



## أثر معيار المحاسبة الدولي IAS34 في تحقيق خصائص المعلومات المحاسبية

### The role of the international accounting standard IAS34 in achieving the characteristics of accounting information

عقيل هاشم محمد أم.د. عماد غفوري عبود

جامعة واسط /كلية الإدارة والاقتصاد

#### المستخلص

لقد أسهمت التقارير المالية المعدة وفقا لمعيار المحاسبي الدولي (IAS 34) في تحقيق الخصائص النوعية والتعزيزية للمعلومات المحاسبية الواردة فيها وزيادة جودتها فهي تساهم في توفير متابعة مستمرة لنتائج أعمال الوحدة الاقتصادية وبيان وضعها المالي لخدمة جميع مستخدمي المعلومات, لذلك الهدف من البحث هو بيان تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في الوحدات الاقتصادية العراقية وهل له انعكاس في تحقيق الخصائص المعلومات المحاسبية وخصوصا في بيئة ذات تقلبات اقتصادية موسمية, وأن إصدار التقارير المالية المرحلية وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS34) هل يؤدي إلى توفر معلومات محاسبية ذات منفعة من قبل مستخدمي تلك المعلومات. ولغرض الوصول لأهداف البحث وأختبار الفرضيات تم اختيار عينة البحث والبالغ حجمها (40) وحدة اقتصادية من ضمن الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بالاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار الفرضيات من خلال توزيعها على عينة البحث لغرض بيان انعكاس تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في الوحدات الاقتصادية العراقية وتأثيره في الخصائص المعلومات المحاسبية وذلك من خلال الفئات المسؤولة عن إعداد التقارير المالية في تلك الوحدات الاقتصادية وتتبع أهمية البحث بسبب زيادة الطلب على المعلومات المحاسبية من قبل مستخدميها للأعتماد عليها بالتوقع بالأحداث المستقبلية والتي توفرها التقارير المالية المرحلية المتمثلة بفترات زمنية اقل من سنة مالية (الفترة الربع سنوية ، والفترة النصف سنوية). وقد توصل البحث الى أهم الاستنتاجات وهي أن إصدار التقارير المالية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية والتعزيزية في المعلومات المحاسبية وأن هذه المعلومات ذات منفعة, وأيضاً توصل البحث الى أهم التوصيات وهي من الضروري قيام سوق العراق للأوراق المالية بالزام الوحدات الاقتصادية المدرجة في السوق من إصدار تقارير مالية تكون معدة وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) بشكل منتظم لغرض تقديمها لمستخدمي المعلومات.

الكلمات المفتاحية : معيار المحاسبة الدولي IAS34 , خصائص المعلومات المحاسبية.

### **Abstract**

The interim financial reports prepared in accordance with the International Accounting Standard (IAS 34) have contributed to achieving the qualitative and enhancing characteristics of the accounting information contained therein and increasing its quality. International Accounting Standard (IAS34) in Iraqi economic units and does it have a reflection in achieving the characteristics of accounting information, especially in an environment with seasonal economic fluctuations, and that the issuance of interim financial reports in accordance with the requirements of the International Accounting Standard (IAS34) does it lead to the availability of beneficial accounting information by users of For the purpose of reaching the objectives of the research and testing the hypotheses, the research sample of (40) economic units was selected from among the economic units listed in the Iraqi Stock Exchange, based on a questionnaire form designed for the purpose of testing hypotheses by distributing them to the research sample for the purpose of showing the reflection of the application of a standard International Accounting (IAS34) on the Iraqi economic units and its impact on the characteristics of accounting information and This is through the categories responsible for preparing financial reports in those economic units. The importance of the research stems from the increased demand for accounting information by its users to rely on it by anticipating future events, which are provided by the interim financial reports represented by time periods less than a financial year (the quarterly period, the semi-annual period ). The research reached the most important conclusions, which is that the issuance of financial reports in accordance with the International Accounting Standard (IAS 34) leads to the achievement of qualitative and promotional characteristics in accounting information and that this information is useful, and the research also reached the most important recommendations, which are necessary for the Iraqi Stock Exchange to oblige the economic units Listed in the market from issuing financial reports that are prepared in accordance with the International Accounting Standard (IAS 34) on a regular basis for the purpose of presenting them to information users.

**Keywords: International Accounting Standard IAS34, characteristics of accounting information.**

## المقدمة

بسبب الحاجة إلى معلومات أكثر ملائمة و هي المعلومات التي تعطي مستخدمي المعلومات المحاسبية القدرة على التوقع بالأحداث المستقبلية، لذلك كانت الحاجة الى تقارير مالية مرحلية تمثل فترات زمنية اقل من سنة (الفترة الربع سنوية، الفترة النصف سنوية)، حيث تحول الإهتمام إلى حسم المشاكل التطبيقية للمحاسبة إستنادا إلى إطار نظري ثابت من خلال معايير المحاسبة الدولية لغرض توفير الإرشاد لقياس العمليات والأحداث وعرضها حيث جاء معيار المحاسبة الدولي (IAS34) والخاص بالتقارير المالية المرحلية ليكون أداة لتنظيم هذا النوع من التقارير المالية. وأن التوسع في الإستثمارات الاقتصادية أعطى أهمية كبيرة للمعلومة المحاسبية التي يتبناها النظام المحاسبي المالي لأجل تحقيق مجموعة من الأهداف ومن أهمها تحقيق الجدوى الاقتصادية من خلال توفير معلومات ذات جودة عالية التي تتصف بمجموعة من الخصائص بحيث تكون مفيدة لمستخدميها، وتقسم هذه الخصائص إلى خصائص رئيسية (النوعية) وهي (الملائمة ، والتمثيل الصادق) وخصائص ثانوية (التعزيزية) هي (القابلية للتحقق، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم ، التوقيت المناسب)، وبناءا على ذلك يهتم هذا البحث ببيان مدى انعكاس تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في التقارير المالية المرحلية وفي تحقيق خصائص المعلومات المحاسبية وتقييم قدرة الوحدة الاقتصادية للوصول إلى تحقيق التدفقات النقدية والأرباح والأطلاع على الوضع المالي للوحدة الاقتصادية، ولغرض تحقيق ماتقدم فقد تم تقسيم البحث لخمس مباحث وكالاتي : المبحث الاول تم تخصيصه لمنهجية البحث أما المبحث الثاني فتضمن دراسة نظرية لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 34) والمبحث الثالث يتضمن خصائص المعلومات المحاسبية .والمبحث الرابع تضمن الجانب التطبيقي تحليل الواقع لتطبيق معيار المحاسبة الدولي(IAS 34) وانعكاسه في خصائص المعلومات المحاسبية وتحليل العلاقة بينهما من. والمبحث الخامس تضمن الاستنتاجات والتوصيات التي توصل اليها الباحث.

## المبحث الأول / منهجية البحث

### 1- مشكلة البحث :

تتمثل مشكلة البحث في التساؤلات التالية :

أ- هل أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في الوحدات الاقتصادية العراقية له انعكاس في تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ؟

ب- هل أن إصدار التقارير المالية المرحلية وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية للمعلومات المحاسبية ؟

### 2- أهداف البحث :

أن الهدف الرئيسي من البحث هو بيان أنعكاس تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 34) في خصائص المعلومات المحاسبية ومدى أهمية ذلك في عملية اتخاذ القرارات الإستثمارية الرشيدة, وتتفرع من هذا الهدف الرئيسي عدد من الأهداف التالية :

أ- التعرف على المعيار المحاسبي الدولي (IAS 34) وما يتبعه من إيضاح لمفهوم التقارير المالية.

ب- بيان دور معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) في تحقيق خصائص المعلومات المحاسبية المعلن عنها في التقارير المالية.

### 3- فرضيات البحث :

يقوم البحث على الفرضيات التالية :

أ- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

ب- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

ج- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية .

### 4- أهمية البحث :

تتبع أهمية البحث بسبب زيادة الطلب على المعلومات المحاسبية التي تكون مبنية على الأسس السليمة لكي تعطي مستخدميها القدرة على التوقع بالأحداث المستقبلية والتي يوفرها معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) من خلال التقارير المالية المرحلية المتمثلة بفترات زمنية اقل من سنة مالية (الفترة الربع سنوية ، والفترة النصف سنوية ) حيث يوفر المعيار اعلاه معلومات محاسبية ذات خصائص نوعية وتعزيزية جيدة وذو جودة عالية وتحقق فائدة لمستخدميها.

### 5- مجتمع وعينة البحث :

ويتكون مجتمع البحث من الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية والبالغ عددها (103) وبلغ حجم عينة البحث (40) وحدة اقتصادية من ضمن الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية من خلال الاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار فرضيات البحث من خلال الفئات ذات العلاقة بالتقارير المالية المنشورة والصادرة عن الوحدات الاقتصادية المذكورة الذين يلعبون دور في توفير عنصر المصدقية في المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية، أي الفئة المسؤولة عن إعداد التقارير المالية في تلك الوحدات الاقتصادية والمستفيدين منها.

