

جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكااديمي
الميدان: علوم اقتصادية, علوم تسيير, علوم تجارية
قسم: العلوم المالية والمحاسبة
التخصص: محاسبة و تدقيق
من إعداد الطالبين : الهلي جمال و خمقاني محمد سيف الدين
بعنوان:

دور المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية
دراسة ميدانية لمؤسسة اتصالات الجزائر ومويليس
للفترة (2021-2022)

نوقشت بتاريخ 2022/06/12

اللجنة المناقشة :

- ا.بن عيشاوي احمد.....رئيس اللجنة
ا. بضياف احمد.....مشرفا ومقررا
ا.قمو آسيا.....مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021

جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكااديمي

الميدان: علوم اقتصادية, علوم تسيير, علوم تجارية

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة و تدقيق

من إعداد الطالبين : الهلي جمال و خمقاني محمد سيف الدين

بعنوان:

دور المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

دراسة ميدانية لمؤسسة اتصالات الجزائر ومويليس

للفترة (2021-2022)

نوقشت بتاريخ 2022/06/12

اللجنة المناقشة :

1. بن عيشاوي احمد.....رئيس اللجنة

1. بضيف احمد.....مشرفا ومقررا

1. قمو آسيا.....مناقشا

السنة الجامعية: 2021/2022

الإهداء

الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن نصل اليه لولا فضل الله علينا اما بعد:
نهدي ثمرة جهدنا وعملنا الى من قال في شأنهما الله عز وجل
بعد بسم الله الرحمن الرحيم:

وقضى ربك الاتعبدوا الا اياه وبالوالدين احسانا

إلى والديا الكريمين اطال الله في عمرهما وحفظهم لنا

اللذان سهرنا وتعبا على تربيتهما وتعليمنا

وبذلوا كل ما في وسعهم لارضائنا وبلوغ مبتغانا

والى افراد عائلتنا واقاربنا سندنا في الحياة ولا نحصي لهم فضلا

والى كافة الاصدقاء والاحباب حفظهم الله ورعاهم

الى أساتذتنا الكرام وأسرة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الى كافة طلبة قسم العلوم المالية و المحاسبية

وفي الاخير ارجوا من الله تعالى ان يجعل عملنا هذا نافعا يستفيد منه جميع من يسهر لطلب العلم

الشكر والتقدير

الحمد لله العظيم بذات الصدور المحيط بما يجري في الكون من شؤون وأمور. الذي لو لا هدايته لما اهتدينا لهذا حمدا كثيرا طيبا مباركا فيه ونشكره على نعمه علينا في بلوغ ولو قطرة من بحر لا يرتوي من مائه عالم ولا متعلم وعملا بقوله صلى الله عليه وسلم: "ان أشكر الناس لله عز وجل اشكرهم للناس ومن لم يشكر الناس لم يشكر الله " أتقدم بكل الشكر في كلمات متواضعة نتمنى ان تعبر معانيها إلى كل من سعى في سبيل الله إلى نشر العلم وتعليم أصوله

كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الذي اشرف على هذا العمل الأستاذ: احمد بضياف لما قدمه من نصح وإرشاد وتوجيه

ونتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من ساعدنا في هذا العمل خصوصا الاستاذ بدر الزمان خمقاني و الاستاذ عبد الباقي بضياف

ونشكر كل من ساهم في انجاز هذا العمل ولو بالشيء القليل

وكافة الأصدقاء والزملاء

إلى كل هؤلاء شكرا جزيلاً

المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور المعرفة المحاسبية في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للكشوفات المالية في المؤسسة من خلال تقديمها لكشوفات عالية الجودة تمتاز بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ولتحقيق هذا الهدف استخدمنا الأسلوبين التاليين الأول دراسة حالة مؤسستين من خلال مقابلة شخصية لمعرفة أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة اما الثاني استخدمنا دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات حيث بلغ عدد استمارات الاستبيان 34 استمارة ثم تحليلها باستخدام برنامج SPSS . توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المعرفة المحاسبية تساهم بشكل كبير في تفعيل المحتوى الاعلامي للتقارير المالية للمؤسسة .

الكلمات المفتاحية: معرفة محاسبية، تقارير مالية، محتوى إعلامي، أهمية نسبية

Abstract :

This study aims to highlight the role of accounting knowledge in improving the quality of the informational content of the financial statements in the organization by providing high-quality statements characterized by the qualitative characteristics of accounting information. We used a field study on a sample of accountants and bookkeepers, where the number of questionnaire forms was 34, then analyzed using the SPSS program.

The study reached several results, the most important of which is that accounting knowledge contributes significantly to activating the content

Media for the financial reports of the institution.

Keywords: Accounting Knowledge, Financial Reporting, Media Content, Relative Importance

الفهرس

الصفحة	العنوان
/	إهداء
/	شكر
/	الملخص
/	الفهرس
أ	مقدمة
الفصل الأول: الاطار المفاهيمي	
5	تمهيد
6	المبحث الأول : الاطار النظري للمعرفة المحاسبية
6	المطلب الأول: ماهية المعرفة المحاسبية
9	المطلب الثاني: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية
12	المطلب الثالث: علاقة المعرفة المحاسبية بالمحتوى الإعلامي بالتقارير المالية
13	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
13	المطلب الأول: الدراسة التي تناولت المعرفة المحاسبية
16	المطلب الثاني: الدراسات التي تناولت المحتوى الإعلامي لتقارير المالية
19	المطلب الثالث : تقييم الدراسات السابقة
23	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
25	تمهيد
26	المبحث الأول : اداة ومنهجية الدراسة الميدانية
26	المطلب الأول: اداة الدراسة
26	المطلب الثاني: اهداف الدراسة الميدانية
27	المطلب الثالث: حدود الدراسة
28	المبحث الثاني : الجانب الاحصائي و اختبار فرضيات الدراسة
28	المطلب الأول : الخصائص الديموغرافية للعينة الدراسة
31	المطلب الثاني : وصف اجابات عينة الدراسة حول المحاور
33	المطلب الثالث : صدق اداة الدراسة اختبار الفرضيات
38	خلاصة الفصل الثاني

40	الخاتمة
43	المراجع
/	قائمة الملاحق
/	الملخص

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
19	ملخص الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية	1
21	ملخص الدراسات التي تناولت المحتوى الاعلامي	2
27	الاوزان المرجحة	3
28	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	4
29	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	5
30	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	6
31	وصف اجابات عينة الدراسة حول المعرفة المحاسبية	7
32	وصف اجابات عينة الدراسة حول المحتوى الاعلامي	8
33	اختبار الفاكرونباخ	9
33	اختبار سمر نوف	10
36	النتائج الوصفية للفرضية الاولى	11
36	النتائج الوصفية للفرضية الثانية	12
37	النتائج الوصفية للفرضية الثالثة	13

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
7	الهيكل اكتساب المحاسب للمعرفة المحاسبية	1

قائمة الملاحق:

عنوان الملحق	رقم الملحق
قائمة المحكمين	1
أسئلة المقابلة مقدمة من طرف الطالبين	2
جداول التحليل ببرنامج SPSS	4

المقدمة

في ظل المتغيرات الاقتصادية التي تتسم بظروف عدم التأكد والمخاطرة التي يعيشها العالم اليوم ازدادت الحاجة الى خلق مناخ استثماري يتسم بالمصداقية والملائمة والشفافية في المعلومات المحاسبية، الأمر الذي يساعد على اتخاذ القرارات الاستثمارية ويكون عاملاً مساعداً لجذب الاستثمارات ، وبالنتيجة تحقيق التنمية الاقتصادية ، خاصة وان اهتمام الإعلام المحاسبي يتركز أساسا في عملية القياس والإفصاح المحاسبي وبالرغم من أهمية المعلومات المحاسبية التاريخية التي تشكل حاليا المحتوى الإعلامي المحاسبي للتقارير والقوائم المالية ، فان القدرة التنبؤية لهذه المعلومات المحاسبية التاريخية تبقى محدودة ،ويقتصر دورها على الاتجاه العام فقط . ونتيجة لذلك، أصبح من المهم جداً تطوير المحتوى الإعلامي للتقارير والقوائم المالية ليصبح قادراً على توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لترشيد القرارات الاستثمارية والائتمانية للمستثمرين الحاليين والمرقبين، وعليه جاءت الاشكالية التالية :

"مامدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للقوائم المالية؟"

تزداد أهمية هذه الإشكالية في ظل توقف المعرفة المحاسبية على عدة محددات من جهة و على متطلبات التقارير المالية من جهة أخرى وعليه يمكن طرح مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية:

- ماهو مستوى المعرفة المحاسبية لدى المحاسبين في المؤسسات الجزائرية ؟
- مامدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟
- مامدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟

2-الفرضيات:

- يتوفر المحاسبين على مستوى جيد من المعرفة المحاسبية
- تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية
- تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج

3-أهداف الدراسة:

- بالإضافة إلى هدف الإجابة على الإشكالية الرئيسية والإشكاليات الفرعية المنبثقة عنها تهدف هذه الدراسة بشيء من التفصيل إلى ما يلي:
- تحديد الإطار النظري للمعرفة المحاسبية والمحتوى الإعلامي للتقارير المالية؛
- تقييم الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة؛
- تقييم مستوى المعرفة المحاسبية في المؤسسات؛
- تحليل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية للمؤسسات؛
- تحليل اثر المعرفة المحاسبية على المحتوى الإعلامي للتقارير المالية للمؤسسات؛

4-أسباب اختيار الموضوع

- الرغبة الشخصية في دراسة الموضوع
- موضوع يدخل ضمن تخصص الطالبين
- الرغبة في تحليل واقع المعرفة المحاسبية في الجانب المهني.

5-منهج الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة استخدمنا المنهج الوصفي لوصف وتحليل المفاهيم النظرية المتعلقة بالمعرفة المحاسبية والمحتوى الإعلامي للتقارير المالية، كما استخدمنا المنهج الاستقرائي عن طريق دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين محافظي الحسابات

6-هيكل الدراسة

يتكون هيكل الدراسة من مقدمة، خاتمة وفصلين، نبرز محتوهم فيما يلي:
المقدمة: تتضمن المقدمة العناصر المنهجية للدراسة مثل الإشكالية، الفرضيات الأهداف، المنهج، والهيكل.
الفصل الأول: يتضمن مبحثين المبحث الأول يتناول الإطار المفاهيمي للمعرفة المحاسبية
المبحث الثاني: يتناول المحتوى الإعلامي للتقارير المالية .و الفصل الثاني: يتضمن مبحثين:
المبحث الأول: اداة ومنهجية الدراسة الميدانية لمؤسستي موبيليس و اتصالات الجزائر للفترة الممتدة بين 2021 و 2022 و المبحث الثاني: الجانب الاحصائي و اختبار الفرضيات
خاتمة: تضمن الخاتمة، خلاصة، نتائج اختبار الفرضيات، النتائج العامة والتوصيات.

الفصل الأول

تمهيد:

تعتبر المعرفة المحاسبية من أهم المفاهيم الحديثة في مجال الممارسات المحاسبية، حيث تعتمد على التراكم الخبراتي للمحاسبين في الجانب القانوني ومجالات الاعتراف، القياس و الإفصاح المحاسبي، لذلك تناولت العديد من الدراسات المعرفة المحاسبية كمتغير سواء كان تابع أو مستقلا، وسنحاول من خلال هذا الفصل التطرق إلى أهم الأدبيات النظرية المتعلقة بالمعرفة المحاسبية و الأدبيات التطبيقية من خلال الدراسات السابقة التي تم الحصول عليها وذلك كما يلي:

- المبحث الأول: الإطار النظري للمعرفة المحاسبية؛
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة في الموضوع.

