

(أثر تطبيق معيار الابلأغ المالي الدولي (IFRS13) في تعزيز جودة التقارير المالية) / دراسة أستملاعية على عينة من شركة نفط البصرة
(The Impact of Implementing the International Financial Reporting Standard (IFRS13) in Enhancing the Quality of Financial Reports) / An Exploratory Study on a Sample of the Basra Oil Company

الباحث/ اسراء طالب علي
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات التجارية
أ.د. بابكر احمد ابراهيم الصديق
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات التجارية

أ.م. زهير احمد علي
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات التجارية
asratalb31@gmail.com
Zuhairahmed2006@gmail.com
رقم التصنيف الدولي 2709-2852 ISSN

تاريخ استلام البحث : ٢٠٢٣/٣/٢٤ تاريخ قبول النشر: ٢٠٢٤/٤/٢٥

المستخلص

" يُعد أستمعال مفهوم القيمة العادلة واحداً من اساليب القياس في الفكر المحاسبي ، إذ يبين من خلاله تحديد ما تستحقه الموجودات والمطلوبات. يتمثل هدف البحث في تسليط الضوء معيار الابلأغ المالي الدولي (IFRS 13) وأثره في جودة التقارير المالية إستناداً الى الخصائص الاساسية والسائدة.



مجلة العلوم المالية والمحاسبية
العدد السادس عشر/ كانون الاول ٢٠٢٤
الصفحات ١ - ٢٦

• بحث مستل من رسالة ماجستير.

لتحقيق هدف البحث تم إعتماد الإستبانة

كاداة للقياس وزعت على عينة من موظفي شركة نفط البصرة. توصل البحث الى عدد من النتائج تمثل أهمها في وجود علاقة ذات دلالة أحصائية بين معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وجودة التقارير المالية ".
الكلمات المفتاحية : معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13)، جودة التقارير المالية.

Abstract

The use of the concept of fair value is one of the measurement methods in accounting thought, as it shows how much assets and liabilities are worth. The goal of the research is to shed light on the International Financial Reporting Standard IFRS 13 and its impact on the quality of financial reports based on the basic and supporting characteristics. To achieve the research goal, the questionnaire was adopted as a measurement tool and distributed to a sample of Basra Oil Company employees. The research reached a number of results, the most important of which is the existence of a statistically significant relationship between International Financial Reporting Standard 13 IFRS and the quality of financial reports.

Keywords: International Financial Reporting Standard 13 IFRS, quality of financial reports

مقدمة

إن ظهور العولمة ورفع الكثير من القيود على التجارة الدولية أصبح العالم بأسره قرية واحدة، إذ تعمل الكثير من الوحدات الاقتصادية التي يغلب على تعاملها العمل خارج الحدود المحلية للدولة، لذا نشأت حاجة حقيقية إلى أن تكون هناك تقارير مالية تتسم بقدرتها على القابلية للمقارنة دولياً، مما دفع هذا إلى وجود معايير متجانسة يمكن للوحدات تبنيها لإنتاج تلك التقارير بما يضمن اتساقها بالجودة العالية في إعدادها، وبسبب هذه المتطلبات أدت إلى وضع معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) من لدن (IASB) ليتم اعتمادها عند إعداد التقارير المالية، ومن ثم توجهت العديد من الوحدات الاقتصادية على الصعيد الدولي نحو التبنّي

الطوعي لتلك المعايير، وعليه تتكون هيكلية البحث على المحور الآتية منهجية البحث ، الجانب النظري ، الجانب العملي ، الاستنتاجات والتوصيات.

١-المبحث الاول/ منهجية البحث والدراسات السابقة

١.١- مشكلة البحث

هناك تباين في المعالجات المحاسبية للشركات النفطية ومدى تطبيق المعايير الدولية، لذا تتمحور مشكلة الدراسة أن البيئة العراقية لم تطبق المعايير والتغييرات الخاصة بها في قطاع النفط والغاز وأن هناك مجموعة من التحديات التي يعاني منها الاقتصاد متمثلة بأن الوحدات الاقتصادية اعتمدت لعقود من الزمن على مدخل الكلفة التاريخية في القياس المحاسبي ولكن بعد التطورات التي شهدتها البيئة الاقتصادية والمحاسبية واصدار الكثير من المعايير المحاسبية التي طالبت بضرورة التحول من مدخل الكلفة التاريخية الى مدخل القيمة العادلة (IFRS 13) من اجل تحقيق الجودة في التقارير المالية، ، ومن هنا فقد تبلورت مشكلة البحث في التساؤل التالي :

"هل يؤثر مستوى تطبيق (IFRS 13) في جودة التقارير المالية من حيث الملاءمة والموثوقية؟"

٢.١- أهمية البحث

تتمثل اهمية البحث من خلال مدى مساهمته في التعرف على قياس أثر معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) في تعزيز جودة التقارير المالية ، كما تكمن أهمية البحث في أهمية القطاع الذي يتناوله الأ وهو القطاع النفطي الذي يمثل العصب الأهم والركيزة الاساسية للاقتصاد العراقي ، إذ يمتاز هذا القطاع بأعتماده على عدد كبير من الاصول وبالتالي لابد من استخدام مدخل قياس محاسبي يحقق أفضل تقييم لتلك الاصول.

٣.١- أهداف البحث: يسعى البحث الى تحقيق الاهداف التالية

١- توضيح أثر معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) لتحسين جودة التقارير المالية.

٢- معرفة إمكانية تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية على جودة التقارير المالية

لشركات النفط في العراق و الوقوف على طبيعة المتغيرات والتحديات التي تواجهها تلك الشركات .

٤.١- **عينة البحث :** شملت عينة البحث المحاسبين والمدققين في وزارة النفط / شركة نفط البصرة اذا تم توزيع (٢٤٥) استبانة على عينة البحث وقد استجاب (٢٣٤) فرداً من العينة

٥.١- **حدود البحث :** ٢٠٢٣-٢٠٢٤

٦.١- **فرضية البحث :** في ضوء مشكلة البحث وأهدافه يمكن صياغة الفرضيات التالية:

فرضية الرئيسية : توجد علاقة ذات دلالة أحصائية بين معايير الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وجودة التقارير المالية ، ويشترك منها الفرضيات الفرعية الآتية:

١- توجد علاقة ذات دلالة أحصائية بين معايير الإبلاغ المالي الدولي (13 IFRS) وملائمة التقارير المالية.

٢- توجد علاقة ذات دلالة أحصائية بين معايير الإبلاغ المالي الدولي (13 IFRS) وموثوقية التقارير المالية.

٧.١- **منهج البحث :** لقد تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي في اعداد الجانب النظري للبحث من خلال استقراء ما أمكن الوصول اليه من المصادر العلمية العربية والاجنبية المتعلقة بموضوع البحث ، اما بالنسبة للجانب الميداني فقد تم استخدام استمارة الاستبيان والتي صممت على مقياس ليكرات الخماسي .

