



دور معايير الإبلاغ المالي المستدام في تعزيز الشفافية والمساءلة في المعلومات المحاسبية

أحمد ياس خضير م.د. انمار عدنان خضير

جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد

ahmed.yas@s.uokerbala.edu.iq

anmar.a@uokerbala.edu.iq

الملخص:

مع تزايد الضغوط على الشركات لتكون أكثر شفافية واستدامة، تبرز معايير الإبلاغ المالي المستدام كأداة حيوية لتحقيق ذلك، تمتد هذه المعايير لتشمل معلومات لا تقتصر فقط على الأداء المالي التقليدي، بل تمتد أيضاً لتشمل الأبعاد الاجتماعية والبيئية، مما يُعزز فهم للآثار واسعة النطاق لنشاط المؤسسة، يستهدف هذا البحث الى استكشاف العلاقة بين الالتزام بمعايير الإبلاغ المالي المستدام والشفافية، حيث من الركائز الأساسية للثقة بين الشركات والمستثمرين، حيث تعكس قدرة الشركات على إدارة المخاطر بشكل فعال، عندما تتبنى الشركات معايير الإبلاغ المالي المستدام، تصبح المعايير بشكل عام أكثر وضوحاً، مما يساعد في تقليل المعلومات المضللة ويعزز من مصداقية المعلومات المنشورة، وتشير الأبحاث إلى أن الشركات التي تتبنى معايير الإبلاغ المالي المستدام تحقق أداءً أفضل في السوق، وتتمو بشكل أسرع، وتستقطب استثمارات أكبر. يظهر ذلك من خلال دراسات الحالة التي تحلل الشركات التي اتبعت هذه المعايير ونجحت في تحسين علاقتها مع المستثمرين وتعزيز علامتها التجارية، ولتحقيق ذلك تم الاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار فرضيات البحث، وقد تكونت من أربعة محاور:- تضمن المحور منها من أربعة عشر سؤالاً مخصصة لقياس معايير الإبلاغ المالي المستدام، والمحور الثاني تضمن ستة أسئلة مخصصة لقياس شفافية المعلومات.

وقد استعمل للتعبير عن مجمل الأبعاد الخمسة مقياس ليكرت الخماسي والذي تتراوح القياسات فيه بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق بشدة وبين خمس نقاط بمضمون اتفق بشدة ، بالإضافة الى برنامج (spss) ، وتم توزيع (١٥٩) استمارة استبيان على عدد من موظفي عينة البحث من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وتحليلها باستخدام تقنيات إحصائية متعددة.

الكلمات المفتاحية: (المعايير ، الإبلاغ المالي، المعلومات المحاسبية).

The role of sustainable financial reporting standards in enhancing transparency and accountability in accounting information

Ahmed Yass Khader M.D. Anmar Adnan Khadir

University of Karbala / College of Administration and Economics

ahmed.yas@s.uokerbala.edu.iq

anmar.a@uokerbala.edu.iq

Abstract:

With increasing pressure on companies to be more transparent and sustainable, sustainable financial reporting standards emerge as a vital tool to achieve this. These standards extend to include information not only limited to traditional financial performance, but also extend to include social and environmental dimensions, which enhances understanding of the wide-ranging impacts of the institution's activity. This research aims to explore the relationship between commitment to sustainable financial reporting standards and transparency, as it is one of the basic pillars of trust between companies and investors, as it reflects the ability of companies to manage risks effectively. When companies adopt sustainable financial reporting standards, the standards generally become clearer, which helps reduce misleading information and enhances the credibility of published information. Research indicates that companies that adopt sustainable financial reporting standards perform better in the market, grow faster, and attract greater investments. This is evident through case studies that analyze companies that followed these standards and succeeded in improving their relationship with investors and enhancing their brand. To achieve this, a questionnaire was designed to test the research hypotheses. It consisted of four axes: - The first axis included fourteen questions dedicated to measuring sustainable financial reporting standards, and the second axis included six questions dedicated to measuring information transparency. The five-point Likert scale was used to express the five dimensions, with measurements ranging from one point with a strongly disagree content to five points with a strongly agree content, in addition to the (SPSS) program. (159) questionnaires were distributed to a number of employees of the research sample from companies listed on the Iraq Stock Exchange and analyzed using multiple statistical techniques.

Keywords: (Standards, Financial Reporting, Accounting Information).



المقدمة

تُعد المعلومات المحاسبية أساسية لصناعة القرار في المجالات الاقتصادية والاستثمارية، ومع تزايد التحديات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية، أصبحت الحاجة ملحة لاعتماد معايير مستدامة للإبلاغ المالي، حيث تهدف هذه المعايير إلى تعزيز الشفافية والمساءلة من خلال توفير معلومات دقيقة وموثوقة تعكس الآثار الاجتماعية والبيئية والاقتصادية لأنشطة الأعمال، وتشكل معايير الإبلاغ المالي المستدام إطار عمل متكامل يُوجه المؤسسات في قياس أدائها في مجال الاستدامة والإفصاح عنه بطريقة واضحة، حيث يؤدي الالتزام بهذه المعايير إلى تحسين قدرة الشركات على الإفصاح عن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، مما ينعكس إيجابياً على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة، إذ تُسهم المعلومات المستدامة في زيادة الثقة بين أصحاب المصلحة وتوفير توقعات أكثر دقة لأداء الشركات في المستقبل، مما يمكّن المستثمرين والمؤسسات المالية وأصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات أكثر استنارة، بالإضافة تُسهم معايير الإبلاغ المالي المستدام في تعزيز النمو الاقتصادي المستدام وبناء سمعة قوية للشركات في السوق، مما يعكس أهمية هذه المعايير في بيئة الأعمال الحديثة.

مشكلة البحث

تمر العديد من البلدان، ولا سيما البلدان النامية بمرحلة انتقالية من الاقتصاد المخطط مركزياً إلى اقتصاد السوق، وكما هو الحال في العراق فإن هذا الانتقال يصاحبه عدد من التحديات بالإضافة الى انفتاح سوق العراق للأوراق المالية على جذب المستثمرين الأجانب، أدى إلى الالتزام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي المستدام للشركات المدرجة في السوق، وضرورة تطبيق الشركات للإبلاغ المالي المستدام ومدى تأثيرها على القيمة التنبؤية للمعلومات، وتتبع مشكلة البحث من التساؤل الاتي:-

١- هل هناك تأثير ذو دلالة احصائية للالتزام بتطبيق معايير الابلاغ المالي المستدام في شفافية

المعلومات المحاسبية؟



هدف البحث

١- بيان أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي المستدام في تحسين الشفافية والمساءلة للمعلومات المحاسبية.

