاسبة الدولي IAS 23 بالإيضاح ; إذا بقي أي مبلغ مقترض بعد أن يكون الأصل ذو الصلة جاهزاً، يصبح هذا القرض جزءاً من تصنيف القروض العام،</p> <p>ويعني ذلك أنه يجب عليك حساب معدل الرسملة على القروض العامة مع أخذ القروض المحدد على الأصل المكتمل في عين الاعتبار (إذا كان معلق).</p>	١٢
<p>تم إصدار المعيار IFRS 17 للتأمين في عام ٢٠١٧ حيث سيتم تطبيقه بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، لكن مجلس معايير المحاسبة الدولية يقوم بالفعل بالسعي لتأجيل تطبيقه حتى عام ٢٠٢٢.</p> <p>هذا المعيار سيحل محل معيار عقود التأمين IFRS 4.</p>	١٣
<p>التعديل في المعيار (IFRS 3) مجموعات الأعمال التعديل الجديد تعديل يجلب معه تعريف جديد للمشروع، إذ من المهم للغاية التمييز بين الحالة عندما يستحوذ المستثمر على عمل تجاري أو عندما يشتري المستثمر مجموعة من الأصول فقط، السبب هو أن طريقة المحاسبة للحيازة الجديدة تعتمد على:</p> <p>إذا استحوذ المستثمر على شركة، فعليك تطبيق طريقة الدمج الكامل وفقاً للمعيار IFRS 3، وإذا استحوذ المستثمر على مجموعة من الأصول، فحينئذٍ تطبق طريقة محاسبية مختلفة، على سبيل المثال، بموجب المعيار IFRS 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات أو بموجب المعيار IFRS 11 العمليات المشتركة أو غيرها.</p>	١٤

<p>لم يغير التعديل الجديد للمعيار 3 IFRS سوى الملحق (أ) من المصطلحات المتضمنة في المعيار، وتعليمات التطبيق والأمثلة التوضيحية - وبالتالي لم يطرأ أي تغيير على نص المعيار نفسه.</p> <p>توضح التغييرات متطلبات الاستحواذ حتى يتم اعتباره استحواذ على شركة بالإضافة إلى اضافة إرشادات وأمثلة توضيحية، يبدأ هذا التغيير من ١ يناير ٢٠٢٠</p>	
<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 1) ومعيار المحاسبة الدولي 8 IAS يتعلق التعديل بتعريف المعلومات الجوهرية في المعيار، وفقاً للتعريف الجديد، تكون المعلومات جوهرية إذا كان الإهمال أو الخطأ أو التعتيم متوقفاً بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية عن كيان محدد .</p> <p>يتم تمييز العناصر الجديدة في التعريف أعلاه وكما ترى، أصبح التعريف أكثر دقة، فيما يتعلق بالأهمية المادية، إن بيان الممارسة رقم ٢ الصادر في سبتمبر ٢٠١٧، والذي يطلق عليها إصدار الأحكام الجوهرية.</p>	١٥

#### ثانياً: القياس المحاسبي:

يهدف القياس المحاسبي الي تحويل الاحداث الاقتصادية ونتائجها الي ارقام، وبالتالي استخلاص معلومات محاسبية ذات طابع رقمي لغرض تقديمها الي مستخدمى التقارير المالية، وتحتوي المحاسبة علي أساليب قياس متعددة ولكل أسلوب منها من يؤيده من المنظرين ومن يعارضه، ويعرف القياس المحاسبي بانه "مقابلة أو مطابقة احد جوانب أو الخصائص مجال معين، بأحد جوانب وخصائص مجال آخر، وتتم المطابقة والمقابلة باستخدام الارقام أو الرموز، وذلك طبقاً لقواعد معينة (سعود مشكور، ٢٠١٨)، وفي الاطار المفاهيمي لمعايير المحاسبة الدولية يعرف القياس المحاسبي بانه عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سيتم الاعتراف بها في البيانات المالية، والتي ستظهر في الميزانية العمومية وقائمة الدخل، ويتضمن ذلك تحديد أسلوب للقياس.

يتكون القياس المحاسبي من جانبين هما:

**الجانب الأول:** ويتمثل بتحديد الخواص التي يراد قياسها حيث لا يخضع للقياس الاشياء أو الظواهر ذاتها، وانما يكون الاهتمام محصوراً في خاصية معينة، أو مجموعة من الخواص ذات الصلة بالدراسة.

**الجانب الثاني:** ويختص بتحديد نظام القياس، ويتمثل الجانب الفني للقياس، ويتطلب تحديد وحدة القياس، وقواعد التعبير الكمي عن الخصائص والظواهر (كوثر الأبي، ٢٠٢٠، ص ٣٣).

أظهر مجلس معايير محاسبة الدولية انه يوجد أكثر من أسلوب لقياس البيانات المالية، وهذه الاساليب تشمل، أسلوب التكلفة التاريخية والذي بموجبه يتم تسجيل الأصول طبقا للمبلغ الذي تم دفعه مقابل الحصول على الأصول أو ما يعادله، أو حسب القيمة العادلة للبند المقابل الذي تم تقديمه من أجل الحصول علي ذلك الأصل في تاريخ العملية، وأساليب القيمة الجارية التي تسجل الأصول وفقا للنقد الذي يفترض أن يتم دفعه مقابل الحصول علي نفس الأصل أو ما يمثله في الوقت الحاضر، وهذه الاساليب أما أن تقوم علي أساس التكلفة الجارية لشراء الأصل أو لبيعه، كما ويمكن أن يتم الاعتماد أيضا في التقييم علي صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل (ابتهاج اسماعيل، ٢٠١٨ ص ٦٠).

يتم استخدام مختلف اساليب القياس المحاسبي في اعداد البيانات المالية وفقا لمعايير اعداد التقارير المالية الدولية، فعلي سبيل المثال لا الحصر – تستخدم التكلفة التاريخية لقياس الأصول الثابتة والبضاعة كمعالجة أساسية والتكلفة الاستبدالية الجارية كمعالجة بديلة وفقا لمعاري المحاسبة الدولية رقم (١٦،٣٦)، واستخدام القيمة البيعية لقياس الاستثمارات المالية وفقا لمعيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (١٣)، ويرى الباحث أن المتتبع لتغيرات المعايير الدولية المتعلقة بالقياس المحاسبي يمكنه ملاحظة أن هذه التغيرات تسير باتجاه التحول عن أسلوب التكلفة التاريخية الذي يعتبر أقل ملاءمة الي استخدم أساليب القيمة الجارية التي تعتبر أكثر ملائمة.

### ثالثاً: الإفصاح المحاسبي:

يهدف إصدار المعايير المحاسبية الي توفير المعلومات المالية الملائمة التي تساعد مستخدمي التقارير المالية في ترشيد أحكامهم واتخاذ قرارات مفيدة لهم، وتساهم المعلومات المالية في رفع كفاءة الاسواق المالية وتحقيق المزيد من المنافع للاقتصاد الوطني، وقد ازدادت أهمية الإفصاح المحاسبي نتيجة التطورات المستمرة في البيئة الاقتصادية، والتي نجم عنها زيادة في متطلبات الإفصاح المالي التي تلبي الحاجات المتنامية من قبل المهتمين بالشركات أو الاستثمار بأسهمها، لذلك بينت المعايير المحاسبية الحد الأدنى من المعلومات التي يتوجب علي ادارة الشركات الإفصاح عنها ضمن تقاريرها المالية المعدة.

