

تأثير معيار المحاسبي الدولي (١) عرض البيانات المالية في جودة
المعلومات المحاسبية دراسة استطلاعية في شركات مدرجة بسوق
العراق للأوراق المالية

**The Impact of International Accounting Standard (1)
on Financial Statement Presentation on the Quality of
Accounting Information A Survey Study of
Companies Listed on the Iraq Stock Exchange**

م. قيس مكي خلف

الجامعة التقنية الوسطى / المعهد الطبي التقني

qais.makki@mtu.edu.iq

رقم التصنيف الدولي ISSN 2709-2852

تاريخ استلام البحث : ٢٠٢٤/١٠/١٤ تاريخ قبول النشر: ٢٠٢٤/١١/١٣

المستخلص

يسعى البحث إلى بيان مدى تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية في خصائص المعلومة المحاسبية، الملائمة، التمثيل الصادق، وقابلية المقارنة، لغرض إثبات فرضيات البحث تم أعداد استمارة استبانته وزعت على عينة (٩٠) استمارة، تم استرداد (٧٤) استمارة صالحة للتحليل الإحصائي. تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي والاستعانة بمقاييس النزعة المركزية والتشتت والتحليل العاملي. توصل البحث إلى مجموعة من الاستنتاجات أبرزها ١. يساعد تطبيق



مجلة العلوم المالية والمحاسبية

العدد الثامن عشر/ حزيران ٢٠٢٥

الصفحات ٣٠ - ١

معيار المحاسبة الدولي (١) ، في توفير احتياجات للمستخدمين من المعلومات الضرورية . ٢ . يساعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) ، في تقييم المركز المالي بشكل دقيق استنادا لوجهة نظر العينة . ٣ . يساعد تبني معيار المحاسبة الدولي (١) ، المستخدمين في تقييم استعمال الموارد الاقتصادية لغرض اتخاذ القرارات . أما أهم التوصيات ضرورة حث سوق العراق للأوراق المالية على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية.

الكلمات المفتاحية: - معيار المحاسبة الدولي (١) ، جودة المعلومات المحاسبية ، خصائص المعلومات المحاسبية.

Abstract:

The research seeks to demonstrate the extent of the impact of applying the International Accounting Standard (1) Presentation of Financial Statements on the characteristics of accounting information, suitability, faithful representation, and comparability. For the purpose of proving the research hypotheses, a questionnaire form was prepared and distributed to a sample of (90) questionnaires. (74) were retrieved. A valid form for statistical analysis . . A five-point Likert scale was used, and measures of central tendency, dispersion, and factor analysis were used. The research reached a set of conclusions, the most prominent of which are 1. The application of International Accounting Standard (1) helps in providing the necessary information needs of users. 2. The application of International Accounting Standard (1) helps In accurately evaluating the financial position based on the sample's point of view. 3. Adopting International Accounting Standard (1) helps users evaluate the use of economic resources for the purpose of making decisions. The most important recommendations are the need to urge the Iraqi Stock Exchange to implement the International Accounting Standard (1) Presentation of Financial Statements.

Keywords: - nternational Accounting Standard (1), quality of accounting information, characteristics of accounting information

المقدمة :-

يشهد العالم تطورات كبيرة من ناحية الأعمال التجارية وفي جميع القطاعات الأخرى ، ونظرا للتغيرات السريعة التي تحدث في العالم الاقتصادي والتجاري ، حيث أصبحت المعلومات جزء مهم من عمل الإدارة في الوحدات الاقتصادية ، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية إحدى أهم الأنظمة المستخدمة لإيصال المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها ، ومن هنا تأتي أهمية توفر هذه المعلومات بان تكون كافية ومهمة لانها تمثل وظيفة مهمة للمجتمع لتغطي احتياجات المستخدمين ، وان المعلومات المحاسبية للتقارير والقوائم المالية باعتبارها تؤدي دورا مهما في عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية ، وفي ظل تطورات الحاصلة في مجال مهنة المحاسبة الذي يظهر الاهتمام بموجودات وأصول وحقوق الملكية للوحدة الاقتصادية الأمر الذي يؤدي إلى ضرورة عرضها بالشكل الواضح والمفهوم للمستخدمين ، وانطلاقا من ذلك قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بوضع المعايير لممارسة أعمال المهنة ، وان تبني الحكومات لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام سيؤدي إلى توفير البيانات ، وتعتبر أداة أساسية التي يستخدمها المحاسب في أعداد القوائم المالية، حيث اهتم البحث بمعيار المحاسبة الدولي (١) بعرض البيانات المالية ، والمبدأ المهم في هذا المعيار هو انه عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) يجب ضمان أن القوائم المالية سوف تعرض بالشكل الصحيح وفقا للمتطلبات المعيار، ويهدف المعيار إلى شرح أسس عرض البيانات المالية ذات الأغراض العامة لضمان إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للشركة بقوائمها المالية للسنوات السابقة .

١- المبحث الأول/ المنهجية

١.١ - مشكلة البحث

من اجل معرفة تأثير معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية على جودة التقارير والقوائم المالية ومدى استفادة المستخدمين منها في اتخاذ القرارات، وعليه يمكن صياغة المشكلة بالتساؤلات الآتية:-

١- هل هناك تأثير لمعيار المحاسبة، الدولي (١) عرض البيانات المالية على ملائمة المعلومات المحاسبية.

٢- هل هناك تأثير لمعيار المحاسبة، الدولي (١) عرض البيانات المالية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

٣- هل هناك تأثير لمعيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية على قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

٢.١ - أهداف البحث

يسعى البحث إلى تحقيق الأهداف التالية:-

١- توضيح معيار المحاسبة، الدولي (١) عرض البيانات المالية.

٢- معرفة مدى تأثير معيار المحاسبة، الدولي (١) عرض البيانات المالية على خصائص المعلومات المحاسبية.

٣- تعريف مفهوم جودة خصائص المعلومات المحاسبية .

٣.١ - أهمية البحث

يستمد البحث أهميته من خلال معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية لما له تأثير على القوائم المالية وخصائص المعلومات المحاسبية في تحديد وقياس الأحداث المالية للشركة وإيصال النتائج إلى مستخدمي المعلومات المحاسبية بطريقة واضحة ومفهومة واستخدام طرق محاسبية صحيحة واتخاذ القرارات المناسبة .

٤.١ - فرضية البحث

يستند البحث إلى تحقيق الفرضيات التالية :-

١- يوجد تأثير إحصائي معنوي بين معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية وملائمة المعلومات المحاسبية.

٢- يوجد تأثير إحصائي معنوي بين معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

٣- يوجد تأثير إحصائي معنوي بين معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية وقابلية المقارنة لمعلومات المحاسبية.

٥.١ - مجتمع وعينة البحث

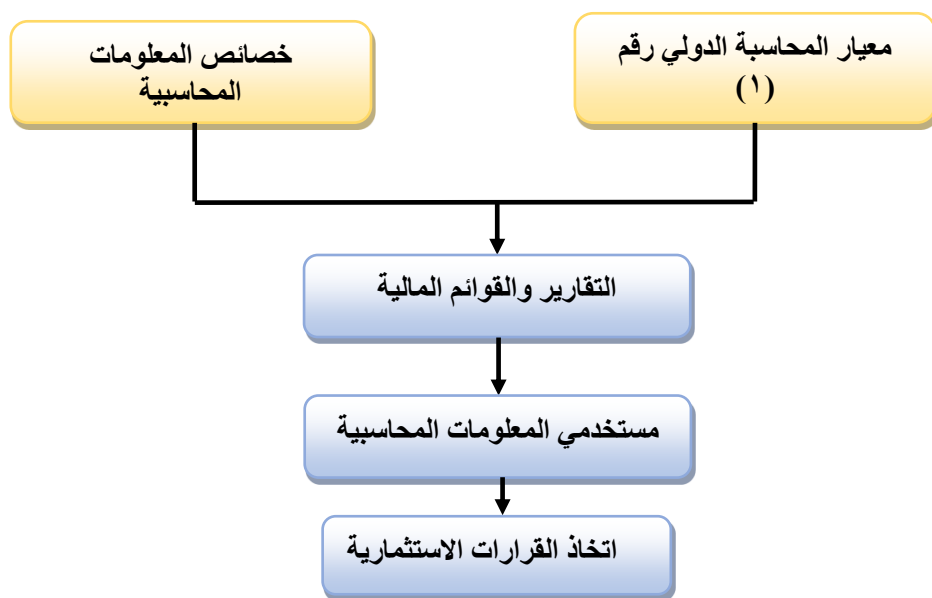
يتمثل مجتمع البحث بالشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية /المساهمة

