

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS على جودة المعلومات المالية

(دراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين)

The impact of the application of international financial reporting standards IAS/IFRS on the quality of financial information (Study a sample of academics and professionals)

كنزة براهيمة\*، جامعة قسنطينة 2، الجزائر.

brahma.kenza@univ-oeb.dz

أ.د. أحمد بوراس، جامعة قسنطينة 3-، الجزائر.

ahmed\_bouras@hotmail.com

تاريخ التسليم: (2020/10/29)، تاريخ المراجعة: (2021/02/05)، تاريخ القبول: (2021/04/19)

Abstract :

ملخص :

International financial reporting standards have achieved a global reach and acceptance, with different countries adopting them to meet international accounting requirements. This study aims to highlight the impact of international financial reporting standards' application on the quality and the qualitative characteristics of financial information; it also aims through the application side to study a sample of academics and professionals by analyzing the questionnaire through the SPSS statistical package program, using linear regression models. The study found that international financial reporting standards help to implement the basic and supportive characteristics of financial information such as suitability, credibility, reliability, and comparability. They had also a statistical impact on the quality of financial information, and the correlation between the two variables was both direct and strong; this is what the impact factor has confirmed.

**Keywords:** International Financial reporting Standards, Financial information major characteristics, Financial Information supporting characteristics, Financial Information Quality.

حققت معايير التقارير المالية الدولية انتشارا وقبولا عالميا، حيث بادرت مختلف الدول لتبنيها لمواكبة متطلبات المحاسبة الدولية. وتهدف هذه الدراسة لإبراز أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية وخصائصها النوعية، كما تهدف من خلال الجانب التطبيقي لدراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين عن طريق تحليل الاستبيان من خلال برنامج الحزم الإحصائية SPSS، وذلك باستخدام نماذج الانحدار الخطي. وقد توصلت الدراسة الى أن معايير التقارير المالية الدولية تعمل على تحقيق الخصائص الأساسية والداعمة للمعلومات المالية كالملاءمة، المصادقية، الموثوقية، القابلية للتحقق والمقارنة. وأن لها أثر ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المالية، والعلاقة بين المتغيرين طردية وقوية، وهذا ما أكدته معامل التأثير. **الكلمات المفتاحية:** معايير التقارير المالية الدولية، الخصائص الأساسية للمعلومات المالية، الخصائص الداعمة للمعلومات المالية، جودة المعلومات المالية

\* المؤلف المراسل: كنزة براهيمة، الإيميل: brahma.kenza@univ-oeb.dz

**مقدمة:**

يعتبر توحيد المعايير المحاسبية على المستوى الدولي أمر بالغ الأهمية، حيث سعت مختلف دول العالم لتبني معايير التقارير المالية الدولية، فهناك من تبنتها بشكل كامل كما يصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومنها من قامت بمقارنة أنظمتها المحاسبية مع هذه المعايير، والهدف من هذا هو تقليل الفروقات في التطبيقات المحاسبية بين مختلف دول العالم، وضمان توحيد أسس اعداد وعرض المعلومات المالية للحد من عدم تماثل المعلومات المالية، وإضفاء المصدقية عليها وتعزيز قابلية مقارنة القوائم المالية، وذلك لمساعدة الأطراف أصحاب المصالح من داخل الشركة وخارجها على اتخاذ قرارات سليمة في وقتها المناسب.

**1.1 إشكالية الدراسة:**

من خلال الطرح السابق نتجلى لنا إشكالية الدراسة والتي تتمحور حول التساؤل الرئيسي التالي:

**هل لمعايير التقارير المالية الدولية أثر ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المالية؟**

وللإجابة على التساؤل الرئيسي يتطلب الإجابة على التساؤلات الفرعية التالية:

- 1- هل لمعايير التقارير المالية الدولية أثر ذو دلالة إحصائية على الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المالية؟
- 2- هل لمعايير التقارير المالية الدولية أثر ذو دلالة إحصائية على الخصائص النوعية الداعمة للمعلومات المالية؟

**2.1 الفرضيات:**

وللإجابة على التساؤل الرئيسي والأسئلة الفرعية، تم طرح الفرضيات التالية:

**○ الفرضية الرئيسية:**

لمعايير التقارير المالية الدولية أثر ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المالية.

**○ الفرضيات الفرعية:**

- 1- معايير التقارير المالية الدولية لها أثر ذو دلالة إحصائية على الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المالية.
- 2- معايير التقارير المالية الدولية لها أثر ذو دلالة إحصائية على الخصائص النوعية الداعمة للمعلومات المالية.

**3.1 أهداف الدراسة:** تتجلى أهداف الدراسة في:

- 1- التعرف على الخصائص النوعية للمعلومات المالية وعلاقتها بمعايير التقارير المالية الدولية.
- 2- دراسة آراء أفراد العينة حول أثر معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية.

**4.1 المنهج والأدوات المستخدمة:**

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهجين الوصفي والتحليلي من خلال وصف متغيرات الدراسة في الجانب النظري، وتحليل العلاقة بينها في الجانب التطبيقي، إضافة لاعتماد طريقة تحليل الاستبيان باستخدام برنامج الحزم الإحصائية SPSS، من خلال نماذج الارتباط والانحدار الخطي، لدراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين. وللإجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم العمل الى:

- ✓ ماهية معايير التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات المالية.
- ✓ أثر معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية.
- ✓ دراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين.

## 2. الأدبيات النظرية للدراسة:

### 1.2 ماهية معايير التقارير المالية الدولية:

حققت معايير التقارير المالية الدولية انتشارا عالميا واسعا، باعتبارها أداة مهمة لضبط قواعد اعداد القوائم المالية، وتوحيد أسس عرضها والافصاح عنها.