يعرف الإفصاح بأنه عرض المعلومات المهمة للمستثمرين والدائنين، وغيرهم من المستفيدين بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة المشروع على تحقيق أرباح في المستقبل وقدرته على سداد التزاماته، ويصنف الإفصاح الي الأنواع التالية:

١- الإفصاح المناسب ويمثل الحد الأدنى من الإفصاح الواجب توافره في التقارير المالية.

- ٢- افصاح عادل ويرتبط بالنواحي الاقتصادية والاخلاقية والادبية.
- ٣- افصاح كافي وهو الحد الأدنى من المعلومات التي يزود بها جميع الفئات لجعل قراراتهم رشيدة.
- ٤- افصاح تام ويرتبط بنشر جميع المعلومات الملائمة لمستخدمي التقارير المالية بصورة شاملة (اسكندر نشوان، ٢٠١٨، ص ٧٨).

ومن الضروري أن تعرض المعلومات في التقارير المالية بطريقة يسهل فهمها ومرتبطة بصورة منطقية، ووفقاً لأهميتها أي بالتركيز علي القضايا الجوهرية لذلك لا بد من استخدامي الطريقة المناسبة للإفصاح التي تنسجم مع طبيعة مستخدمي التقارير المالية، حيث يوجد للإفصاح طرق مختلفة يعتمد اختيار أيها علي طبيعة المعلومات المراد الإفصاح عنها وأهميتها النسبية ، فقد يتم الإفصاح في صلب القوائم المالية، ويجب أن تكون المعلومات هامة موثوقة وملائمة وقابلة للقياس وتخص الفترة التي تغطيها القوائم، فالأصول والالتزامات ونتائج الاعمال وحقوق المساهمين يتم الإفصاح عنها في صلب القوائم ( أحمد طاهر كاظم، ٢٠١٦).

ويمكن استخدام ايضاحات أمام بنود القوائم المالية، أو بين الأقواس في حال كانت عناوين البنود المدرجة في القوائم المالية لا تعبر بشكل واضح عن تلك البنود دون الحاجة الي الاطالة، فان تفسير أو تعريف اضافي بتلك البنود التي يمكن أن يتم وضعها كملاحظة بين أقواس، بحيث تتبع عنوان تلك البنود في تلك القوائم، وقد يتم الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في التقارير المالية علي شكل ملاحظات وهوامش تزيد من التفصيلات وتعزز التحول نحو الإفصاح التام للأحداث المالية، وتهدف الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، الي الإفصاح عن المعلومات التي يتعذر عرضها بشكل كاف في صلب القوائم المالية، ويجب أن لا تتعارض الايضاحات أو أن تكون تكرارا للمعلومات الواردة في القوائم المالية، ويمكن أن يتم الإفصاح عن المعلومات المالية من خلال مجموعة من الجداول والملاحق الاضافية التي يتم ابرازها بشكل مستقل عن الايضاحات، وأما الملاحق الاضافية، فتتضمن معلومات اضافية يتم تنظيمها بأشكال مختلفة أكثر تفصيلاً، وهناك وسائل افصاح أخرى مثل خطاب رئيس مجلس الادارة ومناقشات الإدارة ( علي نادم، ٢٠١٨ ).

#### رابعاً: خصائص جودة المعلومات المالية:

تمثل خصائص المعلومات المحاسبية الصفات الرئيسية التي تمكن المعلومات المحاسبية من تحقيق أهداف التقارير المالية، وقد حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية هذه الخصائص من خلال تقسيمها الي خصائص أساسية تتمثل بالملائمة، والتمثيل الصادق، وخصائص داعمة وتتكون من خواص قابلية المقارنة، وقابلية التحقق، والتوقيت المناسب، وقابلية الفهم.

يقصد بالملائمة أن تكون المعلومة المالية مؤثرة علي القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم علي تقييم الاحداث الماضية ولحاضرة والمستقبلية أو أنها تعزز أو تصحيح تقييماتهم الماضية، أن تزيد من قدرتهم علي التنبؤ بالأحداث المستقبلية، وحتى تكون المعلومات المالية ملائمة فأنها يجب أن يكون لها قدرة تنبؤيه تساعد مستخدمي المعلومات علي توقع نتائج ما مقدما وقيمة تأكيدية تتمثل في تمكين متخذي القرارات من التأكد أو تصحيح التوقعات الاولية أو السابقة لقراراتهم، ويرتبط مفهوم الملائمة بمادية المعلومات أي تلك المعلومة التي اذا حذفت اثرت علي القرارات الاقتصادية التي قد يتخذها المستخدمون علي البيانات المالية.(عبدالرحمن حسين، ٢٠١٤).

تعرف المعلومة ذات التمثيل الصادق بأنها المعلومة التي عرضها وتقديمها يتم بشكل معقول ويعكس صدق ما تقدم، وحتى يتم التمثيل المعلومة بصورة صادقة فأنها يجب أن تكون كاملة وغير منقوصة، ومحايدة وغير متحيزة، وخالية من الاخطاء المادية.

تدعم الخصائص الاساسية للمعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص الداعمة تتمثل بخاصية قابلية المقارنة أي اتاحة المجال امام مستخدمي التقارير المالية من اجراء مقارنات للقوائم المالية الخاصة بالمنشأة نفسها عبر الزمن أن مقارنة القوائم المالية مع منشآت أخرى مشابهة، وخاصية قابلية التحقق وتعني مساعدة مستخدمي التقارير المالية من التأكد من أن تمثيل المعلومات كان صادقا في التقارير المالية، ويعني ذلك أن النتائج التي يتوصل اليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل اليها أخر، وخاصية التوقيت المناسب التي يقصد بها توفير المعلومات المفيدة لمتخذي القرارات في الوقت المناسب، وخاصية قابلية للفهم أي أن تعرض المعلومات بطريقة تتناسب مع قدرة وإدراك مستخدمي التقارير المالية الذين يفترض أن يكون لديهم مستوي معقول من المعرفة في الاعمال والنشاطات الاقتصادية.

#### خامساً: حاجة متخذي القرارات الاستثمارية الي القياس والإفصاح المحاسبي:

تعد المحاسبة نشاطاً خدمياً يهتم بتوفير المعلومات المفيدة للمستفيدين منها كل حسب غاياته واستخداماته في الوقت والنوعية والكمية المطلوبة، وتعتبر التقارير المالية من أهم مصادر المعلومات التي يحتاجها مختلف متخذي القرارات الاستثمارية لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم المختلفة، وتمثل التقارير المالية الوسيلة الرئيسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية المالية والغير مالية، فهي تشمل اضافة الي القوائم المالية بيانات اضافية تتمثل بتقرير مجلس الادارة، ومناقشات، وتحليلات الادارة، ونشرات والاكتتاب، وتوقعات الادارة وتنبؤاتها، والدور البيئي والاجتماعي لأعمال المنشأة، وتقرير مدقق الحسابات، ويعتبر الهدف العام للتقارير المالية هو تزويد مستخدمي المعلومات المحاسبية بأسس للاختيار بين البدائل المتاحة لاستخدام مواردهم المحدودة، وحتى تكون هذه التقارير فعالة، فأنها يجب ان تمكن المستثمرين والمقرضين الحاليين والمتوقعين وباقي المستخدمين من مساعدتهم في اتخاذ قرارات استثمارية وائتمانية، وتقدير مؤشرات التدفقات النقدية، ومعرفة موارد المنشأة والتزاماتها والتغير فيهما، وقياس أداء المنشأة، وتقييم سيولتها، وكذلك تقييم أداء الادارة، والمساعدة في توضيح وتحليل المعلومات المالية (ابتهاج اسماعيل ، ٢٠١٨).

