

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية: وجهة نظر

معدّي التقارير المالية في فلسطين

The impact of the application of international financial reporting standards (IFRS) on the quality of accounting information: the perspective of financial report preparers in Palestine

الباحث: هاني سلامة احمد العبادلة*

محاضر ب/ الكلية الجامعية للعلوم التكنولوجية- غزة- فلسطين، Email: haneysal102@gmail.com

تاريخ الاستلام: 2022-09-24 تاريخ القبول 2023-01-05 تاريخ النشر: 2023-01-18

ملخص:

هدفت الدراسة إلى التحقق من أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية، و استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي من خلال عينة مكونة من (86) فردا من معدّي التقارير المالية بالشركات المدرجة في بورصة فلسطين، وتبين من نتائج الدراسة وجود علاقة ارتباطية طردية موجبة بين متطلبات تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وتحقق الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية، وقد أوصت الدراسة بإلزام الشركات ذات العلاقة بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية ومتابعة الإدارات الحديثة للمعايير الدولية لما له اثر إيجابي في زيادة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية. الكلمات المفتاحية: معايير الإبلاغ المالي الدولية، المعلومات المحاسبية، جودة المعلومات المحاسبية تصنيفات JEL:,

Abstract:

The study aimed to verify the impact of the application of the International Financial Reporting Standards (IFRS) on the quality of accounting information. The results of the study showed that there is a positive direct correlation between the requirements for the application of international financial reporting standards and the achievement of qualitative characteristics of the quality of accounting information. .

Keywords: International Financial Reporting Standards, Accounting Information, Quality of Accounting Information.

Jel Classification Codes:.....,

*مرسل الدراسة

تهدف معايير الإبلاغ المالي الدولية من إمداد وتطوير وتحديث المعالجات المحاسبية تحقيق أهداف مستخدمي المعلومات ، ولقد أظهرت الدراسات بوجود أثر إيجابي لتطبيق هذه المعايير في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المفصح عنها من خلال التقارير المالية ، ولكي تتحقق الفائدة المرجوة من تلك المعلومات يفترض أن تتصف بالموثوقية والملائمة وغيرها من الخصائص التي تمثل في مجموعها جودة المعلومات المطلوب توافرها بالتقارير المالية المنشورة بما يتلاءم مع تطلعات مستخدميها في توفير محتوى إعلامي يتمتع بتلك الخواص باعتبارها الضامن لتوثير كل ما يلزم لمتخذي القرارات من معلومات ذات جودة عالية، لذا تأتي هذه الدراسة بهدف تسليط الضوء على واقع تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية لدى الشركات الفلسطينية المدرجة في البورصة الفلسطينية، وإختبار أثر تطبيقها على الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية الواردة بتقاريرها المالية .

1.1 مشكلة الدراسة:

تبحث مشكلة الدراسة في أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة المعلومات المحاسبية من قبل الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين ، وبناءً عليه تمت صياغة مشكلة الدراسة للجابة على التساؤلات التالية:

السؤال الرئيس:

ما أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية؟

ويتفرع من السؤال الرئيس الاسئلة الفرعية التالية:

1. ما أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة خا الملائمة للمعلومات المحاسبية؟

2. ما أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة خا الموثوقية للمعلومات المحاسبية؟

1.2 أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى:

أ. التعرف على أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة خا الملائمة للمعلومات المحاسبية.

ب. التعرف على أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة خا الموثوقية للمعلومات المحاسبية.

ج. الوصل إلى النتائج العلمية والعملية وتقديم التوثيق اللازمة.

1.3 أهمية الدراسة:

تستمد الدراسة أهميتها في الدور الذي يلعبه تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) في زيادة جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي إضافة قيمة لتلك المعلومات ، ومن ثم الزام الشركات بالتوجه نحو تحسين جودة قوائمها المالية.

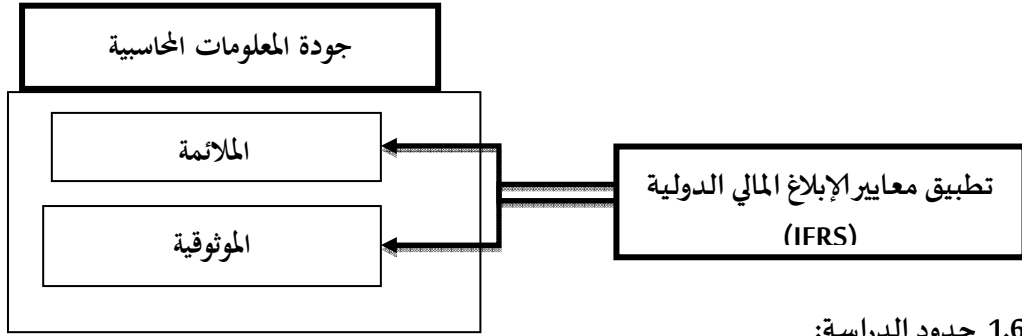
1.4 فرضيات الدراسة:

لتحقيق أهداف البحث، فقد تم اختبار الفرضيات التالية:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى $(\alpha \leq 0.05)$ بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) وزيادة جودة خا α الملائمة للمعلومات المحاسبية.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى $(\alpha \leq 0.05)$ بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) وزيادة جودة خا α الملائمة للمعلومات المحاسبية.

1.5 متغيرات الدراسة:

المتغير المستقل المتغير التابع



1.6 حدود الدراسة:

- الحدود الزمنية: يطبق هذا البحث خلال العام 2022.
- الحدود المكانية: إقتصرت الدراسة على الشركات المساهمة العامة المدرجة في بور α فلسطين.
- الحدود البشرية: تقتصر الدراسة على المشاركين في إعداد التقارير المالية بالشركات المساهمة المدرجة في بور α فلسطين وهم المدراء الماليين والمدققين الداخليين والمحليين الماليين والمحاسبين.
- الحدود الموضوعية: دراسة أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على زيادة جودة المعلومات المحاسبية.

