

تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومة المالية

The impact of Accounting profession ethic's on The fundamental qualitative characteristics of Financial information

مقدم خالد¹، عادل طلبة²، فريد عوينات³

¹أستاذ محاضر-أ-، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، mokadem.khaled@univ-ouargla.com

²أستاذ محاضر-أ-، جامعة العربي التبسي تبسة، الجزائر، adil.tolba@univ-tebessa.dz

³أستاذ محاضر-أ-، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، aouinat.farid@univ-ouargla.com

تاريخ النشر: 2021/09/15

تاريخ القبول: 2021/06/26

تاريخ الاستلام: 2021/04/27

ملخص:

تهدف الدراسة إلى قياس مدى تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومة المالية المتمثلة في الملاءمة والمصدقية ومن أجل الإجابة على الفرضيات، تم استعمال الاستبانة كأداة وجهت إلى مجموعة من إطارات المحاسبة والمالية في المؤسسات الاقتصادية والمهنيين لعينة موزعة على ما مجموعه 16 ولاية مختلفة من ولايات الوطن.

خلصت أهم نتائج الدراسة إلى أنه لدى أفراد العينة وعي بأهمية أخلاقيات مهنة المحاسبة وتأثيرها على وظيفة المحاسب وبأنه لأخلاقيات مهنة المحاسبة دور مهم وتأثير كبير على جودة المعلومة المالية.

كلمات مفتاحية: أخلاقيات مهنية؛ خصائص نوعية للمعلومة المالية؛ ملاءمة؛ مصداقية.

تصنيف JEL : M41، M42.

Abstract:

The aim of this paper is to measure the impact of the ethics of the accounting profession on the fundamental characteristics of financial information, which are represented in relevance and reliability. In order to achieve this aim. A questionnaire was distributed to the study sample. which consists of a set of accounting and financial staff in enterprises and The professional Accountants from 16 Algerian states. Statistical package for the social sciences (SPSS) was used to analyze the data and test the hypotheses.

The results show that there is agreement on the importance of accounting ethics and its impact on the work of the accountant, on the other hand, accounting ethics have an important role and a significant impact on the fundamental characteristics of financial information.

Keywords: Professional ethics ; characteristics of financial information ; Relevance ; Reliability.

Jel Classification Codes : M41 , M42.

* المؤلف المرسل.

1. مقدمة:

شهدت البيئة الاقتصادية الدولية فشلاً مس مؤسستها الاقتصادية عديد المرات مما أحدث انهياراً في أسواق المال والذي شكك في منظومة الحوكمة لدى العديد من الدول التي تميزت مستوى عالي من التنظيم، بحيث أفرزت هذه الانهيارات تساؤلات مشتركة كان أهمها من المسؤول، وما هي الأسباب، وأين يكمن الخلل فكانت أحد الإجابات التي لازمت هذه التساؤلات أن الممارسات المحاسبية من أهم أسباب هذه الانهيارات، في حين اعتبر آخرون أن غياب الوازع الأخلاقي بشكل عام في الممارسات المالية وخصوصاً على مستوى الممارسات المحاسبية مما أدى إلى تشكيك في جودة المعلومات المحاسبية في ظل وازع أخلاقي ضعيف.

إشكالية الدراسة:

تهدف القوائم المالية إلى تزويد أصحاب المصالح بالمعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية المناسبة، وهذا حسب احتياجاتهم ومستوى فهمهم وتحليلهم لتلك المعلومات، وتتأثر القدرة على استغلال المعلومات بشكل أساسي بوجودتها، والتي ترتبط بمجموعة من العوامل من بينها طبيعة المعايير مستوى كفاءة ونزهة الأفراد المكلفين بإعداد تلك المعلومات، وفقاً لسبق تظهر إشكالية الدراسة والتي يمكن طرحها ضمن التساؤل الرئيسي التالي:

ما مدى أهمية وجود أخلاقيات مهنة المحاسبة لإعداد معلومة مالية ذات جودة؟

وللوصول لإجابة حول الإشكالية المطروحة تم الاستعانة بالتساؤلات الفرعية التالية:

- ما مدى تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على خاصية الملاءمة ؟
- ما مدى تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على خاصية المصدقية ؟
- هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير جنس أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية؟
- هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير المستوى التعليمي على خصائص جودة المعلومة المالية؟
- هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير عمر أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية؟
- هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير القطاع (عام أو خاص) الذي تنتمي إليه أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية ؟

وللإجابة على إشكالية الدراسة والتساؤلات المطروحة تم صياغة الفرضيات التالية:

- تتأثر الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛
- تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛
- توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير جنس أفراد العينة في خصائص جودة المعلومة المالية؛
- توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير المستوى التعليمي على خصائص جودة المعلومة المالية؛
- توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير عمر أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية؛
- توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير القطاع (عام أو خاص) الذي تنتمي إليه أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى الوقوف على أهمية وجود أخلاقية مهنة المحاسبة وتأثيرها على خاصية الملاءمة والمصدقية وبالتالي مدى تأثيرها على جودة المعلومة المالية.

أهمية الدراسة :

تظهر أهمية الدراسة من طبيعة الموضوع الذي تناوله وهو مدى اهتمام إطارات المحاسبة والمالية في المؤسسات والمهنيين في مجال المحاسبة بالمبادئ الأخلاقية التي تأسر هذه المهنة، وتأثيرها على المهمة الأساسية لهذه الفئة والمتمثلة في إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات المقصودة وغير المقصودة؛ حيث تسمح هذه الدراسة بتحديد مستويات إدراك المحاسبين لدور أخلاقيات المهنة وبالتالي إمكانية تقديم مقترحات ترفع من وعيم الأخلاقي الذي يمكن أن ينعكس إيجاباً على تقليل التحريفات ورفع جودة المعلومات المالية.