٨.١- **الدراسات السابقة**

١- دراسة (بتوين ،٢٠٢٢) (بغنوان المحاسبة عن الموجودات الثابتة في عقود التراخيص النفطية وفقاً لمعايير الإبلاغ المالي الدولية : دراسة تطبيقية في شركة نفط الوسط)

هدف البحث وصف وتحليل واقع المحاسبة عن الموجودات الثابتة في عقود التراخيص البترولية في القطاع النفطي لشركة نفط الوسط (شركة عامة)، فقد تم

استخدام المنهج الوصفي التحليلي في دراسة وتحليل عقود التراخيص البترولية والنظام المحاسبي المتبع في الشركة عينة البحث، وكانت اهم النتائج أمكانية تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على الموجودات الثابتة في عقود التراخيص البترولية في الشركة عينة البحث، اهم التوصيات ضرورة العمل على توحيد الإجراءات المحاسبية الخاصة بالموجودات الثابتة لعقود التراخيص البترولية بين الشركات الأجنبية المتعاقد معها وشركة نفط الوسط.

٢- دراسة (الحدراوي، ٢٠٢٢) (تأثير معيار (IFRS 13) القيمة العادلة في التدقيق المشترك وأنعكاسه على مشاكل الوكالة – بحث تطبيقي)

هدف البحث الى بيان اثر اعتماد معيار (١٣) في اجراءات التدقيق المشترك على تخفيض مشاكل الوكالة اعداد نموذج برنامج مقترح للتدقيق المشترك وفق القيمة العادلة للموجودات المالية توضيح العلاقة بين التدقيق المشترك ونظرية الوكالة ، وكانت اهم النتائج ، أنَّ استخدام القيمة العادلة في تقييم الموجودات المالية للوحدات الاقتصادية اثرت بشكل واضح وملحوس على اداء التدقيق المشترك اهم التوصيات كان ضرورة اعتماد معيار الإبلاغ المالي الدولي القيمة العادلة (IFRS13) لغرض ضمان جودة الافصاح المحاسبي عن القيمة الموجودات المالية.

٢- المبحث الثاني/ الاطار النظري

١.٢- مفهوم معيار الإبلاغ المالي

يعرف قاموس " New Webster " المعيار بأنه دليل أو نموذج يلزم أتباعه أو تقليده ويتم تكوينه وانشائه وفقاً للعرف المتوافق عليه ويعد مرغوباً أو ضرورياً لبعض المواقف ، والمعايير المحاسبية تعد إصدارات ونماذج مهنية موثوقة توضح كيفية تأثير انواع معينة من الأحداث على التقارير المالية للوحدات الاقتصادية (Epstein& Abbas, 2003: 9) .

يرتبط مفهوم الإبلاغ المالي في الأدب المحاسبي باتجاهين إذ ينظر الاتجاه الأول إلى الإبلاغ المالي على انه " الإفصاح المحاسبي " والذي يركز على اهمية معلومات

التقارير المالية كونها مدخلات صناعة القرار فضلاً عن خصائص تلك المعلومات وكيفية توصيلها للمستخدمين بأفضل الطرائق وهذا الاتجاه تم تبنيه من FASB في (FASB-SFAC No.1) وبين ان الهدف الرئيس للتقارير المالية للوحدة الاقتصادية تقديم معلومات ملائمة عن نتيجة نشاطها ومركزها المالي فضلاً عن تدفقاتها النقدية، وقد قدم مجموعة من الباحثين في آراءهم الإبلاغ المالي من منظور منفعة المعلومات وفق الآتي :

عرف (Henderson et al) الإبلاغ المالي من خلال ربط الإبلاغ المالي بوظيفة الإفصاح المحاسبي بتقديم تقارير ذات الغرض العام الموجهة لتوافر معلومات لتلبية احتياجات المستخدمين

(Henderson et al , 1992 : 218)

فيما ركز الاتجاه الثاني على أن الإبلاغ المالي هو مفهوم أوسع من التقارير المالية فهو نظام متكامل من التقارير المالية وقنوات توزيع المعلومات ومعدي المعلومات والممارسات والمعايير المحاسبية وتنظيم مهنة المحاسبة وثقافة الوحدة الاقتصادية ونظامها القانوني فضلاً عن أسواق المال (فراج ، ٢٠١٧ : ٣١)

٢٠٢ - محددات تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية: (تردايت، ٢٠١٨، ٦١)
(الصالح ، ٢٠١٨، ٣)

هناك بعض المحددات التي تقيد تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية يمكن إدراجها فيما يلي:-

١- عدم قابلية معايير الإبلاغ المالي الدولية للتطبيق على مستوى كل دول العالم لأختلاف البيئة الاقتصادية ، الثقافية ، السياسية .

٢- ان معايير الإبلاغ المالي الدولية هي في تطور مستمر ودائمة التغير بسبب التفسيرات التي تصدر عن لجنة التفسيرات (IFRS) ، والتغذية العكسية التي تظهر بعد تطبيق المعايير اضافة الى جهود المنظرين وتغيير مختلف الظروف السياسية والاقتصادية .

٣- كثرة الخيارات والبدائل المحاسبية سواء في قواعد القياس او في قواعد الافصاح مما يوفر فرصاً واسعة للأختلاف في تطبيقها من قبل المحاسبين الامر الذي يؤدي الى اثار سلبية تحد من قابلية البيانات المالية للمقارنة .

٤- اختلف مستوى التعليم في الدول المطبقة للمعايير ، ففي الدول المتقدمة لا توجد صعوبة لفهم المعايير وتطبيقها على عكس الدول النامية .

٣.٢- معيار الإبلاغ المالي الدولي (١٣) قياس القيمة العادلة

١.٣.٢ - مفهوم القيمة العادلة

ولقد وردت مفاهيم عديدة للقيمة العادلة التي نالت قدراً كبيراً من الجدل وعدم الوضوح بين المحاسبين و الاكاديميين لذا سوف يتم عرض عدداً من تعريفات القيمة العادلة بهدف السعي للوصول إلى مفهوم واضح للقيمة العادلة.

عرفت القيمة العادلة هي قيمة التبادل لموجود معين في عملية حالية وقعت بين اطراف راغبة ومطلعه وليس من خلال تصفية اجبارية (Smith et.al, 2000:18) ولقد عرف المعيار الدولي للإبلاغ المالي قياس القيمة العادلة بانها السعر الذي سيتم الحصول عليه من عملية بيع موجود او السعر الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس (منهاج خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ٢٠٢٢: ٥٣٩)

ويرى (Debora) أن القيمة العادلة هي المدخل الأفضل لقياس كل من الموجودات و المطلوبات هو المدخل الذي يتناسب مع اهداف التقارير المالية والظروف التي تستخدم فيها تلك التقارير ،اي استخدام الاسلوب الافضل للقياس الذي بدوره يعمل على تلبية اهداف الإبلاغ المالي ويساعد في تلبية متطلبات مستخدمي التقارير المالية من معلومات تساعد في التنبؤ بالتوقعات المستقبلية للتدفقات النقدية والتي بدورها تساهم في تقييم كفاءة اداء الشركة كما يجب ان ينسجم المدخل الافضل في القياس مع

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والذي بدوره يساهم في تحسين جودة الإبلاغ المالي (Deborah et.al, 2010 : 708).