#### 6- حدود البحث :

وتتكون حدود البحث من حدود مكانية وحدود زمانية وكالآتي :

أ- **حدود مكانية** : تم تحديد الحدود المكانية للبحث بـ(40) وحدة اقتصادية من ضمن الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية في محافظة بغداد لما توفره من بيانات من خلال استمارة الاستبيان التي وزعت على عينة البحث.

ب- **حدود زمانية** : تم الاعتماد على توزيع استمارة الاستبيان التي وزعت على الوحدات الاقتصادية عينة البحث لعام 2021.

#### 7- وسائل جمع البيانات :

أعتمد الباحث على محصلة الكتاب والباحثين التي تم جمعها من مصادر عدة محلية وعربية وأجنبية والتمثلة بالادبيات المتصلة بموضوع البحث, بالاعتماد على الدراسات السابقة المتوفرة من الكتب والاطاريح والرسائل والبحوث والمقالات والمجلات العلمية وكذلك النشرات الصادرة عن هيئات المحاسبة الدولية وكيفية الاستفادة منها بالجانب النظري للبحث. وكذلك اعتمد الباحث في جمع البيانات بتوزيع استمارة استبيان على الوحدات الاقتصادية عينة البحث شملت متغيرات البحث والعلاقة فيما بينهما وكذلك اختبار فرضيات البحث.

### المبحث الثاني / معيار المحاسبة الدولي IAS 34

#### 1- مفهوم معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) :

لقد جاء معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) الصادر من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية ( IASC ) لغرض تنظيم التقارير المالية المرحلية (المؤقتة)، والتوجيه بإعداد التقارير المالية المرحلية (المؤقتة) للدفع بالاهتمام بتوفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لما لها من تأثير الإيجابي على جودة هذه التقارير لمساعدة

متخذي القرار في التنبؤ بالأحداث الاقتصادية وبناء الخطط المستقبلية لاتخاذ القرار الاقتصادي السليم (AL-AL, 2017, 159), والتي تمثل قوائم مالية تغطي فترات مالية اقل من سنة مالية كاملة ، وفي الغالب أن هذه التقارير تكون عن فترة 3 أشهر وتسمى بـ (ربع سنوية ) بالرغم أن هناك عدة تشريعات تتم المطالبة بأن يكون هذا النوع من التقارير على أساس نصف سنوي (Doinea: 2008,157). ويتمثل الغرض من المعيار (IAS 34) للتقارير المرحلية (المؤقتة) هو توفير معلومات أكثر ملائمة لمستخدمي القوائم المالية من ناحية التوقيت لاتخاذ القرارات والتي تبنى على أساس القدرة على التنبؤ بنتائج السنة المالية الكاملة من خلال تقييم أداء الفترات المؤقتة (مشكور:2020,66). إضافة إلى ذلك أن التقارير المؤقتة يمكن أن تنقل معلومات كافية تتعلق باتجاهات مؤثرة في وحدات الأعمال وكذلك التأثيرات الموسمية, ويحدد المعيار (IAS 34) بيان ووصف الحد الأدنى من محتويات التقرير المالي المرحلي وكذلك يقوم بتحديد مبادئ الاعتراف والقياس في المعلومات المالية المختصرة أو الكاملة لفترة مرحلية, حيث إن تقديم التقارير المالية المرحلية الموثوقة في حينها يحسن من مقدرة المستثمرين والدائنين والجهات الأخرى على معرفة قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الأرباح والتدفقات النقدية وسيولتها ومركزها المالي (مشكور:2021,90). وتوجد بعض التعريفات للمصطلحات الرئيسية التي أوردها معيار (IAS 34) وكما يلي :

**الفترة المرحلية :** هي فترة الإبلاغ المالي التي تكون أقل من السنة المالية الكاملة ( وغالبا تكون ربع سنوية أو نصف سنوية ) .

**التقرير المالي المرحلي :** هو التقرير المالي يحتوي على مجموعة كاملة أو مختصرة من القوائم المالية لمدة نقل عن السنة المالية الكاملة للوحدة الاقتصادية . ( عبد القادر:2013,87)

**قائمة المركز المالي المختصرة :** هي قائمة مركز مالي يتم أعدادها في نهاية الفترة المالية المرحلية لتوضح المركز المالي للوحدة الاقتصادية في ذلك التاريخ .

**قائمة دخل شامل مختصرة :** قائمة دخل يتم أعدادها عن الفترة المالية المرحلية لتوضح نتيجة الأعمال للوحدة الاقتصادية عن الفترة .

**قائمة تدفقات نقدية مختصرة :** قائمة تدفقات نقدية يتم أعدادها عن الفترة المرحلية لتوضح المركز النقدي للوحدة الاقتصادية عن الفترة (الجعارات:2014,96). واخير عرف معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) بكونه معيار محاسبة دولي يوصف الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي ويحدد مبادئ الإثبات والقياس في القوائم المالية سواء الكاملة أو المختصرة لفترة أولية, ويؤدي التقرير المالي الأولي الذي يتم توفيره في الوقت المناسب إلى سهولة فهم الوضع المالي للوحدة الاقتصادية من قبل متخذي القرار(الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:2020,972).

## 2- أهمية معيار المحاسبة الدولي (IAS 34):

يستمد معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) أهميته من خلال فهم أفضل للمعلومات المحاسبية التي تشكل أساس اتخاذ القرارات، وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بنشاط الوحدة الاقتصادية (Harrison et al:2018,9)، ويمكن ايضاح أهمية معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) من خلال النقاط التالية (صورية:2017،34-43):

1- يوفر المعيار (IAS 34) معلومات قادرة على تخطي الحدود الدولية تكون مفهومة لكل المستخدمين، وذلك بسبب كبر حجم الوحدات الاقتصادية وتعدد جنسياتها وفروعها وأشكالها وأنواعها.

2- يعتبر هذا المعيار وسيلة لنقل النتائج المحاسبية خلال فترة مالية معينة تكون بشكل يلخص نشاط الوحدات الاقتصادية خلال فترة محاسبية، ويتم عرضها بشكل يمكن لمستخدمي هذه التقارير من مقارنتها بالفترات السابقة.

3- يوضح المعيار (IAS 34) المبادئ والقواعد المحاسبية الواجب تطبيقها في أعداد التقارير المالية المرحلية.

4- تشخيص مجال تطبيق مبادئ المحاسبة الدولية بالاعتماد على الحل الدولي الذي يقرب تطبيق النظام المحاسبي المالي للتطبيق العالمي، والذي يسمح للمحاسبة بالسير مع مبادئ تكون أكثر تكيفا من أجل إنتاج معلومات مفصلة.

## 3- أهداف معيار المحاسبة الدولي (IAS 34):

يهدف معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) إلى وصف وتحديد الحد الأدنى من محتويات التقارير المالية المرحلية (المؤقتة)، وتحقيق المساواة في تلبية احتياجات مختلف الأطراف المهتمة بمخرجات التقارير المالية المرحلية وعدم تفضيل مصالح بعض فئات على حساب فئات أخرى (Ali:2020,142)، ويمكن تحديد أهم أهداف المعيار اعلاه وكما يلي (Hassan et al:2020,347):

1- وصف مبادئ الإعراف والقياس في القوائم المالية الكاملة أو المختصرة لفترة مالية مرحلية معينة التي يتم إصدارها عن جزء من السنة المالية (ربع سنوية أو نصف سنوية).

2- المساعدة في تعزيز استخدام مستخدمي هذه المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الرشيدة.

3- معرفة الوضع المالي للوحدة الاقتصادية وكذلك التدفقات النقدية والسيولة النقدية. وقدرتها على تحقيق أهدافها المخطط لها.

4- تحقيق قيمة تنبؤية ذات جودة عالية خصوصا في بيئة ذات تقلبات اقتصادية موسمية وبالتالي يعطي مؤشرا على كفاءة السوق العالية.

## 4- نطاق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) :

ينطبق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) على الوحدات الاقتصادية التي تكون مطالبة أو أختارت أن تنشر تقرير مالي مرحلي، أي أن عرض القوائم المرحلية يعتبر إختيارياً (مشكور:2021،90). ويمكن تلخيص مايتضمنه المعيار(IAS 34) وكمايلي (Aristița: 2014,84):

1- يقوم هذا المعيار بتشجيع الوحدات الاقتصادية التي تتداول أسهمها في سوق الأوراق المالية على أن تقدم تقارير مالية مرحلية تتفق مع مبادئ الإعراف والقياس والإفصاح المنصوص عليها في هذا المعيار.