منهجية الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي من أجل وصف الظواهر المتعلقة بأخلاقيات مهنة المحاسبة وقواعد السلوك المهني والعوامل المؤثرة فيها، وكذلك استقراء الدراسات السابقة الموافقة لمشكلة الدراسة الحالية، وتم جمع البيانات من خلال عينة من المحاسبين في المؤسسات والمهنيين؛ أين تم الاستعانة بمختلف المقياس والاختبارات الإحصائية المناسبة لاستخراج النتائج وتحديد العلاقة بين المتغيرات.

حدود الدراسة:

تم دراسة عينة من المحاسبين المهنيين- إطارات المحاسبة والمالية بالمؤسسات الاقتصادية والمهنيين من 16 ولاية من الوطن خلال الفترة من مارس إلى غاية أوت من سنة 2019.

الدراسات السابقة:

شهدت الأخلاقيات المرتبطة بالعمل المحاسبي اهتماماً من قبل الباحثين؛ حيث تنوعت الدراسات ووجهات النظر التي عالجتها وهذا نظراً لتشعب الأخلاقيات وأهميتها في العمل والممارسات المحاسبية بشكل عام وتزايد النقاش في العقود الأخيرة حول هذه المسألة نظراً للاتهامات والجدل حول الفشل الأخلاقي في الممارسات المحاسبية والذي أدى إلى انهيارات مالية، بحيث اهتمت مجموعة من الدراسات بتأثير التعليم والتدريب والمتغيرات الديمغرافية بالالتزام بأخلاقيات المهنة ومجموعة أخرى اهتمت بأثر أخلاقيات المهنة على التقارير المالية وعملية الإبلاغ المالي، فتشير دراسة (James & Teng, Dec, 1995) والتي شملت عينة الجمهور والمحاسبين وطلبة المحاسبة حول تصورهم للصفات الشخصية للمحاسب حيث تفق أفرد العينة على أنه يجب أن تكون أخلاقية ونزيهة؛ كما تختلف تصورات الجمهور مقارنة بالطلبة والمحاسبين، وحاولت دراسة (A Craig, Katherine T Smith, & Murphy, 2007) القيام بفحص العوامل التي تؤثر على وجهات نظر الشخص الأخلاقية، حيث أن فهم العوامل التي تشكل المعايير الأخلاقية للمحاسبين المستقبليين سيساعد المؤسسات التعليمية على تطوير المناهج المناسبة للأخلاقيات ومساعدة الشركات على تطوير التدريب الأخلاقي المناسب لموظفيها، وتشير النتائج إلى أن هناك اختلافات في المعايير الأخلاقية الفردية على أساس الجنس، المستوى التعليمي، التدين، والخبرة في العمل، وأما في دراسة (Brian W. & Pamela R, 2009) التي تمت عن طريق استبيان؛ اهتمت بمدى تأثير دراسة أخلاقيات الأعمال لدى طلبة ماستر محاسبة مقارنة بأقرانهم الذين لم يأخذوا هذه الدروس، حيث توصلت الدراسة إلى أن الحصول على دروس في الأخلاقيات لا يرتبط بشكل مباشر في دعم القيم الأخلاقية؛ لكن يمكن التأثير في السلوكيات الأخلاقية، كما أكدت دراسة (ARIELA & MARA, 2017) والذي شمل 1794 من المنتسبين الشباب لمهنة المحاسبة، أن

الالتزام الأخلاقي اتجاه المهنة مرتبط بالعديد من المتغيرات من أهمها مستوى التعليم، الجنس، والانتماء إلى مهنة المحاسبة، كما أقرت الدراسة أنه يوجد فرصة لتحسين الوعي الأخلاقي لدى المنتسبين الجدد من خلال البرامج الدراسية على مستوى الجامعات، والتدريب المستمر في الجانب الأخلاقي، بالإضافة إلى فتح قنوات التواصل مع شركات المحاسبة والهيئات المهنية. أما دراسة (Oriol & Catherine, 2005)، فقد اهتمت بالتلاعبات والتأثير على إعداد القوائم المالية سواء على المستوى الكلي أو الجزئي حيث استنتجت أن هذا التلاعب هو نتيجة لضعف الوازع الأخلاقي والذي يعتبر غير عادل بالنسبة للمستخدمين فهو نتيجة لاستغلال السلطة وضعف التنظيم المحاسبي، أما دراسة (Albert, Spalding, & Alfonso, 2011) فقد أشارت أن اعتماد معايير المحاسبة على أساس المبادئ تدعم الأخلاقيات وتخدم المهنة أكثر مقارنة بمعايير المحاسبة القائم على أساس القواعد، ومن جهة أخرى أكدت دراسة (Choi & Pae, 2011) على مدى التزام الشركة بأخلاقية الأعمال وتأثيرها على جودة التقارير المالية، بحيث توصلت إلى أن الشركات التي لها التزام عالي بأخلاقيات الأعمال تصدر تقارير مالية ذات جودة، وهذا من حيث الاعتراف بالإيراد والقدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية، بينما أشارت دراسة (Nagle, Wasieleski, & Rau, 2012) إلى أن المحاسبين الذين تحصلوا على تدريب رسمي في الأخلاقيات أكثر وعياً بالالتزام بتطبيق السياسات المحاسبية للشركة مقارنة بغيرهم من الذين لم يحصلوا على تدريب، كما أن الموظفين الذين شاركوا في مدونة أخلاقيات الشركة أكثر التزاماً من أولئك الذين لم يشاركوا، من جهة أخرى فإن المحاسبين الذين يستخدمون الأخلاقيات العامة أكثر التزاماً بالسياسات المحاسبية للشركة.

ومن خلال عرض الدراسات السابقة يتضح أنها اتفقت على أهمية الأخلاقيات في دعم مهنة المحاسبة، بالإضافة إلى تأثيرها الإيجابي على المؤسسات هذا من جهة، ومن جهة أخرى يتضح أيضاً أن الالتزام بالأخلاقيات يختلف باختلاف الأفراد كما أن التدريب والتعليم حول الأخلاقيات يساهم في تحسين الممارسات، أما دراستنا فسنتناول فيها منظور المحاسبين والمعنيين بإعداد المعلومات المحاسبية في العلاقة المباشرة بين الخصائص الأساسية لجودة المعلومة المالية وأخلاقيات العمل المحاسبي.