#### أ. تعريف معايير التقارير المالية الدولية:

تلعب معايير التقارير المالية الدولية دورا رئيسيا في رفع كفاءة وجودة الأداء المحاسبي، حيث تستخدم لتوحيد عرض المعلومات المالية بطريقة تعزز الإفصاح والشفافية، مما يجعلها أداة حماية لمستخدميها ( Bashaeer, 2018, P 05 )، حيث أن مرجعية معايير التقارير المالية الدولية مبنية على فكرة أن المحاسبة لا تقتصر على كونها نظاما لجمع، تخزين ومعالجة المعلومة بما يسمح بتسوية النزاعات المحتملة بين أصحاب المصالح، كما هو في معايير المحاسبة الدولية IAS، بل انها نظام للتقرير المالي للمستثمر المحترف، حيث يتم انتاج المعلومة من طرف المسيرين، تفسيرها من طرف المحللين الماليين ثم توجيهها للمستثمرين الذين يتخذون قراراتهم سواء بشراء الأسهم أو بيعها. (بن تومي، 2013/2012، ص 31). ويقصد بمعايير التقارير المالية الدولية (وايلي، 2008، ص 13):

- ✓ المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB.
- ✓ معايير المحاسبة الدولية IAS التي أصدرتها لجنة معايير المحاسبة الدولية.
- ✓ التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC أو عن اللجنة الدائمة لتفسيرات المعايير SIC.

#### ب. الهيئات المسؤولة عن اصدار معايير التقارير المالية الدولية:

ظهرت العديد من المنظمات والهيئات المهنية المحاسبية الدولية والإقليمية، لتنظيم مهنة المحاسبة وتوحيد معاييرها. وتتمثل أهم هذه الهيئات في:

#### • لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC:

تأسست لجنة معايير المحاسبة الدولية سنة 1973، بموجب اتفاقية وقع عليها ممثلو الجهات المحاسبية في عشر دول: استراليا، كندا، فرنسا، ألمانيا، اليابان، المكسيك، هولندا، المملكة المتحدة،

الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا مقرا لها، وفي عام 2001 أصبح أعضاؤها أكثر من 100 دولة (Brun, 2001, p 30). وتولت اللجنة وضع IASs. حيث أصدرت 41 معيار لغاية سنة 2000، ثم تم دمج بعض المعايير في معايير أخرى وإلغاء البعض منها، فانخفض عددها الى 30 معيار، ومن أهم أهداف اللجنة هو حث واضعي معايير المحاسبة الوطنية على تحسين وتوحيد المعايير المحاسبية حول العالم. ويتبع هذه اللجنة، لجنة تفسيرات المعايير المحاسبية الدولية SIC، والتي تعمل على وضع تفسيرات للمعايير التي يتم إصدارها، ويطلق على كل تفسير ب SIC، حيث أصدرت 34 تفسير منذ تأسيسها سنة 1977 الى غاية نهاية سنة 2000.

#### • مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB:

تم إعادة هيكلة لجنة المعايير المحاسبية والنظام الأساسي لها سنة 2000، وظهر مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي اعتبر بدءا من سنة 2001 المسؤول عن اصدار المعايير المحاسبية، حيث تبنى جميع المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عنها (غادر، 2016، ص 157)، على أنها معايير خاصة به، ويستمر العمل بها وتعرف المعايير الجديدة الصادرة عن هذا المجلس بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وهذا المصطلح في مجمله يشمل كل من IASs و IFRSs (وابلي، 2008، ص 5). كما قام المجلس سنة 2002 بإعادة تسمية لجنة التفسيرات SIC لتصبح لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC والتي تهدف لتفسير وتوضيح المعايير المحاسبية إضافة لتقديم إرشادات وتوجيهات بشكل دائم حول IASs و IFRSs (غادر، 2016، ص 157).

#### ج. أهمية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية:

تسعى معايير التقارير المالية الدولية لتحقيق التوافق المحاسبي الدولي في سبيل الحصول على قوائم مالية تساعد مستخدميها على اتخاذ القرارات المناسبة في وقتها المناسب. وفيما يلي بعض النقاط التي تعبر عن أهمية معايير التقارير المالية الدولية:

- ✓ تطبيقها يساعد على تقليص الفروقات في الممارسات المحاسبية بين الدول، كما تساهم في زيادة ثقة المستثمرين في المعلومات المالية المفصّل عنها، وتمكنهم من اجراء المقارنة بين القوائم المالية لاتخاذ القرارات المناسبة. (بن برادي، غزريل، 2017، ص ص 143-144).
- ✓ تطبيقها يساعد الشركات متعددة الجنسيات على وضع قوائم مالية موحدة بينها، مما يساهم في تشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية وحماية حقوق المستثمرين. (سوالم، 2018، ص 87).
- ✓ تطبيقها يضفي صفة دولية على القوائم المالية للشركات مما يمكنها من دخول الأسواق المالية العالمية (دغموم، 2015، ص 147).

#### 2.2 ماهية جودة المعلومات المالية:

المعلومات المالية مهمة جدا لمختلف الأطراف المستخدمة لها، لذا يتطلب أن تتميز بالجودة لزيادة مصداقيتها، ومساعدتهم على اتخاذ قرارات رشيدة.

## أ. مفهوم جودة المعلومات المالية:

المعلومات المالية هي تلك البيانات التي يتم اعدادها لكي تصبح ذات فائدة لمتخذ القرار . ويقصد بجودة المعلومة المالية ما تتمتع به من خصائص أساسية وخصائص داعمة، وأن تكون ذات مصداقية وخالية من التحريف والتضليل وغيرها، وأن يتم اعدادها في ضوء مجموعة من المعايير بما يحقق منفعة لمستخدميها ويساعدهم على اتخاذ قرارات سليمة. (جمام، دباش، 2016، ص 87).

