



أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية

المدرس المساعد ماهر إسماعيل بدران صالح

جامعة البصرة / كلية الإدارة والاقتصاد / قسم المحاسبة

maher.badran@uobasrah.edu.iq

المستخلص :

هدف البحث الى استطلاع اراء المحاسبين العراقيين في مدى مصداقية الارقام المحاسبية في فترة جائحة كورونا ومعرفة مدى استجابة المحاسب العراقي للتكيف مع جائحة كورونا. ولتنفيذ هذا الامر، صمم الباحث استبانة وزعت على العاملين في مجال المحاسبة في العراق. حيث تم واستلام 100 استبانة من المستجيبين، وبعد تحليل النتائج بواسطة برنامج SPSS 20، وتوصل الباحث الى ان مصداقية الارقام المحاسبية قد تغيرت خلال فترة جائحة كورونا. حيث ان القائمين على اعداد التقارير المالية قد استغلوا هذه الفترة وقاموا بتوجيه الارقام المحاسبية لخدمة اهدافهم واهداف الشركة. يساهم البحث الحالي في تسليط الضوء على فترة جائحة كورونا واستكشاف التغيرات التي طرأت على خصائص التقارير المالية وبشكل خاص مصداقية هذه التقارير.

الكلمات المفتاحية : جائحة كورونا، مصداقية الأرقام المحاسبية، المحاسب العراقي، التقارير المالية، التكيف المحاسبي، العراقي

The Impact of the Corona Pandemic on the Credibility of Financial Reports

Assistant Lecturer: Maher Ismail Badran Saleh

College of Administration and Economics / Department of Accounting

University of Basra

Abstract :

The aim of this research was to survey the views of Iraqi accountants on the reliability of accounting figures during the COVID-19 pandemic and knowing the extent of the Iraqi accountant's response to adapting to the Corona pandemic. To achieve this goal, the researcher designed a questionnaire and distributed it to accounting professionals in Iraq. One hundred questionnaires were received from respondents. After analyzing the results using SPSS 20, the researcher concluded that the reliability of accounting figures changed during the COVID-19 pandemic. Those responsible for preparing financial reports exploited this period and directed accounting figures to serve their own and their company's goals. The current research contributes to shedding light on the COVID-19 pandemic and exploring the changes that occurred in the characteristics of financial reports, particularly their reliability.

Keywords: COVID-19 Pandemic, Accounting Numbers Credibility, Iraqi Accountant, Financial Reports, Accounting Adaptation, Iraq

المقدمة :

لا شك ان تأثير جائحة كورونا كان كبير على جميع القطاعات الصحية والاقتصادية والاجتماعية، إلا ان أثر الجائحة على المحاسبة لم يكن مسبقاً حيث ان المحاسبة خلال هذه الفترة اصبحت امام تحديات كبيرة مثل هل تعتمد اساليب القياس والعرض التقليدية خلال الجائحة نفسها التي كانت معتمدة قبل فترة جائحة كورونا. كذلك هل ان المعلومات المقدمة خلال فترة الجائحة هي صادقة في عرض الواقع الاقتصادي للشركة ام ان هناك تلاعب في هذه المعلومات لإظهار امر مغاير لما هو موجود في واقع الشركة.

والباحث درس أثر جائحة كورونا على مصداقية المعلومات المحاسبية بسبب ان الشركات قد تكون امام خيار التلاعب بخصائص المعلومات المحاسبية من اجل ضمان استمرار عملها دون تكبد خسارة كبيرة من خلال محاولتها المحافظة على قيمة الشركة وذلك يحصل عند تقديم الشركة معلومات تؤكد نجاح الشركة حتى وأن كان هذا الامر يتحقق بخفض مصداقية المعلومات المقدمة.

لدراسة أثر جائحة كورونا على التقارير المالية، قام الباحث بإعداد استبانة مكونة من (18) سؤال وذلك للوقوف على اراء العاملين في مجال المحاسبة في العراق على أثر جائحة كورونا في مصداقية المعلومات المحاسبية. وبعد تحليل الاستبانات المستردة، وفق الباحث ان المعلومات المحاسبية وبشكل خاص مصداقية المعلومات المحاسبية قد تحيزت.

هذا البحث يقدم مساهمة مهمة للمكتبة العراقية وذلك خلال دراسة فترة جائحة كورونا واثارها على التقارير المالية واستكشاف التغيرات التي طرأت على خصائص المعلومات المحاسبية (وهنا يقصد الباحث مصداقية المعلومات المحاسبية) من وجهة نظر العاملين في مجال المحاسبة في العراق. بالإضافة الى دراسة واقع اجراءات المحاسب العراقي في التعامل مع ازمة جائحة كورونا العالمية في إعداد وعرض التقارير المالية بمصداقية.

البحث الحالي واجه عدد من المحددات اهمها صعوبة قياس أثر جائحة كورونا على التقارير المالية تجريبياً وهو الامر الذي دفع الباحث الى استخدام اسلوب الاستبانة وهو الامر الذي يشخص وجود ذاتية في تقديم المعلومات حاول الباحث التخلص منها من خلال تصميم الاستبانة الذي استندت على اسئلة اخذت من دراسات سابقة وهو ما يضمن صدق العبارات في الاستبانة.

هذا البحث نظم كالآتي: في الفقرة الثانية سيتم تقديم منهجية البحث والتي تضم (1) المشكلة (2) الاهداف (3) الاهمية (4) الاساليب المستخدمة في البحث. الفقرة الثالثة سيتم فيها عرض الدراسات السابقة. إما في الفقرة الرابعة فسيتم فيها عرض عينة البحث ونتائج تحليل اجابات المستبئين. واخيراً، الفقرة الخامسة سيتم عرض الاستنتاجات والتوصيات.

ثانياً: منهجية البحث

1. مشكلة الدراسة

ان واحدة من الكوارث التي تعرض لها العالم خلال الأونة الاخيرة وأدت الى تغييرات سياسة واجتماعية واقتصادية، هي جائحة كورونا. اذ ان تأثيراتها الاقتصادية كانت واضحة في زيادة نسب البطالة وانخفاض الانتاج وتأثر سلاسل الامداد. ان هذا الامر قاد الشركات الى التكيف الفعلي مع الجائحة. اذ ان المجموعة الاولى الشركات ازدهرت اعمالها خلال الجائحة مثل شركات الادوية وتصنيع الاجهزة الطبية ومنصات الترفيه الالكترونية، اما المجموعة الثانية من الشركات تأثرت اعمالها بشكل كبير مما ادى بالبعض الى الافلاس مثل شركات الطيران. هذا الظرف هو ظرف ضاغط للمجموعة الثانية من الشركات، والتي تحاول ان تنقل

صورة مستقرة عنها مما يدفعها الى تقديم تقارير مالية موجه نحو حالة مرغوبة، هذا التوجيه من الممكن ان يؤدي تغير مصداقية التقارير المالي. لذلك يمكن تحديد المشكلة بالآتي:

ان مصداقية التقارير المالي قد انخفضت خلال جائحة كورونا

2. بواعث البحث

ان الباحث قد حفز لدراسة أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية بعدد من الاسباب:

- 1- اهتمام الادبيات المحاسبية على مستوى العالم بدراسة أثر جائحة كورونا في العديد من المجالات المحاسبية مثل التقارير المالية، جودة الارقام المحاسبية، تحويل الاسعار، رد فعل السوق المالي، جودة التدقيق.
- 2- ان البيئة العراقية ليست منفصلة عن البيئة العالمية الا ان عدد البحوث التي عالجت اثار جائحة كورونا محاسبيا قليلة.
- 3- ان انتهاء جائحة كورونا سيمنع الباحث اجابات غير متحيزة وبالتالي نتائج هذه الدراسة ستكون خالية من التحيز.

3. هدف البحث

هدف هذا البحث الى استطلاع اراء عينة من العاملين في مجال المحاسبة في الشركات العراقية وذلك للوقوف على مدى أثر جائحة كورونا على مصداقية المعلومات المحاسبية. بمعنى هل استجاب المحاسب العراقي للتكيف مع جائحة كورونا من خلال تقديم معلومات محاسبية ذات خصائص قد غيرت عن عمد اثناء فترة جائحة كورونا.

4. فرضية الدراسة:

في ضوء مشكلة الدراسة، يفترض الباحث الفرضية البحثية الآتية:

فرضية البحث: لا يوجد أثر لجائحة كورونا في التمثيل الصادق للأرقام المحاسبية

5. اداة الدراسة

سيعتمد الباحث في جمع البيانات على استمارة استبانة مصممة من قبل الباحث بالاعتماد على الدراسات السابقة كما مبين في الملحق (1)

6. مجتمع وعينة البحث

مجتمع الدراسة لهذا البحث هو مجتمع المحاسبين والمدققين العراقيين، الا ان الباحث لن يتناول مجتمع الدراسة ككل، بل سيعتمد الى اختيار عينة تمثل هذا المجتمع من خلال:

- 1- نشر رابط الاستبانة للمهتمين في شأن الشركات من محاسبين ومدققين بالاعتماد على اهم المواقع المحاسبية العراقية مثل روابط نقابة المحاسبين (هناك مجاميع للمحاسبين والمدققين في وسائل التواصل الاجتماعي)
- 2- قيام الباحث بزيارة عدد من الشركات لمقابلة المدراء الماليين، وزيارة مكاتب التدقيق من اجل استطلاع اراءهم بصورة مباشرة.

عمد الباحث الى اختيار مجتمع المحاسبين العاملين في الشركات العراقية ومن ثم قام بتوزيع استمارة استبانة على مجموعة من المحاسبين من اجل استبيان اراءهم بثبات مصداقية القوائم المالية حيث قام الباحث بتوزيع الاستبانة من خلال وسيلتين الاولى من خلال عمل رابط الكتروني على برنامج (google form) وتوزيع الرابط على عدد من قنوات وصفحات التواصل الاجتماعي الخاصة بالمحاسبين مثل صفحة العائلة المحاسبية على برنامج الفيس بوك و صفحات المحاسبين والمدققين العراقيين). وكذلك توزيعه على عدد من اقسام وشعب المحاسبين في الجامعات العراقية. الوسيلة الثانية قام الباحث بتوزيع 108 استبانة يدوياً على عدد من المحاسبين في شركة نفط البصرة وشركة ناقلات النفط العراقية ومصرف الرشيد فرع جامعة البصرة، وتم استرداد 81 استبانة موزعة يدوياً على المحاسبين، وان عدد المستجيبين لملاً استمارة الاستبيان الكترونياً (من خلال الرابط) كانوا 19 محاسب. وبالتالي يكون مجموع الاستثمارات المستلمة (100 استبانة)، وان جميع الاستبانات صالحة للتحليل الاحصائي.