فرضيات البحث

عن طريق التساؤل الذي تم التطرق له في مشكلة البحث فإن البحث الحالي يستند إلى الفرضية الاتية:

١- ان هناك تأثير ذو دلالة احصائية للالتزام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي المستدام في شفافية المعلومات المحاسبية.

معايير الإبلاغ المالي المستدام

يَعزى تزايد اعتماد معايير الإبلاغ المالي الدولية بشكل أساس إلى احتياجات الشركات الكبيرة التي تسعى نحو الوصول إلى الأسواق الدولية، وكبار الوسطاء الماليين الذين يبحثون عن فرص استثمارية عالمية، كما حدد بيان الاتحاد الأوروبي الصادر في بروكسل في ٧ حزيران ٢٠٠٢ الفوائد المتوقعة لمعايير الإبلاغ المالي الدولية، حيث تمت الإشارة الى أنها ستساعد على إزالة الحواجز التي تحول دون التداول عبر الحدود في الأوراق المالية من خلال ضمان أن تكون حسابات الشركات في جميع أنحاء الاتحاد الأوروبي أكثر موثوقية وشفافية وقابلية للمقارنة بسهولة، وهذا بدوره سيزيد من كفاءة السوق ويقلل من تكلفة رأس مال الشركات، وهو يحسن القدرة التنافسية في نهاية المطاف ويساعد على تعزيز النمو الاقتصادي (Adhana,2020:480).

العديد من الدراسات التي تم تناولها في هذا البحث تشير لدور معايير الإبلاغ المالي المستدام في تعزيز الشفافية والمساءلة في المعلومات المحاسبية" حيث تشير احدى الدراسات التي اجراها وهدف البحث إلى قياس تأثير تكامل معايير الإبلاغ المالي، مثل مؤشرات الأداء الدولية (IFRS) ومعايير المحاسبة المتعلقة بالاستدامة (SASB)، على قيمة الشركات، و تم اختبار هذا التأثير باستخدام



نموذج الارتباط والتأثير على عينة من ٢٠ مصرفًا عراقيًا مدرجًا في سوق العراق للأوراق المالية، خلال الفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢١، مما يشمل ١٣٦ مشاهدة (مصرف/سنة)، حيث تم قياس متغيرات الدراسة بتحليل تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) على مؤشرات الأداء المالي مثل العائد على الموجودات وحقوق الملكية والرافعة المالية وحجم الشركة وربحية السهم، وذلك قبل وبعد تطبيق المعايير من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢١، وكما تم قياس نسبة الإفصاح عن معلومات محاسبة الاستدامة للمصارف باستخدام مؤشرات محددة. وتم قياس قيمة الشركة باستخدام نموذج Tobin's Q، وأظهرت أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة وجود تأثير بين معايير الإبلاغ المالي الدولية ومعايير محاسبة الاستدامة المالية وقيمة الشركة، ويظهر هذا الارتباط بتفاوت بين الطردي والعكسي، حيث يتراوح بين القوي والمتوسط. ويُعزى هذا التفاوت إلى عوامل مثل حجم الشركة، وإدارتها، والوعي الثقافي لدى المستثمرين والعملاء والهيئات التنظيمية.

اما دراسة (Ali& Abbas, 2024) بعنوان **THE IMPACT OF SUSTAINABILITY**

Accounting Standards On The Quality Of Accounting Information

الى دراسة اثر معايير الاستدامة المحاسبية على جودة المعلومات المحاسبية، ومن ثم استكشاف سبل تطبيق هذه المعايير ضمن البيئة المحلية بما يسهم في تعزيز جودة وشفافية المعلومات المحاسبية لوحدات الاعمال في البيئة العراقية، وذلك استنادا الى التقارير المالية المتوفرة لعينة من المصارف العراقية وشركات التأمين العراقية المدرجة في السوق العراقية، بالإضافة تم قياس متغيرات البحث كميًا، حيث تم قياس معايير محاسبة الاستدامة من خلال تحليل محتوى القوائم المالية ومعرفة مدى إفصاح العينة عن مؤشرات الاستدامة وفقا لمعايير محاسبة الاستدامة، ثم تم قياس جودة المعلومات



المحاسبية باستخدام الخصائص النوعية لمدخل المعلومات المحاسبية، وباستخدام برنامج الحزمة الإحصائية SPSS تم التأكد من ملاءمة البيانات للتحليل الإحصائي من خلال اختبارات التوزيع الطبيعي وخلوها من التداخل الخطي. أصبح تقرير الاستدامة ذا أهمية متزايدة لمستثمري سوق رأس المال، حيث تفرض التشريعات الحديثة ضغوطاً على تطوير المحاسبة المستدامة حيث يشمل التقرير جهود الشركات لتلبية احتياجات مستخدمي المعلومات، ويجب أن تعكس المحاسبة المستدامة القضايا البيئية والاجتماعية والاقتصادية، ويؤدي دمج التقارير المالية مع تقارير الاستدامة يعزز الشفافية والمساءلة، ويقلل من الفجوات في المعلومات.

وينقسم البحث الى الأجزاء التالية: في الجزء لأول، سناقش الادبيات التي تناولت معايير الإبلاغ المالي المستدام مع التركيز على علاقتها بشفافية المعلومات المحاسبية، وفي الجزء الثاني سنستعرض منهجية البحث، وفي الثالث نستعرض النتائج التي توصلنا لها من خلال التحليل الإحصائي ، اما الجزء الأخير فسوف نعرض اهم الاستنتاجات التي توصلنا لها.

عرض الادبيات

مقدمة فلسفية لتبني معايير الإبلاغ المالي المستدام

المعيار في اللغة -هو ترجمة لكلمة Standard الانكليزية التي تعني في اللغة العربية بانه أنموذجاً، يُوضع ليقاس في ضوئه وزن أو طول شيء ما أو درجة جودته. (حامد واخرون، ٢٠١٩: ١٢٦٢)، والمعيار في علوم المحاسبة- يقصد به " المرشد الأساس لقياس العمليات والاحداث والظروف التي تؤثر في المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وايصال المعلومات الى المستفيدين " (حفاصة وفرحات، ٢٠٢١: ٢٧٤)

أما مصطلح معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) فيمكن أن يؤخذ من جانبين. فالأول: كمفهوم ضيق، حيث تُعد معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) ترقياً جديداً لمعايير المحاسبة الدولية لغرض تمييزها عن بعضها البعض. أما الثاني، كمفهوم واسع، فإنّ معايير الإبلاغ المالي الدولية