المختلطة قطاع الفنادق أما عينة البحث هم (مراقب الحسابات ، المساهمين ، المستثمرين) حيث تم أعداد استمارة استبانة تتضمن (٢٩) سؤال موزعة على ثلاث محاور وهي (الملائمة ، التمثيل الصادق، قابلية المقارنة) ، وتم توزيع (٩٠) استمارة وتم استرداد (٧٤) استمارة صالحة للتحليل الإحصائي ، ولغرض تعزيز استمارة الاستبانة إلى اخذ حالة عملية لأحدى الشركات وتم استعراض الحسابات الختامية وما تحويه القوائم المالية من معلومات محاسبية والرجوع إلى تقرير مراقب الحسابات الذي اشر مجموعة من الملاحظات تؤثر على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

٦.١ - الأساليب الإحصائية

تم استخدام مقاييس النزعة المركزية ومقاييس التشتت في احتساب الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكونها من أكثر الطرق استخداما ، وتم أيضا استخدام التحليل العاملي ومقياس ليكرت الخماسي ، واستخدام البرنامج الإحصائي SPSS لغرض تحليل إجابات استمارة الاستبانة لأفراد العينة .

٧.١ - المخطط الإجرائي للبحث



شكل رقم (١) المخطط الإجرائي للبحث

٢- المبحث الثاني/ الإطار النظري

١.٢- الاتحاد الدولي للمحاسبين :- يعد إحدى أهم المنظمات العالمية لمهنة المحاسبة وقد تأسس عام ١٩٧٧ ومهمته هي تطوير المهنة على نطاق دولي، والمساهمة في تطوير اقتصاديات دولية قوية، وذلك بتحقيق ورفع مستوى الالتزام بمعايير مهنية عالية الجودة وزيادة التوافق الدولي لهذه المعايير، والتعبير عن المواضيع ذات المصلحة العامة (الاتحاد الدولي للمحاسبين ،٢٠٠٩: ٨) ويوفر الاتحاد الدولي للمحاسبين كافة الاحتياجات ودعم الاتصالات والتمويل لهذا المجلس المستقل والمتخصص بوضع المعايير كما يسهل ترشيح واختيار أعضاء المجلس (الاتحاد الدولي للمحاسبين ،٢٠٢١: ٣).

٢.٢- مجلس معايير المحاسبة الدولية :- يضع المجلس معايير للوحدات الاقتصادية ، ويقر المجلس المنافع عن استخدام المعلومات ومنذ عام ١٩٧٧ وضع مجموعة من الأسس (كتيب معايير المحاسبة الدولية،٢٠٢٤: ٤) وتتم حماية استقلالية المجلس بعدة طرق وهي :- (الاتحاد الدولي للمحاسبين ،٢٠٢١: ٣)

- ١- الشفافية عند أعداد المعايير.

٢- قيام المراقبين في وضع المعايير .

٣- الالتزام بالاستقلالية والنزاهة.

٣.٢ - مفهوم معايير المحاسبة الدولية:- ان معايير المحاسبة الدولية هي مبادئ محاسبية مقبولة أصبحت على الصعيد العالمي ، وهي تحسن وتنسق النظم والمعايير المحاسبية والإجراءات المتعلقة بالطرق التي تعرض فيها الوحدة كشوفاتها المالية ، كما أنها توفر معيارا متماسكا بشأن أدارج المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية وان مصداقيتها مضمونة نظرا لمستواها الرفيع والاعتراف الدولي بها ، والمعيار المحاسبي هو بيان كتابي يتعلق بعناصر القوائم المالية او الأحداث المركز المالي ونتائج الأعمال ويحدد أسلوب القياس والعرض (Genito,2013: 10)، وان من أسباب وجود

المعايير هو وجود العديد من المعايير التي يمكن إن تنظم التجارة الدولية وإدارة المجموعات العابرة للحدود الدولية من خلال الاختلافات بينها لان في الواقع هناك العديد من الوحدات الاقتصادية لديها فروع خارج حدود بلدها ، فان وضع معايير محاسبة دولية بمنظور مبسط وموحد يساعدها على انجاز أعمالها (زرفاوي، ٢٠٢٢ : ٩)، وتأتي أهميتها كون كل معيار يتعامل مع احد بنود المركز المالي ، وتتناول كافة السياسات المحاسبية وتوضح وتفسر البيانات المالية (Barth,2009: 8).

٤.٢ - أهداف معايير المحاسبة الدولية:- تتضمن مجموعة من الأهداف هي :-
(Kieso ,2014: 142)

١- أعداد و نشر المعايير المحاسبية التي يتم الاسترشاد بها عند أعداد القوائم والبيانات المالية.

٢- العمل على التحسين والتنسيق بين الأنظمة بالقواعد والإجراءات المحاسبية المرتبطة بإعداد وعرض القوائم.

٣- توفر الكلفة للوحدات الاقتصادية خاصة الدولية .

٤- تؤدي إلى تعزيز المهنة.

٥.٢ - معيار المحاسبة، الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية في القطاع العام:-
أن المعيار المحاسبي الدولي الأول المعدل يبطل المعيار المحاسبي الأول الذي يتناول الإفصاح عن السياسات المحاسبية ويقوم هذا المعيار بتحديد المتطلبات في المعايير التي حل محلها بما يتفق مع إطار لجنة معايير المحاسبة لأعداد وعرض البيانات المالية ، ويستخدم هذا المعيار للوحدات الاقتصادية الهادفة للربح وقد تحتاج الوحدات الاقتصادية التي لا تسعى للربح التي تتناول تطبيق هذا المعيار إلى تعديل الأوصاف المستخدمة لبنود معينة من الكشوفات المالية. إضافة الى ذلك فهو مصمم لتحسين نوعية البيانات المالية المعروضة وحسب الأتي :- (الاتحاد الدولي للمحاسبين ، ٢٠٢١ : ١٦٣)

١- ضمان أن البيانات المالية التي تصرح بها بأنها تمثل معايير المحاسبة.

٢- أن مخالفة هذه المتطلبات تقتصر فقط على حالات نادرة.

٣- توفر الإرشاد بشأن هيكل البيانات المالية بما في ذلك الحد الأدنى من المتطلبات.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم (١٨) IFRS والذي إضافة متطلبات جديدة بشأن عرض بيانات الربح والخسارة بما في ذلك أجمالي الكشف عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ، وسيساعد المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية الجديد المستثمرين على تحليل الأداء المالي للشركات ، ومن شأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والإفصاح في البيانات المالية، أن يمنح المستثمرين معلومات أكثر شفافية وقابلة للمقارنة حول الأداء المالي للشركات، وبالتالي تمكين اتخاذ قرارات استثمارية أفضل، وسوف يؤثر ذلك على جميع الشركات التي تستخدم المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ، ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ثلاث مجموعات من المتطلبات الجديدة لتحسين تقارير الشركات عن الأداء المالي ومنح المستثمرين أساساً أفضل لتحليل الشركات ومقارنتها وهي كالآتي:-

١- تحسين المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة (قائمة الدخل).

٢- تعزيز الشفافية في مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

٣- أكثر فائدة للمعلومات في البيانات المالية للمستثمرين.