جدول (1) أثر جائحة كورونا على المحاسبة

عنوان الدراسة	اسم الباحث	عينة الدراسة	الفترة	هدف الدراسة	اهميتها	فرضياتها	النتيجة التي توصلت لها	الاستنتاجات
انعكاس اثار جائحة كورونا على مهمة اعداد وتدقيق القوائم المالية	التميحي وآخرون	توزيع 95 استبانة على المحاسبين والأكاديميين	2024	الوقوف على بعض اثار انتشار فايروس كورونا على اعداد التقارير المالية في الوحدات الاقتصادية	الحفاظ على مصداقية وموثوقية المعلومات المالية التي توفرها القوائم المالية والتي تظهر مدى الالتزام بما جاء بمعايير المحاسبة الخاصة بمتطلبات الإفصاح المحاسبي كأحد أهم التداعيات المحاسبية لحدث جائحة فيروس كورونا	توجد علاقة تأثير ذو دلالة معنوية على انتشار فيروس كورونا والتحديات التي تواجه COVID-19 المعالجات والاجراءات المحاسبية عن تداعيات انتشار الجائحة على مهمة القوائم المالية وتدقيقها	أن خطر تهديد بقاء واستمرارية الوحدة الاقتصادية يعد من أهم التداعيات المحاسبية التي سببها حدث جائحة فيروس كورونا	يجب الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول في البيانات المالية وتقديم تفاصيل كافية، وكذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد.
مسؤولية مراقب الحسابات عن الاحداث اللاحقة في ظل جائحة كورونا	صالح و الحجابي	دراسة نظرية / العراق	2019 والنشر 2024	تسليط الضوء في دور مراقب الحسابات ومسؤوليته عن الاحداث اللاحقة بعد التاريخ الميزانية وجائحة كورونا واثارها على التقارير المالية	بيان الاثر الكبير التي احداثته جائحة كورونا في اقتصاديات البلدان عبر توقف النشاطات التجارية والصناعية وشل حركة المجتمع وانعكاس ذلك على الوحدات الاقتصادية التي تحاول الإفصاح بموجب تقاريرها المالية التي تعدها وقد صدرت بتاريخ معين وحدثت احداث لاحقة متمثلة بجائحة كورونا التي اثرت بشكل كبير على الوضع المالي للوحدات الاقتصادية	هل ثمة انعكاس لتطبيق المعيار الاحداث اللاحقة على القياس والإفصاح المحاسبي للتقارير المالية في ظل جائحة كورونا	تعد جائحة كورونا وما تبعها من اثار سلبية حدثاً لاحقاً لا يستوجب التعديل في 2019/12/31 على وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 10 وانما يستوجب الإفصاح عنها ولم تفصح الشركات عن ذلك الحدث	عدم التزام الشركات بالمعيار الدولي 10 سيؤدي الى الإفصاح عن معلومات مالية مظللة.
تأثير جائحة كورونا على جودة الابلاغ المالي لمحتوى التقارير	نعيم وجودة	الوحدات الاقتصادية بصورة عامة	2021	التطرق لتداعيات كورونا وتأثيرها على الاقتصاد بشكل عام وتحديد	ابرز اهمية المحتوى المعلوماتي التي توفرها التقارير المالية وعلاقته بالمتغيرات البيئية الخارجية المتمثلة	توجد علاقة معنوية ذات دلالة احصائية بين جائحة فايروس كورونا وجودة الابلاغ المالي لمحتوى	اتضح وجود علاقة معنوية بين نتائج جائحة فايروس كورونا وجودة الابلاغ المالي وبالتالي	هناك تأثير لجائحة كورونا على الشركات ومن ثم على بياناتها المالية

معلومات الإبلاغ المالي في ظل جائحة فيروس كورونا	بجائحة فيروس كورونا وأثرها السلي على المستفيدين ككل	التقارير	ينعكس على مدى تعبير المحتوى المعلوماتي للتقارير عن واقع الشركة وما ينتج عنه من تأثير على قرارات المستخدمين					
تحليل انعكاسات جائحة كورونا على ممارسات ادارة الأرباح	اثراء الدراسة الفكر المحاسبي في ميدان تحليل انعكاسات الازمات على ممارسات ادارة الأرباح التي تنتهجها ادارات منشآت الاعمال بصورة عامة وانعكاسات جائحة كورونا على ممارسات ادارة الأرباح بصورة خاصة	تغيرت ممارسات إدارة الأرباح لدى منشآت الأعمال بيئة الأعمال المصرية بصورة معنوية عقب وقوع جائحة كورونا، مقارنة بما كانت عليه قبل وقوع الجائحة.	وجود علاقة ايجابية معنوية بين جائحة كورونا وممارسات ادارة الأرباح التي تستهدف تضخيم الدخل باستخدام مدخل الاستحقاقات بيئة الأعمال المصرية.	-2018 2021	منشآت الاعمال المدرجة بالبورصة المصرية	عمر خالد محمد	الأثر المحفز للأداء السوقي لمنشآت الأعمال وطبيعة القطاع الصناعي على العلاقة وممارسات إدارة الأرباح ببيئة الأعمال المصرية 19-بين جائحة كورونا	
بيان تأثير جائحة كورونا على الممارسات المحاسبية (المعالجة المحاسبية للإحداث والعمليات المتأثرة بالجائحة لضمان جودة اعداد وعرض القوائم المالية	يعد من الموضوعات المعاصرة في المحاسبة حيث ظهر نتيجة التغيرات الكبيرة التي عرفتها البيئة الاقتصادية والمالية الدولية كامتداد لإثار جائحة كورونا على كافة المجالات.	اثر انتشار فيروس كورونا على الممارسات المحاسبية بسبب عدم القدرة على تطبيق مبادئ اعداد وعرض القوائم المالية في ظروف ملائمة.	ادى انتشار جائحة فيروس كورونا الى عدم القدرة على تطبيق بعض بنود معايير المحاسبة الدولية في سبيل اعداد وعرض القوائم المالية مما يتطلب ضرورة استمرارية العمل على تطوير المرجعية المحاسبية الدولية.	2022	عامة	فؤاد وحزمة	ما مدى تأثير جائحة كورونا على مستقبل المرجعية المحاسبية الدولية - رؤية تحليلية من منظور محاسبي-	
الكشف عن اثار ازمة جائحة كورونا على الافصح المحاسبي في التقارير المالية المعدة في البيئة المصرية وبيان كيفية الافصح الكفي والوصفي عن مخاطر ازمة كورونا في الايضاحات	بيان اثار ازمة جائحة كورونا العالمية على الافصح المحاسبي في التقارير المالية ضمن البيئة المصرية وبيان القيمة الاقتصادية الحقيقية للمنشأة وتقييم قدرتها على الاستمرار في المستقبل بعد تداعيات ازمة	دراسة استطلاعية	اهمية وضرة الافصح عن الخسائر المالية الفعلية المترتبة عن ازمة كورونا العالمية.	2020	توزيع 223 استبانة على اساتذة الجامعات المصرية ومراقبي الحسابات والمدرء الماليين في الشركات المساهمة المصرية	حسين سيد عبد الباقي	دراسة استطلاعية لاثر ازمة كورونا على الافصح المحاسبي في التقارير المالية	

أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية

			جائحة كورونا وترشيد قرارات المستثمرين والمساهمين واصحاب المصالح من مستخدمي التقارير المالية السنوية	المتمة للقوائم المالية للشركات العاملة في البيئة المصرية				
ان الخسائر الائتمانية المتوقعة كان لها اثر كبير على مخصص الخسائر الائتمانية قبل جانحة كورونا نظراً لبداءة تطبيق المعيار الدولي التاسع في عام 2019	اثرت جانحة كورونا على تطبيق المعيار الدولي التاسع نتيجة للبعد الاقتصادي الناجم عن الاجراءات الاحترازية لمكافحة الفايروس حيث تم إيقاف اعداد القوائم المالية الربع سنوية في عام 2020 وفقاً لنموذج الخسائر المتوقعة المصح به من قبل تطبيق المعيار الدولي التاسع	يؤثر البعد الاقتصادي لجائحة كورونا على مخصصات خسائر القروض مقاسة بنموذج الخسائر المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي IFRS9	اهمية البحث العلمي في ظل الازمة الاقتصادية العالمية من جراء مكافحة فايروس كورونا حيث اثرت على الصحة المالية لجميع القطاعات الاقتصادية وخلقت اجواء من عدم التأكد والمخاطرة لجميع اصحاب المصالح في الشركات والبنوك	تحليل ودراسة تأثير ازمة مكافحة جانحة كورونا مقاسة بالبعد الاقتصادي على سلامة تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي IFRS9	2020	13 من البنوك المصرية المدرجة في البورصة المصرية	سحر عبد الستار النقيب	دراسة أثر IFRS9 او جانحة كورونا على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بالتطبيق على البنوك المقيدة بالبورصة المصرية
يوجد اتفاق بين معدي التقارير المالية والاكاديميين على ان التواصل المستمر ولتشارور بين ادارات المنشأة ومعدي التقارير المالية والمراجع الخارجي والمسؤولين عن الحكومة بالمنشأة في مرحلة مبكرة من اعداد القوائم المالية يعد أكثر الاليات اهمية في التغلب على التحديات التي تواجه ادارات المنشأة ومعدي التقارير المالية في البيئات المطبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي في ظل تفشي فايروس كورونا على ان تتبنى ادارات المنشآت ومعدي التقارير المالية الافصاح الكامل عن تأثير	ان تفشي جانحة كورونا سيكون له العديد من الآثار الجوهرية المحاسبية والمحتمة على متطلبات القياس الافصاح المحاسبي والتي من اهمها تقييم الاحداث التي تقع بعد نهاية الفترة المالية والاستمرارية واضمحلال الاصول وتبويب الادوات المالية وقياس القيمة العادلة	لا يوجد اهتمام في الوقت الحالي بأثار تداعيات فايروس كورونا على مهنة المحاسبة والمراجعة	كيفية التغلب على التحديات التي تواجه معدي التقارير المالية في البيئات التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي ولم تكتفي بالإشارة الى اثار تداعيات فايروس كورونا فقط	التعرف على اهم الآثار الحالية والمحتمة لتفشي فايروس كورونا على بيئة التقرير المالي في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي وما يقابلها من معايير المحاسبة المصرية	2020	دراسة ميدانية بتوزيع 110 استبانة	محمود عبد المقصود نافع	اثر تداعيات فايروس كورونا على مهنة المحاسبة والمراجعة