سنتناول من خلال هذا العنصر الإطار النظري للدراسة أخلاقيات المهنة وجودة المعلومة المالية من خلال التعريف بمتغيرات الدراسة.

2. أخلاقيات المهنة:

تعتبر الأخلاقيات أحد الدعائم الأساسية التي تقوم عليها مهنة المحاسبة والمراجعة، حيث تقوم هذه الأخلاقيات على مجموعة من المبادئ والمفاهيم. حيث تمثل الأخلاق على أنها توافق جماعي بين أفراد المجتمع على ما هو التصرف الصحيح وما هو التصرف الخاطئ؛ وما هو التصرف المقبول أو المرفوض في المجتمع وهذا وفقاً للمعايير من المبادئ والقيم المتفق عليها. (نجم، 2005، صفحة 16)، أما من منظور مهني فالأخلاقيات هي التزام الممارسين للمهنة بمجموعة من المبادئ والقيم المحددة والتي تساعدهم على أداء مهامهم بالشكل المقرر له. (Huss & Patterson, 1993, p. 236)

أشار المجلس الدولي لمعايير أخلاقيات مهنة المحاسبة (IESBA) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين في دليله الخاص بمبادئ وأخلاقيات مهنة المحاسبة إلى أنه من العلامات المميزة للمهنة المحاسبية هي قبولها بتحمل المسؤولية اتجاه المصلحة العامة، حيث أن مسؤولية مهني المحاسبة ليست حصرية لتلبية احتياجات عميل معين أو المؤسسة التابع لها (IESBA, 2018, p. 16)؛ هذا يعني أن مهنة المحاسبة مسؤولة أمام المجتمع بشكل عام والذي يحتم على أفرادها تحمل المسؤولية

والمحافظة على مصلحة المجتمع ككل في إطار القوانين والمبادئ الأخلاقية المتعارف عليها؛ حيث حدد المجلس المبادئ الأخلاقية التي تقوم عليها مهنة المحاسبة وهي خمسة مبادئ: (IESBA, 2018)

- النزاهة : وتتمثل في تأسيس علاقات عمل مبنية على الصراحة والصدق؛
- الموضوعية : وتُعبّر على التزام الحياد عند صدرا الأحكام المهنية دون التأثر بأي طرف من الأطراف؛
- الكفاءة المهنية والعناية اللازمة : وتتمثل في حصول المحاسب على المعارف والمهارات الكافية والحرص على تطويرها والمحافظة عليها للقيام بواجباته المهنية على أكمل وجه؛
- السرية: وتعني التكتّم عن المعلومات التي يتحصل عليها المحاسب نتيجة الأعمال والمهام التي قام بها؛ كما ينبغي له عدم استغلالها أو تحقيق فوائد خاصة بطرق مباشرة أو غير مباشرة؛
- السلوك المهني: وتعني تصرف المحاسب يكون وفق للسلوكيات المهنية اتجاه العملاء والزلاء ومختلف أصحاب المصالح وفق لشروط أداء المهنة.

يرى أنصار المدخل الأخلاقي أن النظرية المحاسبية العادلة تنتج قوائم مالية محايدة كما أن عناصر القوائم المالية تكون بمبالغ موضوعية ومعبرة، كما ينبغي أن تكون القوائم المالية متاحة للجميع بشكل متساوي وتلي احتياجاتهم بدون تفرقة بينهم؛ ويرتبط هذا المدخل باسم D.R. Scott حيث عرض المبادئ التي يقوم عليها هذا المدخل في مقاله (THE BASIS FOR ACCOUNTING (PRINCIPLES؛ حيث عرض (Scott) في هذا الصدد أسس عامة تمثل الأساس الفكري لاشتقاق المبادئ وإرساء القواعد المحاسبية المفيدة في الممارسات العملية (Scott, 1941):

- يجب أن توفر إجراءات وقواعد وتقنيات المحاسبة معاملة عادلة لجميع المسائل الحالية والمستقبلية التي لها علاقة بالمركز المالية والتي تغطيها الحسابات؛
- يجب أن تعرض التسجيلات المحاسبية والتقارير المالية المستمدة منها معلومات دقيقة وصادقة كما يجب أن لا تكون الحسابات وسيلة للتلاعبات؛
- يجب أن تكون القواعد والإجراءات والتقنيات المحاسبية عادلة وغير متحيزة ونزيهة ولا تخدم أي مصلحة خاصة؛
- يجب مراجعة قواعد وإجراءات وتقنيات المحاسبة باستمرار وفقاً للتطور العلاقات الاقتصادية حتى تستمر في تجسيد مبادئ العدالة والإنصاف والحقيقة؛
- يجب أن يكون هناك ثبات في تطبيق القواعد والإجراءات والتقنيات؛ حيث لا ينبغي تغييرها بشكل تعسفي من أجل خدمة المصالح المؤقتة للإدارة؛ وعندما تكون التغييرات ضرورية يجب أن تتم في إطار مبادئ العدالة والإنصاف والحقيقة؛

يجب تطبيق قواعد وإجراءات وتقنيات المحاسبة باستمرار. لا ينبغي أبداً تغييرها بشكل تعسفي لخدمة الأغراض المؤقتة للإدارة. عندما تكون التغييرات ضرورية، يجب أن تتحكم فيها مبادئ العدالة والإنصاف والحقيقة.