١.٥.٢- الأصول:- تعتبر من العناصر الأساسية في الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير وعادة ما يتم تبويب الأصول حسب درجة سيولتها وإمكانية التحويل إلى نقدية بسهولة دون إي نقص في القيمة، وتعرف الأصول على أنها تحقق تدفقات مستقبلية من المنافع الاقتصادية وتنشأ من معاملات سابقة للوحدة الاقتصادية وتحت سيطرتها ، وقد حدد معيار المحاسبة الدولي (١) مجموعة من الأصول على اعتبارها أنها ذات طبيعة مختلفة وكافية وتصنف هذه الأصول إلى أصول ثابتة ومتداولة

وملموسة وغير ملموسة. (محمد، ٢٠٢١: ١٣)

٢.٥.٢ - **الالتزامات:** - تعرف بأنها تعهد حالي ناتجاً عن معاملات سابقة ، وتتضمن تدفقات خارجية مستقبلية بموارد اقتصادية ، إذا كانت التدفقات الخارجة مرجحة الحدوث ويمكن قياسها بدرجة معقولة ، ومن متطلبات الالتزام هي (حسابات الدائنين التجاريين وغيرهم ، المخصصات (التزامات الضمان ، منافع المعاشات) ، التزامات عن الضرائب المالية ، التزامات عن الضرائب المؤجلة).

٣.٥.٢ - **حقوق الملكية:** - يستخدم مصطلح حقوق الملكية في هذا المعيار للرجوع الى المركز المالي اي يتم طرح الأصول من الالتزامات وقد يكون صافي الأصول موجبا أو سالبا ويشمل (رأس المال ، الإرباح ، الاحتياطات) (الاتحاد الدولي للمحاسبين، ٢٠٢١: ١٦٧)

٤.٥.٢ - **المصاريف:** - تقسم المصاريف وفقاً لطبيعتها أو وظيفتها وهي :- (محمد ، ٢٠٢١: ١٧)

- ترتبط طبيعة المصروف بمصدر المصروف (الاستهلاك يكون من الآلات ، تكلفة العمالة من الموظفين، تكلفة المواد الخام ، الوسائل الأخرى للإنتاج) .
- تشير إلى الاستخدام الذي وضع فيه المصروف (تكلفة المبيعات، أنشطة التوزيع، الإدارة).

٥.٥.٢ - **الإيرادات:** - يلاحظ من خلال أعداد كشف الدخل الذي يمر بعدة مراحل حيث يتم استخراج الربح التشغيلي من خلال خصم كلفة البضاعة المباعة ومصروفات التشغيل والمرحلة الأخرى هي تحديد الدخل الشامل الإجمالي من خلال خصم مصروف الفائدة والضريبة من الربح التشغيلي.

٦.٢ - **مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:** - شهدت السنوات الأخيرة من العصر الحديث تحولات في النظم الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، واهم ما يميز هذه التحولات والتغيرات ، هو انتشارها في جوانب الحياة المختلفة (محي وآخرون، ٢٠٢٣ : ١٢). تعتبر المعلومة عنصر مهم وأساسي للوحدات الاقتصادية للسيطرة على أعداد

المعلومات الهائلة والضرورية حيث تعد أقدم النظم فهي احد المصادر الرئيسية للمعلومة حيث تقوم بتوفير الأفراد والجهات المختلفة سواء كانوا يعملون داخل الوحدة الاقتصادية أو خارجها (قراطم وآخرون، ٢٠٢٢: ٤٣٧). تطورت المهنة من تسجيل وتبويب العمليات والإحداث لغرض اتخاذ القرار، وتوصيلها بالصورة المناسبة والذي يعتبر احد الأنشطة الرئيسة لنظم المعلومات كما يمكن القول أن كل الأنشطة الخاصة بالنظم المعلومات تنطبق تماما على المحاسبة انطلاقا من جمع البيانات وصولا إلى أعداد التقارير واستخراج النتائج لذلك يعتبر النظام المحاسبي نظاما للمعلومات له مدخلات هي عبارة عن الأحداث المالية التي يستقبلها النظام من البيئة الخارجية ويقوم بتشغيلها في ظل مجموعة من المبادئ والفروض والأعراف باستخدام مجموعة من السياسات المالية وصولا إلى المخرجات وتقديمها بصورة تقرير ينسجم مع متطلبات المستخدمين (عمر ، ٢٠١٩ : ١٤٨). وقد أورده العديد من الكتاب والمهنيين لموضوع جودة المعلومات المحاسبية أهمية لأنها تعتبر من المفاهيم الحديثة في مجال الفكر المحاسبي وترجع أهميتها إلى تأثيرها في أعداد وعرض المعلومات وذلك لتحقيق المتطلبات ،وزاد اهتمام الدراسات بالجودة بسبب أن لها منافع متعددة حيث تساعد المستثمرين على اتخاذ القرارات الاستثمارية وتخفيض كلفة رأس المال وتحسن من كفاءة تخصيصه من خلال عدم تماثل المعلومات وتقليل التكاليف (احمد، ٢٠٢١: ٥٤٨) . يقصد بمفهوم الجودة بأنها مجموعة من أسس وقواعد يجب استخدامها للتقييم (هارون ، ٢٠١٩: ١٨٢) .

٧.٢- أهداف جودة المعلومات المحاسبية :- هناك مجموعة من الأهداف التي يجب أن تحدد في التقارير المالية وتعد الخطوة الرئيسة لفائدة المعلومات المحاسبية وهي :- (أبو هلال ، ٢٠٢٣ : ٧٨٧)

١- تساعد على تشجيع الاستثمار.

٢- المقدرة وإمكانية الاعتماد على مصدر المعلومات.

٣- تساعد المستثمرين والمقرضين من التمكن من التنبؤات والمقارنات وتقييم التدفقات النقدية

٤- تقييم قدرة الوحدة الاقتصادية ايراديا.

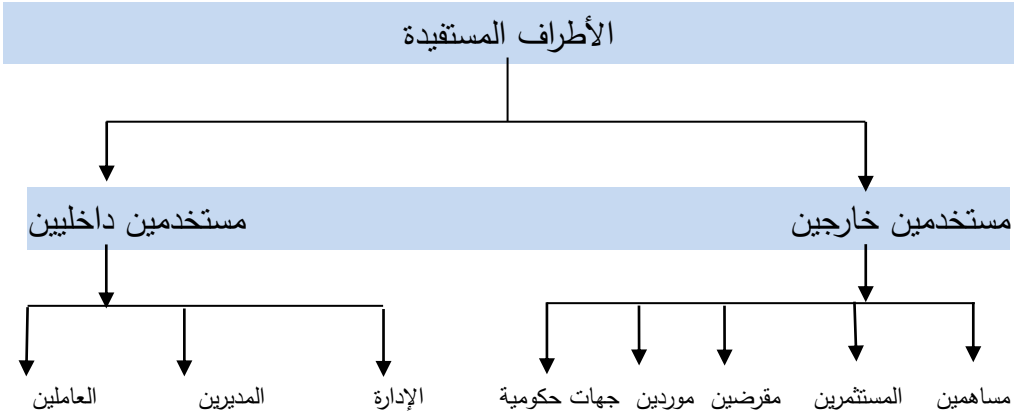
٥- تبين مدى القدرة على الاستخدام الفاعل للموارد .

٦- توفر معلومات تفيد للتنبؤ .

٨.٢- **الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية:-** تعد المعلومات الجيدة والتي تكون أكثر منفعة للأطراف المستفيدة للمستخدمين وتقسم إلى نوعين من المستخدمين وهما :- (محمد، ٢٠٢١: ٢٣)

٨.٢. ١ - **مستخدمون خارجيون :-** وهم الذين يكون عملهم واهتمامهم خارج الوحدة الاقتصادية وهذه الفئة تشمل (مساهمين الحاليين ، المستثمرين، المقرضون ، الموردون ،الجهات الحكومية).

