

تكنولوجيا المعلومات ودورها في تحسين جودة البيانات المالية

Information technology and its role in improving the quality of financial statements

م.م عبد الامير صبار خشيف

Abdulameer Sabbar Khshayyif

كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة وارث الأنبياء / العراق

University of Warith Al-Anbiyaa

Abdulameer.khshayyif@uowa.edu.iq

المستخلص:

يهدف البحث الى إمكانية توظيف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وبيان اثر استخدامها على القوائم المالية للشركات من خلال جودة المعلومات المحاسبية وملائمتها الى الأسواق والمستفيدين الداخليين والخارجيين. كذلك يركز على أهمية التكنولوجيا في العصر الحالي وبيان اثرها الذي من شأنه ان يسهم في السرعة في إيصال المعلومات بالشكل الالكتروني ويحقق جودة عالية. يركز البحث على أهمية التكنولوجيا في اتخاذ القرارات المناسبة للإدارة لاما تحتوي التكنولوجيا على السرعة في انتاج المعلومات ورفع مستوى أداء الوحدة الاقتصادية، كذلك معرفة الواقع التكنولوجي في الوحدات الاقتصادية العراقية ومدى تطبيقها في الشركات العراقية. هذا واعتمد الباحث على الطرق الإحصائية من خلال الاستبيان الذي اجري في شركة كوكا كولا لمعرفة مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات, وبيّن البحث أهمية استخدام التكنولوجيا في انتاج البيانات وسرعتها في اتخاذ القرارات وتحقيق جودة عالية.

الكلمات المفتاحية: تكنولوجيا المعلومات, الجودة, البيانات المالية

Abstract:

The research aims at the possibility of employing information and communication technology and demonstrating the impact of its use on the financial statements of companies through the quality of accounting information and its suitability to markets and internal and external beneficiaries. High quality. The research focuses on the importance of technology in making appropriate decisions for management, as technology contains speed in producing information and raising the level of performance of the economic unit, as well as knowing the technological reality in Iraqi economic units and the extent of its application in Iraqi companies. The researcher relied on statistical methods through a questionnaire that was conducted at Coca-Cola Company to review the extent of the use of information and communication technology, and the research shows the importance of using technology in producing evidence and its speed in making decisions and achieving high quality.

Keywords: information technology, quality, financial data

1. المقدمة:

تواجه جميع دول العالم, وبشكل خاص العراق مجموعة تحديات اقتصادية واجتماعية وتشكل المنظمات المحلية إحدى أهم ركائز دعم الاقتصاد, وان هذه المنظمات على المستويين المالي والإداري يشارك في تنمية الاقتصاد الوطني, وان للمحاسبة دور فعال في خدمة الاقتصاد من خلال مواكبة التطورات التكنولوجية باستخدام التقنيات, وتوفير المعلومات المحاسبية مهمة في وقتنا الحالي باعتبارها ثروة كبيرة. وان الاستغلال لها يمكن ان يحقق نجاح الخطة المستقبلية واستمرارية المنظمات في دعمها للإنتاج الوطني.

الان المحاسبة مهمة جدا وتلعب دوراً هاماً في حماية الموارد الاقتصادية للدول وقياس المستوى الاقتصادي الذي يتبين من مخرجاتها التي تتمثل في القوائم المالية وهي تعد المخرج النهائي للمحاسبة ويجب أن تعكس الوضع المالي للشركة. ان المعلومات المحاسبية أساساً على عمل الشركات, وتعد مورداً مهماً في اتخاذ القرارات, ان الشركات اذا ارادت تحقيق اهدافها لابد من استخدام تكنولوجيا المعلومات لتحسين انتاجيتها وتحقيق معلومات مفيدة وذو جودة عالية فضلاً عن التوقيت المناسب للحصول عليها. ان توفير المعلومات يعد من اهداف الوحدة الاقتصادية ويجب ان يكون بجودة عالية وذلك في ضل تواجد التقنيات المستخدمة. جاءت مساهمة هذا البحث بالتركيز على تأثير تكنولوجيا المعلومات وان الحصول على جميع المعلومات يرفع كفاءة الإنتاج وهذا يؤدي الى الجودة في الأداء ويساهم في تنميو اقتصاد المنظمة.

المبحث الأول

2. منهجية البحث

2.1 مشكلة البحث

- تنصب مشكلة البحث من العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والاتصالات المعلومات المالية و اعطاء اهمية لاستخدام التقنية الحديثة ومساهمتها في تحسين الجودة المالية ويمكن طرح كثير من تساؤلات حول هذه العلاقة:
1. كيف يمكن ان تساهم التكنولوجيا الحديثة (تكنولوجيا المعلومات والاتصالات) في تطوير جودة المعلومات المالية؟
 2. هل من الممكن ان يؤثر استخدام التكنولوجيا على البيانات المحاسبية؟

2.2 اهمية البحث

تتركز اهمية البحث بالنقاط الآتية:

1. دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية التي يتم استخدامها في اتخاذ القرارات الرشيدة لتحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية
2. يعالج الموضوع جودة المعلومات المحاسبية التي لها اهمية بالغه في رفع من مستوى اداء الوحدة الاقتصادية
3. التطرق او معرفة واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في الوحدة الاقتصادية

2.3 اهداف البحث

يهدف البحث لعدد من الاهداف :

1. توضيح وبيان اهمية استخدام التكنولوجيا في عصرنا الحالي
2. ان استخدام التكنولوجيا الحديثة سوف يسهم في تطوير المعلومات
3. بيان اثر استخدام التكنولوجيا على جودة المعلومات المحاسبية

2.4 فرضية البحث

يستند البحث الى فرضية رئيسية مفادها (ان تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تساهم بشكل فعال في تحسين اداء المؤسسة وكذلك تحسين جودة المعلومات المحاسبية)

2.5 طرق جمع البيانات

1. الجانب النظري: تم استخدام منهج الوصفي حيث تم الاعتماد في القسم النظري فيه التطرق الى تكنولوجيا المعلومات والخصائص النوعية للمعلومات المالية من خلال الاعتماد على الكتب والبحوث والمجلات وكذلك المذكرات ذات صلة بالموضوع
2. الجانب العملي: قد تم جمع بيانات من احدى فروع شركة (كوكا كولا) وتم التحليل الاحصائي للبيانات واستخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري

2.6 اسلوب البحث

اعتمدنا في اسلوب البحث على المنهج التحليلي الوصفي وذلك من خلال جمع البيانات من وحدات ومؤسسات اقتصادية تدخل تكنولوجيا المعلومات في عملها

المبحث الثاني

3. الجانب النظري

3.1 مفهوم تكنولوجيا المعلومات:

يتصور الكثير من الافراد أن مفهوم التكنولوجيا يتعلق بشكل أساسي في الأدوات والآلات التي تصنع، وهذا من حيث العلم يعد مفهوما خاطئا التكنولوجيا في الحقيقة هي التفكير الطبيعي لإدارة الحياة نحو الأحسن من جانب وامكانية تحويلها الي الجانب النظري وان أفكار الانسان ممكن ان تحولها الي الجانب العملي الذي يتمثل في الآلة .
قبل تعريف تكنولوجيا المعلومات، يتطلب الأمر الكشف عن ماهية التكنولوجيا بشكل عام فالتكنولوجيا تعد في الوقت الحالي أكثر المصطلحات استخداما وشائعا بين المستخدمين منها والعلمية، ولقد زاد يوما بعد آخر استخداما هذا المصطلح بين الناس،