٢.٣.٢- أسباب التوجه نحو القيمة العادلة: (بلقاسم ، ٢٠١٠ : ٩٥)

تعتبر محاسبة القيمة العادلة أكثر إثارة للجدل وهي ناتجة عن تغيرات جذرية في قياس الأصول والخصوم، حيث لم تعد تعتمد التقارير المالية على مبدأ التكلفة التاريخية وذلك لأسباب عديدة نذكر منها:

- التغير في المحيط الاقتصادي والذي أثر على ملائمة أساليب القياس المحاسبي في بعض المعاملات حيث أصبحت قيمة المؤسسة تتشكل بالدرجة الأولى من ممتلكات وأصول معنوية مثلاً القيمة السوقية لشركة مايكروسوفت (Microsoft) جوجل (Google) وأوراكل (Oracle) أكبر بكثير من قيمة أصولها المادية الظاهرة في تقاريرها المالية السنوية والتي لم تكن تقيم بشكل فعال حسب النموذج المحاسبي التقليدي .

- زيادة الشكوك من قبل المستثمرين في مدى فائدة المعلومات المقدمة باستعمال مبدأ التكلفة التاريخية ، ومطالبتهم بملاءمة أكبر لهذه المعلومات من أجل الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الاقتصادية ، لأن معظم التقارير المعدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية تقدم معلومات للمستثمرين متأخرة بعدة أشهر في أحسن الحالات .

- تعميم المنطق المالي للعمليات بازدياد وتطور نسبة الاقتصاد المرتبط بالعمليات المالية مقارنة بالاقتصاد الحقيقي وهذا نتيجة لتزايد التمويل عن طريق أسواق رأس المال واتساع المساهمة المالية

- تطور الاطارات المفاهيمية للمحاسبة تتجه أساساً وبالدرجة الأولى إلى المستثمرين والمساهمين.

٢.٣.٣- مداخل قياس القيمة العادلة:

حدد معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) ثلاثة مداخل رئيسة لتقييم وقياس القيمة العادلة، يمكن استعمالها في أغلب حالات التقييم التي تكون مناسبة في ظل

الظروف السائدة والتي تتوفر عنها بيانات كافية لاستعمالها لقياس القيمة العادلة، ويمكن عرض مداخل القيمة العادلة كالآتي: (بوحفص، ٢٠١٤، ٢٥)

أ. **مدخل السوق** : يستعمل مدخل السوق الأسعار وغيرها من المعلومات الملائمة الناتجة عن معاملات السوق التي تنطوي على أصول أو التزامات متطابقة أو قابلة للمقارنة، وتشمل أساليب التقييم التي تتفق مع مدخل السوق مصفوفة التسعير، وهي أسلوب رياضي يستعمل أساساً لتقييم سندات الدين دون الإعتماد بالتحديد على الأسعار المدرجة للأوراق المالية، ولكن بالإعتماد على علاقة الأوراق المالية مع الأوراق المالية المقاسة الأخرى.

ب. **مدخل الكلفة**: حدد معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) مدخل الكلفة على انه أسلوب تقييم يعكس المبلغ المطلوب في الوقت الحالي ليحل محل القدرة الاستيعابية للأصل، ويشار اليه عادة كتكاليف الاستبدال الحالية ، وإستناداً إلى مدخل الكلفة فإن القيمة العادلة هي كلفة الاقتناء أو انشاء أصول بديلة من أداة مماثلة، معدلة للتقادم، بما في ذلك التدهور المادي والوظيفي (التقادم التكنولوجي) والتقادم الإقتصادي (الخارجي) (Aurora& Bontas,2013:100).

ت. **مدخل الدخل** : حدد معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS13) مدخل الدخل على أنه من أساليب التقييم التي تحول المبالغ المستقبلية كالتدفقات النقدية أو الإيرادات و المصروفات إلى مبالغ حالية (مخفضة)، ويجري قياس القيمة العادلة على أساس المبالغ المذكورة آنفاً عن طريق تحديد توقعات السوق الحالية عن تلك المبالغ المستقبلية.

٢.٤ - عرض مفاهيمي لجودة التقارير المالية

٢.٤.١ - مفهوم جودة التقارير المالية (عبد الباقي، ٢٠١٩، ٣٥) (حمادة، ٢٠١٤، ٨٣)

أن التقارير المالية هي "الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية حول الاحداث الاقتصادية لأولئك الذين لديهم مصلحة في اعمال الوحدة الاقتصادية ،

وبما إنّ التقارير المالية هي أوسع من القوائم المالية ، وإنّ بعض المعلومات المالية من الأفضل أن تقدم ضمن القوائم المالية والبعض الآخر من المفضل أن تقدم بجدول التقرير المالي المرفقة بالقوائم المالية مثل القوائم الملحقّة المعدلة والإبلاغ عن احتياطات الموارد الطبيعية وتحليلات الإدارة المتضمنة في التقرير السنوي فجودة التقرير المالي هي ان تبتعد التقارير المالية عن التلاعب والتحريف لضمان حد أدنى من الاعتماد عليها من قبل مستخدمي المعلومات المحاسبية وذلك لخفض مخاطر القرارات التي تتخذ على أساسها

٢.٤.٢- أهمية جودة التقارير المالية : (يشوو، ٢٠١٢، ١٥٣)

١- جودة التقارير المالية ستؤثر ايجابياً على ثقة المستفيدين منها ، وهذا ما سيؤدي الى زيادة اعتمادهم على ما تتضمنه من معلومات مالية في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية المتعلقة بالوحدة

٢- تؤثر ايجابياً على قرارات المستثمرين المتعلقة بضخ استثماراتهم في مجالات الاستثمار المختلفة وفي الاقراض وفي توزيع مواردهم المتاحة بما يؤدي الى زيادة الكفاءة

٣- نقل وتوصيل المعلومات المالية الى الاطراف المستفيدة بطريقة صحيحة وفي الوقت المناسب

٤- تعمل على توفير الشفافية للمساهمين وغيرهم من مستخدمي المعلومات المحاسبية

٥- تعزز من ثقتهم في خطوات اعداد التقارير المالية وما يواكبها من التحقق من مدى عدالتها لتأكيد اصدارها بما يتفق مع المعايير والمتطلبات الصادرة عن الهيئات التنظيمية المختلفة.

٣.٤.٢- طرق قياس جودة التقارير المالية : (عبد الحميد، ٢٠١٢، ٩٧)

يتمثل الهدف الرئيسي للتقارير المالية في توفير معلومات مالية خاصة بالوحدة المصدرة للتقارير على أن تتسم تلك المعلومات بالجودة من أجل أن تكون مفيدة في

عملية صنع القرارات الاقتصادية، وعلى الرغم من أهمية جودة التقارير المالية إلا أن أحد المشاكل الرئيسية التي تواجه الأدب المحاسبي تتمثل في كيفية قياس جودة التقارير المالية.