٨.٢- **مستخدمون داخليين:-** هم الذين يكون عملهم واهتمامهم داخل الوحدة الاقتصادية وهم (المديرين، الإدارة ،العاملين) والمخطط الآتي يوضح الأطراف المستفيدة :-



شكل رقم (٢) الأطراف المستفيدة

المصدر:- أعداد الباحث

٩.٢- **الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية :-** تمتاز بالاتي:-

١.٩.٢- **خصائص رئيسية :-** وتشمل الآتي :-

١.١.٩.٢- **الموثوقية:-** تتحقق الثقة بالمعلومات المحاسبية يلزم أن تكون قابلة

للاثبات وبالإمكان التحقق من سلامتها وهو ما يتطلب الالتزام بأكبر قدر ممكن من الحياد في القياس والإفصاح وهذا يعني أن تكون المعلومات ذات دقة تتحقق الثقة و يلزم العنصر الآتية:- (نجيب ،٢٠١٨ : ١٤٧)

١.١.١.٩.٢- **القابلية للتحقق** :- تعني تحقيق ذات النتائج للأنظمة المحاسبية المختلفة أذا ما تم استخدام نفس طرق القياس .

٢.١.١.٩.٢- **الحيادية**:- وذلك بان تخلص من أي انحياز عن طريق نتائج وعرضها بطريقة لا يوجد بها تحيز فئة عن أخرى .

٣.١.١.٩.٢- **التمثيل الصادق**:- مدى تمثيلها للواقع أي أنها تعكس الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية التي تمارسها بصدق جوهر هذه الأحداث (جمال ،٢٠١٧ : ٤٤٩) .

٤.١.١.٩.٢- **الملائمة**:- تكون ملائمة في اتخاذ القرارات من قبل المستثمرين في تقييم الأحداث المتعلقة بالوحدة الاقتصادية وتمتاز بالاتي:- (علي ، ٢٠٢٢ : ٢٨)

١.٢.١.٩.٢- **التوقيت المناسب** :- الاستفادة منها لغرض اتخاذ القرارات من قبل المستخدمين حتى لا تفقد قيمتها أو قدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرارات .

٢.٢.١.٩.٢- **القيمة التنبؤية**:- يجب الاستفادة من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات والتي ترتبط بالتنبؤ .

٣.٢.١.٩.٢- **التغذية العكسية**:- أن تكون للمعلومات المحاسبية إمكانية الاستخدام في الرقابة .

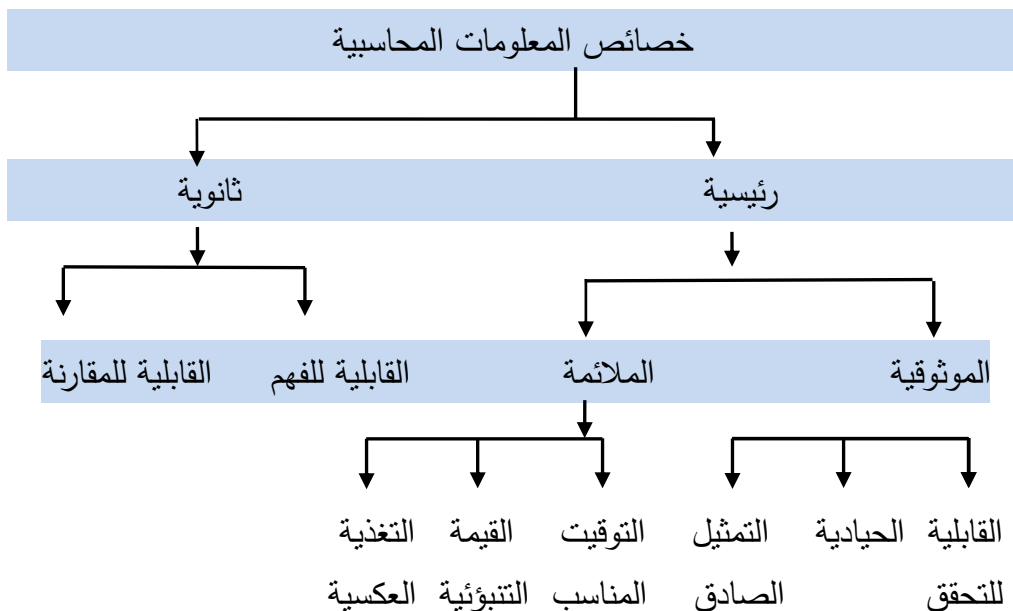
٢.٩.٢- **الخصائص الثانوية** :- وتقسم الى (كنزه ،٢٠١٩ : ١٠)

١.٢.٩.٢- **القابلية للفهم**:- تكون معلومات محاسبية ، قابلة للفهم من قبل

المستخدمين ويجب أن يمتلك المستخدمين درجة من معرفة والوعي تمكنهم من الفهم .

٢.٢.٩.٢- **القابلية للمقارنة**:- تستند المقارنة بخاصية الاتساق ويقصد بالاتساق

الثبات والانتظام الأساسي للقواعد المحاسبية ، الشكل الاتي يوضح خصائص المعلومات .



شكل رقم (٣) خصائص المعلومات

المصدر:- أعداد الباحث

١٠.٢ - قياس جودة المعلومات المحاسبية:- يعد امرأ نسبيا غير دقيق ومع ذلك اجمع عليها الباحثين بان هناك مقاييس لجودة المعلومات المحاسبية وهي كالآتي:- (يعقوب، ٢٠٢٢: ٤٢١)

١- الدقة :- يمكن التعبير عنها بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات المحاسبية، بدرجة التمثيل للمعلومات لكل من الماضي، والحاضر، والمستقبل.

٢- المنفعة:- تتمثل في صحة المعلومات و سهولة استخدامها.

٣- الفاعلية :- تعبر عن مدى تحقيق الوحدة الاقتصادية لأهدافها من خلال موارد محددة.

٤- التنبوء:- يقصد بها الوسيلة التي يتم استخدام معلومات الماضي والحاضر في

توقع أحداث والنتائج .

٥- الكفاءة:- تستخدم الموارد بكفاءة.

- ١١.٢ - معايير جودة المعلومات المحاسبية :- هناك عدة معايير لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية تعد ضرورية عند أعداد التقارير المالية وهي كالآتي :- (عبد الحكيم ، ٢٠٢٠ : ١٥٥)
- ١١.٢ . ١ - المعايير القانونية :- تسعى العديد من الوحدات الاقتصادية لتطوير المعايير الخاصة بجودة التقارير مع توفر تنظيم فعال.
- ١١.٢ . ٢ - المعايير الرقابية :- يعتبر احد الركائز الأساسية على تفعيل دور اللجان التدقيق وأجهزة الرقابة .
- ١١.٢ . ٣ - المعايير المهنية :- تهتم الهيئات بأعداد المعايير المهنية لضبطها مما برز مفهوم مسالة الإدارة من خلال الملاك للاطمنان على استثماراتهم (نذير، ٢٠٢٢ : ٢٦) .
- ١١.٢ . ٤ - المعايير الفنية :- أن توفر المعايير الفنية تزيد من ثقب مستخدمين.