2- عند قيام الوحدة الاقتصادية بعدم بنشر تقاريرها المالية المرحلية أو قيامها بتقديم تقارير مالية مرحلية لا تتفق مع نصوص معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) فإن ذلك لا يمنعها من إلامتثال لمعايير الإبلاغ المالي الدولية عند قيامها بإعدادها التقارير المالية السنوية الممتثلة لهذه المعايير(ادريس والمهدي:2017،12).

3- تلتزم الوحدة الاقتصادية بمتطلبات المعيار(IAS 34) إذا تم الطلب من الوحدة الاقتصادية بموجب تشريع محلي أو إذا إختارت نشر تقاريرها المالية المرحلية بموجب معايير الإبلاغ المالي الدولية. وعندها يجب على الوحدة الاقتصادية أن تلتزم بكافة متطلبات هذا المعيار (الخطيب:2009،2).

#### 5- المعاملات والأحداث الهامة :

يستوجب معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) الإفصاح عن العديد من المعاملات والأحداث المهمة لمستخدمي المعلومات المالية ضمن التقارير المالية المرحلية ، وفيما يلي بيان لتلك المتطلبات (حميدات :2019،154):

1- يجب أن تشمل القوائم المالية المرحلية على توضيح للمعاملات والأحداث المهمة لكي تساعد على فهم المتغيرات في المركز المالي للوحدة الاقتصادية والأداء المالي لها من آخر قوائم مالية سنوية .

2- لا يستلزم هذا المعيار عرض التحديثات عن معلومات غير مهمة في إيضاحات التقرير المالي المرحلي والمتعلق بمعلومات تم عرضها ضمن إيضاحات آخر تقرير مالي سنوي .

3- فيما يلي قائمة بالمعاملات والأحداث المطلوب الإفصاح عنها إذا كانت على درجة من الأهمية ، وهي على سبيل المثال لا الحصر(حميدات :2019،155) :

#### الجدول (1)

##### قائمة بالمعاملات والأحداث المطلوب الإفصاح عنها

ت	التفاصيل	ت	التفاصيل
---	----------	---	----------

1	خفض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وعكس ذلك التخفيض بالإفصاح عنه	8	تعثر سداد الديون أو الإخلال في تطبيق إتفاقية قرض لم تستكمل معالجته في نهاية فترة التقرير أو قبلها
2	الاعتراف بخسارة انخفاض الأصول المالية والأصول الغير متداولة الملموسة والغير ملموسة، وأرباح أستعادة الخسائر في التدني والمعتزف بها كخسائر في فترات سابقة	9	التغيرات في الظروف الاقتصادية وكذلك ظروف العمل والتي تؤثر على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للوحدة الاقتصادية ، فيما إذا كانت تلك الأصول والالتزامات المالية تقاس بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة
3	عكس أي مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة	10	المتغيرات في الأصول والالتزامات المحتملة الطارئة
4	بيع وشراء بنود ممتلكات ومصانع ومعدات	11	العمليات مع الأطراف ذات العلاقة
5	تعهدات لشراء الممتلكات والمصانع والمعدات	12	التحول بين المستويات المختلفة التي تستخدم لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية
6	التسويات القضائية	13	التغيرات في تصنيف الأصول المالية الناتجة عن التغيرات في أغراض أو استخدامات تلك الأصول
7	تصحيح أخطاء فترات سابقة		

المصدر: (من أعداد الباحث وحسب المصدر اعلاه).

#### 6- أثر(كوفيد-19) على معيار المحاسبة الدولي (IAS 34):

سوف يتوقف أثر جائحة فايروس كورونا (كوفيد-19) على الظروف والأحداث الخاصة بكل وحدة اقتصاديه. أذ يتعين على الوحدات الاقتصادية مراعاة الإفصاحات المالية المرحلية (جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات الاماراتية:2020،76) وكما يلي :

1- متابعة ما إذا كانت المعلومات المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في التقارير المالية السنوية الأخيرة لا تزال ذات صلة وإذا لم تكن كذلك، يجب تقديم إفصاحات حديثة.

2- مراعاة تقييم فيما إذا كانت الإفصاحات والتفسيرات الواردة في التقارير المالية المرحلية هل كافية للمستخدمين لغرض فهم المعاملات والأحداث الهامة التي حدثت منذ تاريخ التقرير السنوي.

3- من الضروري تقديم إفساحات إضافية لتمكين مستخدمي التقارير المالية المرحلية من فهم التأثير الكلي لتفشي جائحة (كوفيد- 19) على المركز المالي والأداء المالي للوحدة الاقتصادية.

### المبحث الثالث/ خصائص المعلومات المحاسبية .

#### 1- مفهوم المعلومات المحاسبية :

تعد المعلومات المحاسبية عبارة عن مخرجات النظام المحاسبي ومرآة تعكس الوضع المالي للوحدة الاقتصادية ومستوى أدائها وكذلك تعتبر من بين أهم المدخلات لغرض صناعة واتخاذ القرارات لكل من الأطراف الداخلية والخارجية المعنية بنشاط الوحدة الاقتصادية و خصوصاً المستثمرين الذين باتوا يطالبون بضرورة تحسين جودة هذه المعلومات بسبب ما لها من أهمية كبيرة في إتخاذ وترشيد قراراتهم ، وتنشئ هذه الأهمية من خلال قوة تأثيرها على طبيعة القرارات وحجمها ونتائجها (Romney et al:2021,29)، ولهذه الأسباب أقدمت العديد من المنظمات والهيئات المحاسبية الدولية كمجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي ومجلس معايير المحاسبة الدولي بتحديد بعض الخصائص التي يجب أن تتصف بها المعلومات المحاسبية لكي تكون ذات جودة وتحقق أكبر منفعة لمستخدميها ، وقاما بإصدار العديد من المعايير المحاسبية التي تصب في هذا الإتجاه، حيث تتأثر جودة المعلومات المحاسبية بنموذج القياس المحاسبي وبمستوى الإفصاح عن المعلومات ، فأذا كان القياس المحاسبي ملائم وموضوعي وغير متحيز كانت المعلومات المحاسبية المنتجة صادقة وموثوقة وتعطي صورة حقيقية عن الوضع المالي للوحدة الاقتصادية (عبد الحكيم:2020،152). وتمثل المعلومات المحاسبية كل من المعلومات الكمية وغير الكمية التي تختص بالأحداث الاقتصادية التي يتم معالجتها وإعلانها بنظم المعلومات المحاسبية (Romney and Steinbart: 2008,36)، في القوائم المالية التي تقدم للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا ، فهي بذلك تمثل ناتج العمليات التشغيلية التي تطبق على البيانات المحاسبية التي تستخدم من قبل الأطراف الخارجية والداخلية التي لها صلة بالوحدة الاقتصادية وما تحققه من فائدة من استخدامها (بوزيد:2013،50). واخيرا عرفت المعلومات هي مجموعه البيانات التي تم معالجتها وإعدادها مما جعلتها قابلة للاستخدام بشكل مفيد بالنسبة لمستخدميها حيث تمثل المخرجات من نظام المعلومات المحاسبي ويكون لها تأثير مباشر في إتخاذ القرارات المختلفة التي تخص الوحدة الاقتصادية (خير الله وآخرون:2018،47).

#### 2- أهمية المعلومات المحاسبية :

تظهر أهمية المعلومات المحاسبية من خلال الوظائف التي تؤديها داخل الوحدة الاقتصادية حيث أصبحت المعلومات أحد عناصر العملية الإنتاجية التي لا يمكن الاستغناء عنها في الوحدات الاقتصادية (موسى:2010،66)، ويمكن أيجاز أهمية المعلومات المحاسبية من خلال النقاط التالية (بوحفص:2018،109) :

- 1- تدخل المعلومات المحاسبية في كل النشاطات والأعمال التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية.
- 2- تسهم في إتخاذ القرارات بأنسب الطرق بأستخدام الموارد المتاحة من أجل تحقيق الأهداف.
- 3- تسهم المعلومات المحاسبية في تقييم الإنجازات الفعلية التي يمكن للوحدة الاقتصادية أن تحققها.
- 4- أن المعلومات الدقيقة والمستحدثة تقلل من التعقيدات التي ينشأ عنها تعدد أوتداخل العوامل التي تؤثر في القرارات.
- 5- تزيد المعلومات المحاسبية من نشاط الإتصالات والقرارات عندما تعد بشكل يحقق غرض الإستخدام اليومي والمستمر ومقدرة الإدارة على تنظيم الإتصالات ورسم الخطط والرقابة على مختلف أوجه نشاط الوحدة الاقتصادية..