(IFRS) تُعد تطوراً وامتداداً طبيعياً لمضمون ومحتوى ما صدر سابقاً وسيصدر مستقبلاً من معايير المحاسبة وتفسيراتها الصادرة والمصادقة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات معايير الإبلاغ المالي الدولية، ويُعد هذا استمراراً في تطوير وتحديث المعالجات المحاسبية لتكون مواكبة ومستجيبة للتطورات التكنولوجية والمعلوماتية والاقتصادية لتحقيق أهداف المستخدمين (لفته، ٢٠٢١: ٩٢)، وفي ضوء ذلك عرفت معايير الإبلاغ المالي الدولية من عدة باحثين حيث عرفها (Almaharmeh, 2017:4) أنها سلسلة من التصريحات المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لمساعدة معدي التقارير المالية، في جميع أنحاء العالم، على إنتاج وتقديم معلومات مالية عالية الجودة وشفافة وقابلة للمقارنة، أما (عبد السلام، ٢٠١٨: ٤١) فيرى بأنها بمثابة قواعد وأسس ضابطة للممارسات والإجراءات المحاسبية، وتضع دليلاً لكيفية تنفيذ المعالجات المحاسبية، إلا أنها غير ملزمة، وتمتاز بمرونتها وقابليتها للتغيير استناداً إلى التغيير في الظروف الاقتصادية، ويرى (Amarthey, 2019:105) هي مجموعة واحدة من معايير المحاسبة عالية الجودة والمفهومة والقابلة للتنفيذ والمقبولة عالمياً وتهدف إلى تحقيق الشفافية والمساءلة والكفاءة في الأسواق المالية حول العالم والعمل على خدمة المصلحة العامة من خلال تعزيز الثقة والنمو والاستقرار المالي طويل الأجل في الاقتصاد العالمي، في حين عرفها (عبد الحليم ومحمد، ٢٠٢٠: ٤٧٨) بأنها أدوات قياس محاسبية تستخدم في القياس والإفصاح والتقييم المحاسبي وهي تحظى بقبول عام لمعظم الأطراف المستفيدة والمستخدمين للقوائم المالية، ويتفق كلا من (حسن وعزيز: ٢٠٢١، ٤٩) بأنها قواعد عامة صادرة عن لجنة متخصصة تضع السياسات والمعالجات المحاسبية لمختلف المعاملات والأحداث المالية للشركة من أجل تقديم معلومات تتسم بالموضوعية، بالإضافة إلى (براء وسنان، ٢٠٢٣: ١٦٥) عرفوا المعايير هي مجموعة من الإرشادات المهمة التي يوفر إطارها المفاهيمي إمكانية اختيار أساس القياس الأمثل وحسب ما تتطلبه ظروف الشركة، ويوفر المعلومات الأكثر فائدة والأقرب إلى الواقع، أما (حاتم، ٢٠٢٤: ١٦) عرفت المعايير بأنها ما يحتاج له المستخدم في الوقت الحالي من إفصاحات حول



الشركة وتقاريرها الصادرة قابلية المقارنة أكثر كفاءة ومرونة لتحديد قيمة الشركة، وتتضمن مجالات تطبيق معايير الإبلاغ المالي المستدام ما يلي:

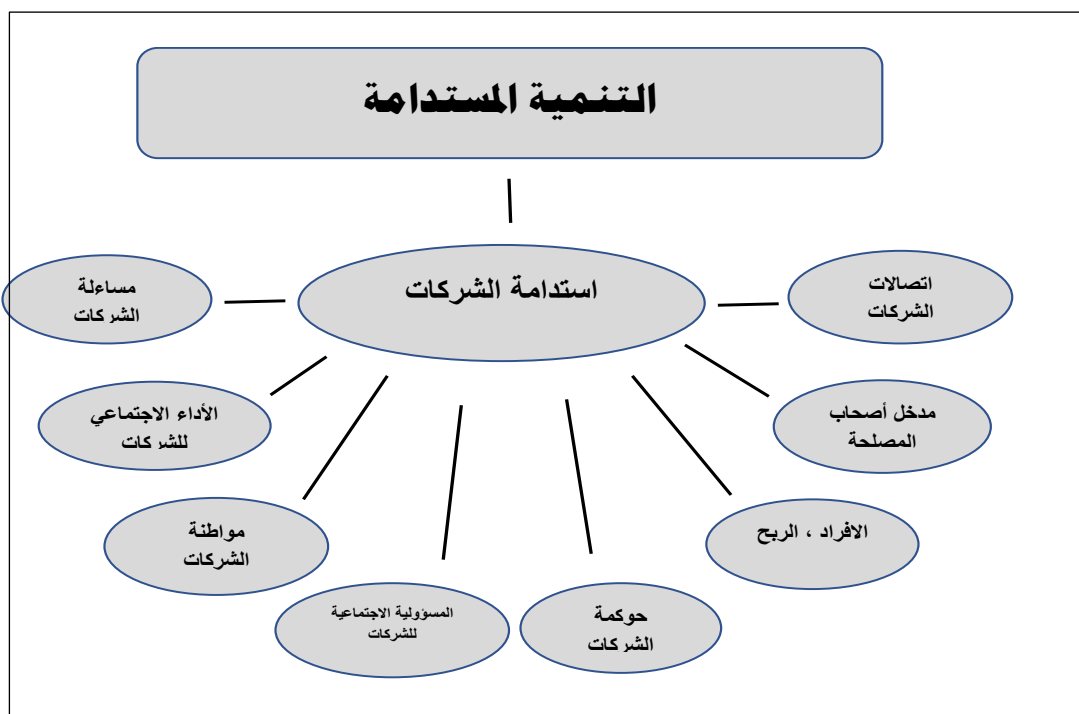
أولاً : من حيث الجهة التي تطبق المعايير : يتعين على الشركات المدرجة في سوق مالية تطبيق معايير الإبلاغ المالي المستدام على جميع الشركات والوحدات الاستثمارية التي يتم تداول أسهمها في السوق المالية. أما الشركات غير المدرجة والوحدات العاملة في القطاع الخاص التي لا تطبق تطبيق معايير الإبلاغ المستدام لأنها تساعد على مستوى الأداء والأنشطة الداخلية والمعاملات مع المؤسسات المالية، بالإضافة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة أصدرت معايير خاصة لهذه المؤسسات والكيانات الصغيرة والمتوسطة. (النور، ٢٠١٧: ٨١)

ثانياً : من حيث البنود المحاسبية " التقارير المالية " : سيضمن اعتماد معايير الإبلاغ المالي المستدام أن تحتوي القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي على معلومات عالية الجودة التي بدورها تحقق الشفافية) الوضوح (للمستخدمين وقابلية المقارنة بين جميع الفترات ، وتوفير نقطة بداية ملائمة للمحاسبة وفقاً للمعايير الدولية، بالإضافة الى توفيرها بتكلفة لا تتجاوز الفوائد التي تعود على المستخدمين. (حميدات ، ٢٠١٩: 810 - 809)

