

أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية

The Impact of Compliance of Revenue Recognition Principle on the Problems of Measuring Income Resources in Arab Satellite Channels

محمد منصور العقلة
المدير المالي - نورسات للاتصالات، الأردن

ظاهر شاهر القشي
جامعة جدارا، الأردن

ملخص : هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية، وقد قام الباحثان بإتباع المنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة، حيث تكون مجتمع الدراسة من جميع القنوات الفضائية التابعة لثلاثة أقمار صناعية (عرب سات، ونابل سات، ونورسات)، والبالغ عددها 716 قناة، أما عينة الدراسة فبلغت 200 قناة فضائية تابعة للقمر الصناعي نورسات، وبلغت وحدة المعاينة المكونه من أفراد الإدارة المالية التابعة للقنوات الفضائية العربية عدد (170) فرداً. وتم التوصل إلى عدد من النتائج أهمها أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية، ووجد أن القنوات الفضائية العربية تلتزم بعملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من دخلها، و انحصر الأثر بشكل أساس على عدم وجود إدارة مالية على دراية جيدة بطرق القياس والاعتراف بالإيراد المتولدة من دخلها.

الكلمات المفتاحية: الاعتراف، الإيراد، مشكلات، الدخل، القنوات، الفضائية

Abstract: This study aimed to measure the impact of compliance of revenue recognition principle on the problems of measuring income resources in Arab satellite channels, and the researchers followed the analytical approach in the analysis of the study results.

The study population consisted of all Arab satellite channels of the three satellites (Arabsat and Nilesat , and Noorsat) with a total of 716 channels, while the study sample totaled 200 satellite channels belonging to the Noorsat satellite and the study sampling unit members of the financial staff of the Arab satellite channels of the study sample totaled 170 members.

The researchers reached a number of important results; that there was impact of compliance of revenue recognition principle on the problems of measuring income resources in Arab satellite channels, and was found that the Arab satellite channels did make sure of compliance to the process of the future economic benefit and earned.

Keywords: Recognition, Revenue, problems, Income, Satellite, Channels.

1- الإطار العام للدراسة:

1-1 المقدمة:

شهد العالم في الآونة الأخيرة نهضة وتطوراً كبيراً في مجالي الاتصالات الفضائية والإلكترونية، فأصبحت الأحداث السياسية والأدبية والفكرية والعلمية الكبرى تجرى على مرأى ومسمع من شعوب العالم، ما أسهم ذلك في تحويل العالم إلى قرية إلكترونية صغيرة، وأدى هذا التطور إلى انتشار واسع للقنوات الفضائية العربية بما يتماشى مع الاحتياجات والرغبات المتزايدة لجمهور المستهلكين العرب، فقد بلغ عدد تلك القنوات الفضائية حتى تاريخه سبعمائة وست عشرة قناة فضائية عربية¹.

وتستخدم القنوات العربية سبعة عشر قمراً اصطناعياً للبت الفضائي، وفي مقدمتها الأقمار الاصطناعية العربية : عربسات ونابلسات، ونورسات لتغطية كامل الكرة الأرضية².

ويرى الباحثان بأن تعدد القنوات الفضائية أدى إلى زيادة المنافسة فيما لكسب الجماهير والمعلنين، مما أدى إلى ظهور برامج متلفزة وقنوات فضائية جديدة، تسعى جميعها إلى جذب الجماهير على اختلاف المستويات، ومن ثم المعلنين، ويعتمد دخل هذه القنوات على خمسة مصادر أساسية: (الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS"، والاتصالات الهاتفية والالكترونية، والدعاية والإعلان، ورعاية البرامج التلفزيونية فضلاً عن إيرادات التشفير للقنوات المشفرة).

وبما أن قياس الدخل المحاسبي هدفاً أساسياً لدى جميع المنشآت الربحية؛ وذلك لتلبية حاجات متخذي القرارات بشكل عام، وليبيان نتائج الأعمال لأصحاب المنشأة بشكل خاص، وانطلاقاً من أن قياس الدخل المحاسبي يستند على مبادئ محاسبية مقبولة عموماً، ومنها مبدأ الاعتراف بالإيراد. وبناء على هذه الحقيقة تبلورت فكرة هذه الدراسة، التي تركز على قياس أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

1-2 مشكلة الدراسة وأسئلتها:

يعتبر مبدأ الاعتراف بالإيراد من المبادئ المحاسبية الدولية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً والذي يؤدي إلى سلامة وصحة تطبيق كل من مبدأ المقابلة والفرضية الدورية، وطبقاً لمبدأ الاعتراف بالإيراد **Revenue Recognition Principle**، فإنه يجري الاعتراف بالإيراد عندما: (أ) يتحقق أو يكون قابلاً للتحقق، و(ب) عند اكتسابه، وهنالك ما يشير إلى وجود شكل من أشكال العلاقة بين مشكلات قياس مصادر الدخل وعملية الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد³.

ويمكن تحديد مشكلة الدراسة من حقيقية وجوب التزام جميع المنشآت الهادفة للربح بتطبيق مبدأ الإقرار بالإيراد، والذي قد يولد لديها مشاكل محاسبية في قياس مصادر دخلها. مع العلم بأن مبدأ الاعتراف بالإيراد يعد أحد المبادئ الأربعة الجوهرية في دستور المحاسبة الممثل بالإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، لذلك فإن الغرض من الدراسة بيان أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية. ويمكن طرح أسئلة الدراسة بالشكل التالي:

السؤال الرئيسي الأول: هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية؟ ويتفرع من هذا السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

- 1) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS" في القنوات الفضائية العربية؟
- 2) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية؟
- 3) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية؟
- 4) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية؟
- 5) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية؟

السؤال الرئيسي الثاني: هل هنالك فروق ذات دلالة إحصائية في أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق

الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية؟

1-3 فرضيات الدراسة :

الفرضية الرئيسية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية. وينبثق من الفرضية الرئيسة الفرضيات الفرعية التالية:

1) لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال في القنوات الفضائية العربية.

2) لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية.

3) لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية.

4) لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية.

5) لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية.

الفرضية الرئيسية الثانية: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية.