### 3- خصائص المعلومات المحاسبية :

تعتبر خصائص المعلومات المحاسبية إحدى المقومات الأساسية للإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، والمرحلة الثانية من مستويات الإطار المفاهيمي للمحاسبة، وهي تمثل السمات أو المعايير الفنية التي تمثل دائرة الربط التي تصل بين الهدف الجوهرى لإعداد التقارير المالية من جهة ومفاهيم القياس والاعتراف (الفروض، المبادئ، والمحددات) من جهة أخرى، كما أنها تعد من الصفات والمزايا التي يجب أن تتميز بها المعلومات المحاسبية وتجعلها أكثر منفعة وذات جدوى لأتخاذ القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين، ومن ثم ترشيد قراراتهم الإستثمارية (محاريق:2013،17)، وقد عرفت خصائص المعلومات المحاسبية بأنها المعلومات التي تكون نافعة وتكون ذات ارتباط أو صلة بين مستخدمي المعلومات المحاسبية وبين القرارات التي يتخذونها بشكل مباشر (Butterfield: 2016,1)، ويتم تقسيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية إلى مجموعتين، تمثل المجموعة الأولى الخصائص الأساسية المتمثلة بخاصية الملائمة وخاصية التمثيل الصادق، والمجموعه الثانية تمثل الخصائص الثانوية والتي تعبر عن القابلية للمقارنة والقابلية للفهم والقابلية للتحقق والتوقيت المناسب (عمر:2016،9).

### 4- الخصائص النوعية (الأساسية) للمعلومات المحاسبية :

وتتمثل الخصائص النوعية بخاصية الملائمة والتمثيل الصادق وتتفرع إلى خصائص فرعية، وكذلك خصائص تعزيزية مكمله لها وكالتالي :

**1- الملائمة :** تعني أن تكون للمعلومة المحاسبية القدرة في التأثير على عملية اتخاذ القرار، لذا من الضروري أن تكون للمعلومات المحاسبية قدرة تنبؤية حتى تكون ملائمة، وبصورة عامة تعتبر المعلومة المحاسبية ملائمة فيما إذا كان عدم وجودها من شأنه اتخاذ قرار مغاير عن الذي يتخذ في حالة وجودها (فرحات:2021،316). وتكون المعلومات ملائمة أو ترتبط بعلاقة وثيقة بقرار معين في حالة مساعدة من يتخذ ذلك القرار على تقييم حصيلة إحدى البدائل التي يتعلق بها القرار بشرط توفر الخصائص التي تتصف بها المعلومات المفيدة. وعادة ما تكون الملائمة أما على شكل الملائمة العامة التي تتحقق حين تكون المعلومات ملائمة مع احتياجات أكبر عدد من المستخدمين. أو على شكل الملائمة الخاصة والتي تتمثل بتلك الملائمة التي تتحقق حين تكون المعلومة ملائمة مع احتياجات أحد المستخدمين دون الآخرين (احمد ورايح: 2020،11). ومما سبق و لأجل تحقق خاصية الملائمة للمعلومات المحاسبية يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية :

**أ - القيمة التنبؤية :** تسهم القيمة التنبؤية للمعلومات في تحسين مقدرة متخذ القرار على التنبؤ بالأحداث المستقبلية وإنشاء صورة إحصائية عنها في ضوء نواتج الماضي والحاضر، فإن المعلومات الملائمة تساعد على التنبؤ بالعوائد التي ترتبط بالنشاط المستقبلي، حيث يصعب التنبؤ بدون معرفة الأحداث الماضية بما ستكون عليه في المستقبل (الأخضري:2016،5)، وأن معرفة نتائج الأحداث الماضية دون أن يتم الأهتمام بالمستقبل يمثل عملا غير هادف، والجدير بالذكر أن خاصية القيمة التنبؤية لا يتوجب بها أن تكون للمعلومات قيمة تنبؤية في حد ذاتها بل إمكانية الإعتماد عليها كأساس للتنبؤ بالمستقبل من قبل متخذ القرار (عصيمي:2012،47).

**ب- القيمة التوكيدية :** وتسمى التغذية العكسية أو القيمة الاسترجاعية وتكون جزء من مكونات أي نظام للمعلومات، وأيضا من مكونات النظام المحاسبي، بسبب ما تمثله من أهمية على إستمرار و تطور الوحدة الاقتصادية، حيث إذا توفرت في المعلومات التي يستخرجها النظام سمة الإرتدادية ساهمت في تحسين وتطوير نوعية مخرجات النظام المحاسبي المستقبلية (أسماعيل ونعوم:2012،292).

**ج - الأهمية النسبية (المادية) :** أن الملائمة ترتبط بشكل وثيق بمفهوم (المادية ) حيث تمثل الأهمية النسبية قيدا لجميع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و بالخصوص خاصية الملائمة ومكوناتها، حيث يعتبر بند معين في القوائم المالية هاما نسبيا إذا كان إدراجه أو شطبه مؤثرا في اتخاذ القرار لدى المستخدمين ، وبالتالي فالبنود التي تتوافر فيها خاصية الأهمية النسبية يلزم الإفصاح عنها بصورة منفصلة، لإعتباره أنه يقدم معلومات فعالة في إتخاذ القرارات والا فلا تكون هنالك حاجة للإفصاح عنه، ويمكن النظر للأهمية النسبية كونها قيد حاكما لحجم المعلومات (عبد الحكيم:2020،165).

**2- التمثيل الصادق :** ويقصد بهذه الخاصية الثقة لدى المستخدم بالمعلومات المتوفرة إمكانية خلق حالة من الإطمئنان لديه والتي تلمس فكرة إمكانية أن يتم الإعتماد على هذه المعلومات للعمل بها , ولكي لتكون المعلومات مفيدة فيجب أن تكون ممثلة بصدق وتكون خالية من الأخطاء المهمة والتحيز (سماح:2015،33)، وإمكانية الإعتماد عليها من قبل المستخدمين بأعتبارها معلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تفصح عنه أو من المحتمل أن

تعبير عنه بشكل معقول. (معاليم وبوحفص:2019،409). ويجب أن تتوفر بخاصية التمثيل الصادق الخصائص الفرعية التالية :

أ- **الإكتمال** : ويقصد بالإكتمال أن تحتوي القوائم المالية على كل المعلومات اللازمة والواجبة للتمثيل الصادق. ضمن مستويات الأهمية النسبية والتكلفة، حيث أن أي شطب أو حذف قد يؤدي إلى معلومة خاطئة أو مضللة، وبالتالي لن تكون نافعة لمستخدمي القوائم المالية (الهنيني وآخرون:2018،163).

ب - **الحيادية** : حيث يقصد بالحياد أو عدم التحيز هو عدم اختيار معلومات بصورة ينتج عنها معلومات مفاضلة جهة أو طرف معين من الأطراف الحريصة والمهتمة بالمعلومات المحاسبية على حساب الجهات أو الأطراف أخرى وعدم التأثير على المعلومات وكذلك عدم تهيتها بصورة مقصودة بحيث يمكن أن تخدم مستخدم دون آخر (الجوهر :2011،114).

ج - **الخلو من الخطأ**: حيث تعني خاصية الخلو من الخطأ بأنه لا يوجد أخطاء أو أخفاقات في وصف الظاهرة، وأنه قد يتم انتقاء وتطبيق العملية التي يتم استخدامها لإنتاج المعلومات التي يتم التبليغ عنها دون أي أخطاء في العملية، وتعني أيضا من الضروري بأن المعلومات المحاسبية يجب ان تتسم بالدقة أي أن المعلومة تعبر عن الأحداث او المواقف كما هو في حقيقته (عبد الحكيم :2020،166).

#### 5- الخصائص التعزيزية (الثانوية) للمعلومات المحاسبية :

هي تمثل الصفات الثانوية والتي تكون مكملة للصفات الأساسية لخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ويمكن توضيحها كالتالي :

1- **القابلية للمقارنة** : يقصد بها بالإمكان مقارنة المعلومات المحاسبية في المكان والزمان، بمعنى إمكانية إجراء المقارنة بين معلومات محاسبية لعدد من الفترات لنفس الوحدة الاقتصادية، كما يمكن إجرائها بين معلومات محاسبية لعدد من الوحدات الاقتصادية المماثلة (عمرو علي:2019،133). وكلما كانت للمعلومات المحاسبية قابلية للمقارنة زادت فائدتها بالنسبة للمستفيدين منها، مع الجدير بالذكر إلى أن هذه الخاصية تتأثر بمبدأ الثبات في الطرق والأساليب المستخدمة، إذ كلما تم الالتزام بمبدأ الثبات كلما اكتسبت المعلومات المحاسبية القابلية للمقارنة (خير الله وآخرون :2018،69).