ومن جهة أخرى، فان تقديم المعلومات المفيدة في التقارير المالية يتطلب تجريد الامور والاحداث من صفاتها الحقيقية، وتحويلها الي أرقام، وهذه هي وظيفة القياس المحاسبي والذي من شأنه ان يقود مستخدمي معلومات النظام المحاسبي الي توحيد رؤيتهم للأعمال التي قامت بها الشركة، والتالي يكون حكمهم علي أدائها أكثر وضوحاً، ويساهم في تحقيق الاستفادة المرجوة من المحاسبة في مساعدتها علي اتخاذ القرارات المستقبلية، هذا وتظهر أهمية القياس المحاسبي أيضا عندما تكون هناك رغبة في اجراء مقارنات بين البدائل الاستثمارية، بحيث تصبح المقارنة أكثر وضوحاً وسهولة (جمال علي محمد، ٢٠١٤، ص٩٧).

### المبحث الثالث: دراسة تطبيقية

#### مجتمع وعينة البحث:

يتكون مجتمع البحث من شركات الوساطة المالية المرخصة في جمهورية مصر العربية، ونظرا لكثرة عدد شركات الوساطة المالية تم اختيار عدد من شركات التداول الاوراق المالية تمارس نشاطها في محافظه الدقهلية (المنصورة)، وهي شركات لتقديم خدمات الوساطة في سوق المال وتمتلك هذه الشركات لتداول الاوراق الماليه مجموعة واسعه من أدوات الاستثمار لمساعدة العملاء في تنويع المحافظه الخاصة بهم، وتحقيق اقصى قدر من المكاسب مع انخفاض التعرض للمخاطر، كما تقدم الشركات مجموعة واسعه من خدمات الوساطة المالية للأفراد والمؤسسات وتتوسع في نوعية المنتجات والخدمات المقدمة الي العملاء، واحتلت هذه الشركات علي مراكز من ضمن ترتيب شركات السمسرة في الاوراق المالية علي مستوي جمهورية مصر العربية وفقا لتقرير البورصة المصرية عام ٢٠٢٠م، (egx.com.eg).

تم اخذ عينة عشوائية مكونة من (٢٧٠) متخصص، تم توزيع الاستبيان عليهم، حيث تمت الاجابة والرد على (٢١٧) نسخة، وجميعها صالحة لاجراء البحث عليها.

#### النتائج الاحصائية

#### أولاً: تحليل خصائص عينة البحث:

تبين الجداول التالية وصف لعينة البحث ويمكن توضيحها على النحو التالي:

- ١- وصف عينة البحث وفقا للمؤهل العلمي: ويبينها الجداول رقم (١) أدناه ويظهر الجدول أن أعلى نسبة استجابة كانت من حملة درجة البكالوريوس وكانت نسبتهم (٦٥ %) في حين أن أقل نسبة استجابة كانت من حملة الدبلوم المتوسط وبلغت نسبتهم (٣,٥ %).  
الجدول (١) توزيع أفراد العينة (المستجيبين) حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية
دبلوم متوسط	٨	٣,٥
بكالوريوس	١٤١	٦٥
ماجستير	٥٤	٢٥
دكتورة	١٤	٦,٥
المجموع	٢١٧	١٠٠%



٢- وصف عينة البحث وفقا للخبرة العملية: ويبينها الجداول رقم (٢) أدناه ويظهر الجدول أن أعلى نسبة استجابة كانت من ممن تتراوح خبراتهم (من ١٠ سنوات – أقل من ١٥ سنة) وكانت نسبتهم (٤٠٪) في حين أن أقل نسبة استجابة كانت ممن خبرتهم (٢٠ سنة فأكثر) وبلغت نسبتهم (٢,٦٪).

الجدول رقم (٢) توزيع أفراد العينة (المستجيبين) حسب الخبرة العملية

النسبة المئوية	التكرار	الخبرة العملية
٨,٧	١٨	أقل من ٥ سنوات
٣٠,٧	٦٧	من ٥ سنوات – أقل من ١٠ سنوات
٤٠	٨٨	من ١٠ سنوات – أقل من ١٥ سنة
١٨	٣٨	من ١٥ سنوات – أقل من ٢٠ سنة
٢,٦	٦	٢٠ سنة فأكثر
٪١٠٠	٢١٧	المجموع

٣- توزيع عينة البحث تبعاً لمتابعة معايير اعداد التقارير المالية الدولية وتغيراتها، ويظهر الجدول (٣) أدناه أن أعلى نسبة من المستجيبين هم ممن يتابع على الاغلب المعايير وتغيراتها وبلغت نسبتهم (٤٣٪)، في حين أنه يوجد أحد ممن لا يتابع نهائياً المعايير وتغيراتها وبلغت نسبتهم (٣٪).

الجدول (٣) توزيع أفراد العينة (المستجيبين) حسب متابعة معايير المحاسبة الدولية والتغيير الحاصل بها.

النسبة المئوية	التكرار	متابعة معايير المحاسبة الدولية والتغيير الحاصل بها
٣٦	٧٨	متابعة باستمرار
٤٣	٩٣	غالباً مستمر
١٣	٢٩	متوسط
٥	١١	قليل
٣	٦	لا اتابع
٪١٠٠	٢١٧	المجموع

ثانياً: وصف اجابات عينة البحث:

تقدم الجدول (٤ - ٦) عرضاً وصفيًا لكل اجابة من أسئلة البحث تبين فيه الوسيط الحسابي والانحراف المعياري والرتبة لإجابات كل سؤال على حدة، ويمكن استعراض أهم نتائج هذه الجداول على النحو التالي:

يظهر الجدول رقم (٤) أدناه وهو بعنوان تأثير تغيرات القياس المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على القرارات الاستثمارية أن الاجابات تتجه نحو الموافقة وذلك لان الاوساط الحسابية جميعها أكبر من (٣,٠٠) ومن ناحية آخر فقد كانت الفقرات رقم (٤) والمتعلقة بتأثير الاستمرار في الاستهلاك بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حتى ولو كانت غير مستخدمة، هي الاكثر رتبة موافقة من بين مختلف فقرات الجدول، حيث بلغ الوسط الحسابي لهذه الفقرة (٩,٨١)، والانحراف المعياري (٢,٠٥).