1-4 أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في النتائج التي أسفرت عنها الدراسة وأن أهميتها في أنها الدراسة الأولى بحسب علم الباحثين التي أجريت في هذا المجال والتي تناقش وتحلل أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية بالوطن العربي. وتنبع الأهمية كذلك من أهمية هذا القطاع في العالم، وفي الوطن العربي، فضلاً عن كل من الأهمية النظرية والعملية ذات الصلة، ويمكن تحديد أهمية الدراسة بشكل أكثر دقة بالتالي:

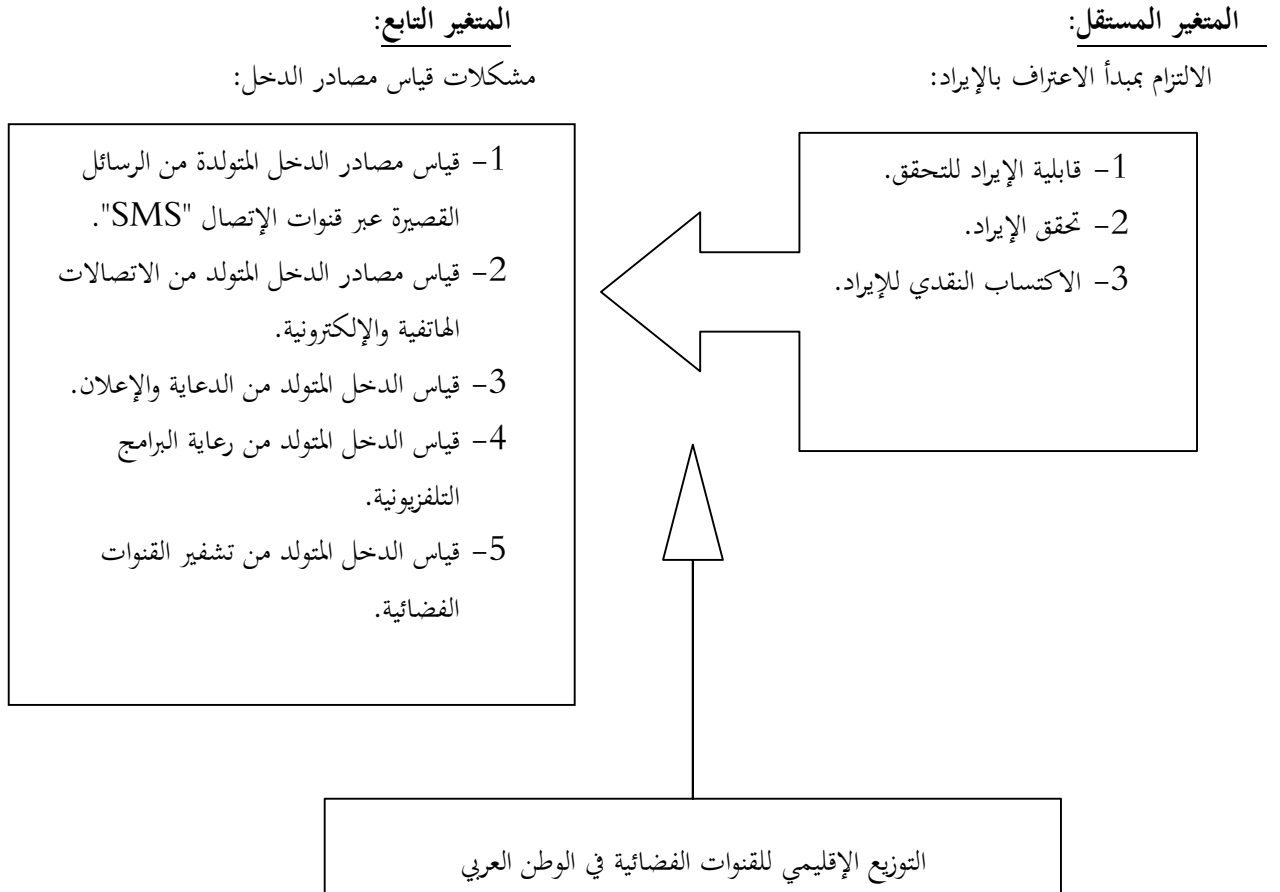
أولاً: الأهمية النظرية: قد تسهم هذه الدراسة في إغناء المكتبات بموضوع لم يتم التطرق إليه مسبقاً بحسب علم الباحثين، وبذلك تصبح انطلاقة جيدة ومرجعاً مهماً للدراسات اللاحقة ذات العلاقة بكل من مبدأ الاعتراف بالإيراد، ومشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية على اختلاف أنواعها. وتكتسب هذه الدراسة أهمية إضافية كونها تبحث في مشكلة الموضوع على المستوى الإقليمي وليس على المستوى المحلي، مما يفتح المجال لدراسات أخرى على المستويين المحلي والعالمي.

ثانياً: الأهمية العملية: تتمثل الأهمية العملية في كون مبدأ الاعتراف بالإيراد يندرج ضمن المستوى الثالث من الإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية (مفاهيم القياس والاعتراف)، ولا بد من الالتزام بتطبيقه تماشياً مع الأسس الصحيحة في النظام المحاسبي، هذا من ناحية، وضرورة تذليل مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد في القنوات الفضائية لرفع سويتها المالية وجعل بياناتها المالية موثوقة وملائمة لمتخذي

القرارات فيها من ناحية أخرى. وتكمن أهمية الدراسة أيضاً في التوصيات التي أشتقت من النتائج التي توصلت إليها الدراسة فيما يتعلق بقياس أثر مبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد في القنوات الفضائية، والتي تنعكس إيجاباً على هذا القطاع المهم بالاقتصاد ويحسن من مستواه.

1-5 نموذج الدراسة:

الشكل (1-4) أنموذج الدراسة *



* المصدر: من إعداد الباحثين وبالأستناد على دراسة (موح، وسردون، 2011)

2- الإطار النظري والدراسات السابقة:

1-2 المقدمة

ترتبط المحاسبة بمشروعات مستمرة في العمل والإنتاج وليس بعملية تجارية واحدة. وتقسم المحاسبة نشاط المشروع المستمر إلى شرائح زمنية يطلق عليها فترات محاسبية، وتحاول في الوقت ذاته أن تخصص لكل فترة محاسبية إيراداتها ومصاريفها. وتتمثل الإيرادات في تدفقات نقدية داخلية أو في نمو أصول الوحدة المحاسبية، أو في الوفاء بالتزاماتها، أو كل منها من خلال الإنتاج وتسليم السلع أو تقديم الخدمات أو أي نشاط اقتصادي آخر يمثل العمليات الرئيسية للوحدة خلال فترة معينة، إذ يعترف بإيراد الفترة المالية على نحو مستقل، ثم تقاس المصروفات بما بغرض تحديد مقدار الدخل خلال الفترة المحاسبية⁴.