## ب. مستخدمو المعلومات المالية:

حدد الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية عددا من مستخدمي المعلومات المالية، وتتمثل فيما يلي:

- ✓ **المستثمرون الحاليون والمحتملون:** يعملون على جمع المعلومات التي تساعدهم على تقييم المخاطر التي تترقب استثماراتهم، إضافة للعائد المحقق منها وتقييم الأداء المالي للشركة مما يسهل عليهم مقارنة شركات أخرى (عطية، 2014، ص 77).
- ✓ **الموظفون:** يجمعون معلومات عن مدى استقرار الشركة وربحيتها، لتقييم قدرتها على توفير الأجور والمنافع التقاعدية وتحسين أوضاعهم الوظيفية في المستقبل (المدلل، 2010، ص 18).
- ✓ **المقرضون:** تساعدهم المعلومات في تقدير قدرة الشركة المقترضة على توفير النقدية اللازمة لسداد أصل القرض والفوائد المستحقة عليه في الوقت المناسب (أبو نصار، حميدات، 2017، ص 5).
- ✓ **الموردون والدائنون التجاريون:** يحتاجون لمعلومات تساعدهم على تقدير ما إذا كانت الشركة ستكون عميلا جيدا قادرا على سداد ديونه في الوقت المناسب (المجري، 2012، ص 24).
- ✓ **العملاء:** يهتم العملاء بالمعلومات التي تساعدهم على تقدير استمرارية الشركة، خصوصا عندما تربطهم بها تعاملات طويلة الأجل، ويعتمدون عليها اعتمادا كبيرا (المدلل، 2010، ص 19).
- ✓ **الحكومة ودوائرها المختلفة:** يحتاجون لمعلومات تساعدهم على التأكد من مدى التزام الشركة بالقوانين، إضافة لتقدير الضرائب على الشركة (أبو نصار، حميدات، 2017، ص 5).
- ✓ **الجمهور:** المعلومات المالية تساعدهم على التعرف على أنشطة المؤسسة وقدرتها على خلق الثروة ومناصب الشغل (بوالجنيب، 2013-2014، ص 68).

## 3.2 أثر معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية:

تتحقق جودة المعلومات المالية بتحقيق خصائصها النوعية الأساسية والداعمة، باعتبار أن الهدف الرئيسي من هذه الخصائص يكمن في استخدامها كأساس لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية (بن تومي، 2013/2012، ص 51). ولدراسة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية يتطلب دراسة أثر هذه المعايير على الخصائص النوعية للمعلومات المالية.

## أ. مفهوم الخصائص النوعية للمعلومات المالية:

وهي عبارة عن الصفات التي تجعل من المعلومات المعروضة في التقارير المالية ذات فائدة لمستخدميها من المستثمرين الحاليين والمحتملين، المقرضين الدائنين وغيرهم، وتمكنهم من اتخاذ القرارات المناسبة (أبو نصار، حميدات، 2017، ص 7). وقد قسمها الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية المعدل في سنة 2010 الى الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية والخصائص النوعية الداعمة لخصائص المعلومات المالية.

ب. أثر معايير التقارير المالية الدولية على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية:

- **الملاءمة:** تعتبر المعلومات المالية ملائمة إذا كانت قادرة على احداث تغيير في اتجاه القرار في الوقت المناسب، (الجعرات، 2008، ص 51). كما تعتبر ملائمة إذا كان لها دور تنبؤي بالأحداث الاقتصادية المستقبلية، إضافة لأن تكون لها قيمة تأكيدية أي توفر تغذية عكسية حول التقييمات السابقة سواء بتأكيدا أو تغييرها. ومن خصائصها الفرعية، خاصية المادية والتي عرفها مجلس معايير المحاسبة الدولية في الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS: "يعتبر البند ماديا أو ذو أهمية نسبية إذا كان حذفه أو تغييره أو عرضه بشكل خاطئ سيؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين والمبنية على واقع القوائم المالية"، ومنه فان هذه الخاصية أساسية للمعلومات المالية (عصام حسن خالد، 2016، ص ص 578-579).
- **الموثوقية:** ويقصد بالموثوقية أن تكون المعلومات المالية دقيقة وخالية من الخطأ المادي، وبعيدة عن التحيز، وتمثل بصدق ما تقصد تمثيله أو ما يتوقع على نحو معقول أن تمتلئه، مما يمكن الاعتماد عليها من طرف مستخدميها. (وايلي، 2008، ص 9). وتتصف بما يلي:
  - ✓ **التمثيل الصادق:** ويقصد به أن تكون المعلومات المالية تمثل بصدق العمليات والأحداث المالية للشركة، وتعتبر عن كافة المعلومات الضرورية لفهم مستخدميها بما في ذلك المعلومات الوصفية والتوضيحية (أبو نصار، حميدات، 2017، ص 8).
  - ✓ **الجوهر فوق الشكل (الصدق في التعبير):** يجب أن تكون المعلومات المالية تعبر بصدق وأمانة عن الحقائق والأحداث التي تمثلها، وأن تقدمها طبقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لشكلها القانوني فقط (مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية، 2008، ص 80).
  - ✓ **الحياد:** وذلك بأن تكون المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية غير متحيزة لخدمة جهة معينة من مستخدميها على حساب جهات أخرى (بن تومي، 2012-2013، ص 54).
  - ✓ **الحيطة والحذر:** يجب ممارسة الحيطة والحذر عند اعداد القوائم المالية من قبل معديها، لأن غياب هذه الخاصية سيؤدي لعدم الحياد (عطية، 2014، ص 90).
- **تكاملية المعلومات:** لكي تكون المعلومات موثوقة يجب أن تكون كاملة لأن أي حذف في المعلومات المعروضة في القوائم المالية يمكن أن يجعلها خاطئة ومضللة وغير موثوقة وضعيفة من حيث ملامتها (مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية، 2008، ص 80).