الجدول (٤) تأثير تغيرات القياس المحاسبي في المعايير اعداد التقارير المالية الدولية على القرارات الاستثمارية

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة
١	ايقاف استخدام طريقة الوارد اخير صادر اولاً (LIFO) كطريقة لتحديد تكلفة المخزون.	٧,٩٧	٢,٠٩	٥
٢	معالجة فروقات العملة الاجنبية كمصاريف وعدم احتسابها ضمن تكلفة البضاعة المشترة كما كان يسمح بها.	٨,٣٥	٢,٠٨	٤
٣	رسملة تكاليف الفحص الدوري للأصل أو تكاليف صيانته وتخصيصها على فترة الفحص الدوري	٦,٠٥	١,٩٦	٨
٤	الاستمرار في استهلاك بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حتى ولو كانت غير مستخدمة.	٩,٨١	٢,٠٥	١
٥	تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات بالقيمة المتوقعة استلامها حالياً (بالقيمة العادلة).	٨,٣٩	٢,١٧	٣
٦	رسملة تكاليف الافتراض الخاصة بالأصول المؤهلة للرسملة والغاء المعالجة الاساسية لهذه التكاليف والتي كانت تسمح بالاعتراف بها كمصاريف فترة.	٦,٤٧	٢,٠٢	٧
٧	الاعتراف بالتعويضات المستلمة مقابل تدني الأصل سواء كانت نقدية أم غير نقدية كإيراد في قائمة الدخل عند استلامها فقط.	٧,٢١	٢,٣٢	٦
٨	اخضاع الأصول غير ملموسة ذات العمر غير محدد للمراجعة الدائمة واختبار تدني بدلا من الاطفاء.	٨,٥٨	٢,٢١	٢

يعرض الجدول رقم (٥) وهو عنوان " تأثير تغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على القرارات الاستثمارية " أن الاجابات تتجه نحو الموافقة وذلك لان الاوساط الحسابية أكبر من (٣,٠٠)، ومن ناحية أخرى فقد كانت الفقرة رقم (١) والمتعلقة عرض المخاطر والعوائد المتعلقة بعمل المنشأة حسب القطاعات التشغيلية، أعلى رتبة حيث بلغ الوسط الحسابي لهذه الفقرة (١٠,١٧)، والانحراف المعياري كان لها (٢,٣٢).

الجدول (٥) تأثير الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي

#### القرارات الاستثمارية

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة
١	الغاء الإفصاح عن البنود الاستثنائية Extraordinary Items كبنود غير عادية في قائمة الدخل واعتباره بند عاديا.	٨,٣٨	٢,١٧	٧
٢	تحديد متطلبات الإفصاح عن راس المال، المتمثلة بأهداف وسياسات المنشأة وأساليبها لادارة رأس المال.	١٠	٢,٢٨	٢
٣	تصنيف بعض الادوات المالية والالتزامات المطروحة للتداول عند التصفية على أنها حقوق ملكية.	٩,٢٦	٢,٢١	٥
٤	عدم ظهور توزيعات أرباح الاسهم بعد تاريخ الميزانية كالتزام في تاريخ الميزانية.	٧,٧٦	١,٩٨	٨
٥	ضرورة الإفصاح عن تعويض موظفي الادارة الرئيسية في ميزانية الشركة.	٩,٤٣	٢,٢٢	٤
٦	الإفصاح عن الاسهم العادية المحتملة للشركات التابعة أو الشركات المتشابهة.	٩,٦	٢,١٥	٣
٧	عرض المخاطر والعوائد المتعلقة بعمل المنشأة حسب القطاعات التشغيلية.	١٠,١٧	٢,٣٢	١
٨	اعادة عرض المعلومات المقارنة للفترات السابقة إذا غيرت المنشأة هيكلها التنظيمي الداخلي بشكل يؤدي الي تغير في تركيبة قطاعاتها المشمولة في التقارير المالية.	٩,٠٣	١,٩٦	٦

يعرض الجدول رقم (٦) وهو بعنوان " تأثير خصائص جودة المعلومات المالية على القرارات الاستثمارية " أن الاجابات تتجه نحو الموافقة وذلك لان الاوساط الحسابية أكبر من (٣,٠٠)، ومن ناحية آخر فقد كانت الفقرة رقم (٦) والمتعلقة بتأثير " حيادية المعلومات: أي أنها خالية من التحيز لوجهة نظر أو فئة دون أخرى، أعلى رتبة حيث بلغ الوسط الحسابي لهذه الفقرة (١٠,٠٢)، والانحراف المعياري كان لها (٢,٠٤).

الجدول (٦) تأثير خصائص جودة المعلومات المالية على القرارات الاستثمارية

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة
١	القدرة التنبؤية للمعلومات: أي قدرتها على مساعدة مستخدم المعلومات على التوقع بنتائج ما مقدا.	٨,٧٥	١,٦٨	٦
٢	القيمة التأكيدية للمعلومات: وهي التي تمكن متخذي القرارات من تصحيح توقعاتهم الاولية أو السابقة لقراراتهم.	٨,٤٨	١,٦٨	٨
٣	اكتمال المعلومات: أي أن تكون كاملة وغير منقوصة.	٨,٩٨	١,٧٨	٥
٤	حيادية المعلومات: أي أنها خالية من التحيز لوجهة نظر أو فئة دون أخرى.	١٠,٠٢	٢,٠٤	١
٥	ماديه المعلومات وهي التي إذا حذفت أو ارتكبت فيها خطأ تأثرت دقة القرار المتخذ.	٨,١٤	١,٨٩	٩
٦	قابلية المقارنة للمعلومات: سواء عبر زمن للمنشأة ذاتها، أو للفترة ذاتها مع منشآت أخرى مشابهة.	٩,٠٩	٢	٤
٧	قابلية التحقق للمعلومات: أي أن النتائج التي يتوصل اليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل اليها نفسها آخر.	٨,٦٧	١,٧٩	٧
٨	التوقيت المناسب للمعلومات: أي أن تكون جاهزة ومتاحة في الوقت المناسب الذي يحتاجها فيها متخذ القرار.	٩,٩٨	١,٩٢	٢
٩	قابلية الفهم للمعلومات: أن تكون معدة ومعرضة بطريقة سهلة تتسجم مع إدراك متخذي القرارات المتخصصين.	٩,٦٨	١,٥٦	٣

### ثالثاً: اختبار فرضيات البحث ومناقشة النتائج:

لأغراض اختبار فرضيات البحث ومناقشة نتائجها فقد تم اختيار اختبار الانحدار الخطي البسيط وعند درجة ثقة (٩٥٪)، وبقاعدة قرار للاختبار تقول إنه إذا كانت قيمة مستوى الدلالة ( $\alpha$ ) أقل من (٠,٠٥) فإنه يتم رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة التي تقول بوجود تأثير، وأنه إذا كان إشارة معامل المتغير المستقل (X) موجبة فإن التأثير يكون موجبا أو طرديا وإذا كانت الإشارة سالبة يكون التأثير سالبا أو عكسيا، وفيما يلي نتائج اختبار فرضيات البحث.

#### ١- اختبار فرضية البحث الأولى.

ويعرضها الجدول رقم (٧) أدناه ونصها " لا يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لتغيرات القياس المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية "، ويظهر من الجدول أن قيمة مستوى الدلالة ( $\alpha$ ) تساوي (٠,٢٩١) أي أنها تكون أكبر من (٠,٠٥)، وهذا يعني قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة الأولى، والقول بعدم وجود تأثير، وهذا ويظهر الجدول نفسه أن هناك تباين في الاجابات نظر لان قيمة (F) المحسوبة اقل من القيمة الجدولية، ويظهر أن نسبة التباين التي يمكن تفسيرها من خلال المتغير المستقل هي (٠,٢٠١) من حجم التباين الكلي وهي نسبة منخفضة الي حد ما.

جدول رقم (٧) نتيجة اختبار الفرضية الأولى

نتيجة الفرضية العدمية	مستوي الدلالة ( $\alpha$ )	قيمة وإشارة معامل (X)	$R^2$	اختبار التباين (F)	اختبار (T)
القبول	٠,٢٩١	٠,٣١٤	٠,٢٠١	١,٧٥٢	١,٠٤

#### ٢- اختبار فرضية البحث الثانية:

ويعرضها الجدول رقم (٨) أدناه ونصها " لا يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لتغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية علي جودة المعلومات المالية " ويظهر من الجدول أن قيمة مستوى الدلالة ( $\alpha$ ) تساوي (٠,٠٤١) أي أنها أقل من (٠,٠٥)، وهذا يعني رفض الفرضية العدمية الثانية وقبول الفرضية البديلة، والقول بوجود تأثير ونظرا لأن إشارة (X) موجبة فإن هذا يعني أن التأثير ايجابي أو طردي، وهذا ويظهر الجدول نفسه أنه لا يوجد اختلافات في الاجابات نظرا لأن قيمة (F) المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، ويظهر أن نسبة التباين التي يمكن تفسيرها من خلال المتغير المستقل (X) هي (٠,٦٧٣) من حجم التباين الكلي وهي نسبة مقبولة الي حد ما.