المبحث الأول: الإطار النظري للمعرفة المحاسبية والتقارير المالية

نتناول من خلال هذا المبحث الجوانب النظرية للمعرفة المحاسبية والمحتوى الإعلامي للتقارير المالية

المطلب الأول: ماهية المعرفة المحاسبية:

الفرع الأول:

مفهوم المعرفة المحاسبية:

ان التغيير في المصطلحات من المعلومات المحاسبية والمالية الى الاتصالات المالية يعكس تغيرا في النوايا يشبه محاولة حقيقية لخلق المعرفة، ويظهر الانتقال من المعلومات المحاسبية الى الاتصالات المالية كنتيجة لتطور الجهات الفاعلة والاهداف ووسائل الاعلام.¹

يمكن تعريف المعرفة كما يلي:

المعرفة بمفهومها العام: "هي مجموعة من المعارف والمدارك العقلية المكتسبة من خلال الملاحظة والاستنتاج حول التطور الحاصل في الطبيعة والمجتمع وحول قوانين وحتميات وحقائق وعلامات هذا التطور"
أما المعرفة المحاسبية يمكن تعريفها كما يلي:

-المعرفة المحاسبية: "هي القدرة على فهم وتفسير المعلومات المحاسبية بشكل صحيح ومن ثم اتخاذ القرارات الرشيدة الكفيلة بتطوير نشاط المؤسسة في المستقبل القريب والبعيد"

من خلال المفهوم السابق يمكن إعطاء المفهوم التالي: تعريف المعرفة المحاسبية: "هي نتيجة تركز الخبراتي للمعلومات والمعارف المحاسبية التي تنشأ لدى المحاسب حيث تمكنه من اختيار أحسن البدائل المحاسبية واتخاذ أفضل القرارات لدى المؤسسة وحل المشاكل التي قد تقع فيها المؤسسة ومنه نستنتج النقاط التالية:

-تتيح المعرفة المحاسبية اختيار أفضل البدائل المحاسبية التي تتناسب مع نوع نشاط المؤسسة؛

-تمكن المعرفة المحاسبية من اتخاذ أفضل القرارات الرشيدة للمؤسسة.

Rahma Chekker, Pierre Labardin « de l'information comptable a la connaissance financiere .des années 1670 à nos jour » Comptabilité et Connaissances, May 2005, France. p1-2. ¹

الهزيل نصر الدين، دور المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء نظام المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر غير منشورة جامعة جرقلة 2017 ص: 02

³جبل علاء الدين وآخرون، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات: دراسة تطبيقية على شركات الغزل و

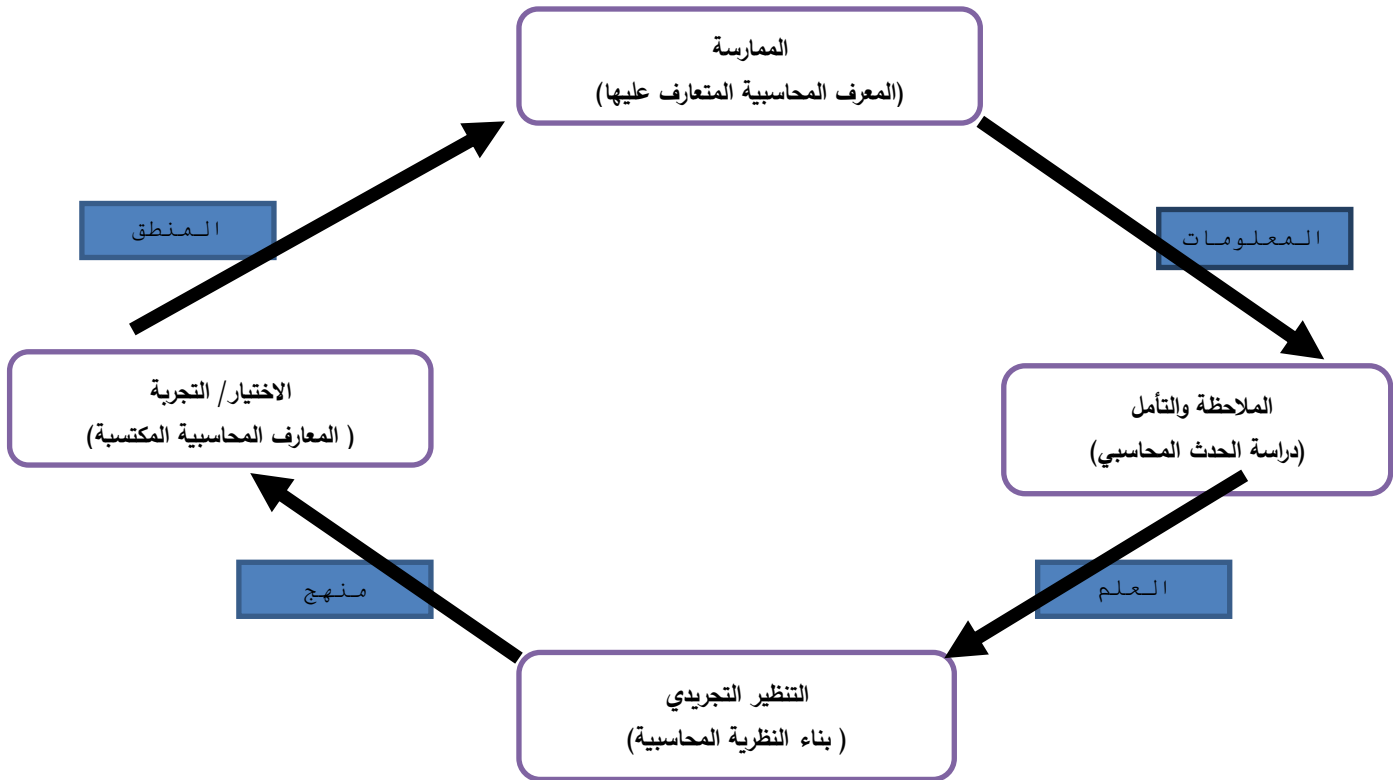
النسيج التابعة للقطاع العام في سورية مجلة تنمية الرافدين -العراق- العدد 95، سنة 2009، ص ص 298 - 318

الفرع الثاني :

نموذج اكتساب المعرفة

تنتج المعرفة المحاسبية من تراكم الخبرات للمحاسب في مجال الممارسات المحاسبية، ومما لاشك فيه أن اكتساب هذه المعرفة يمر عبر تسلسل معرفي في هذا المجال ويمكن إبراز نموذج اكتساب المعرفة من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم 1: نموذج اكتساب المحاسب للمعرفة المحاسبية



المصدر: فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية - الجزائر، العدد 13، سنة 2015، ص ص: 47-57

الفرع الثالث:

خصائص المعرفة المحاسبية¹

تتصف المعرفة المحاسبية بمختلف مستوياتها بمجموعة من الخصائص تجعلها ذات جدوى منها ما يلي:

أولا :التنظيم المنهجي:

عمليات تراكم المعرفة المحاسبية ونشرها واستخدامها وتجديدها وتطويرها تكون وفق آليات عمل منهجية وعلمية مدروسة وواضحة للوصول إلى معلومات محاسبية علمية منطقية ثابتة وموحده تتصف بالخصائص النوعية المطلوبة، وهو ما لم يتحقق في الاتجاهات الحديثة في مساعي التوحيد المحاسبي بدليل تنوع اهتمامات الباحثين في تناول الجانب الفكري للوصول إلى حل مشكلات التوحيد على أرض الواقع.

ثانيا :الاستمرارية والاستقرار

الاستمرارية في المحاسبة تعني أن كثيرا من عناصر الفكر والتطبيق قد ثبت فائدتها مما أدى إلى استقرارها واستمراريتها في التطبيق حتى اليوم على الرغم من أنها تعود إلى تاريخ نشأة المحاسبة، وأصبح بالتالي الخروج عنها أمر يصعب قبوله، وتتمثل هيه العناصر في المبادئ والفروض والمفاهيم والبيدليات المحاسبية ذات المنفعة في الواقع العملي، ليلك يتم استمرار العمل بها، غير أن تجدد وتغير البيئة المحاسبية ينعكس على نوعية الطلب على المعلومات المحاسبية وبالتالي، تظهر الحاجة للبحث من جديد في عملية التوحيد المحاسبي بإعادة النظر في المعارف المحاسبية المتراكمة. ومع ذلك فإن خاصية الاستمرارية تتميز بجوانب إيجابية تتمثل في الحفاظ على تراكم الخبرات وازدياد النمو المعرفي وأساليبها التطبيقية، وجوانب سلبية تتمثل في ما قد يترتب عليه من جمود للفكر والممارسة.

ثالثا :القابلية للتغيير

تستجيب المحاسبة للتغيرات الاقتصادية والاجتماعية باعتبارها من العلوم الاجتماعية، فالمعرفة تجسد ديناميكية المحاسبة والقدرة على مواكبة التطور الذي تشهده بيئة الأعمال الاقتصادية والاجتماعية، إلا أن التغيير في المحاسبة يتميز بالبطء الشديد والمتحفظ لأنه لا يتم إلا بعد التأكد من ضرورته بشكل قاطع فكثير من الأفكار والأساليب المحاسبية المتداولة حاليا لم تكن معروفة لدى المجتمع من قبل، وهو ما يفسر التطورات التي يتوقع حدوثها على النموذج المحاسبي في المستقبل.

رابعا :القابلية للتجديد

¹فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعلمية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية -الجزائر، العدد13، سنة 2015 ص 47-57

تتطور عناصر المحاسبة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجدها عبر أنشطة متنوعة، وذلك بتفعيل دور البحث العلمي عبر تناوله المعارف المتاحة لتحقيق تلك الغايات، فالمعرفة المحاسبية بطبيعتها إذن دورية لا تتوقف عند حد معين، أي أنها دائما تتطور وتتجدد عبر مجموعة عمليات يرافق كل منها مجموعة أنشطة، غير أن الاعتماد على المنهج العملي المتعارف عليه كأسلوب وحيد للمبادئ المحاسبية سوف يؤدي إلى تجميد الفكر المحاسبي ، لأنه بذلك لا يجشع على البحث العلمي ويتعارض مع متطلبات التجديد لما هو معمول به، ويجعل مقومات النظرية المحاسبية غير قابلة لمواكبة التغير المستمر والمتجدد للظروف الاقتصادية والاجتماعية.

الفرع الرابع: مجالات المعرفة المحاسبية¹

تتكون المعارف المحاسبية من خلال بناء النظرية المحاسبية أثناء القيام بالممارسات في الواقع العملي والتي تعتبر كتغذية عكسية للتنظير المحاسبي.

أولاً: مجال التنظير المحاسبي: المحاسبة مثل بقية العلوم الأخرى يجب أن تستند إلى نظرية تحدد أهدافها ومجالاتها وأساليبها وتعمل على توحيد المعارف المحاسبية انطلاقاً من إطارها النظري خاصة وان بداية ظهور توحيد المعرفة المحاسبية كان لخدمة الممارسة العملية حيث انصب أساساً ولا يزال على الجانب العملي التطبيقي ولم يكن هناك اهتماماً كاف بالجوانب الفكرية للنظرية فلا خلاف اذن بين الباحثين على أن التطبيق في المحاسبة سبق التنظير وان دراسة الإطار النظري للمحاسبة وفهمه على نحو جيد ومنظم وأكاديمي إنما يسهم إسهاماً في التهيئة للمحاسبة العملية.