وتعمل الوحدات الاقتصادية ذات الرؤية التجارية المستدامة على تحسين أنشطتها في بيئتها وتساهم في تنمية المجتمعات التي تعمل فيها، ومن أجل استدامة هذه الأنشطة، يجب أيضاً مراعاة العوامل البيئية، وينبغي تقييم وإدارة التكاليف البيئية، التي تشكل أحد عناصر التكلفة الرئيسية في نطاق الاستدامة، أهمية كبيرة للوحدات الاقتصادية، في سبعينيات القرن العشرين، بدأ الصراع بين أهداف ومفاهيم النمو الاقتصادي والاستدامة، ومن المعروف أن النمو الاقتصادي والتنمية لا يكفيان وحدهما لضمان رفاهية المجتمع (Zhan, et al., 2018:1) لذلك فإن الاهتمام بالبيئة مهم جداً ليس فقط بسبب قيمتها الجوهرية، ولكن أيضاً بسبب الحاجة إلى حماية الموارد الطبيعية في المستقبل (جراح وسالم، ٢٠٢١: ١٣٨) .



اما فيما يتعلق بمصطلح "استدامة الشركات" فيدل على التنمية المستدامة، كما هو موضح في الشكل الآتي:



حيث تقوم المعلومات المحاسبية على قياس الأحداث المالية الداخلية للوحدات الاقتصادية وعدم القدرة على قياس أثر تلك الوحدات وآثارها الاجتماعية والبيئية الآن أو في المستقبل، مما يؤدي إلى عدم كفاية ناتج النظم المحاسبية وعدم كفاية ناتج النظم المحاسبية، بسبب الندرة تحتاج المحاسبة إلى الانتقال من إطار تقليدي إلى إطار شامل يساعد على قياس الأحداث والإبلاغ عنها حول الأداء الاجتماعي والبيئي للوحدات الاقتصادية (رشوان، ٢٠١٨ : ١٠)، وعندما يتم استخدام الأنظمة المحاسبية بشكل متزايد كطرق حديثة للمساعدة في تبسيط العمليات الإدارية في مواجهة التحديات العالمية التي تتميز بالتغير المستمر ، فإنها تلعب دورا مهما في نجاح الوحدات الاقتصادية ، لذلك فهي تتعامل مع مفاهيم الأنظمة وأنظمة المعلومات وأنظمة المعلومات المحاسبية. النظام بشكل عام



عبارة عن مجموعة من الأجزاء المترابطة التي تعمل معا لتحقيق هدف، وقد يكون النظام طبيعياً أو من صنع الإنسان ، ولكل نظام حدود تفصله عن البيئة المحيطة ، وتأخذ معظم الأنظمة مدخلات من البيئة المحيطة وتوفر مخرجاتها لها، نتيجة لزيادة استخدام المعلومات المحاسبية عن أداء الوحدة والسعي لتحقيق رضا الموظفين والمجتمع ، وتطوير القطاع واستخدام تكنولوجيا المعلومات ، وزيادة المنافسة بين الإدارات في تقديم خدمات الائتمان ، وكذلك ظهرت الحاجة إلى توفير معلومات إضافية عن الأداء الاجتماعي والبيئي. (راجي وآخرون، ٢٠١٩ : ٤٢٣)

شفافية المعلومات المحاسبية

تتجلى شفافية المعلومات المحاسبية من خلال تقارير المسؤولية الاجتماعية من خلال الإفصاح عن بُعد الاستدامة وفق متطلبات (GRI G4) وتنعكس على القيمة السوقية للشركة ، حيث تساهم في الجمع بين اتخاذ القرار السياسي وغير السياسي، وتحديد المسار الاقتصادي الصحيح وتوجيهه والتحكم فيه، وإدارة أنشطة وعمليات الشركة بكفاءة ، بالإضافة الى المساهمة في تحديد سعر السهم ويساهم في كفاءة السوق ، والحد من المعلومات المضللة، وبالتالي تحديد السعر الحقيقي للأسهم وزيادة كفاءة السوق وزيادة حجم الأعمال وتوفير السيولة والتنبؤات الدقيقة وتقليل تكلفة الملكية، ويمكن أيضاً التعبير عن العلاقة بين تطوير الإفصاح عن المعلومات وشفافية المعلومات المحاسبية في تقارير المسؤولية الاجتماعية. (قرارة سامية، ٢٠٢٠: ٧٦٨).

الجانب العملي

المحور الأول- معايير الإبلاغ المالي المستدام

استعمل للتعبير عن جمل الأبعاد الخمسة مقياس ليكرت الخماسي والذي تتراوح القياسات فيه بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق بشدة وبين خمس نقاط بمضمون اتفق بشدة وكما مبين بالجدول الاتي:-



جدول درجات مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة	اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق بشدة
الدرجة	٥	٤	٣	٢	١
الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي = (مجموع اقيام الاستجابات اعلاه) / عدد فئات المقياس					
الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي = $3 = 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5)$ درجة					

وتم توزيع ١٥٩ استمارة استبيان على افراد العينة.

حيث قام الباحث بالتأكد من ثبات المقياس من خلال حساب معاملات كرونباخ الفا، وبلاستعانة ببرنامج spss كانت النتائج كالآتي: -

جدول معاملات كرونباخ الفا Cronbach's Alpha لاختبار ثبات الاستبيان

رقم المحور	اسم المحور	معامل كرونباخ الفا
الاول	معايير الإبلاغ المالي المستدام	٨٦.٤%
الثاني	شفافية المعلومات	٨٠.٣%

وبين الجدول اعلاه ارتفاع معاملات الثبات لجميع ابعاد الاستبانة وان معامل الثبات لجميع المحاور يزيد عن ٧٠% وهي قيم مرتفعة من الناحية الإحصائية.

كما وتم قياس الاتساق الداخلي بين كل بعد من ابعاد الاستبيان والاسئلة المكونة له باستخدام معامل الارتباط بيرسون وكانت النتائج وفق برنامج spss كالآتي:

• الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول



جدول الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول - معايير الإبلاغ المالي المستدام

Correlations			
N	Sig. (2-tailed)	Pearson Correlation ¹	Item
159	.000	.584**	X1
159	.000	.609**	X2
159	.000	.613**	X3
159	.000	.640**	X4
159	.000	.558**	X5
159	.000	.621**	X6
159	.000	.654**	X7
159	.000	.572**	X8
159	.000	.423**	X9
159	.000	.621**	X10
159	.000	.607**	X11
159	.000	.664**	X12
159	.000	.637**	X13
159	.000	.606**	X14
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).			