تفشي الفيروس على اداء المنشآت ومركزها المالي وتدققاتها النقدية								
ادى انتشار جائحة كورونا للعديد من التداعيات السلبية على الاقتصاد العالمي والمحلي وما زال هناك حالة من عدم اليقين الشديد حول التنبؤ بالأوضاع خلال الفترة القادمة وما يمكن ان تسببه هذه الجائحة من مزيد من التداعيات على مختلف القطاعات الاقتصادية وكيف يمكن التصدي واتخاذ التدابير اللازمة للحد من اثارها السلبية	وجود أثر ايجابي لجائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية في بيئة الاعمال المصرية على كل الافصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية والمخاطر غير المالية والانترنت	لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية لانتشار جائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية	التوصل الى نتائج عن أثر جائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية في بيئة الاعمال المصرية وتقديم ما يلزم من توصيات تستهدف تحسين مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية مع استمرار تفشي جائحة كورونا	دراسة الاثر المتوقع لانتشار جائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في بيئة الاعمال المصرية	2021	دراسة ميدانية من خلال تصميم 174 استمارة استقصاء تم توجيهها الى اربع مجموعات تشمل المراجعين الخارجيين والمدراء الماليين والمحللين الماليين والاكاديميين	السمادوني وعبد السيد	أثر جائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية مع دراسة ميدانية في بيئة الاعمال المصرية
يؤثر فايروس كورونا على جودة التقارير المالية	لفايروس كورونا اثر معنوي على ملائمة المعلومات الواردة في التقارير المالية سواء من حيث قيمتها التنبؤية او قيمتها التوكيدية	يؤثر فايروس كورونا ايجابياً وبصورة معنوية على جودة التقارير المالية مقاسة باستيفاء المعلومات المحاسبية لخاصية الملائمة والتمثيل العادل لشركات السياحة المقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية	تنبع اهمية البحث من محاولته ربط الجهود الاكاديمية بالخطوات التنفيذية في الواقع العملي من خلال توضيح اثار وتداعيات فايروس كورونا على جودة التقرير المالي محور اهتمام اصحاب المصالح المختلفة والذي يقدم صورة حقيقية عن قدرة الشرة على ادارة المخاطر التي تواجهها ويحقق الاستفادة والتأثير الايجابي للمعلومات المتوافرة عن ذلك لتطوير اداء الشركة ونموها	دراسة وتحليل انعكاسات ازمة فايروس كورونا على جودة التقارير المالية مقاسة بدلالة ملائمة ومنفعة المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية	2021	مجتمع الدراسة يشمل الشركات في قطاع السياحة في جمهورية مصر العربية وذلك لعامي 2019 و2020	ابو يوسف وسراج	استخدام مدخل منفعة في قياس انعكاسات ازمة كورونا على جودة التقارير المالية مع دراسة تطبيقية على قطاع السياحة في مصر
ان مستوى ادارة الازحاج ازداد في سنوات حدوث جائحة كورونا اي ان مستوى جودة القوائم المالية قد انخفض في سنوات جائحة كورونا	لجائحة كورونا اثر سلبي على جودة القوائم المالية	هناك أثر ذو دلالة احصائية لجائحة كورونا على جودة القوائم المالية	لأهمية جائحة كورونا بصفتها حدث مهم ومؤثر في الاقتصاد العالمي والأحداث المتعلقة بأنشطة الشركات وما للموضوع من	بيان أثر جائحة كورونا في جودة القوائم المالية	-2018-2021 والنشر 2023	17 مصرف من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية	المنصوري واخرون	أثر جائحة كورونا على جودة التقارير المالية للمصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية

			أثر على صدق وعدالة عرض البيانات المالية في القوائم المالية.					
لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية لجائحة كوفيد 19 على ربحية الشركات المدرجة في سوق دبي المالي	عدم معنوية الاثر لجائحة كوفيد على ربحية الشركات المدرجة في سوق دبي، وعدم معنوية الاثر تماثلت فيها كل القطاعات	لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية لجائحة كوفيد 19 على ربحية الشركات المدرجة في سوق دبي المالي	دراسة تأثير الظواهر كالأزمات وانتشار الأوبئة على الأداء المالي للشركات غاية في الأهمية إذ تشكل مؤشرا يعتمد عليها المستثمرين والشركات والحكومات والمعنيين للتعامل مع الأزمات اللاحقة والمشابهة	دراسة تأثير جائحة كوفيد 19 على أداء الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وتحديد ما إذا كان هناك اختلاف في تأثير القطاعات بالجائحة	2022	53 شركة من الشركات المدرجة في سوق دبي المالي	فلاح حسن احمد	تأثير جائحة كوفيد 19 على أداء الشركات المدرجة في سوق دبي المالي
ان خطر تهديد فرض استمرارية المنشأة أحد اهم التداعيات المحاسبية التي سببها حدث جائحة فايروس كورونا	لا توجد فروق ذات دلالة احصائية بين متوسطات مستخدمي القوائم المالية حول معوقات الافصاح المحاسبي الداخلية والخارجية عن فرض الاستمرارية بتداعيات جائحة فايروس كورونا	لا توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى 0.05 بين مستخدمي القوائم المالية حول معوقات الافصاح المحاسبي الداخلية والخارجية عن فرض الاستمرارية	اهمية الحفاظ على مصداقية وموثوقية المعلومات المالية والتقارير المالية والتي تظهر الالتزام بما جاء بمعايير المحاسبة خاصة متطلبات الافصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية كأحد اهم التداعيات المحاسبية لحدث جائحة فايروس كورونا	تحديد معوقات الافصاح المحاسبي في ظل حدث جائحة فايروس كورونا عن فرض الاستمرارية من وجهة نظر مستخدمي القوائم المالية	2020	104 فرد من المستخدمين للقوائم المالية ومقابلات شخصية في السعودية	غريب محمد عبد العزيز	معوقات الافصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية في ظل حدث جائحة فايروس كورونا
ينبغي الافصاح عن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول في القوائم المالية كما يجب توفير الافصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بتفاصيل كافية	ثبوت صحة فرضية البحث هناك تأثيراً معنوياً لأثار فايروس كورونا على كافة ابعاد القياس والافصاح المحاسبي في التقارير المالية	من وجهة نظر الخبراء هناك تأثير كبير لتداعيات جائحة فايروس كورونا على القياس والافصاح في التقارير المالية	معرفة وتوضيح اثار جائحة كورونا على اعداد التقارير المالية واجراءات المراجعة في السوق المصري	فهم ومناقشة قضايا المحاسبة العملية والتحديات المتعلقة بتأثير فايروس كورونا على اعداد ومراجعة القوائم المالية، وعلى متطلبات القياس والافصاح المحاسبي لغرض اعداد التقارير المالية	2021	دراسة استقصائية على السوق المصري	ناصر فراج مصطفى	دراسة اعتبارات المحاسبة والمراجعة لأزمة جائحة فايروس كورونا العالمية واثارها على اعداد التقارير المالية واجراءات المراجعة

تأثير جائحة كورونا على الاداء المالي لشركات التأمين الجزائرية	خنفر شيماء	دراسة حالة الشركة الوطنية للتأمين SAA بورقلة	2017-2021	ابرار اهم المفاهيم المتعلقة بجائحة كورونا مع القاء الضوء في أثرها على القطاعات الاقتصادية العالمية الكبرى والاقتصاد الجزائري وقياس مدى التأثير الذي يمكن ان تحدثه جائحة كورونا على الاداء المالي	تكمن اهمية الدراسة في كونها تعالج موضوعاً يعتبر من اهم المواضيع النظرية الملموسة عملياً، من حيث انها تعالج إشكالية مصداقية المعلومات المحاسبية في ظل جائحة كورونا	يوجد عدة عوامل تؤثر على الاداء المالي بسبب جائحة كورونا	عرفت مجمل النسب المالية خلال جائحة كورونا انخفاض نسبي وحاد خلال الفترة التي انتشرت فيها الجائحة مقارنة بالفترة التي قبلها بسبب نقص الإيرادات	تمثل جائحة كورونا عاملاً من العوامل الخارجية المؤثرة على الاداء المالي للمؤسسات، بحيث تدرج ضمن الاوضاع الاقتصادية لأنها ادت على خلق ازمة اقتصادية عالمية بحيث لا تستطيع المؤسسات ان تتحكم فيها بل يجب عليها التكيف معها
أثر الافصاح المحاسبي عن معلومات جائحة فايروس كورونا على القيمة السوقية للأسهم بالبورصة المصرية	محمد موسى شحاته	214 شركة مقيدة بالبورصة المصرية	2020 والنشر 2021	عرض وتحليل الآثار الحالية والمحتملة لتداعيات جائحة فايروس كورونا المستجد ببيئة التقارير المالية، وبيان محددات الافصاح المحاسبي عن معلومات الجائحة في ضوء متطلبات معايير المحاسبة الدولية والمصرية	تستمد هذه الدراسة اهميتها من جوهرية الآثار والتداعيات السلبية الحالية والمحتملة نتيجة استمرار تفشي جائحة فايروس كورونا على بيئة التقارير المالية بوجه عام، وتأثيرها المباشر على القيمة السوقية لأسهم الشركات المقيدة بالبورصة المصرية على وجه التحديد	دراسة تطبيقية بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية باستخدام منهجية تحليل الحدث	عدم وجود اختلاف ذو دلالة معنوية بين فئات الدراسة بشأن محددات الافصاح المحاسبي عن معلومات جائحة كورونا، في حين يوجد اختلاف ذو دلالة معنوية بين فئات الدراسة بشأن مشاكل وتحديات الافصاح المحاسبي عن معلومات جائحة كورونا والآليات المقترحة للتغلب عليها	تزايد حالات عدم التأكيد في ظل تداعيات جائحة فايروس كورونا، الامر الذي يؤدي الى مجموعة واسعة نسبياً من الافتراضات غير المعقولة والصحيحة فيما يتعلق بالأداء المستقبلي والتدفقات النقدية لأنشطة الشركة وتقديراتها المالية
أثر جائحة كورونا على الاداء المالي للشركات الخدمية الاردنية	محمد ابو عقرب ومحمد احمد	48 شركة خدمية مدرجة في سوق الاوراق المالية الاردني	2019-2020 والنشر 2022	التعرف على أثر جائحة كورونا على الاداء المالي للشركات الخدمية الاردنية	معرفة تأثير جائحة كورونا على الاداء المالي للشركات، حيث الفت هذه الجائحة بآثارها السلبية على جميع قطاعات الاعمال والشركات الامر الذي يتطلب البحث والدراسة لمعرفة الآثار الفعلية والمتوقعة لهذه الجائحة على الشركات	لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية لجائحة كورونا على الاداء المالي للشركات الخدمية الاردنية	بشكل عام يوجد تأثير كبير جداً وسلبي لجائحة كورونا على الاداء المالي لأغلب الشركات الخدمية الاردنية متمثلاً في ربحية هذه الشركات	رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة، أن جائحة كورونا لها أثر ذو دلالة احصائية على الاداء المالي للشركات الخدمية الاردنية وكان اثرأ سلبياً

أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية

لتداعيات تفشي جائحة كورونا التأثير المباشر وغير المباشر بالعديد من الممارسات المحاسبية لمنشآت الاعمال مع ضرورة حرص الادارة على انعكاس المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية المتوقعة في التقارير المالية المعدة على اساس فرض الاستمرارية في ظل ظروف عدم التاكيد التي خلفها تفشي الجائحة	رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة مما يدل على مدى تأثير جائحة كورونا على الممارسات المحاسبية لإعداد التقارير المالية بل وعلى عملية تطبيق معايير إعداد التقارير المالية	لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تأثير تفشي جائحة كورونا على النشاط المالي لمنشآت الاعمال والممارسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية	تحليل ومناقشة اهم التغيرات التي ستسحب على تقدير وتقييم الرقم المحاسبي في التقارير المالية نتيجة التأثير بهذه الجائحة وانتشاره، وبيان نطاق الافصاح المحاسبي الذي يدعم قدرة المستخدمين ويعزز من فهمهم وادراكهم لآثارها على اداء الشركات الحالي والمستقبلي وكيفية مراجعة تلك النتائج والتأكد من صحتها	بيان أثر تفشي وباء كورونا على الممارسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية ومراجعتها	2020	93 قائمة استقصاء	وليد سمير الجبلي	أثر انتشار جائحة كورونا على اعداد القوائم المالية ومراجعتها
لا يوجد اختلاف في العلاقة بين ميول المستثمرين وخطر انهيار اسعار الاسهم قبل جائحة فايروس كورونا مقارنة ببعد الجائحة ، مما يشير الى عدم اعتبار جائحة فايروس كورونا احد المتغيرات المعدلة على قوة واتجاه العلاقة التأثيرية محل الدراسة في البيئة المصرية	رفض الفرض الفائل بأنه يختلف التأثير المعنوي لميول المستثمرين على خطر انهيار سعر السهم للشركات المقيدة بالبورصة المصرية بعد حدوث جائحة كورونا عنه قبل حدوثها	يختلف التأثير المعنوي لميول المستثمرين على خطر انهيار اسعار الاسهم للشركات المقيدة بالبورصة المصرية بعد حدوث جائحة كورونا عنه قبل حدوثها	تناولت الدراسة موضوع مهم الا وهو تأثير ميول المستثمرين وخطر انهيار سعر السهم وذلك لعينة من الشركات المقيدة بالبورصة المصرية	دراسة واختبار أثر ميول المستثمرين على خطر انهيار اسعار الاسهم المستقبلية ، وكذلك أثر غموض التقارير المالية وجائحة فايروس كورونا كمتغيرات معدلة على هذه العلاقة	-2017-2022 والنشر 2023	53 شركة مقيدة بالبورصة المصرية	نيفين صلاح علي	أثر غموض التقارير المالية وجائحة فايروس كورونا على العلاقة بين ميول المستثمرين وخطر انهيار اسعار الاسهم
ان عملية تقييم الاداء المالي للشركات او المؤسسات لا تتم بصورة عشوائية بل تتطلب متطلبات اساسية والتي من شأنها تساهم في تحديد الدقة والموثوقية	وجود اثر ايجابي لجائحة كورونا على مؤشرات التوازن المالي، وجود اثر سلبي لجائحة فايروس كورونا على السيولة المالية للمؤسسة وكذلك ربحية المؤسسة، بينما وجود اثر ايجابي لجائحة فايروس كورونا على مستويات النشاط والمديونية للمؤسسة	وجود اثار سلبية لجائحة كورونا على كوفيد 19 على مؤشرات التوازن المالي وسيولة وربحية ومستويات النشاط والمديونية لشركة ليند غاز الجزائر	التعرف على الاداء المالي للمؤسسات وترجمة المعلومات المسجلة في القوائم المالية لمعرفة نقاط القوة والضعف خلال جائحة فايروس كورونا	توضيح انعكاسات فايروس كورونا المستجد كوفيد 19 على الاقتصاد العالمي بصفة عامة وعلى الجزائر بصفة خاصة، وتوضيح خطورة هذا الفايروس الذي ادخل العالم في ازمة اقتصادية ومالية واجتماعية	-2018-2020	دراسة حالة شركة ليند غاز الجزائر وحدة ورقلة	يوبكر زوايد ومبارك مبروكي	أثر كوفيد 19 على الاداء المالي للشركات

أثر وباء كورونا كوفيد 19 على فرض الاستمرارية في إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	قادري عبد القادر	دراسة وصفية عامة	2021	تسليط الضوء على أهم الآثار الاقتصادية لوباء كورونا على قطاع المؤسسات الاقتصادية وتأثيره على استمرار نشاطها الذي يعد شرطاً أساسياً لإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	تعتبر استمرارية المؤسسة من أهم القضايا المهمة التي يجب النظر فيها في الوقت الحالي نظراً لشدة التأثيرات التي سببتها تداعيات وباء كورونا على نشاط المؤسسة، وأن التقييم الصحيح للاستمرارية المؤسسة يساهم بشكل كبير في مصداقية وعدالة القوائم المالية	ضرورة النظر بعناية كبيرة لاعتبارات عدم التأكد التي تحيط بنشاط المؤسسة عند تقييم أساس الاستمرارية ومدى ملائمتها لإعداد قوائمها المالية	تنوع تأثيرات وباء كورونا كوفيد 19 على التقارير المالية والأعمال التجارية بمقدار تنوع الشركات التي تواجهها وأدت الى ظهور عدد من التحديات الاقتصادية الكبيرة للمؤسسات العاملة في العديد من الصناعات والقطاعات، وهذا يتطلب من المؤسسات النظر في وملاءمتها المالية وقدرتها على مواصلة العمل كمنشأة مستمرة
--	------------------	------------------	------	---	---	---	---

على الرغم من العدد الكبير الذي تناول أثر جائحة كورونا على القوائم المالية وهل ان هذه القوائم المالية تحقق ما يفترض ان تحققه من اهداف وتتوافر فيها الخصائص المطلوبة من قبل مستخدمي هذه القوائم لاتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة. الا ان الدراسات التي تناولت أثر جائحة كورونا على موثوقية المعلومات المحاسبية تكاد ان تكون معدودة على حد علم الباحث وفي بيئات محاسبية بعيدة عن البيئة العراقية. فالباحث في هذه الدراسة يرى ان لجائحة كورونا أثر مشوه لموثوقية المعلومات المحاسبية. حيث يفترض الباحث ان الشركات تحت ضغط جائحة كورونا وانخفاض مبيعاتها (باستثناء شركات الادوية وبعض شركات شحن التجزئة) هي امام خياران هما:

1- العمل على تضخيم الأرباح من خلال التلاعب بالأرقام المحاسبية لتلبية نسبة ارباح محددة من قبل الشركة، وهذا التلاعب يقود بالضرورة الى خفض موثوقية المعلومات المحاسبية من خلال عدم تمثيل المعلومات للواقع الاقتصادي وكذلك لا تعد هذه المعلومات محايدة بل هي موجه لخدمة ادارة الشركة للحفاظ على مصالحها بغض النظر عن مصالح المستخدمين الخارجيين.

2- ان الشركات تستغل فترة جائحة كورونا من اجل زيادة خسارتها حتى وان لم تتحقق هذه الخسارة في ارض الواقع وذلك من اجل التخلص من مشاكل الشركة في هذه الفترة وتحميلها على جائحة كورونا مما يقود الى تفرغ الفترات المستقبلية من مشاكل الشركة. وهذا الامر يقود بطبيعته المشوهة للمعلومات المحاسبية الى خفض موثوقية المعلومات المحاسبية.

والجدول (1) عرض ملخص للدراسات التي تناولت أثر جائحة كورونا على المحاسبة. فهناك قسم من الدراسات تناول أثر جائحة كورونا على اعداد القوائم المالية. فدراسة ناصر فراج مصطفى (2021)، تناول الشركات المصرية من خلال أثر جائحة كورونا على اعداد وتدقيق القوائم المالية. ووثقت الدراسة وجود أثر كبير لجائحة كورونا على القياس والافصاح المحاسبي. وفي نفس السياق، وفي البيئة المصرية، درس محمد موسى شحاته (2021) 214 شركة مصرية مدرجة في السوق المالي المصري، وتوصلت الدراسة الى وجود أثر لجائحة كورونا على الافصاح المحاسبي وبالتالي تأثير ذلك على القيمة السوقية للشركة. ودرس غريب ومحمد عبد العزيز (2021) 104 مستبين في المملكة العربية السعودية للوقوف على معوقات الافصاح المحاسبي في ظل جائحة كورونا وانعكاس هذا الامر على استمرارية الشركة وقد توصلت الدراسة الى نتيجة مفادها ان هناك خطر يهدد استمرار الشركات بسبب تداعيات جائحة كورونا على المحاسبة.