3. جودة المعلومة المالية:

تعرف المعلومة المالية بأنها بيانات تم تنظيمها لكي تصبح ذات معنى للمستخدم حيث يحتاج المستخدمين لتلك المعلومات من أجل اتخاذ القرار المناسب أو من أجل تطوير وتحسين اتخاذ القرار. (عبد القادر شيخ ،عبد القادر عوادي ،مصطفى عوادي، 2019)

1.3 خصائص جودة المعلومات المالية:

يحب توفر الأسس العلمية الحديثة لبناء نظام معلومات محاسبي فعال في استخدام الحاسوب ومعالجة المعلومات التي تعتبر من الخطوات المهمة والضرورية للحصول على معلومات مالية ذات جودة عالية (محمد، 2021، صفحة 47)، يصنف الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية الخصائص النوعية للمعلومة المالية إلى مجموعتين تضم الخصائص الأساسية والفرعية وتشمل الخصائص الأساسية مايلي: (IASB, 2018, p. 06)

- الملائمة: وتعني الملائمة أن المعلومة التي يتم توفيرها لمستخدميها يجب أن تساعد على اتخاذ قراراتهم وهذا يعني تناسب تلك المعلومات مع احتياجات مستخدميها كمدخلات في عملية اتخاذ القرار؛
- التمثيل الصادق: أي يجب أن تعبر المعلومة عن الأحداث والظواهر الاقتصادية وأثرها أي يجب أن تترجم تلك الأحداث. وتضم الخصائص الفرعية للمعلومات المحاسبية كل من القابلية للمقارنة، القابلية للتحقق، التوقيت المناسب، القابلية للفهم. وتقاس جودة المعلومة المالية حسب الإطار المفاهيمي للمعايير المحاسبية والتقارير المالية الدولية من خلال الخصائص النوعية والتي على أساسها يتم تلبية حاجيات مستخدميها لأن تحقيق الرضى والإشباع الجماعي لاحتياجات مستخدمي تلك المعلومات يعتبر مستحيلاً وهذا راجع إلى ما يلي :
- تأثر نوع القرار المراد اتخاذه بطبيعة المدخلات من المعلومات سواء كانت المعلومة الأساسية أو المعلومة الثانوية حيث تختلف المعلومات المطلوبة في بيئة عالية المخاطر مقارنة ببيئة تمتاز بوضوح الرؤيا وبتدني المخاطر؛ من جهة أخرى يفرض هذا الاختلاف منطقه على جودة المعلومات ومدى قدرتها على تلبية الاحتياجات الحقيقية لمستخدميها؛
- يرتبط إعداد المعلومة المالية بالتقدير الشخصي للعديد من المسائل والذي ينتج عنه تأثيرات مرتبطة بالجوانب السلوكية لمعدي تلك المعلومات حيث تؤثر صفاتهم الذاتية على تلك التقديرات؛
- يُصنف مستخدمي القوائم المالية إلى مجموعة مختلفة كالمستثمرين؛ المقرضين .. الخ، حيث تختلف احتياجاتهم من المعلومات وربما تتناقض وعلى هذا الأساس فإعداد المعلومات والإفصاح عنها وفق نموذج واحد لن يكون لصالح جميع المستخدمين وفي هذا الإطار يشير رياض العبد الله إلى هذا الأمر كما يلي: «إن منطوق الاحتياجات المشتركة الذي تروج له IASB قد أوقعها في مغالطة واضحة تماماً فمن جانب قامت IASB بتحديد الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة والتي لها مصالح أو اهتمامات بكشوفها المالية، وهذا التحديد يعترف بشكل واضح بأن هذه الأطراف متنوعة (عديدة)، ومن جانب آخر تعطي الأولوية في المخاطبة ضمن الإبلاغ المالي الخارجي لحملة الأسهم، للاعتقاد بأن ذلك سيكون مفيداً لجميع الأطراف ذوى العلاقة بالمؤسسة وبغض النظر عن ثقلها أو أهميتها في ضوء توليفة المعتقدات في مجتمع ما»؛ (رياض، 2007، الصفحات 56-57)

يستطيع نظام معلومات المؤسسة أن ينتج كما هائلاً من المعلومات تختلف في طبيعتها وأهميتها في عملية اتخاذ القرار سواء على مستوى المؤسسة أو أصحاب المصالح إلى أن قدرتها على الإفصاح تختلف، حيث توجد بعض المعلومات تتميز بالسرية والإفصاح عنها قد يضر بمصالح المؤسسة أو أن إعدادها مكلف وهذا رغم احتياج أصحاب المصالح لها في عملية اتخاذ القرار والذي يؤثر على جودة المعلومة.

2.3 العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المالية وعلاقتها بأخلاقيات المهنة:

ترتبط عملية إعداد المعلومات المالية بعدة عوامل تختلف مستويات تأثيرها على الخصائص الأساسية وعلى جودة هذه المعلومات ويمكن تلخيص هذه التأثيرات من خلال ما يلي :