2. الدراسات السابقة:

2.1 دراسة (Joanne et al., 2015):

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية

هدفت الدراسة إلى بيان أثر التبني الإلزامي لمعايير التقارير المالية (IFRS) في تضيق الفجوة المعلوماتية بين معدي ومستخدمي التقارير المالية، فكانت إشكالية في هل إلزامية تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحسن بيئة المعلومات؟ مستخدماً المنهج الوصفي التجريبي، وتولت إلى وجود علاقة ارتباط معنوية بين التطبيق الإلزامي لمعايير التقارير المالية (IFRS) والحد من تباين المعلومات بما يضمن إنتاج معلومات ذات جودة عالية تحقق من خلالها جودة الأرباح المحاسبية،

2.2 دراسة (رشوان، 2018م).

هدفت الدراسة إلى التعرف على الدور الذي تقوم به معايير (IFRS) في جودة التقارير المالية وأثرها على ترشيد أحكام قرارات المستثمرين في بورصة فلسطين، إعتد الباحث على المنهج الاستقرائي والاستنباطي، وتولت الدراسة إلى أن معايير (IFRS) لها دور كبير في جودة معلومات التقارير المالية وأيضاً في الحد من عدم تماثل المعلومات وزيادة جودة الإفصاح عن معلومات التقارير المالية مما أثر بشكل إيجابي على ترشيد أحكام قرارات المستثمرين في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

2.3 دراسة: (رشوان وقاسم، 2018م).

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية على تماثل المعلومات المحاسبية وأسعار الأسهم في بورصة فلسطين، أعتد الباحثان على المنهج الوصفي التحليلي، ولقد أثبتت نتائج الدراسة التطبيقية أن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في بورصة فلسطين أدى إلى زيادة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية، وتخفيض تكلفة هذه المعلومات.

2.4 دراسة (بابكر، 2019):

تناولت الدراسة معايير المالية الدولية (IFRS) ودورها في تحقيق الإفصاح والشفافية، وتمثلت مشكلة الدراسة في ضعف الإفصاح والشفافية في المعلومات المحاسبية. ولقد انتهجت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي. وتولت لعدة نتائج منها: تساعد المعايير الدولية في تحقيق الإفصاح والشفافية، للمعايير الدولية وقواعد الإفصاح الواردة فيها تأثيراً إيجابياً على الإفصاح والشفافية.

التعليق على الدراسات السابقة:

تناولت الدراسات السابقة ما إذا كان تطبيق المعايير الدولية يؤدي إلى تحسين المعلومات الخاطئة بالشركات في أسعار أسهم الشركات العاملة، وما أثرها في تضيق الفجوة المعلوماتية، وما أثرها على ترشيد أحكام قرارات المستثمرين في بورصة فلسطين، وتماثل المعلومات المحاسبية وأسعار الأسهم، ودورها في تحقيق الإفصاح والشفافية.

بينما الدراسة الحالية فإنها تتميز في عدة نقاط أهمها:

- تعتبر الدراسة الحالية هيكل بناء معرفي وتراكمي للدراسات السابقة حول الموضوع

- تركز الدراسة الحالية على دراسة أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية الخاطئة بالشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين.

3. الإطار النظري للدراسة:

3.1 مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

عرفت جودة المعلومات على أنها "هي ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يساعد على تحقيق الهدف من إستخدامها" (ملوالعين والمليجي، 2012، ص106)، ولقد أشارت دراسة (Daniel A. al el., 2018) إلى أن جودة المعلومات المحاسبية تعتمد على الخصائص النوعية لهذه المعلومات حيث تؤدي دورين إحداهما تقييبي (تمكن المستثمرين المحتملين من استخدام التقارير المحاسبية في تقدير التوزيعات المستقبلية المتوقعة) والأخر دور إشرافي حيث يعتمد حملة الأسهم الحاليين على نفس التقارير لمراقبة درجة تجنب المدير للمخاطر. ولذا يمكن القول بأن: "مفهوم جودة المعلومات تتمثل في الخصائص المتفق على توافرها في المعلومات المحاسبية وما تتمتع به من مصداقية وثقة ومنفعة ورضا مستخدم تلك المعلومة المعدة وفق معايير متعارف عليها للحد من العيوب في الأداء والوثوق للشئ المراد تحقيقه، ما يجعلها تمثل عامل الثقة عند الإيصال والإفصاح عن المعلومات تجاه مستخدميها لتمكنه من تحقيق المثالية النسبية في القرار المتخذ.

3.2 دور تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) في تحقيق خاصية الملائمة:

أوضح معيار (IAS 01) أسس عرض القوائم المالية ذات الغرض العام، وأن توافرها على عناصر الملائمة والمصداقية والقابلية للمقارنة لا يتحقق إلا من خلال الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية (لطفي، 2008، ص 86)، كما وتوالت دراسة (Lantto. 2006.p35) إلى أن: المعلومات المالية المبنية على معايير (IFRS) تكون ملائمة لاتخاذ قرارات توزيع الموارد الاقتصادية، وأن التقديرات الواردة في متطلبات معايير (IFRS) تكون ملائمة لترشيد أحكام القرارات الاستثمارية في سوق الأسهم، ولقد أشارت دراسة (خليل وإبراهيم، 2016) إلى أن قياس القيمة العادلة وفق (IFRS) يزيد من درجة ملائمة المعلومات المحاسبية. لذلك يمكن القول بأن معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) لها القدرة العالية في إنتاج معلومات ملائمة ذات قوة تنبؤية عالية تمكن من إتخاذ القرارات باعتبارها العنصر المتحكم في تحسين جودة المعلومات، لذلك تتحسن المنفعة من المعلومات كلما كانت ملائمة بعملية اتخاذ القرارات، فمثلا التقارير

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية
المالية الفصلية يمكن أن تسمح بالتنبؤ بالنتائج السنوية للمنشأة بجانب القدرة على تقييم ومراجعة
للتنبؤات السابقة.