وهذا دليل على قوة الجذب والتغير الذي لعبته التكنولوجيا في حياة المجتمعات الإنسانية ومن هنا تعددت تعريفات التكنولوجيا إلا أنها لا تختلف كثيراً عن بعضها وان أهم التعريفات حولها تفيد بأن هذه الظاهرة تفترض وجود عنصرين أساسيين هما:

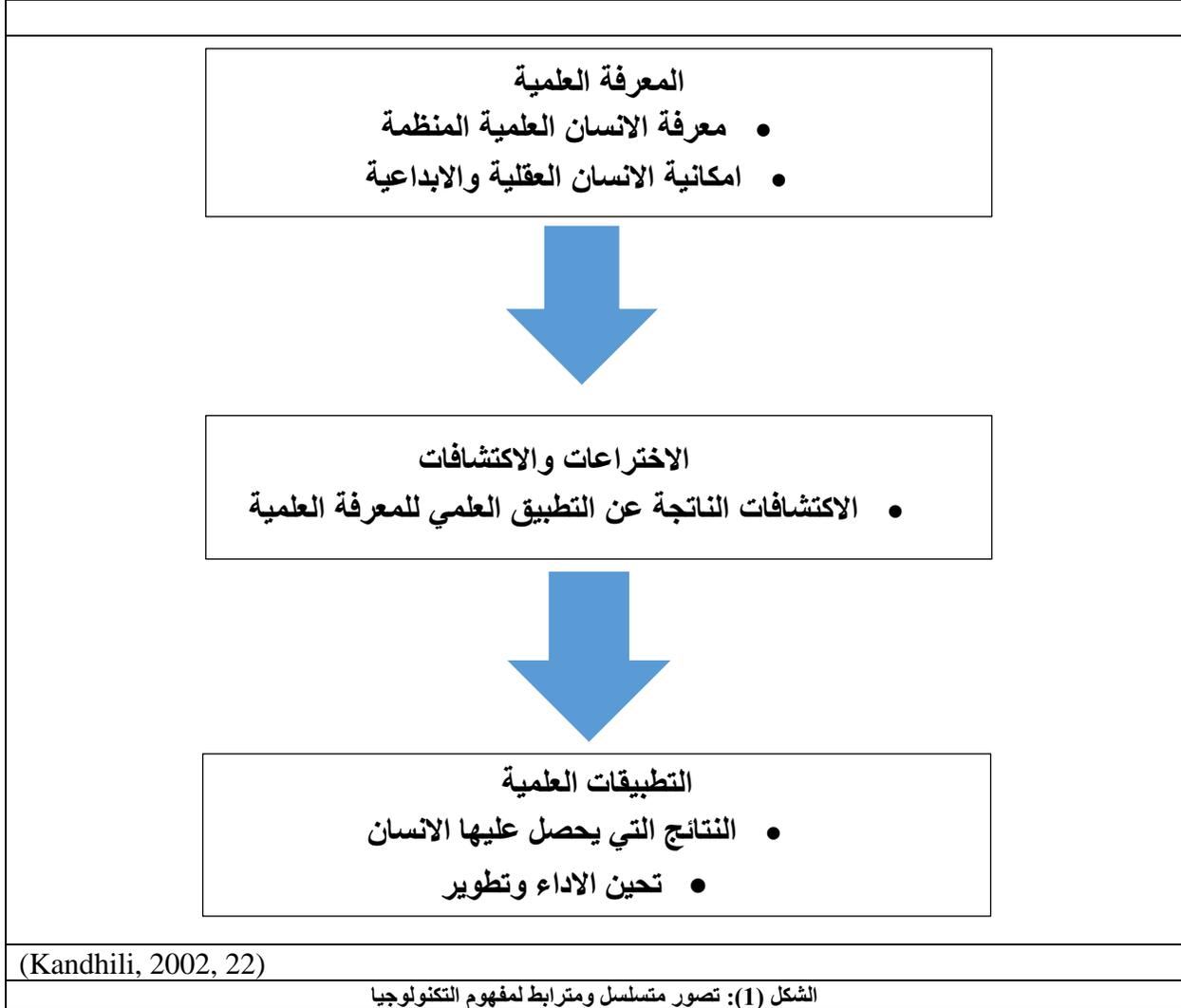
(Assaf, 1996, 18)

1. الحقائق العلمية التي يمكن ان تتجاوز العقل البشري في كافة المجالات الحياتية
2. تطبيق هذه الحقائق والقواعد على وسائل الإنتاج وفي إطار العملية الإنتاجية في مختلف القطاعات لتصبح بمثابة ركائز الأساسي في حركة المجتمع الحضارية

3.2 تعريف تكنولوجيا المعلومات

التكنولوجيا كلمة يونانية الاصل، تتكون من مقطعين، المقطع الاول (Techno) ويعني حرفة او مهارة او فن، ام المقطع الثاني (Logy) ويعني علم او دراسة، ومن هنا فان كلمة تكنولوجيا تعني علم المقدره وعلى الاداء والتطبيق (Al-Hamshari, 2009, 72) وعرفت بانها جهد نضامي لاستخدام نتائج البحث العلمي لتطوير اداء العمليات الانتاجية بالمعنى الواسع الذي يشمل الخدمات والانشطة الادارية والتنظيمية والاجتماعية وذلك بهدف الوصول الى اساليب جديدة يفترض انها الاجدر والامثل للمجتمع (Abu Shanab, 1999, 12) وعرفت ايضا من جانب التحليل الاقتصادي مجموعة من المهارات والخبرة العلمية الجديدة التي يمكن ان تحول الى اطرف أخرى. او تسويقها الى سلع وخدمات انتاجية، او تستخدم في هيكل انتاجي منظم (Hadid, 2007, 28) وعرفت التكنولوجيا بانها الامكانية للتطبيق العلمي للوسائل العلمية الحديثة باعتبارها هذه متعلقة بالتطورات الحديثة بالعمليات او الانتاج وتقديم العلمي (Al-Rashida, 2010, 33) وكذلك عرفت انها وسائل الكترونيه لجمع المعلومات و تخزينها ومشاركتها وهذه التكنولوجيا مصممة على اساس معلومات وبيانات رقمية مخزونه الكترونيا على شكل احاد واصفار (7 : Duncombe & Heek, 1999)

- وان مفهوم تكنولوجيا يرتبط بثلاثة اتجاهات وهي: (Kandhili, 2002, 22)
 - المعرفة العلمية :تسخير معرفة الانسان العملية المنظمة وامكاناته العقلية والابداعية من اجل تحقيق اغراض وتطبيقات علمية مطلوبة، ومثال ذلك تفكير الانسان المبدع في تخزين ومعالجة أكبر قدر ممكن من المعلومات واسترجاعها بأسرع وأفضل الطرق المناسبة
 - الاكتشافات والاختراعات: هي الاجهزة والادوات والاكتشافات الناتجة عن التطبيق العلمي للمعرفة العلمية ومثال ذلك اختراع الحاسوب وتطوير اجياله المختلفة بإضافة اختراعات واكتشافات جديدة
 - التطبيقات العلمية :هي النتائج التي يحصل عليها الانسان من خلال التطبيقات العلمية للمكتشفات والاجهزة لغرض تحسين أداء الإنسان وتطويره في مختلف انواع تطبيقات الحاسوب
- هذا الشكل يبين تصور متسلسل ومترابط لمفهوم التكنولوجيا المذكور سابقا:



3.3 أهمية تكنولوجيا المعلومات: (Senn , 1996,29)

من الممكن حصر أهمية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بعدة نقاط ولكن قبل أهمية تكنولوجيا المعلومات لابد من التعرف