تعددت طرق قياس ومؤشرات جودة التقارير المالية المقترحة بواسطة الدراسات المعنية بقياس جودة التقارير المالية، ويمكن القول بوجود اتجاهان لقياس جودة التقارير المالية، الاتجاه الأول يقوم بقياس جودة التقارير المالية بشكل مباشر من خلال الاعتماد على خصائص جودة المعلومات المحاسبية، أما الاتجاه الثاني فيقوم بقياس جودة التقارير المالية بشكل غير مباشر من خلال الاعتماد على جودة الدخل كمؤشر لقياس جودة التقارير المالية ، يتم تناول كل من الاتجاهين فيما يلي :

الاتجاه الأول: قياس جودة التقارير المالية باستخدام خصائص جودة المعلومات (بشكل مباشر)

يهدف هذا الأسلوب إلى تقييم وفحص مدى فائدة المعلومات الواردة بالتقارير المالية، لعملية اتخاذ القرار عن طريق قياس مدى وفائها بخصائص جودة المعلومات الواردة بالأطر الفكرية للمحاسبة، ويعتبر قياس جودة التقارير المالية بالاعتماد على خصائص جودة المعلومات مقياس مباشر لجودة التقارير المالية.

الاتجاه الثاني: قياس جودة التقارير المالية بالاعتماد على مؤشرات جودة الدخل كدلالة على جودة التقارير المالية حيث ظهرت العديد من الدراسات التي شجعت على الاهتمام بقياس جودة التقارير المالية باستخدام جودة الدخل.

٤.٤.٢- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية : (النجار ، ٢٠٠٧، ٨٧)

تمثل الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية أحد المقومات الأساسية للإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، والمستوى الثاني من مستويات الإطار النظري للمحاسبة، وهي بمثابة الصفات أو المعايير الفنية التي تمثل حلقة الوصل التي تربط بين الهدف الرئيسي لاعداد التقارير المالية من ناحية، ومفاهيم القياس والاعتراف (الفروض، المبادئ، والمحددات) من ناحية أخرى، كما أنها تعد من السمات

والمزايا التي ينبغي أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية وتجعلها أكثر فائدة وذات جدوى لاتخاذ القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين، ومن ثم ترشيد قراراتهم الاستثمارية .

١ - الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية

اشارت الفقرة (٤) من الاطار المفاهيمي لمؤسسة معايير الابلاغ المالي الدولية لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة، " يجب ان تكون ملائمة وتعبر بصدق عما تهدف ان تعبر عنه وتعزز فائدة المعلومات المحاسبية اذا كانت قابلة للمقارنة وقابلة للتحقق وتتوفر في الوقت المناسب وقابلة للفهم" . و حددت الفقرة (٥) بأن الخصائص الأساسية هي الملاءمة والتمثيل الصادق (منهاج خبير معايير الدولية لاعداد التقارير المالية ، ٢٠٢٢ ، ٦٣)

أ. الملاءمة

تكمن أهمية خاصية الملاءمة في أن القرار الذي ينوي مستخدم المعلومات المحاسبية اتخاذه له أهميته وخطورته فإن نقطة البدء باتخاذ القرار هي مدى الملاءمة المعلومات التي توفرت له بالنسبة للقرار تحت الدراسة ، وفي الصدد ذاته اورد (الزبيدي) تعريف للمعلومات المحاسبية الملاءمة بأنها المعلومات القادرة على احداث فرق في صنع القرار اذا كانت لها قيمة تنبؤية أو قيمة تأكيدية أو كليهما ، المعلومات المالية لها قيمة تنبؤية اذا كان من الممكن استخدامها كمدخل في العملية للتنبؤ بالنتائج المستقبلية ، ولها قيمة تأكيدية اذا كانت توفر ملاحظات حول التقييمات السابقة ويتم تضمين الاهمية النسبية في الملاءمة فالمعلومات مهمة اذا كان حذفها او التحريف قد يؤثر على قرارات المستخدمين (الزبيدي، ٢٠٢٠، ٣٦) وتتكون خاصية الملاءمة من ثلاث خصائص فرعية القيمة التنبؤية ، القيمة التوكيدية ، الأهمية النسبية (المادية)

ب. التمثيل الصادق (الموثوقية)

ويعني التمثيل الصادق ان تكون المعلومات المحاسبية ممثلة بصدق للعمليات والاحداث الاقتصادية التي حدثت في الوحدة والتي تم التعبير عنها في القوائم المالية، فقائمة المركز المالي تمثل بعدالة المركز المالي للوحدة الاقتصادية وما لها من حقوق تتمثل في الاصول وما عليها من التزامات . (الجعرات، ٢٠٠٧ : ٥٢) وتشير الفقرة (١٢ - ١٥) من الاطار المفاهيمي لمؤسسة معايير الابلاغ المالي الدولية تعبر التقارير المالية بصدق عن الظواهر الاقتصادية التي تستهدف التعبير عنها وينبغي ان يكون التعبير كاملاً ومحياداً وخالياً من الخطأ وعلى ان يشمل الوصف الكامل لجميع المعلومات والتوضيحات الضرورية للمستخدم ليفهم الظاهرة الموصوفة وان يخلو الوصف المحايد من التحيز في اختيار المعلومات المحاسبية. (مؤسسة معايير الابلاغ المالي الدولية السعودية ، ٢٠١٨ : ٦٤) ولكي تتسم المعلومات المحاسبية بالتمثيل الصادق، يجب أن تتوافر فيها ثلاث خصائص وهي الاكتمال والحياد والخلو من الاخطاء الهامة والمؤثرة، ولا يتوقع أن تتحقق هذه الصفات بالكامل لكن المقصود أن تتحقق لأقصى قدر ممكن .

٢- الخصائص النوعية المعززة (الساندة)

فضلا عن الخصائص الاساسية للمعلومات المحاسبية فقد ورد في الاطار المفاهيمي للابلاغ المالي الخصائص النوعية المعززة إذ تعد القابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، وتوفير المعلومات في الوقت المناسب، والقابلية للفهم، الخصائص النوعية تعزز من فائدة المعلومات التي تعد ملائمة، وعبر عنها بموثوقية، قد تساعد الخصائص النوعية المعززة في استخدامها لوصف ظاهرة إذا كانت كلتاها ملائمة ومعبرة عن تلك الظاهرة بصدق

على نحو متساو. (مؤسسة معايير الإبلاغ المالي الدولية السعودية ٢٠١٨، ٦٥ :)

٣- المبحث الثالث/ الاطار العملي

أعتمدت الدراسة على الاستبيان كأداة جمع المعلومات لأنها تتيح الوقت والخيارات مقياس الاستبانة فقد تم تحديد البنود التي سوف تستخدم لقياس متغيرات البحث في الاستبانة المصصة وذلك بعد الرجوع للدراسات السابقة بالبحوث والاوراق العلمية المنشورة في دوريات علمية محكمة حيث أستخدم مقياس ليكرات الخماسي لقياس درجة الاستجابة لكل بند فيها ومن ثم أعطاء وزن لكل درجة .تم توزيع (٢٤٥) استبانة وتم جمع (٢٣٤) بنسبة استرداد بلغت (٩٥%) تم استخدام طريقة الانحدار لايجاد العلاقة بين متغيرات الدراسة

١.٣- المتغير المستقل :معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13)