3.3 دور تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) في تحقيق خاصية الموثوقية:

خاصية الموثوقية هي التي تعبر عن مدى قدرة المعلومات في بيان دلالة الأهداف أو العمليات
الاقتصادية ذات العلاقة، التي تحقق عامل الثقة لدى المستخدم في بناء نماذج قراراته المختلفة، فلقد
عرفها الإطار المفاهيمي الصادر عن اللجنة (IASB) كما يلي "أن تكون المعلومات دقيقة وممثلة بصدق بدون
تحيز أو تتأثر بالأحكام الشخصية للقائمين بإعدادها (جعارات، 2008، 52) فهي تعبر عن واقع الأحداث
الاقتصادية بأمانة ومصداقية بدون تحيز وبدون أخطاء وهذا يستدل عليه عندما تلتزم المنشأة بأسس
القياس المحاسبية السليمة وتحتكم إلى إجراءات التدقيق والثبات في التطبيق، لكي تسمح بإجراء
المقارنات الزمانية والمكانية بين الأرقام الواردة بالتقارير المالية للشركات، وقد أشارت معايير IFRS إلى أنه في
حالة عدم قدرة أي معيار أو تفسير صادر عن اللجنة في توفير عنصر الموثوقية فإن المؤسسة تقوم بتطوير
سياسات لأجل أن (حماد، 2005، ص 2).

- تكون مناسبة لاحتياجات المستخدمين باتخاذ القرارات؛
- تتصف بالموثوقية في تمثيل نتائج أعمال المؤسسة ومركزها المالي بشكل جيد؛
- تعكس الناحية الاقتصادية للأحداث وليس فقط شكلها القانوني؛
- أن تكون محايدة وبدون تحيز وأن تكون كاملة من كافة الجوانب المالية.

4. الإطار العملي للدراسة:

4.1 منهج الدراسة:

إعتمدت الدراسة على المنهج الوالفي التحليلي في دراسة الظاهرة ورفاً دقيقاً ، لذا اعتمدت
الدراسة على مصادر الثانوية من خلال الدراسات أكاديمية أو دوريات علمية ومحلية، والمطالعة في مواقع
الإنترنت المختلفة. وعلى المصادر الأولية من خلال تصميم قائمة الاستقصاء كأداة رئيسية للدراسة،
لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة،

4.2 مجتمع الدراسة:

يتكون من معدى التقارير والمحللين الماليين والعاملين في الإدارات المالية والبالغ عددهم (86)
مفردة، حيث تم إسترجاع (82) إستبانة سليمة بنسبة إسترجاع بلغت (95.3%).

4.3 أداة الدراسة:

إعتمدت عليها الدراسة في الحصول على البيانات الأولية على الاستبانة تم إعدادها وتطويرها (بناء
على الاطلاع على الدراسات السابقة ذات الصلة) في بناء الاستبانة ورفياغة عباراتها.

وإشتملت الإستبانة على قسمين: القسم الأول: يحتوي على (3) عبارات تناولت السمات الشخصية لعينة الدراسة والمتمثلة في: (1) المسعى الوظيفي. (2). سنوات الخبرة (3) القطاع المنتمية اليه الشركة القسم الثاني: وشمل بيانات الدراسة الأساسية: وهي المحاور والتي من خلالها يتم التعرف على متغيرات الدراسة، ويشتمل هذا القسم على محورين:

المحور الأول: اثر تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) ويشتمل على (10) عبارات.

المحور الثاني: يقيس المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) ويشتمل على متغيرين.

✓ المتغير الأول: يقيس (ملاءمة المعلومات المحاسبية) يشتمل (10) عبارات.

✓ المتغير الثاني: يقيس (موثوقية المعلومات المحاسبية) يشتمل (10) عبارات.

4.4 صدق وثبات الاستبانة:

للتأكد من [2] للاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من إختبارات الصدق والثبات وهي:

4.4.1 صدق أداة الدراسة

يقصد بصدق أداة القياس مدى قدرتها على قياس ما [2] لامتت من أجله ومدى خلوها من أخطاء

القياس، وقد إعتمدت الدراسة في قياس [2] لصدق أداة الدراسة على كل من:

4.4.1.1 إختبار صدق محتوى المقياس

للتحقق من [2] لصدق المقياس فقد إعتمد الباحث على الصدق الظاهري من خلال عرض أداة

القياس على المحكمين والخبراء المختصين في مجال موضوع الدراسة.

4.4.1.2 صدق الاتساق الداخلي

يتم فيه إيجاد قوة الارتباط بين درجات عبارات الأداة ودرجات أبعادها التي تنتهي لها من خلال

حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات البعد والدرجة الكلية له وفق الجداول التالية:

i. صدق الاتساق الداخلي لعبارات المتغير المستقل: تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية: فيما يلي جدول

يوضح معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات محور تحليل البيئة الداخلية والدرجة الكلية للبعد:

جدول رقم (1) معامل إرتباط بين كل عبارة من عبارات محور تطبيق (IFRS): بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تطبق الشركة المعايير الدولية عند قياس الأ [2] ول والإلتزامات المثبتة.	0.83	0.000
2	تلتزم الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية بالمبالغ المقارنة للسنوات السابقة مع الإفصاحات الخاصة بها.	0.86	0.000
3	تعالج الشركة الفروقات الناجمة عن التحول إلى المعايير في حساب الأرباح المحتجزة .	0.83	0.000
4	تفصح الشركة عن اثر التحول إلى هذه المعايير على مركزها المالي .	0.80	0.000