1-1-2 مفهوم الإيراد

تعرف لجنة المصطلحات المحاسبية AICPA الإيراد: بأنه بيع السلع وتقديم الخدمات ويتم قياسها وفق ما يتحمله العملاء نظير تلك السلع والخدمات. وتعرف هيئة المبادئ المحاسبية AICPA الإيراد بأنه الزيادة الإجمالية في الأصول أو النقص الإجمالي في الخصوم

الناجحة عن القيام بنشاط موجه لتحقيق الأرباح، ويجرى قياسها طبقاً **GAAP**. بينما يعرف الإيراد مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية **FASB** الإيرادات على أنها تدفقات داخلة إلى الوحدة أو أي زيادة في أصولها أو تسديد لالتزاماتها أو كليهما معاً، والتي تنشأ خلال الدورة عن إنتاج السلع أو بيعها وتأدية الخدمات أو أية أنشطة أخرى ناجمة عن الأعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة. ويعرف الإيراد كما ورد في بيان مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية **FASB** رقم 6 : بأنه عبارة عن تدفقات للداخل أو إضافات أخرى لأصول منشأ ما، أو تسديد لالتزاماتها (أو مزيج من الاثنين) ناتج عن تسليم أو إنتاج السلع وتقديم الخدمات، أو أية نشاطات أخرى تتضمنها العمليات الرئيسية المستمرة للمنشأة أو عملياتها المركزية.

أما مجلس معايير المحاسبة الدولية **IASB** 1998 فيعرف الإيرادات على أنها التدفقات الإجمالية للداخل من المنافع الاقتصادية خلال الفترة التي تنشأ من النشاطات في الحالة الاعتيادية للمنشأة عندما ينتج عن هذه التدفقات زيادة في حقوق الملكية من غير تلك المقدمة بوساطة مشاركين في الملكية.

ويعد التعريفان السابقان أكثر التعاريف شمولية فهناك تطابق فيما بينهما من ناحيتين الأولى؛ مصادر الإيراد وأثره على عناصر الأصول، والثانية لم يشر إلى نشاط المنشأة، وبذلك يعد صالحاً للتطبيق في الوحدات التجارية الهادفة لتحقيق الأرباح والوحدات غير التجارية⁵.

والأحداث التي تؤدي إلى الإيراد كثيرة ومتنوعة منها الإنتاج وتسليم البضاعة والمبيعات والأنعاب والفوائد الدائنة، والتوزيعات الدائنة والإيجارات الدائنة وغيرها وهذه كلها تدفقات داخلة حالية أو متوقعة تنجم عن النشاط الجاري المستمر، الذي يتكرر من دورة إلى أخرى، ويلاحظ أن التدفقات الداخلة غير الناجمة عن النشاط الجاري المستمر، أي الناجمة عن العمليات والأنشطة العرضية أو الثانوية يجرى استبعادها من مفهوم الإيرادات لتدخل في مفهوم المكاسب.

2-1-2 الاعتراف بالإيراد وشروطه

لقد حددت هيئة معايير المحاسبة المالية **FASB** في بيانها الخامس بعنوان الاعتراف والقياس في القوائم المالية لمنشآت الأعمال شروطاً أربعة عامة يجب توافرها في أي بند من بنود القوائم المالية لئتم الاعتراف بالبند، وإثباته في السجلات المحاسبية. وهذه الشروط العامة هي⁶:

1. انطباق تعريف أحد عناصر القوائم المالية (مثلًا تعريف الإيرادات، المصروفات، الأصول، الالتزامات، المكاسب، الخسائر)؛
2. القياس والتعبير عن أحد عناصر القوائم المالية بوحدة القياس النقدي المعتمدة، كالدینار مثلاً؛
3. توافر خاصية الملاءمة، أي أن يكون البند مؤثراً في عملية اتخاذ القرارات؛
4. توافر خاصية الموثوقية، أي إمكانية الاعتماد على نتائج القياس.

وبالإضافة إلى هذه الشروط العامة فقد حدد بيان **FASB** أيضاً شرطين خاصين بالإيراد للاعتراف به وإثباتها في السجلات وهي:

1. أن يكون الإيراد قابلاً للتحقق أو محققاً؛
2. أن يكون الإيراد مكتسباً.

-قابلية الإيراد للتحقق: ويقصد بقابلية الإيراد للتحقق أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم خدمة قد انتهت ما عدا عمليتين : انتقال الملكية من البائع إلى المشتري، وعدم فقدان السيطرة للبائع على السلعة المباعة أو الخدمة المقدمة⁷.

-تحقق الإيراد: ويقصد به تحويل الأصول غير النقدية (مثلًا المخزون السلعي) إلى نقدية أو ما هو في حكم النقدية (مثل أوراق قبض، ذمم مدينة) ، ويقصد به أيضاً أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم خدمة قد اكتملت ، وطبقاً لمبدأ تحقق الإيراد (توقيت تسجيل الإيراد أو الاعتراف بتحقيقها) فإن المنشأة تسجل إيرادات البيع خلال الفترة التي حدثت بها، أي عند القيام بغالبية النشاطات المتعلقة بالحصول على الإيراد، و باعتبار أن حدوث عمليات البيع أو تأدية الخدمة بشكل دليلاً موضوعياً كافياً

على إتمام العملية، وإمكانية تحصيل ثمن السلعة أو الخدمة المقدمة، وهذا يعني أنه لا يشترط أن تقوم المنشأة بتحصيل ثمن السلعة أو القيمة المباعة حتى تثبتها كعملية بيع أو إيراد، وبعبارة أخرى فإن المنشأة تسجل عمليات البيع، وتقديم الخدمات كإيراد عند حدوث تلك العمليات، إن ثمن السلع أو الخدمات المباعة للعملاء على الحساب تسجل كإيرادات للنشاط في فترة البيع والتسليم بغض النظر عن الفترة التي يتم فيها تحصيل النقدية المقابلة⁸.

-الاحتساب النقدي للإيراد: يعرف الاحتساب النقدي للإيراد بأنه اكتمال عملية إنتاج (توليد) الإيراد أو اقترابها من الاكتمال، أي أصبح المنتج الذي يحقق الإيراد جاهزاً أو قريباً من الجاهزية. ويقصد به أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم خدمة قد انتهت، أو على وشك الانتهاء، وهناك شك في التحصيل النقدي⁹.