- تأثير الإدارة على جودة المعلومة المالية: تعمل إدارة المؤسسة على إدارة عقد الوكالة بالأسلوب الذي يسمح لها بتحقيق أعلى المكاسب الممكنة والمحافظة عليها لأطول وقت ممكن حيث تلجأ للعديد من الأساليب والتي من بينها التأثير على المعلومة المالية ويتم هذا من خلال ثلاثة أساليب متعارف عليها وهي كما يلي (وصفي، 2004، الصفحات 189-191):
 - النوع الأول: قرارات تستهدف التأثير الحقيقي على المعلومات المحاسبية: للإدارة القدرة على اتخاذ قرارات تؤثر على مواقيت حدوث الإيرادات أو النفقات من خلال تحديد تاريخ الخطط الاستثمارية، مصاريف الصيانة والإصلاحات أو أي مصاريف أو إيرادات تستطيع الإدارة التحكم في تاريخ حصولها مما يجعلها قادرة على التأثير الايجابي أو السلبي على النتيجة وهذا وفق احتياجاتها؛
 - النوع الثاني: التأثير الفني على المعلومة المالية: وهذا حسب مستوى مرونة معايير المحاسبة أين يتم اختيار ممارسات محاسبية معينة على حساب أخرى على أساس التأثير الذي تبحث عنه الإدارة فمثلا اختيار الاهتلاك المتناقص يخفض الأرباح الحالية أما اختيار الاهتلاك المتزايد يؤثر إيجاباً على الأرباح الحالية؛
 - النوع الثالث: التأثير الشكلي على المعلومات المحاسبية: يتم هذا من خلال طرق تبويب هذا العناصر مثلا تبويب المصاريف الإرادية على انها مصاريف استثمارية: أو العكس.
- وبشكل عام ميزة كل من (Oriol & Catherine, 2005, p. 57) بين نوعين من إمكانيات التأثير:
- التأثيرات على المستوى الكلي: من خلال تكوين أصحاب المصالح لجماعات الضغط والتي تعمل على التأثير على الهيئة المصدرة للمعايير من أجل رفض أو دعم إصدار معيار معين وهذا وفق لمصالحهم؛
 - التأثيرات على المستوى الجزئي: من خلال محاولة معدي القوائم المالية على مستوى المؤسسات استغلال بدائل الإفصاح المحاسبي من أجل خلق حقيقة معينة أو وجهة نظريغبون في إبلاغ مستخدمي القوائم المالية بها.
- إن توجيه الإفصاح واستغلال البدائل أو التأثير على المستوى الكلي أو الجزئي، ينتج عنه تضليل لمستخدمي القوائم المالية من حيث حصولهم على معلومات يبدي ظاهرها أمراً معين في حين أن حقيقتها وجوهرها مختلف، وهذا في حد ذاته له تأثير على الخصائص النوعية للجودة كخاصية التمثيل الصادق نظراً لأن المعلومة في هذه الحالة لا تعبر عن الأحداث والظواهر الاقتصادية بقدر ما هي تعبر عن رغبات معدي القوائم المالية.

4. الدراسة الميدانية (الطريقة والأدوات):

سيتم في هذا الجزء التطرق لمجتمع وعينة الدراسة المستهدفة وأساليب جمع البيانات، بالإضافة إلى اختبار فرضيات البحث والنتائج.

1.4 مجتمع الدراسة وعينتها:

يتكون مجتمع عينة الدراسة من المحاسبين المهنيين- إطارات المحاسبة والمالية بالمؤسسات الاقتصادية والمهنيين من 16 ولاية من الوطن، بحيث تم توزيع بشكل عشوائي مجموع 750 استبيان إلكتروني، وتم الرد من طرف 50 مستجوب فقط وبعد الفحص لمختلف الإجابات تم استخدام 44 استمارة وذلك بإلغاء 6 استمارات تم تحديد بأنها غير صالحة للدراسة وهذا نظراً لأن المستجوبين كانوا غير معنيين بشكل مباشر بإعداد القوائم المالية. تم الاعتماد في عملية جمع البيانات اللازمة على نوعين رئيسيين من الأدوات هما:

- المسح المكتبي: وذلك لجمع البيانات الثانوية لتحديد الإطار النظري للدراسة، حيث تم الحصول عليها من بعض الكتب المتخصصة في مجال المحاسبة والمراجعة بالإضافة إلى مجموعة من الدراسات السابقة التي تمت حول الموضوع؛
 - الاستبيان: من اجل الإجابة على الإشكالية المطروحة في هذه الورقة، كان لابد من اختيار الطريقة المناسبة لمعالجة الإشكالية المطروحة، حيث ارتأينا أن الأسلوب الأنسب لجمع البيانات هو الاستبيان وهذا نظراً لطبيعة هذه الدراسة، أين تم استخدام 44 استمارة على عينة شملت 16 ولاية مختلفة من الوطن.
- 2.4 الأدوات والأساليب الإحصائية المستخدمة:

بغرض تسهيل عملية تحليل ومناقشة النتائج تم الاستعانة ببرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية النسخة: SPSS0.22 لمعالجة البيانات وتحليلها واستخراج نتائج الدراسة، وقد تم أيضا استخدام عدد من الأساليب الإحصائية والتي تتناسب ومتغيرات الدراسة.

تم تحديد العناصر والمتغيرات التي لها علاقة بهذه الدراسة وهذا استنادا إلى العرض النظري والدراسة السابقة على النحو التالي:

- المتغيرات التابعة: تتمثل أساساً في الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية الملاءمة والمصدقية؛
 - المتغيرات المستقلة: تتمثل العناصر التي يمكن أن تؤثر في أخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث تم اختيار المبادئ التي تقوم عليها أخلاقيات مهنة المحاسبة؛
 - المتغيرات الوسيطة: لها تأثير شرطي على علاقة المتغير المستقل بالتابع، وترتبط بالخصائص الديمغرافية.
- 3.4 ثبات أداة الدراسة (الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان):

من خلال الجدول (1) نلاحظ أن قيمة ألفا كرونباخ للمحاور الثالث تقدر ب 0,504؛ 0,674؛ 0,311؛ على التوالي، أما ألفا كرونباخ الكلية تقدر ب 0,76 أي 76% وهي تفوق الحد الأدنى 60% وهو ما يشير إلى إمكانية ثبات النتائج التي يمكن أن تسفر عنها الدراسة إذا أعيد تطبيق الاستبانة على نفس العينة في نفس الظروف.

الجدول 1: معامل الثبات ألفا كرونباخ

المحاور	المحور الأول	المحور الثاني	المحور الثالث	مجموع المحاور
عدد الأسئلة	09	07	06	22
معامل الثبات ألفا كرونباخ	0,504	0,674	0,311	0,76

المصدر: الإعداد بالاعتماد على استمارات الاستبيان.

4.4 تحليل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية:

يظهر من خلال الجداول رقم (2): (3)؛ (4) أن إجابات أفراد العينة كانت موافقة على تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية، بحيث أن الموافقة على فقرات المحور الأول تراوحت بين 46% و 88%، والموافقة على فقرات المحور الثاني تراوحت بين 59% و 90%، والموافقة على فقرات المحور الثالث تراوحت بين 47% و 90%، بحيث كانت نسبة الحياد الأكبر 0.068 في كل من الفقرة السابعة من المحور الأول والفقرة الثانية والسادسة من المحور الثالث، وتم تسجيل أعلى نسبة موافقة بنسبة 0.90 على كل من الفقرة السابعة من المحور الثاني والفقرة الرابعة من المحور الثالث، وتم تسجيل نسبة عدم الموافقة الأكبر ب 0.2 على الفقرة الخامسة من المحور الثاني.