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية

0.000	0.89	تفصح الشركة عن اثر التحول إلى هذه المعايير على تدفقاتها النقدية.	5
0.000	0.87	تلتزم الشركة بمتطلبات العرض والإفصاح وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.	6
0.000	0.76	تفصح الشركة عن معلومات مقارنة لسنة واحد على الأقل.	7
0.000	0.80	تتضمن التقارير المالية المعلنة بيانات مالية عن حقوق الملكية والأرباح.	8
0.000	0.83	تفصح الشركة في تقاريرها عن أي معلومات سابقة لا يمكن توفيقها بسهولة.	9
0.000	0.85	تفصح الشركة عن أي معلومات ليست معدة وفق المعايير الدولية.	10

يتضح من الجدول رقم(1) أن معاملات الارتباط لجميع عبارات محور تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) دالة عند مستوى معنوية 5% حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبذلك يعتبر البعد \square ادقاً لما وضع لقياسه.

ii. صدق الاتساق الداخلي لعبارات (المحور الأول): ملاءمة المعلومات المحاسبية: فيما يلي جدول

يوضح معاملات الارتباط بين عبارات محور ملاءمة المعلومات المحاسبية والدرجة الكلية للبعد:

جدول رقم (2) معامل إرتباط بين عبارات محور ملاءمة المعلومات المحاسبية بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها مؤسسات الإقراض من معرفة الوضع المالي للمنشأة.	0.80	0.000
2	تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها في فهم نتيجة نشاط الشركة.	0.78	0.000
3	تزيد المعلومات المحاسبية المفصح عنها من دقة توقعات المحللين الماليين.	0.81	0.000
4	توفر المعلومات المحاسبية المفصح عنها تغذية عكسية عن الأداء السابق للشركة.	0.87	0.000
5	تمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها الجهات الحكومية في تقدير الوعاء الضريبي.	0.75	0.000
6	تعكس المعلومات المحاسبية المفصح عنها كافة التغيرات الإقتصادية المؤثرة في السوق المالي.	0.72	0.000
7	تعكس المعلومات المحاسبية المفصح عنها عن آخر تقييم عادل لبنود القوائم المالية.	0.80	0.000
8	تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها في الغاء حالة عدم تكافؤ الفرص بين المستثمرين.	0.89	0.000
9	تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها من إجراء المقارنة بين الفترة الحالية مع الفترات السابقة.	0.86	0.000
10	توفر المعلومات المحاسبية المفصح عنها معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في اتخاذ القرار.	0.84	0.000

يتضح من الجدول رقم(2) أن معاملات الارتباط دالة عند مستوى معنوية 5% حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبذلك يعتبر البعد \square ادقاً لما وضع لقياسه.

iii. صدق الاتساق الداخلي للمتغير الثاني (مصداقية المعلومات المحاسبية): يوضح الجدول معاملات الارتباط بين عبارات محور مصداقية المعلومات المحاسبية والدرجة الكلية للبعد:

جدول رقم (3) معامل إرتباط بين عبارات المتغير الثاني (مصداقية المعلومات المحاسبية) بالمجموع الكلي

م	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالأمانة في العرض.	0.78	0.000
2	تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالموضوعية في القياس المحاسبي.	0.82	0.000
3	تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتمثيل الصادق للأحداث الاقتصادية.	0.77	0.000
4	توفر التقارير المالية معلومات محاسبية ذات قدر كاف من الثقة.	0.80	0.000
5	تحقق التقارير المالية قراءة موحدة تضي المصداقية لدى لكافة مستخدميها.	0.82	0.000
6	تمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير المالية من التحقق من صحتها والوقوف لنفس النتائج.	0.80	0.000
7	تتصف المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير المالية بالمرونة وسلامة المحتوى المعلوماتي.	0.79	0.000
8	توازن المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير بين الملاءمة وإمكانية الاعتماد لتحقيق فائدة للمعلومات.	0.85	0.000
9	توفق التقارير المالية بين مصلحة الفئات المختلفة.	0.73	0.000
10	تتصف التقارير المالية بالقدرة على تقييم كفاءة إدارة الأموال.	0.82	0.000

يتضح من الجدول رقم (3) أن معاملات الارتباط لجميع عبارات محور مصداقية المعلومات المحاسبية دالة عند مستوى معنوية 5% حيث بلغت قيم مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبذلك يعتبر البعد α دالاً لما وضع لقياسه.

4.4.2 ثبات الاستبانة

قام الباحث بحساب معامل ثبات الإختبار باستخدام معادلة ألفا كرونباخ ، وذلك كما يلي:

جدول رقم (4) نتائج إختبار ألفا كرونباخ لمقياس محاور الدراسة

ألفا كرونباخ	عدد العبارات	محاور الدراسة
0.760	10	اثر تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS)
0.818	10	ملاءمة المعلومات المحاسبية
0.787	10	مصداقية المعلومات المحاسبية
0.898	60	إجمالي العبارات

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية

من الجدول (4) نتائج اختبار الصدق لجميع محاور الدراسة حيث بلغت قيمة ألفا كرنباخ للمقياس الكلي لمحاور الدراسة (0.898) وهو ثبات وصدق مرتفع جدا ومن ثم يمكن القول بأن المقاييس التي إتمدت عليها الدراسة لقياس (محاور الدراسة) تتمتع بالثبات الداخلي لعباراتها مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

نموذج الإنحدار البسيط

وتم استخدام تحليل الإنحدار البسيط لإختبار الدلالة الإحصائية لفروض الدراسة. كما يتم الاعتماد على معامل التحديد (R^2) للتعرف على قدرة النموذج على تفسير العلاقة بين المتغيرات أيضاً يتم الاعتماد على إختبار (T) لقياس مدى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغيرات ووفقاً لهذا الإختبار يتم مقارنة القيمة الاحتمالية للمعلمة المقدرة مع مستوى المعنوية 5% فإذا كانت القيمة الاحتمالية أكبر من (0.05) يتم قبول فرض العدم وبالتالي تكون المعلمة غير معنوية إحصائياً، أما إذا كانت القيمة الاحتمالية أقل من (0.05) يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل أي أن النتيجة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغير المستقل والمتغير التابع.