2-1-3 توقيت الاعتراف بالإيراد:

يبحث معيار تحقق الإيراد في سؤالين هامين هما :

س 1: متى يتم الاعتراف بالإيراد؟ أي توقيت الاعتراف بالإيراد بتحديد النقطة الزمنية للإثبات المحاسبي؛

س 2: كيف يتم تخصيص الإيراد فيما بين أنشطة الاحتساب وبين الدورات المحاسبية؟

ونظراً لصعوبات تخصيص الإيراد والدخل على المراحل المختلفة لدورة الاحتساب، وعلى الدورات المحاسبية المختلفة يعتمد المحاسبون معيار التحقق لاختيار الحدث الهام في الدورة بغرض توقيت الإيراد والاعتراف بالدخل. ويتم اختيار الحدث الهام لتوضيح متى يمكن المحاسبة بشكل مناسب على تغيرات مؤكدة في الأصول والالتزامات.

إن القاعدة المحاسبية التقليدية في الإجابة عن السؤالين السابقين هي الاعتراف بالإيراد كاملاً عند نقطة إتمام عملية البيع والتسليم، أي عند حدوث تبادل فعلي بين الوحدة المحاسبية والغير، فعند تلك النقطة الزمنية يكون الحدث الهام قد تحقق في دورة اكتساب الإيراد بالنسبة لغالبية الوحدات المحاسبية، وفي الوقت ذاته تقدم عملية البيع والتسليم دليلاً موضوعياً (تلبية شرط الوثوقية) لقياس قيمة الإيراد، كما يمكن تحديد درجة التأكد أو عدم التأكد من إمكانية التحصيل، وهكذا يتضح أنه عند الاعتراف بالإيراد والدخل عند نقطة البيع والتسليم يكون الإيراد قد جرى اكتسابه، وفي ذات الوقت قد تحقق أو هو قابل للتحقق. وبذلك يكون قد جرى تلبية الشرطين اللازمين للاعتراف بالإيراد وإثباتها محاسبياً، وإن تحقق الإيراد وتحديد الدخل كان ولسنوات عديدة من المواضيع المحاسبية الأكثر أهمية من باقي مواضيع الإفصاح المالي، وإن الجانب الأكثر حرجاً في تحديد الدخل هو توقيت الاعتراف بالإيراد والمصاريف المتعلقة به¹⁰.

2-1-4 قياس الإيراد:

إن قياس الإيرادات يتم بوساطة القيمة العادلة، أو السعر المعادل النقدي للأصول المستلمة للمنشأة. أما المعايير الدولية فتعتبر أن قياس الإيرادات يجب أن يتم بالقيمة العادلة لما تم استلامه، وهنا ترى التطابق ما بين المعايير الأمريكية والمعايير الدولية ، والفرق هو في استخدام عبارات مختلفة ، أما المعنى فهو تطابق بين الاثنين. وفي حالة مبادلة سلع أو خدمات بسلع أو خدمات أخرى مماثلة في النوع والقيمة، فإن هذه المبادلة لا تمثل عملية مولدة للإيراد. ويحدث هذا عادة في حالة بعض السلع كالبتروول أو الألبان حيث يتبادل الموردون المخزون لأجل الوفاء ببعض الطلبات في الوقت المحدد في مناطق جغرافية محددة. أما في حالة بيع السلع أو تأدية الخدمات مقابل الحصول على السلع أو الخدمات غير المماثلة فإن هذه العملية تعتبر مولدة للإيرادات. ويتم قياس الإيراد في هذه الحالة على أساس القيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة مع تعديلها بأية مبالغ نقدية، أو نقدية معادلة يتم مبادلتها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للسلع أو الخدمات بطريقة موثوق بها، فإنه يجب قياس الإيراد على أساس القيمة العادلة للسلع والخدمات التي تتنازل عنها المنشأة مع تعديلها بأية مبالغ نقدية أو نقدية معادلة يتم مبادلتها¹¹.

2-2 القنوات الفضائية:

2-2-1 مقدمة

تعدّ القنوات الفضائية العربية التي تمتلكها وتديرها رؤوس الأموال العربية أحد المعالم الحديثة للإعلام العربي حيث برزت القنوات الفضائية العربية إلى ساحة الإعلام الفضائي نتيجة لثورة الإتصالات بعد عقود طويلة من إحتكار الحكومات العربية للإعلام المرئي والمسموع، حيث شهدت السنوات القليلة الماضية تدفقاً هائلاً لرأس المال العربي في مجال إطلاق القنوات الفضائية العربية من خارج المنطقة العربية أو من داخلها بالنسبة للدول التي تسمح قوانينها ببث قنوات فضائية، واستطاعت العديد من القنوات الفضائية العربية جذب اهتمام المشاهد العربي، وحققت بعضها رغم قصر المدة الزمنية على إطلاقه نجاحاً جماهيرياً واسعاً¹².

والقنوات الفضائية هي قنوات تلفزيونية تبث من خلال الأقمار الصناعية، ويكون هذا البث مباشراً من بلد المرسل إلى القمر الصناعي، ومن ثم إلى الأرض حيث تستقبل هذه الإشارات مباشرة بغير تدخل من محطات الاستقبال الأرضية الكبيرة.

2-2-2 أنواع القنوات الفضائية العربية

وتقسم القنوات الفضائية العربية إلى قسمين¹³:

1. **القنوات الحكومية:** وتتمثل في القنوات التي تمتلكها وتديرها الحكومات العربية، و وزارات الإعلام، وتتولى الدولة مسؤولية الإشراف على برامجها وتمويلها من ميزانية الدولة بالإضافة إلى مصادر التمويل الأخرى بعيداً عن السياسة العامة للدولة، وتعمل في إطارها وتهدف الحكومات العربية من خلالها إلى التواجد في الساحة الإعلامية والتعبير عن سياستها وأهدافها، علاوة على مخاطبة مواطنيها، والجمهور العربي في الخارج، ومتابعة الأحداث الجارية لحظة وقوعها، والتنافس على تقديم أفضل المواد الإخبارية والسياسية لجذب المشاهد العربي.
2. **القنوات الفضائية الخاصة:** تمثل القنوات الفضائية العربية التي تمتلكها وتديرها رؤوس الأموال العربية إحدى المعالم الحديثة للإعلام العربي، التي جاءت نتاجاً لثورة اتصالات مما ساعد على كسر احتكار الدولة للإعلام المسموع والمرئي، ودخول رأس المال العربي الخاص في مجال الإنتاج التلفزيوني. وأيضاً في مجال إنتاج المواد الإخبارية بمجموعة من القنوات الإخبارية المتخصصة التي تسعى إلى شرح وتحليل وتفسير الأخبار، وتقديم وجهات النظر المتعددة، والتعرف على الرأي والرأي الآخر بطرح مجموعة من البرامج هدفها تقديم خدمة إخبارية للمشاهد العربي، والخارج، فكانت الدول العربية تنافس بذلك القنوات الإخبارية العالمية والأجنبية.