معايير جودة المعلومات المحاسبية



شكل رقم (٤) معايير جودة المعلومات المحاسبية

المصدر :- أعداد الباحث

- ١٢.٢ - العلاقة بين معيار المحاسبة الدولية (١) عرض البيانات المالية وجودة المعلومات المحاسبية :- تهتم معايير المحاسبة بتحديد الطرق السليمة لتحديد القياس والعرض وإيضاح عناصر القوائم المالية وتأثير العمليات والأحداث ونتائج الأعمال

المركز المالي وتعد معايير المحاسبة مسطرة لقياس السلوك الاقتصادي للوحدات الاقتصادية المختلفة وبالتالي تحدد نتيجة النشاط فيما كان ربح أو خسارة ولتخفيض المخاطر المحتملة للانحياز وسوء الفهم والغموض و حاولت مهنة المحاسبة تطوير معايير مقبولة وتطبق بشكل واسع وتتبع الرغبة القوية من الحاجة الشديدة لمقارنة البيانات المالية على مستوى التقارير الخارجية والداخلية وما تحتويه من معلومات لأجل تسهيل التوقعات في اتخاذ القرار (العبيدي، ٢٠٢٠ : ٣٢) . ولكي تكون التقارير المالية مفيدة لمستخدميها لابد ان تمتاز بالجودة لكي تتوافق مع المعايير الدولية ويجب ان تتضمن مجموعة من الخصائص التي تساعد المستخدمين من فهم المعلومات التي تحتويها، وهناك عدة عوامل تبين الحاجة للمعايير منها المقارنة تعني المفاضلة بين البدائل والكلفة اي تعد المعلومات وفقا لطرق محاسبية مختلفة والمستثمرون يقومون بأجراء مقارنات بين الاستثمارات (علي، ٢٠١٩ : ٨). ويرى الباحث أهمية العلاقة بين معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية وجودة المعلومات المحاسبية هي علاقة ذات أهمية لكون المعيار المحاسبة الدولي (١) يساهم في خفض التكلفة الناتجة المالية للشركات والتي سوف تؤدي الى تحسين قراراتهم الاستثمارية ، وتكون أيضا ذات فائدة للحكومة وخاصة الجهات الضريبية التي تساعد على فرض الضرائب بشكل صحيح.

٣-المبحث الثالث /الجانب العملي

تهدف الدراسة الاستطلاعية إلى اختبار فرضيات البحث من خلال أعداد استمارة استبانة أعدت على وفق مقياس ليكرت الخماسي، لتحديد إجابات العينة وهم (مراقب الحسابات، المساهمين، المستثمرين) و توزيع استمارة الاستبانة على ثلاث محاور الأول يخص خاصية الملائمة وتشمل عشرة أسئلة والثاني يخص خاصية التمثيل الصادق وتشمل عشرة أسئلة والثالث تخص خاصية قابلية المقارنة وتشمل تسعة أسئلة ، وحيث تم اختيار الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق، المالية وخاصة الوحدات المساهمة المختلطة قطاع الفنادق ، وتم توزيع (٩٠) استمارة وتم استرداد

(٧٤) استمارة صالحة للتحليل الإحصائي ، حيث تم استخدام مقاييس النزعة المركزية والتشتت لاحتساب الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكونهما من أكثر الطرق استخداما في التطبيق لأنها تبين كيفية توزيع إجابات العينة وأيضاً تم استخدام التحليل العاملي والذي يهدف إلى تلخيص المتغيرات المتعددة ، واستخدام البرنامج الإحصائي SPSS لغرض تحليل إجابات استمارة الاستبانة لأفراد العينة . ولغرض تعزيز استمارة الاستبانة تم اخذ حالة عملية لأحدى الشركات وتم استعراض الحسابات الختامية وما تحويه القوائم المالية من معلومات محاسبية والرجوع إلى تقرير مراقب الحسابات الذي اشر مجموعة من الملاحظات تؤثر على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

١.٣ - خصائص العينة :- تم اختيار العينات، بصورة قصدية لغرض الحصول على إجابات دقيقة وواضحة .

١.١.٣ - التأهيل العملي

جدول رقم (١) التأهيل العلمي

المجموع	دبلوم فني	بكالوريوس	دبلوم عالي	ماجستير	دكتوراه	الفئة
٢٤				٩	١٥	مراقب الحسابات
٣٠			١٠	١١	٩	المساهمين
٢٠			١٠	١٠		المستثمرين
٧٤			٢٠	٣٠	٢٤	المجموع

المصدر:- أعداد الباحث

١.٣.٢ - الخبرة

جدول رقم (٢) الخبرة

سنوات الخبرة الفئة	من ٥-١ سنة	من ١٠ - ٦ سنة	من ١٥-١١ سنة	من ٢٠-١٦ سنة	من ٢٥-٢١ سنة	أكثر من ٢٥ سنة	المجموع
مراقب الحسابات	-	-	١٢	٦	٤	-	٢٢
المساهمين	-	-	-	١٥	١٨	-	٣٣
المستثمرين	-	-	-	-	-	١٩	-
المجموع	-	-	١٢	٢١	٢٢	١٩	٧٤

المصدر :- أعداد الباحث

١.٣.٣ - عينة البحث

جدول رقم (٣) الفئات المستهدفة

عينة المجتمع	الاستمارات الموزع فعلياً	الاستمارات المستردة	نسبة الاستجابة فعلياً	النسبة المئوية
مراقب الحسابات	٤٥	٣٢	%٧٤	%٤٣
المساهمين	٣٠	٢٩	%٩٧	%٣٩
المستثمرين	١٥	١٣	%٨٧	%١٨
المجموع	٩٠	٧٤	%٨٢	%١٠٠

المصدر :- أعداد الباحث

٢.٣ - مقاييس النزعة المركزية والتشتت:- توضح الجداول آلتية إجابة أفراد العينة

على محاور أسئلة الاستبانة

المحور الأول:- الملائمة

جدول رقم (٤) تحليل استمارة الاستبانة

ت	السؤال	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	الانحراف المعياري	اتجاه القيمة
١	رسم الخطط المستقبلية وزيادة قيمة الوحدة الاقتصادية	٤.١١	%٨٢	٠.٨٨٢	اتفق تماما
٢	يتم الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية	٢.٦٤	%٥٢	١.٢٣٦	اتفق إلى حد ما
٣	الالتزام بمتطلبات الموازنة والمتطلبات التشريعية والقانونية	٤.٢٦	%٨٥	٠.٨٦٢	اتفق تماما
٤	تقدم معلومات مستقبلية لها قيمة تنبؤية	٤	%٨٠	٠.٧٩٢	اتفق
٥	تقدم في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات	٣.٨٩	%٧٧	٠.٧٧١	اتفق
٦	تساعد في تقييم الأحداث الحالية والمعلومات المالية السابقة	٣.٤١	%٦٨	٠.١٣٦	اتفق
٧	تتلبى احتياجات الإدارة للمعلومات قياسا بحجم الوحدة	٢.٣	%٤٦	٠.٨٨	لا اتفق
٨	تقدم معلومات ذات قيمة ومناسبة	٣.٧٤	%٧٤	١.١٢٤	اتفق
٩	تمكن المستخدمين من تقييم الأحداث الماضية	٤.٤١	%٨٨	٠.٩٩	اتفق تماما
١٠	يتم عرض المعلومات المالية بصورة واضحة	٤.١٦	%٨٣	٠.٨٦	اتفق تماما

المصدر:- أعداد الباحث بناء على التحليل الإحصائي لبرنامج SPSS

يتضح من الجدول أعلاه نتائج التحليل الإحصائي لأسئلة الاستبانة لمحور الملائمة والمكون من (١٠) أسئلة ، حيث حصلت الأسئلة على متوسط حسابي، وانحراف معياري، وعلى التوالي، حيث حصل السؤال الأول على ٤.١١ و ٠.٨٨٢ وكان اتجاه الإجابة متفق تماما، السؤال الثاني حصل على ٢.٦٤ و ٠.٨٨٥ وكان اتجاه الإجابة متفق إلى حد ما ، حصل السؤال الثالث على ٤.٢٦ و ٠.٨٦٢ وكان اتجاه الإجابة متفق تماما، حصل السؤال الرابع على ٤.٠٠ و ٠.٧٩٢ وكان اتجاه الإجابة متفق، حصل السؤال الخامس على ٣.٨٩ و ٠.٧٧١ وكان اتجاه الإجابة متفق، حصل السؤال السادس على ٣.٤١ و ١.١٣٦ وكان اتجاه الإجابة متفق ، حصل السؤال

السابع على ٢.٣٠ و ٠.٨٨٠ وكان اتجاه الإجابة لا اتفق ، حصل السؤال الثامن على ٣.٧٤ و ١.١٢٤ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حصل السؤال التاسع على ٤.٤١ و ٠.٩٩٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما، حصل السؤال العاشر على ٤.١٦ و ٠.٨٦٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما. وحيث أشارت نتائج التحليل الإحصائي أن أفراد العينة قد اتفقوا بان هناك حاجة الى تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية على القوائم المالية وماتتضمنه من خصائص للمعلومات المحاسبية وخاصة خاصية الملائمة .