ثانياً: مجال الممارسة المحاسبية: حتى وقت قريب كان ينظر للوظائف المحاسبية على أنها تقتصر على وظيفتي القياس والإفصاح إلا أن معايير المحاسبة الدولية أضافت وظيفة ثالثة للمحاسبة ترتبط بعرض القوائم المالية وهي الإجراءات الأساسية التي ترتبط بتوحيد المعرفة المحاسبية في مجالها العملي لغرض تدعيم مصداقية المعلومة المالية .

المطلب الثاني: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

ان نشر المعلومة المحاسبية ليس شرطاً كافياً لتلبية احتياجات المستثمرين من المعلومات من أجل أن تتمكن المعلومات المنشورة حقا من تخفيف المشاكل السلبية يواجهها المستثمرون يجب أن تمتلك سمات معينة هذه هي الأهمية التي يوليها كل من الممارسين والباحثين لأهمية وقابلية المعلومات المالية للمقارنة²

الفرع الأول: مفهوم التقارير المالية

¹ - فتيحة صافو، مرجع سابق ص: 50

² Elie Salameh "impact des normes ifrs sur contenu iformmationnel des états financiers des pme dans le contexte français" European Scientific Journal Auguste 2013 Edition vol9, No.22-p107

التقارير المالية هي:¹ المخرج النهائي للعمل المحاسبي، والذي تعرض بموجبه الشركة معلومات مالية للمستخدمين الخارجيين، وتكون مفيدة بشكل رئيسي للمستثمرين الحاليين و المحتملين والمقرضين والدائنين الآخرين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للشركة.

التقارير المالية: المنشورة تحتوي على جانب من القوائم المالية والإيضاحات والقوائم المتممة على خطاب مجلس الإدارة للمساهمين وعلى تقرير المراجع القانوني وعلى قوائم تنبؤات الإدارة وخطتها المستقبلية عن بيان الأحداث اللاحقة ويتم نشرها مرة واحدة في السنة تكون هناك مهمة لقوائم مالية نصف سنة أو ربع سنة

- لتحديد أهداف المؤسسة في مختلف القطاعات الاقتصادية. وقد ألزمت إدارة سوق الأوراق المالية العالمية الشركات المدرجة بتقديم التقارير المالية المرحلية كي يتبين موقف المؤسسة عن الفترة المعنية ونتائج أعمالها مما يساعد المستخدمين في الحصول على المعلومات بصورة مستمرة ودورية وهي مهمة في عملية الإفصاح عن الأداء في القطاعات المختلفة منها يقوم المستثمرون وبتقييم الأداء واتخاذ القرارات الرشيدة في الاستثمار. القوائم المالية يجب أن يصاحبها الإفصاح لإتمام الفهم لمستخدمي هذه القوائم.

الفرع الثاني: مفهوم القيمة الإعلامية للقوائم المالية

حسب وليد الحيايالي فان: "المحتوى الإعلامي للتقرير المالي هو قيمة ما يحويه من معلومات اقتصادية ذلك من وجهة نظر مستخدمي هذا التقرير في اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع ومن القرارات الاقتصادية التي تقع في هذا الإطار تلك التي يتخذها المستثمرون بشأن توظيف أموالهم في المشروع وقرارات المقرضين بشأن منح التسهيلات الائتمانية للمشروع"²

وفي مفهوم آخر لمحمد مطر: "يقصد بالمحتوى الإعلامي للتقارير المالي، قيمة ما يحتويه هذا التقرير أو تلك القائمة من معلومات اقتصادية من وجهة نظر مستخدميها في اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع. ومن القرارات الاقتصادية التي تقع ضمن هذا الإطار، تلك التي يتخذها المستثمرون بشأن توظيف أموالهم في المشروع، أو القرارات التي يتخذها المقرضون بشأن منح تسهيلات ائتمانية للمشروع. وهدا الرئيسي هو الحرص على توفير اكبر قدر ممكن من المعلومات المفيدة لمتخذي القرارات الاقتصادية".³

والقاعدة العامة التي تحكم استخدامات مقاييس معلومات التقارير المالية تقوم في الواقع العملي على مبدئين

فتحى زكريا استخدام التقارير المالية لتقييم الشركات بغرض الاستثمار دراسة تطبيقية، أطروحة دكتوراه محاسبة، جامعة E نائلة دمشق، 2014، ص: 2014

وليد ناجي الحيايالي، نظرية المحاسبة الجزء الأول، من منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك - 2007 - ص: 117

أساسيين: ¹

أولهما: إن الفائدة التي تعود على مستخدم المعلومات الواردة في التقارير تزيد كلما زادت قيمة المعلومات التي يحتويها هذا التقرير.

ثانيهما: أم المحتوى الإعلامي للتقارير ممثلاً بقيمة ما يحتويه من معلومات يزيد من وجهة نظر مستخدم التقرير كلما زاد معدل التغير في قيمة البنود المكونة لهذا التقرير وذلك على مدار الفترة الزمنية التي يغطيها التقرير.

- من خلال المفهومين السابقين للمحتوى الإعلامي نخلص إلى التعريف التالي:

المحتوى الإعلامي للتقارير المالية هو: "قيمة المعلومات المالية المفصح عنها في التقارير المالية من وجهة نظر الأطراف المستخدمة للمعلومات المالية"

الفرع الثالث: قياس المحتوى الإعلامي:

إن المحتوى الإعلامي للتقرير المالي هو دالة متناقصة لاحتمال حدوث الحدث الاقتصادي الذي يدور حوله التقرير، وهكذا كلما كان هذا الحدث أكثر تأكيداً قبل وصول التقرير لمتخذ القرار، كلما نقص المحتوى الإعلامي لهذا التقرير والعكس بالعكس، وقد اقترح Theil الدالة اللوغارتمية كوسيلة لقياس المحتوى الإعلامي والتي تأخذ الشكل التالي: ²

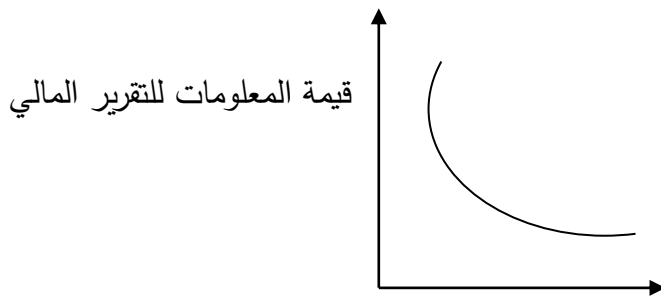
$$H (X_i) = \sum X_i \text{Log } X_i$$

حيث:

X_i قيمة حدث معين بتاريخ معين

H (X_i) : القيمة الإعلامي للحدث **x_i**

الشكل رقم 01:



درجة احتمال حدوث الحدث

¹ وليد ناجي الحياي، مرجع سابق، ص: 117

² نفس المرجع السابق، ص: 121

المطلب الثالث:**علاقة المعرفة المحاسبية بالمحتوى الإعلامي للتقارير المالية**

تتضمن القوانين والمراسيم المحددة للنظام المحاسبي المالي المحتوى المعلوماتي الواجب توفره في التقارير المالية،

لذلك يجب على المحاسبين في البيئة الجزائرية

الفرع الأول: المعرفة بالمحتوى المعلوماتي الميزانية المالية

تعتبر الميزانية المالية وفق النظام المحاسبي المالي عن وثيقة مالية تبرز الوضعية المالية للمؤسسة خلال فترة زمنية

معينة، وتكتسي أهمية كبيرة لدى مستخدمي المعلومات المالية، حيث تعتبر قائمة من القوائم الأساسية، لذلك يتطلب

على المحاسبين المعرفة القانونية بالممارسات المحاسبية ذات الصلة بالمحتوى المعلوماتي لها، يمكن اقتراح

مجموعة من النقاط التي تمكن من تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية، وذلك فيما يلي:

- معرفة الشكل القانوني المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي؛

- المعرفة بشروط الاعتراف بالأصول وفق النظام المحاسبي المالي؛

- المعرفة بشروط الاعتراف بمصاريف البحث والتطوير؛

- المعرفة بمتطلبات اختيار طرق اهتلاك التثبيات؛

- المعرفة بمتطلبات اختيار طرق تقييم طرق المخزونات؛

- المعرفة بتوقيت العناصر المشككة للضرائب المؤجلة؛

- المعرفة بالاتفاقيات المبرمة بين المؤسسات والزبائن والموردين؛

- المعرفة بالأهمية النسبية لبنود الأصول؛

- المعرفة بالأهمية النسبية لبنود الخصوم؛

- المعرفة بإجراءات دمج بنود الميزانية المالية؛

- المعرفة بإجراءات رفع رأس المال وإجراءات توزيع النتيجة

الفرع الثاني**المعرفة بالمحتوى المعلوماتي لجدول حسابات النتائج**

يبين جدول حسابات النتائج ملخص للأعباء المنتوجات في المؤسسة خلال السنة المالية، حيث يتضمن أهم

الأرصدة الوسيطة للتسيير على غرار إنتاج السنة المالية، استهلاك السنة المالية، القيمة المضافة والفائض

الإجمالي للاستغلال وكذا مختلف النتائج، ويكتسي جدول حسابات النتائج أهمية كبيرة لمستخدمي المعلومات المالية لمعرفة السلوك الإنتاجي والخدمي للمؤسسة لذلك يجب الإحاطة بالجوانب القانونية والممارسات المحاسبية التي تساهم في تفعيل المحتوى الإعلامي له وذلك فيما يلي:

- المعرفة بالشكل القانوني لجدول حسابات النتائج المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي
- المعرفة بمكونات إنتاج السنة المالية
- المعرفة بالإعانات المتحصل عليها من طرف المؤسسة
- المعرفة بإجراءات تغيير مخزون المنتجات
- المعرفة ببند استهلاك السنة المالية
- المعرفة بإجراءات دمج بنود جدول حسابات النتائج
- المعرفة بالظروف المنشئ للإيرادات غير العادية
- المعرفة بالظروف المنشئ للمصاريف غير العادية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

إن المتتبع للأدبيات المحاسبية يلحظ وجود العديد من الدراسات التي تناولت متغيرات المعرفة المحاسبية والمحتوى الإعلامي للتقارير المالية سواء من حيث المفهوم الأهداف و الإجراءات، نحاول في هذا المبحث عرض وتقييم الدراسات التي تمكنا من الحصول عليها فيما يلي:

المطلب الأول:

الدراسة التي تناولت المعرفة المحاسبية

الفرع الأول

جبل، علاء الدين بعنوان:¹ دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات: دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج التابعة للقطاع العام في سورية

يعد موضوع الفشل المالي من أهم المواضيع التي تناولها الباحثون لما ينتج عنه من آثار سلبية على مستوى الشركة والعاملين فيها وعلى مستوى الاقتصاد ككل. لذلك فقد جاءت العديد من الأبحاث بنماذج خاصة بالتنبؤ بالفشل المالي للشركات، وذلك بهدف اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتجنب الوقوع في الفشل المالي المحتمل. وتعتمد غالبية الشركات الصناعية عند إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية متجاهلة الأثر الكبير الذي يسببه التضخم في التقليل من دقة المعلومات المحاسبية المستخرجة من هذه القوائم ومن ثم التأثير سلباً على المعرفة المحاسبية، وهكذا فإن الاعتماد على هذه المعلومات في التحليل

المالي لا بد من أن يعطي صورة مضللة عن واقع الشركة الحقيقي والعاقل. وهذا الأمر يؤدي إلى زيادة احتمالات الفشل المالي في المستقبل القريب أو البعيد. تتناول هذه الدراسة تطبيق نماذج التنبؤ بالفشل المالي

¹ جبل، علاء الدين، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات: دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج

التابعة للقطاع العام في سورية، تنمية الرافدين العدد 95 مجلد 31 لسنة 2009، ص ص 297-317

على شركات الغزل والنسيج في مدينة حلب ومعرفة مدى ملاءمة هذه النماذج لواقع هذه الشركات واستخلاص الأنموذج الأكثر ملاءمة لاستخدامه في التحليل المالي بهدف التنبؤ بالفشل المالي قبل وقوعه. ومن ثم تعديل القوائم المالية لهذه الشركات على أساس التكلفة التاريخية المعدلة وتطبيق الأنموذج الأكثر ملاءمة على البيانات الفعلية والبيانات المعدلة لشركات العينة المدروسة ومقارنة النتائج. إذ أثبتت الدراسة أن البيانات المعدلة تزود مستخدميها بمعرفة محاسبية تفيد في التنبؤ بالفشل المالي للشركة خلال فترة التضخم بشكل أفضل.