2- **القابلية للفهم** : تكون قابلية المعلومات المحاسبية للفهم شرطا مهما للحكم على ملخص استخدام المعلومات المالية والاستفادة منها من خلال الاعتماد على درجة الوضوح والبساطة (بو زيد:2013،54)، ولا تعني البساطة التخلي عن الجوهر والاهتمام بالشكل، لأن البساطة تهدف إلى تسهيل الفهم للشخص البسيط ذو المستوى المتوسط

، حيث أن التعقيد يؤدي إلى عدم نجاح المعلومات في إيصال محتواها وبالتالي انعدام فائدتها(أحمد وراجح:2020،16).

**3- القابلية للتحقق:** يقصد بها إمكانية الوصول للمعلومات نفسها من قبل جهات أخرى شرط أن تكون هذه الأخيرة مستقلة وتقوم باستخدام نفس الطرق وأساليب القياس المستخدمة عند إعدادها (صافية والحسين:2018،279)، أي أن قابلية التحقق هي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص، فيما إذا تم استخدام نفس الطرق والأساليب في قياس المعلومات المحاسبية. وهناك مفهوم آخر لقابلية التحقق وهو وجود دلائل يرجع إليها في حالة التأكد من المعلومات والأرقام التي ترد في التقارير المالية (زكري وامعرف:2018،342).

**4- التوقيت المناسب :** ويقصد به توصيل المعلومات الى متخذي القرارات في التوقيت الذي يمكنهم من تحقيق أكبر قدر ممكن من المنفعة المرجوة من هذه المعلومات, حيث كلما زادت سرعة توصيل المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها يكون الاحتمال كبيرا في التأثير في قراراتهم بشكل إيجابي(عطية:2014،127)، وبالعكس إذا تزايد التأخير في توصيل المعلومات أصبحت تلك المعلومات غير ملائمة لأخذ القرارات لأن عملية اتخاذ القرار تكون دائما محددة بمدة معينة. حيث توجد علاقة مترابطة بين الملائمة والتوقيت المناسب، أن المعلومات ذات التوقيت المناسب تؤثر على القرار الذي يتم تبنيه من قبل مستقبل المعلومة (عبلة:2018،113).

## المبحث الرابع / التحليل الإحصائي اختبار الفرضيات

في الجانب التطبيقي للبحث تم الاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار فرضيات البحث وتم توزيعها على مجموعة من الوحدات الاقتصادية العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ، وقد تكونت هذه الاستمارة من أربعة محاور، تضمن المحور الأول منها عشرة أسئلة تقيس في مجملها هل ان تطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS34) يحقق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية، والمحور الثاني تضمن عشرة أسئلة تقيس في مجملها هل ان تطبيق المعيار المحاسبي الدولي اعلاه يحقق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية ، والمحور الثالث تضمن خمسة عشر سؤال تتعلق بأختبار هل ان تطبيق المعيار المذكور اعلاه يحقق الخصائص التعزيزية للمعلومات المحاسبية (قابلية المقارنة، قابلية الفهم، قابلية التحقيق، التوقيت المناسب) الواردة في التقارير المرحلية، ولقد تم أختيار مجموعة من العاملين في الوحدات الاقتصادية العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية من محاسبين ومستثمرين ومدراء ماليين ومراقبي حسابات ومدققين داخليين

### 1- نتائج الإحصاء الوصفي للأستبانة:

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

أ - المحور الأول الفرضية أ (أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية).  
(الجدول (2)

### استجابة افراد عينة الاستبيان لفقرات المحور الاول

ال سؤ ال	استجابة أفراد العينة												
	المؤشرات الإحصائية			لا اتفق تماما		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق تماما	
	ترتيب الفقرات حسب الأهمية <sup>3</sup>	معامل اختلاف <sup>2</sup>	انحراف معياري <sup>1</sup>	وسط حسابي	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	نسبة تكرار	
س1	4	0.130	0.601	4.618	0.000	0.000	0.008	0.001	0.038	0.025	0.282	0.672	0.88
س2	9	0.141	0.644	4.580	0.000	0.000	0.008	0.001	0.061	0.028	0.275	0.656	0.86

<sup>1</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداما من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلَّت قيمة الانحراف المعياري، قلَّت تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>2</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>3</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة.

5	0.13 3	0.61 3	4.61 8	0.00 0	0 0	0.01 5	2	0.02 3	3	0.29 0	38	0.67 2	88	س3
10	0.15 2	0.69 2	4.56 5	0.00 8	1 1	0.01 5	2	0.02 3	3	0.31 3	41	0.64 1	84	س4
8	0.13 8	0.63 2	4.58 0	0.00 0	0 0	0.01 5	2	0.03 1	4	0.31 3	41	0.64 1	84	س5
1	0.11 8	0.55 2	4.65 6	0.00 0	0 0	0.00 8	1	0.01 5	2	0.29 0	38	0.68 7	90	س6
3	0.12 8	0.58 9	4.61 1	0.00 0	0 0	0.00 8	1	0.03 1	4	0.30 5	40	0.65 6	86	س7
2	0.12 4	0.57 3	4.62 6	0.00 0	0 0	0.00 8	1	0.02 3	3	0.30 5	40	0.66 4	87	س8
6	0.13 4	0.61 6	4.60 3	0.00 0	0 0	0.00 8	1	0.04 6	6	0.28 2	37	0.66 4	87	س9
7	0.13 6	0.62 6	4.61 8	0.00 0	0 0	0.01 5	2	0.03 1	4	0.27 5	36	0.67 9	89	س10
	0.12 21	0.56 28	4.60 76	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف للمحور ككل										

تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 4.6076 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 3 درجات، وانحراف معياري منخفض جدا بلغ 0.5628 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.1221 , وهذا يدل على أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا المحور كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس والمتضمن (الملائمة تعني أن ترتبط المعلومة بالعمل أو الاستخدام الذي أعدت من أجله، أو ترتبط بالنتيجة المرغوب تحقيقها) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا المحور بلغ 0.118 مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.656 وانحراف معياري 0.552 وهذا ما يدل على التقارير المالية المرحلية التي تم اعدادها وفقا للمعيار المحاسبي الدولي (IAS34) توفر معلومات محاسبية اكثر ملائمة وترتبط بالنتيجة المرغوب تحقيقها للمستخدمين من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (يقدم معيار المحاسبة الدولي IAS34 تقارير مالية مرحلية تكون مناسبة للاستخدام الداخلي وكذلك الاستخدام الخارجي وتوفر معلومات ذات قيمة تنبؤية.) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.152 في هذا المحور وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.565 وانحراف معياري 0.692 وهذا ما يدل على ان اعداد القوائم المالية المرحلية وفق للمعيار المحاسبي الدولي (IAS34) ينتج عنه تقارير مالية مرحلية ذات قيمة تنبؤية ومناسبة للاستخدامين الداخلي والخارجي، الا ان تلك الميزة اقل من باقي الميزات التي يوفرها المعيار المذكور.

ب- المحور الثاني الفرضية ب (أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية)

الجدول ( 3 )

استجابة افراد عينة الاستبيان لفقرات المحور الثاني

المؤشرات الإحصائية				استجابة افراد العينة										السؤال
الترتيب الفرقات حسب الأهمية	معامل اختلاف	انحراف معياري	وسط حسابي	لا اتفق تماما		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق تماما		
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
7	0.139	0.641	4.603	0.000	0	0.023	3	0.015	2	0.298	39	0.664	87	س11
7	0.139	0.639	4.611	0.000	0	0.023	3	0.015	2	0.290	38	0.672	88	س12
4	0.131	0.602	4.611	0.000	0	0.008	1	0.038	5	0.290	38	0.664	87	س13
1	0.119	0.554	4.649	0.000	0	0.008	1	0.015	2	0.298	39	0.679	89	س14
3	0.127	0.586	4.626	0.000	0	0.008	1	0.031	4	0.290	38	0.672	88	س15
3	0.127	0.586	4.626	0.000	0	0.008	1	0.031	4	0.290	38	0.672	88	س16
5	0.133	0.615	4.611	0.000	0	0.015	2	0.023	3	0.298	39	0.664	87	س17
2	0.123	0.569	4.641	0.000	0	0.008	1	0.023	3	0.290	38	0.679	89	س18
6	0.134	0.616	4.603	0.000	0	0.015	2	0.023	3	0.305	40	0.656	86	س19
8	0.142	0.654	4.595	0.000	0	0.023	3	0.023	3	0.290	38	0.664	87	س20
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف للمحور ككل				0.1223	0.5647	4.6176								

تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 4.6176 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 3 درجات، وبانحراف معياري منخفض جدا بلغ 0.5647 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.1223 , وهذا يدل على ان أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي ( IAS34 ) يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا المحور كانت اوساطها الحسابية المحسوبة أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع عشر والمتضمن (يقصد بخاصية التمثيل الصادق الثقة لدى المستخدم بالمعلومات المتوفرة وإمكانية خلق حالة من الاطمئنان لديه) قد حققت أقل معامل اختلاف في هذا المحور وبلغ 0.119 مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.649 وبانحراف معياري 0.554 وهذا ما يشير الى ان التقارير المالية المعدة وفق المعيار المذكور توفر معلومات تتمتع بخاصية التمثيل الصادق التي تعبر عن ثقة المستخدمين وتولد الاطمئنان لديهم من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال عشرون المتضمنة (يوفر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي ( IAS34 ) معلومات تتصف بالاكتمال، حيث أن أي شطب أو حذف قد يؤدي إلى معلومة خاطئة أو مضللة ) قد حققت اعلى معامل اختلاف في هذا المحور وبلغ 0.142 وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.595 وبانحراف معياري 0.654

وهذا ما يدل بالرغم من ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان تطبيق المعيار المذكور يوفر معلومات لها صفة الاكتمال والخلو من الخطأ وأن أي شطب أو حذف يؤدي الى معلومات تضلل المستخدمين، الا انها اقل اهمية من باقي الفقرات المتضمنة للميزات التي يحققها تطبيق المعيار محل البحث بحسب وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

ج- المحور الثالث الفرضية ج (أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة، القابلية للفهم، القابلية للتحقق، التوقيت المناسب).

الجدول (4)

#### استجابة افراد عينة الاستبيان لفقرات المحور الثالث

المؤشرات الإحصائية				استجابة افراد العينة										السؤال	
الترتيب الفقرات حسب الأهمية	معامل اختلاف	انحراف معياري	وسط حسابي	لا اتفق تماما		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق تماما			
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار		
7	0.137	0.629	4.603	0.000	0	0.015	2	0.031	4	0.290	38	0.664	87	21س	
3	0.127	0.586	4.626	0.000	0	0.008	1	0.031	4	0.290	38	0.672	88	22س	
10	0.143	0.655	4.588	0.000	0	0.023	3	0.023	3	0.298	39	0.656	86	23س	
3	0.127	0.586	4.626	0.000	0	0.008	1	0.031	4	0.290	38	0.672	88	24س	
4	0.129	0.598	4.634	0.000	0	0.015	2	0.015	2	0.290	38	0.679	89	25س	
8	0.139	0.639	4.611	0.000	0	0.023	3	0.015	2	0.290	38	0.672	88	26س	
6	0.134	0.616	4.603	0.000	0	0.008	1	0.046	6	0.282	37	0.664	87	27س	
9	0.142	0.654	4.595	0.000	0	0.023	3	0.023	3	0.290	38	0.664	87	28س	
1	0.123	0.571	4.634	0.000	0	0.008	1	0.023	3	0.298	39	0.672	88	29س	
5	0.133	0.613	4.618	0.000	0	0.015	2	0.023	3	0.290	38	0.672	88	30س	
10	0.143	0.655	4.588	0.000	0	0.023	3	0.023	3	0.298	39	0.656	86	31س	
2	0.124	0.575	4.618	0.000	0	0.008	1	0.023	3	0.313	41	0.656	86	32س	
3	0.127	0.586	4.626	0.000	0	0.008	1	0.031	4	0.290	38	0.672	88	33س	
2	0.124	0.575	4.618	0.000	0	0.008	1	0.023	3	0.313	41	0.656	86	34س	
2	0.124	0.575	4.618	0.000	0	0.008	1	0.023	3	0.313	41	0.656	86	35س	
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف للمحور ككل				0.1218	0.5618	4.6137									

تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 4.6137 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 3 درجات، وبانحراف معياري منخفض جدا بلغ 0.5618 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.1218 , وهذا يدل على ان تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة، القابلية للفهم، القابلية للتحقق، التوقيت المناسب) من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا المحور كانت اوساطها الحسابية المحسوبة أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال التاسع والعشرون والمتضمن (الإعتماد في اعداد التقارير المالية المرحلية بالإستناد إلى معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يصدر عنها معلومات تكون قابلة للتحقق.) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا المحور وبلغ 0.123 مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.634 وبانحراف معياري 0.571 وهذا ما يشير الى ان تطبيق المعيار الدولي المشار اليه انفا يوفر معلومات تتوفر فيها قابلية التحقق من قبل المستخدمين من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤالين الثالث والعشرون والواحد والثلاثون المتضمنين (المعلومات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) تكون قابلة للمقارنة لعدد من الوحدات الاقتصادية المماثلة)، (أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى إنتاج معلومات لها قابلية التحقق والقدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من مستخدم) قد حققنا أعلى معامل اختلاف في هذا المحور وبلغ 0.143 وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.588 وبانحراف معياري 0.655 وهذا ما يدل بالرغم من ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان تطبيق المعيار المذكور يوفر معلومات تتوافر فيها صفة قابلية المقارنة بين الوحدات الاقتصادية فضلا عن قابلية التحقق والقدرة على الوصول الى نفس النتائج من قبل أكثر من مستخدم، الا انها اقل اهمية من باقي الفقرات المتضمنة للميزات التي يحققها تطبيق المعيار محل البحث بحسب وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

## 2- اختبار الفرضيات :

وبعد التأكد من تحقق شرط اجراء الاختبارات الاحصائية المعملية سيتم اختبار فرضيات البحث باستخدام التحليل الاحصائي one sample T-test وتقوم فكرة هذا الاختبار في اكتشاف مدى وجود اختلاف معنوي لمتوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة عن قيمة ثابتة constant, اضافة الى امكانية تقدير مدة الثقة لمتوسط المجتمع، وسيتم اعتماد الوسط الحسابي الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي والبالغ 3 درجات كقيمة اختبارية Test Value لإجراء تحليل T- test, وبلاستعانة ببرنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS كانت النتائج كالآتي:-

أ- الفرضية أ: أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرئية.

لغرض اختبار هذه الفرضية سيتم استخدام متوسط إجابات افراد للمحور الاول :

الجدول (5)  
نتائج اختبار الفرضية أ

One-Sample Statistics						
المحور 1	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean		
		131	4.6076	.56277	.04917	
Test Value = 3						
	t	Df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
	32.696	130	.000	1.60763	1.5104	1.7049

يبين الجدول اعلاه ان قيمة T المحسوبة بلغت 32.696 وهي اكبر بكثير من قيمتها الجدولية عند درجة حرية 130 (n-1) والبالغة 1.659, وان متوسط الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error Mean بلغ 0.04917 وهو قيمة منخفضة جدا وكلما قل هذا النوع من الخطأ كان ذلك افضل, ويبين الجدول ايضا ان مستوى معنوية الاختبار Sig. (2-tailed) كانت عالية جدا وبلغت 0.00 وهي اقل من مستوى الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05 وهذا يعني ان بيانات العينة وفرت دليلا مقنعا على قبول فرضية البحث

وهذا يعني أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

ب- الفرضية ب: أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

لغرض اختبار هذه الفرضية سيتم استخدام متوسط إجابات افراد للمحور الثاني :

الجدول (6)  
نتائج اختبار الفرضية ب

One-Sample Statistics						
المحور2	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean		
		131	4.6176	.56466	.04933	
	Test Value = 3					
	T	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
	32.787	130	.000	1.617557	1.51995	1.71516

يبين الجدول اعلاه ان قيمة T المحسوبة بلغت 32.787 وهي اكبر بكثير من قيمتها الجدولية عند درجة حرية 130 (n-1) والبالغة 1.659, وان متوسط الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error Mean بلغ 0.04933 وهو قيمة منخفضة جدا وكلما قل هذا النوع من الخطأ كان ذلك افضل, ويبين الجدول ايضا ان مستوى معنوية الاختبار Sig. (2-tailed) كانت عالية جدا وبلغت 0.00 وهي اقل من مستوى الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05 وهذا يعني ان بيانات العينة وفرت دليلا مقنعا على قبول فرضية البحث وهذا يعني أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

ج- الفرضية ج:- " أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة, القابلية للفهم, القابلية للتحقق, التوقيت المناسب)"

لغرض اختبار هذه الفرضية سيتم استخدام متوسط إجابات افراد للمحور الثالث:

الجدول (7)  
نتائج اختبار الفرضية ج

One-Sample Statistics				
المحور3	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean

	131	4.6137	.56178	.04908		
Test Value = 3						
	T	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
	32.877	130	.000	1.613740	1.51663	1.71085

يبين الجدول اعلاه ان قيمة T المحسوبة بلغت 32.877 وهي اكبر بكثير من قيمتها الجدولية عند درجة حرية 130 (n-1) والبالغة 1.659, وان متوسط الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error Mean بلغ 0.04908. وهو قيمة منخفضة جدا وكلما قل هذا النوع من الخطأ كان ذلك افضل, ويبين الجدول ايضا ان مستوى معنوية الاختبار Sig. (2-tailed) كانت عالية جدا وبلغت 0.00 وهي اقل من مستوى الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05 وهذا يعني ان بيانات العينة وفرت دليلا مقنعا على قبول فرضية البحث وهذا يعني أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة, القابلية للفهم, القابلية للتحقق, التوقيت المناسب).