١.٢.٣-المحور الثاني :- التمثيل الصادق

جدول رقم (٥)تحليل استمارة الاستبانة

ت	السؤال	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	الانحراف المعياري	اتجاه القيمة
١	ينتج معلومات عنه خالية من الأخطاء الجوهرية	٤.٢٢	%٨٤	٠.٩٥	اتفق تماما
٢	تكون المعلومات حيادية خالية من التحيز	٣.٨٥	%٧٧	١.١٠٢	اتفق
٣	يؤدي إغفال بعض المعلومات الى الخطأ	٣.٨٨	%٧٨	٠.٩٩٢	اتفق
٤	ان الخلو من الأخطاء لا يعني الدقة الكاملة بالمعلومات	٤.٤٦	%٨٩	٠.٩٨٨	اتفق تماما
٥	تعبير المعلومات المالية عن الأحداث الحقيقية للوحدة	٣.٠١	%٦٠	١.٢١١	اتفق الى حد ما
٦	توفر معلومات مالية تمتاز بالوضوح	٣.٥٧	%٧١	١.٢٣٢	اتفق
٧	تقوم على تحسين النظم الحديثة	٢.٢٨	%٤٥	٠.٦٤	لا اتفق
٨	تراعي مبدأ الحيطة والحذر	٣.٦١	%٧٢	١.١٨٤	اتفق
٩	توفر معلومات إضافية تساعد المستخدمين على التقييم اكثر	٤.٩٥	%٩٩	٠.٦٨٦	اتفق تماما
١٠	تقدم الإدارة الإيضاحات والتفسيرات الكاملة	٢.٥٩	%٥١	٠.٧٢	اتفق الى حد ما

المصدر :- أعداد الباحث بناءا على التحليل الإحصائي لبرنامج spss

يتضح من الجدول أعلاه نتائج لأسئلة الاستبانة لمحور التمثيل الصادق والمكون من (١٠) أسئلة ، حيث حصلت الأسئلة على متوسط حسابي، وانحراف معياري، وعلى التوالي، حيث حصل السؤال الأول على ٤.٢٢ و ٠.٩٥٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما، حيث حصل السؤال الثاني على ٤.٨٥ و ١.١٠٢ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال

الثالث على ٣.٨٨ و ٠.٩٩٢ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال الرابع على ٤.٤٦ و ٠.٩٨٨ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما، حيث حصل السؤال الخامس على ٣.٠١ و ١.٢١١ وكان اتجاه الإجابة اتفق إلى حد ما، حيث حصل السؤال السادس على ٣.٥٧ و ١.٢٣٢ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال السابع على ٢.٢٨ و ١.١٨٥ و ٠.٦٤٠ وكان اتجاه الإجابة لا اتفق ، حيث حصل السؤال الثامن على ٣.٦١ و ١.١٨٥ وكان اتجاه الإجابة اتفق، حيث حصل السؤال التاسع على ٤.٩٥ و ٠.٦٦٨ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما، حيث حصل السؤال العاشر على ٢.٥٩ و ٠.٧٢٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق إلى حد ما. وحيث أشارت نتائج التحليل الإحصائي أن أفراد العينة قد اتفقوا بان هناك حاجة الى تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية على القوائم المالية وماتتضمنه من خصائص للمعلومات المحاسبية وخاصة خاصية التمثيل الملائم .

٢.٢.٣-المحور الثالث:- قابلية المقارنة

جدول رقم (٦) تحليل استمارة الاستبانة

ت	السؤال	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	الانحراف المعياري	اتجاه القيمة
١	تستخدم الوحدة سياسة محاسبية واحدة	٢.٩١	%٥٨	٠.٨٧٥	اتفق الى حد ما
٢	عند أعداد التقرير المالي يتم عرض المعلومات المالية السابقة	٢.٧٢	%٥٤	٠.٨٨	اتفق الى حد ما
٣	تعمل على دعم وتحسين عملية اتخاذ القرارات	٣.٩٩	%٧٩	٠.٦٤	اتفق
٤	أمكانية تصحيح الأخطاء في الوقت المناسب	٣.٧٢	%٧٤	٠.٩٦	اتفق
٥	تساعد المعلومات المالية على الاختيار بين البدائل	٣.٩٥	%٧٩	٠.٩٩	اتفق
٦	لا تقاس المعلومات المحاسبية بحجمها وإنما بمدى تأثيرها في اتخاذ القرارات	٤.٤٢	%٨٨	٠.٦٦٩	اتفق تماما
٧	المعلومات المالية تؤدي الى زيادة وكفاءة وفعالية المستخدمين	٣.٥٨	%٧١	١.٠٠٣	اتفق
٨	كلما كانت المعلومات المالية قابلة للمقارنة كلما كانت أكثر جودة	٣.٥٧	%٧١	١.٢٢١	اتفق
٩	تمكن المستخدمين من التنبؤ بالمستقبل	٤.١٢	%٨٢	٠.٩٧٦	اتفق تماما

المصدر:- أعداد الباحث بناءا على التحليل الإحصائي لبرنامج spss

يتضح من الجدول أعلاه نتائج أسئلة الاستبانة لمحور قابلية المقارنة والمكون من (٩) أسئلة ، حيث حصلت الأسئلة على متوسط حسابي، وانحراف معياري، وعلى التوالي، حيث حصل السؤال الأول على ٢.٩١ و ٠.٨٧٥ وكان اتجاه الإجابة اتفق إلى حد ما، حيث حصل السؤال الثاني على ٢.٧٢ و ٠.٨٨٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق إلى حد ما، حيث حصل السؤال الثالث على ٣.٩٩ و ٠.٦٤ وكان اتجاه الإجابة اتفق، حيث حصل السؤال الرابع على ٣.٧٢ و ٠.٩٦٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق، حيث حصل السؤال الخامس على ٣.٩٥ و ٠.٩٩٠ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال السادس على ٢.٤٢ و ٠.٦٦٩ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما، حيث حصل السؤال السابع على ٣.٥٨ و ١.٠٠٣ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال الثامن على ٣.٥٧ و ١.٢٢١ وكان اتجاه الإجابة اتفق ، حيث حصل السؤال التاسع على ٤.١٢ و ٠.٩٧٦ وكان اتجاه الإجابة اتفق تماما. **وحيث أشارت النتائج، أن أفراد العينة ، قد اتفقوا بان هناك حاجة ضرورية لتطبيق معيار المحاسبة الدولي(١) عرض البيانات المالية لكونها تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية للتقارير والقوائم المالية ، وهذا يدل على أثبات فرضيات البحث بأنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية معنوية بين معيار المحاسبة الدولي (١) وجودة خصائص المعلومات المحاسبية (الملائمة ، التمثيل الصادق، قابلية للمقارنة) .**

٣.٣- لتحليل العامل:

يهدف التحليل العامل إلى تلخيص المتغيرات المتعددة في عدد اقل تسمى (العوامل) أذ يكون لكل عامل دالة تربطه ببعض ،أو كل المتغيرات ويمكن من خلال هذه الدالة تفسير لهذا العامل بحسب المتغيرات التي ترتبط معه .

ويوضح الجدول الآتي :-

جدول رقم (٧) القيم للعوامل ونسبتها من التباين الكلي
للمحاور الثلاث

Component	Eigenvalues	
	Total	% of Variance
1	3.421	41.634
2	2.014	23.214
3	0.735	10.364

المصدر:- أعداد الباحث بناءً على التحليل الإحصائي لبرنامج spss

أ- العامل الأول:- يمثل العامل الأول أهمية كبيرة في بيان المتغيرات لكل محور ومدى تأثيره عن باقي المحاور الأخرى والتي يتميز بها معيار المحاسبة الدولي (١) إذ يشكل هذا العامل تباين كلي مقداره ٣,٤٢١ ونسبة تباين ٤١,٦٣٤ ويرتب هذا العامل بشكل تنازلي أسئلة المحور الأول وفقاً لأهمية تأثير كل عامل .