¹ تتراوح قوة معامل الارتباط Pearson Correlation بين موجب واحد وسالب واحد، والاشارة الموجبة تشير الى العلاقة الطردية، في حين ان الإشارة السالبة تشير الى العلاقة العكسية، وكلما اقتربت قيمة معامل الارتباط الى الموجب واحد او السالب واحد كان الارتباط قويا، وكلما اقتربت قيمته الى الصفر كان الارتباط ضعيفا.



ويلاحظ من الجدول اعلاه ان جميع معاملات الارتباط بين المحور الأول ككل والاسئلة المتكون منها كانت قيم مرتفعة وذات دلالة من الناحية الاحصائية اذ ان جميع قيم (2-tailed) Sig. كانت أصغر من ٠.٠٠٥. وجميع تلك القيم كانت قيم موجبة مما يشير الى وجود ارتباط طردي بين كل فقرة وبين المحور الذي تنتمي له وهذا ما يعكس الاتساق الداخلي العالي بين فقرات ذلك المحور، وان كل فقرة قد ساهمت في اغناء واشباع المتغير المراد قياسه.

• الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني

جدول الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني - شفافية المعلومات

Correlations			
N	Sig. (2-tailed)	Pearson Correlation	Item
159	.000	.667**	X29
159	.000	.635**	X30
159	.000	.576**	X31
159	.000	.757**	X32
159	.000	.717**	X33
159	.000	.791**	X34
159	.000	.591**	X35
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).			

ويلاحظ من الجدول اعلاه ان جميع معاملات الارتباط بين المحور الرابع ككل والاسئلة المتكون منها كانت قيم مرتفعة وذات دلالة من الناحية الاحصائية اذ ان جميع قيم (2-tailed) Sig. كانت أصغر



من ٠.٠٠٥. وجميع تلك القيم كانت قيم موجبة مما يشير الى وجود ارتباط طردي بين كل فقرة وبين المحور الذي تنتمي له وهذا ما يعكس الاتساق الداخلي العالي بين فقرات ذلك المحور، وان كل فقرة قد ساهمت في اغناء واشباع المتغير المراد قياسه.

وبعد التأكد من صدق وثبات المقياس قام الباحث بتوزيعه على الافراد عينة الاستبيان وفيما يلي نتائج الإحصاء الوصفي لاستجابات (الإجابات التي تم الحصول عليها):-



جدول استجابة افراد عينة الاستبيان لفقرات محور معايير الإبلاغ المالي

المستدام

ت	اتفق بشدة		اتفق		محايد		لا اتفق		لا اتفق بشدة		وسط حسابي	انحراف معياري ^٢	معامل اختلاف ^٣	ترتيب الأهمية ^٤
	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار				
X1	68	43%	82	52%	9	6%	0	0%	0	0%	4.371	0.591	0.135	1
X2	66	42%	78	49%	12	8%	2	1%	1	1%	4.296	0.716	0.167	5
X3	55	35%	76	48%	23	14%	4	3%	1	1%	4.132	0.796	0.193	10
X4	60	38%	77	48%	17	11%	0	0%	1	1%	4.258	0.963	0.226	14
X5	76	48%	72	45%	9	6%	1	1%	1	1%	4.390	0.684	0.156	2
X6	57	36%	83	52%	15	9%	3	2%	1	1%	4.208	0.738	0.175	6
X7	48	30%	74	47%	27	17%	10	6%	0	0%	4.006	0.853	0.213	11
X8	57	36%	85	53%	13	8%	4	3%	0	0%	4.226	0.702	0.166	4
X9	86	54%	66	42%	2	1%	3	2%	2	1%	4.453	0.735	0.165	3
X10	53	33%	71	45%	28	18%	5	3%	2	1%	4.057	0.866	0.213	12
X11	57	36%	75	47%	21	13%	6	4%	0	0%	4.151	0.789	0.190	9
X12	47	30%	79	50%	23	14%	8	5%	2	1%	4.013	0.871	0.217	13
X13	57	36%	81	51%	14	9%	6	4%	1	1%	4.176	0.792	0.190	8
X14	69	43%	76	48%	7	4%	5	3%	2	1%	4.289	0.798	0.186	7
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف وترتيب الأهمية للمحور الأول														
											4.215	0.460	0.109	2

^٢ يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلَّت قيمة الانحراف المعياري، قلَّت تشتُّت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

^٣ هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قلَّ معامل الاختلاف، قلَّ مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

^٤ تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالاً على شدة تقارب اراء الافراد عينة الاستبيان.



تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو ٤.٢١٥ وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ ٣ درجات، وبانحراف معياري منخفض جدا بلغ ٠.٤٦٠ في حين بلغت درجة معامل الاختلاف ٠.١٠٩، وهذا يدل على تقارب كبير حول فقرات هذا المحور من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا البعد يتضح ان جميع فقرات هذا المحور كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول والمتضمن (تعتقد أن الالتزام بمعايير الاستدامة يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا المحور بلغ ٠.١٣٥ مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار ٤,٣٧١ وبانحراف معياري ٠.٥٩١ وهذا ما يدل على ان أن الالتزام بمعايير الاستدامة يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (يعزز الالتزام بمعايير الإبلاغ المالي الدولية من ثقة المستثمرين) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ ٠.٢٢٦ في هذا المحور وكان الوسط الحسابي لها بمقدار ٤.٢٥٨ وبانحراف معياري ٠.٩٦٣ وهذا ما يدل على انه بالرغم من الافراد عينة الاستبيان يرون ان يعزز الالتزام بمعايير الإبلاغ المالي الدولية من ثقة المستثمرين الا ان اجماعهم على هذه الفقرة كان اقل من باقي الفقرات في هذا المحور.

اما بالنسبة لبقية الأسئلة فكانت النتائج كالآتي:-

- بالنسبة للسؤال الثاني والذي كان بمضمون (تسهم معايير الإبلاغ المالي الدولية في تخفيض المخاطر المالية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٦٧ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الخامسة في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧١٦ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢٩٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي



المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يؤيدون ان معايير الإبلاغ المالي الدولية تسهم في تخفيض المخاطر المالية.

• بالنسبة للسؤال الثالث والذي كان بمضمون (تسهم معايير الإبلاغ المالي الدولية في تعزيز الشفافية المالية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٩٣ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة العاشرة في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٩٦ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.١٣٢ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان معايير الإبلاغ المالي الدولية تسهم في تعزيز الشفافية المالية.

• بالنسبة للسؤال الخامس والذي كان بمضمون (يساعد تدريب الموظفين بشكل كافٍ على تطبيق معايير الاستدامة) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٥٦ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثانية في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٦٨٤ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٣٩٠ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان تدريب الموظفين يساعد بشكل كافٍ على تطبيق معايير الاستدامة.