الجدول 2: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول

المستوى	الترتيب	المعياري	N	المتوسط	الفقرات
مرتفع	-	0,2570		2,68	المحور الأول:
مرتفع	5	0,4880	44	2,75	تعتقد بأن الالتزام بأخلاقيات الأعمال يحسن وظيفة المحاسب.
مرتفع	1	0,4790	44	2,84	تعتقد بأنه يوجد جانب أخلاقي مرتبط بإعداد القوائم المالية على المحاسب الالتزام به.
متوسط	9	0,7330	44	2,29	عندما تتعرض لموقف غريب - تعتقد أنه غير أخلاقي - أثناء قيامك بمهامك، تقوم بتحديد مدى أخلاقية هذه المواقف وتأثيرها على مهامك.
مرتفع	8	0,6980	44	2,50	يوجد لدى مؤسستكم إطار أخلاقي متعرف عليه يؤثر على مهامك كمحاسب.
مرتفع	1	0,3700	44	2,84	تعتقد أن المحافظة على سرية المعلومات التي لديك حول المؤسسة التي تعمل فيها واجب يجب الالتزام به.
مرتفع	6	0,7280	44	2,56	تعتقد إن عليك القيام بكل المهام الموكلة إليك ضمن وظيفتك.
مرتفع	4	0,5090	44	2,79	تلتزم بتقديم كل المعلومات المطلوبة منك مع الحفاظ على مستويات السرية المتعارف عليه في الأعمال
مرتفع	7	0,6970	44	2,54	تحاول إن تتجنب كل الظروف أو العلاقات داخل عملك والتي قد تؤثر سلباً على إعداد القوائم المالية بشكل مناسب.
مرتفع	1	0,4280	44	2,84	تعمل على تطوير نفسك وتحسين كفاءتك بشكل مستمر من أجل المحافظة على مستواك المهني.

المصدر: الأعداد بالاعتماد على معطيات برنامج SPSS

الجدول 3: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني

المستوى	الترتيب	المعياري	N	المتوسط	الفقرات
مرتفع	-	0,3470		2,665	المحور الثاني
مرتفع	2	0,4280	44	2,841	تعمل بقدر المستطاع على إعداد القوائم المالية تنقل الأحداث والمعاملات المالية التي قامت بها المؤسسة.
مرتفع	6	0,6980	44	2,500	تحرص على تطبيق الممارسات المحاسبية المناسبة والتي تعكس ترجمة عادلة للأحداث الاقتصادية.
مرتفع	3	0,4450	44	2,818	تحرص على دقة التسجيلات المحاسبية .
مرتفع	5	0,6580	44	2,591	تحرص على تسجيل المعاملات المحاسبية في الوقت المناسب .
مرتفع	7	0,8130	44	2,386	تقوم بالتسجيل المحاسبي بشكل موضوعي دون محاولة التأثير في طبيعة أو توقيت التسجيل المحاسبي
مرتفع	4	0,6130	44	2,636	تهتم بالالتزام بالجدول الزمني لإتمام الأعمال المرتبطة بمهام التسجيل والمعالجة المحاسبية
مرتفع	1	0,380	44	2,886	عندما يواجهك غموض في طريقة المعالجة المحاسبية لحدث معين، تبحث عن أفضل الحلول الممكنة من أجل تسجيل محاسبي معبر على ذلك الحدث.

المصدر: الإعداد بالاعتماد على معطيات برنامج SPSS

الجدول 4: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية المحور الثالث

المستوى	الترتيب	المعياري	N	المتوسط	الفقرات
مرتفع	-	0,2700		2,689	المحور الثالث
مرتفع	3	0,5530	44	2,795	ترى بأنه من الضروري أن يكون في المؤسسة دليل واضح ومفصل لكل الحالات الممكنة التي قد تعترض المحاسب، وهذا من أجل ضمان تسجيل محاسبي صحيح.
مرتفع	5	0,6180	44	2,614	لا تسجل العمليات والأحداث التي قد تشك في سلامتها القانونية أو الحسابية حتى تتأكد
متوسط	6	0,7640	44	2,295	عندما تعتقد أن المعالجة الحسابية التي تمت خاطئة تحاول التأكد منها .
مرتفع	1	0,2900	44	2,909	عند اكتشافك لأخطاء قمت بها تسارع بتصحيحها أو الإبلاغ عنها.
مرتفع	4	0,6010	44	2,682	تتبع كل الإجراءات المنصوص عليها في مؤسستك والمرتبطة بمهمة المحاسب.
مرتفع	2	0,4790	44	2,841	تعتقد أنه يوجد لديك مسؤولية أخلاقية اتجاه صحة المعلومات والقوائم المالية.
مرتفع		0,23700	44	2,6810	المتوسط العام لكل الفقرات (المحاور الثلاث)

المصدر: الإعداد بالاعتماد على معطيات برنامج SPSS

يظهر من خلال الجدول (2) المتوسط العام لجميع الفقرات المتعلقة بالمحور الأول الذي مفاده أهمية أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين والذي بلغ (2,6880) وهو عند مستوى مرتفع مما يعني أن الالتزام بأخلاقيات المهنة له دور مهم في العمل المحاسبي، والانحراف المعياري (0,25743) الذي يظهر وجود تجانس مرتفع في إجابة العينة، مع ملاحظة أن الفقرة الثانية حققت أكبر متوسط (2,841) وبالتالي تعتقد أفراد العينة المستجوبة بأنه يوجد جانب أخلاقي مرتبط بإعداد القوائم المالية ينبغي على المحاسب الالتزام به.