جدول رقم (١) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات معيار الإبلاغ

الدولي (IFRS 13)

العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
يوفر فهم واضح لمفهوم القيمة العادلة لدى معدي التقارير المالية	٦٣ ٢٦.٩	١٤٩ ٦٣.٧	١٨ ٧.٧	٢ ٠.٩	٢ ٠.٩
يعد تطبيق معيار القيمة العادلة الأكثر ملائمة لمستخدمي التقارير المالية لأنها تعكس التدفقات النقدية والاسعار الحالية	٥٨ ٢٤.٨	١٤١ ٦٠.٣	٢٩ ١٢.٤	٤ ١.٧	٢ ٠.٩
يعد استخدام القيمة العادلة بديلاً ملائماً الأسأخدام التكلفة التاريخية وخصوصاً في ظل وجود سوق نشطة لأعادة التقييم	٥٥ ٢٣.٥	١٢١ ٥١.٧	٤٢ ١٧.٩	١٦ ٦.٨	

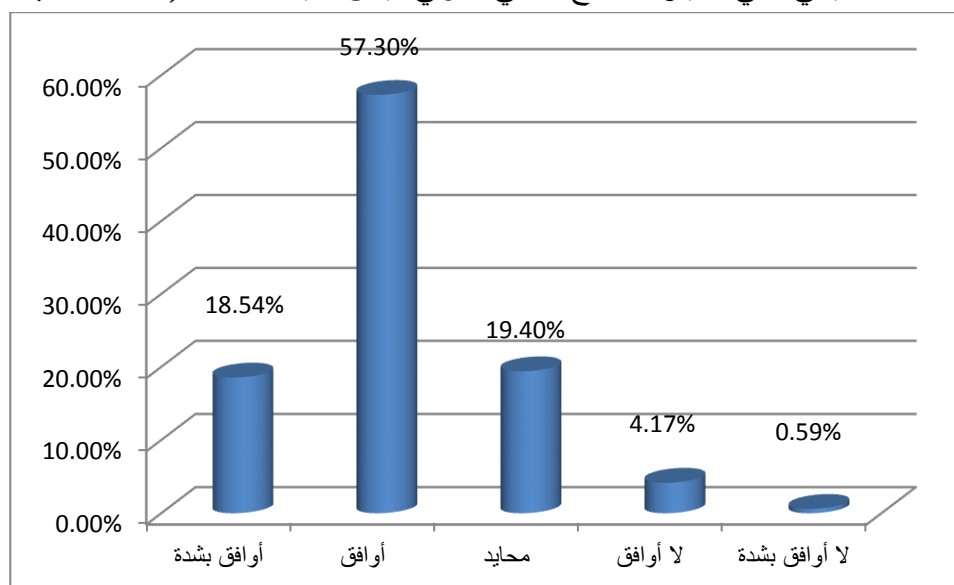
	٧	٤٩	١٤٥	٣٣	توفر التقارير المالية المبنية على أساس القيمة العادلة كافة المعلومات المهمة والملائمة لسد حاجات المستخدمين
	٣.٠	٢٠.٩	٦٢.٠	١٤.١	
٢	٨	٦٨	١١٩	٣٧	يُتيح قياس الادوات المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة
٠.٩	٣.٤	٢٩.١	٥٠.٩	١٥.٨	
٤	١٣	٥١	١٣٠	٣٦	يُتيح قياس الادوات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة
١.٧	٥.٦	٢١.٨	٥٥.٦	١٥.٤	
٢	١٢	٤٢	١٤٠	٣٨	يُتيح قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة
٠.٩	٥.١	١٧.٩	٥٩.٨	١٦.٢	
	١٧	٥٧	١٢٥	٣٥	يُتيح قياس الادوات المالية المحتفظ بها حتى تأريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة
	٧.٣	٢٤.٤	٥٣.٤	١٥.٠	
	١١	٥٧	١٢٧	٣٩	تخضع الادوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لأختبار التدني في قيمتها
	٤.٧	٢٤.٤	٥٤.٣	١٦.٧	
٤	١٠	٥٠	١٣٧	٣٣	يُتيح الإفصاح عن طريقة التقييم المستخدمة عند قياس القيمة العادلة ومبررات استخدامها دون غيرها
١.٧	٤.٣	٢١.٤	٥٨.٥	١٤.١	
	١٠	٤٩	١٣٤	٤١	يُتيح الإفصاح عن اسباب تغيير طريقة التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة من عام الى اخر والتغيرات الناجمة عنها
	٤.٣	٢٠.٩	٥٧.٣	١٧.٥	
٢	١٣	٣٩	١٤٤	٣٦	يُتيح الإفصاح عن اسباب عدم استخدام نموذج التكلفة التاريخية والانتقال الى استخدام القيمة العادلة
٠.٩	٥.٦	١٦.٧	٦١.٥	١٥.٤	

يوفر فهم لطرق القياس القيمة العادلة لدى معدي التقارير المالية	٦٠ ٢٥.٦	١٣١ ٥٦.٠	٣٩ ١٦.٧	٤ ١.٧	
المجموع	١٨.٥٤ %	٥٧.٣٠ %	١٩.٤٠ %	٤.١٧ %	٠.٥٩ %

المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية باستخدام برنامج
2024- SPSS

رسم بياني رقم (١)

الشكل البياني تبني معيار الابلاغ المالي الدولي قياس القيمة العادلة (IFRS 13)



المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية (٢٠٢٤م)

يتبين من الجدول رقم (١) والشكل البياني رقم (١) أعلاه والخاص بمعيار الابلاغ المالي الدولي قياس القيمة العادلة (IFRS 13) يتضح الآتي: (١٨.٥٤%) موافقون بشدة و (٥٧.٣٠%) موافقون، بنسبة تراكمية موافق (٧٥.٨٤%) و (١٩.٤٠%) محايد و (٤.١٧%) غير موافق، (٠.٥٩%) غير موافق بشدة يتضح ان معظم افراد العينة موافقون على معيار الابلاغ المالي الدولي قياس القيمة العادلة (IFRS 13)

٢.٣ - المتغير التابع جودة التقارير المالية

جدول رقم (٢) ملائمة معلومات التقارير المالية

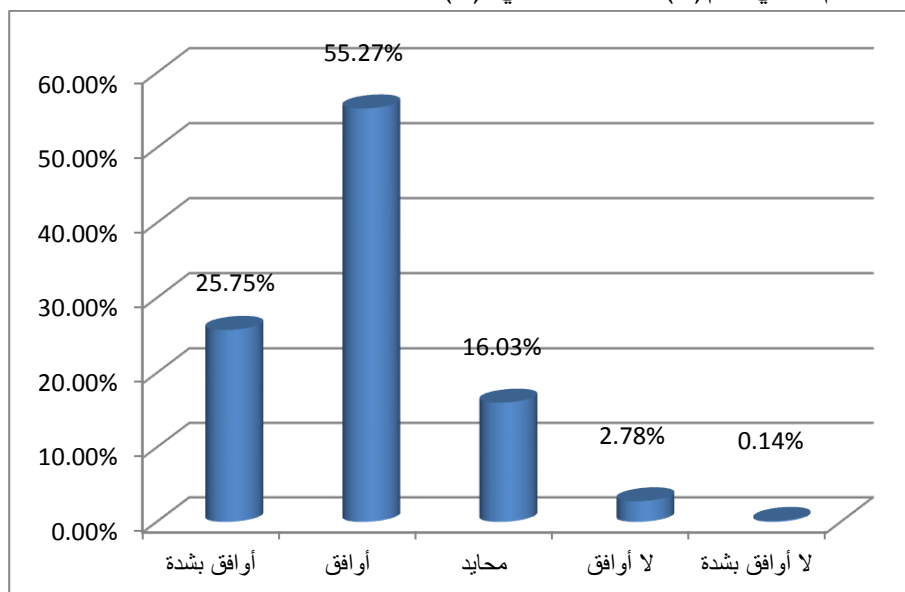
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة ملائمة معلومات التقارير المالية

العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق بشدة
يوفر القيمة التنبؤية لجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	٥٦ ٢٣.٩	١٣٩ ٥٩.٤	٢٦ ١١.١	١٣ ٥.٦	
يحدد القدرة على التقييم الارتدادي لجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	٤٥ ١٩.٢	١٣٣ ٥٦.٨	٥٠ ٢١.٤	٤ ١.٧	٢ ٩.
يتيح التوقيت المناسب لجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	٥٦ ٢٣.٩	١٢٣ ٥٢.٦	٤٧ ٢٠.١	٨ ٣.٤	
أمكانية قابلية مقارنة جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	٦٩ ٢٩.٥	١٣٨ ٥٩.٠	٢٥ ١٠.٧	٢ ٩.	
امكانية تقييم النتائج السابقة والنتائج الحالية والموقف التشغيلي للوحدة الاقتصادية	٦٤ ٢٧.٤	١٣٥ ٥٧.٧	٣٠ ١٢.٨	٥ ٢.١	
يضيف المزيد من الشفافية على عملية الإبلاغ المالي في التقارير المالية	٧٢ ٣٠.٨	١٠٨ ٤٦.٢	٤٧ ٢٠.١	٧ ٣.٠	
المجموع	٢٥.٧٨ %	٥٥.٢٧ %	١٦.٠٣ %	٢.٧٨ %	٠.١٤ %

المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية باستخدام برنامج SPSS

2024-

رسم بياني رقم (٢) الشكل البياني (٢) ملائمة معلومات التقارير المالية



المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية (٢٠٢٤م)

يتبين من الجدول رقم (٢) والشكل البياني رقم (٢) أعلاه والخاص بمحور ملائمة معلومات التقارير المالية يتضح الآتي:

(٢٥.٧٨%) موافقون بشدة و (٥٥.٢٧%) موافقون، بنسبة تراكمية موافق (٨١.٠٥%) و (١٦.٠٣%) محايد و (٢.٧٨%) غير موافق، (٠.١٤%) غير موافق بشدة. يتضح ان معظم افراد العينة موافقون على ملائمة معلومات التقارير المالية

جدول رقم (٣) موثوقية معلومات التقارير المالية التوزيع التكراري لإجابات أفراد

عينة الدراسة لعبارة موثوقية معلومات التقارير المالية

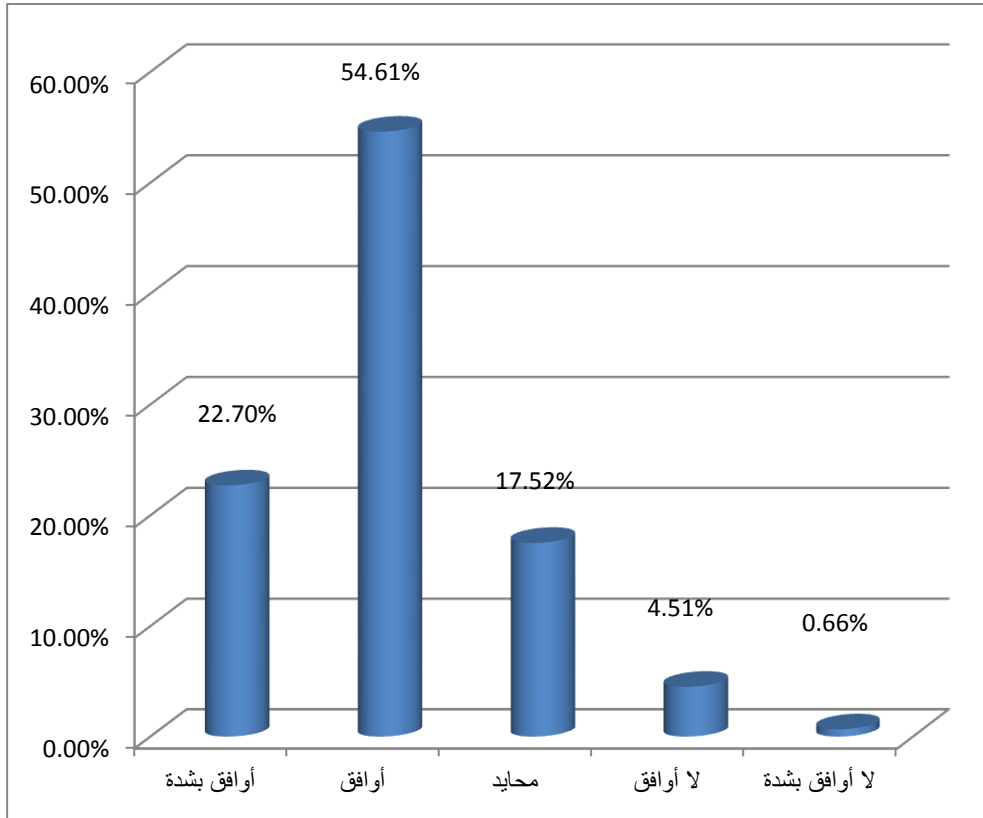
العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
يوفر قابلية التحقق من سلامة وموضوعية معلومات التقارير المالية	٦٩ ٢٩.٥	١٢٧ ٥٤.٣	٣٠ ١٢.٨	٦ ٢.٦	٢ ٠.٩