تحليل البيانات الأولية: ما يلي توزيع عينة الدراسة تبعاً للمتغيرات الشخصية:

1. توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

جدول رقم (5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي

النسبة %	العدد	المسمى الوظيفي
45.1%	37	محاسب
24.4%	20	محلل مالي
30.5%	25	مدير مالي
100.0%	82	المجموع

يتضح من الجدول رقم (5) أن أفراد العينة من المحاسبين بلغت نسبتهم (45.1) % بينما بلغت نسبة أفراد العينة من مدراء ماليين (30.5) % أما أفراد العينة من المدراء (محللين ماليين) فقد بلغت نسبتهم (24.4) %.

2. توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

جدول رقم (6) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة

النسبة %	العدد	سنوات الخبرة
25.6%	21	اقل من 5 سنوات
18.3%	15	5 و اقل من 10 سنوات
31.7%	26	10 و اقل من 15 سنة

15 سنة فأكثر	20	24.4%
المجموع	82	100%

يتضح من الجدول (6) أن غالبية أفراد العينة المبحوثة تتراوح سنوات خبرتهم ما بين (10 وأقل من 15 سنة) بنسبة (31.7%) في المرتبة الأولى، وما بين (5 وأقل من 10 سنة) في المرتبة الثانية بلغت نسبتهم (18.3) % من أفراد العينة الكلية ثم في المرتبة الثالثة الذين تزيد سنوات خبرتهم عن (15 سنة فأكثر) بنسبة (24.4)% ويتضح من ذلك أن غالبية أفراد العينة تزيد خبرتهم عن (5 سنوات) وهذا يدل على جودة العينة وقدرة أفرادها على فهم عبارات الاستبانة والإجابة عليها.

3. توزيع أفراد العينة حسب القطاع المنتمية اليه الشركة

جدول رقم (7) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير القطاع

القطاعات	العدد	النسبة %
الخدمات	17	20.7%
الصناعة	15	18.3%
التأمين	18	22.0%
الاستثمار	18	22.0%
البنوك والخدمات المالية	14	17.1%
المجموع	82	100%

يتضح من الجدول (7) أن معظم الشركات المبحوثة تنتمي اليه قطاع (الخدمات) بلغت نسبتهم (20.7)% ثم في المرتبة الثانية قطاع (البنوك والخدمات المالية) بنسبة (17.1)% ثم في المرتبة الثالثة قطاع (الاستثمار) بنسبة (22)% ثم في المرتبة الرابعة قطاع (الصناعة) بنسبة (18.3) % ثم في المرتبة الأخيرة قطاع (التأمين) بنسبة (22)%.

عرض وتحليل بيانات محاور الدراسة

التوزيع التكراري لعبارات محاور الدراسة:

المحور الأول: تطبيق معايير الإبلاغ المالية (IFRS):

يهدف هذا المحور لمعرفة مدى تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية المالي ، ولاختبار هذا المحور لا بد

من بيان اتجاه آراء أفراد عينة الدراسة لكل عبارة من عبارات هذا المحور، كما يلي:

جدول رقم (8) التوزيع التكراري لعبارات المحور الأول "تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية المالي"

لا أوافق بشدة		لا أوافق		محايد		أوافق		أوافق بشدة		العبارة
%	عدد	%	عدد	%	عدد	%	عدد	%	عدد	
0	0	1.6	1	12.6	11	57.5	47	28	23	1/ تطبيق الشركة المعايير الدولية عند قياس الأصول والإلتزامات المثبتة.
0.5	1	4.4	4	8.2	6	54.9	45	31.9	26	2/ تلتزم الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية بالمبالغ المقارنة للسنوات السابقة مع الإفصاحات الخاصة بها.
0	0	0	0	26.4	22	51.6	42	22	18	3/ تعالج الشركة تعديلات الفروقات الناجمة عن التحول إلى المعايير الدولية في حساب الأرباح المحتجزة.
3.3	3	7.7	6	32.4	27	36.8	30	19.8	16	4/ تفصح الشركة عن اثر التحول إلى هذه المعايير على مركزها المالي.
0.5	1	2.2	2	26.9	21	53.8	44	16.5	14	5/ تفصح الشركة عن اثر التحول إلى هذه المعايير على تدفقاتها النقدية.
0.5	0	11	9	19.8	17	42.9	35	25.8	21	6/ تلتزم الشركة بمتطلبات العرض والإفصاح وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.
2.2	2	2.7	2	18.1	15	46.7	38	30.2	25	7/ تفصح الشركة عن معلومات مقارنة لسنة واحد على الأقل.
0	0	7.7	6	15.9	13	46.2	38	30.2	25	8/ تتضمن التقارير المالية المعلنة بيانات مالية عن حقوق الملكية والأرباح.
0	0	6	5	32.4	26	43.4	36	18.1	15	9/ تفصح الشركة في تقاريرها عن أي معلومات سابقة لا يمكن توفيقها بسهولة.
1.1	1	1.6	1	22.5	18	50.5	42	24.2	20	10/ تفصح الشركة عن أي معلومات أعدت وفق المعايير الوطنية على أنها ليست معدة وفق المعايير الدولية.
0.81	8	4.49	36	21.52	176	48.43	397	24.67	203	إجمالي العبارات

يتضح من الجدول رقم (8) أن نسبة (73.2%) من أفراد العينة يوافقون على إجمالي العبارات التي

تقيس (اثر تطبيق معيار تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) بينما بلغت نسبة غير الموافقين على

ذلك (5.3) %، أما أفراد العينة الذين لم يبدو إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (21.5) %.

المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية

فيما يلي التوزيع التكراري للعبارات التي تقيس مقاييس جودة المعلومات المحاسبية

(1) المتغير الأول: ملاءمة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (9) التوزيع التكراري لعبارات المحور الأول ملاءمة المعلومات المحاسبية

العبارة	أوافق بشدة		أوافق		محايد		لا أوافق		لا أوافق بشدة	
	عدد	نسبة	عدد	%	عدد	%	عدد	%	عدد	%
1/ يمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها مؤسسات الإقراض من معرفة الوضع المالي للمنشأة.	55	30.2	117	64.3	10	5.5	0	0	0	0
2/ تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها في فهم نتيجة نشاط الشركة.	46	25.3	112	61.5	18	9.9	6	3.3	0	0
3/ تزيد المعلومات المحاسبية المفصح عنها من دقة توقعات المحللين الماليين.	57	31.3	104	57.1	16	8.8	3	1.6	2	1.1
4/ توفر المعلومات المحاسبية المفصح عنها تغذية عكسية عن الأداء السابق للشركة.	45	24.7	103	56.6	26	14.3	6	3.3	2	1.1
5/ يمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها الجهات الحكومية في تقدير الوعاء الضريبي.	42	23.1	82	45.1	55	30.2	3	1.6	0	0
6/ تعكس المعلومات المحاسبية المفصح عنها كافة التغيرات الإقتصادية المؤثرة في السوق المالي.	36	19.8	90	49.5	34	18.7	20	11	2	1.1
7/ تعكس المعلومات المحاسبية المفصح عنها عن آخر تقييم عادل لبنود القوائم المالية.	49	26.9	96	52.7	31	17	4	2.2	2	1.1
8/ تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها في الغاء حالة عدم تكافؤ الفرص بين المستثمرين.	42	23.1	104	57.1	30	16.5	5	2.7	1	0.5
9/ تساعد المعلومات المحاسبية المفصح عنها من إجراء المقارنة بين الفترة الحالية مع الفترات السابقة.	58	31.9	109	59.9	11	6	2	1.1	2	1.1
10/ توفر المعلومات المحاسبية المفصح	48	26.4	92	50.5	32	17.6	3	1.6	7	3.8

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية

										عنها معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في اتخاذ القرار.
0.9	18	2.9	52	14.5	263	55.4	1009	26.3	478	إجمالي العبارات

يتضح من الجدول رقم (9) أن نسبة (81.7) % من أفراد العينة وافقوا على إجمالي العبارات التي تقيس (ملاءمة المعلومات المحاسبية) بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (3.8) %، أما أفراد العينة الذين لم يبدو إجابات محددة بلغت نسبتهم (14.5) % وفيما يلي التوزيع التكراري على مستوى العبارات:

(2) المتغير الثاني: مصداقية المعلومات المحاسبية:

فيما يلي التوزيع التكراري لعبارات المحور:

جدول (10) التوزيع التكراري لعبارات المحور الثاني مصداقية المعلومات المحاسبية

العبارة	أوافق بشدة		أوافق		محايد		لا أوافق		لا أوافق بشدة	
	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة
1/ تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالأمانة في العرض.	50	27.5	110	60.4	17	9.3	3	1.6	2	1.1
2/ تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالموضوعية في القياس المحاسبي.	60	33	94	51.6	24	13.2	1	0.5	3	1.6
3/ تتميز المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتمثيل الصادق للأحداث الاقتصادية.	35	19.2	96	52.7	29	15.9	21	11.5	1	0.5
4/ توفر التقارير المالية معلومات محاسبية ذات قدر كاف من الثقة.	34	18.7	105	57.7	39	21.4	3	1.6	1	0.5
5/ تحقق التقارير المالية قراءة موحدة تضي المصداقية لدى لكافة مستخدميها.	41	22.5	103	56.6	31	17	6	3.3	1	0.5
6/ تمكن المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير المالية من التحقق من صحتها والوصول لنفس النتائج.	25	13.7	120	65.9	32	17.6	5	2.7	0	0
7/ تتصف المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير المالية بالمرونة وسلامة المحتوى المعلوماتي.	37	20.3	111	61	29	15.9	4	2.2	1	0.5
8/ توازن المعلومات المحاسبية المفصح عنها بالتقارير بين الملاءمة وإمكانية الاعتماد لتحقيق فائدة للمعلومات.	35	19.2	123	67.6	17	9.3	7	3.8	0	0
9/ توفق التقارير المالية بين مصلحة	43	23.6	97	53.3	36	19.8	3	1.6	3	1.6

الفئات المختلفة.										
0	0	9.9	18	18.1	33	52.2	95	19.2	35	10/ تتصف التقارير المالية بالقدرة على تقييم كفاءة إدارة الأموال.
0.7	12	3.9	71	15.8	287	57.9	1054	21.7	395	إجمالي العبارات

يتضح من الجدول رقم (10) أن نسبة (79.6%) من أفراد العينة يوافقون على إجمالي العبارات التي تقيس (مصداقية المعلومات المحاسبية) بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (4.6) %، أما أفراد العينة الذين لم يبدو إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (15.8) %،

اختبار فرضيات الدراسة :-

الفرضية الأولى:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) وبين ملائمة المعلومات المحاسبية

ولإثبات هذه الفرضية تم استخدام أسلوب الانحدار البسيط والذي يقيس العلاقة بين المتغير المستقل ويمثله في الدراسة (تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية) والمتغير التابع ويمثله (ملائمة المعلومات المحاسبية) وفيما يلي جدول يوضح نتائج التحليل:

جدول رقم (11): نتائج تحليل الانحدار للعلاقة بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وبين ملائمة

المعلومات المحاسبية

المتغيرات	قيم المعاملات	اختبار (T)	مستوى المعنوية
ثابت المعادلة (a)	16.278	6.665	0.000
معامل عدالة التعاملات (b)	0.614	9.909	0.000
R معامل الارتباط	0.60		
R ² : معامل التحديد	0.35		
F	98.02		
Sig F	0.000		

يتضح من الجدول رقم (11) ما يلي:

1. وجود ارتباط طردي فوق المتوسط بين تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية وبين ملائمة المعلومات المحاسبية بالمجتمع موضع الدراسة ويتضح ذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (R) وقيمة معامل الانحدار (B) على النحو التالي:

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية

أ. بلغت قيمة معامل الارتباط (0.60) وتدل هذه القيمة على وجود علاقة إرتباطية بين تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية و ملائمة المعلومات المحاسبية.

ب. بلغت قيمة معامل انحدار متغير العلاقة بين تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية وملائمة المعلومات المحاسبية (0.614) وهذا يعنى أن تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية يؤثر طردياً على ملائمة المعلومات المحاسبية في المجتمع موضع الدراسة .

2. كما تشير نتائج التقدير إلى أن متغير تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية تفسر بنسبة (35%) من ملائمة المعلومات المحاسبية في المجتمع الدراسة بينما تفسر المتغيرات الأخرى بنسبة (65)%.

3. كما يتضح من نتائج التحليل وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وملائمة المعلومات المحاسبية وفقاً لاختبار (t) واختبار (F) عند مستوى معنوية (5%) حيث بلغت قيمة (T) لمعامل الانحدار (B) (9.904) بمستوى دلالة معنوية (0.000) وقيمة F (98.02) بمستوى معنوية (0.000) وهذه القيم أقل من مستوى المعنوية 5%. وعليه يتم رفض فرض عدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التزام الشركات بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وملائمة المعلومات المحاسبية بالمجتمع موضع الدراسة.

معادلة الانحدار: $Y_1 = 16.278 + 0.614X_1 + E$

وفقاً لمعادلة الانحدار يتضح بأن زيادة الاهتمام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية X_1 بدرجة واحدة تؤدي إلى زيادة ملائمة المعلومات المحاسبية بمقدار 0.614 درجة وبناء على نتائج التحليل الإحصائي الموضحة في العبارات السابقة تم قبول فرضية الدراسة الأولى (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وملائمة المعلومات المحاسبية).
الفرضية الثانية:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام الشركات بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و بين موثوقية المعلومات المحاسبية

ولإثبات هذه الفرضية تم استخدام أسلوب الانحدار البسيط والذي يقيس العلاقة بين المتغير المستقل ويمثله في الدراسة (تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية) والمتغير التابع ويمثله (موثوقية المعلومات المحاسبية) وفيما يلي جدول يوضح نتائج التحليل:

جدول رقم (12) نتائج تحليل الانحدار للعلاقة بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و بين موثوقية

المعلومات المحاسبية

المتغيرات	قيم المعاملات	اختبار (T)	مستوى المعنوية
ثابت المعادلة (a)	15.677	7.177	0.000
معامل عدالة التعاملات (b)	0.611	11.023	0.000
R معامل لارتباط	0.64		

	0.41	R2: معامل التحديد
	121.50	F
	0.000	Sig F

يتضح من الجدول رقم (12) ما يلي:

1. وجود إرتباط طردي فوق المتوسط بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية بالمجتمع موضع الدراسة يتضح من خلال قيمة معامل الارتباط (R) وقيمة معامل الانحدار (B) على النحو التالي:

أ. بلغت قيمة معامل الارتباط (0.64) وتدلل هذه القيمة على وجود علاقة ارتباطيه بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية.

ب. بلغت قيمة معامل انحدار متغير العلاقة بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية (0.611) وهذا يعنى أن تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية يؤثر طردياً على موثوقية المعلومات المحاسبية في المجتمع موضع الدراسة .

2. كما تشير نتائج التقدير إلى أن متغير تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية تفسر (41%) من ملائمة المعلومات المحاسبية في المجتمع موضع الدراسة بينما تفسر المتغيرات الأخرى بنسبة (59%).

3. كما يتضح من نتائج التحليل وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية وفقاً لاختبار (t) واختبار (F) عند مستوى معنوية (5%) حيث بلغت قيمة (t) لمعامل الانحدار (B) (11.023) بمستوى دلالة معنوية (0.000) وقيمة F (121.50) بمستوى معنوية (0.000) وهذه القيم أقل من مستوى المعنوية 5%. وعليه يتم رفض العدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية بالمجتمع موضع الدراسة.

معادلة الانحدار: $Y_2 = 15.677 + 0.611 X_1 + E$

وفقاً لمعادلة الانحدار يتضح بأن زيادة الاهتمام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية X_1 بدرجة واحدة تؤدي إلى زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية Y_2 بمقدار 0.611 درجة وبناء على نتائج التحليل الإحصائي بالعبارات السابقة يتم قبول الفرضية الثانية (يوجد أثر ذو دلالة بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية و موثوقية المعلومات المحاسبية).

5 النتائج والتوصيات:

5.1 النتائج:

- في ضوء التحليلات النظرية والميدانية توّال الباحث إلى استخلاص النتائج التالية:
- (1) تبين أن إلزام الشركات الفلسطينية بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وهذا تبين من وجود علاقة إرتباطية طردية موجبة بين متطلبات تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وتحقق الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية.
 - (2) يوجد أثر ايجابي لتطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية على موثوقية المعلومات المحاسبية
 - (3) وجود أثر ايجابي لتطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية على ملائمة المعلومات المحاسبية.
 - (4) حققت الشركات الفلسطينية جراء تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية التوفيق بين موثوقية وملائمة المعلومات المحاسبية من خلال زيادة مستوى الإفصاح وتقليل بدائل القياس المحاسبي.