ب- العامل الثاني :- يمثل العامل الثاني أهمية كبيرة في بيان المتغيرات لكل محور ومدى تأثيره عن باقي المحاور الأخرى والتي يتميز بها معيار المحاسبة الدولي (١) إذ يشكل هذا العامل تباين كلي مقداره ٢,٠١٤ ونسبة تباين ٢٣,٢١٤ ويرتب هذا العامل بشكل تنازلي لأسئلة المحور وفقاً لأهمية تأثير كل عامل.

جدول رقم (٨) تشعبات المحاور الثلاث بالعوامل

Method	Component	
	1	2
X1	.721	-.312
X2	.765	-.211
X3	.654	-.310

المصدر:- أعداد الباحث بناءً على التحليل الإحصائي لبرنامج spss

يوضح الجدول رقم (٨) مقدار تشبعات المحاور الثلاث في المكون الأول، والثاني والتي يلاحظ في المكون الأول مقدار التشبعات للمحور الأول الخاص بالملائمة بقيمة تشبع ٠,٧٢١، والذي يضم عشرة أسئلة والمحور الثاني الخاص بالتمثيل الصادق كان مقدار التشبعات ٠,٧٦٥، والذي يضم عشرة أسئلة ، أما المحور الثالث الخاصة قابلية المقارنة كان مقدار التشبعات ٠,٦٥٤، والذي يضم تسعة أسئلة .

٤.٣ - المقارنات المتعددة بين المحاور الثلاث:-

لغرض تحديد أي من المحاور الثلاث تسهم أكثر من غيرها في تطبيق معيار المحاسبة، الدولي (١) بعرض البيانات المالية سيتم إجراء مقارنات متعددة من خلال إجابات العينة المبحوثة باستخدام طريقة الفرق المعنوي الأصغر وهذه الطريقة يطلق عليها L.S.D وجاءت تسميتها من اختبار t الذي يستخدم في الفرق بين المتوسطات ، اذ يتم اختبار الفرق بين متوسطي مجموعتين التي تستوجب احتساب الفرق المعنوي الأصغر الذي يتم حسابه وفق الصيغة الآتية عند احد مستويات الدلالة ٠.٠٥ أو ٠.٠١ .

جدول رقم (٩) تحليل التباين للمقارنة بين المحاور الثلاث

مصدر التباين	القيمة الاحتمالية	F	متوسط المربعات	درجات الحرية	مجموع المربعات
المحاور الثلاث	.000	٢١.١٦٢	٢.١٤٣	٧	٢١.٢٢١
الخطأ			٠.١٤٢	٨٥٧	١٢١.٦٣٢
الكلية				٨٦٤	١٤٢.٨٥٣

المصدر:- أعداد الباحث بناء على التحليل الإحصائي لبرنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق وجود فروق بين المحاور الثلاث إذ أن قيمة F معنوية باعتبار أن القيمة الاحتمالية لها اقل من ٠.٠١ وهذا يقودنا إلى إيجاد قيم الفروق ومعنوياتها الإحصائية.

١- شركة فندق بابل (مساهمة مختلطة) :-

اولا- ملاحظات مراقب الحسابات للحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تم اكتشافها وهي كالآتي:-

- تعليمات استقطاع الضريبة بطريقة الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧ :-

قيام الوحدة الاقتصادية باحتساب نسبة استقطاع ثابتة بلغت (٥%) من الأجر الأساسي على مدخولات

المنتسبين بدلا من استقطاعها وفقا لمقياس الضريبة

- الاستثمارات المالية :- لم تقم الشركة بأستحصال تأييد بصحة رصيدها الخاص بالاستثمارات المالية طويلة الأجل في رأسمال شركة المنصورية للاستثمارات السياحية (مساهمة خاصة) البالغ أسهمها (٨١١٠٣٤) .

- المدينون :- بلغ رصيد المدينون (٥٨٠٧١٦) دينار خمسمائة وثمانون مليون وسبعمائة وستة عشر الف بضمنها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٣١٣٧٣٨) ثلاثمائة وثلاثة عشر مليون و سبعمائة وثمانية وثلاثون ألف لم يتم استحصلها إضافة إلى عدم احتجاز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وحسب الجدول الآتي:-

جدول رقم (١٠)

اسم الحساب	تاريخ الدين	المبلغ
مدينون قطاع خاص/كافتيريا دجلة	٢٠٠٥	٣٩٥٠٠
مدينون قطاع خاص/المقهى العربي	٢٠٠٧، ٢٠٠٨	٦٤٧٥٢
مدينون النشاط غير الجاري/شركة أرأب	٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣	١٦٠٥٠٨
إيرادات مستحقة/عدة أشخاص	٢٠٠٨، ٢٠٠٩	٤٨٩٧٨
المجموع		٣١٣٧٣٨

المصدر :- التقرير السنوي

- **الدائنون:-** بلغ رصيد حساب الدائنون (٧٨٧٨٩٦٠) دينار (سبعة مليار وثمانمائة وثمانية وسبعون مليون وتسعمائة وستون ألف دينار) بضمنها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٢٢٥٨٧٩٢) دينار ملياران ومائتان وثمانية وخمسون مليون وسبعمائة واثنان وتسعون ألف دينار) لم تقم الشركة بتسديدها وحسب الجدول الآتي :-

جدول (١١)

اسم الحساب	الرصيد الموقوف	قبل سنة ٢٠٠٣	١-٣ سنة	أكثر من ٣ سنوات
دائنو نشاط غير الجاري	١٦٤٨٩٥	-	-	١٦٤٨٩٥
مصاريف مستحقة	١٦٠٥٣٧٦	-	١١٩٧٥٨٦	٤٠٧٧٩٠
رواتب وأجور معادة	٢٥٠٧	-	١٤١١	١٠٩٦
حصة المساهمين	٤٨٦٠١٤	٩٦١٢	٤٥١٥٥٨	٢٤٨٣٣
المجموع	٢٢٥٨٧٩٢	٩٦١٢	١٦٥٠٥٥٥	٥٩٨٦٢٥

المصدر:- التقرير السنوي

ويلاحظ من الجدول أعلاه لحساب المصاريف المستحقة بان هناك مبلغ يخص ضريبة العقار المقدرة عن أيراد بدل الاستثمار السنوي للسنوات (٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠) حيث لم تقم الشركة بالتحاسب الضريبي ، وأيضا حساب حصة المساهمين (٩٦١٢) تسعة مليون وتسعمائة واثنان عشر ألف دينار تخص الأرباح الموزعة قبل سنة ٢٠٠٣ ولم يتم تسويتها، ولم تقم الشركة بإرسال طلب تأييد بأرصدها الدائنة من الجهات ذات العلاقة .

٢- شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة) :-

أولاً- ملاحظات مراقب الحسابات للحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تم اكتشافها وهي كالآتي:-

- لم تقم الشركة باتخاذ الإجراء اللازم لمعالجة رصيد حساب العجز المتراكم البالغ (٣٥٨٢٧٧٤٦٥) ثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون ومائتان وسبعة وسبعون ألف

وأربعمائة وخمسة وستون دينار ويمثل نسبة ٩٥% من رأسمال الشركة.