• بالنسبة للسؤال السادس والذي كان بمضمون (أن تقييم الأداء المالي بناءً على معايير الاستدامة يساعد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٧٥ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة السادسة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٣٨ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢٠٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان تقييم الأداء المالي بناءً على معايير الاستدامة يساعد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية .

• بالنسبة للسؤال السابع والذي كان بمضمون (تتوافق معايير الاستدامة مع معايير الإبلاغ المالي الدولية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢١٣ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان



طبقا لذلك بالمرتبة الحادية عشر في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٥٣ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٠٠٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان معايير الاستدامة تتوافق مع معايير الإبلاغ المالي الدولية.

• بالنسبة للسؤال الثامن والذي كان بمضمون (تعتقد أن الالتزام بمعايير الاستدامة يساهم في تعزيز جودة المعلومات) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٦٦ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الرابعة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٠٢ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢٢٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون أن الالتزام بمعايير الاستدامة يساهم في تعزيز جودة المعلومات.

• بالنسبة للسؤال التاسع والذي كان بمضمون (هناك حاجة إلى مزيد من التوعية حول معايير الاستدامة) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٦٥ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثالثة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٣٥ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٤٥٣ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون هناك حاجة إلى مزيد من التوعية حول معايير الاستدامة .

• بالنسبة للسؤال العاشر والذي كان بمضمون (تعتقد أن معايير الاستدامة على اتخاذ القرارات الإدارية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢١٣ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثانية عشر في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٦٦ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٠٥٧ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان تعتقد أن معايير الاستدامة على اتخاذ القرارات الإدارية.



- بالنسبة للسؤال الحادي عشر والذي كان بمضمون (دمج معايير الاستدامة مع استراتيجيات المحاسبة يساهم في تحسين جودة المعلومات) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٩٠ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة التاسعة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٨٩ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.١٥١ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان دمج معايير الاستدامة مع استراتيجيات المحاسبة يساهم في تحسين جودة المعلومات.
- بالنسبة للسؤال الثاني عشر والذي كان بمضمون (يعتقد أن معايير الاستدامة تساهم في تحسين العلاقة مع أصحاب المصالح.) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢١٧ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثالثة عشر في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٧١ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٠١٣ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان معايير الاستدامة تساهم في تحسين العلاقة مع أصحاب المصالح.
- بالنسبة للسؤال الثالث عشر والذي كان بمضمون (تعتقد أن تطبيق معايير الاستدامة يساهم في تحسين الأداء المالي للشركة) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٩٠ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثامنة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٩٢ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.١٧٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان تعتقد أن تطبيق معايير الاستدامة يساهم في تحسين الأداء المالي للشركة .
- بالنسبة للسؤال الرابع عشر والذي كان بمضمون (تخصص موارد كافية لتطبيق معايير الاستدامة يساهم في تحسين الجودة) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٨٦ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة السابعة في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٧٩٨ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢٩٨ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون تخصص موارد كافية لتطبيق معايير الاستدامة يساهم في تحسين الجودة .





• المحور الثاني: شفافية المعلومات

جدول استجابة افراد عينة الاستبيان لفقرات المحور الثاني - شفافية

المعلومات

ت	اتفق بشدة		اتفق		محايد		لا اتفق		لا اتفق بشدة		وسط حسابي	انحراف معياري	معامل اختلاف	ترتيب الأهمية
	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار				
X29	63	40%	74	47%	15	9%	5	3%	2	1%	4.201	0.833	0.198	3
X30	71	45%	66	42%	10	6%	9	6%	3	2%	4.214	0.930	0.221	5
X31	68	43%	69	43%	13	8%	0	0%	2	1%	4.322	1.148	0.266	7
X32	59	37%	79	50%	15	9%	5	3%	1	1%	4.195	0.783	0.187	1
X33	55	35%	76	48%	22	14%	5	3%	1	1%	4.126	0.809	0.196	2
X34	60	38%	66	42%	21	13%	11	7%	1	1%	4.088	0.917	0.224	6
X35	62	39%	75	47%	13	8%	6	4%	3	2%	4.176	0.875	0.210	4
	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف وترتيب الأهمية للمحور الرابع													
											4.185	0.591	0.141	4



تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو ٤.١٨٥ وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ ٣ درجات، وبانحراف معياري منخفض بلغ 0.591 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف ٠.١٤١، وهذا يدل على ان تقارب كبير جدا في الآراء حول فقرات هذا المحور من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا المحور كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني والثلاثون والمتضمن (تساعد الشفافية في المعلومات المحاسبية في تعزيز ثقة الأطراف المستفيدة) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا المحور بلغ ٠.١٨٧ مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار ٤,١٩٥ وبانحراف معياري ٠.٧٨٣ وهذا ما يدل على تساعد الشفافية في المعلومات المحاسبية في تعزيز ثقة الأطراف المستفيدة من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الحادي والثلاثون المتضمنة (أن التقارير المفصلة عن نشاط الشركة يساهم في تحسين الأداء.) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ ٠.٢٦٦ في هذا المحور وكان الوسط الحسابي لها بمقدار ٤.٣٢٢ وبانحراف معياري ١.١٤٨ وهذا ما يدل على انه بالرغم من الافراد عينة الاستبيان يرون ان أن التقارير المفصلة عن نشاط الشركة يساهم في تحسين الأداء، الا ان اجماعهم على هذه الفقرة كان اقل من بقية الفقرات ضمن هذا المحور.

اما بالنسبة لبقية الأسئلة فكانت النتائج كالآتي:-

- بالنسبة للسؤال التاسع والعشرون والذي كان بمضمون (أن التقارير المالية المفهومة والواضحة تكون مفهومة لجميع الأطراف المعنية.) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٩٨ والذي يقيس مدى تقارب آراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثالثة في هذا المحور،



والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٣٣ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢٠١ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون أن التقارير المالية المفهومة والواضحة تكون مفهومة لجميع الأطراف المعنية.

• بالنسبة للسؤال الثلاثون والذي كان بمضمون (الإفصاح عن المعلومات بشكل كامل يساهم في تحقيق الشفافية) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢٢١ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الخامسة في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٩٣٠ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٢١٤ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان الإفصاح عن المعلومات بشكل كامل يساهم في تحقيق الشفافية .

• بالنسبة للسؤال الثالث والثلاثون والذي كان بمضمون (توضيح المخاطر المرتبطة بالمعلومات يساهم في تحسين المركز المالي بشكل جيد.) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.١٩٦ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الثانية في هذا المحور، والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٠٩ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.١٢٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان توضيح المخاطر المرتبطة بالمعلومات يساهم في تحسين المركز المالي بشكل جيد.