وقد أشار المعيار IAS1 المتعلق بأسس عرض القوائم المالية ذات الغرض العام الى أنه يجب تقديم القوائم المالية بطريقة توفر معلومات مالية ملائمة وموثوقة وقابلة للمقارنة ويمكن فهمها. إضافة الى أن اختيار السياسة المحاسبية يتوقف على مدى ملاءمتها مع احتياجات مستخدميها. كما نص المعيار IAS 7 على ضرورة توفير معلومات حول التدفقات النقدية لمساعدة مستخدميها على التنبؤ بوضعية المؤسسة واتخاذ قرارات رشيدة (بوالجنيب، 2013-2014، ص 94). مما يشير لأهمية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لتحقيق الخصائص الأساسية للمعلومات المالية.

#### ب. أثر معايير التقارير المالية الدولية على الخصائص النوعية الداعمة للمعلومات المالية:

- **القابلية للفهم:** ويقصد بها أن تكون المعلومات المالية معروضة بوضوح وبعيدة عن التعقيد، بطريقة تمكن مستخدميها من فهمها (الجعارات، 2008، ص 50). إلا أنه توجد بعض الظواهر معقدة بطبيعتها ومع ذلك يجب الإفصاح عنها، لأن استبعادها يجعل القوائم المالية غير مكتملة وقد تكون مضللة (بن تومي، 2012-2013، ص 55).
  - **القابلية للمقارنة:** ويقصد بها القدرة على استخدام القوائم المالية لنفس الشركة لفترة ما ومقارنتها مع القوائم المالية لفترات سابقة، أو مقارنتها مع شركات أخرى (عثمان عبد الله، 2008، ص 44). ولتحقيق هذه الخاصية فإن معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS تتطلب الإفصاح عن معلومات مقارنة تتعلق بالفترة الماضية لكل القيم في القوائم المالية، إضافة لمختلف الملاحظات، ويجب أن تتم المقارنة في ضوء اتساق وثبات أسلوب العرض والقياس والتصنيف، ويجب على الشركة الإفصاح عن كل البدائل المحاسبية التي تم اعداد القوائم المالية على أساسها إضافة لمختلف التغييرات التي حصلت عليها (الجعارات، 2008، ص 55).
  - **القابلية للتحقق:** وتعني القدرة على الوصول لنفس النتائج من طرف أكثر من جهة إذا تم استخدام نفس طرق وأساليب القياس (السقا، 2016، ص 37). وإذا تم التوصل لنتائج مختلفة باستخدام نفس أساليب القياس، فهنا نقول أنها لا تتمتع بهذه الخاصية، ولا تصلح لاتخاذ القرارات.
  - **التوقيت الملائم:** من أهم خصائص المعلومات المالية أن تقدم في الوقت المناسب لمتخذي القرار قبل أن تفقد قدرتها في التأثير على عملية اتخاذ القرار، باعتبار أن المعلومة المالية تفقد قيمتها بشكل سريع في عالم المال والأعمال (السقا، 2016، ص 37).
- وقد جاء المعيار IAS 1 لتوضيح أسس اعداد القوائم المالية لجعلها قابلة للمقارنة، وأشار الى أنه يجب أن تظهر المعلومات المالية الأرقام المقارنة للفترة السابقة، ويشير المعيار IAS 8 الى انه يجب تعديل المعلومات التي تعود لسنوات سابقة اذا تم تغيير السياسة المحاسبية وهذا للحفاظ على اتساق القوائم المالية وقابلية مقارنتها، كما أكد IASB على ضرورة الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستعملة لإعداد القوائم المالية، وهذا لتعزيز خاصية القابلية للتحقق، كما أكد على ضرورة أن تكون المعلومات واضحة ومختصرة مع تقديم توضيحات إضافية. ويقدم المعياران IAS 14 و IFRS 8

معلومات تفصيلية عن قطاعات المؤسسة وأقسامها لتعزيز خاصية الفهم لنشاطات المؤسسة (بوالجنيب، 2014-2013، ص ص 96-97). وبالتالي فإن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لها دور بارز في تحقيق الخصائص الداعمة للمعلومات المالية.

### 3. الجانب التطبيقي للدراسة: دراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين:

بعد التطرق في الجانب النظري الى أهم المفاهيم المتعلقة بمعايير التقارير المالية الدولية، إضافة لجودة المعلومات المالية، سيتم التطرق في الجانب التطبيقي لدراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين، وذلك باستخدام برنامج spss-22 اعتمادا على نموذج الارتباط والانحدار الخطي.

**1.3 وصف العينة:** تتكون العينة من مجموعة من أساتذة المحاسبة والبالغ عددهم 16 أستاذ، ومجموعة من محافظي الحسابات والبالغ عددهم 14 محافظ حسابات، وبالتالي فقط بلغ حجم العينة 30 مفردة. وقد تم وصف العينة حسب المعلومات الشخصية كالتالي:

أ. حسب الجنس: الجدول التالي يتضمن توزيع حجم العينة حسب الجنس:

الجدول رقم 1: وصف العينة حسب الجنس

الجنس	التكرارات	النسب المئوية %
ذكر	15	50.0
أنثى	15	50.0
المجموع	30	100.0

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

نلاحظ من الجدول أعلاه أن العينة تتمثل في نسبة 50 % منها رجال و 50 % منها نساء.