					يحقق الحياد وعدم التحيز في القياس والافصاح عن جميع المعاملات المالية للوحدة الاقتصادية
	١١ ٤.٧	٢٩ ١٢.٤	١٢٧ ٥٤.٣	٦٧ ٢٨.٦	
٢ ٠.٩	١٨ ٧.٧	٣١ ١٣.٢	١١٤ ٤٨.٧	٦٩ ٢٩.٥	يحقق الصدق في التعبير عن الظواهر والاحداث (تمثل الواقع الفعلي)
٢ ٠.٩	١٦ ٦.٨	٣٦ ١٥.٤	١٣١ ٥٦.٠	٤٩ ٢٠.٩	يوفر معلومات دقيقة تؤكد عدم وجود اخطاء في التقارير المالية
	٦ ٢.٦	٥٢ ٢٢.٢	١٢٧ ٥٤.٣	٤٩ ٢٠.٩	اتاحة معلومات مرنة تزيد من درجة تأكد جودة التقارير المالية
٢ ٠.٩	١٠ ٤.٣	٤٦ ١٩.٧	١٣٥ ٥٧.٧	٤١ ١٧.٥	تظهر معلومات التقارير و القوائم المالية بصورة صادقة
٤ ١.٧	١٠ ٤.٣	٦٧ ٢٨.٦	١٠٩ ٤٦.٦	٤٤ ١٨.٨	تحقق خلو معلومات التقارير المالية من التحريف والتضليل
	١٢ ٥.١	٣٦ ١٥.٤	١٢٨ ٥٤.٧	٥٨ ٢٤.٨	توفر التقارير المالية معلومات محاسبية متماز بالشمول
٢ ٠.٩	٦ ٢.٦	٤٢ ١٧.٩	١٥٢ ٦٥.٠	٣٢ ١٣.٧	تعطي الاهمية النسبية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية
%٠.٦٦	%٤.٥١	%١٧.٥٢	%٥٤.٦١	%٢٢.٧٠	المجموع

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية باستخدام برنامج

2024- SPSS

رسم بياني رقم (٣) الشكل البياني موثوقية معلومات التقارير المالية



المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية ٢٠٢٤م

يتبين من الجدول رقم (٣) والشكل البياني رقم (٣) أعلاه والخاص بموثوقية معلومات التقارير المالية يتضح الآتي: (٢٢.٧٠%) موافقون بشدة و (٥٤.٦١%) موافقون، بنسبة تراكمية موافق (٧٧.٣%) و (١٧.٥٢%) محايد و (٤.٥١%) غير موافق، (٠.٦٦%) غير موافق بشدة. يتضح ان معظم افراد العينة موافقون على موثوقية معلومات التقارير المالية

اختبار الفرضية هناك علاقة ايجابية بين تطبيق معيار (IFRS 13) و جودة التقارير المالية

جدول رقم (٤) هناك علاقة ايجابية بين تطبيق معيار (IFRS 13) و ملائمة معلومات التقارير المالية

معاملات الانحدار	اختبار (t)	القيمة الاحتمالية	التفسير
B_0	٢.٢٤٥	١١.٧٨١	معنوية
B_1 تطبيق معيار (IFRS 13)	٠.٤٠٨	٨.٦٩٤	معنوية
معامل الارتباط (R)	٠.٤٩٦	معامل التحديد (R^2)	٠.٢٤٦

المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية باستخدام برنامج 2024- SPSS

اظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردى بين تطبيق معيار (IFRS 13) كمتغير مستقل و ملائمة معلومات التقارير المالية كمتغير تابع حيث بلغت قيمة معامل الارتباط البسيط (٠.٤٩٦). بلغت قيمة معامل التحديد ٠.٢٤٦ هذه القيمة تدل على ان تطبيق معيار (IFRS 13) تساهم بنسبة ٢٤.٦% فى ملائمة معلومات التقارير المالية كمتغير تابع (٠.٤٠٨) تعنى زيادة ملائمة معلومات التقارير المالية عندما تزيد معيار (IFRS 13) وحدة واحدة، مما تقدم نستنتج ان الفرضية تحققت اى بمعنى توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين معيار (IFRS 13) و متوسط ملائمة معلومات التقارير المالية.

جدول رقم (٥) هناك علاقة ايجابية بين تطبيق معيار (IFRS 13) و موثوقية معلومات التقارير المالية

معاملات الانحدار	اختبار (t)	القيمة الاحتمالية	التفسير
B_0	٢.٤٧١	١٣.٥٣١	معنوية
B_1 تطبيق معيار (IFRS 13)	٠.٣٦٠	٧.٨٣٥	معنوية
معامل الارتباط (R)	٠.٤٥٧	معامل التحديد (R^2)	٠.٢٠٩

المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية باستخدام برنامج 2024- SPSS

اظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردى بين تطبيق معيار (IFRS 13) كمتغير مستقل و موثوقية معلومات التقارير المالية كمتغير تابع حيث بلغت قيمة معامل الارتباط البسيط (٠.٤٥٧). بلغت قيمة معامل التحديد ٠.٢٠٩ هذه القيمة تدل على ان تطبيق معيار (IFRS 13) تساهم بنسبة ٢٠.٩% في موثوقية معلومات التقارير المالية كمتغير تابع (٠.٣٦٠) تعنى زيادة موثوقية معلومات التقارير المالية عندما تزيد معيار (IFRS 13) وحدة واحده. مما تقدم نستنتج ان الفرضية تحققت اى بمعنى توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين معيار (IFRS 13) و موثوقية معلومات التقارير المالية

٤- المبحث الرابع/ أستنتاجات وتوصيات

في ضوء ما تقدم تم التوصل إلى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات

١.٤ - الاستنتاجات

١- تمثل معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRS مقاييس للتنسيق المحاسبي على المستوى الدولي ونماذج مهنية متخصصة واحترافية وتوجيهية تحقق أهداف الإبلاغ المالي الدولي وتحسن من جودة معلومات التقارير المالية .

٢- إن ضعف الوعي الثقافي وغياب المقومات الاقتصادية والقانونية في الشركات النفطية من أسباب عدم تبني تطبيق معيار القيمة العادلة في مجال القياس المحاسبي للأصول الثابتة خاصة فيما يتعلق بعدم وجود دورات تدريبية لمحاسبى وموظفي الشركة بخصوص كيفية تطبيق معيار القيمة العادلة، وعدم وجود مقومات اقتصادية جاهزة تسهل قياس القيمة العادلة.

٣- لقد تمكن نظام IFRS من الخروج بمعيار محاسبي يتم من خلاله التخلص من الاعتماد على القيمة المحاسبية الدفترية التي يركز على فيها على التكلفة التاريخية واستبدالها بمفهوم القيمة العادلة كأساس لتقييم الأصول والخصوم.

٤- أظهرت نتائج تحليل الاستبانة بوجود علاقة إيجابية بين معيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وجودة التقارير المالية من حيث الملاءمة والموثوقية.

- ٥- من نتائج التحليل الاحصائي تم التوصل الى وجود تأثير احصائي ذو دلالة معنوية بين معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وملاءمة معلومات التقارير المالية حيث بلغت معنوية الاثر (٠.٢٤٦)
- ٦- من نتائج التحليل الاحصائي تم التوصل الى وجود تأثير احصائي ذو دلالة معنوية بين معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وموثوقية معلومات التقارير المالية حيث بلغت معنوية الاثر (٠.٢٠٩)
- ٧- تم التوصل من خلال نتائج التحليل الاحصائي الى وجود علاقة ارتباط معنوية ذات دلالة احصائية بين معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وملاءمة معلومات التقارير المالية حيث بلغ معامل الارتباط (٠.٤٩٦)
- ٨- تم التوصل من خلال نتائج التحليل الاحصائي الى وجود علاقة ارتباط معنوية ذات دلالة احصائية بين معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) وموثوقية معلومات التقارير المالية حيث بلغ معامل الارتباط (٠.٤٥٧)
- ٩- إن تطبيق معيار الابلاغ المالي الدولي (IFRS 13) في يُساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية خاصة فيما يتعلق بتقديم تقارير مالية تتميز بمعلوماتها بالموثوقية والملاءمة والتي تعزز من جودة التقارير المالية وتزيد من شفافيتها وفعاليتها في تقديم المعلومات المناسبة لمستخدميها في إتخاذ القرارات الرشيدة.