- **الاستثمارات:-** لم يتم استحصال تاييدات بصحة أرصدة حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل والبالغ رصيدها (٢٥٦٣١٨) مائتان وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثمانية عشر دينار وحسب الجدول الآتي:-

جدول (١٢)

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة الشراء
شركة المدينة السياحية /الموصل	٣٠٠٠	٦٣١٨
شركة مدينة الشلالات	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
المجموع	٢٥٣٠٠٠	٢٥٦٣١٨

المصدر:- التقرير السنوي

المدينون والدائنون:- لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفية ومعالجة الأرصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة وحسب الجدول الآتي:-

جدول (١٣)

اسم الحساب	المبلغ	التفاصيل
مدينو قطاع خاص	١١٨٤٠٠٠	مبلغ مترتب بذمة احد النزلاء
إيرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠	مبلغ متبقي بذمة احد المقاولين
دائنو نشاط غير جاري	٧٤٣٥٠٠	مبلغ موقوف من سنة ٢٠١٣
دائنو توزيع أرباح	٣٢٧٧٧٠٠	أرباح مساهمين لم يرجعوا لاستلامها

المصدر:- التقرير السنوي

- **عدم قيام الشركة بمعالجة رصيد حساب فروقات موجودات نقدية ومخزنيه والبالغ رصيدها (١٣٨٤١٥١٦٢) مائة وثمانية وثلاثون مليون وأربعمائة وخمسة عشر ألف ومائة واثنان وستون دينار**

مما سبق عرضه وتحليله في ضوء ملاحظات مراقب الحسابات التي تظهر أخطاء محاسبية بعد أعداد الحسابات الختامية للشركات عينة البحث وتعتبر هذه الملاحظات

بيانات مضللة تختلف تماما عما موجود في المعلومات المحاسبية ، والتي تؤثر على خصائص المعلومات المحاسبية

٤- المبحث الرابع/ الاستنتاجات والتوصيات

١.٤ - الاستنتاجات :-

١- توجد علاقة ذات ، دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية وملائمة المعلومات المحاسبية لأنها تمكن المستخدمين من تقييم الأحداث المالية وتعرض المعلومات بصورة واضحة.

٢- توجد علاقة ذات ، دلالة إحصائية، بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية لأنها توفر معلومات إضافية تساعد المستخدمين على التقييم لان خلو المعلومات المحاسبية من الأخطاء لا يعني الدقة الكاملة.

٣- توجد علاقة ذات ، دلالة إحصائية بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية لكون المعلومات المحاسبية تقاس بمدى تأثيرها في اتخاذ القرارات وتمكن المستخدمين من التنبؤ بالمستقبل.

٤- أن تطبيق معيار ، المحاسبة الدولي (١) يوفر احتياجات للمستخدمين من المعلومات الضرورية.

٥- أن تطبيق معيار ، المحاسبة الدولي (١) يمكن المستخدمين من تقييم المركز المالي بشكل دقيق.

٦- أن تطبيق معيار ، المحاسبة الدولي (١) يمكن المستخدمين من تقييم استخدام الموارد الاقتصادية لغرض اتخاذ القرارات.

٢.٤ - التوصيات:-

١- ضرورة قيام سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) على الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.

٢- تدريب العاملين على أهمية وتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١) في الوحدات الاقتصادية.

٣- ضرورة قيام ديوان الرقابة المالية بإقامة دورات حول أهمية تطبيق المعيار.

٤- إعادة النظر بالمناهج الدراسية في الكليات لأقسام المحاسبة وتضمين معايير المحاسبة، الدولية.

٥- ضرورة قيام نقابة المحاسبين، والمدققين العراقية بإصدار معايير محاسبية تتوافق مع المعايير الدولية.

٦- ضرورة تطوير النظام المحاسبي ، في العراق ومواكبة تطورات المعايير المحاسبية الدولية.

المصادر:-

١- ابو هلال، مروان (٢٠٢٣) " اثر تحليل البيانات الضخمة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية" بحث منشور في مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، المجلد ٢٣ ، العدد ٣، الأردن.

٢- احمد ، راميار (٢٠٢١) " دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة القوائم المالية " بحث منشور في مجلة فه لاي زانست العلمية، الجامعة اللبنانية ، المجلد ٦، العدد ٢، العراق ، سليمانبة.

٣- الاتحاد الدولي للمحاسبين (٢٠٢١) " إصدارات معايير المحاسبة ،الدولية في القطاع العام " الجزء الاول.

٤- الاتحاد الدولي للمحاسبين (٢٠٠٩) " إصدارات معايير المحاسبة ،الدولية في القطاع العام " الجزء الاول.

٥- العبيدي، عائشة (٢٠٢٠) " دور المعايير الدولية في تحسين نوعية المعلومات المحاسبية واثرها في البيئة العراقية " بحث منشور في مجلة الريادة والأعمال ، المجلد ١، العدد ٢ ، العراق.

- ٦- جمال، خليفاتي (٢٠١٧) " جودة المعلومات المحاسبية في اختلاف قدرات الأنظمة المحاسبية وتعدد احتياجات المستخدمين" بحث منشور في مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد ١، العدد ٢٩، الجزائر.
- ٧- زرفاوي ، عبد الكريم (٢٠٢٢) " معايير المحاسبة الدولية" جامعة العربي التبسي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية ، الجزائر.
- ٨- عبد الحكيم، سليمان (٢٠٢٠) " دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد الاستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي" اطروحة دكتوراه ، جامعة محمد خيضر بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية ، الجزائر.
- ٩- علي ،بن قطيب (٢٠١٩) " أهمية أعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي والمالي والمعايير المحاسبية الدولية" بحث منشور في مجلة البحوث في العلوم المالية، المجلد ٤، العدد ١ ، الجزائر.
- ١٠- علي ، ناهد " اثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة التقارير المالية " بحث منشور في مجلة النيل الابيض للدراسات والبحوث، العدد ١٩، مصر.
- ١١- عمر ،هه روى (٢٠١٩) " اثر العوامل الشرطية على أداء نظم المعلومات المحاسبية وانعكاسها على جودة المعلومات المحاسبية" بحث منشور في المجلة العلمية، جامعة جبهان ،المجلد ٣، العدد ٢، اربيل ، العراق.
- ١٢- قراطم،خالد، عدن،محمد ، فرحات ،محمد (٢٠٢٢) " اثر جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات" بحث منشور في مجلة العلوم الإنسانية ، المجلد ٣، العدد ٤ .
- ١٣- كتيب معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (٢٠٢٤) " نحو إدارة مالية متطورة ، النسخة الثانية.
- ١٤- كنزة ، بالخير (٢٠١٩) " دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية " رسالة ماجستير ، جامعة قاصدي مرباح، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية ، الجزائر.

١٥- محمد، السمانى عطا (٢٠٢١) " اثر تطبيق المعيار المحاسبى الدولي (١) على جودة المعلومات المحاسبية" بحث منشور في المجلة الدولية ، المجلد ٢ ، العدد ٢١ ، السعودية .

١٦- محي ، احمد، الجعيفري، مرتضى ، عبد الزهرة،علي (٢٠٢٣) " جودة المعلومات المحاسبية في ظل تأثير استخدام الحوسبة السحابية" بحث منشور في المجلة العربية للعلوم ، المجلد ٣، العدد ٧ .

١٧- هارون ، محمد (٢٠١٩) " اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على خصائص جودة المعلومات المحاسبية" بحث منشور في مجلة العلوم الادارية للحبوث العلمية ، العدد ٢ ، الجزائر .

١٨- نجيب ، خوري (٢٠١٨) " انعكاسات جودة المعلومات المحاسبية على عوائد الأسهم" بحث منشور في مجلة الاقتصاد الصناعي ، العدد ١٤ ، الجزائر .

١٩- نذير،علي (٢٠٢٢) " اثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات " رسالة ماجستير، جامعة غرادية، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر .

٢٠- يعقوب ، ابتهاج (٢٠٢٢) " الإفصاح المحاسبى عن الأصول البشرية واثره في تحسين جودة المعلومات المحاسبية على وفق المشروع المشترك" بحث منشور في مجلة الكلية الإسلامية الجامعة، المجلد، ١، العدد ٦٧، العراق .

21-Barth,M,(2099) " international accounting standardrs and accounting quality " working paper.

22-Genito , Michael(2013) " an overiev of governmental accounting and financial reporting " government ,review.

23-Kieso,D,(2014)" in termediate accounting ,ifrs edition 2the d,john wily and sonsinc.