الفرع الثاني:

دراسة: فتحة صافو بعنوان: التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية
 نظراً لخصوصية المحاسبة بتصنيفها ضمن العلوم التي تمتاز بمعرفة لها مادة علمية خاصة بها، ونظراً للحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات، فقد احتلت المعرفة المحاسبية أهمية كبيرة إلى جانب العديد من المعارف العلمية الأخرى، لدرجة أن آليات إدارة المعرفة قد أثرت بشكل كبير على الممارسات المحاسبية بتطوير العديد منها، وتطوير المعايير المحاسبية المرتبطة بها، وأصبح للمحاسبة بعد وظيفي كعلم تجاوز اهتمامها الإطار الإجرائي الخاص بأساليب التسجيل والتبويب للبيانات، لأنها تمس بشكل كبير كما صارت عملية تنظيم وتوحيد وإدارة المعارف المحاسبية بمنهج علمي حديث أمراً حتمي مباشر الخصائص الواجب توافرها في المعلومات المالية، مما يضمن فاعليتها في اتخاذ القرارات. استخلاص النتائج المالية - يظهر في مجال المحاسبة الدولية مشاكل تنظيرية وميدانية باستمرار، تحتاج إلى بحث متواصل لإيجاد حلول تحظى بالقبول العام، نظراً لأن كل مشكلة في بناء نظرية في المحاسبة أو أثناء الممارسة الميدانية لها بعدا دوليا، غير أن هناك العديد من العوائق التي تحول دون تحقيق التوافق حول الحلول المقترحة .

- استخدام أسس غير علمية في عملية تحديد المفاهيم ومضامينها ومنظوماتها يؤدي إلى ظهور مفاهيم تفترق إلى الوضوح يف المعنى والثبات في المحتوى، رغم استخدامها يف الأدبيات المحاسبية والممارسة العملية. وهذا يقف بالتأكيد عائقاً أمام توحيد المعرفة المحاسبية.

- عدم وضوح مفهوم المحاسبة بشكل منظم وسليم من جهة، وتنسيق العمل بين الفئات مجتمع المعرفة خاصة فئة الأكاديميين والمنظرين والمهنيين العاملين في مجال المحاسبة من جهة ثانية، من أجل إدارة فعالة لعملية التوحيد باستخدام الأسس المنطقية والمنهجية العلمية المناسبة.

- ما زالت الحملات الحديثة في بدايتها لتوحيد المعرفة المحاسبية ويبدو ذلك من خلال تنوع ضوابط القياس المحاسبي وعدم ثباتها واختلاف وجهات النظر حول مفهوم وحدود الإفصاح عن المعلومات الواجب توفرها في القوائم المالية بشكل يوفر الاتفاق على حد أدنى من الإفصاح المرغوب فيه وبكيفية تحقق المصالح الرئيسية لمختلف الأطراف، وبالتالي عدم ضبط القوائم المالية وتحسين المحتوى الإعلامي لها، بما يلبي الاحتياجات المتنوعة والمتزايدة.

الفرع الثالث

دراسة شهاب جمعة إبراهيم محمد، بعنوان¹: أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور تراكم المعرفة المحاسبية في وضع بناء أطرا فلسفية لنظرية المراجعة توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: من الصعب صياغة المبادئ في المراجعة بالأسلوب الاستنباطي باعتبارها احد العلوم الاجتماعية إلا انه يمكن صياغة تلك المبادئ باعتبار الحقائق المستقرة في مجال العلم بمثابة مبادئ عامة، واستمرار أهمية المراجعة كعلم ومهنة في المجتمع في ظل التقنية العالية للمعلومات مرهون بتوفر نظرية علمية مقبولة أما أهم توصيات الدراسة تتلخص فيما يلي ضرورة أن يكون هناك مقرر مستقل للتظير في المحاسبة والمراجعة يبدأ من التدريس من الثانوية إلى غاية الدراسات العليا وذلك لتدريب الطلبة على فلسفة علم المحاسبة

الفرع الرابع

دراسة عصام فهد العريبد بعنوان²: تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبية الدولية

هدفت الدراسة إلى إظهار دور المناهج الحديثة في إثبات العلاقة بين السياسة والمحاسبة والتركيز على البعد السياسي بإصدار المعايير المحاسبية الدولية كما توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها توجد علاقة قوية بين السياسة والاقتصاد من جهة والاقتصاد والمحاسبة من جهة ثانية والسياسة والمحاسبة من جهة ثالثة وهذه العلاقات المتداخلة لها تأثيرات متبادلة، ومعايير المحاسبة الدولية هي انعكاس للمعايير الأمريكية واهم التوصيات التي توصلت لها الدراسة يمكن تطويع المحاسبة لخدمة الاقتصاد الوطني يمكن لكل دولة أن تكون معاييرها طبقا لتفاعلات الأطراف السياسية والاقتصادية داخلها لا أن تكون نسخة عن المعايير الدولية الأمريكية.

الفرع الخامس:

دراسة خمقاني وعثماني بعنوان³: إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع الحاسبي بالاستناد إلى مجالات

¹ شهاب جمعة إبراهيم محمد أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة ،مجلة المصرية للدراسات التجارية، مصر ، مجلد 26، العدد 1 ، سنة 2002 ص

² عصام فهد العريبد تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبية الدولية ،مجلة المصرية للدراسات التجارية، مصر ، سنة 2002 ،مجلد 26، العدد 1، ص ص 1-52

³ بدر الزمان خمقاني،عثماني الهادي،إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع الحاسبي بالاستناد إلى مجالات المعرفة المحاسبية، الملتي العلمي الدولي الثالث حول أساليب تفعيل قيادة الإبداع والابتكار في المؤسسات الجزائرية في ظل مفاهيم الإدارة الحديثة

هدفت هذه الورقة البحثية إلى تقديم إستراتيجية تظم مجموعة من الاقتراحات المتعلقة بتقديم محاسب مبدع في الجزائر بالاستناد إلى المجالات المهنية للمعرفة المحاسبية، من خلال محاولة الربط بين محالات إبداع المحاسب و تور تراكم معرفي يجسد بالتطبيق في المؤسسات، ولتحقيق هذا الهدف فمنا بتحليل المداخل التي تتسم بالمرونة أما المحاسبين لتقديم إبداعاتهم في ظل قواعد القياس والإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، بعد تقديم الإستراتيجية المقترحة أو صت الدراسة بضرورة الالتزام بالإجراءات الداعمة

للإبداع المحاسبي في شقه الايجابي

المطلب الثاني: الدراسات التي تناولت المحتوى الإعلامي للتقارير المالية

الفرع الأول: دراسة حيدر يوسف خلال بعنوان:¹ المحتوى الإعلامي للتقارير المالية وأهميته في ترشيد قرارات والمستخدمين دراسة تحليلية للتقارير المالية المنشورة لعينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية .

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية المحتوى الإعلامي للتقارير المالية في ترشيد قرارات المستخدمين، ولتحقيق هذا الهدف قام الباحث بدراسة تحليلية لعينة من التقارير المالية لشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- ضعف في وضوح البيانات المالية التي تحتويها التقارير المالية لشركات المساهمة المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية ويكتنفها بعض الغموض مما يؤدي إلى عدم وضوح المحتوى الإعلامي لهذه التقارير .
- إن المحتوى الإعلامي المعروف في التقارير المالية قد شمل جميع الأمور المادية وذلك ناتج من التزام الشركات بعرض هذه الأمور بشكل جيد.
- إن الشركات المدرجة في السوق قد التزمت بعرض بياناتها المالية بفرض أن الشركة مستمرة، مع الاستمرار بنفس السياسات المحاسبية من فترة مالية لأخرى وهذا ما يتوافق مع مبدأ الثبات والاستمرارية.
- هناك ضعف واضح وكبير في تبني سياسة الحيطة والحذر (التحفظ) من قبل الشركات المدرجة في السوق المالية يقابله التزام جيد جداً في عرض البيانات المقارنة للفترة السابقة في التقارير المالية .

الواقع والتحديات، جامعة غرداية فيفري 2017

¹ حيدر يوسف خلال المحتوى الإعلامي للتقارير المالية وأهميته في ترشيد قرارات المستخدمين، دراسة تحليلية للتقارير المالية المنشورة لعينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب المعهد العربي للمحاسبين القانونيين، العراق 2008، ص : 1-20

- قيام أغلب الشركات المدرجة في السوق المالية بعرض سياساتها وطرقها المحاسبية المستخدمة بشكل واضح في تقاريرها المالية .
- شمول التقارير المالية للشركات لأغلب القوائم المالية الرئيسية مع قصور واضح وكبير في تعزيز هذه القوائم بكشوفات تحليلية تساعد في زيادة المحتوى الإعلامي لهذه التقارير .
- عدم وضوح الأحداث للفترة الواقعة بين تاريخ الميزانية العامة وتاريخ عرضها على الهيئة العامة لغرض المصادقة عليها لأغلب الشركات المدرجة في السوق بسبب عدم إفصاحها عن وجود أو عدم وجود إحداث مهمة ضمن تقاريرها المالية ضمن هذه الفترة.