جدول رقم (٨) نتيجة اختبار الفرضية الثانية

نتيجة الفرضية العدمية	مستوي الدلالة ( $\alpha$ )	قيمة وشارة معامل (X)	$R^2$	اختبار التباين (F)	اختبار (T)
الرفض	٠,٠٤١	٠,٧٥١	٠,٦٧٣	٨,٦٩٢	٤,٤٦٨

#### نتائج البحث:

في ضوء النتائج الاحصائية التي توصلت اليها البحث يمكن عرض أهم نتائج البحث على النحو التالي:

- ١- إن تغيرات القياس المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية تؤثر على القرارات مستخدمي المعلومات المالية، وهذا يعني أن التغيرات في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية باتجاه تبني بدائل قياس جديدة تتمثل بحاسبة القيمة العادلة وعمل تحول تدريجي عن محاسبة التكلفة التاريخية من شأنه أن يزيد من ملاءمة المعلومات ويحسن من جودة القرارات المتخذة من قبل المستثمرين ومستخدمي التقارير المالية.
- ٢- تتأثر قرارات مستخدمي المعلومات المالية بتغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، أي أن التغيرات التي تم تبنيها في نوعية وكمية المعلومات المفصح عنها ضمن التقارير المالية تعتبر مفيدة، وذات تأثير ايجابي في التقليل من درجة عدم التأكد لدي متخذي القرارات المالية والاستثمارية.
- ٣- تتأثر قرارات مستخدمي المعلومات المالية بخصائص المعلومات المالية بسواء كانت هذه الخصائص أساسية أو داعمة، فالمعلومات المالية يجب أن تتصف بمجموعة من الخصائص الأساسية وهي الملاءمة وصدق التعبير والخصائص الداعمة وهي قابلية المقارنة وقابلية التحقيق والتوقيت المناسب وقابلية للفهم حتى تكون هذه المعلومات مؤثرة في اتخاذ القرار، وأن عدم توفر هذه الخصائص في المعلومات المالية من شأنه بصورة سلبية علي جودة القرار المتخذ وعلى المنافع التي يمكن أن تتحقق اهدافها.
- ٤- ان تغيرات القياس المحاسبي في معايير اعداد التقارير المالية الدولية لا تؤثر علي جودة الخصائص المعلومات المحاسبية، سواء كانت خصائص أساسية أو داعمة، أي أن جودة المعلومات المحاسبية لم تتأثر مباشرة بتغيرات القياس المحاسبي، وأن هذه التغيرات التي حدثت لم تلبى حاجات متخذي القرارات الاستثمارية وهي غير كافية من وجهة نظرهم لتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

٥- تتأثر جودة الخصائص المعلومات المحاسبية بتغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية سواء كانت الخصائص أساسية أو داعمة، وهذا يعني أن التغيرات في الإفصاح المحاسبي جاءت منسجمة مع حاجات متخذي القرارات الاستثمارية وأنها بذلك تحسن من جودة المعلومات المحاسبية وتسهم زيادة فعاليتها في عمليات اتخاذ القرار.

#### توصيات البحث:

في ضوء نتائج البحث السابقة توصي البحث بما يلي:

- ١- ضرورة تتبع متخذي القرارات وعموم المستثمرين لتغيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية سواء المتعلقة بالقياس أو الإفصاح المحاسبي، وذلك بهدف ترشيد قراراتهم الحالية والمستقبلية.
- ٢- علي متخذي القرارات المالية والاستثمارية القيام بتتبع تغيرات الإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، وربطها بخصائص المعلومات المالية بسواء الأساسية أو الداعمة والتي يمكن الاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرار.
- ٣- اجراء المزيد من الدراسات المتعلقة بتغيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وبصورة متخصصة في مجال الإفصاح أو القياس المحاسبي فقط، وكذلك اجراء دراسات من وجهة نظر فئات أخرى من متخذي القرارات المالية والاستثمارية، والعمل على وضع نماذج تنبؤية متخصصة يمكن الاعتماد عليها من قبل متخذي القرارات المالية الاستثمارية.

## قائمة المراجع

### المراجع العربية:

- ١- أبو غزالة، ترجمة مجموعة طلال، ٢٠٢٠، " المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية"، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الاردن.
- ٢- أبو نصار، محمد، جمعة، وحيدات، ٢٠٠٩، " معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية"، دار وائل - عمان - الأردن ص ص ١٦ - ٤٩.
- ٣- جمال، اسامة احمد، ٢٠١٧، " المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS وملاءمتها للتطبيق في بيئة المصرية من منظور المتعاملين مع سوق المال - دراسة تحليلية وميدانية"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد الثاني والعشرون، العدد الاول.
- ٤- أحمد، اسامة عبد الوهاب، ٢٠١٧، " مدي ملاءمة تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS للبيئة الاعمال المصرية - دراسة نظرية وتطبيقية"، رسالة دكتوراه غير منشوره، كلية التجارة بقنا، جامعة جنوب الوادي.
- ٥- الأبجي، كوثر، ٢٠١٩، " القياس والإفصاح المحاسبي عن المخاطر في المصارف الاسلامية"، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الثاني، المجلد الاول، ص ص ٥٠٧ - ٥٦٥.
- ٦- الداعري، عبد الرحمن حسين، ٢٠١٨، " الإفصاح المحاسبي والاتجاهات المستقبلية والمعاصرة للإفصاح في التقارير المالية"، الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، القاهرة، مصر، ص ص ١٢٠ - ١٣٩.
- ٧- السعدي، ابراهيم خليل، ٢٠١٠، " تأثير الأزمة المالية العالمية على المحاسبة والمعايير المحاسبية الدولية"، بحث منشور في المؤتمر الثاني للعلوم المالية والمحاسبية في جامعة اليرموك، اربد، ص ص ١٩٧ - ٢٣٠.
- ٨- الميهي، رمضان عبد الحميد، ٢٠١٥، " مدخل مقترح للحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات لتحسين جودة التقارير المالية في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS - دراسة ميدانية على الشركات المقيدة بسوق الاوراق المالية المصرية"، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد التاسع والثلاثون، العدد الرابع.