التيار الثاني من الدراسات تناول علاقة جائحة كورونا مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. فدراسة خنفر وشيما (2023) درست أثر الجائحة على مصداقية المعلومات المحاسبية والذي يؤثر بدوره على الاقتصاد الجزائري من خلال تأثير جائحة

كورونا على الاداء المالي. درس المنصوري واخرون (2023) أثر جائحة كورونا على جودة القوائم المالية. وتوصلت الدراسة الى نتيجة هي ان مستوى ادارة الارباح ازداد في سنوات حدوث جائحة كورونا وبالتالي ان جودة القوائم المالية قد انخفضت. والباحث يعزو هذا الانخفاض في جودة القوائم المالية للأثر المشوه لإدارة الارباح على الارقام المحاسبية وبشكل خاص موثوقية المعلومات المحاسبية. واستمراراً مع أثر جائحة كورونا على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. درس ابو يوسف وسراج (2021) أثر جائحة كورونا على ملائمة المعلومات المحاسبية. ووثقت الدراسة ان هناك أثر لجائحة كورونا على ملائمة المعلومات المحاسبية من خلال تأثيرها على القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية وكذلك قيمتها التوكيدية.

وهناك تيار اخر من الدراسات تناول أثر جائحة كورونا على معايير الابلاغ المالي الدولية. فدرس محمود عبد المقصود (2020) البيئة المصرية من خلال اجراء استطلاع 110 مستبين حول أثر جائحة كورونا ممارسات المحاسبة تحت معايير الابلاغ المالي الدولية. وتوصلت الدراسة الى نتيجة هي ان جائحة كورونا تؤثر في المعايير من خلال التأثير على متطلبات القياس والافصاح الواردة في هذه المعايير. ودرست سحر عبد الستار النقيب (2020) 13 مصرف مدرج في البورصة المصرية للوقوف على أثر جائحة كورونا على تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية وفقاً لمعيار الابلاغ المالي الدولي 9 المتعلق بالأدوات المالية. وتوصلت الدراسة لوجود أثر لجائحة كورونا على مخصصات خسائر القروض مقاسة بنموذج الخسائر المتوقعة وفقاً لمعيار الابلاغ المالي الدولي 9. وتأسيساً على ما سبق، الباحث يتوقع ان لجائحة كورونا أثر في الممارسات المحاسبية وبالتالي القوائم المالية، لكن الباحث لا يستطيع تحديد اتجاه هذا الاثر، بمعنى هل ان هذا الاثر يقود الى تضخيم الارباح المحاسبية أو نقص هذه الارباح. وفي كلا الحالتين هناك تشويه لهذه الارباح مما يقود الى خفض موثوقية المعلومات المحاسبية.

وأن ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة هي تناولها اثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية في البيئة العراقية من خلال استطلاع اراء المحاسبين العاملين في الشركات العراقية بالإضافة الى ان على حد علم الباحث هناك دراسات محدودة تناولت موضوع اثر جائحة كورونا على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ودرجة موثوقية المعلومات المحاسبية. رابعاً: الجانب العملي لتحليل الاستبانة واختبار الفرضيات

1. عينة الدراسة

من اجل تحقيق هدف البحث الذي يركز على الوقوف على مصداقية القوائم المالية في فترة جائحة كورونا للشركات العراقية، عمد الباحث الى اختيار مجتمع المحاسبين العاملين في الشركات العراقية ومن ثم قام بتوزيع استبانة على مجموعة من المحاسبين من اجل استبيان اراءهم بثبات مصداقية القوائم المالية حيث قام الباحث بتوزيع والحصول على 108 استبانة من خلال اليتين. الالية الاولى من خلال عمل رابط الكتروني على برنامج وتوزيع الرابط على عدد من قنوات وصفحات التواصل الاجتماعي الخاصة بالمحاسبين. وكذلك توزيعه على عدد العاملين في حقل المحاسبة في الجامعات العراقية. حيث تم توزيع 108 استبانة يدوياً على عدد من المحاسبين في شركة نفط البصرة وشركة ناقلات النفط العراقية ومصرف الرشيد فرع جامعة البصرة، وتم استرداد 81 استبانة موزعة يدوياً على المحاسبين، وان عدد المستجيبين لملاً استبانة الاستبيان الكترونياً (من خلال الرابط) كانوا 19 محاسب. وبالتالي يكون مجموع الاستمارات المستلمة (100 استبانة)، وان جميع الاستبانات صالحة للتحليل الاحصائي.

2. موثوقية الاستبانة

من اجل الاطمئنان على النتائج التي يحصل عليها الباحث، يفترض أن تكون الاستبانة معبرة عما يجب أن تعبر عنه من اهداف البحث المتمثلة بأثر جائحة كورونا على مصداقية التقارير المالية. ومن أجل ذلك اتبع الباحث في صياغة الاسئلة على عدد من الدراسات السابقة وفق جدول (2):

جدول (2) بناء أسئلة الاستبانة وعلاقتها بالدراسات السابقة

رقم السؤال	السؤال	المصدر الذي اعتمد عليه في صياغة السؤال
1	هل انت مع الافصاح عن المعلومات التي تمكن من فهم تأثير تفشي الجائحة على وضعهم المالي وادائهم حتى وقت إصدار البيانات المصحح بها؟	الجبلي (2020)
2	هل انت مع تعديل القوائم المالية للشركات نتيجة تفشي جائحة كورونا؟	الجبلي (2020)
3	هل انت مع مراعاة التأثيرات الحالية والمتوقعة لتداعيات تفشي جائحة كورونا على انشطة الشركة عند تقييمها مدى قدرتها على الاستمرارية والاسس المعتمدة في إجراءات التقييم؟	الجبلي (2020)
4	هل انت مع التوسع في الافصاح عن جائحة كورونا بتقرير مجلس الادارة والحوكمة؟	شحاتة (2021)
5	هل انت مع الافصاح الكامل عن جائحة كورونا بحيث يشمل كل من طبيعة الحدث والمخاطر المرتبطة به وسيناريوهات التعامل معه واثاره المالية المتوقعة على الشركة؟	شحاتة (2021)
6	هل انت مع الافصاح عن طبيعة حدث جائحة كورونا لكافة المعلومات الوصفية والمؤشرات الكمية مثل (نشأة وتطور الجائحة، عدد الاصابات والوفيات وحالات التعافي على مستوى الشركة والصناعة ككل، استراتيجيات وسياسات الشركة لإدارة الجائحة)؟	شحاتة (2021)
7	هل انت مع تنبؤات الادارة لكافة العوامل المالية وغير المالية التي تأثرت أو ستأثر بجائحة كورونا كمرتكز لتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ظل تزايد مستويات عدم التاكيد المصاحبة للجائحة؟	شحاتة (2021)
8	هل انت مع قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل وتحديد مستويات الربحية ومصادر التمويل في الفترة القادمة؟	شحاتة (2021)
9	هل انت مع معالجة حدث جائحة كورونا ضمن الاحداث اللاحقة لأعداد القوائم المالية والتي يجب الافصاح عن تأثيرها على نتائج اعمال الشركات ومراكزها المالية وتدقيقها النقدية؟	شحاتة (2021)
10	هل انت مع تقدير الخسائر المتوقعة وتقادم المخزون وغيرها من البنود في ظل البيئة الاقتصادية شديدة التغير؟	شحاتة (2021)
11	هل انت مع المنح والمساعدات الحكومية المرتبطة بجائحة كورونا؟	شحاتة (2021)
12	هل انت مع الافصاح عن التغييرات الهامة بالعقود الاصلية مع العملاء مثل انخفاض القيمة وتغيير شروط الدفع وتوقيعات الاعتراف بالإيرادات المستحقة؟	شحاتة (2021)
13	هل انت مع الافصاح عن المعلومات المتعلقة بأهم المخاطر التي تواجهها أو تقترن بالأوراق المالية الخاصة بها في ظل تداعيات جائحة كورونا وبيان تأثيرها الجوهري على نشاطها في السوق؟	شحاتة (2021)
14	هل انت مع الافصاح عن الخطط والسياسات التي تتبناها الشركة لمواجهة الجائحة وتداعياتها وكذلك الافصاح عن مستوى تقدم الشركة نحو تنفيذ تلك الخطط؟	شحاتة (2021)
15	هل انت مع الافصاح عن دور منظمي اسواق الازراق المالية في تقديم المنح او بعض الاعفاءات او التسهيلات المتعلقة بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير المالية والمتطلبات التنظيمية الأخرى في ظل تداعيات الجائحة؟	شحاتة (2021)
16	هل انت مع الافصاح عن التأثير قصير وطويل الاجل للإعفاءات ضريبية او اي مساعدة اخرى ترتبط بالأوضاع المالية للشركة؟	شحاتة (2021)
17	هل انت مع قياس مدى التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات العقد في ظل تفشي جائحة كورونا؟	حسن (2020)
18	هل انت مع تصنيف الإيراد الى فئات تصنف مدى تأثير المبلغ طبيعة وتوقيت وظروف عدم التاكيد في ظل جائحة كورونا؟	حسن (2020)

الامر الآخر الذي اتخذه الباحث لتوكيد موثوقية إدارة القياس هو قيام الباحث بأجراء اختبار الفا كرونباخ وقد كانت النتيجة مؤيدة لموثوقية عالية للاستبانة وبالتالي امكانية توزيعها والطمأنينة للنتائج التي سيحصل عليها بانها تمثل الحقيقة إذا ما توفرت إجابات محايدة من قبل المستجيبين.