كما يظهر من خلال الجدول (3) المتوسط العام لجميع الفقرات المتعلقة بالمحور الثاني الذي مفاده تأثير الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة والذي بلغ (2,6656) وهو عند مستوى مرتفع مما يعني أن هناك تأثير واضح للملاءمة بأخلاقيات العمل المحاسبي، والانحراف المعياري (0,34713) الذي يظهر وجود تجانس مرتفع في إجابة أفراد العينة المدروسة، مع ملاحظة أن الفقرة السادسة عشر حققت أكبر متوسط (2,886) وبالتالي أفراد العينة المدروسة عندما يواجههم غموض في

طريقة المعالجة المحاسبية لحدث معين، يبحثون عن أفضل الحلول الممكنة من أجل تسجيل محاسبي معبر على ذلك الحدث.

كما يظهر من خلال الجدول (4) المتوسط العام لجميع الفقرات المتعلقة بالمحور الثالث الذي مفاده تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة والذي بلغ (2,6894) وهو عند مستوى مرتفع مما يعني أن هناك تأثير واضح للمصدقية بأخلاقيات العمل المحاسبي. والانحراف المعياري لجميع الفقرات يساوي (0,27040) الذي يظهر وجود تجانس مرتفع في إجابة أفراد العينة المدروسة، مع ملاحظة أن الفقرة العشرون حققت أكبر متوسط (2,909) وبالتالي عند اكتشاف الأخطاء يتم تصحيحها أو الإبلاغ عنها في أسرع وقت ممكن.

5.4 اختبار (Teste Simpelt-One):

يظهر من خلال الجدول (5) أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جنس أفراد العينة المستجوبة والمحاور الثلاث: أهمية أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين؛ تتأثر الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛ تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث بلغت (T) قيمة (-1,205)(0,893) (0,532) على التوالي وذلك عند مستوى معنوية (0,235) (0,377) (0,598). كما لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين القطاع (عام أو خاص) لأفراد العينة المستجوبة والمحاور الثلاث: أهمية أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين؛ تتأثر الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛ تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث بلغت (T) قيمة (-0,946) (0,278-) (1,413-) على التوالي وذلك عند مستوى معنوية (0,350) (0,782) (0,165)، ومنه عدم اختلاف في توجهات أفراد العينة انطلاقاً من جنسهم والقطاع الذي ينتمون إليه.

الجدول 5: اختبار (t test)

متغير القطاع (عام أو خاص)			متغير الجنس			
المحور 3	المحور 2	المحور 1	المحور 3	المحور 2	المحور 1	المحاور
-1,413	-0,278	-0,946	0,5320	0,8930	-1,205	T
0,165	0,782	0,350	0,598	0,377	0,235	مستوى المعنوية

المصدر: الإعداد بالاعتماد على معطيات برنامج SPSS

6.4 تحليل التباين الأحادي (ANOVA):

يظهر من خلال الجدول (6) أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين عمر أفراد العينة المستجوبة والمحاور الثلاث: أهمية أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين؛ تتأثر الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛ تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث بلغت (F) قيمة (0,643) (1,930) (0,961) على التوالي وذلك عند مستوى معنوية (0,592) (0,140) (0,420). كما لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المستوى التعليمي لأفراد العينة المستجوبة والمحاور الثلاث: أهمية أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين؛ تتأثر الملاءمة بأخلاقيات مهنة المحاسبة؛ تتأثر المصدقية بأخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث بلغت (F) قيمة (2,136) (1,174) (0,023) على التوالي وذلك عند مستوى معنوية (0,131) (0,319) (0,977)، ومنه عدم اختلاف في توجهات أفراد العينة انطلاقاً من عمرهم ومستواهم التعليمي.

الجدول 6: اختبار (ANOVA)

المستوى التعليمي			متغير الجنس			
المحور 3	المحور 2	المحور 1	المحور 3	المحور 2	المحور 1	المحاور

0,0230	1,174	2,136	0,9610	1,930	0,6430	F
0,9770	0,3190	0,1310	0,4200	0,1400	0,5920	مستوى المعنوية

المصدر: الإعداد بالاعتماد على معطيات برنامج SPSS

5. تحليل النتائج:

انطلاقاً من هذه الدراسة والإجابة على فرضياتها توصلنا إلى النتائج التالية:

- يوجد وعي لدى أفراد العينة بأهمية أخلاقيات مهنة المحاسبة وتأثيرها على وظيفة المحاسب والذي من واجبه الالتزام بها عند إعداد القوائم المالية، وهذا من خلال التأكد من سلامة الموقف الأخلاقي الذي قد يواجهه؛
- يوجد علاقة ارتباط قوية بين أخلاقية المهنة والخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية وهذا من خلال الوعي المسجل لدى المستجوبين حيث ينعكس هذا الأمر على الوفاء بكل المتطلبات الأخلاقية كالحرص على دقة التسجيلات المحاسبية من حيث التوقيت والسياسات المحاسبية المناسبة التي تسمح بالتعبير عن حقيقية الأحداث، والذي يحسن من خاصية الملاءمة كأحد الخصائص الأساسية، ومن جهة أخرى يدعم الوعي الأخلاقي للمحاسبين المستجوبين خاصية المصداقية وهذا من خلال التزامهم الأخلاقي بالتأكد من صحة المعلومات المسجلة وسلامتها على المستوى القانوني أو المحاسبي والحرص على تصحيح الأخطاء المكتشفة التي يمكن أن تحدث، وهذا نتيجة المسؤولية الأخلاقية المرتفعة لدى المحاسبين اتجاه صحة المعلومات والقوائم المالية؛
- لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير الجنس، المستوى التعليمي، العمر، لأفراد العينة في تأثير أخلاقية مهنة المحاسبة اتجاه خصائص جودة المعلومة المالية؛ والذي قد يظهر رؤى موحدة اتجاه أهمية هذه الأخلاقية في مهنة المحاسبة وتأثيرها على جودة المعلومة المالية، حيث تختلف هذه الدراسة عن دراسة (James & Teng, Dec, 1995) والتي وجدت أن التصورات تختلف بين الجمهور مقارنة بالطلبة والمحاسبين؛ ودراسة (A Craig, Katherine T Smith, & Murphy, 2007) التي تشير نتائجها إلى أن هناك اختلافات في المعايير الأخلاقية الفردية على أساس الجنس، المستوى التعليمي، التدين، والخبرة في العمل. وفي نفس السياق كانت دراسة (ARIELA & MARA, 2017) التي أقرت أن الالتزام الأخلاقي اتجاه المهنة مرتبط بالعديد من المتغيرات من أهمها المستوى التعليمي، الجنس؛
- لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في مدى تأثير القطاع (عام أو خاص) الذي تنتهي إليه أفراد العينة على خصائص جودة المعلومة المالية.