- ٩- بدر، عصام على فرج، ٢٠١٣، " أثر التزام الشركات المصرية بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جذب الاستثمار الأجنبي المباشر – "دراسة ميدانية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة جامعة بنها، السنة الثالثة والثلاثون، العدد الأول، ص ص ٤٣٣ - ٤٦٤.
- ١٠- حماد، طارق عبد العال، ٢٠٠٨، " موسوعة معايير المحاسبة: شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية – الجزء الأول والثاني والثالث والرابع والخامس"، الاسكندرية – الدار الجامعية، مصر، الطبعة الثانية، ص ص ٥٤ – ٧٦.
- ١١- حواس، صلاح، ٢٠٠٨، " التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية"، رسالة دكتوراه، غير منشورة، جامعة الجزائر، الجزائر ص ص ١٢٩ - ٢٠٣.
- ١٢- خليل، على محمود مصطفى، إبراهيم، مني مغربي محمد، ٢٠١٣، " تقييم مدي ملاءمة معلومات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (١٣) في ضوء قواعد حوكمة الشركات"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة جامعة طنطا، العدد الثالث، المجلد الأول، ص ص ٥٠٧ – ٥٠٨.
- ١٣- زيود، لطيف وأخرون، ٢٠١٨، " دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار"، مجلة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، اللاذقية، ص ص ٢٩ - ٤٢.
- ١٤- عبد الحكيم، مجدي مليجي، ٢٠٢٠، " محددات الإفصاح عن المخاطر"، كلية المجتمع بالخرج، جامعة الأمير سطام بن عبد العزيز، بالمملكة العربية السعودية.
- ١٥- عبد العظيم، سامي عبد الرحمن، عبد السميع، ايمان مدحت، ٢٠١٧، " أثر تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جوده القوائم المالية وانعكاس ذلك على تكلفة رأس المال – دراسة تطبيقية"، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد الحادي والأربعون، العدد الثاني.
- ١٦- قاسم، زينب عبد الحفيظ احمد، ٢٠١٨، " أثر الإفصاح عن مخاطر الائتمان علي الاداء المالي للبنوك المصرية: دراسة تطبيقية"، المركز الديمقراطي العربي، مجلة العلوم التجارية، [www.democraticac.de.com](http://www.democraticac.de.com)

- ١٧- كاظم، احمد طاهر، ٢٠١٦، " الإفصاح المحاسبي بين تنظيم وعدم التنظيم وأثره على خلق فجوة بين المعايير الدولية والمحلية "، بحث منشور في المؤتمر العلمي بعنوان القطاع المالي بين تحديات الحاضر وافاق المستقبل، كلية التقنية الادارية، جامعة بغداد.
- ١٨- محمد، جمال علي، ٢٠١٦، " تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS على كفاءة اسواق المال- دراسة تطبيقية على سوق رأس المال المصري "، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد العشرون، العدد الثاني.
- ١٩- مشكور، سعود، ٢٠١٨، " القياس والإفصاح المحاسبي للمسئولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية "، جامعة المثنى، العراق.
- ٢٠- نادم، علي، ٢٠١٨، " دور جودة الابلاغ المالي في جذب الاستثمار الاجنبي المباشر "، جامعة المثنى، العراق.
- ٢١- ناجي، عبد الله محمد، ٢٠١٣، " أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على منفعة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية للبنوك التجارية "، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، كلية التجارة، جامعة قناة السويس، المجلد الرابع.
- ٢٢- نشوان، اسكندر، الطويل، عصام، ٢٠١٨، " أثر مؤشرات الإفصاح عن المخاطر الائتمانية علي تحسين الاداء المالي للبنوك المدرجة في بورصة فلسطين "، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية، جامعة الأقصى، العدد التاسع.
- ٢٣- يعقوب، ابتهاج اسماعيل، ٢٠١٨، " الممارسات المحاسبية للأدوات المالية في ظل تطورات معايير المحاسبة الدولية دراسة تطبيقية في القطاع المصرفي العراقي "، مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والادارية والمالية، جامعة بابل.
- ٢٤- يوسف، جمال على محمد، ٢٠١٤ " محددات التوافق بين معايير المحاسبة السعودية ومعايير التقارير المالية الدولية "، بحث منشور للمؤتمر الأول لكليات إدارة الأعمال بجامعات دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، خلال الفترة من ١٦ - ١٧ فبراير، ص ص ٢ - ٣.

#### ثانيا: المراجع الأجنبية:

- 1- Alali, F. A. & Foote, P. S., 2012, " The value relevance of international reporting standards: empirical evidence in an emerging market " , The International Journal of Accounting, VOL. 47, NO. 5 ,PP: 85-108.

- 2- Alhkatani, S.S., 2010, " The relevance of international financial reporting standards to The Saudi Arabia stakeholder perspectives ", PhD. Thesis, Stirling Management School.
- 3- Ali, A., Akbar, S. & Ormrod, P., 2016, " Impact of international financial reporting standards on profit and equity of AIM listed companies in The UK ", Accounting Forum, VOL.40, NO. 1, PP: 45-62.
- 4- Balls, A. A., Skoutela, D. & Tzovas, C., 2010, " The relevance of IFRS to an emerging market: evidence from Greece ", Managerial Finance, VOL. 36, NO. 11, PP: 931-948.
- 5- Barth, M.E., Jagolinzer, A.D. & Riedl, E.J., 2010, " Market reaction to the adoption of IFRS in Europe ", American Accounting Association, VOL. 85, NO. 1, PP: 31-61.
- 6- Beet , F Braam ,G, & Boelens , S, 2009 , " Quality of Financial Reporting: Measuring Qualitative Characteristics Nice Working " , April , from: <http://www.ru.nice/workingpapers>.
- 7- Bischof, Janis, Daske, Holger & Sextroh, Christoph, 2014, " Fair Value – Relate Information in Analysts, Decision Processes: Evidence from The Financial Crisis ", Journal of Business Finance & Accounting, VOL. 41, NO. 3 , PP: 363-400.
- 8- Choi, Young-Soo, Peasnell, Ken & Toniato, Joao, 2013," Has the IASB Been Successful in Making Accounting Earnings More Useful for Prediction and Valuation UK Evidence ", Journal of Business Finance & Accounting, VOL. 40, NO. 7, PP:741-768.
- 9- Clacher, Iain, Ricquebourg, Alan Duboiese De & Allan Hodgson, 2013, " The Value Relevance of Direct Cash Flows Under International Financial Reporting Standards ", Journal of Accounting Finance and Business Studies (ABACUS), VOL. 49 , NO. 3 , PP: 367-395.

- 
- 
- 10- Clarkson, P., Hanaa, J.D., Richardson, D. & Thompson, R., 2011 , " The Impact of IFRS adoption on the value relevance of book value and earnings " , Journal of Contemporary Accounting and Economics, Forthcoming ,VOL. 7 , NO. 1 , PP: 1-17.
  - 11- -Denis ,C., 2013 , " Relevance of financial reporting and disclosure for financial markets under IFRS " , some Canadian evidence , Cahier de recherché ,04.
  - 12- - Deng , S. , 2013 , " The EU's adoption of IFRS and the implication for China: in the perspective of accounting quality and information comparability " , Master's Thesis , Karlstad Business School , Karlstad University.
  - 13- Ding , Y., Jean , T. & Stolowy , H. , 2009 , " Observations on measuring the differences between domestic accounting standards and IAs: A reply " , Journal of Accounting and Public Policy, VOL.28 , NO. 2 , PP: 154-161
  - 14- Fargher, N, L & lee, G, 2010, " Did the Adoption of IFRS Encourage Cross – Border Investment ",Social Science Electronic publishing , Inc , VOL.19, NO. 2 , PP: 180 – 199.
  - 15- FASB, " Financial Accounting Standards board ", 2019 , Conceptual Framework For Financial Reporting , SFAC , No. 8, from: [www.Fasb.org.com](http://www.Fasb.org.com).
  - 16- Fong, Wen Qu Michelle & Oliver, Judy, 2012 , " Does IFRS Convergence Improve Quality of Accounting Information Evidence From the Chinese Stock Market " , Corporate Ownership &Control , VOL. 9 , NO 4 , PP:187-196.
  - 17- Ganjidoost, hadi, 2020 " Integrated asset management framework and model for water distribution networks " , wspace , uwaterloo.ca , 2020.