3. التحليل الاحصائي

1- التحليل الوصفي

1.1. تحليل الخصائص النوعية للمستجيبين

قام الباحث بتحليل الخصائص الشخصية للمستجيبين وذلك للوقوف على الابعاد الشخصية لهم ومن ثم معرفة اتجاه العينة الخاضعة للتحليل. من خلال تحليل الاستبانة تبين ان عدد الذكور (70) وبنسبة 70% وأن عدد الاناث (30) وبنسبة 30% مما يؤشر على ان عدد الذكور أكثر من الضعفين. إما بالنسبة لعمر المستجيبين فقد تراوح بين عدد من الفئات العمرية وفق الجدول رقم (3)

جدول (3) تحليل الخصائص النوعية للمستجيبين

النسبة المئوية	العدد	الفئة العمرية
7%	7	25-30 سنة
38%	38	31-40 سنة
27%	27	41-50 سنة
28%	28	50 سنة فأكثر
100%	100	المجموع

ومن الجدول رقم (3) اعلاه يتبين أن المستجيبين يتركزون في الفئة العمرية (31 – 40 سنة) وبعدها 38 محاسب بنسبة 38% إما الفئة العمرية الثالثة التي تتراوح بين (41 – 50 سنة) والفئة العمرية الرابعة (50 سنة فأكثر) فكان العدد متقارب وهو 27 و28 محاسب على التوالي. إما الفئة العمرية الأكثر شباباً فقد كان عددها قليل حيث ان الفئة يتراوح العمر فيها من (25 – 30 سنة) كان عدد المحاسبين 7 افراد فقط وبنسبة 7%.

إما بخصوص الشهادة فقد كان لتأثير حملة شهادة البكالوريوس في المحاسبة الحصة الأكبر من عدد المستجيبين وبعدها 73% وبنسبة 73%، إما الفئة التي تلمها في العدد فقد كانت حملة الدبلوم العالي وبعدها 13 محاسب وبنسبة 13% إما حملة الشهادات العليا فقد كانوا 14 محاسباً انقسموا الى 9 حملة شهادة الماجستير و5 حملة شهادة الدكتوراه.

والخاصية الأخرى التي حظيت باهتمام الباحث هي خبرة المحاسبين فقد كانت خبرة المحاسبين التي تجاوزت 20 سنة تمثل 48% من العينة المدروسة ومن ثم تلمها الخبرة الشابة التي تمثلت بخمسة سنوات وبنسبة 19%. إما اصحاب الخبرة المتمثلة ب 10 سنوات و15 سنة فقد كانت نسبتهم متقاربة بواقع 6% و17% على التوالي.

1.2. تحليل اجابات المستجيبين

قام الباحث بقياس أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي على مصداقية القوائم المالية في فترة جائحة كورونا. ويبين الجدول رقم (4) نتائج هذا الاختبار. من اجل قياس أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي على مصداقية الارقام المحاسبية في القوائم المالية خلال فترة جائحة كورونا، عمل الباحث على بناء استمارة استبيان لقياس هذا الاثر حيث تعذر على الباحث استخدام اساليب اخرى وذلك بسبب ان هذه القياس قائم على اخذ اراء وليس قياس حقائق. فالجدول رقم (4) يبين ان لكل من الجنس (ذكور) والعمر (العمر الأكبر) ذات تأثير سلبي في الافصاح عن المعلومات التي تمكن من فهم تأثير تفشي جائحة كورونا على الوضع المالي واداء الشركة التي يعملون فيها حيث كانت معاملات الانحدار -0.005 و -0.36 على التوالي. حيث لم يكن أثر الجنس ذات دلالة معنوية بينما كان أثر العمر ذات دلالة معنوية سالبة عند مستوى 5%. من جانب اخر، كان للشهادة والخبرة تأثير إيجابي في الافصاح عن المعلومات ذات العلاقة بجائحة كورونا حيث كان معامل الانحدار 0.29 ذات دلالة معنوية للشهادة عند مستوى 5% ومعامل الانحدار لأنه متغير الخبرة كان 0.161 ليس ذات دلالة معنوية.

جدول (4) اثر خصائص المستجيبين على مصداقية التقارير المالية												
السؤال	الجنس			العمر			الشهادة			الخبرة		
	معامل الانحدار	t	المعنوية	معامل الانحدار	t	المعنوية	معامل الانحدار	t	المعنوية	معامل الانحدار	t	المعنوية
س1	-0.005	-0.051	0.959	-0.36	-2.9	0.005	0.29	2.963	0.004	0.161	1.309	0.194
س2	-0.139	-1.398	0.165	0.123	0.959	0.34	0.229	2.264	0.026	-0.171	-1.345	0.182
س3	0.115	1.122	0.265	-0.071	-0.541	0.59	0.1	0.961	0.339	0.101	0.777	0.439
س4	0.049	0.479	0.633	-0.005	-0.041	0.967	0.155	1.502	0.136	0.115	0.884	0.379
س5	-0.043	-0.42	0.675	-0.164	-1.263	0.21	0.194	1.888	0.062	-0.006	-0.047	0.963
س6	-0.125	-1.22	0.225	-0.148	-1.119	0.266	0.059	0.566	0.572	0.123	0.94	0.349
س7	0.165	1.632	0.106	0.91	0.7	0.486	0.111	1.082	0.282	-0.106	-0.818	0.415
س8	0.073	0.708	0.481	0.058	0.437	0.663	0.045	0.429	0.669	0.011	0.08	0.937
س9	-0.098	-0.971	0.334	-0.196	-1.509	0.135	0.072	0.7	0.486	0.27	2.098	0.039
س10	-0.025	-0.25	0.803	0.05	0.378	0.706	0.192	1.852	0.067	-0.068	-0.523	0.602
س11	0.045	0.433	0.666	0.094	0.706	0.482	0.066	0.63	0.531	-0.067	-0.512	0.61
س12	0.159	1.649	0.102	-0.145	-1.167	0.246	0.308	3.131	0.002	0.052	0.424	0.672
س13	0.038	0.373	0.71	-0.09	-0.686	0.494	0.16	1.541	0.127	-0.031	-0.237	0.813
س14	0.102	1.016	0.312	0.039	0.297	0.767	0.202	1.97	0.052	-0.127	-0.987	0.326
س15	0.175	1.723	0.088	0.081	0.62	0.537	0.055	0.532	0.596	0.006	0.046	0.964
س16	0.105	1.029	0.306	0.074	0.564	0.574	0.102	0.976	0.331	0.005	0.036	0.971
س17	-0.019	-0.189	0.851	-0.132	-1	0.32	0.136	1.3	0.197	0.072	0.549	0.584
س18	0.013	0.128	0.898	-0.001	-0.009	0.993	0.103	1.021	0.31	-0.286	-2.254	0.026

بالانتقال الى أثر الخصائص الشخصية للمحاسب على تعديل القوائم المالية للشركات خلال فترة تفشي جائحة كورونا، كان المحاسبون الذكور ذات تأثير سلبي بخصوص الرغبة في تعديل القوائم المالية حيث كان معامل الانحدار - 0.139 دون اي دلالة معنوية وهو ما يشير الى رغبة هؤلاء المحاسبون على استغلال هذه الفترة واخفاء الكثير من البيانات السيئة واظهار الشركة انها لم تحقق ما يرجوا ان تحققه بسبب جائحة كورونا. استمراراً مع تحليل تعديل القوائم والتقارير المالية يجد الباحث عدم وجود تأثير كل من العمر والخبرة بينما هناك أثر للشهادة عند مستوى 10%. يمكن ان يفسر ذلك أن المحاسبين ذو التعليم العالي يرغبون بالتخلص من أثر جائحة كورونا على الارقام المحاسبية من خلال تعديل هذه الارقام.

وعند تحليل أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي عند طرح السؤال رقم 3 (هل انت مع مراعاة التأثيرات الحالية والمتوقعة لتداعيات تفشي جائحة كورونا على أنشطة الشركة عند تقييمها مدى قدرتها على الاستمرارية والاسس المعتمدة في اجراءات التقييم؟) يتبين عدم وجود أثر معنوي لجميع الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي (العمر، الجنس، الشهادة، الخبرة) في مراعاة التأثيرات لتفشي جائحة كورونا. السبب في ذلك ان المحاسب لم يكن يعرف كيف ستنتهي هذه الجائحة وبالتالي ان اي تأثير بخصوص المستقبل لم يحدث.

إما السؤال الرابع الذي يتناول (التوسع في الافصاح عن جائحة كورونا بتقريبي مجلس الادارة والحوكمة) وأن الجدول رقم (4) يبين أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في التوسع في الافصاح في تقرير مجلس الادارة وتقارير حوكمة الشركة يبين عدم وجود أثر ذات دلالة احصائية لكل من (الجنس والعمر والشهادة والخبرة) على التوسع في الافصاح في تقرير مجلس الادارة

وتقرير الحوكمة. ويرى الباحث ان ذلك يعود الى عدم الرغبة في وضع التزامات على الادارة خلال فترة جائحة كورونا. فعند التوسع في الافصاح من الممكن ان تضع الادارة رؤى مستقبلية قد تلزمها وطالما ان الادارة لا تعرف ما يمكن ان يحدث في المستقبل، فهنا يتم التجنب في التوسع في الافصاح.

إما السؤال الخامس الذي ينص على (هل انت مع الافصاح الكامل عن جائحة كورونا بحيث يشمل كل من طبيعة الحدث والمخاطر المرتبطة به وسيناريوهات التعامل معه واثاره الحالية المتوقعة على الشركة؟) واستمراراً مع السؤال الرابع، تبين الاجابة على السؤال الخامس عدم وجود أثر ذات دلالة معنوية لكل من (الجنس والعمر والشهادة) على تبني الافصاح الكامل اثناء جائحة كورونا بخصوص المخاطر، اي تجنب التوسع في الافصاح فيما يخص المستقبل باستثناء وجود أثر ذات دلالة معنوية عند مستوى 5% للشهادة. حيث ان المحاسبين ذات الشهادة العليا يرون ضرورة تقديم سيناريوهات مستقبلية للشركة لمواجهة المخاطر التي من الممكن ان تظهر في المستقبل.

بخصوص السؤال السادس الذي ينص (هل انت مع الافصاح عن طبيعة حدث جائحة كورونا لكافة المعلومات الوصفية والمؤشرات الكمية مثل نشأة وتطور الجائحة، عدد الاصابات والوفيات وحالات التعافي على مستوى الشركة والصناعة ككل، استراتيجيات وسياسات الشركة لإدارة الجائحة؟) ويتبين عدم وجود أثر ذو دلالة احصائية لكل الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي (الجنس، العمر، الشهادة، الخبرة) حيث ان الشركات تتجنب الافصاح عن الاصابات والوفيات الحاصلة في الشركة وذلك لحجب المعلومات عن الشركات المنافسة.