لحاجة الاساسية لوجود تكنولوجيا المعلومات والاتصالات واهمها:

1. اعتماد الاعمال المتعددة في عصر تكنولوجيا المعلومات على تكنولوجيا المعلومات
2. الالتزام في السياسات للوحدات الاقتصادية وحماية اصولها
3. تحقق هذه التكنولوجيا نظام الرقابة الداخلية سليم وفعال في دقة المعلومات
4. تؤثر التكنولوجيا في مختلف الأنشطة وتساهم في نجاحها
5. تساهم في السرعة والدقة في انجاز المهام المكلفين بها الموظفين

وكذلك تبرز أهمية التكنولوجيا من خلال اسمها فيما يلي: (Khalaf, 2008, 14)

زيادة التقدير المتاح من الموارد الطبيعية الموجودة عن طريق اكتشاف واطراف موارد جديدة او من خلال الابتكار وسائل

الفعالة او أكثر قدرة على الكشف عما هو موجود في هذه الموارد

1. ابتكار وسائل انتاجية تتيح الاحلال بين الموارد بالشكل الذي يقلل من استخدام الموارد النادرة، باستخدام الموارد المتوفرة وبشكل الذي يقود الى زيادة الانتاج من خلال ذلك

2. تهتم التكنولوجيا في التغيرات الجذرية في اقسام المؤسسة ، وتستخدم في جميع أنشطة المؤسسة

3.4 انواع تكنولوجيا المعلومات:

يتم تصنيف التكنولوجيا على أساس عدة أوجه منها ما يلي : (Alawi, 2004, 4)

1. على أساس درجة التحكم :
- التكنولوجيا الرئيسية : هي التكنولوجيا تستخدمها المنشأة الصناعية وتكون دقيقة ويمكن التحكم بها بطريقة سريعة وكبيرة
- تكنولوجيا التمايز: هي التكنولوجيا التي تمتلكها مؤسسة معينو وتكون تختلف عن بقية المؤسسات وهذا ما يميزها عن المنافسين
2. على أساس موضوعاتها :
- تكنولوجيا التسيير : وهي التي تستخدم في تسيير تدفقات موارد، ومن أمثلتها البرامج والتطبيقات
- تكنولوجيا التصميم : وهي التي تستخدم في نشاطات التصميم في المؤسسة كالتصميم بمساعدة الحاسوب
- تكنولوجيا أسلوب الإنتاج : وهي تلك المستخدمة في عمليات الصنع ، وعمليات التركيب والمراقبة
- تكنولوجيا المعلومات والاتصال : وهي التي تستخدم في معالجة المعلومات والمعطيات ونقلها
3. على أساس درجة التعقيد :
- تكنولوجيا ذات درجة عالية : وهي التكنولوجيا شديدة التعقيد، والتي من الصعب على المؤسسات في الدول النامية استخدامها للكلفة العالية والتعقيد
- تكنولوجيا الاعتيادية : وهي أقل تعقيدا من غيرها، حيث يمكن للمختصين داخل البلد العمل عليها وكذلك فهمها من قبل المستخدمين

❖ استخدام التكنولوجيا في المحاسبة : (Al-Jubouri, 100)

- يمكن استخدام المحاسبة الإلكترونية في مجالات المحاسبة من أهمها ما يلي :
- تنفيذ الإجراءات المحاسبية مثل (إثبات الاحداث المحاسبية في دفتر اليومية ،كذلك الترحيل إلى سجل الأستاذ وعمل ميزان المراجعة، ايضا اعداد التقارير المالية الدورية مثل قائمة المركز المالي والدخل وغيرها)
 - تخزين البيانات وتحليلها لاتخاذ القرارات وان أهمها: (تحليل انحرافات التكاليف ،تحليل القوائم المالية)

3.5 دواعي استخدامات تكنولوجيا المعلومات :

من دواعي استخدامات التكنولوجيا ما يلي : (Khairy, 2012, 53)

- تضخم الإنتاج الفكري بالحد الذي لا تستطيع التحكم في ضبطه يدويا، وهو ما يشار إليه دائما بانفجار المعلومات كناية عن أزمة حقيقية تجابه مجتمع المعلومات، لايد من التصدي لحلها
1. الأتمتة، ومالها من فوائد في الضبط الببليوجرافي
 2. الرقمنة، وما تتطلبه من بيئة تقنية عالية وما لها من مزايا
 3. وسائل تكنولوجيا الاتصالات الحديثة، مثل الأقمار الصناعية وتقانات المشابكة، واستخدامات البث المباشر
 4. ظهور الانترنت، وما طرحته من إمكانات مهولة في مجال تراسل البيانات

3.6 خصائص تكنولوجيا المعلومات : (Nasiri, 2013, 85)

لقد تميزت التكنولوجيا المعلومات من غيرها من التقنيات الاخرى بمجموعة من الخصائص اهمها:

1. اختصار الوقت :فالتكنولوجيا جعلت جميع الأماكن متاحة وبذلك تجاوزت جميع الحواجز.
2. اختصار المكان :نتيح التكنولوجيا أسلوب جديد للتخزين مما تعمل على التخلص من الحجم الكبير من المعلومات المخزنة وكذلك سهولة الوصول اليها.
3. تجزئة المهام الفكرية مع التقنية :وهذا نتيجة التجانس بين الباحثين والأنظمة المستخدمة وإمكانية التعامل معها بشكل جزئي.

4. الذكاء الاصطناعي: اهم ما يميز تكنولوجيا المعلومات هو تطوير المعرفة وتقوية فرص تكوين المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في عملية الإنتاج
5. تكوين شبكات اتصال: تتوحد مجموعة التجهيزات المستندة على تكنولوجيا المعلومات من اجل تشكيل شبكات الاتصال، وهذا يضيف تدفق البيانات بين المستعملين والصناعيين، وكذا منتجي الآلات ويجعل إمكانية تبادل البيانات مع جمع الأقسام الأخرى .
6. التفاعلية: اي ان المستعمل لهذه التكنولوجيا يمكن ان يكون مستقبل ومرسل في نفس الوقت فالمشاركين في عملية الاتصال يستطيعون تبادل الادوار وهو ما يسمح بخلق نوع من التفاعل بين الانشطة
7. اللامركزية: وهي خاصية تسمح باستقلالية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، حيث الانترنت مثلا يتمتع باستمرارية العمل في كل الاحوال، فلا توجد إمكانية لتعطيله على مستوى العالم

3.7 مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:

1. المرحلة الاولى: ثورة المعلومات الأولى: تتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الانسان لها وقد عمل ظهور الكتابة على انهاء عهد المعلومات الشفهية التي تنتهي بوفاة الانسان او ضعف قدراته الذهنية
2. المرحلة الثانية: ثورة المعلومات الثانية: وتشمل هذه المرحلة اصدار المطبوعات بكل اشكاله بحيث تطورت مما ساعد على نشر المعلومات بسبب كثرة الطباعة وزيادة عمليات النشر .
3. المرحلة الثالثة: ثورة المعلومات الثالثة: تتمثل بظهور مختلف انواع واشكال مصادر المعلومات كالمسموعة والمرئية كالهاتف والراديو والتلفاز والاقراص والاشرطة واللاسلكي الى جنب الى جنب للمصادر المطبوعة ، هذه المصادر تساعد في نقل المعلومة.
4. المرحلة الرابعة: ثورة المعلومات: وتتمثل باختراع الحاسوب وتطوره ومراحله واجباله ومميزته المختلفة وكافة فوائده واثاره الايجابية على تنقل المعلومات وحركتها عبر وسائل الاتصال المرتبطة بالحاسوب.