2-2-3 مصادر دخل القنوات الفضائية العربية:

تعتمد أغلب القنوات الفضائية العربية في دخلها على خمسة مصادر رئيسة هي:

- 1) الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS": وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إرسال المشاهدين للرسائل النصية عبر قنوات الاتصال من هواتفهم المحمولة، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة التلفزيونية الفضائية وشركات الاتصال.
- 2) الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إتصال المشاهدين بالقنوات التلفزيونية الفضائية عبر شركات الاتصال، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة التلفزيونية الفضائية وشركات الاتصال.
- 3) الدخل المتولد من الدعاية والإعلان: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة بالإعلان عن منتج أو خدمة أو توجيه أو إرشاد من خلال القناة التلفزيونية الفضائية مقابل منفعة مادية للقناة، ولها عدة أنواع: نصية أو فيديو أو جرافيكس.
- 4) الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة برعاية البرامج التلفزيونية أو المسلسلات ودفع كافة أو جزء من تكاليفها.
- 5) الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة دفع المشتركين لمبلغ الاشتراك لمشاهدة القناة أو القنوات المشفرة بواسطة بطاقة ممغنطة توضع بجهاز الاستقبال لبث القنوات.

2-3 الدراسات السابقة

- دراسة البيطار(2007) "قدرة التحليل المالي على قياس الربحية حالة تطبيقية على إحدى الشركات الخدمية في سوريا" شركة سيرتيل للاتصالات"هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر انعكاس رقم الأرباح الظاهر في القوائم المالية للشركة في واقعها الحالي والمستقبلي من خلال إظهار قوتها الإيرادية في الوضع الحالي ومدى انعكاسها على الوضع المحتمل في المستقبل، وذلك باستخدام المنهج التحليلي لنسب القوائم المالية للأعوام السابقة وتحليلها¹⁴.

-دراسة موح، وسردون (2011) " إشكالية الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الدولية في ظل التجارة الإلكترونية" هدفت هذه التعرف على مدى كفاية إجراءات الاعتراف بالإيرادات المتولدة عن التجارة الإلكترونية وملائمتها. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها أن التجارة الإلكترونية تعمل في بيئة فريدة من نوعها حيث إن جميع العمليات التي تتم من خلالها عمليات غير ملموسة الطابع تفتقد لآلية التوثيق في أغلب مراحلها، إن الطبيعة غير الملموسة للتجارة الإلكترونية، وغياب التوثيق لأغلب عملياتها أسهما بشكل مباشر في إيجاد مشكلة رئيسية لمهنة المحاسبة والتدقيق في آلية التحقق والاعتراف بالإيراد المتولد من عمليات التجارة الإلكترونية¹⁵.

-دراسة أبو رمان(2013) " مشكلات الاعتراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية" هدفت هذه الدراسة إلى تحليل مشكلات عملية الاعتراف بالإيراد الناتج عن عمليات التجارة الإلكترونية على ضوء المعايير الدولية. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها وجود أثر لتطبيقات التجارة الإلكترونية على قابلية التحقق¹⁶.

2-3-1 ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة، أنها تقتصت أثر عامل مستقل (مبدأ الاعتراف بالإيراد) على أثر عامل تابع (مشكلات قياس مصادر الدخل) في قطاع القنوات الفضائية العربية، وهو ما لم تتطرق إليه أي من الدراسات السابقة أو أي دراسات أخرى في حدود علم الباحث. كما تتميز هذه الدراسة في أنها جرت على المستوى الإقليمي، واعتباره متغيراً وسيطاً لخصر الفروق إن وجدت بين الدول العربية.

3- الاطار العملي للدراسة

3-1 الطريقة وإجراءات الدراسة

3-1-1 منهجية الدراسة

قام الباحثان باتباع المنهج الوصفي في عرض البيانات والمنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة التي هدفت إلى بيان أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

3-1-2 مجتمع وعينة ووحدة معاينة الدراسة

تكون مجتمع الدراسة من جميع القنوات الفضائية العربية التابعة لثلاثة أقمار صناعية (عرب سات، ونايل سات، ونورسات) والبالغ عددها 716 قناة. أما عينة الدراسة فهي عشوائية منتظمة و منها 200 قناة فضائية تابعة للقمر الصناعي نورسات حسب الجداول الإحصائية التي شكلت ما نسبته 27.93%¹⁷، بينما تكونت وحدة المعاينة من أفراد الإدارة المالية التابعة للقنوات الفضائية عينة الدراسة وعددها 170 فرداً.

3-1-3 أداة الدراسة

اعتمد الباحثان في جمع المعلومات إلى تصميم أداة وهي عبارة عن استبانة شملت جزئيين رئيسيين: الجزء الأول تعلق بالمعلومات الإقليمية والمعلومات الديمغرافية لعينة الدراسة، والجزء الثاني خصص لأسئلة الدراسة والتي بنيت على غرار مقياس (ليكرت Likert) الخماسي، وذلك لتحليلها إحصائياً وفحص فرضيات الدراسة، وكما يلي:

الإجابة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
---------	------------	-------	-----------------	-----------	----------------

الدرجة	5	4	3	2	1
--------	---	---	---	---	---

والجدير بالذكر أن سبب اعتماد الباحثين هذه الأداة، عدم قدرتهما على اعتماد القوائم المالية للقنوات الفضائية كون أغلب القنوات شركات خاصة غير ملزمة بالإفصاح عن بياناتها المالية، وتعتبر معلوماتها المالية ميزة تنافسية، وتم عرض الإستبانة على مجموعة المحكمين.

وقسمت درجات الاهمية إلى ثلاثة مستويات وعلى النحو الآتي:

- مستوى منخفض إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (1-2.33).
- مستوى متوسط إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (2.34-3.67).
- مستوى مرتفع إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (3.68-5).

2-3 عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة

1-2-3 نوع القناة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
نوع القناة التي تعمل بها	حكومية	8	4.7
	خاصة	162	95.3
المجموع الكلي		170	100

يتضح من الجدول السابق أن نسبة العاملين في القنوات الحكومية بلغت (4.7%)، في حين بلغت نسبة العاملين في القنوات الخاصة (95.3%)، فالنسبة الأعظم من القنوات وبنسبة (95.3%) هي قنوات خاصة ويرى الباحثين أنه وكون النسبة الأعظم من القنوات هي خاصة ستكون أكثر التزاماً بمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً وبالتالي قد يكون ذلك أضفى مصداقية إلى صدق الإجابات على أسئلة الاستبانة.