• بالنسبة للسؤال الرابع والثلاثون والذي كان بمضمون (الإفصاح المستمر عن المعلومات المالية يساهم في شفافية المركز المالي.) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢٢٤ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة السادسة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٩١٧ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.٠٨٨ وهو اعلى من



الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان الإفصاح المستمر عن المعلومات المالية يساهم في شفافية المركز المالي.

• بالنسبة للسؤال الخامس والثلاثون والذي كان بمضمون (أن توفير معلومات شفافة عن الشركة يساعد على المنافسة بين الشركات .) فقد كان معامل الاختلاف بمقدار ٠.٢١٠ والذي يقيس مدى تقارب اراء العينة والذي كان طبقا لذلك بالمرتبة الرابعة في هذا المحور ، والانحراف المعياري بلغ ٠.٨٧٥ وكان الوسط الحسابي بمقدار ٤.١٧٦ وهو اعلى من الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم والبالغ ٣ درجات، وهذا يعني ان الافراد عينة الاستبيان يروون ان أن توفير معلومات شفافة عن الشركة يساعد على المنافسة بين الشركات

اختبار فرضيات البحث

" هنالك تأثير ذو دلالة احصائية للالتزام بتطبيق معايير الابلاغ المالي المستدام في شفافية المعلومات المحاسبية " .

لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الاتي:-

$$AIT = B_0 + B_1 \text{ IFRS} - S + \varepsilon$$

حيث:-

AIT = المتغير التابع الفرعي (شفافية المعلومات)

وباستخدام البرنامج الاحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

جدول ملخص نموذج اختبار الفرضية

Model Summary^b



Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.652 ^a	.425	.421	.449
a. Predictors: (Constant), IFRS-S				
b. Dependent Variable: AIT				

يبين جدول ملخص النموذج اعلاه model summary ان قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت ٠.٦٥٢ وهي قيمة مرتفعة القوة، وان معامل التحديد R Square بلغ ٠.٤٢٥ والذي يمثل القوة التفسيرية للنموذج المستخدم، اي ان المتغير المستقل (معايير الابلاغ المالي المستدام) يفسر ما قيمته ٤٢.٥% من التباين الحاصل في المتغير التابع الفرعي (شفافية المعلومات)، وان الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان ٤٤٩.٠ وهو رقم منخفض جدا. وكلما انخفض هذا النوع من الاخطاء كلما كان ذلك افضل من الناحية الاحصائية.

جدول تباين اختبار الفرضية

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	23.488	1	23.488	116.030	.000 ^b
	Residual	31.781	157	.202		
	Total	55.268	158			
a. Dependent Variable: AIT						
b. Predictors: (Constant), IFRS-S						

يبين الجدول اعلاه التباين اعلاه anova ان قيمة F المحسوبة بلغت ١١٦.٠٣٠ وهي اكبر من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية df (١٥٧, ١) والبالغة ٣.٨٤ عند مستوى



دلالة ٥%. وان مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت ٠.٠٠٠٠ وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار ، وهذا ما يدل على ملائمة النموذج الاحصائي المستخدم لاختبار الفرضية.

جدول معاملات دالة الانحدار للفرضية

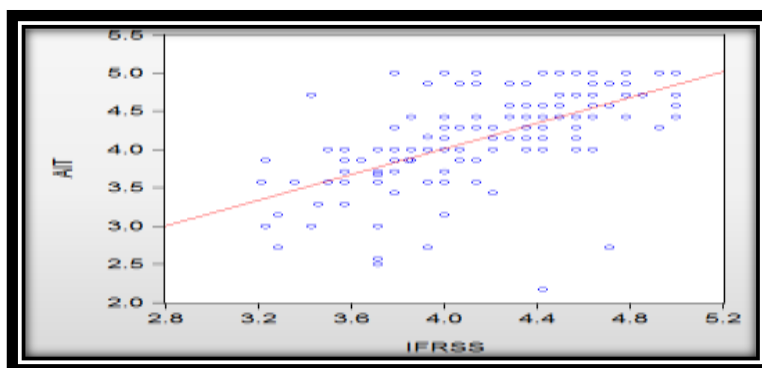
Coefficients ^a					
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Sig.
		B	Std. Error	Beta	
1	(Constant)	.649	.330		1.965
	IFRS-S	.839	.078	.652	10.772

a. Dependent Variable: AIT

ويبين جدول معاملات دالة الانحدار **Coefficients** ان قيمة ثابت معادلة الانحدار B_0 بلغت ٠.٦٤٩، وان قيمة ميل معادلة الانحدار B_1 بلغت ٠.٨٣٩ والتي تبين تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع (بواسطة المعامل B)، وتشير القيمة الموجبة للمعامل B_1 الى ان هنالك تأثير طردي بين المتغيرين المستقل والتابع او بعبارة اخرى ان اي زيادة في المتغير المستقل (معايير الابلاغ المالي المستدام) بمقدار درجة واحدة يؤدي الى الزيادة بمقدار ٨٣.٩% في المتغير التابع الفرعي (شفافية المعلومات) مع ثبات كل المتغيرات المستقلة الأخرى، ويلاحظ من الجدول أعلاه أيضا ان مستوى معنوية احصاءة T للمتغير المستقل بلغت ٠.٠٠٠ وهي اقل بكثير من الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار ٠.٠٠٥ وهذا يعني ان بيانات العينة قد وفرت دليلا مقنعا على قبول الفرضية البديلة لثبوت الاثر احصائيا. والشكل الاتي يؤكد العلاقة الطردية بين المتغيرين من خلال الاتجاه الصاعد للمنحنى:



شكل العلاقة بين معايير الإبلاغ المالي المستدام وشفافية المعلومات

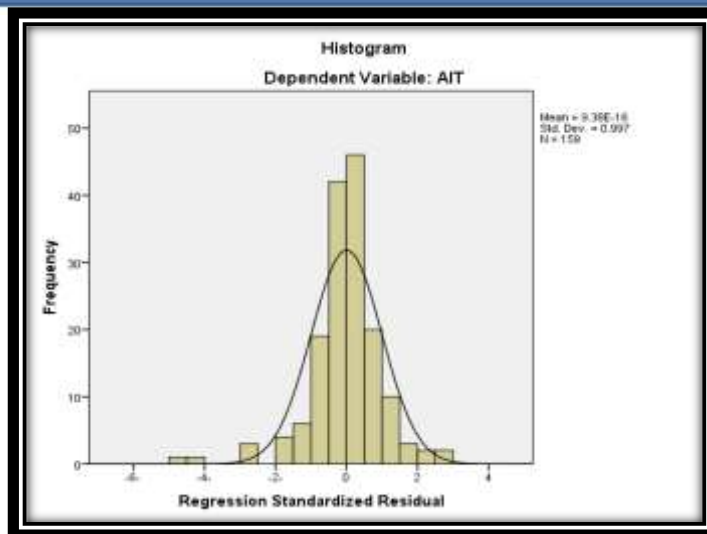


ويمكن إعادة صياغة معادلة الانحدار التي اعتمدت في اختبار الفرضية على ضوء النتائج التي تم التوصل إليها والتي يمكن استخدامها لغرض التنبؤ بالشكل الآتي:-