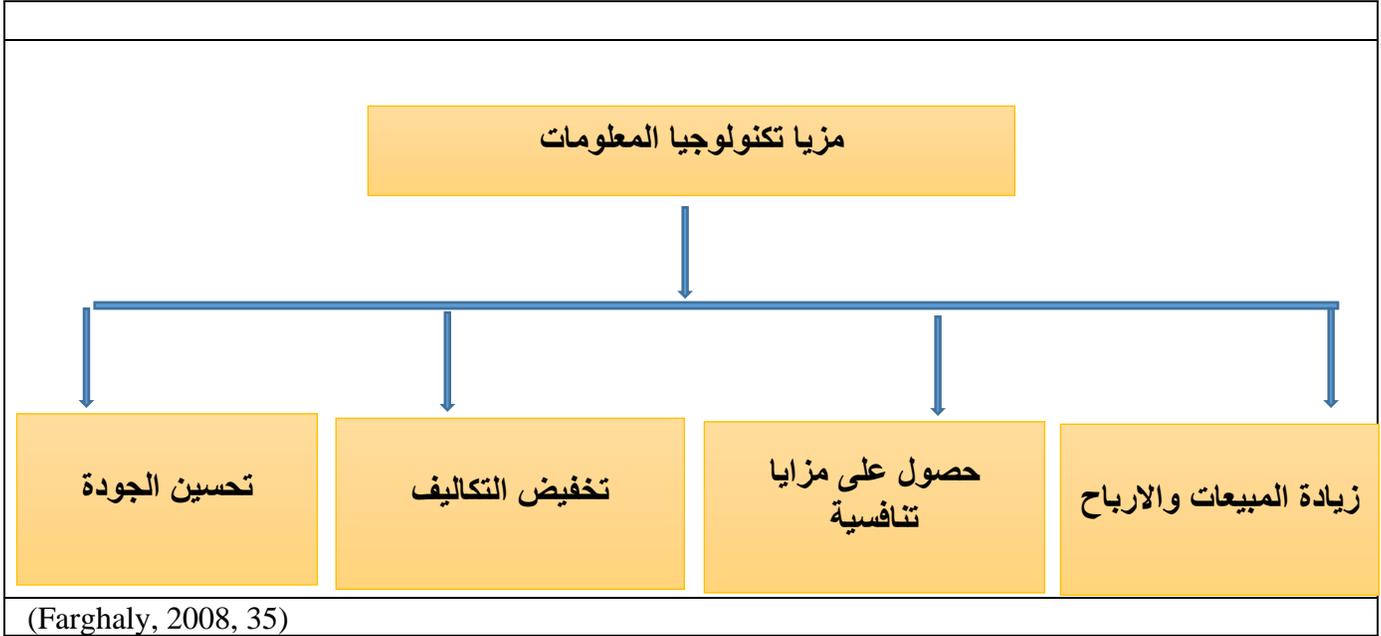
3.8 مكونات تكنولوجيا المعلومات :

1. تتكون تكنولوجيا المعلومات من مجموعة تقنيات فرعية هي: ((Al-Lami, Shukroli, 2008, -240 242)) المكونات المادية: وتتضمن جميع الأدوات التي تستخدم لادخال المعلومات وتخزينها وتداولها وكذلك استرجاعها وعرضها على المستفيد ينكما هي تتضمن الحاسوب وما يرتبط بها من ملحقات وأجهزة وكذلك المعالجة المركزية وكافة التفاصيل المستخدمة من لوحة المفاتيح والشاشة وغيرها من الاجزاء ، تسمى بالمكونات المادية اذ تمثل تحسين ذاكرة الحاسوب ، وقدرته على معالجة البيانات، وسرعتها في الانشار لتطورات التكنولوجيا الحديثة ، ويعد العلماء والمصممون في شركات الحاسوب والاتصالات مصدرا اساسيا لهذه التطورات الهائلة
1. البرمجيات: تعني البرمجيات الحاسوب التي تعمل على تشغيل وادارة المكونات المادية التي تقوم بجميع الاعمال ، ولكونها مهمة اصبحت التكنولوجيا اساسية في تشغيل الحاسوب كما في البرمجيات. تسهم التطبيقات البرمجية في معالجة البيانات وتسجيلها وتقديم كمخرجات تفيد في أداء الاعمال وإدارة العمليات ، لذلك تتضمن البرمجيات انظمة التشغيل الأخيرة مثل معالجة البيانات والبرمجيات والتطبيقات التي ترتبط بيها جميع الاعمال، وتنقسم البرمجيات بشكلها العام الى:
 - برمجيات التأليف
 - برمجيات النظام
 - برمجيات التطبيقية
2. قواعد البيانات : هي مجموعة بيانات مرتبطة مع بعضها او معلومات المخزونة على اجهزة وسائل خزن البيانات مثل مشغل الاقراص الصلبة للحاسبة والاقراص المرنة والاشرطة، وقد تكون قواعد البيانات متعلقة بسجلات المخزون في الشركة والاقوات القياسية لأنواع

مختلفة من العمليات وبيانات تتعلق بالتكاليف او معلومات تخص احتياجات الزبائن وغيرها، وتتوفر قواعد البيانات مباشرة بعضها تنظم على شكل ارقام ومؤشرات اقتصادية واسعار السوق والمخزون , وقسم اخر من قواعد البيانات تجمع على أساس مواضيع أو كلمات مثل معلومات عن الطقس والظروف الجوية، والمواضيع المنشورة في الصحف والمجلات

3.9 مزايا تكنولوجيا المعلومات:

1. سننظر في هذا العنصر إلى المزايا الرئيسية للتكنولوجيا المعلومات والمخاطر الرئيسية لتكنولوجيا المعلومات من خلال ما يلي :
 1. مزايا تكنولوجيا المعلومات :إن التطور السريع في استخدام التقنيات في جميع المنظمات الاعمال يودس الى تحقيق عدة مزايا لتلك المنظمات وتتمثل فيما يلي: ((Abdawi, 2016, 81))
 2. زيادة في المبيعات والارباح: تقوم تكنولوجيا المعلومات بالتركيز على زيادة المبيعات بكل اشكاله داخل الشركة حيث تعمل على اشباع الحاجات للمستخدمين وكذلك رضا الزبون , ويصاحب هذه الزيادة في المبيعات تحسن في أرباح الشركة وبالخص عند تخفيض التكاليف او جزء منها.
 3. الحصول على مزايا تنافسية: تقوم العديد من المنظمات باستخدام تكنولوجيا المعلومات من أجل تحسين وضعها في البيئة التنافسية والحصول على مزايا تنافسية من خلال تصميم كافة البرامج والتطبيقات التي تجعل المنظمة بصورة مستمرة في المنافسة وبفاعلية عالية.
 4. تخفيض الكلف: ان تكنولوجيا المعلومات والاتصالات يهتبر من اهم الإجراءات التي تتبعها الشركات من اجل تخفيض التكاليف وفي مجالات متعددة ومختلفة وبطرق تكنولوجية والية سريعة كذلك استخدام الكمبيوتر في تطبيقات الرقابة وأيضاً السيطرة على المخزون والإنتاج بكافة انواعه
 - تحسين الجودة: تعتبر تكنولوجيا المعلومات اهم أسباب تحسين الجودة من خلال استخدامها، وان التصميم بمساعدة الحاسب الآلي ومن أمثلتها التبادل الإلكتروني للبيانات حيث تستخدمه المنظمات للاتصال بالمنظمات الأخرى إلكترونياً مما يجعله يساهم في تحسين الجودة عن طريق تقليل فرص الخطأ بالإضافة إلى المزايا الرئيسية السابقة لتكنولوجيا المعلومات توجد العديد من المزايا الإضافية الأخرى منها. (Farghaly, 2008, 35)
 - تحسن الإنتاج وكفاءة الاعمال والعمليات التشغيلية.
 - إمكانية الابتكار وزيادة القدرة على خلق الأفكار.
 - تجنب أي تهديد خارجي ومواجهة المخاطر.
 - توفير كافة المعلومات المهمة في توقيت ملائم ومناسب
 - تحسين ودعم عمليات الخاصة في اتخاذ القرارات.
 - تحسين العمليات وتنشيط الحكمة الخاصة في التواصل بالآخرين.
 - العمل على تنفيذ خطط واستراتيجية المنظمة
- بعد التطرق إلى مزايا تكنولوجيا المعلومات قمنا بتلخيصه في الشكل التالي:



شكل رقم (2): مزايا تكنولوجيا المعلومات

3.10 استخدامات تكنولوجيا المعلومات

تتم استخدامات تكنولوجيا المعلومات في ثلاثة مجالات هي : (Al-Kasasbeh, 2012, 55)

1. توفير المعلومات اللازمة:
- تستخدم مؤسسات الأعمال تكنولوجيا المعلومات وبصفة أساسية في دعم مهام تمتد من حساب المرتبات التي من خلالها يقوم العملاء بإرسال أوامر Web إلى تصميم نماذج العرض الشفوي، إلى إقامة مواقع إلى الطلب للخدمات التي يرغبون في شرائها
2. تعزيز الابتكار:
- حيث يمكن أن تساعد تكنولوجيا المعلومات في زيادة القدرة على الابتكار، ويكون ذلك من خلال قيام المؤسسة بإيجاد طرق لتنفيذ الأعمال إلكترونياً
3. اختزال الوقت والمساحة:
- تمثل تكنولوجيا المعلومات أداة للقضاء على قيود الوقت والمساحة، وكأداة للقضاء على قيود المساحة يمكن تفهمها من خلال القدرة التخزينية التي تتمتع بها ومن ناحية أخرى يمكن للمؤسسة أن تستخدم أدوات لتحطيم قيود الوقت الذي يستغرق عادة في تشغيل وبث المعلومات، ويقصد بذلك السرعة المذهلة التي تتصف بها تكنولوجيا المعلومات

4. البيانات المالية:

تعتبر التقارير المالية هي الوسيلة الرئيسية للإبلاغ المالي في الوحدات الاقتصادية، تعتمد المؤسسات المالية على المعلومات الواردة في هذه التقارير باعتبارها أداة لقياس النشاط المالي للمؤسسة باعتبارها الأداة التي تعكس النشاط المالي للمؤسسة لفترة محدودة لمعرفة المتغيرات التي تطرأ على العمل داخل المؤسسة من خلال بيان مركزها المالي و تحديد أرباحها وبيان حقوق ملكيتها لفترة محددة وتعد هي الأساس في المل المالي للمؤسسات.

ان كل من مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) و معايير المحاسبة المالية (FASB) قد اعتمد على تقارير مالية موحدة وكذلك الاتفاق على مستخدميها للوصول الى الفائدة من عملها , ان من شان التقارير المالية ان تظهر صورة كاملة عن نشاط الشركة لفترة محددة للإفصاح عنها لجميع المستفيدين الداخليين والخارجيين وحدد المجلسين معايير اصدار هذه التقارير وفق الاطار الفكري المحاسبي لتكون مفهومة على شكل دولي واسع (IASB,2010&FASB, 2008,122).

4.1 مفهوم التقارير المالية والجودة:

هناك العديد من التعاريف للتقارير المالية سواء من خلال ما قدمته معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالي الدولي الباحثون في مجال المحاسبة, وقد عرفها (IASB) باعتبارها تقارير تقدم لجميع المستثمرين سواء حاليين او مرتقبين وكذلك جميع الدائنين والمقرضين كذلك للمستخدمين الداخليين والخارجيين التي من خلالها تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة للوحدة الاقتصادية (Barth,2018,86), وتم تعريفها بانها عبارة عن معلومات عن نشاط الشركة من شأنها ان تعطي فكرة واضحة للمستفيدين, بحث يمكنها ان توفر معلومات تعتبر كإضافة للمتلقي ومهمة في اتخاذ القرار (Ehalaiye,et al,2020,17).

في وقتنا الحالي مع انتشار كافة الخدمات والصناعات وشدة المنافسة بينهم على مستوى العالم فان جمع المؤسسات تسعى الى تحقيق اعلى جودة ممكنة ومن الجانب المحاسبي فان المؤسسات تسعى الى تحقيق جودة قوائمها المالية المعلنة وكذلك جودة افصاحاتها المتمثلة بتلك القوائم حيث يجب ان تتمثل هذه البيانات في التمثيل الصادق للمؤسسات وبما يوائم مع متطلبات ورغبات المستخدمين لها مع مراعات استخدام المعايير الدولية الخاصة بمتطلبات الجودة. تعني الجودة بعبارةها العامة، صلاحية الشخص للغرض الذي تم تحضيره و مطابقة السلعة أو الخدمة للمواصفات المطلوبة (Al orfali, 2012,77). ويمكن تعريف الجودة بانها الخصائص والمواصفات للخدمة المقدمة او الصناعة المنتجة التي لها القدرة على اشباع الحاجة الى المستخدم, ويمكن قياسها بناء على الخصائص النوعية للمحاسبة الرئيسية والثانوية عند اعداد القوائم المالية للشركات (Haarburger,al,et,2020,212).

4.2 الأسباب التي تؤثر على جودة التقارير المالية:

- يوجد مجموعة من الأسباب التي تؤثر على جودة التقارير المالية ومنها ما يلي (Heid,2001,174)
1. المعايير المحاسبية المعتمدة: تعد المعايير الخاصة بالمحاسبة من خلال منظمات وهيئات دولية وتعتمد على مستوى عالي من الدول, من هذه الهيئات التي تضع معايير محاسبية دولية هتلا مجلس معايير المحاسبة الدولي و مجلس معايير المحاسبة المالي وغيرها من المنظمات المعتمدة. تعطي هذه المعايير الامكانية لاعتماد العمل المحاسبي وكذلك الافصاحات التي تعد من قبل المنظمين للقوائم المالية, يرى (Gajevszky, 2015,10) ان معايير المحاسبة الدولية تتمتع بجودة عالية مقاننا بمعايير امحاسبة المالية الأمريكي ويعود ذلك الى ان المعايير مبنية على أساس المادئ المحاسبية المقبولة عموما. ان المعلومات المحاسبية وفق (IFRS) يكون له إمكانية عالية على تقديم معلومات اكثر جودة وموثوقيو, وترى معايير الامريكية المقبولة عموما تعطي معلومات اكثر مصداقي ودقة, وبهذا يعتبر ان كل منظمة تعطي نوع من الجودة في اصدار معاييرها وحسب متطلبات بيئة العمل.
 2. الأسباب البيئية: تتكون الأسباب البيئية من مجموعة من الأسباب ويكون أساسها البيئة الخارجية وكما يلي:
 - أ. أسباب قانونية: جميع الأنظمة والقوانين في الدول أدت الى اختلاف الاعمال المحاسبية على مستوى العالم وهذا من شأنه ان يجعل جميع المنظمات تتجه الى تطوير معايير الجودة للقوائم المالية وكذلك يمكن الالتزام بها من خلال التشريعات الجديدة التي تسنها لتتوافق مع الانصوص القانونية التي يجب الالتزام بها لغرض الإفصاح (Irina,2015,88).
 - ب. الأسباب الاقتصادية: ان البيئة الاقتصادية تتأثر بها القوائم المالية المعدة وذلك طبيعة البيئة الاقتصادية تنعكس على شكل القوائم سواء مصادر التمويل او التضخم وكذلك حجم النشاط الاقتصادي (Belkaoui,1985,312)
 - ت. الأسباب السياسية: تنعكس سياسة البلد بشكل ملحوظ على جودة القوائم المالية والية اضهارها للمستفيدين اذ يؤثر كل سبب سياسي على حرية العمل المحاسبي كون يتطلب ساسة خاصة في الإفصاح.
 - ث. الأسباب الثقافية: البيئة الثقافية في البلد تلعب دورا هاما في الإفصاح المحاسبي وساسة اضهار القوائم المالية بشكلها النهائي.
 3. حجم الشركة: ان حجم الشركة يعتبر عنصر مؤثر وبشكل أساسي على عمليات الشركة ويساهم حجم الشركة في درجة الإفصاح المالي لها وبلك ان نطاق الشركة كلما اتسع تيسع معها الافصاحات ويتطلب هذا عمل إضافي وواسع لانتاج مخرجات ذي جودة عالية, ولذلك يجب على الشركة استخدام استراتيجيات لادارة بياناتها شكل مفيد ويحقق جودة عالية (Seiyaibo& Okoye, 2020).
 4. الحوكمة: ان للحوكمة دور أساسي في جودة التقارير المالية حيث انها تؤثر على المحاسبو وعلى التدقيق من خلال الاشراف على الاعمال وصدار القوانين الخاصة بها (Susan,2010,33)

5. الأسباب المعلوماتية: ان المعلومات المحاسبية تحتوي على مجموعة من الصفات وتتاثر التقارير المالية وجودتها بمدى تفرغ هذه المعلومات على الصعيد العام وبهذا حدد (مجلس معايير المحاسبة الدولي) معايير جودة هذه المعلومات التي من خلالها يمكن اتخاذ القرار

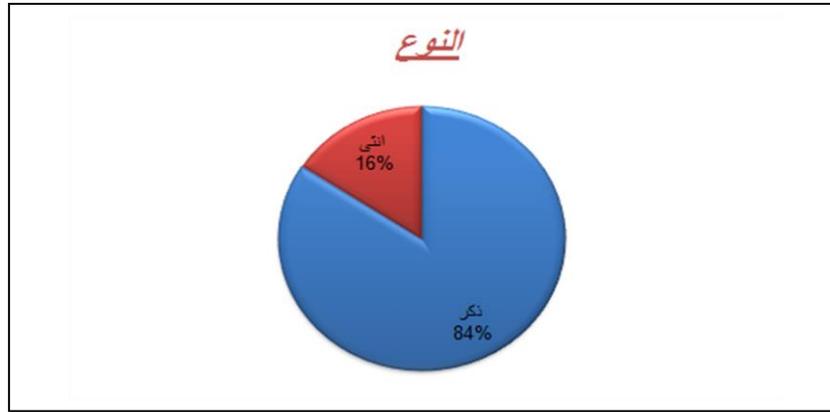
المبحث الثالث :

5.الجانب التطبيقي

تم التطبيق في شركة كوكاكولا ، هي شركة عالمية كبرى لصناعة المشروبات تقوم بتصنيع وتعبئة وتسويق المشروبات بكافة أنواعها وأشكالها ،تعتبر هذه الشركة من اكبر الشركات على مستوى العالم ويتكون موقعها الرئيسي في الولايات المتحدة الامريكية وتمتلك عدة فروع منتشرة على مستوى العالم وكذلك لديها وكالات مختلفة وبأسماء شركات مختلفة يعتر مشروب كوكا كولا من اشهر المنتجات التي تنتجها على الرغم من انتاجها مجموعة كبيرة من المشروبات , يعد هذا المنتج من المنتجات القديمة التي اخترعها الكيميائي جون ستيث في عام 1886 وبعدها تم اعتماد المنتج وتم تسميته كاسم تجاري عام 1889 , حاليا مع تطور العمل في الشركة تنع الشركة حاليا ما يقارب 400 نوع اخر من المشروبات منتشرة على مستوى العالم بما يقارب 200 دولة وتقدم هذه الشركة تقريبا بليون عبوه .

اعتمد الباحث في هذا الجانب على اعماد اسلوب الاستبيان وقد تم توزيع الاستمارة الاستبيان في شركة كوكا كولا كربلاء وكان عددهم (40) استمارة وتم جمع الاستبيان يدويا وتحليل نتائج احصائيا اولاً: البيانات الشخصية للعيه:

1. النوع

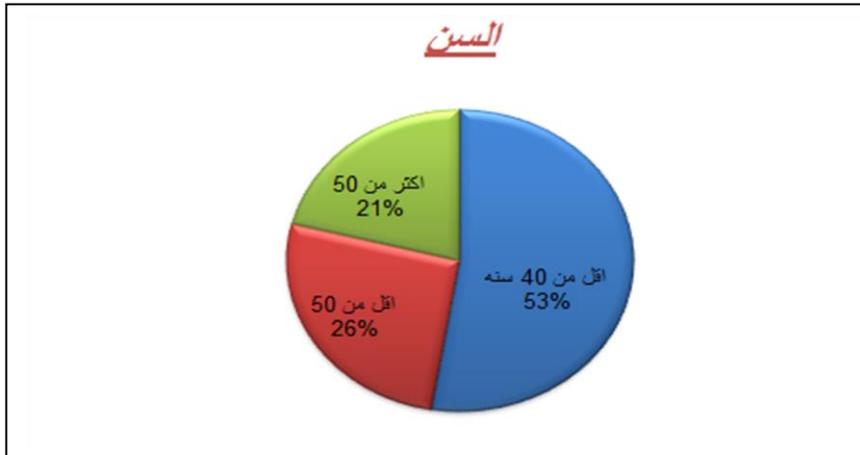


شكل رقم (3) : نوع عينة الاستبيان

المصدر :اعداد الباحث بالاعتماد على نتائج الاستبيان

واستناد الى الشكل (4) الذي يشير الى ان نسبة الذكور المستجيبين كانت 84% وهي النسبة الاكبر من عدد الاناث والتي كانت نسبة استجابتهم 16% من عينة البحث والبالغة 40 استبانة

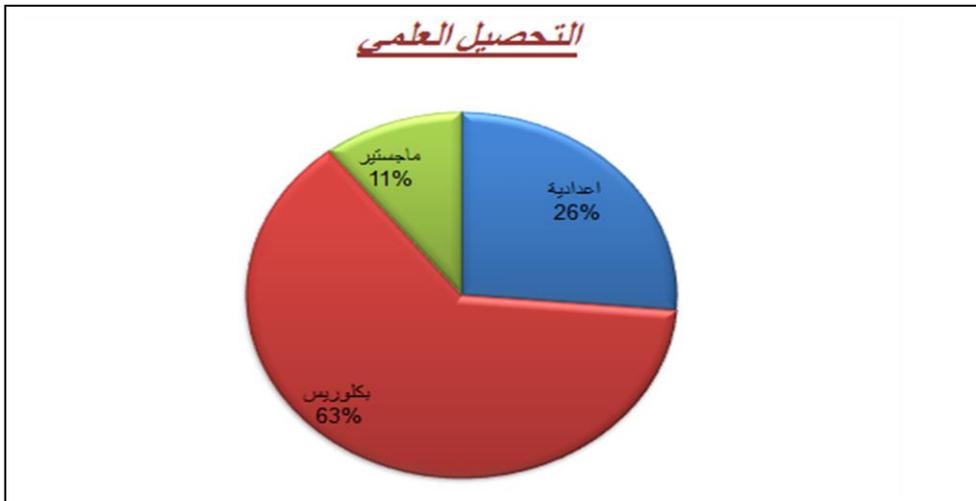
1. العمر:



الشكل رقم (4) : الفئة العمرية

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على نتائج الاستبيان
 يشير الشكل (4) الفئة العمرية للمشاركين بعينة البحث اذ يبين الشكل اعلاه ان الفئة العمرية الاكبر لعينة البحث كانت اقل من 40 سنة حيث بلغت 53% وان الفئة اقل من 50 تمثل 26% واكثر من 50 تمثل 21% مما يشير الى ان العدد الكبر من المستجيبين يمثل 79% من حجم العينة وهذا يدل على الخبرة التي تمتلكها هذه الفئة العمرية

2. التحصيل العلمي:



الشكل رقم (5): الدرجة العلمية للعيينة
 المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على نتائج الاستبيان
 يشير الشكل (5) الى عدد المشاركين في الاستبيان من تحصيل دراسي اعدادية 26% ومن تحصيل دراسي ماجستير 11%
 ومن تحصيل دراسي بكوريوس 63% والتي تمثل النسبة الاعلى من حجم العينة
 ثانيا : التحليل الاحصائي

جدول (1) استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري للعيينة

ت	العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	تستخدم اجهزة الحواسيب في عمليات تسجيل الاقتصادية ومعالجتها للحصول على جميع التقارير المالية	4.89	0.31
2	تستخدم التكنولوجيا الحديثة في اعداد القوائم المالية للشركة وكذلك ترفق جميع الكشوفات الخاصة في الايضاحات	4.89	0.31
3	يتم عرض البيانات والمعلومات المالية بواسطة استخدام التكنولوجيا الحديثة بالطريقة التي يمكن ان يستفيد منها جميع المستفيدين والمعنيين في القوائم المالية للشركة	4.84	0.37
4	تستخدم التكنولوجيا للتعبير عن كافة إيرادات وارياب الشركة مما يسهل على المستفيد قرائتها وإمكانية الاستثمار بها من خلا العرض الواضح	4.78	0.71
5	يتم استخدام التكنولوجيا للتقليل من حدوث أي خروقات وحل جمع الازمات لذلك مما توفره من بيانات مستقبلية مفصلة عن الشركة	4.78	0.41
6	إمكانية استخدام التكنولوجيا في تحليل البيانات المالية وإمكانية استخدامها في التنبؤ في جميع الاحداث والمالية والفشل المالية وكذلك التنبؤ بالخطط الاستراتيجية للمنظمة	4.52	0.51
7	يتم استخدام التكنولوجيا في التنسيق بين جميع الأقسام داخل الشركة من خلال شبكات تواصل الكترونية مما يسهل من عملية التواصل والسرعة وربط الحواسيب والتطبيقات المحاسبية الخاصة بها	4.36	0.76
8	يتم استخدام التقنيات المتكورة في الأساليب والايوسائل العلمية التي تدخل في التحليل المالي التي من شأنها ان تكون سريعة ودقيقة وإمكانية ربطها بين الموضوعات	4.57	0.60
9	استخدام تكنولوجيا المعلومات في الاعمال المحاسبية داخل الشركة وهذا يوفر السرعة في انجاز المهام المحاسبية	4.89	0.31
10	يساعد استخدام التكنولوجيا على بناء قاعدة معلومات وبيانات حقيقية تشمل جميع المجالات المالية	4.78	0.41
11	إمكانية استخدام التكنولوجيا على استخراج كافة النسب المالية من ربحية وسيولة وغيرها من النسب وهذا ما يساعد على جودة الأداء وجودة المعلومات	4.52	0.77
12	يساعد استخدام التكنولوجيا على تقييم المعلومات المالية وإمكانية معرفة جودتها لامكانية التركيز على النتائج النهائية	4.47	0.77
13	هنالك إمكانية للقدرات التكنولوجية لمعرفة كفاءة الشركة وكفاءة قوائمها المالية من خلا معرفة جميع تفاصيل الاعمال بها	4.47	0.77
14	إمكانية استخدام تكنولوجيا المعلومات على استخراج قوائم مالية موحدة تكون اكثر دقة وسرعة في الشركة	4.36	0.83

0.47	4.68	يساعد استخدام التكنولوجيا على إمكانية المقارنة للقوائم المالية بين الفترات المالية بشكل سريع	15
0.37	4.84	إمكانية التكنولوجيا في الحصول على جميع المعلومات المالية بشكل سريع ومثالي وبالتوقيت المناسب	16
0.56	4.73	يساعد التكنولوجيا على إمكانية الحصول على جميع المعلومات بأقل كلفة وأقل جهد سواء كانت المعلومات مالية او خاصة بالموارد البشرية	17

تبين من جدول اعلاه ان الوسط الحسابي للفقرة الاولى والتي هي (تستخدم اجهزة الحواسيب في عمليات تسجيل الاقتصادية ومعالجتها للحصول على جميع التقارير المالية) كان (4.89) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) والانحراف المعياري (0.31) وهذا يدل على التجانس في استجابات الفقرة , اما الفقرة الثانية والتي نصت (تستخدم التكنولوجيا الحديثة في اعداد القوائم المالية للشركة وكذلك ترفق جميع الكشوفات الخاصة في الايضاحات) فكان وسطها الحسابي (4.89) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) والانحراف المعياري (0.31) وهذا يدل على التجانس في استجابات الفقرة , اما الفقرة الثالثة والتي هي (يتم عرض البيانات والمعلومات المالية بواسطة استخدام التكنولوجيا الحديثة بالطريقة التي يمكن ان يستفيد منها جميع المستفيدين والمعنيين في القوائم المالية للشركة) وكان وسطها الحسابي (4.48) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) و

انحرافها المعياري (0.37) وهذا يدل على التجانس في اجابة على العينة البحثية , اما الفقرة الخامسة (يتم استخدام التكنولوجيا للتقليل من حدوث أي خروقات وحل جمع الازمات لذلك مما توفره من بيانات مستقبلية مفصلة عن الشركة) وكان وسطها الحسابي (4.78) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) وانحرافها المعياري (0.71) وهذا يدل على التجانس في استجابات الفقرة , ايضا كانت الفقرة السادسة تنص على (إمكانية استخدام التكنولوجيا في تحليل البيانات المالية وإمكانية استخدامها في التنبؤ في جميع الاحداث والمالية والفشل المالية وكذلك التنبؤ بالخطط الاستراتيجية للمنظمة) حيث كان وسطها الحسابي (4.52) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) وكان الانحراف المعياري لها (0.51) وهذا يدل على التجانس في الاجابة , اما الفقرة السابعة فقد كانت (يتم استخدام التكنولوجيا في التنسيق بين جميع الأقسام داخل الشركة من خلال شبكات تواصل الكترونية مما يسهل من عملية التواصل والسرعة وربط الحواسيب والتطبيقات المحاسبية الخاصة) فقد كان وسطها الحسابي (4.36) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) اما انحرافها المعياري كان (0.76) وهذا يدل على وجود تجانس في الاجابة على الفقرة , والفقرة الثامنة تنص على (يتم استخدام التقنيات المبتكرة في الأساليب والوسائل العلمية التي تدخل في التحليل المالي التي من شأنها ان تكون سريعة ودقيقة وإمكانية ربطها بين الموضوعات) وان وسطها الحسابي هو (4.75) وهو اعلى من وسط الحسابي الفرضي (3) وان الانحراف المعياري لها هو (0.60) وهذا يدل على التجانس في استجابات الفقرة , اما الفقرات من الفقرة التاسعة الى الفقرة السابعة عشر فان وسطها الحسابي يتراوح بين (4.89_4.36) وهي اعلى من وسط الفرضي اما انحرافات المعيارية تتراوح بين (0.83_0.31) وهذا يدل على وجود تجانس كبير في الاجابة على جميع الفقرات المذكورة.