ب. حسب المؤهل العلمي

الجدول رقم 2: وصف العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسب المئوية %
ليسانس	11	36.7
ماجستير	10	33.3
دكتوراه	9	30.0
المجموع	30	100.0

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

من الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة حاملي شهادة الليسانس بلغت 36.7 %، أما حاملي شهادة الماجستير بلغت نسبتهم 33.3 %، وفيما يخص حاملي شهادة الدكتوراه بلغت نسبتهم 30.0 %.

ج. حسب مجال العمل

الجدول رقم 3: وصف العينة حسب مجال العمل



النسب المئوية %	التكرارات	مجال العمل
46.7	14	محافظ الحسابات
53.3	16	أستاذ جامعي
100.0	30	المجموع

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

العينة موزعة بين مجموعة من الأساتذة الجامعيين حيث بلغت نسبتهم % 53.3، ومجموعة من محافظي الحسابات وذلك بنسبة % 46.7.

د. حسب سنوات الخبرة

الجدول رقم 4: وصف العينة حسب سنوات الخبرة

النسب المئوية %	التكرارات	سنوات الخبرة
63.3	19	أقل من 10 سنوات
16.7	5	بين 10 و 20 سنة
20.0	6	أكثر من 20 سنة
100.0	30	المجموع

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

في الجدول أعلاه تم وصف العينة حسب سنوات الخبرة، حيث نجد أن نسبة % 63.3 كانت خبرتهم أقل من 10 سنوات، أما نسبة % 16.7 فخبرتهم بين 10 و 20 سنة، أما النسبة المتبقية والتي تتمثل في % 20 فخبرتهم في عملهم كانت أكثر من 20 سنة.

2.3 الثبات والاتساق الداخلي: لقياس الثبات والاتساق الداخلي بين العبارات تم استخدام كل من معامل الفا كرونباخ ومعامل الارتباط بيرسون.

أ. الثبات والاتساق الداخلي لعبارات المحور الأول (معايير التقارير المالية الدولية):

• الثبات في عبارات المحور الأول:

الجدول رقم 5: الثبات في عبارات المحور الأول

عدد عبارات المحور الأول	Alpha de Cronbach
10	7460.

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

بلغت قيمة ألفا كرونباخ 0,746 وهي قيمة (أكبر من 0.7) مما يدل على وجود ثبات كبير في عبارات المحور الأول.

• الاتساق الداخلي بين عبارات المحور الأول

الجدول رقم 6: الاتساق الداخلي بين عبارات المحور الأول

العبارات المتعلقة بمعايير التقارير المالية الدولية	معامل الارتباط
تساهم (IAS/IFRS) في زيادة الشفافية والوضوح في الإجراءات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية.	.476**
القوائم المالية المعدة وفق (IAS/IFRS) تعرض الأحداث والعمليات بعنل ومصداقية.	.647**
تتضمن القوائم المالية المعدة وفق (IAS/IFRS) كل من البيانات المالية للفترة الحالية والفترة السابقة.	.478**
تتوفر القوائم المالية المعدة وفق (IAS/IFRS) على معلومات حول التغيرات النقدية للشركة لمساعدة مستخدميها على تقييم الوضع النقدي للشركة.	.712**
تنص (IAS/IFRS) على كيفية معالجة الأخطاء التي يمكن أن تحدث في الفترات السابقة.	.611**
تنص (IAS/IFRS) على تحديد الأسس الواجب مراعاتها عند اختيار وتغيير السياسات المحاسبية الواجب اتباعها عند اعداد القوائم المالية.	.618**
حسب (IAS/IFRS) توجد طرق لمعالجة انخفاض قيمة أصول الشركة واطهارها في الميزانية بقيمتها الحقيقية.	.649**
تهدف (IAS/IFRS) لتوفير معلومات مقارنة لكل الفترات المعروضة.	.612**
يتطلب من الشركة وفق (IAS/IFRS) الإفصاح عن المعلومات التي تساعد على تقييم مصالح الشركة بالشركات الأخرى والمخاطر الناجمة عنها.	.417*
تتوفر (IAS/IFRS) على مبادئ للاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لكل المعلومات المالية.	.387*

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

\*\* الارتباط معنوي عند مستوى 1%

\* الارتباط معنوي عند مستوى 5%

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ وجود ارتباط قوي ودال عند مستوى 1% و 5% بين المحور الأول والعبارات المكونة له مما يدل على وجود اتساق داخلي كبير لهذه العبارات، وهذا ما يدل على أنها تقيس مفهوم مشترك.

ب. الثبات والاتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني (الخصائص النوعية للمعلومات المالية):

• الثبات في عبارات المحور الثاني:

الجدول رقم 7: الثبات في عبارات المحور الثاني

عدد عبارات المحور الثاني	Alpha de Cronbach
22	8560.

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

بلغت قيمة ألفا كرونباخ 0,856 (أكبر من 0.7) مما يدل على وجود ثبات كبير في عبارات المحور

الثاني.

• الاتساق الداخلي بين عبارات المحور الثاني:

✓ العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الأساسية:

الجدول رقم 8: الاتساق الداخلي بين العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الأساسية

معامل الارتباط	العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الأساسية
.675**	المعلومات المالية المفصح عنها تساعد مستخدميها على التنبؤ بالأحداث الاقتصادية المستقبلية.
.711**	تتوفر القوائم المالية المفصح عنها على معلومات مالية تساعد مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية، الحالية والمستقبلية.
.346°	حذف أو تغيير المعلومة المالية أو عرضها بشكل خاطئ سيؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين والمبنية على واقع القوائم المالية.
.646**	المعلومات المالية المفصح عنها تكون على درجة عالية من الدقة والتحديد.
.784**	المعلومات المالية المفصح عنها تكون حيادية وغير متحيزة.
.569**	يتم اعتماد خاصية الحيطة والحذر في اعداد المعلومات المالية.
.533**	المعلومات المالية تمثل العمليات المالية على أساس حقيقتها الاقتصادية وليس على أساس شكلها القانوني فقط.
.376°	القوائم المالية تقدم معلومات توضيحية لمساعدة مستخدميها على فهم طرق القياس المستخدمة.
.621**	القوائم المالية تقدم معلومات مالية كاملة ولا تكون بعضها معرضة للحذف.
.700**	المعلومات المالية المفصح عنها تعبر بأمانة وصدق عن كافة العمليات والأحداث المالية للشركة.