في ظل هذه النتائج أوصت الدراسة بما يلي:

- تفعيل دور سوق العراق للأوراق المالية في توجيه وإلزام الشركات المدرجة فيه بعرض تقاريرها المالية وفق القواعد المحاسبية والأدلة الرقابية الصادرة وبما يضمن محتوى معلوماتي واضحاً ومتكاملاً يمكن أن يساهم في ترشيد قرارات المستخدمين لهذه التقارير .
- ضرورة إلزام الشركات بإعداد ونشر تقاريرها المالية بشكل متكامل دون استبعاد أي جزء من هذه التقارير .
- إقامة دورات تطويرية وتثقيفية للمحاسبين والمدققين توضح المعايير والقواعد والأدلة المحاسبية والرقابية المحلية والدولية وضرورة اعتمادها عند إعداد التقارير المالية وذلك بهدف بيان المحتوى الإعلامي للمستخدمين.
- وضع إطار عام للتقارير المالية الواجبة العرض للشركات يؤدي إلى إشباع أكبر قدر ممكن من حاجات المستخدمين للمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات .
- تطوير وزيادة جودة المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية من خلال وضع بنود في قانون الشركات تلزم هذه الشركات بالإفصاح الكامل عن جميع المعاملات الضرورية للمستخدمين

الفرع الثاني:

دراسة على عباس إبراهيم، شبوطي حكيم ، بعنوان¹: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية ومدى أهميته لمستخدميها في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية

استهدفت الدراسة تحليل أثر التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية على أهمية التقارير المالية وتطوير محتواها من ناحية، وتحليل انعكاسات ذلك على قرارات المستخدمين لها من ناحية أخرى. وذلك باعتبار أن المعلومات الواردة في التقارير المالية هي من أهم المصادر التي يعتمد عليها متخذو القرارات لاسيما المستثمرين

¹ على عباس إبراهيم، شبوطي حكيم، بعنوان: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية ومدى أهميته لمستخدميها في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية / قسم العلوم الاقتصادية و القانونية العدد 19 - جانفي

منهم عند تخصيص مواردهم الاقتصادية النادرة والمحدودة على الفرص الاستثمارية البديلة، مما يساهم في ضمان توفير فرص متكافئة لهم، وهو الأمر الذي تطلب متابعة من الفكر المحاسبي لها باهتمام كبير من خلال العمل على إعداد هذه التقارير وعرض محتواها وفق مرجعية محاسبية مقبولة ومتعارف عليها دولياً. لتتوصل إلى أن التقارير المالية ما هي إلا وسيلة لتوصيل المعلومات للأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة تفيد في اتخاذ القرارات الاستثمارية بغرض المفاضلة بين الاستخدامات البديلة المتاحة لاستخدام الموارد الاقتصادية النادرة، لتتجلى بذلك الأهمية في إعداد تقارير مالية تخضع لضوابط تحكم دقة وسلامة ما تحتويه من معلومات، وتمثل معايير الإبلاغ المالي الدولية أهم مرجعية لذلك.

-تعتبر التقارير المالية وثائق إعلامية للنتائج النهائي للعمل المحاسبي في أي مؤسسة اقتصادية؛

-تمثل التقارير المالية أداة أساسية ومصدراً مهماً من مصادر المعلومات لفائدة الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة؛

-تمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية؛ -أنه يمكن قياس المحتوى الاعلامي للتقارير المالية باستخدام نماذج رياضية متعددة مشتقة من دالة شانون للمعلومات؛

الفرع الثالث:

دراسة عبد الرحمان جعفر، بعنوان: ¹ دور القياس المحاسبي في تفعيل المحتوى الاعلامي للتقارير المالية المنشورة في ظل التضخم دراسة تطبيقية تحليلية

تتناول الدراسة دور القياس المحاسبي في زيادة المحتوى الاعلامي للقوائم المالية أثناء فترات التضخم من خلال دراسة عنصر القياس المحاسبي وموقفه من الفروض والمبادئ المحاسبية وأهميته في الفكر المحاسبي ثم دراسة ظاهرة التضخم ومدى ارتباطها بالقياس المحاسبي والمرور على أسس محاسبة التضخم التي وفقاً لها يمكن تعديل القوائم المالية

التاريخية وفي صلب هذه الدراسة تعرضنا للمحتوى الاعلامي للتقارير المالية أثناء فترات التضخم وكذلك تعرضنا لعنصر الإفصاح المحاسبي وختمنا هذه الدراسة بالقوائم المالية لإحدى الشركات الكبرى المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية لعرض اثر تغيرات الأسعار على قوائمها المالية وهي الشركة الوطنية للبتروول سودان المحدودة

توصلت الدراسة الي نتائج عديدة تتلخص في ان محاسبة التضخم وفقاً للشكل التقليدي وهو نموذج التكلفة التاريخية اصبحت غير مرغوب فيها وغير مفيدة حيث انها لا تلبي احتياجات المستخدمين للقوائم المالية

الفرع الرابع:

دراسة حيدر عباس العطار واخرون، بعنوان: اثر جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المالي للقوائم في تفعيل المحتوى الاعلامي للتقارير المالية للشركات دراسة تطبيقية لعينة من الشركات في سوق العراق للأوراق المالية

¹ عبد الرحمان جعفر، دور القياس المحاسبي في تفعيل المحتوى الاعلامي للتقارير المالية المنشورة في ظل التضخم دراسة تطبيقية تحليلية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2011

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الدور الذي تلعبه الشركات في إبراز المحتوى الإعلامي للكشوفات المالية من خلال دراسة جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المالي ومدى تقديمها لكشوفات عالية الجودة تمتاز بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومدى تقديم نظام المعلومات المحاسبية لكشوفات مالية تلبى احتياجات المستخدمين لهذا. أجريت هذه الدراسة عن طريق استطلاع آراء مجموعة من العاملين (محاسبين ، مدققين ، تسويقيين وعمال المعرفة) فدي شركات المساهمة المسجلة في سوق الأوراق المالية والبالغ عددها 5 شركات، وقد تم توزيع 50 استبانة معدة إعداد علمي بما يتطابق مع أهداف الدراسة ،وقام الباحث بإجراء التحليلات الإحصائية اللازمة واختبار فرضيات الدراسة. توصلت الدراسة الى مجموعة من التوصيات أهمها تفعيل عمل مجلس المعايير والقواعد المحاسبية والرقابية في العراق بشأن إصدار معايير محلية لإعداد تقارير مالية عالية الجودة أو إلزام شركات المساهمة في سوق العراق للأوراق المالية على أقل تقدير بتطبيق المعايير الدولية ذات الصلة.

الفرع الخامس:

دراسة فتح الإله محمد و محمد سعد احمد بعنوان: تقييم جودة المحتوى الإعلامي للتقارير و القوائم المالية المنشورة إلكترونياً في سوق الخرطوم للأوراق المالية من وجهة نظر المستثمرين تناولت الدراسة النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية في سوق الخرطوم للأوراق المالية، حيث هدفت الدراسة إلى تقييم جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير والقوائم المالية المنشورة إلكترونياً في سوق الخرطوم للأوراق المالية من وجهة نظر المستثمرين من خلال بيان مدى توافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، ودرجة ثقة المستثمرين في هذه المعلومات المحاسبية المضمنة في التقارير والقوائم المالية المنشورة إلكترونياً. و لتحقيق أهداف الدراسة تم إعداد استبانة استبيان وزرعت على المستثمرين بسوق الخرطوم للأوراق المالية حيث بلغ حجم العينة (90) مستثمراً. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: توافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بصورة عالية في التقارير والقوائم المالية المنشورة إلكترونياً، وأن المستثمرين في سوق الخرطوم للأوراق المالية يثقون بصورة عالية في المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً.

المطلب الثالث: تقييم الدراسات السابقة

الفرع الأول:

تقييم الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية

الجدول رقم 01: ملخص الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية

الباحث	السنة	العنوان	الهدف	النتائج
شهاب جمعة إبراهيم محمد	2002	أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة	دور تراكم المعرفة المحاسبية في وضع بناء أطرا فلسفية لنظرية المراجعة	من الصعب صياغة المبادئ في المراجعة بالأسلوب الاستنباطي باعتبارها احد العلوم الاجتماعية إلا انه يمكن صياغة تلك المبادئ باعتبار الحقائق المستقرة في مجال العلم بمثابة مبادئ عامة، واستمرار أهمية المراجعة كعلم ومهنة في المجتمع في ظل التقنية العالية للمعلومات مرهون بتوفر نظرية علمية مقبولة
عصام فهد العرييد	2002	تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبية الدولية	إظهار دور المناهج الحديثة في إثبات العلاقة بين السياسة والمحاسبة والتركيز على البعد السياسي بإصدار المعايير المحاسبية الدولية	توجد علاقة قوية بين السياسة والاقتصاد من جهة والاقتصاد والمحاسبة من جهة ثانية والسياسة والمحاسبة من جهة ثالثة وهذه العلاقات المتداخلة لها تأثيرات متبادلة
جبل، علاء الدين	2009	دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات	تطبيق نماذج التنبؤ بالفشل المالي على شركات الغزل والنسيج في مدينة حلب ومعرفة مدى ملاءمة هذه النماذج لواقع هذه الشركات واستخلاص الأنموذج الأكثر ملاءمة لاستخدامه في التحليل المالي بهدف التنبؤ بالفشل المالي قبل وقوعه	أثبتت الدراسة أن البيانات المعدلة تزود مستخدميها بمعرفة محاسبية تفيد في التنبؤ بالفشل المالي للشركة خلال فترة التضخم بشكل أفضل.
فتيحة صافو	2015	التوجهات المعاصرة لتوحيد		يظهر في مجال المحاسبة

الدولية مشاكل تنظرية وميدانية باستمرار، تحتاج إلى بحث متواصل لإيجاد حلول تحظى بالقبول العام		المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية		
تتطلب عملية انجاح استغلال التراكم المعرفي للمحاسب على عدة خصائص أهمها: القوة الذهنية، الحدس، الذكاء... الخ، و تتجسد مجالات إبداع المحاسبي أساسا في ممارسات القياس والإفصاح المحاسبي وخصوصا عمليتي دمج بنود القوائم المالية والتقدير الشخصي	تقديم إستراتيجية نظم مجموعة من الاقتراحات المتعلقة بتقديم محاسب مبدع في الجزائر بالاستناد إلى المجالات المهنية للمعرفة المحاسبية	إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع الحاسبي بالاستناد إلى مجالات المعرفة المحاسبية	2017	خقماني وعثماني

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الدراسات السابقة

يبين الجدول أعلاه الدراسات السابقة في مجال المعرفة المحاسبية العديد من المتغيرات وعلاقتها بالمعرفة المحاسبية سواء من حيث جوانبها النظرية أو دورها، أو أهميتها واختلفت هذه الدراسات في أطارها الزمني حيث كانت دراستي جمعة العريبيد سنة 2002، تليها دراسة جبل علاء الدين سنة 2009، أما من أحدث الدراسات في هذا المجال في البيئة الجزائرية كانت من اعداد فتيحة صافو سنة 2015، ودراسة عثمانى وخقماني سنة 2017، ولقد أدركنا من خلال هذه الدراسات أهمية متغير المعرفة المحاسبية في مجال الممارسات المحاسبية.

الفرع الثاني :

تقييم الدراسات التي تناولت المحتوى الاعلامي

الجدول رقم 02 : ملخص الدراسات التي تناولت المحتوى الاعلامي

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الدراسات السابقة

الباحث	السنة	العنوان	الهدف	النتائج
حيدر يوسف خلخال	2008	لمحتوى الإعلامى للتقارير المالية وأهميته في ترشيد قرارات والمستخدمين	إبراز أهمية المحتوى الإعلامى للتقارير المالية في ترشيد قرارات المستخدمين	ضعف في وضوح البيانات المالية التي تحتويها التقارير المالية لشركات المساهمة المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية ويكتنفها بعض الغموض مما يؤدي إلى عدم وضوح المحتوى الإعلامى لهذه التقارير
عبد الرحمان جعفر	2011	دور القياس المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامى للتقارير المالية المنشورة في ظل التضخم دراسة تطبيقية تحليلية	دور القياس المحاسبي في زيادة المحتوى الإعلامى للقوائم المالية أثناء فترات التضخم من خلال دراسة عنصر القياس المحاسبي وموقفه من الفروض والمبادئ المحاسبية وأهميته في الفكر المحاسبي	ان محاسبة التضخم وفقاً للشكل التقليدي وهو نموذج التكلفة التاريخية أصبحت غير مرغوب فيها وغير مفيدة حيث أنها لا تلبى احتياجات المستخدمين للقوائم المالية
على عباس إبراهيم، شبوطي حكيم	2018	المحتوى الإعلامى للتقارير المالية ومدى أهميته لمستخدميها في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالى الدولية	تحليل أثر التوجه نحو معايير الإبلاغ المالى الدولية على أهمية التقارير المالية وتطوير محتواها من ناحية، وتحليل انعكاسات ذلك على قرارات المستخدمين لها من ناحية أخرى	تمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية؛ -أنه يمكن قياس المحتوى الإعلامى للتقارير المالية باستخدام نماذج رياضية متعددة مشتقة من دالة شانون للمعلومات
حيدر عباس العطار	2018	اثر جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المالى للقوائم في تفعيل المحتوى الإعلامى للتقارير المالية	تسليط الضوء على الدور الذي تلعبه الشركات في المحتوى الإعلامى للكشوفات المالية من خلال دراسة جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المالى ومدى تقديمها لكشوفات عالية الجودة	تلعب جودة المعلومات المالية دوراً مهماً في زيادة المحتوى الإعلامى للتقارير المالية

تناولت الدراسات السابقة أعلاه المحتوى الاعلامى للتقارير المالية من عدة جوانب سواء من حيث دورها أو العوامل المؤثرة عليها، كما اختلفت هذه الدراسات في اطارها الزمني حيث كانت دراسة خلخال سنة 2008، في البيئة العراقية لتليها دراسة جعفر عبد الرحمان سنة 2011، وتعتبر دراستي شبوطي حكيم من أحدث الدراسات التي تناولت أهمية المحتوى الاعلامى للتقارير المالية خلال سنة 2018 وأهم ما يلاحظ على هذه الدراسات أنها أولت أهمية كبيرة للمحتوى الإعلامى في مجال المحاسبة.