2-2-3 التوزيع الإقليمي للقناة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
التوزيع الإقليمي للقناة	شبه الجزيرة العربية	16	9.5
	شمال افريقيا	81	47.6
	شرق افريقيا	0	0.00
	الهلال الخصيب	73	42.9
المجموع الكلي		170	100

ويتضح من الجدول السابق أن نسبة العاملين في قناة شبه الجزيرة العربية قد بلغت (9.5%)، في حين بلغت نسبة العاملين في قناة شمال افريقيا (47.6%)، وبلغت نسبة العاملين في قناة الهلال الخصيب (42.9%).

3-2-3 توزيع المؤهل العلمي

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
---------	-------	---------	----------------

0.00	0	ثانوي	المؤهل العلمي
0.00	0	دبلوم متوسط	
71.2	121	بكالوريوس	
19.4	33	دبلوم عالي	
9.4	16	ماجستير	
0.00	0	دكتوراه	
100	170	المجموع الكلي	

يبين الجدول السابق أن نسبة العاملين الذين مؤهلهم العلمي (بكالوريوس) بلغت (71.2%)، ونسبة العاملين الذين مؤهلهم العلمي (دبلوم عالي) بلغت (19.4%)، في حين نسبة العاملين الذين مؤهلهم العلمي (ماجستير) بلغت (9.4%). وكون النسبة الأعلى لحملة البكالوريوس فإن ذلك يضيف مصداقية على إجابات عينة الدراسة.

3-2-4 توزيع التخصص

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
التخصص	محاسبة	72	42.4
	إدارة أعمال	25	14.7
	اقتصاد	16	9.4
	مالية	57	33.5
	أخرى	0	0.00
المجموع الكلي		170	100

يظهر الجدول السابق أن نسبة العاملين الذين تخصصهم محاسبة بلغت (42.4%)، وبلغت نسبة العاملين الذين تخصصهم إدارة أعمال (14.7%)، وبلغت نسبة العاملين الذين تخصصهم اقتصاد (9.4%)، في حين بلغت نسبة العاملين الذين تخصصهم علوم مالية ومصرفية (33.5%). وكون النسبة الأعلى للعاملين الذين تخصصهم محاسبة فإن ذلك يضيف مصداقية على إجابات عينة الدراسة.

3-2-5 توزيع مسمى الوظيفة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
مسمى الوظيفة	مدير مالي	65	38.2
	مساعد / نائب مدير مالي	24	14.2
	رئيس قسم / إدارة مالية	48	28.2
	محاسب رئيسي	16	9.4
	محاسب	17	10.0
المجموع الكلي		170	100

ويتضح من الجدول السابق أن نسبة العاملين الذين مساهمهم الوظيفي "مدير مالي" بلغت (38.2%)، و نسبة العاملين الذين مساهمهم الوظيفي "مساعد / نائب مدير عام" بلغت (14.2%)، في حين بلغت نسبة العاملين الذين مساهمهم الوظيفي "رئيس قسم / إدارة مالية" (28.2%)، كما بلغت نسبة العاملين الذين مساهمهم الوظيفي "محاسب رئيسي" (9.4%)، و بلغت نسبة العاملين الذين مساهمهم الوظيفي "محاسب" (10.0%)، كما في الجدول (3-7).

3-2-6 توزيع مدة الخبرة العملية

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
مدة الخبرة العملية	أقل من 3 سنوات	25	14.7
	من 3 إلى أقل من 6 سنوات	64	37.6
	من 6 إلى أقل من 9 سنوات	57	33.5
	من 9 إلى أقل من 15 سنة	24	21.4
	من 15 سنة فأكثر	0	0.00
المجموع الكلي		170	100

يتضح أن من مدة خدمته (أقل من 3 سنوات) بلغت نسبتها (14.7%)، في حين بلغت نسبة من مدة خدمته (من 3-6 سنوات) (37.6%)، وبلغت نسبة من مدة خدمته (من 6-9 سنة) (33.5%)، وبلغت نسبة من مدة خدمته (من 9-15 سنة) (14.2%).

ولدى تفحص جميع النتائج المشار إليها في الجداول السابقة المتعلقة بخصائص العينة ككل والخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة خصوصاً، يمكن الاستنتاج بأن تلك النتائج في مجملها توفر مؤشراً يمكن الاعتماد عليه بشأن أهلية أفراد العينة للإجابة على الأسئلة المطروحة في الاستبانة، ومن ثم الاعتماد على إجاباتهم أساساً لاستخلاص النتائج المستهدفة من البحث.

3-3 تحليل أسئلة الدراسة

3-3-1 مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية كما هو مبين في الجدول التالي:

جدول (3-3-1) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات

الاتصال في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
1	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة في الرسائل القصيرة.	4.48	0.73	1	مرتفع
10	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة وكيفية إظهاره في السجلات	4.29	0.76	2	مرتفع
2	قياس التكلفة والمنفعة للرسائل القصيرة.	4.15	0.64	3	مرتفع

مرتفع	4	0.77	4.15	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	5
مرتفع	5	0.76	4.01	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	7
مرتفع	6	0.82	4.01	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم 18 على الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة	9
مرتفع	7	0.72	3.95	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ الرسائل القصيرة.	3
مرتفع	8	0.78	3.95	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الرسائل القصيرة.	6
مرتفع	9	0.68	3.91	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	8
مرتفع	10	0.67	3.82	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	4
مرتفع		0.38	4.07	الكلبي	

ويظهر الجدول السابق المتوسط الحسابي العام البالغ (4.07). وجاءت الفقرة (1) التي تنص على أنه: "التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة في الرسائل القصيرة." في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.48)، وانحراف معياري بلغ (0.73)، وجاءت الفقرة (4) التي تنص على أنه: "توقيت عملية الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة" بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.82)، وانحراف معياري بلغ (0.67).