إما السؤال السابع الذي يتناول (هل انت مع تنبؤات الادارة لكافة العوامل المالية وغير المالية التي تأثرت أو ستأثر بجائحة كورونا كمرتكز لتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ظل تزايد مستويات عد التأكد المصاحبة للجائحة؟). واستمراراً مع الاجابات السابقة لم يسجل الباحث وجود أثر ذات دلالة معنوية للخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في تنبؤات الادارة بخصوص العوامل المالية وغير المالية.

بالنسبة للسؤال الثامن (هل انت مع قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل وتحديد مستويات الربحية ومصادر التمويل في الفترة القادمة؟) ولم يكن هناك أثر لخصائص المحاسب العراقي على قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل وتحديد مستويات الربحية ومصادر التمويل في الفترة القادمة. ويفسر ذلك بكون ان المحاسب العراقي يتجنب اخذ موقف بخصوص المستقبل اثناء جائحة كورونا.

إما السؤال التاسع الذي يتعلق بمعالجة حدث جائحة كورونا ضمن الاحداث اللاحقة لإعداد القوائم المالية والتي يجب الافصاح عن تأثيرها على نتائج اعمال الشركات ومراكزها المالية وتدفقاتها النقدية. حيث يتبين عدم وجود أثر ذو دلالة احصائية لكل من (الجنس والعمر والشهادة) في معالجة الاحداث اللاحقة بالقوائم المالية خلال فترة جائحة كورونا باستثناء وجود أثر للخبرة بمعامل انحدار مقداره 0.27 واختبار t بمقدار 2.098. ان تفسير ذلك هو ان هذه المعالجة تتعلق بالمستقبل وان المحاسب العراقي خلال فترة جائحة كورونا يتجنب اتخاذ اي موقف يتعلق بالمستقبل وذلك بسبب غموض موقف الشركات العراقية.

من خلال تحليل السؤال العاشر (هل انت مع تقدير الخسائر المتوقعة وتقادم المخزون وغيرها من البنود في ظل البيئة الاقتصادية شديدة التغير؟) من خلال تحليل أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في تقدير الخسائر المتوقعة يتبين عدم وجود اثر ذات دلالة معنوية لكل من (الجنس والعمر والخبرة) في تقدير الخسائر المتوقعة وتقادم المخزون باستثناء وجود اثر ذات دلالة معنوية للشهادة عند مستوى 10%. حيث كان معامل الانحدار 0.192 واختبار t بمقدار 1.852

بالتركيز على المساعدات الحكومية خلال فترة جائحة كورونا ركز السؤال الحادي عشر على ذلك، حيث ينص هذا السؤال على (هل انت مع المنح والمساعدات الحكومية المرتبطة بجائحة كورونا؟). وتبين للباحث من خلال الجدول رقم (4) انه لا يوجد أثر ذو

دلالة احصائية لجميع الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في رغبة هؤلاء المحاسبين في الحصول على مساعدات ومنح حكومية خلال فترة جائحة كورونا. والباحث يفسر هذه النتيجة بأن المحاسبين لا يرغبون بالتعامل مع الحكومة من اجل تجنب تسليط الضوء على شركاتهم من قبل الاجهزة الحكومية.

بالانتقال الى السؤال الثاني عشر الذي ينص (هل انت مع الافصاح عن التغييرات الهامة بالعقود الاصلية مع العملاء مثل انخفاض القيمة وتغيير شروط الدفع وتوقيات الاعتراف بالإيرادات المتحققة؟). لم يجد الباحث اي تأثير للخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في الافصاح عن التغييرات الهامة في العقود مع العملاء باستثناء وجود أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى 5% حيث بلغ معامل الانحدار 0.308. ومن خلال هذه النتيجة يرى الباحث ان تأثير الشهادة كان معنوي بسبب ان نص السؤال يتعلق بمعيار الابلاغ المالي الدولي 10 وان المحاسبين ذو الشهادة العليا هم الاكثر اطلاعاً على هذه المستجدات.

يبين الجدول رقم (4) أثر الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي خلال فترة جائحة كورونا على التقارير المالية من خلال الاجابة على السؤال الثالث عشر (هل انت مع الافصاح عن المعلومات المتعلقة بأهم المخاطر التي تواجهها أو تقترب بالأوراق المالية الخاصة بها في ظل تداعيات جائحة كورونا وبيان تأثيرها الجوهرية على نشاطها في السوق؟) عدم وجود أثر ذات دلالة معنوية للخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في مواجهة المخاطر المرتبطة بالأوراق المالية خلال جائحة كورونا.

واستمراراً مع السؤال الرابع عشر الذي ينص على (هل انت مع الافصاح عن الخطط والسياسات التي تتبناها الشركة لمواجهة الجائحة وتدابيرها وكذلك الافصاح عن مستوى تقدم الشركة نحو تنفيذ تلك الخطط؟ يبين الجدول رقم (4) ان الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي لا تميل لوضع خطط وموازنات لمواجهة جائحة كورونا , توصل الباحث الى ذلك بسبب عدم وجود اثر ذات دلالة احصائية لخصائص الشخصية على الخطط والموازنات. ويرى الباحث ان تلك النتيجة عائدة الى عدم رغبة المحاسبين في تحمل التزامات وتكاليف قد تثقل كاهل الشركة.

والاجابة على السؤال الخامس عشر الذي ينص على (هل انت مع الافصاح عن دور منظمي اسواق الاوراق المالية في تقديم المنح أو بعض الاعفاءات أو التسهيلات المتعلقة بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير المالية والمتطلبات التنظيمية الاخرى في ظل تداعيات الجائحة؟). تبين وجود أثر ذات دلالة احصائية للجنس عند مستوى دلالة 10% حيث بلغ معامل الانحدار 0.175. وهنا تبين ان المحاسب العراقي يحاول تجنب تدخل منظمي مهنة المحاسبة العراقية في عمل الشركات.

إما بخصوص الاعفاءات الضريبية خلال فترة كورونا حيث السؤال السادس عشر الذي ينص (هل انت مع الافصاح عن التأثير قصير وطويل الاجل للإعفاءات ضريبية أو اي مساعدة اخرى ترتبط بالأوضاع المالية للشركة؟) يوفر اجابة حول ان الخصائص الشخصية للمحاسب العراقي على الاعفاءات الضريبية وتبين للباحث عدم وجود أثر لكلاً من (الجنس والعمر والشهادة والخبرة) على رغبة المحاسبين على الحصول على اعفاءات ضريبية خلال جائحة كورونا.

والجدول رقم (4) بين عدم وجود أثر ذو دلالة احصائية للخصائص الشخصية للمحاسب العراقي في الوفاء بكامل الالتزامات في ظل جائحة كورونا. وبالتالي المحاسب العراقي يفضل تأجيل التعامل مع الوفاء بكافة الالتزامات وذلك من اجل التحوط لأي طارئ من الممكن ان يحدث.

السؤال الثامن عشر الذي ينص على (هل انت مع تصنيف الايراد الى فئات تصف مدى تأثر المبلغ طبيعة وتوقيت وظروف عدم التأكد في ظل جائحة كورونا؟) يركز على الاهمية النسبية للمعلومات المحاسبية في ظل جائحة كورونا. ولم يجد الباحث اي أثر ذو دلالة احصائية للخصائص الشخصية في تصنيف الايراد حسب طبيعة وتوقيت البنود المحاسبية.

4. الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

- 1- ان المحاسب العراقي تكيف مع الظروف التي انشأتها جائحة كورونا حيث ان المحاسب العراقي قدم ما يعتقد انه مفيد للشركة حتى وان كان يؤدي الى خفض مصداقية التقارير المالية.
- 2- ان تغير خصائص التقرير المالي من خلال خفض مصداقية التقرير المالية كان الهدف منه هو تقديم معلومات مفيدة في اتخاذ القرارات من قبل مستخدمي المعلومات المحاسبية.
- 3- ان التغير الحاصل في مصداقية التقارير المالية لم يكن يخص التقارير المالية في الشركات العراقية حيث اشارت الدراسات السابقة ان لجائحة كورونا تأثير كبير على التقارير المالية في بيانات محاسبية عديدة.
- 4- ان قيام المحاسب بتغيير خصائص التقرير المالي وخفض مصداقية التقارير المالي ينم على معرفة واسعة من قبل المحاسبين العراقيين.

ثانياً: التوصيات

- 1- يوصي الباحث مستخدمي التقارير المالي للشركات العراقية بان هذه التقارير المالية تم تغيير خصائص التقارير المالية وبشكل خاص مصداقية التقارير المالية.
- 2- ان التقارير المالية في فترة كورونا انتجت من خلال رؤية ذاتية للمحاسبين العراقيين وفق رؤية هؤلاء المحاسبين لمصلحة الشركة التي يعملون فيها.
- 3- ان أسلوب القياس المتبع في العراق وهو التكلفة التاريخية قاد الى تغييرات كبيرة في التقارير المالية اثناء فترة كورونا. لذلك يوصي الباحث باتباع أساليب قياس غير التكلفة التاريخية مثل القيمة العاجلة.