5.2 التوصيات:

- على ضوء النتائج التي توّالت إليها هذه الدراسة فإن الباحث يوصي بالتالي:
- (1) ضرورة متابعة الإدارات الحديثة للمعايير الدولية وإلزام الشركات بها لأثرها الإيجابي في زيادة تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
 - (2) العمل على تحقيق متطلبات ملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية لتحسين جودة التقارير المالية.
 - (3) ضرورة الالتزام بمتطلبات العرض والإفصاح الكامل وفق المعايير الدولية للتقارير المالية لزيادة جودة المعلومات المحاسبية.
 - (4) ضرورة أن تحتوى التقارير المالية على كافة المعلومات وفق متطلبات المعايير الدولية.
 - (5) ضرورة قيام بورصة فلسطين بوضع العقوبات على كل من يخالف تطبيق المعايير الدولية مع إيجاد حلول للمشاكل المحاسبية وتذليل للعقبات.

6 قائمة المراجع:

6.1 المراجع العربية:

1. أبو زيد، محمد المبروك. (2011). المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، الرياض: دار المريخ.
2. طارق عبدالعال حماد. (2009). دليل استخدام معايير المحاسبة، الجزء الأول، القاهرة: الدار الجامعية.
3. اسماعيل، هادي خليل. (1999)، قياس موقف المستفيدين اتجاه أنظمة المعلومات الإدارية، أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد، العراق.
4. بابكر، محمد بابكر حسن. (2019). معايير التقارير المالية الدولية ودورها في تحقيق الإفصاح و الشفافية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان.

5. جريوع، يوسف وحلس، سالم.(2002). المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، عمان: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع .
6. خليل، على محمود وإبراهيم، منى مغربي.(2016). تقييم مدى ملائمة معلومات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة طبقاً لمعيار التقرير المالي رقم 13 في ضوء قواعد حوكمة الشركات"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثالث، المجلد الأول، ص ص. 507-508.
7. رشوان، عبدالرحمن.(2018). دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في جودة معلومات التقارير المالية على ترشيد أحكام قرارات المستثمرين – دراسة ميدانية على بورصة فلسطين، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير، والعلوم التجارية، الجزائر، المجلد 10، العدد 17. ص ص 27-40.
8. رشوان، عبدالرحمن محمد وقاسم، زينب عبدالحيظ.(2018). أثر التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية على تماثل المعلومات المحاسبية وأسعار الأسهم في بورصة فلسطين، المؤتمر العلمي السنوي (الاتجاهات الحديثة في المحاسبة في ظل معايير التقارير المالية الدولية الحديثة وتأثيراتها الضريبية)، كلية التجارة- جامعة عين شمس- مصر. 12-15 أبريل، ص ص. 85-124.
9. الشجيري، محمد حويش علاوي.(2001). المعتقدات ومعايير الإبلاغ المالي في الولايات المتحدة واثرها في المعايير الدولية، مجلة كلية الرافدين الجامعة للعلوم، العدد 8، السنة الخامسة.
10. لطفي، أمين السيد.(2007). التحليل المالي لأغراض تقييم ومراجعة الأداء والاستثمار في البورصة، الإسكندرية: الدار الجامعية.
11. مصطفى حسن بسيوني السعدني.(2007)، مدى ارتباط الشفافية والإفصاح في التقارير المالية وحوكمة الشركات، بحث مقدم إلى المؤتمر الدولي: مهنة المحاسبة والمراجعة والتحديات المعاصرة، جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات، الإمارات العربية المتحدة، دبي، المنعقد من الفترة 4 إلى 5 ديسمبر.
12. ملوالعين، علاء محمد و مليجي، عبدالحكيم مليجي مجدي.(2012). محددات تطبيق حوكمة الشركات وأثرها على مستوى جودة المعلومات المحاسبية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثالث.
13. ناجي، عبدالله.(2013). مدخل لقياس اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة الإفصاح بالقوائم المالية في المؤسسات اليمنية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة قناة السويس، مصر.

6.2 المراجع الاجنبية:

1. Anna-Maija Lantto.(2006). "Does IFRS Improve the Usefulness of Accounting Information in a Code-Law Country?", University of Oulu, Department of Accounting and Finance, University of Oulu, Finland, May 29. Available at SSRN 905218 ,P.35
2. Daniel A. Cohen, Aiysha Dey, and Thomas Z. Lys.(2008)."Real and Accrual-Based Earnings Management in The Pre-and Post –Sarbanes -Oxley Periods". The Accounting Review. Vol. 83, No. 3. Pp. 757-787.
3. Financial Accounting Standards Board, (July, 2006), *Financial Accounting Series*, Retrieved october 13, 2018, from <http://www.fasb.org> .

4. Joanne H. ,George S.,Ioann S., (2015) " Does Mandatory IFRS Adoption Improve The Information Environment?" *Contemporary Accounting Research* , Vol. 30 , No.1. pp.388-423
5. **Matthew Adeolu Abata.** (2015) . "The Impact of International Financial Reporting Standard (IFRS) adoption on Financial Reporting Practice in NIGERIAN Banking Sector", *Journal of Policy and Development Studies*, Vol. 9, No. 2, p.p. 169-184, Website: www.arabianjbm.com/JPDS_index.php
6. *S. A. Pradhana.*(2014). "*IFRS Adoption and stock price informativeness in Emerging Markets*", *Master Thesis of Finance*, Tilburg School of Economics and Management Tilburg University, pp 25-45.