من خلال نتائج بيانات الاستبيان أعلاه يبين البحث مدى إمكانية مساهمة التكنولوجيا في تحسين أداء الشركة مما يوفر بيانات ذي جودة عالية ومفيدة للمستخدمين في اتخاذ القرارات , كذلك ان العرض للمعلومات والبيانات المحاسبية المتمثلة في القوائم المالية بالطرق الالكترونية تبين انها تكون اكثر دقة وإمكانية وصولها الى المستفيدين بالسرعة العالية وذلك من خلال ما توفرها التكنولوجيا لذلك.

المبحث الرابع :

6. الاستنتاجات والتوصيات

6.1 الاستنتاجات :

1. تؤثر التكنولوجيا على البيانات المالية والمعلومات المحاسبية التي تركز عليها في الالوان الاخيرة
2. يؤثر استخدام التقنيات الحديثة على القوائم المالية في الشركات الصناعية
3. يعد استخدام التكنولوجيا في الافصاح مهما في الشركات لزيادة وعي المستخدمين والمستفيدين
4. استخدام التكنولوجيا الحديثة يؤدي الى امكانية التنبؤ في الامور المالية في الشركة

6.2 التوصيات:

1. يوصي الباحث على دخول التكنولوجيا في الشركة من جانب العمل المالي
2. يوصي الباحث على امكانية استخدام برامج الافصاح الالكترونية لوصول الى جمهور
3. يوصي الباحث على امكانية استخدام اجهزة الحواسيب الحديثة في العمل المالي وادارة الامور المالية والقوائم المالية من خلاله
4. ادخال البرامج الحديثة مثل XBRL الى عمليات الافصاح المالي لزيادة جودة المعلومات المحاسبية

المصادر والمراجع

1. Al-Dalahmah, Suleiman Mustafa. 2008. Accounting information systems and information technology. 1st edition. Al-Wariq Foundation for Publishing and Distribution. Oman. Jordan
2. Al-Sharida, Nadia Abdul-Jabbar Muhammad, (2010), Requirements for applying information and communication technologies and their role in strengthening the accounting and internal control information systems, Master's thesis, College of Administration and Economics, University of Baghdad, Iraq.
3. Ramadan, Ziad, (1984), Fundamentals of Financial Analysis, 2nd edition, Amman - Jordan.
4. Suleiman Mustafa Al-Dalahmah - 2008. Basics of accounting information systems and information technology. Amman: Loarto Publishing and Distribution.
5. Abdullah Farghaly, Ali Musa. 2008. Information technology and its role in electronic marketing. 1st edition. Etrak Printing, Publishing and Distribution.
6. Abdawi, Hanaa. 2016. "A contribution to defining the role of information and communications technology in giving the organization a competitive advantage," a thesis by Dr. Faculty of Economics and Management Sciences, Mohamed Kheidar University of Biskra
7. Eid Al-Muati Assaf, Ideology, Technology, and Development Management in the Arab Countries, Arab Affairs, No. 88, 1996, Part 1.
8. Ghassan Qasim Daoud Al-Lami, Amira Shukroli. - 2008. Production and operations management is a cognitive and quantitative foundation. Amman: Dar Al-Yazwi
9. Al-Kasasbeh Wasfi Abdel Karim, "Improving the effectiveness of institutional performance through information technology," first edition, Al-Yazouri Scientific Publishing and Distribution House, Amman - Jordan, 201 financial statements.
10. Securities and Exchange Commission (2007). Beginner's guide to financial statements. Taken from s sec.gov.
11. Lamin Allouti, Information and Communication Technology and its Impact on Improving an Institution's Economic Performance, Master's Thesis, (unpublished), Faculty of Economics and Management Sciences, Business Administration major, University of Algiers, Algeria, 2003/2004, pp. 9-10.
12. Masdar Rasat Belqidum Sabah (2012-2013): entitled The Impact of Modern Information and Communications Technology on the Strategic Management of Economic Institutions

13. From the book Trading Stocks in the Financial Market: A Comparative Fundamental Study by Abdullah bin Sulaiman Al-Jarish... 2018 Edition
14. Nouvel Hadid, Internet technology and preparing the enterprise for integration into the global economy, state doctoral thesis, (unpublished), Faculty of Economics and Management Sciences, University of Algiers, 2006/2007.
15. Walida Odeh Al-Hamshari, - 2009. Technology transfer contracts. For Jordan. House of Culture for Publishing and Distribution
16. Wall Street Mojo (2019). Financial Statements. Taken from wallstreetmojo.com.
17. Tuckey, Steve, (2000), Is Dynamic Financial Analysis Wave of Failure, Insurance Accounting, Vol. 11, Issue 15.
18. Bernstein, Leopold A. (1989), Financial statement Analysis, Theory, Application and Interpretation, Richard D. Irwin, Inc., by Toppan, Co. Ltd., Tokyo, Japan
19. Duncombe and Heeks ,(1999) , ICTS and Small Enterprise Findings from Botswana , Online , Available : <http://idpm.man.ac.uk/idpm/diwpf7.htm> , 1999
20. Al Orfali, Asmaa (2012) Determinants of Accounting Conservatism and its Effect on the Quality of Accounting Information: Theoretical and Empirical Study. Ph.D. Thesis in Accounting, University of Tanta
21. Barth, M. E. (2018). The future of financial reporting: Insights from research. Abacus, 54(1), 66-78.
22. Ehalaiye, D., Laswad, F., Botica Redmayne, N., Stent, W., & Cai, L. (2020). Are Financial Reports Useful? The Views of New Zealand Public versus Private Users. Australian Accounting Review, 30(1), 52-64
23. Financial Accounting Standards Board (FASB). (1978). Statement of financial accounting concepts number 1: Objectives of financial reporting for business enterprises. Norwalk
24. Heidi ,VanderBauWhede , (2001) , What Factors Influence Financial Statement Quality ? A Frame work and some Empirical Evidence , Prepared For the Euro conference on Financial Reporting and Regulatory Practices in Europe Palermo , Italy
25. Irina ,Dounia PASCAN , (2015) , Measuring The effects of IFRS Adoption on accounting quality , AreviewProcedia economics and finance .
26. – Susan R. , Cockrell , (2010) , Financial Statement Quality : A comparison of small and large cities , Journal of interdisciplinary Business Studies , Austin peay state university .
27. Belkaoui , Ahmed , (1985) , International accounting : Issues and solutions , Quorum Book
28. 2- IASB. (2018). The conceptual framework for financial reporting (2018) . Retrieved from. <http://eifrs.org/eifrs/UnaccompaniedConceptual>
29. .Gajevszky, A. (2015). Assessing Financial Reporting Quality: Evidence from Romania. Audit Financiar, 13(121)