المصادر:

- 1- احمد، فلاح حسن، تأثير جائحة كوفيد-19 على أداء الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، مجلة جامعة جرمين ، المجلد 9 ، العدد 4 ، جامعة جرمين ، 2022.
- 2- أبو عقرب ، محمد محمد ، أحمد ، محمد الشارف ، أثر جائحة كورونا على الاداء المالي للشركات الخدمية الأردنية ، مجلة آفاق اقتصادية، المجلد 8 ، العدد 15 ، كلية الاقتصاد والتجارة ، جامعة المرقب، 2022.
- 3- أبو يوسف ، نيفين عزت ، سراج ، أسماء عبد المنعم ، استخدام مدخل منفعة المعلومات في قياس انعكاسات أزمة كورونا على جودة التقارير المالية مع دراسة تطبيقية على قطاع السياحة في مصر ، المؤتمر العلمي الخامس ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، 2021.
- 4- التميمي، امل محمد سلمان وآخرون. انعكاس آثار جائحة كورونا على مهمة إعداد وتدقيق القوائم المالية ، مجلة وارث العلمية ، المجلد 1 ، العدد 6 ، 2024.
- 5- الجبلي، وليد سمير عبدالعظيم، اثر انتشار جائحة كورونا على اعداد القوائم المالية ومراجعتها: دراسة ميدانية ، المجلة العلمية للدراسات المحاسبية ، المجلد 2 ، العدد 1 ، جامعة قناة السويس ، 2020.
- 6- السمدوني، حماده فتح الله ، عبد السيد ، أحمد محمد ، أثر جائحة كورونا على مستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية مع دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية ، المؤتمر العلمي الخامس ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، 2021.
- 7- المنصوري ، مصطفى عبدالحسين وآخرون. اثر جائحة كورونا على جودة التقارير المالية للمصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ، مجلة كلية الكوت الجامعة ، كلية الكوت الجامعة ، 2023.
- 8- النقيب، سحر عبدالستار ، دراسة أثر المعيار الدولي 9 لإعداد التقارير المالية وجائحة كورونا على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بالتطبيق على البنوك المقيدة بالبورصة المصرية ، مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية ، جامعة الاسكندرية ، 2020.
- 9- حسن ، دينا كمال عبدالسلام ، اثر تطبيق معايير المحاسبة المصرية المضافة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ضوء جائحة كورونا (دراسة ميدانية) ، مجلة البحوث المالية والتجارية ، المجلد 21 ، العدد 4 ، جامعة بورسعيد ، 2020.
- 10- خنفر ، شيماء ، تأثير جائحة كورونا على الاداء المالي لشركات التأمين الجزائرية ، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة قاصدي مرياح – ورقلة ، 2023.
- 11- زوايد ، بوبكر ، مبروكي ، مبارك ، أثر كوفيد – 19 على الأداء المالي للشركات (دراسة حالة شركة ليند غاز الجزائر وحدة ورقلة للفترة 2018-2020) ، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة قاصدي مرياح – ورقلة ، 2022.
- 12- شحاتة ، محمد موسى علي ، أثر الإفصاح المحاسبي عن معلومات جائحة فايروس كورونا على القيمة السوقية للأسهم بالبورصة المصرية: منهجية دراسة الحدث ، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والادارية ، المجلد 9 ، العدد 1 ، جامعة مدينة السادات ، 2021.
- 13- صالح ، زهراء رعد ، الحجامي ، ستار جابر خلاوي ، مسؤولية مراقب الحسابات عن الاحداث اللاحقة في ظل جائحة كورونا (دراسة نظرية) ، مجلة كلية الكوت الجامعة ، المجلد 9 ، العدد 1 ، كلية الكوت الجامعة ، 2024.
- 14- عبدالباقي ، حسين سيد حسن ، دراسة استطلاعية لأثر أزمة كورونا على الافصاح المحاسبي في التقارير المالية ، مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية ، جامعة الاسكندرية ، 2020.

- 15-عبدالعزيز , غريب محمد , معوقات الإفصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية في ظل حدث جائحة فايروس كورونا , مجلة البحوث المالية والتجارية , المجلد 22 , العدد 2 , جامعة بورسعيد , 2021.
- 16-عبدالقادر , قادري , أثر كوفيد – 19 على فرض الاستمرارية في إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية , مجلة دراسات اقتصادية , المجلد 15 , العدد 1 , جامعة مستغانم , 2021.
- 17-علي , نيفين صلاح , أثر غموض التقارير المالية وجائحة فايروس كورونا على العلاقة بين ميول المستثمرين وخطر انهيار أسعار الأسهم: دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية , المجلة العلمية للبحوث التجارية , العدد 4 , 2023.
- 18-فؤاد , عنون , حمزة , ضويفي , ما مدى تأثير جائحة كورونا على مستقبل المرجعية المحاسبية الدولية – رؤية تحليلية من منظور محاسبي , مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا , المجلد 19 , العدد 31 , جامعة تيسمسيلت – الجزائر , 2023.
- 19-لبيب , عمر خالد محمد عبدالمنعم , الأثر المحفز للأداء السوقي لمنشآت الاعمال وطبيعة القطاع الصناعي على العلاقة بين جائحة كورونا وممارسات إدارة الأرباح ببيئة الأعمال المصرية , المجلة الأكاديمية للبحوث التجارية المعاصرة , المجلد 4 , العدد 1 , جامعة القاهرة , 2024.
- 20-مصطفى , ناصر فراج , دراسة اعتبارات المحاسبة والمراجعة لأزمة جائحة فايروس كورونا العالمية (كوفيد – 19) وأثارها على اعداد التقارير المالية وإجراءات المراجعة (دراسة استقصائية على السوق المصري) , مجلة البحوث المالية والتجارية , المجلد 22 , العدد 1 , جامعة بورسعيد , 2021.
- 21-نافع , محمود عبدالمقصود , آثار تداعيات فايروس كورونا على مهنة المحاسبة والمراجعة , مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية , جامعة الاسكندرية , 2020.
- 22-نعيم , ابراهيم , جودة , ابو الحسنين محسن , تأثير جائحة كورونا على جودة الابلاغ المالي لمحتوى التقارير , مجلة كلية الادارة والاقتصاد , المجلد 17 , العدد 3 , جامعة الكوفة , 2021.

ملحق رقم (1): الاستبانة

السيد المحترم...

السيدة المحترمة...

م/ استمارة استبيان لبحث علمي

تحية طيبة...

بين ايديكم استمارة استبيان للبحث العلمي (أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية) راجياً منكم الاجابة بدقة على كل الاسئلة الواردة وذلك بوضع علامة () على الاجابة المناسبة . علماً أن هذه الاستمارة هي لغرض البحث العلمي فقط ولا تتضمن اي معلومات شخصية يتم مشاركتها.

مع جزيل الشكرو التقدير

المدرس المساعد ماهر اسماعيل

أولاً: المعلومات الديموغرافية:

الجنس	ذكر	انثى		
العمر	25 سنة – 30 سنة	30 سنة - 40 سنة	40 سنة – 50 سنة	50 سنة فأكثر
التحصيل الدراسي (الشهادة)	بكالوريوس	دبلوم عالي	ماجستير	دكتوراه
الخبرة (سنوات الخبرة)	5 سنوات	10 سنوات	15 سنة	20 سنة فأكثر
ت	الفقرة			
	اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق بشدة
	لا اتفق			
1	هل انت مع الافصاح عن المعلومات التي تمكن من فهم تأثير تفشي الجائحة على وضعهم المالي وادائهم حتى وقت إصدار البيانات المصحح بها؟			
2	هل انت مع تعديل القوائم المالية للشركات نتيجة تفشي جائحة كورونا؟			
3	هل انت مع مراعاة التأثيرات الحالية والمتوقعة لتداعيات تفشي جائحة كورونا على أنشطة الشركة عند تقييمها مدى قدرتها على الاستمرارية والاسس المعتمدة في إجراءات التقييم؟			
4	هل انت مع التوسع في الافصاح عن جائحة كورونا بتقريبي مجلس الادارة والحوكمة؟			
5	هل انت مع الافصاح الكامل عن جائحة كورونا بحيث يشمل كل من طبيعة الحدث والمخاطر المرتبطة به وسيناريوهات التعامل معه واثاره المالية المتوقعة على الشركة؟			
6	هل انت مع الافصاح عن طبيعة حدث جائحة كورونا لكافة المعلومات الوصفية والمؤشرات الكمية مثل (نشأة وتطور الجائحة، عدد الاصابات والوفيات وحالات التعافي على مستوى الشركة والصناعة ككل، استراتيجيات وسياسات الشركة لإدارة الجائحة)؟			
7	هل انت مع تنبؤات الادارة لكافة العوامل المالية وغير المالية التي تأثرت أو ستأثر بجائحة كورونا كمرتکز لتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ظل تزايد مستويات عدم التاكّد المصاحبة للجائحة؟			

أثر جائحة كورونا في مصداقية التقارير المالية

ت	الفقرة	اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق بشدة	لا اتفق
8	هل أنت مع قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل وتحديد مستويات الربحية ومصادر التمويل في الفترة القادمة؟					
9	هل أنت مع معالجة حدث جائحة كورونا ضمن الاحداث اللاحقة لأعداد القوائم المالية والتي يجب الافصاح عن تأثيرها على نتائج اعمال الشركات ومراكزها المالية وتدفقاتها النقدية؟					
10	هل أنت مع تقدير الخسائر المتوقعة وتقدم المخزون وغيرها من البنود في ظل البيئة الاقتصادية شديدة التغير؟					
11	هل أنت مع المنح والمساعدات الحكومية المرتبطة بجائحة كورونا؟					
12	هل أنت مع الافصاح عن التغييرات الهامة بالعقود الاصلية مع العملاء مثل انخفاض القيمة وتغيير شروط الدفع وتوقيات الاعتراف بالإيرادات المستحقة؟					
13	هل أنت مع الافصاح عن المعلومات المتعلقة بأهم المخاطر التي تواجهها أو تقترن بالأوراق المالية الخاصة بها في ظل تداعيات جائحة كورونا وبيان تأثيرها الجوهرى على نشاطها في السوق؟					
14	هل أنت مع الافصاح عن الخطط والسياسات التي تتبناها الشركة لمواجهة الجائحة وتداعياتها وكذلك الافصاح عن مستوى تقدم الشركة نحو تنفيذ تلك الخطط؟					
15	هل أنت مع الافصاح عن دور منظمي اسواق الاوراق المالية في تقديم المنح او بعض الاعفاءات او التسهيلات المتعلقة بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير المالية والمتطلبات التنظيمية الأخرى في ظل تداعيات الجائحة؟					
16	هل أنت مع الافصاح عن التأثير قصير وطويل الاجل للإعفاءات ضريبية او اي مساعدة اخرى ترتبط بالأوضاع المالية للشركة؟					
17	هل أنت مع قياس مدى التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات العقد في ظل تفشي جائحة كورونا؟					
18	هل أنت مع تصنيف الإيراد الى فئات تصنف مدى تأثير المبلغ طبيعة وتوقيت وظروف عدم التأكد في ظل جائحة كورونا؟					