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

\*\* الارتباط معنوي عند مستوى 1%

\* الارتباط معنوي عند مستوى 5%

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ وجود ارتباط قوي ودال عند مستوى 1% و 5% بين محور الخصائص الأساسية والعبارات المكونة له مما يدل على وجود اتساق داخلي كبير لهذه العبارات، وهذا ما يدل على أنها تقيس مفهوم مشترك.

#### ✓ العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الداعمة:

الجدول رقم 9: الاتساق الداخلي بين العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الداعمة

معامل الارتباط	العبارات المتعلقة بخصائص المعلومات المالية الداعمة
.507**	تفصح القوائم المالية عن معلومات مالية معروضة بشكل واضح وبعيدة عن التعقيد.
.711**	المعلومات المالية المفصح عنها تتميز بالبساطة والوضوح في التعبير عن جوهرها.
.375°	يتم الإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالظواهر الصعبة والمعقدة في طبيعتها وعدم تجاهلها.
.466**	القوائم المالية المفصح عنها قابلة للمقارنة مع القوائم المالية لفترات سابقة لنفس الشركة.
.460°	يمكن مقارنة القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركات أخرى.
.533**	يتطلب تحقيق خاصية القابلية للمقارنة بين القوائم المالية ثبات الأسس المحاسبية المعتمدة في القياس والعرض.
.394°	تتطلب خاصية المقارنة الإفصاح عن كل القيم التي تتضمنها القوائم المالية للفترة الماضية.
.715**	خاصية القابلية للمقارنة تعمل على تسهيل عملية التعرف على المركز المالي والأداء المالي للشركة.
.540**	قابلية المقارنة بين القوائم المالية المفصح عنها يزيد من كفاءة القرارات المتخذة من طرف مستخدميها.
.405°	يتطلب من الشركات الإفصاح عن مختلف الطرق والبدائل المحاسبية التي تم اعداد القوائم المالية على أساسها.
.558**	يتم التوصل الى نفس النتائج من طرف أكثر من جهة إذا تم استخدام نفس طرق القياس المحاسبي.

.522\*\*

يتم الإفصاح عن المعلومات المالية في الوقت المناسب لمستخدميها.

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

\*\*. الارتباط معنوي عند مستوى 1%

\*. الارتباط معنوي عند مستوى 5%

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ وجود ارتباط قوي ودال عند مستوى 1% و 5% بين محور الخصائص الداعمة والعبارات المكونة له مما يدل على وجود اتساق داخلي كبير لهذه العبارات، وهذا ما يدل على أنها تقيس مفهوم مشترك.

### 3.3 اتجاه إجابات أفراد العينة:

نحاول معرفة اتجاه إجابات أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري:

#### أ. مجالات الاختيارات:

لقد تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي الذي يعبر عن الخيارات وهو متغير ترتيبي، والأرقام التي تدخل في البرنامج تعبر عن أوزان الإجابات، ولتحديد طول خلايا مقياس ليكارت الخماسي (الحدود الدنيا والعليا)، تم حساب المدى الإجمالي للاختيارات: (5-1=4)، ثم تقسيمه على عدد الخلايا لنحصل على طول مجال كل اختيار: (4/5=0,8)، ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس وهي الواحد الصحيح لنجد الحد الأعلى للخلية. ومنه نستنتج مجالات كل اختيار كالتالي:

#### الجدول رقم 10: مستوى التوفر

مجال المتوسط الحسابي	من 1 إلى 1,8	من 1,8 إلى 2,6	من 2,6 إلى 3,4	من 3,4 إلى 4,2	من 4,2 إلى 5
مستوى التوفر	ضعيف جدا	ضعيف	متوسط	مرتفع	مرتفع جدا

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

#### ب. اتجاه إجابات أفراد العينة للمحور الأول:

لقد تم التطرق مباشرة للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمتغير التابع والمستقل دون التطرق للتفصيل في نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل العبارات المتعلقة بالمحورين.

#### الجدول رقم 11: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمتغير المستقل

المتغير المستقل	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المستوى
معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS)	3.98	0.42	مرتفع

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

يلاحظ من الجدول أن المتوسط الحسابي لكل فقرات محور معايير التقارير المالية الدولية مجتمعة يساوي 3.98، وانحرافها المعياري يساوي 0.42، وهذا يعني أن تقييم معظم أفراد العينة للمحور الأول يقع ضمن مجال التقييم المرتفع.