- 
- 
- 18- IASB, " International Accounting Standard Board " , 2019 , from: [//www.ias.com](http://www.ias.com).
  - 19- IASB , 2012 , " The Conceptual Framework was issued by the IASB in September 2010 " , from: <http://www.iasplus.com/standard/framework.htm>.
  - 20- IFRS, 2019, " International Financial Reporting Standards ", from: [www.ifrs.org.com](http://www.ifrs.org.com).
  - 21- Gu, Z., Ng, J. & Isang, A., 2018, " Mandatory IFRS adoption and Management forecasts: The impact of enforcement changes " , China Journal of Accounting Research, VOL. 2, NO. 3, PP: 1-29.
  - 22- Hector, F.P. & Julian, B. F., 2017, " impact of IFRS on the quality of financial information in The United Kingdom and France: Evidence from a new perspective", Intangible Capital, VOL. 13, NO. 4, PP: 850-878.
  - 23- Horton, J., Serafeim, G. & Serafeim, J., 2013, " Does mandatory IFRS adoption improve the information environment " , Contemporary Accounting Research, VOL. 30, NO.1, PP: 388-423.
  - 24- Houque, M.N., Easton, S. & Ziji, T.V., 2014, " Does mandatory IFRS adoption improve information quality in low investor protection countries? " , Journal of International Accounting, Accounting & Taxation, VOL. 23, NO. 2, PP: 87-97.
  - 25- Kalay, Alon, 2014, " International Payout Policy, Information Asymmetry and Agency Costs " , Journal of Accounting Research, May, pp 52 – 69.
  - 26- Kevin, D. Steinbach & Roger Y, w. Tang, 2014, " IFRS Convergence: Learning Form Mexica Brazil, and Argentina " , The Journal of Corporate Accounting & Finance , March/ /April , PP: 31-40.

- 
- 
- 27- Khalavalla, Mahmoud, 2020, " comprehensive study of physical unclonable functions on FPGAS: correlation driven implementation, deep learning modeling attacks", uwspace uwaterlooca.
- 28- Kabir, M.H., Laswad, F. & Islam, M., 2010, " Impact of IFRS in New Zealand on accounts and earnings quality ", Ausralian Accounting Review, VOL. 20, NO. 55, PP: 343-357.
- 29- Kargin, S., 2013, " The impact of IFRS on the value relevance of accounting information: evidence from Turkish firms ", International Journal of Economics and Finance, VOL. 5, NO. 4, PP: 71-80.
- 30- Kim, S., Kim, N. & Min, K., 2016, " Mandatory IFRS adoption and financial analyst's information environment: evidence from Korean market", The Journal of Applied Business Research, VOL. 32, NO.5, PP: 1387-1404.
- 31- Landsman, W.R. , Magdew , E.L. & Thornock , J.R. ,2012 , " The information content of annual earnings announcements and mandatory adoption of IFRS " , Journal of Accounting & Economics.
- 32- Latridis, G , 2010 , " International Financial Reporting Standards and the quality of Financial statement information International Financial Reporting Standards and the quality of financial statement information " , international Review , VOL . 5 , NO. 2 , PP: 213- 234.
- 33- Mateus, A.C. & Paula, R.N., 2014 , " effect of the adoption of IFRS on the information relevance of accounting profits in Brazil " , Revista Contabilidade & Finances ,VOL. 25, NO. 60 , PP: 228-241.

- 
- 
- 34- Nobles, Christopher & Jordi , 2013 , " Firm Size and National Profiles of IFRS Policy Choice " , Australian Accounting Review ,VOL.23 , NO. 3, PP: 208-215.
- 35- Onalo, U. , Lizam ,M. & Kaseri , A. , 2014 , " International financial reporting standards and the quality of banks financial statement information: evidence from an emerging market Nigeria " , European Journal of Business and Social Science , VOL. 3 , NO.8 , PP: 243-255.
- 36- Outa, Erick Rading, 2013 , " IFRS Adoption Around The World Around The World Has it Worked " , Journal of Corporate Accounting & Finance , September/October , PP: 35-43.
- 37- Ozkan, Neslihan, Singer, Zvi , & Haifeng , You , 2012 , " Mandatory IFRS Adoption and The Contractual Usefulness of Accounting Information in Executive Compensation " , Journal of Accounting Research, VOL. 50 , NO.4 , September PP: 1077-1105.
- 38- Rudra, T , 2012 , " Does IFRS Influence Earnings Management , Evidence From India " , Journal of Management Research , VOL. 4 , NO. 1 , PP: 1-13.
- 39- Salah, A.O., 2014, " IFRS and accounting information relevance, the case of Saudi Arabia " , Journal of Business & Economic Policy , VOL.4 , NO.1.
- 40- Vera, p. , 2013 , " IAS/IFRS and financial reporting quality , lessons from The European experience " , China Journal of Accounting Research , VOL.6 , NO. 3 , PP: 247-263.
- 41- Veronica, S. F. , 2018 , " informativeness of stock prices affects IFRS adoption in Brazil " , Journal of Multinational Financial Management , VOL. 47, NO.48 , PP: 46-59.

- 42- Yip, R.W. & Young , D. , 2012 , " Does mandatory IFRS adoption improve information comparability ? " , The Accounting Review , VOL. 87 , NO. 5 , PP: 1767-1789.
- 43- -Yusuf ,M.N., 2014 , " Does IFRS adoption influence quality of reporting? , An Empirical evidence from large Canadian banks " , International Journal of Accounting and Taxation , VOL. 2 , NO. 1 , PP: 85-109.
- 44- Umobong, A.A. & Akani , D. , 2015 , " IFRS adoption and accounting quality of quoted manufacturing firms in Nigeria: A cross sectional study of brewery and cement manufacturing firms " , International Journal of Business and Management Review , VOL. 3 , NO. 6 , PP: 61-77.
- 45- Wang, Clare, 2014, "Accounting Standards Harmonization and Financial Statement Comparability: Evidence From Transnational Information Transfer " , Journal of Accounting Research , PP: 1-38.
- 46- [www.egx.com.eg](http://www.egx.com.eg).



## ملاحق البحث

### ملحق (١) قائمة الاستقصاء

السيد الأستاذ الفاضل/.....

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يقوم الباحث بإعداد بحث بعنوان " تأثير تغيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

على جودة المعلومات المالية (دراسة تطبيقية) "

ويعتمد البحث على قياس وجهة نظر عينة من المتخصصين في بيئة الأعمال المصرية للتعرف على توجهاتهم تجاه " تأثير تغيرات القياس والإفصاح المحاسبي في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية واثره على قراراتهم الاستثمارية ؛ ولذا يأمل الباحث في الاستفادة من خبرات سيادتكم في إثراء الجوانب و النقاط النظرية المختلفة للبحث من خلال آراء سيادتكم المعتمدة على خبرة عملية، والتي تُساهم في الوصول لنتائج تعكس الواقع العملي في البيئة المصرية و يؤكد الباحث لسيادتكم أن المعلومات والآراء التي تفصحن عنها هي لأغراض التحليل الإحصائي فقط، وسيتم التعامل معها بأقصى درجات السرية والحفاظ على الخصوصية، وعلى ذلك لن يتم الإشارة إلى سيادتكم مطلقاً عند التقرير عن أي نتائج مستمدة من ذلك الاستقصاء. ويقدر الباحث وقت سيادتكم الثمين الذي ستقضونه في إتمام ذلك الاستقصاء في أقرب وقت مناسب لسيادتكم.