3-3-2 مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال

الجدول (3-3-2) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من

الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
11	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.24	1.11	1	مرتفع
12	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.23	0.81	2	مرتفع
13	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.19	0.73	3	مرتفع
20	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية وكيفية إظهاره في السجلات	4.15	0.77	4	مرتفع

مرتفع	5	0.81	4.11	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم 18 على الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	19
مرتفع	6	0.79	4.05	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	14
مرتفع	7	0.76	4.01	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	15
مرتفع	8	0.75	3.91	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية..	18
مرتفع	9	0.78	3.86	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	17
مرتفع	10	0.90	3.81	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	16
مرتفع		0.54	4.06	الكلي	

يظهر الجدول (3-3-2) المتوسطات والانحرافات المعيارية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (3.81- 4.24) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (4.06). وجاءت الفقرة (1) والتي تنص على انه: " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي(4.24) وانحراف معياري بلغ (1.11)، وجاءت الفقرة (16) والتي تنص على أنه " الإلتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.81)، وانحراف معياري بلغ (0.90).

3-3-3 مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان

الجدول(3-3-3)المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
21	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان	4.38	0.84	1	مرتفع
30	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان وكيفية إظهاره في السجلات	4.33	0.64	2	مرتفع
22	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.24	0.75	3	مرتفع
23	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من الدعاية والإعلان.	4.19	0.73	4	مرتفع
29	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم 18 على الإيراد المتولد من	4.11	0.87	5	مرتفع

				الدعاية والإعلان.	
مرتفع	6	0.57	4.05	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	28
مرتفع	7	0.82	4.01	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	24
مرتفع	8	0.69	4.01	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	25
مرتفع	9	0.87	4	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الدعاية والإعلان.	26
مرتفع	10	0.79	3.95	الالتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	27
مرتفع		0.51	4.13	الكلي	

يظهر الجدول (3-3-3) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (3.95- 4.38)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (4.13). وجاءت الفقرة (21) والتي تنص على أنه: "التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.38)، وانحراف معياري بلغ (0.84)، وجاءت الفقرة (27) والتي تنص على أنه: "الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان" بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف معياري بلغ (0.79).

3-3-4 مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية

الجدول (3-3-4): المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
31	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	4.39	0.90	1	مرتفع
33	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	4.29	0.70	2	مرتفع
40	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية وكيفية إظهاره في السجلات	4.24	0.81	3	مرتفع
39	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم 18 على الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.2	0.85	4	مرتفع
37	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.19	0.66	5	مرتفع
35	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من رعاية البرامج	4.15	0.83	6	مرتفع

				التلفزيونية.	
مرتفع	7	0.72	4.05	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	32
مرتفع	8	0.72	4.05	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	38
مرتفع	9	0.82	4.01	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	36
مرتفع	10	0.72	3.95	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	34
مرتفع		0.51	4.15	الكلي	

يظهر الجدول (3-3-4)، المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (3.95-4.39)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (4.15). وجاءت الفقرة (31)، والتي تنص على أنه: "التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية" في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (4.39)، وانحراف معياري بلغ (0.90)، وجاءت الفقرة (34)، والتي تنص على أنه: توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف معياري بلغ (0.72).

3-3-5 مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية

جدول (3-3-5): المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
41	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.39	0.72	1	مرتفع
50	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية وكيفية إظهاره في السجلات	4.2	0.96	2	مرتفع
47	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.19	0.73	3	مرتفع
42	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.15	0.89	4	مرتفع
43	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.15	0.89	5	مرتفع

مرتفع	6	0.78	4.15	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	48
مرتفع	7	0.68	4.09	الالتزام بشروط تحقق الإيراد للتحقق المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	45
مرتفع	8	0.75	4.09	الإلتزام بشروط قابلية الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	46
مرتفع	9	0.76	4.01	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم 18 على الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	49
مرتفع	10	0.61	3.91	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	44
مرتفع		0.53	4.13	الكلية	

يظهر الجدول (3-3-5) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (3.91- 4.39) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (4.13). فقد جاءت الفقرة (41) التي تنص على " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من تشفير القنوات الفضائية " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.39) وانحراف معياري بلغ (0.72)، وجاءت الفقرة (44) " توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.91)، وانحراف معياري بلغ (0.61).

3-3-6 ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للإلتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد المتولد في القنوات الفضائية العربية

الجدول (3-3-6) ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للإلتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد المتولد في القنوات الفضائية العربية

رقم المجال	المجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية	ترتيب الأهمية
1	الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال	4.07	0.38	مرتفعة	4
2	الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال	4.06	0.54	مرتفعة	5
3	الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان	4.13	0.51	مرتفعة	3
4	الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	4.15	0.51	مرتفعة	1
5	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.13	0.53	مرتفعة	2
	الدرجة الكلية	4.11	0.49	مرتفعة	

أظهرت النتائج أن مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال حصل على متوسط حسابي بلغ (4.07)، وانحراف معياري بلغ (0.38)، كما حصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات

الاتصال على متوسط حسابي بلغ (4.06)، وانحراف معياري بلغ (0.54)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان على متوسط حسابي بلغ (4.13)، وانحراف معياري بلغ (0.51)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية على متوسط حسابي بلغ (4.15)، وانحراف معياري بلغ (0.51)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية على متوسط حسابي بلغ (4.13)، وانحراف معياري بلغ (0.53).

3-3-7 مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS"

جدول (3-3-7) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من

الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS"

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
53	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	2.76	1.38	1	متوسطة
51	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة.	2.48	1.37	2	متوسطة
52	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	2.48	1.34	3	متوسطة
57	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة.	2.48	1.37	4	متوسطة
54	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة	2.28	1.38	5	منخفضة
55	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة	2.18	1.33	6	منخفضة
56	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الرسائل القصيرة.	2.09	1.23	7	منخفضة
	الكلي	2.31	1.12		منخفضة

يظهر الجدول (3-3-7) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (2.09- 2.76)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (2.31). وجاءت الفقرة (53)، التي تنص على أنه: " لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق القياس والاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2.76)، وانحراف معياري بلغ (1.38)، وجاءت الفقرة (56) والتي تنص على أنه " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الرسائل القصيرة " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (2.09)، وانحراف معياري بلغ (1.23).

3-3-8 مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية

جدول (3-3-8) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من

الاتصالات الهاتفية والإلكترونية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
61	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	2.72	0.94	1	متوسطة
60	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.52	1.11	2	متوسطة
59	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.44	1.30	3	متوسطة
62	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	2.42	1.18	4	متوسطة
63	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.33	1.17	5	متوسطة
58	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.28	1.35	6	منخفضة
64	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.23	1.19	7	منخفضة
	الكلبي	2.42	0.96		متوسطة

يظهر الجدول (3-3-8) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (2.23- 2.72)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (2.42). وجاءت الفقرة (61)، التي تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (2.72)، وانحراف معياري بلغ (0.94)، وجاءت الفقرة (64) والتي تنص على أنه: " يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية" بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (2.23)، وانحراف معياري بلغ (1.19).