$$AIT = 0.649 + 0.839 * IFRS - S$$

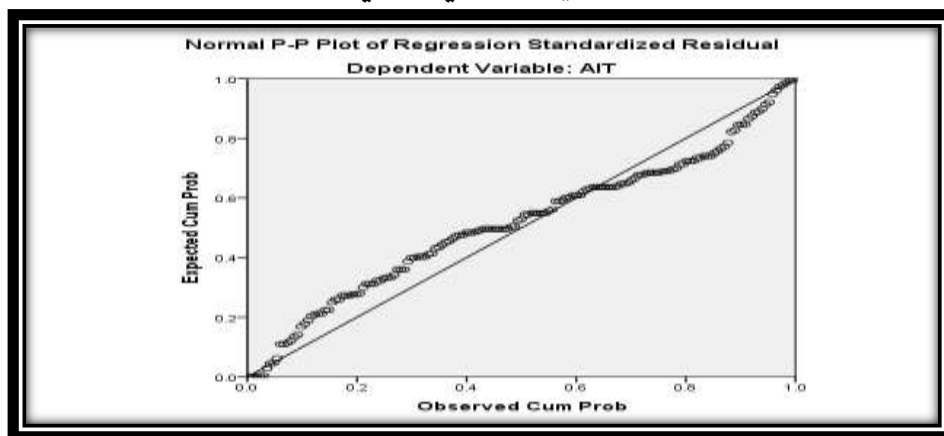
ويعرض الشكل الآتي المدرج التكراري والذي يبين التوزيع الطبيعي للبواقي الاحصائية لمعادلة الانحدار والذي يبين دقة معادلة الانحدار السابقة.

شكل المدرج التكراري لبواقي الفرضية



ويبين الشكل الآتي استيفاء شروط اختبار تحليل الانحدار بشكل بياني من خلال والذي يبين توزع النقاط حول الخط المستقيم وهذا يثبت ان البواقي الاحصائية تتبع التوزيع الطبيعي.

الشكل التوزيع الطبيعي لبواقي الفرضية



الاستنتاجات

إن الالتزام بمعايير إعداد التقارير المالية المستدامة هو استثمار استراتيجي يؤثر بشكل إيجابي على جودة المعلومات المحاسبية وقدرتها على التنبؤ من خلال زيادة الشفافية وتحسين



العلاقات مع أصحاب المصلحة والحد من المخاطر، لا يمكن للمصارف زيادة قدرتها التنافسية فحسب، بل يمكنها أيضاً دعم التنمية المستدامة بشكل عام. من المستحسن التعلم من تجربة المصارف الرائدة التي اعتمدت معايير إعداد التقارير المالية المستدامة واعتماد أفضل الممارسات التي أثبتت فعاليتها، بالإضافة لتحسين جمع البيانات وتحليلها وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية، يوصى باستخدام التكنولوجيا الحديثة، مثل نظم المعلومات المحاسبية المتقدمة، لتحسين جمع البيانات وتحليلها وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

المصادر :

الأجنبية

1. Almaharmeh, M. I., (2017), Do IFRS adoption, financial analysts and earnings quality affect the informativeness of stock price? Evidence from the uk (Doctoral dissertation, University of Salford)
2. Amartey, M. L. (2019). Institutional Impediment to International Financial Reporting Standard (IFRS) Adoption: Doctoral dissertation, University of Ghana
3. Zhan, Y., Tan, K. H., Ji, G., Chung, L., & Chiu, A. S. (2018). Green and lean sustainable development path in China: Guanxi,



practices and performance. Resources, Conservation and Recycling, 128, 240–249

4. Adhana,D. (2020). Convergence of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Indian Accounting Curriculum. Alochana Chakra Journal ٩.

العربية:

١- حفصة وفرحات، امينة، عباس، (٢٠٢١)، أثر تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية IFRS/IAS على تقييم الاداء المالي للمؤسسة المدرجة في البورصة : دراسة حالة مجمع بيوفارم الجزائر لفترة ٢٠١٩، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية، المجلد، ٨، العدد، ٢١ العراق.

٢- لفقة، منال حسين، (٢٠٢١)، أثر تبني معايير الابلاغ المالي الدولية IFRS في تعزيز جودة التدقيق، مجلة دنانير، المجلد ١، العدد ٢١، العراق.

٣- عبد السلام، مساعد احمد (٢٠١٨). اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على زيادة جودة المعلومات المحاسبية. رسالة ماجستير، جامعة النيلين.

٤- عبد الحليم، صفوان قصي ومحمد، منى جبار (٢٠٢٠). تأثير تبني معيار المحاسبة الدولي ١- IAS في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية باستعمال المؤشرات المالية - دراسة تطبيقية. المجلد ، العدد ٢٦.

٥- حاتم، أزهار سعدي (٢٠٢٤) "تأثير الإفصاح عن القيمة العادلة ومخاطر السيولة على وفق IFRS 7 في جودة التقارير المالية وانعكاسه على تعظيم قيمة الشركة" رسالة ماجستير -كلية الإدارة والاقتصاد -جامعة كربلاء.

٦- النور، نصر الدين حامد، (٢٠١٧) "معايير التقارير المالية الدولية ودورها في جودة المعلومات المحاسبية " اطروحة دكتوراه ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.



٧- حميدات ، جمعة فلاح ، (٢٠١٩) " خبر المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية " ،المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين ،عمان ،الاردن .

٨- جراح، نعيم صباح وسالم، إيلاف سمير (٢٠٢١)، دور القطاع المصرفي في تحقيق التنمية المستدامة دراسة لعينة من المصارف العراقية، مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد ١٦ ، العدد ٦٠

٩- رشوان، عبد الرحمن محمد & شرف، اجهاد محمد ، (2018)"اثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير في تطوير الاطار المفاهيمي لأبعاد المحاسبة عن التنمية المستدامة: دراسة تطبيقية على المؤسسات المالية المدرجة في بورصة فلسطين " مجلة اقتصاديات المال والاعمال، العدد السابع.

١٠- راجي، صفا مهدي & عباس، بشائر خضير ،(٢٠١٩)، "دور محاسبة الاستدامة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العراقية : بحث تطبيقي في عينه من الشركات الصناعية العراقية " مجلة الادارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والادارية والمالية ،المجلد ١١، العدد ،ص ٤٢٢-٤٤٠