الفرع الثالث:

اوجه الشبه و الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة

اولا : اوجه الشبه

- كل من الدراستين للمعرفة المحاسبية اجريت في البيئة الجزائرية
- الدراستان تناولت المعرفة المحاسبية و المحتوى الاعلامي للقوائم المالية
- اثبتت ان البيانات المعدلة تزود مستخدميها بمعرفة محاسبية
- تتطلب عملية انجاح استغلال التراكم المعرفي للمحاسب على عدة خصائص

ثانيا : اوجه الاختلاف

- اجريت الدراستان للمحتوى المعلوماتي في بيئتين مختلفتين
- تمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية
- تلعب جودة المعلومات المالية دورا مهما في زيادة المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية

خلاصة الفصل :

تطرقنا في هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية في موضوع الدراسة حيث تناولنا في الأدبيات النظرية الاطار المفاهيمي للمعرفة المحاسبية من خلال المفهوم نموذج اكتساب المعرفة والخصائص كما تطرقنا للمتغير التابع المحتوى الإعلامي لتقارير المالية من خلال المفهوم وطريقة القياس للمحتوى الاعلامي لتقارير المالية اما في الأدبيات التطبيقية فقد تطرقنا الى اهم الدراسات السابقة التي تمكنا من الحصول عليها ويمكن استنتاج مايلي

-ترتبط المعرفة المحاسبية بالتراكم الخبراتي للمحاسبين

-يتحدد المحتوى الاعلامي لتقارير المالية بعدة محددات منها المعرفة المحاسبية

الفصل الثاني

تمهيد:

بعد استيفائنا للفصل الأول من الدراسة والمتمثل في الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع حيث تناولنا فيه الإطار النظري للمعرفة المحاسبية وكذا المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية تم تناولنا مجموعة من الدراسات السابقة التي حصلنا عليها والتي لها علاقة بالموضوع سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط هذا الجانب النظري على دراسة ميدانية تشمل مجموعة من المحاسبين ومحافظي الحسابات بهدف أخذ رأيهم حول موضوع الدراسة وهذا من خلال المبحثين التاليين

المبحث الأول : أداة ومنهجية الدراسة الميدانية

المبحث الثاني : الجانب الإحصائي واختبار الفرضيات.

المبحث الأول

أداة ومنهجية الدراسة الميدانية

المطلب الأول: أداة الدراسة

تتضمن أداة الدراسة استمارة استبيان بهدف الإجابة على إشكاليات الدراسة ولقد حرصنا على عرض هذه الاستمارة بشكل مناسب يسهل المستجوب في فهم محتوى الاستمارة وتضمنت الاستمارة ما يلي:

- **المحور الأول :** تضمنت الخصائص الديمغرافية للمستجوبين والمتمثلة في، المؤهل العلمي، الخبرة، الوظيفة
- **المحور الثاني :** تضمن خمسة 05 أسئلة من السؤال الرابع إلى السؤال الثامن والتي تخص مدى توفر المستجوبين على الخبرة في مجال الممارسات المحاسبية
- **المحور الثالث:** تضمن خمسة 05 أسئلة من السؤال التاسع إلى السؤال الثالث عشر بهدف إبراز مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

المطلب الثاني: أهداف الدراسة الميدانية

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى تقصي وجهات نظر عينة الدراسة في محافظي الحسابات، ومحاسبون رئيسيون، ومساعدو المحاسبون وهذا بخصوص موضوع الدراسة المتمثلة في دور المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الاعلامي للقوائم المالية ويمكن عرض أهداف الدراسة بشي من التفصيل كالتالي:

- **المحور والأول :** يهدف إلى قياس مدى توفر عينة الدراسة على معرفة كافية في مجال الممارسات المحاسبية في المؤسسة سواء بخصوص الجانب القانوني، بدائل القياس، متطلبات الإفصاح، شروط الاعتراف المحاسبي والملاحق
- **المحور الثاني:** يهدف إلى إبراز مساهمة المعرفة المحاسبية لدى عينة الدراسة في تفعيل المحتوى الاعلامي للقوائم المالية .

المطلب الثالث: حدود الدراسة :

- أ- الحدود الزمنية: تمت هذه الدراسة الميدانية خلال شهر مارس من سنة 2022
- ب- الحدود المكانية: تم توزيع استمارة الدراسة على عينة من المؤسسات العاملة في ولاية ورقلة
- ت- عينة الدراسة: تتضمن عينة الدراسة 3 فئات من المستجوبين تتمثل في محافظي الحسابات، محاسبون رئيسيون، مساعد محاسب
- ث- مقياس الدراسة تضمنت الاستمارة الأسئلة ذات النوع المغلق من خلال مقياس ليكرت الثلاثي والذي تضمن 03 خيارات هي غير موافق، محايد، موافق، ولمعرفة اتجاه إجابة المستجوبين نقسم عدد المجالات 02 على عدد الخيارات 03 وعليه $0.66 = 3/2$

وبالتالي يحدد اتجاه الإجابات كالتالي:

الجدول رقم 03 : الأوزان المرجحة

المجال	اتجاه الإجابة
من 01 الى 1.66	غير موافق
1.67 الى 2.33	محايد
2.34 الى 3	موافق

المصدر : من إعداد الطلبة

المبحث الثاني:

الجانب الإحصائي واختبار الفرضيات

المطلب الأول:

الخصائص الديموغرافية للعينة الدراسة

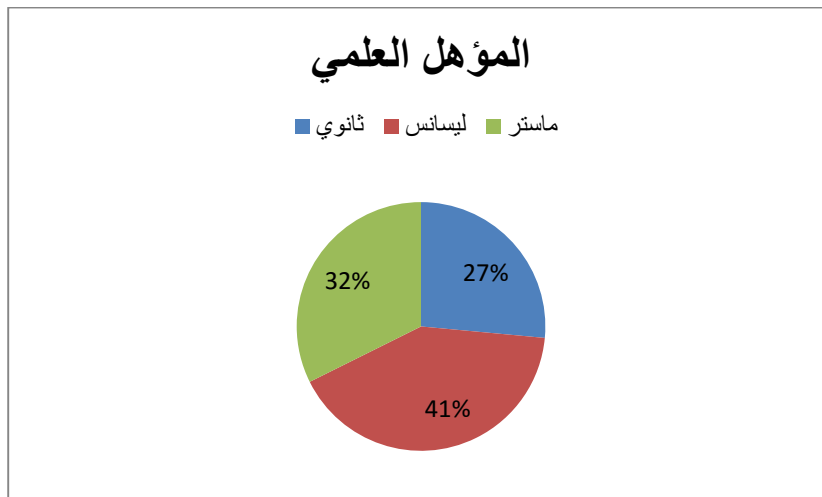
الفرع الأول: المؤهل العلمي:

يبين الجدول رقم 04 توزيع عينات الدراسة حسب المؤهل العلمي حيث نلاحظ أن عدد المستجوبين الذين لهم مستوى ثانوي بلغ 9 مستجوبين بمتوسط حسابي قدره 26.47 % ، أما المستجوبين الذين لهم مستوى ليسانس بلغ عددهم 14 مستجوب بمتوسط حسابي قدره 41.18 % ، أما المستجوبين الذين لهم مستوى ماستر او ماجستير بلغ عددهم 11 مستجوب بمتوسط حسابي قدره 32.35 %

الجدول رقم: 04 توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل	التكرار	المتوسط
ثانوي	9	26.47%
ليسانس	14	41.18%
ماستر /ماجستير	11	32.35%
دكتورا	00	00
المجموع	34	100%

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss



المصدر: من إعداد الطلبة باستخدام EXCEL

الفرع الثاني: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

يبين الجدول رقم 05 توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة حيث نلاحظ أن المستجوبين الذين لهم خبرة اقل من 5 سنوات بلغ عددهم 07 مستجوبين بمتوسط حسابي قدره 20.59 % اما المستجوبين الذين لهم خبرة تتراوح ما بين 05-10 سنوات بلغ عددهم 12 بمتوسط حسابي قدره 35.29 % اما المستجوبين الذين لهم خبرة تتراوح ما بين 10-15 سنة بلغ عددهم 10 بمتوسط حسابي قدره 29.41 % اما المستجوبين الذين لهم خبرة اكثر من 15 سنة بلغ عددهم 5 بمتوسط حسابي قدره 14.71 %

الجدول رقم 05 توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

الخبرة	التكرار	المتوسط
اقل من 05 سنوات	7	20.59%
05-10 سنوات	12	35.29%
10-15 سنة	10	29.41%
أكثر من 15 سنة	5	14.71%

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

الفرع الثالث:

توزيع العينة حسب الوظيفة

يبين الجدول رقم 06 توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة حيث نلاحظ أن عدد المستجوبين الذين لهم وظيفة محافظ حسابات بلغ عددهم 03 مستجوبين بمتوسط حسابي قدره 8.82 % اما المستجوبين الذين يشتغلون منصب محاسب رئيسي بلغ عددهم 20 مستجوب بمتوسط حسابي قدره 58.82 % اما المستجوبين الذين يشتغلون منصب مساعد محاسب قد بلغ عددهم 11 بمتوسط قدره 32.36 %

الجدول رقم 06 : توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	المتوسط الحسابي
محافظ حسابات	03	8.82%
محاسب رئيسي	20	58.82%
مساعد محاسب	11	32.36%

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

المطلب الثاني:

وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور

الفرع الأول: وصف إجابات عينة الدراسة حول المعرفة المحاسبية

يبين الجدول رقم 07 وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الأول والمتعلق بتوفير

المحاسبون على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية حيث نلاحظ أن جميع

المتوسطات المحاسبية للأسئلة المحور كانت أكبر من 2.33 وهذا ما يؤكد تأييد عينة الدراسة

على تحقق هذه الأسئلة وعليه اتجاه المحور موافق

الجدول رقم 07: وصف إجابات عينة الدراسة حول المعرفة المحاسبية

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
4	لديا اطلاع على القانون الخاص بتنظيم مهنة المحاسبة	2.6667	0.54000	موافق
5	لديا معرفة كافية ببدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.5430	0.61120	موافق
6	لديا معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.4571	0.56061	موافق
7	لديا معرفة كافية بشروط الاعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.4571	0.56061	موافق
8	لديا معرفة كافية بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي	2.5444	0.61111	موافق
A1	المحور الاول	2.5318	0.36924	موافق

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

يبين الجدول رقم 08 وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الثاني المتعلق بمساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الاعلامي للقوائم المالية حيث نلاحظ أن جميع المتوسطات الحسابية للأسئلة المحور كانت أكبر من 2.33 وهذا ما يؤكد تأييد عينة الدراسة على تحقق هذه الأسئلة وعليه كانت اتجاه المحور موافق .