#### ج. اتجاه إجابات مفردات العينة للمحور الثاني:

الجدول رقم 12: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمتغير التابع

المتغير التابع	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المستوى
خصائص المعلومات المالية الأساسية	3.78	0.50	مرتفع
خصائص المعلومات المالية الداعمة	4.09	0.35	مرتفع
جودة المعلومات المالية	3.93	0.40	مرتفع

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

يلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لكل فقرات خصائص المعلومات المالية الأساسية مجتمعة يساوي 3.78، وانحرافها المعياري يساوي 0.5، وهذا يعني أن تقييم معظم أفراد العينة لهذه الفقرات يقع ضمن مجال التقييم المرتفع. كما يلاحظ أيضا أن المتوسط الحسابي لكل فقرات خصائص المعلومات المالية الداعمة مجتمعة يساوي 4.09، وانحرافها المعياري يساوي 0.35، وهذا يعني أن تقييم معظم أفراد العينة لها يقع ضمن مجال التقييم المرتفع. وبالتالي فإن المتوسط الحسابي لكل فقرات محور جودة المعلومات المالية مجتمعة يساوي 3.93، وانحرافها المعياري يساوي 0.40، وهذا ما يدل على أن تقييم معظم أفراد العينة للمحور الثاني يقع ضمن مجال التقييم المرتفع.

#### 4. اختبار وتحليل فرضيات الدراسة:

لاختبار صحة فرضيات الدراسة سيتم الاستعانة بنماذج الارتباط والانحدار:

##### أ. معاملات الارتباط:

الجدول رقم 13: معامل ارتباط معايير التقارير المالية الدولية مع خصائص المعلومات المالية

الارتباط مع معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS)	المتغير التابع
.618**	خصائص المعلومات المالية الأساسية
.503**	خصائص المعلومات المالية الداعمة
.607**	جودة المعلومات المالية

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

\*\* الارتباط معنوي عند مستوى 1%

تؤكد معاملات الارتباط وجود علاقة موجبة ودالة بين جودة المعلومات المالية ببعديها ومعايير التقارير المالية، إلا أن معاملات الارتباط لا توضح حجم التأثير، لذلك دعمنا هاته النتائج بنماذج الانحدار.

- ب. نماذج الانحدار: قمنا بإجراء الانحدار لمعرفة مدى تأثير تقارير المعايير الدولية على جودة المعلومات المالية ببعديها، ونبدأ أولاً بالتأثير الإجمالي ثم نذكر التأثير على البعدين الفرعيين:
- ✓ نموذج الانحدار لدراسة تأثير معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية:

الجدول رقم 14: نتائج معادلة الانحدار

المعلمات المقدرة		المعايير الإحصائية للنموذج				
معامل التأثير	القاطع	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	R-deux
0.58	1.64	0.00	28.00	1.00	16.32	0.37

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ أن مستوى الدلالة المحسوب (sig=0.00) أقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح وجود علاقة بين المتغيرين أي أن معايير التقارير الدولية يؤثر على جودة المعلومات المالية. كما توضح إشارة معامل التأثير العلاقة الطردية بين المتغيرين، أما قيمة المعامل والتي بلغت 0.58 فتوضح قوة تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع فكلما ارتفع المتغير المستقل بوحدة واحدة ارتفع المتغير التابع بـ 0,58 وحدة. "وهذا يؤكد تحقق الفرضية الرئيسية".

- ✓ نموذج الانحدار لدراسة تأثير معايير التقارير المالية الدولية على الخصائص الأساسية:

الجدول رقم 15: نتائج معادلة الانحدار

المعلمات المقدرة		المعايير الإحصائية للنموذج				
معامل التأثير	القاطع	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	R-deux
0.74	0.84	0.00	28.00	1.00	17.29	0.38

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ أن مستوى الدلالة المحسوب (sig=0.00) أقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح وجود علاقة بين المتغيرين أي أن معايير التقارير الدولية تؤثر على خصائص المعلومات المالية الأساسية. كما توضح إشارة معامل التأثير العلاقة الطردية بين المتغيرين، أما قيمة المعامل والتي بلغت 0.74 فتوضح قوة تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع فكلما ارتفع المتغير المستقل بوحدة واحدة ارتفع المتغير التابع بـ 0,74 وحدة. "وهذا يؤكد تحقق الفرضية الفرعية الأولى".

- ✓ نموذج الانحدار لدراسة تأثير تقارير المعايير الدولية على الخصائص الداعمة:

الجدول رقم 16: نتائج معادلة الانحدار

المعلمات المقدرة		المعايير الإحصائية للنموذج				
معامل التأثير	القاطع	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	R-deux
0.41	2.44	0.00	28.00	1.00	9.46	0.25

المصدر: مخرجات برنامج spss-22.

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ أن مستوى الدلالة المحسوب ( $\text{sig}=0.00$ ) أقل من مستوى الدلالة المعتمد ( $0.05$ ) وهذا ما يوضح وجود علاقة بين المتغيرين أي أن معايير التقارير الدولية تؤثر على خصائص المعلومات المالية الأساسية. كما توضح إشارة معامل التأثير العلاقة الطردية بين المتغيرين، أما قيمة المعامل والتي بلغت  $0.41$  فتوضح قوة تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع فكلما ارتفع المتغير المستقل بوحدة واحدة ارتفع المتغير التابع ب  $0,41$  وحدة. لكن نلاحظ من النتائج أن تأثير معايير التقارير المالية الدولية على الخصائص الأساسية كان أكبر من تأثيره على الخصائص الداعمة. "وهذا يؤكد تحقق الفرضية الفرعية الثانية"