#### المبحث الخامس / الاستنتاجات والتوصيات

##### الاستنتاجات

بعد أتمام الدراسة النظرية والتطبيقية للبحث يمكن ان نلخص أهم الاستنتاجات التالية :

1- جاء المعيار المحاسبي الدولي (IAS 34) ليكون شاملا يوضح فيه نطاق تطبيق التقارير المالية المرحلية وأستكمال النقص في التقارير المالية السنوية ويوفر معلومات محاسبية تكون مناسبة للأستخدام الداخلي و الخارجي.

2- أسهم البحث الحالي بإيضاح أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) في الوحدات الاقتصادية العراقية المتضمن إصدار التقارير المالية المرحلية يؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

3- تتصف المعلومات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) بالقيمة التنبؤية وتسهم في تحسين مقدرة مستخدمي المعلومات على التنبؤ بالأحداث المستقبلية.

4- وجود علاقة مباشرة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) وتحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

5- هنالك علاقة مباشرة بين تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) وتحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية.

6- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة, القابلية للفهم, القابلية للتحقق, التوقيت المناسب).

### التوصيات

في ضوء ما توصل إليه الباحث من أستنتاجات يمكن صياغة اهم التوصيات التاليه وذلك حسب وجهه نظر الباحث :

1- ضرورة ألام الوحدات الاقتصادية بأصدار تقارير مالية مرحلية وفق المعيار المحاسبة الدولي (IAS 34) بشكل مستمر خصوصا في ظل تقلبات البيئة الاقتصادية كما هو الحال في ظل أنتشار كوفيد-19

2- التأكيد على أن يكون أصدار التقارير المالية المرحلية بشكل ربع سنوي لما لها من تأثير على زيادة ملائمة المعلومات المحاسبية وتمثيلها الصادق.

3- عقد ورشات أو دورات للمحاسبين تؤكد الاهتمام بمواكبة متطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية ولاسيما ما يخص تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 34) لما لها من تأثير في تحقيق الخصائص النوعية والتعزيزية للمعلومات المحاسبية.

4- على الوحدات الاقتصادية ضرورة الإفصاح في حالة الامتثال لمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد تقاريرها المالية المرحلية.

5- مراعاة عرض المعلومات المحاسبية بشكل مفهوم من قبل كل فئة من الفئات المستخدمه للمعلومات وذلك لرفع كفاءة وفعاليه المعلومات المحاسبية.

### المراجع والمصادر

1- المصادر العربية :

## أولاً: الكتب

1. الجعارات، خالد جمال، (2014)، "مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015"، مطبعة جامعة قاصدي مرباح ورقلة .
2. حميدات، جمعة فلاح، (2019)، " منهاج خبير المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية "، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين ،عمان – الأردن.
3. عصيمي ، احمد زكريا زكي،(2012)، "نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر"، دار المريخ للنشر ، الرياض ، السعودية.
4. عطية ، محمد عبد الحميد محمد، (2014)، " موسوعة معايير المحاسبة الدولية"، الجزء الأول ، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، مصر.
5. مشكور، سعود جايد، (2021)، " المعايير المحاسبية الدولية IASC ومعايير الإبلاغ المالي IFRS (أطر نظرية وتطبيقات عملية)"، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان ، الأردن.
6. مشكور، سعود جايد، (2020)، " المحاسبة الدولية"، دار المناهج للنشر والتوزيع ، عمان، الأردن.

### ثانياً: البحوث والدوريات

1. ادريس، بن الناصر، المهدي، بن سيدي عيسى،(2017)، " دور التقارير المالية المرحلية في تفعيل الإفصاح المحاسبي"، معهد التكنولوجيا- جامعة قاصدي مرباح، ورقلة.
2. إسماعيل، إسماعيل خليل، نعم ،ريان،(2012)، " الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بين النظرية والتطبيق" مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد (30) .
3. جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات الاماراتيه، (2020)، " الأثار المالية والمحاسبية لكوفيد-19".
4. الجوهر ، كريمة علي كاظم ، (2011)، " العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحوكمة لمجلس الإدارة دراسة تحليلية لوجهات نظر المحاسبين والمدققين" مجلة الإدارة والاقتصاد العدد 90 .
5. الخطيب، خالد، (2009)، "المعيار رقم 34 التقارير المالية المرحلية"، جمعية المحاسبين القانونيين السوريين .
6. خير الله، الطيب الصديق موسى، وآخرون،(2018)، " أثر قياس تكاليف الجودة على خصائص المعلومات المحاسبية دراسة حالة عينة من بنوك السودانية "، كلية الدراسات التجارية – جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،
7. زكري ،محمد أبو القاسم ، أمعرف ،سعاد ،عياش علي ، (2018)، " أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية- دراسة تطبيقية على شركات النفط الليبية" مجلة علمية محكمة – العدد الأول.
8. صافية، بومصباح ، الحسين ، بلعجوز، (2018)، " العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و الأداء المالي للمؤسسات دراسة لعينة من المؤسسات بولاية برج بوعريريج "مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 3 ، العدد 1 ، جامعة الجزائر.
9. عمر، قمان ، علي ، باكرية،(2019)، " أهمية جودة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية في ترشيد قرارات الأطراف الداخلية والخارجية للمؤسسة الاقتصادية - دراسة تحليلية"، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة المجلد4، العدد 1.

10. فرحات، مؤمن، (2021)، "أثر تطبيق نظام GFMIS على خصائص المعلومات المحاسبية كمدخل لتحسين جودة التقارير المالية، دليل تطبيقي من وزارة المالية المصرية"، مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية العدد الأول.

11. محاريق، هاني أحمد، (2013)، "أثر تطوير معايير المحاسبة للادوات المالية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية-دراسة نظرية وميدانية" كلية التجارة، جامعة طنطا.

12. معاليم، سعاد، بوحفص، سميحة، (2019)، "أثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار التمويل دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية"، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 12، العدد 2، الجزائر.

13. الهنيي، ايمان احمد، واخرون، (2018)، "أثر الخصائص النوعية لنظم المعلومات المحاسبية على جودة الخدمات المصرفية دراسة ميدانية على المصارف العاملة في الأردن"، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية العدد 26.

14. الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، (2020)، "المعايير الدولية للتقرير المالي".

#### ثالثاً: الرسائل والأطاريح :

1. احمد، حجاب، راجح، سالمى، (2020)، "مدى تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة لمعلومات المحاسبية دراسة ميدانية" رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوضياف بالمسيلة-الجزائر.

2. الاخضري، محمد الطاهر، (2016)، "أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حالة سونلغاز"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة – الجزائر.

3. بوحفص، سميحة، (2018)، "أثر خصائص المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية" أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر- بسكرة .

4. بوزيد، راضية، (2013)، "أثر الإفصاح المحاسبي على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية-دراسة تطبيقية لمؤسسة نفضال ام البواقي"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي- الجزائر.

5. سماح، الغزبي، (2015)، "أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية-دراسة حالة ولاية مسيلة" رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير-جامعة محمد بوضياف المسيلة-الجزائر.

6. صورية، كحول، (2017)، " دور المحاسبة المالية في تحسين اتخاذ قرارات المؤسسة الاقتصادية دراسة حاله مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة.

7. عبد الحكيم ، سليمان،(2020)،" دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرار الإستثمارفي ظل النظام المحاسبي والمالي الجديد ، دراسة حالة مؤسسة إقتصادية – الجزائر" أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير،جامعة محمد خيضر – بسكرة ، الجزائر.
8. عبلة، قوادي،(2018)،" أثر بدائل القياس المحاسبي على المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية" أطروحة دكتوراه،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية ،جامعة سطيف ،الجزائر .
9. عمر، سليمان زيتون، (2016)، "تقييم النظام المحاسبي المالي من خلال جودة المعلومة المحاسبية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية ولاية- ورقلة"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة – الجزائر0
10. موسى، أسامة محمود، (2010)، "دورالمعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الائتمانية - دراسة تطبيقية على البنوك التجارية العاملة في قطاع غزة" رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية – غزة.