الجدول رقم 08 وصف إجابات عينات الدراسة حول المحتوى الاعلامي

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
9	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي للميزانية المالية	2.6286	0.54695	موافق
10	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول حسابات النتائج	2.6286	0.54695	موافق
11	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تدفقات الخزينة	2.6000	0.55307	موافق
12	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تغيير الاموال الخاصة	2.7714	0.49024	موافق
13	لديا معرفة كافية بالمحتوى المعلوماتي للملاحق وفق النظام المحاسبي المالي	2.6857	0.52979	موافق
A2	المحور الثاني	2.5318	0.36924	موافق

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

المطلب الثالث:

صدق اده الدراسة و اختبار الفرضيات

الفرع الأول: صدق أداة الدراسة

يبين الجدول رقم 09 اختبار الفا كرونباخ حيث نلاحظ أن الاختبار بلغ 0.811 وهو نسبة جيدة ويشير إلى أن 81 % من المستجوبين ادا تم توزيع الاستمارة عليهم مجددا سيجيبون إلى نفس الإجابة الأولى مما يدل على مصداقية الأداة

الجدول رقم 09 : اختبار إلفا كرونباخ

عدد الأسئلة	الفا كرونباخ
10	0.811

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

يبين الجدول رقم 10 نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لمحاور الدراسة حيث نلاحظ أن مستوى المعنوية للاختبار سمرنوف للمحور الأول بلغ 0.518 ومستوى المعنوية للمحور الثاني بلغ 0.103 وهما أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة وعليه س فالبيانات تتوزع طبيعيا ويمكن استخدام اختبار أنوفا المعلمي

الجدول رقم 10 : اختبار سمر نوف

البيان	Z	SIG
A1	0.816	0.518
A2	1.219	0.103

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

الفرع الثاني: تحليل واختبار فرضيات الدراسة

أولاً: اختبار الفرضية الأولى (المقابلة الشخصية)

استخدمنا لجمع البيانات أسلوب المقابلة الشخصية لتكميم المتغير المستقل المعرفة المحاسبية وذلك من خلال استجواب رؤساء اقسام المحاسبة والمالية ورؤساء مصالح المحاسبة العامة و رؤساء مصلحة المالية للمؤسسات التالية: اتصالات الجزائر ومؤسسة موبيليس، وقمنا بتدوين اجاباتهم لقياس مستوى المعرفة المحاسبية عندهم. من خلال ترميز الاجابات بالرقم 1 للإجابة بنعم والرقم 0 للإجابة ب لا، لكي تصبح قابلة للإدخال في برنامج spss.

وكانت النتائج كالتالي:

- بخصوص السؤال الأول والمتعلق بوجود اطلاع كافي على محتويات القانون 11-07، فقد تأكد هذا السؤال لدي محاسبو المؤسسات ، من خلال وجود معرفة بمواد وبنود القانون 11-01
- بخصوص السؤال الثاني والمتعلق بوجود اطلاع على المرسوم التنفيذي 110-09 من خلال إجابات المحاسبين حيث تعتمد المؤسسات على البرامج الالكترونية لمسك محاسبتها
- بخصوص السؤال الثالث 156-08 المتضمن تطبيق أحكام 11-07 لاحظنا وجود معرفة كافية من المستجوبين ببنود هذا المرسوم لاسيما المفاهيم والمبادئ المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية والتعريفات الإجرائية لمصطلحات النظام المحاسبي المالي
- بخصوص السؤال الرابع المتعلق بالقانون 10-01 الخاص بتنظيم مهنة المحاسبة فقد تباينت إجابات المستجوبين فكانت إجابتين بوجود اطلاع على هذا القانون وإجابة واحدة بعدم وجود اطلاع على هذا القانون
- بخصوص السؤال الخامس والمتعلق بشروط الاعتراف والتسجيل لمختلف عناصر الأصول والخصوم لاحظنا وجود معرفة بشروط الاعتراف والتسجيل
- بخصوص السؤال السادس والمتعلق بمدى الاطلاع على القياس المحاسبي وفق التكلفة التاريخية فقد تحقق هذا السؤال من خلال اجابات عينة الدراسة.
- بخصوص السؤال السابع والمتعلق بالمعرفة بمتطلبات القياس وفق القيمة العادلة فقد تحقق هذا السؤال من خلال اجابات عينة الدراسة، لكن غير مطبقة لغياب السوق الكفاء
- بخصوص السؤال الثامن والمتعلق بوجود خبرة في مجال التقدير الشخصي، فالمؤسسات تعتمد على خبراء محاسبين في هذا المجال.
- بخصوص السؤال التاسع فقد تباينت الاجابات بين نعم ولا.
- بخصوص السؤال العاشر والمتعلق بالإطلاع على المحتوى الاعلامي للميزانية المالية فقد كانت

الاجابات بنعم.

- بخصوص السؤال الحادي عشر والمتعلق بالإطلاع على المحتوى الاعلامي لجدول تدفقات الخزينة فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال الثاني عشر والمتعلق بالإطلاع على المحتوى الاعلامي لجدول حسابات النتائج فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال الثالث عشر والمتعلق بالإطلاع على المحتوى الاعلامي للملاحق فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال الرابع عشر والمتعلق بالإطلاع على المحتوى الاعلامي لجدول تغير الأموال الخاصة فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال الخامس عشر والمتعلق بالإطلاع على الأهمية النسبية لبنود القوائم فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال السادس عشر والمتعلق بالإطلاع على مستوى دمج بنود القوائم المالية فقد كانت الاجابات متباينة.
- بخصوص السؤال السابع عشر والمتعلق بالمعرفة على طريقة الامتلاك المناسبة لكل عنصر من التثبيات فقد كانت الاجابات بنعم.
- بخصوص السؤال الثامن عشر والمتعلق بالمعرفة بطرق التقييم لعناصر المخزونات فقد كانت الاجابات بنعم.

يبين الجدول رقم 11 : النتائج الوصفية للفرضية الأولى، حيث نلاحظ أن المتوسط الحسابي لتحقيق إجراءات المعرفة المحاسبية لدى عينة الدراسة بلغ 96.30% وهي نسبة كبيرة جدا تدل على توفر مستوى المعرفة في المؤسسات ، في حين خطر تشتت تحقق المعرفة المحاسبية 0.10779، وهو خطر قليل، وعليه يودي بنا هذا إلى قبول الفرضية الأولى.

الجدول رقم 11: النتائج الوصفية للفرضية الأولى

البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التباين	القرار
القيم	,9630	,10779	,012	قبول الفرضية

المصدر: من إعداد الطلبة باعتماد على برنامج SPSS

ثانيا: اختبار الفرضية الثانية

H0 لا تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية للشركات الجزائرية

H1 تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية للشركات الجزائرية

الجدول رقم 12: نتائج اختبار الفرضية الثانية

البيان	الارتباط	إشارة β	مستوى المعنوية	F المحسوبة	القرار
القيم	0.584	موجبة	0.301	1,553	نقبل البديلة

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

يبين الجدول رقم 12 نتائج اختبار الفرضية الثانية، حيث نلاحظ أن درجة الارتباط بين مستوى المعرفة المحاسبية المتوفرة والمحتوى الإعلامي للميزانية المالية بلغت 0.584، وبالنظر إلى إشارة معامل بيتا نلاحظ أنها موجبة أي كلما زادت المعرفة المحاسبية كلما زاد المحتوى الإعلامي للميزانية المالية، وبلغ مستوى المعنوية المحسوبة 0.301 و هو اكبر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة وعليه نقبل الفرضية البديلة

ثالثا: اختبار الفرضية الثالثة

H0 لا تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج للشركات الجزائرية

H1 تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج للشركات الجزائرية

يبين الجدول رقم 13 نتائج اختبار الفرضية الثانية، حيث نلاحظ أن درجة الارتباط بين مستوى المعرفة المحاسبية المتوفرة والمحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج بلغت 0.276، وبالنظر إلى إشارة معامل بيتا نلاحظ أنها موجبة أي كلما زادت المعرفة المحاسبية كلما زاد المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج، وبلغ مستوى المعنوية المحسوبة 0.472 و هو اكبر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة وعليه نقبل الفرضية البديلة

الجدول رقم 13: نتائج اختبار الفرضية الثالثة

البيان	الارتباط	إشارة Bêta	مستوى المعنوية	F المحسوبة	القرار
القيم	0.276	موجبة	0.472	0.577	نقبل البديلة

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج spss

خلاصة الفصل :

تناولنا من خلال هذا الفصل دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات بولاية ورقلة بهدف أخذ آرائهم حول موضوع الدراسة والمتمثل في مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الاعلامي للقوائم المالية

ولقد توصلنا من خلال هذا الفصل إن عينة الدراسة لهم معرفة كافية في مجال الممارسات المحاسبية كما أن هذه المعرفة تساهم في تفعيل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية .

الخاتمة

الخاتمة:

1- خلاصة

تناولت هذه المذكرة موضوع المعرفة المحاسبية ودورها في تفعيل المحتوى الإعلامي للتقارير المالية، ولقد تم هذا الموضوع من فصلين انطلقا من الفرضيات المقترحة في المقدمة، حيث أدركنا أهمية المعرفة المحاسبية في مجال الممارسات المحاسبية على غرار الإطار القانوني، الاعتراف المحاسبي، القياس والإفصاح المحاسبي، كما أدركنا أهمية المحتوى الإعلامي للتقارير المالية في ظل مستوى المعرفة المحاسبية المتوفر.