**خاتمة:**

- من خلال هذه الدراسة والتي تهدف لإبراز أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية، وباعتبار هذه الأخيرة تتحقق بتحقيق خصائصها النوعية الأساسية والداعمة، فقد تم دراسة أثر تطبيق هذه المعايير على الخصائص النوعية للمعلومات المالية، وذلك باستخدام نموذج الارتباط والانحدار الخطي على عينة من الأكاديميين والمهنيين، حيث بلغ عدد العينة 30 مفردة. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج، والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:
- ✓ لمعايير التقارير المالية الدولية أثر بارز على تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المالية، ويظهر هذا جليا في مضمون هذه المعايير التي تنص على تحقيق هذه الخصائص.
  - ✓ من خلال نتائج نموذج الانحدار نتأكد من أن معايير التقارير المالية الدولية لها أثر ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المالية، وهذا ما تبينه إشارة وقيمة معامل التأثير  $0.58$  والتي تدل على وجود علاقة قوية وطردية بين المتغيرين. وبالتالي تحقق الفرضية الأساسية.
  - ✓ إشارة وقيمة معامل التأثير والبالغة  $0.74$  تدل على وجود علاقة قوية وطردية بين معايير التقارير المالية والخصائص الأساسية للمعلومات المالية. وبالتالي تحقق الفرضية الفرعية الأولى.
  - ✓ ما تبينه إشارة وقيمة معامل التأثير  $0.41$  وجود علاقة قوية وطردية بين معايير التقارير المالية والخصائص الداعمة للمعلومات المالية. وبالتالي تحقق الفرضية الفرعية الثانية.
  - ✓ تأثير معايير التقارير المالية الدولية على الخصائص الأساسية أكبر من تأثيره على الخصائص الداعمة، وهذا ما أكدته قيمة معامل التأثير.
- وفيما يلي بعض الاقتراحات المستنتجة من الدراسة:
- ✓ تقديم شروحات إضافية لبعض المعايير المحاسبية التي تتميز بالتعقيد لمساعدة صغار المستثمرين والمقاولين للاستفادة منها وتحقيق الجودة في معلوماتها المالية.
  - ✓ الجزائر تحتاج لتطبيق جيد لمعايير التقارير المالية الدولية، لمساعدة مؤسساتها على النجاح في بيئة الأعمال الدولية، لذا يتطلب الاهتمام أكثر بمواكبة هذا المعايير.

## قائمة المراجع:

## أولا - المراجع باللغة العربية:

- بن تومي، بدر. (2012-2013). آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS على العرض والافصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية: دراسة تطبيقية. مذكرة ماجستير. جامعة سطيف: الجزائر.
- السقا، منذر صبحي عبد الله. (2016). تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية: دراسة تطبيقية. مذكرة ماجستير. كلية التجارة في الجامعة الإسلامية: غزة.
- الجعارات، خالد جمال. (2008). معايير التقارير المالية الدولية 2007، IFRSs / IASs. الأردن: اثناء للنشر والتوزيع.
- عثمان عبد الله، هناء محمد الفاتح. (2008). تحليل العلاقة بين تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ونوعية المعلومات المحاسبية لشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية: دراسة تحليلية. مذكرة ماجستير. جامعة النيلين: السودان.
- المجري، فاطمة علي مصباح. (2012). قدرة الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية الليبي على تبني وتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية. مذكرة ماجستير. كلية الأعمال: جامعة الشرق الأوسط.
- جمام، محمود، ودباش، أميرة. (2016). تأثير جودة المعلومة المحاسبية على اتخاذ القرارات الاستثمارية: دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة. مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية. العدد 47.
- أبو نصار، محمد، وحميدات، جمعة. (2017). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية: الجوانب النظرية والعملية. الطبعة 3. عمان.
- وايلي. (2008). المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دليل وكتاب التنفيذ العملي. الطبعة 2.
- عطية، محمد عبد الحميد محمد. (2014). موسوعة معايير المحاسبة الدولية: اعداد وعرض القوائم المالية. الجزء 1. الإسكندرية: دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع.
- المدلل، ايمان حسن. (2010). أثر جودة المعلومات المحاسبية والافصاح عنها على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية: دراسة تطبيقية. مذكرة ماجستير. الجامعة الإسلامية: غزة.



- بوالجنيب، عادل. (2013-2014). دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية: دراسة حالة مؤسسة ALEMO بالخروب. مذكرة ماجستير. جامعة قسنطينة 2: الجزائر.
- مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية. (2008). المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2008 متضمنة معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات كما هو مصادق عليها في 1 يناير 2008. جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين. الأردن: مجموعة طلال أبو غزالة.
- بن برادي، برجوي، وغزيريل، أيمن هشام محمود. (2017). دور تبني معايير المحاسبة الدولية على العائد السوقي للسهم في الشركات المدرجة في السوق المالي الفلسطيني. مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية. العدد 8. جامعة أم البواقي: الجزائر.
- دغوم، هشام. (2015). دور تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة IFRS/ IAS في توفير المعلومات والكفاءات المحاسبية المحفزة لجذب الاستثمار الأجنبي المباشر: دراسة ميدانية. مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية. العدد 25. جامعة زيان عاشور: الجزائر.
- سولم، صلاح الدين. (2018). مساهمة معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS في تطوير مخرجات نظم المعلومات المحاسبية: إشارة خاصة للمعيار المحاسبي الدولي الأول. مجلة التواصل في الاقتصاد والإدارة والقانون. العدد 38. الجزائر.
- عصام حسن خالد، هدى. (2016). تقييم اتجاه معايير المحاسبة الدولية نحو مفهوم القيمة العادلة وأثره على الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية. المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة. العدد 1. جامعة عين شمس: مصر.
- غادر، محمد ياسين. (2016). مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية. المنظمة العربية للتنمية الإدارية. جامعة الدول العربية: القاهرة.

#### ثانيا - المراجع باللغة الأجنبية:

- Bashaer, Khuthair Abbas Al- Khafaji. (2018). Effects of Application of IFRS on the Quality of Financial statements in SMEs. A Qadisiyah journal for administrative and economic science (QjAE). Volume 20. Issue 2 . Iraq.
- Burn, Stéphane. (2001). Guide d'application des Normes IAS/IFRS . Alger: BERTI Editions.