٢.٤- التوصيات

- ١- تصميم انظمة محاسبية باستخدام القيمة العادلة متوافقة مع طرق القياس والافصاح وفقاً لمعيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 13) القيمة العادلة وضرورة دراسة العوامل المؤثرة على دقة قياس القيمة العادلة الجوانب المالية والاقتصادية من خلال اجراء مزيداً من البحوث لذلك الغرض .
- ٢- ضرورة توعية المحاسبين والمدققين بأهمية القيمة العادلة واثرها على البيانات والمعلومات المالية من خلال دراسة المخاطر المرتبطة بالقيمة العادلة واثرها على الافصاح في القوائم المالية ومدى موثوقية البيانات المالية المستندة الى القيمة العادلة

بالإضافة الى ذلك ضرورة الاهتمام بالوسائل التي تؤدي الى تحسين طرق تطبيق قياس القيمة العادلة على كافة الاصعدة في مجال العملي.

٣- تتأثر قرارات مستخدمي التقارير المالية بخصائص المعلومات المالية بسواء كانت هذه الخصائص أساسية أو ثانوية، فالمعلومات المالية يجب أن تتصف بمجموعة من الخصائص الأساسية وهي الملائمة وصدق التعبير والخصائص الثانوية وهي قابلية المقارنة وقابلية التحقيق والتوقيت المناسب وقابلية للفهم حتى تكون هذه المعلومات مؤثرة في اتخاذ القرار، وأن عدم توفر هذه الخصائص في المعلومات المالية من شأنه يؤثر بصورة سلبية على جودة القرار المتخذ وعلى المنافع التي يمكن أن تتحقق اهدافها.

٤- نوصي بضرورة تطبيق معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) لما له أثر في تعزيز جودة التقارير المالية وذلك من خلال نتائج التحليل الايجابية التي تم التوصل اليها التي أظهرت وجود علاقة ارتباط وعلاقة معنوية ذو دلالة أحصائية بين (IFRS 13) وجودة التقارير المالية من حيث الملاءمة والموثوقية .

قائمة المراجع

- 1-Epstein, Barry J. and Abbas Ali Mirza. 2003. Interpretation and Application of International illiquid Securities, Claremont Colleges Working Papers in Economics NO 39 ,2000.
- 4-Deborah , Ballard, Measurement in Financial Reporting,ASBBS Annual conference, Las Vegas, proceedings VOL 17 ,2010.
- 5-Aurora,Cristina& Bunea-Bontas (2013)'Valuation Techniques Used In Fair Value Measurement' Available at: <http://www.strategiimanageriale.ro/papers/130512.pdf>
- Accounting Standards. John Wiley and Sons, Inc. USA.
- 2-Henderson,S.,Peirson,G.&Brown,R.,(1992)Financial Accounting Theory ,2 nd Ed.,Australia,Longman Chesire.
- 3-Smith, Janet Kiholm, Richard L. Smith, Karyn Williams, The SEC's "Fair Value" Standard for Mutual Fund Investment in Restricted Shares and Other

تردايت، وليد (٢٠١٨)، تبني المعايير الدولية للتقارير المالية في الدول العربية، سلسلة دراسات مالية ومحاسبية، صندوق النقد العربي.

١- الصالح، صبحي (٢٠١٨)، استعراض التجارب الدولية في اعتماد المعايير الدولية للتقارير والابلاغ المالي IFRS، بحث مقدم إلى الندوة التي اقيمت في جامعة صلاح الدين.

٢- الاصدارات المهنية : مؤسسة معايير الابلاغ المالي الدولية السعودية ، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، الرياض ، ٢٠١٨.

٣- بلقاسم ، سفيان (٢٠١٠) النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل درجة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر .

٤- بوحفص، قويدري، (٢٠١٤) " تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية" دراسة ميدانية -رسالة ماجستير - قسم العلوم التجارية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير-جامعة قاصدي مرباح.

٥- عبد الباقي ،ادبية ، (٢٠١٩) الرقابة الداخلية حسب نموذج (COSO) و اثرها في تحسين التحفظ المحاسبي وجودة التقارير المالية (دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية) ، دكتورا الفلسفة في الحاسبة ،جامعة النيلين .

٦- حمادة، رشا ، (٢٠١٤)، قياس أثر الإفصاح الاختياري في جودة التقارير المالية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، كلية التجارة، جامعة الأردن، المجلد ١٠، العدد ٤ .

٧- النجار ،جميل حسن محمد ،(٢٠٠٧) متطلبات الإفصاح في القوائم والتقارير المالية لدى الشركات المساهمة العامة، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.

النجار ،جميل حسن محمد ،(٢٠٠٧) متطلبات الإفصاح في القوائم والتقارير المالية لدى الشركات المساهمة العامة، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.

٨- عبد الحميد ، جيهان محمود ، (٢٠١٢) تقييم أثر استخدام القيمة المضافة على جودة التقارير المالية رسالة ماجستير في المحاسبة كلية التجارة والاعمال ، جامعة حلوان.

- ٩- يشوو ، بديع الدين ، (٢٠١٢) ، جودة التقارير المالية والعوامل المؤثرة في وسائل القياس، المجلة العلمية للتجارة والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا المجلد الاول العدد ١
- ١٠- الجعارات ، خالد جمال ،(٢٠٠٧) معايير التقارير المالية الدولية IFRS ، IAS ، دار النشر والتوزيع الأردن .
- ١١- الزبيدي ، ياسر صاحب مالك ، (٢٠٢٠) تأثير تبني IFRS17 في جودة المعلومات المحاسبية لوحدات الاعمال العراقية – أنموذج مقترح ، اطروحة دكتورا في فلسفة المحاسبة/ كلية الادارة والاقتصاد في جامعة بغداد
- ١٢- منهاج خبير المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٢٠٢٢
- ١٣- فراج ، ايمان ، (٢٠١٧) انعكاسات معايير الابلاغ المالي IFRS على فعالية نظم المعلومات المحاسبية : دراسة حالة مؤسسة اقتصادية بمكتب محافظ الحسابات بخميس مليانة ،رسالة ماجستير/كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
- ١٤- بتوين ، حميد جاسم ،(٢٠٢٢) بعنوان المحاسبة عن الموجودات الثابتة في عقود التراخيص النفطية وفقاً لمعايير الابلاغ المالي الدولية : دراسة تطبيقية في شركة نفط الوسط ، رسالة ماجستير / كلية ادارة واقتصاد الجامعة العراقية
- ١٥- الحدراوي،أحمد عبد الكاظم، (٢٠٢٢) تأثير معيار (IFRS 13) القيمة العادلة في التدقيق المشترك وانعكاسه على مشاكل الوكالة – بحث تطبيقي /المعهد العالي للدراسات المالية والمحاسبية جامعة بغداد.