6. خاتمة:

تتميز معايير المحاسبة بالمرونة أي توفير أكثر من بديل أو ممارسة محاسبية يمكن اعتمادها من طرف المؤسسة للمعالجة المحاسبية لمعاملة معينة، مما قد يساء استخدامه لتحقيق منافع ذاتية سواء للملاك أو للمسيرين وذلك بالتحيز على باقي الأطراف ذات المصلحة ومما يؤثر على جودة القوائم المالية المفصح عنها، فتعتبر أخلاقيات المهنة بمثابة خطوطا توجيهية للمحاسبين في أعمالهم وتقدم المعايير التي توضح ما هو الصواب وما هو الخطأ، ففي ظل وجود مستوى أخلاقي جيد وعالي من طرف المحاسبين يزرع الثقة لدى مستخدمي القوائم المالية ويرفع من مستويات الاتصال والإقبال على المعلومات المحاسبية ذات الملائمة والمصدقية، ومن أجل تحسين تأثير أخلاقيات المهنة في العمل المحاسبي ينبغي دمج البرامج التعليمية التي تُعنى بهذا الموضوع لدى طلبة المحاسبة في الجامعة، بالإضافة إلى دعم الشروط المرتبطة بالالتحاق بالمهنة من خلال فرض ضرورة التكوين أو الحصول على دورة تدريبية في أخلاقيات العمل المحاسبي، والذي يسمح بتحسين إعداد القوائم المالية وتقليل إمكانيات الغش والتضليل.

ومن خلال النتائج المتوصل لها نقدم الاقتراحات التالية:

- دعم أخلاقيات مهنة المحاسبة من خلال توفير الدورات التكوينية والتحسيسية للمحاسبين والمهنيين من طرف الهيئات المنظمة للمهنة؛
- توفير الأدلة الإرشادية لتطبيق أخلاقيات المهنة بما يتناسب مع بيئة الأعمال الجزائرية والتشجيع على تبنيها من طرف المؤسسات الجزائرية؛
- دعم الإطار القانوني لأخلاقيات المهنة من حيث توفير إطار متكامل لرقابة على تطبيق المبادئ الأخلاقية لمهنة المحاسبة وردع المخالفات المرتبطة بهذا الجانب.

7. قائمة المراجع:

- العبد الله، رياض، (2007)، المحاسبة سلاح إيديولوجي نفاذ، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، مصر.
- كردوسي محمد. (2021). تأثير نظام المعلومات المحاسبي على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية. مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد: 04 العدد: 01.
- عبود، نجم، (2005)، أخلاقيات الإدارة و مسؤولية الأعمال في شركات الأعمال، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- عبد الفتاح أبو المكارم، وصفي، (2004)، دراسات متقدمة في المحاسبة، دار الجامعة الجديدة، مصر.
- عبد القادر شيخ، عبد القادر عوادي، مصطفى عوادي. (2019). دور محاسبة التكاليف البيئية في تحسين المعمومات المحاسبية- دراسة ميدانية بمؤسسة نفضال بسكرة. مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد: 02 العدد: 02 سبتمبر، 2019.

A Craig, k, Katherine T Smith, L, & Murphy, S. (2007). Do gender, education level, religiosity, and work experience affect the ethical decision-making of U.S. accountants ?, Critical Perspectives on Accounting (18), 299-314.

- Albert, D, Spalding, J, & Alfonso, O. (2011). It's Time for Principles-Based Accounting Ethics. *Journal of Business Ethics* , 99 (1), 49-59.
- ARIELA, C, & MARA, C. (2017). Is it Shameful to be an Accountant? Gen Me Perception(s) of Accountants' Ethics, *ABACUS*. 53 (1), 1-27.
- Brian W, M., & Pamela R, M. (2009). The Impact of Ethics Education on Reporting Behavior. 86 (3), 397-416.
- Choi, T. H, & Pae, J. (2011). Business Ethics and Financial Reporting Quality : Evidence from Korea. *Journal of Business Ethics* , 103 (3), 403-427.
- Dr. Scott .(1941) .The Basis for Accounting Principles .*The Accounting Review*,(04)16 ,349-341 .
- Huss, H. F, & Patterson, D. M. (1993). Ethics in Accounting: Values Education Without Indoctrination. *Journal of Business Ethics*, 12(03), 235-243.
- IASB. (2018). Conceptual Framework project summary 2018. London: IFRS Foundation,16.
- IESBA. (2018). Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. New York: International Ethics Standards Board for Accountants.
- James, P, & Teng, F. (Dec, 1995). Ethics and the Accountant. *Journal of Business Ethics* , 14 (12), 997-1004.
- Nagle, B. M, Wasieleski, D. M., & Rau, S. (2012). The Impact of Ethical Tools on Aggressiveness in FinancialReporting. *Business and Society review* , 117 (4), 477-513.
- Oriol, A, & Catherine, G. (2005). Creative Accounting: Some Ethical Issues of Macro-and Micro-Manipulati. *Journal of Business Ethics* , 57 (1), 55-64.

مقدم خالد، عادل طلبه، فريد عوينات (السنة 2021)، تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومة المالية، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 04، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر، الصفحات 273-286.