جزيل الشكر والاحترام على مساعدتكم

الباحث

د/وليد حمدي الحسيني يونس

مدرس بقسم المحاسبة

معهد الدلتا العالي للحاسبات بالمنصورة

[Drwalid\\_hamdy@yahoo.com](mailto:Drwalid_hamdy@yahoo.com)

الجزء الأول: معلومات شخصية:

☒ الاسم ..... (إذا رغبت).

☒ المؤهل العلمي :

دكتوراه	ماجستير	بكالوريوس	دبلوم متوسط

☒ الخبرة:

أقل من ٥ سنوات	من (٥) سنوات إلى أقل من (١٠) سنوات	من (١٠) سنوات الي أقل من (١٥) سنة	من (١٥) سنة من أقل إلى سنة (٢٠)	٢٠ سنة فأكثر

☒ متابعة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وتغييراتها:

متابعة باستمرار	غالبًا مستمر	متوسط	قليل	لا اتابع

الجزء الثاني: فقرات الاستمارة:

اتجاه شركات التداول الاوراق المالية في بيئة الأعمال المصرية الي تحديد تأثير تغيرات القياس والإفصاح المحاسبي على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS) علي جودة المعلومات المالية والتي يكون له آثار إيجابية على قرارات المستثمرين من فضلك حدد درجة موافقتك على الآثار التالية:

الجدول التالي يوضح تأثير تغيرات القياس المحاسبي في IFRS على القرارات الاستثمارية:

مدى الموافقة					تأثير تغيرات القياس المحاسبي في IFRS على القرارات الاستثمارية
موافق تماماً ١	غير موافق ٢	محايد ٣	موافق ٤	موافق تماماً ٥	
					١. إيقاف استخدام طريقة الوارد اخير صادر اولاً (LIFO) كطريقة لتحديد تكلفة المخزون.
					٢. معالجة فروقات العملة الاجنبية كمصاريف وعدم احتسابها ضمن تكلفة البضاعة المشترة كما كان يسمح بها.
					٣. رسملة تكاليف الفحص الدوري للأصل أو تكاليف صيانتها وتخصيصها على فترة الفحص الدوري
					٤. الاستمرار في استهلاك بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حتى ولو كانت غير مستخدمة.
					٥. تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات بالقيمة المتوقع استلامها حالياً (بالقيمة العادلة).
					٦. رسملة تكاليف الافتراض الخاصة بالأصول المؤهلة للرسملة والغاء المعالجة الاساسية لهذه التكاليف والتي كانت تسمح بالاعتراف بها كمصاريف فترة.
					٧. الاعتراف بالتعويضات المستلمة مقابل تدني الأصل سواء كانت نقدية أم غير نقدية كإيراد في قائمة الدخل عند استلامها فقط.
					٨. اخضاع الأصول غير ملموسة ذات العمر غير محدد للمراجعة الدائمة واختبار تدني قيمتها.

الجدول التالي يوضح تأثير تغيرات الإفصاح المحاسبي في IFRS على القرارات الاستثمارية:

مدى الموافقة					تأثير تغيرات الإفصاح المحاسبي في IFRS على القرارات الاستثمارية
غير موافق تماما ١	غير موافق ٢	محايد ٣	موافق ٤	موافق تماما ٥	
					١. الغاء الإفصاح عن البنود الاستثنائية Extraordinary Items كبنود غير عادية في قائمة الدخل واعتباره بند عاديا.
					٢. تحديد متطلبات الإفصاح عن راس المال، المتمثلة بأهداف وسياسات المنشأة وأساليبها لا دارة رأس المال.
					٣. تصنيف بعض الادوات المالية والالتزامات المطروحة للتداول عند التصفية على أنها حقوق ملكية.
					٤. عدم ظهور توزيعات أرباح الاسهم بعد تاريخ الميزانية كالتزام في تاريخ الميزانية
					٥. ضرورة الإفصاح عن تعويض موظفي الإدارة الرئيسية في ميزانية الشركة.
					٦. الإفصاح عن الاسهم العادية المحتملة للشركات التابعة أو الشركات الزميلة.
					٧. عرض المخاطر والعوائد المتعلقة بعمل المنشأة حسب القطاعات التشغيلية.
					٨. اعادة عرض المعلومات المقارنة للفترات السابقة إذا غيرت المنشأة هيكلها التنظيمي الداخلي بشكل يؤدي الي تغير في تركيبة قطاعاتها المشمولة في التقارير المالية.

الجدول التالي يوضح تأثير خصائص جودة المعلومات المالية على القرارات الاستثمارية:

مدى الموافقة					تأثير خصائص جودة المعلومات المالية على القرارات الاستثمارية
غير موافق تماماً ١	غير موافق ٢	محايد ٣	موافق ٤	موافق تماماً ٥	
					١. القدرة التنبؤية للمعلومات: أي قدرتها على مساعدة مستخدم المعلومات على التوقع بنتائج ما مقدما
					٢. القيمة التأكيدية للمعلومات: وهي التي تمكن متخذي القرارات من تصحيح توقعاتهم الأولية أو السابقة لقراراتهم.
					٣. اكتمال المعلومات: أي أن تكون كاملة وغير منقوصة.
					٤. حيادية المعلومات: أي أنها خالية من التحيز لوجهة نظر أو فئة دون أخرى.
					٥. مادية المعلومات: وهي التي إذا حذفت أو ارتكبت فيها خطأ تأثرت دقة القرار المتخذ.
					٦. قابلية المقارنة للمعلومات: سواء عبر زمن للمنشأة ذاتها، أو للفترة ذاتها مع منشآت أخرى مشابهة.
					٧. قابلية التحقق للمعلومات: أي أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها نفسها آخر.
					٨. التوقيت المناسب للمعلومات: أي أن تكون جاهزة ومناحة في الوقت المناسب الذي يحتاجها فيها متخذ القرار.
					٩. قابلية الفهم للمعلومات: أن تكون معدة ومعرضة بطريقة سهلة تنسجم مع إدراك متخذي القرارات المتخصصين.

---

---

## The impact of changes in International Financial Reporting Standards (IFRS) On the Quality of Financial Information: An empirical Study

By

**Dr. Walid Hamdy Younis**

Delta Higher Institute for Computers

### **Abstract:**

The study aims to effect the changes of measurement and accounting disclosure in the standards of international financial reporting on the quality of financial information, from the point of view of a group of users of financial information working in financial intermediation companies in the Arab Republic of Egypt, and to achieve the goals of the study a questionnaire was designed containing three paragraphs related to changes Measurement and accounting disclosure and the characteristics of financial information The questionnaire was distributed and retrieved from a sample of (78) singles using descriptive statistics such as repetitions, arithmetic mean and standard deviation to describe the study sample and the sample answer. The simple linear deviation analysis test was used to test the study hypotheses and at the function level (5% ), And one of the most important results of the study،And that there is an effect of the changes in the accounting disclosure in the International Financial Reporting Standards on the quality of financial information, and that there is no effect of measurement changes in the International Financial Reporting Standards on the quality of financial information, and the study provided important information that can be used by various investment and financial decision-makers In order to build their decision models and lead

them to maximize the economic benefits of their investment projects, in addition to that the study provided important information that can be relied upon by professional accounting organizations in order to develop the profession as well as investment bodies in order to stimulate and attract investment to local stock exchanges.

**Keywords:** Accounting disclosure, accounting measurement, quality of financial information, International Financial Reporting Standards (IFRS).