#### **First: Books**

1. Kieso, Donald, E. and Weygandt , J. and Warfield, Terry D, (2019),"Intermediate Accounting", 17 th Ed, John Wiley and Sons, Inc.
2. Romney, M. B. (2008). 'Accounting information systems" (7/Marshall B Romney, Paul John Steinbart, Barry E Cushing ed.).
3. Romney, M. B. (2021). "Accounting information systems "(7/Marshall B Romney, Paul John Steinbart, Barry E Cushing ed.).
4. Thomas, C. W., Horngren, C. T., Harrison Jr, W. T., & Suwardy, T. (2011)." Financial accounting: International Financial Reporting Standards".

#### **Second: Periodicals and Researches**

1. Ali, A. A. R. (2020). "The Level of Adoption of the International Accounting Standard 34 (IAS 34)." The Case of Bahrain Listed Companies. Journal of Economics and Business", 3(1).
2. Al-shatnawi, h. M. (2017). "measuring the quality of the interim financial reports using the qualitative characteristics of the accounting information and its effect on the investment decisions according to the ias 34". International journal of economics and finance, 9(5), 159-170.

#### **Third: Master's theses and theses**

1. Butterfield, E. (2016). "Managerial Decision-making and Management Accounting Information".

2. Doinea, O. (2008). "THE INTERIM FINANCIAL REPORTING IN THE SPIRIT OF THE IAS 34 NORM". Annals of the University of Petrosani Economics, 8(1).

### الملاحق

#### محاوَر الاستبانة:

المحور الأول: أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في الوحدات الاقتصادية العراقية المتضمن إصدار التقارير المالية المرحلية يؤدي إلى تحقيق خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية.

لا أتفق تماماً	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق تماماً	العبارة
					1- تقدم التقارير المالية المرحلية المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) معلومات محاسبية ملائمة لفترة أقل من سنة مثل ربع سنوي أو نصف سنوي.
					2- جاء معيار المحاسبة الدولي (IAS34) ليكون شاملاً يوضح فيه نطاق تطبيق التقارير المالية المرحلية.
					3- جاء معيار المحاسبة الدولي (IAS34) لغرض استكمال النقص في التقارير المالية السنوية عبر توفير معلومات سريعة وملائمة لتمكين مستخدميها من تكوين توقعات عن النتائج التي سوف تترتب عن الأحداث الماضية أو الحاضرة أو المستقبلية.
					4- يقدم معيار المحاسبة الدولي (IAS34) تقارير مالية مرحلية تكون مناسبة للاستخدام الداخلي وكذلك الاستخدام الخارجي وتوفر معلومات ذات قيمة تنبؤية.
					5- أعداد التقارير المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) ينتج عنه معلومات تتصف بالملائمة لمستخدميها.
					6- الملائمة تعني أن ترتبط المعلومة بالعمل أو الإستخدام الذي أعدت من أجله، أو ترتبط بالنتيجة المرغوب تحقيقها.
					7- البنود التي تتوافر فيها خاصية الأهمية النسبية يلزم الإفصاح عنها بصورة منفصلة، باعتبارها تقدم معلومات فعالة للمستخدمين.
					8- إصدار تقارير مالية مرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) ينتج عنه معلومات محاسبية تتميز بالأهمية النسبية توضح الفرق بين التقديرات والنتائج الفعلية.

					9- تعمل خاصية القيمة التوكيدية على إعادة تدوير المعلومات الغير نافعة أو المعلومات التي يتم إستهلاكها.
					10- تتصف المعلومات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) بالقيمة التنبؤية وتسهم في تحسين مقدرة مستخدمي المعلومات على التنبؤ بالأحداث المستقبلية.

المحور الثاني: أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) في الوحدات الاقتصادية العراقية المتضمن إصدار التقارير المالية المرحلية يؤدي إلى تحقيق خاصية التمثيل الصادق في المعلومات المحاسبية.

لا أتفق تماماً	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق تماماً	العبرة
					11- تتصف المعلومات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) بكونها خالية من الأخطاء المهمة والتحيز وإمكانية الإعتماد عليها من قبل مستخدميها.
					12- تقدم التقارير المالية المرحلية المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) معلومات تتميز بتمثيلها الصادق.
					13- تتميز خاصية التمثيل الصادق بأمانة التعبير والحيادية، أي أنها تتمثل بأمانة المعلومات المحاسبية والتصوير الصادق للأحداث والعمليات الاقتصادية.
					14- يقصد بخاصية التمثيل الصادق الثقة لدى المستخدم بالمعلومات المتوفرة وإمكانية خلق حالة من الاطمئنان لديه.
					15- تتصف المعلومات الصادرة عن التقارير المالية المرحلية المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) بالحياد أي عدم مفاضلة طرف على طرف آخر من مستخدمي المعلومات.
					16- إصدار تقارير مالية مرحلية معدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى إنتاج معلومات تتميز بالخلو من الخطأ أي أنه لا يوجد أخطاء أو أخفاقات في وصف الظاهرة.
					17- أن أعداد تقارير المالية المرحلية بذات القواعد المحاسبية التي أستخدمت بأعداد التقارير المالية السنوية ينتج عنه معلومات محاسبية تتصف بتمثيلها الصادق.
					18- أن إصدار تقارير مالية مرحلية معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) تمكن مستخدم المعلومات المحاسبية من أن يكون واثقاً من المعلومة ويستطيع الإعتماد عليها والتحقق من سلامتها.
					19- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات المحاسبية والظواهر المراد التقرير عنها.

20- يوفر تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) معلومات تتصف بالأكتمال، حيث أن أي شطب أو حذف قد يؤدي إلى معلومة خاطئة أو مضللة.

المحور الثالث: أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى تحقيق الخصائص التعزيزية في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية والمتمثلة بـ(القابلية للمقارنة, القابلية للفهم, القابلية للتحقق, التوقيت المناسب).

لا أتفق تماماً	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق تماماً	العبارة
					21- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يوفر معلومات محاسبية تكون قابلة للمقارنة في المكان والزمان.
					22- المعلومات الواردة في التقارير المالية المرحلية المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS34) بالإمكان إجراء المقارنة لها بين معلومات محاسبية لعدد من الفترات لنفس الوحدة الاقتصادية.
					23- المعلومات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) تكون قابلة للمقارنة لعدد من الوحدات الاقتصادية المماثلة .
					24- ان إصدار التقارير المالية المرحلية حسب إرشادات معيار المحاسبة الدولي IAS34 يؤدي إلى توفير معلومات ملتزمة بمبدأ الثبات كلما اكتسبت المعلومات المحاسبية القابلية للمقارنة.
					25- يستمد معيار المحاسبة الدولي (IAS34) أهميته من خلال قابلية الفهم الأفضل للمعلومات المحاسبية التي تشكل أساس اتخاذ القرارات.
					26- يوفر تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) معلومات قادرة على تخطي الحدود الدولية تكون قابلة للفهم لكل المستخدمين، وذلك بسبب كبر حجم الوحدات الاقتصادية وتعدد جنسياتها وفروعها وأشكالها وأنواعها.
					27- المعلومات الواردة في التقارير المالية المرحلية تمكن مستخدم المعلومات المحاسبية من فهمها بشكل معقول دون الحاجة لبذل جهود غير اعتيادية.
					28- تكون قابلية المعلومات المحاسبية للفهم شرطاً مهماً للحكم على ملخص استخدام المعلومات والاستفادة منها من خلال الإعتماد على درجة الوضوح والبساطة.
					29- الإعتماد في اعداد التقارير المالية المرحلية بالإستناد إلى معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يصدر عنها معلومات تكون قابلة للتحقق.
					30- المعلومات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) لها قابلية التحقق من خلال وجود دلائل يرجع إليها في حالة التأكد من المعلومات والأرقام التي ترد في التقارير المالية.
					31- أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) يؤدي إلى أنتاج معلومات لها قابلية التحقق والقدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من مستخدم.
					32- أن اعداد التقارير المالية المرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي تصدر عنها معلومات تتميز بالتوقيت المناسب والتي تحقق أكبر قدر ممكن من المنفعة المرجوة من هذه المعلومات.

					33- كلما زادت سرعة توصيل المعلومات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS34) إلى مستخدميها يكون الاحتمال كبيرا في التأثير في قراراتهم بشكل إيجابي.
					34- أن إصدار التقارير المالية المرحلية يؤدي إلى تقديم معلومات في توقيتها المناسب لمتخذ القرار والذي يعد دليلا صريحا على كفاءة معيار المحاسبة الدولي (IAS34).
					35- أن المقصود بخاصية التوقيت المناسب هو توافر المعلومات المحاسبية في أوانها قبل أن تفقد فائدتها أو مقدرتها على التأثير في قرارات مستخدميها وهذا ما يهدف إليه معيار المحاسبة الدولي (IAS34).