2- نتائج اختبار الفرضيات:

من خلال الدراسة التطبيقية على شركة الدراسة توصلنا إلى نتائج اختبار الفرضيات التالية:

- بالنسبة للفرضية الأولى والمتعلقة بمستوى المعرفة المتوفر لدى محاسبو المؤسسات الجزائرية فقد تحققت هذه الفرضية من خلال المقابلة الشخصية، حيث كان متوسط تحقق الإجراءات المحددة لمستوى المعرفة المحاسبية 96.30%، وعليه يؤدي بنا هذا إلى قبول الفرضية الأولى التي تنص على: " توفر المحاسبين على مستوى جيد من المعرفة المحاسبية
- بالنسبة للفرضية الثانية المتعلقة بمساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للميزانية المالية من خلال طبيعة العلاقة ودرجة تأثير المعرفة المحاسبية على الميزانية المالية، وعليه يؤدي بنا هذا إلى قبول الفرضية الثانية التي تنص على: " يوجد تأثير ايجابي هام ذو دلالة إحصائية للمعرفة المحاسبية على المحتوى الإعلامي للميزانية المالية في المؤسسات الاقتصادية
- بالنسبة للفرضية الثالثة المتعلقة بمساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج فقد من خلال طبيعة العلاقة ودرجة تأثير المعرفة المحاسبية على جدول حسابات النتائج، وعليه يؤدي بنا هذا إلى قبول الفرضية الثالثة التي تنص على: " يوجد تأثير ايجابي هام ذو دلالة إحصائية للمعرفة المحاسبية على المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج المؤسسات الاقتصادية "
- نتائج الدراسة: توصلت الدراسة إلى عدة نتائج نظرية وتطبيقية نوجزها فيما يلي:
- تتمثل المعرفة المحاسبية في إلمام المحاسبين بالممارسات المهنية التي تخص مجالات: القانون، الاعتراف، القياس و الإفصاح؛
- يتمثل المحتوى الإعلامي للتقارير المالية في قيمة المعلومات الواردة من وجهة نظر مستخدميها؛
- يتحدد المحتوى الإعلامي للتقارير المالية بدرجة وعي المستخدمين؛

- تؤثر المعرفة المحاسبية على المحتوى الإعلامي للتقارير المالية؛
 - تميز المحتوى الإعلامي للميزانية المالية بارتفاع خلال فترة الدراسة؛
 - تميز المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج بارتفاع خلال فترة الدراسة
- 3- التوصيات: في ظل النتائج المتوصل إليها نقترح ما يلي:**
- ضرورة القيام بالمزيد من الدورات التكوينية في مجال الممارسات المحاسبية؛
 - ضرورة الاهتمام ببدأ الأهمية النسبية كمؤشر لتطبيق عملية دمج بنود القوائم المالية؛
 - ضرورة الاهتمام بالمحتوى المعلوماتي للميزانية المالية؛
 - ضرورة الاهتمام بالمحتوى المعلوماتي لجدول حسابات النتائج؛
 - ضرورة الاطلاع على جميع القوانين والمراسيم المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر؛

4- أفاق الدراسة:

تناولت هذه الدراسة موضوع المعرفة المحاسبية وأثره على المحتوى الإعلامي للتقارير المالية، حيث اقتصرنا على الميزانية المالية وجدول حسابات النتائج، حيث تعتبر هذه الدراسة بداية للعديد من المواضيع نذكر أهمها:

- دور المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي؛
- دور المعرفة المحاسبية على تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي؛
- دور المعرفة المحاسبية في تفعيل المحتوى الإعلامي للتدفقات النقدية.

قائمة المراجع و المصادر

قائمة المراجع باللغة العربية

- ✓ الهزيل نصر الدين، دور المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء نظام المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر غير منشورة جامعة ورقلة 2017 ص: 02
- ✓ جبل علاء الدين وآخرون، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات : دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج التابعة للقطاع العام في سورية مجلة تنمية الرافدين -العراق-العدد95، سنة 2009، ص ص 298 - 318
- ✓ فتيحة صافو ،التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعلمية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية -الجزائر،العدد13،سنة 2015 ص 47-57
- ✓ نائلة فتحي زكريا استخدام التقارير المالية لتقييم الشركات بغرض الاستثمار دراسة تطبيقية، أطروحة دكتوراه محاسبة، جامعة دمشق، 2014، ص: 2014
- ✓ إبراهيم فطر بنداس أثر التقارير المالية المنشورة في جذب الاستثمارات الأجنبية في الدول النامية دراسة حالة سوق الخرطوم للأوراق المالية، مجلة العلوم الإدارية لعدد الثاني - يناير 2018 ص ص: 22-66.
- ✓ وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبة الجزء الأول ، من منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك - 2007 - ص: 117
- ✓ محمد مطر ، التحليل المالي والائتماني، دار وائل للنشر، طبعة الثانية 2006، ص 352
- ✓ وليد ناجي الحياي، مرجع سابق، ص: 117
- ✓ جبل، علاء الدين، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات: دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج التابعة للقطاع العام في سورية، تنمية الرافدين العدد 95 مجلد 31 لسنة 2009، ص ص 297-317
- ✓ شهاب جمعة إبراهيم محمد أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة،مجلة المصرية للدراسات التجارية،مصر ، مجلد 26،العدد 1 ، سنة 2002 ص
- ✓ عصام فهد العرييد تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبة الدولية ،مجلة مجلة المصرية للدراسات التجارية،مصر ، سنة 2002 ،مجلد 26،العدد 1،ص ص 1-52
- ✓ بدر الزمان خمقاني،عثماني الهادي،إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع المحاسبي بالاستناد إلى مجالات المعرفة المحاسبية، الملتقى العلمي الدولي الثالث حول أساليب تفعيل قيادة الإبداع والابتكار في المؤسسات الجزائرية في ظل مفاهيم الإدارة الحديثة الواقع والتحديات، جامعة غرداية فيفري 2017

- ✓ حيدر يوسف خلخال المحتوى الإعلامي للتقارير المالية وأهميته في ترشيد قرارات المستخدمين، دراسة تحليلية للتقارير المالية المنشورة لعينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب المعهد العربي للمحاسبين القانونيين، العراق 2008، ص : 20-1
- ✓ على عباس إبراهيم، شبوطي حكيم، بعنوان: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية ومدى أهميته لمستخدميها في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية أ/ قسم العلوم الاقتصادية و القانونية العدد 19 - جانفي 2018 . ص 68 - 79
- ✓ عبد الرحمان جعفر، دور القياس المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي للتقارير المالية المنشورة في ظل التضخم دراسة تطبيقية تحليلية،رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2011
- ✓ التقرير السنوي ، الشركة الوطنية للتأمين ، سنة 2015 - 2016

قائمة المراجع باللغة الأجنبية

- Rahma Chekker,Pierre Labardin « de l'information comptable a la connaissance financiere .des années 1670 à nos jour » Comptabilité et Connaissances,May 2005,France.p1-2.
- Elie Salameh "impact des normes ifrs sur contenu iformmationnel des états financiers des pme dans le contexte français"European Scientific Journal Auguste2013 Edition vol9, No.22-p107

قائمة الملاحق

Statistics

		x1	x2	x3
N	Valid	34	34	34
	Missing	0	0	0

Frequency Table

x1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid = ثانوي	9	26,47	26,47	26,47
= ليسانس	14	41,18	41,18	67,65
= ماجستير/ ماستر	11	32,35	32,35	100.0
Total	34	100.0	100.0	

x2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid = اقل من 5 سنوات	7	20,59	20,59	20,59
= من 5 الى 10 سنوات	12	35,29	35,29	55,88
= من 10 الى 15 سنة	10	29,41	29,41	85,29
= اكثر من 15 سنة	5	14,71	14,71	100.0
Total	34	100.0	100.0	

x3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid = محافظ حسابات	3	8,82	8,82	8,82
= محاسب رئيسي	20	58,82	58,82	67,64
= مساعد محاسب	11	32,36	32,36	100.0
Total	34	100.0	100.0	

DESCRIPTIVES VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
x4	34	1.00	3.00	2.6667	.54000
x5	34	1.00	3.00	2.5430	.61120
x6	34	1.00	3.00	2.4571	.56061
x7	34	1.00	3.00	2.4571	.56061
x8	34	1.00	3.00	2.5444	.61111
Valid N (listwise)	34				

DESCRIPTIVES VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
x9	34	1.00	3.00	2.6286	.54695
x10	34	1.00	3.00	2.6286	.54695
x11	34	1.00	3.00	2.6000	.55307
x12	34	1.00	3.00	2.7714	.49024
x13	34	1.00	3.00	2.6857	.52979
Valid N (listwise)	34				

RELIABILITY
/VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8 x9 x10 x11 x12 x13
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	34	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	34	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.811	10

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
y	18	,9630	,10779	,012
N valide (listwise)	18			

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,584 ^a	,341	,122	2,38695E11

a. Valeurs prédites : (constantes), x

ANOVA^b

Modèle		Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1	Régression	8,851E22	1	8,851E22	1,553	,301 ^a
	Résidu	1,709E23	3	5,698E22		
	Total	2,594E23	4			

a. Valeurs prédites : (constantes), x

b. Variable dépendante : y1

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	-5,915E11	7,548E11		-,784	,490
	x	9,978E11	8,006E11	,584	1,246	,301

a. Variable dépendante : y1

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,276 ^a	,076	-,056	1,08426E11

a. Valeurs prédites : (constantes), x

ANOVA^b

Modèle		Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1	Régression	6,782E21	1	6,782E21	,577	,472 ^a
	Résidu	8,229E22	7	1,176E22		
	Total	8,908E22	8			

a. Valeurs prédites : (constantes), x

b. Variable dépendante : y2

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	-9,583E10	2,442E11		-,392	,706
	x	1,981E11	2,608E11	,276	,760	,472

a. Variable dépendante : y2

أسئلة المقابلة الشخصية

- 1- هل لديك اطلاع كافي على القانون 11/07
- 2- هل لديك اطلاع على المرسوم 110/09
- 3- هل لديك اطلاع على المرسوم 156/08
- 4- هل لديك اطلاع على القانون الخاص بتنظيم مهنة المحاسبة 10/01
- 5- هل لديك اطلاع على شروط الاعتراف والتسجيل لمختلف عناصر الاصول والخصوم
- 6- هل لديك اطلاع على القياس بالتكلفة التاريخية
- 7- هل لديك اطلاع على القياس بالقيمة العادلة
- 8- هل لديك خبرة في مجال التقدير الشخصي
- 9- هل لديك اطلاع على الأسعار الخاصة بالثبittيات المشابهة لثبittيات المؤسسة
- 10- هل لديك اطلاع على المحتوى المعلوماتي للميزانية المالية
- 11- هل لديك اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تدفقات الخزينة
- 12- هل لديك اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول حسابات النتائج
- 13- هل لديك اطلاع على المحتوى المعلوماتي للملاحق
- 14- هل لديك اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تغير الاموال الخاصة
- 15- هل لديك اطلاع على الأهمية النسبية لبنود القوائم المالية
- 16- هل لديك اطلاع على مستوى دمج بنود القوائم المالية
- 17- هل لديك المعرفة بطبيعة الاصول التي تتماشى مع طرق الاهتلاك الموافقة لها
- 18- هل لديك معرفة بطرق التقييم المناسبة لكل عنصر من عناصر المخزون

قائمة المحكمين

الملاحظات	الجامعة	الدرجة العلمية	الأساتذة
موافق	قاصدي مرياح ورقلة	أستاذ محاضر (أ)	بضياف عبد الباقي
موافق	قاصدي مرياح ورقلة	أستاذ محاضر (أ)	خمقاني بدر الزمان
موافق	قاصدي مرياح ورقلة	أستاذ مساعد (أ)	بضياف احمد

المحور الأول: الخصائص الديموغرافية

- 1- المؤهل العلمي: ليسانس ماجستير/ماجستير دكتوراه
- 2- الخبرة: اقل من 5 سنوات من 5 الى 10 سنوات من 10 الى 15 سنة اكثر من 15 سنة
- 3- الوظيفة: محافظ حسابات محاسب رئيسي مساعد محاسب

المحور الثاني: يتوفر المحاسبون على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية:

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
01	لديا اطلاع على القانون الخاص بتنظيم مهنة المحاسبة			
02	لديا معرفة كافية ببدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
03	لديا معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
04	لديا معرفة كافية بشروط الاعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
05	لديا معرفة كافية بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي			

المحور الثالث: اثر المعرفة على المحتوى المعلوماتي

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
06	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي للميزانية المالية			
07	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول حسابات النتائج			
08	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تدفقات الخزينة			
09	لديا اطلاع على المحتوى المعلوماتي لجدول تغيير الاموال الخاصة			
10	لديا معرفة كافية بالمحتوى المعلوماتي للملاحق وفق النظام المحاسبي المالي			