3-3-9 مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان

جدول (3-3-9) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
68	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة	2.86	1.28	1	متوسطة

				بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	
متوسطة	2	1.33	2.85	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	67
متوسطة	3	1.10	2.8	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	66
منخفضة	4	1.20	2.29	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	69
منخفضة	5	1.28	2.14	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	71
منخفضة	6	0.92	2.09	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الدعاية والإعلان.	70
منخفضة	7	1.11	1.75	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	65
متوسطة		0.93	2.40	الكلي	

يظهر الجدول (3-3-9) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (1.75-2.86)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (2.40). وجاءت الفقرة (68)، التي تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصَح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (2.86)، وانحراف معياري بلغ (1.28)، وجاءت الفقرة (65) والتي تنص على انه: " يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (1.75)، وانحراف معياري بلغ (1.11).

3-3-10 مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية

جدول (3-3-10) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد

من رعاية البرامج التلفزيونية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
74	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	2.71	1.08	1	متوسطة
73	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	2.51	1.22	2	متوسطة
75	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصَح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية	2.48	1.34	3	متوسطة
72	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من رعاية البرامج	2.33	1.24	4	متوسطة

				التلفزيونية.	
منخفضة	5	1.06	2.19	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	76
منخفضة	6	1.14	2.19	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.	78
منخفضة	7	1.07	2	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.	77
متوسطة		0.94	2.34	الكلية	

يظهر الجدول (3-3-10) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (2.00- 2.71)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (2.34). وجاءت الفقرة (74)، التي تنص على أنه: " لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (2.71)، وانحراف معياري بلغ (1.08)، وجاءت الفقرة (77) والتي تنص على أنه: " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (2.00)، وانحراف معياري بلغ (1.07).

3-3-11 مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية

جدول (3-3-11) المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من

تشفير القنوات الفضائية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
82	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية	2.62	1.18	1	متوسطة
81	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.43	1.01	2	متوسطة
83	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.24	1.03	3	منخفضة
80	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.18	1.22	4	منخفضة

منخفضة	5	1.04	2.14	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	85
منخفضة	6	1.02	2.09	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	79
منخفضة	7	1.15	1.91	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	84
منخفضة		0.92	2.23	الكلية	

يظهر الجدول (3-3-11) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (2.62-1.91)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (2.23). وجاءت الفقرة (82)، التي تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (2.62)، وانحراف معياري بلغ (1.18)، وجاءت الفقرة (84) والتي تنص على أنه: " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من تشفير القنوات الفضائية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (1.91)، وانحراف معياري بلغ (1.15).

3-3-12 ملخص تحليل فقرات المتغير التابع مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع مصادر الدخل في القنوات الفضائية

العربية

الجدول (3-3-12): ملخص تحليل فقرات المتغير التابع مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع مصادر الدخل في القنوات

الفضائية العربية

رقم المجال	المجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية	ترتيب الأهمية
1	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS".	2.31	1.12	منخفض	4
2	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.42	0.96	متوسط	1
3	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان.	2.40	0.93	متوسط	2
4	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	2.34	0.94	متوسط	3
5	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.23	0.92	منخفض	5
	الدرجة الكلية	2.34	0.97	متوسط	

وأظهرت النتائج أن مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS" على متوسط حسابي بلغ (2.31)، وانحراف معياري بلغ (1.12)، وحصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية على متوسط حسابي بلغ (2.42)، وانحراف معياري بلغ (0.96)، وحصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان على متوسط حسابي بلغ (2.40)، وانحراف معياري بلغ (0.93)، كما حصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية على متوسط حسابي بلغ (2.34)، وانحراف معياري بلغ (0.94)، كما حصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية على متوسط حسابي بلغ (2.23)، وانحراف معياري بلغ (0.92).

3-4 عرض وتحليل نتائج اختبارات فرضيات الدراسة

3-4-1 الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية.

لفحص هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر ذي دلالة إحصائية) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (Ho) وقبول الفرضية البديلة (Ha) والتي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (3-4-1).

جدول (3-4-1) تحليل الانحدار لأثر للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية.

البيان	R	R2	F	β معامل الانحدار	df درجات الحرية	Sig مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.637	0.405	114.495	1,894	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.173	0.030	5.176	0,359	1	0.024
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية	0.316	0.100	18.626	0.698	1	0.000
					168	

	169					العربية
0.000	1	0.883	32.043	0.160	0.400	الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية
	168					
	169					
0.000	1	0.586	13.975	0.077	0.277	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية
	168					
	169					

3-4-2 الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية.

فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05) ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (3-4-2).

جدول (3-4-2) تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R2	F	β معامل الانحدار	df درجات الحرية	Sig مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.584	0.341	86.765	1.486	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.198	0.039	6.850	0.352	1	0.010
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	0.253	0.064	11.445	0.478	1	0.001
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	0.307	0.094	17.529	0.580	1	0.000
					168	

	169					
0.005	1	0.384	7.029	0.045	0.212	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية
	168					
	169					

3-4-3 الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$)

للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية.

فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (Ho) وقبول الفرضية البديلة (Ha) والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (3-4-3).

جدول (3-4-3) تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي

للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R2	F	β	df	Sig
	الارتباط	معامل التحديد		معامل الانحدار	درجات الحرية	مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.639	0.408	115.790	1.575	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.298	0.089	16.322	0.513	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	0.478	0.229	49.881	0.876	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	0.356	0.127	24.362	0.650	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير	0.319	0.102	19.054	0.559	1	0.000

	168					القنوات الفضائية العربية
	169					

3-4-4 الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية.

فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على انه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05) ($\alpha =$ للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد) قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (3-4-4).

جدول (3-4-4) تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي

للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R2	F	β	df	Sig
	الارتباط	معامل التحديد		معامل الانحدار	درجات الحرية	مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.650	0.423	123.028	1.620	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.241	0.058	10.327	0.419	1	0.002
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	0.460	0.211	45.016	0.851	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	0.285	0.081	14.829	0.526	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	0.279	0.078	14.136	0.493	1	0.000
					168	
					169	

3-4-5 الفرضية الفرعية الخامسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية.

فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (Ho) وقبول الفرضية البديلة (Ha) والتي تنص على انه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية "، باستثناء المجال الثاني كما هو موضح في جدول (3-4-5).

جدول (3-4-5) تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R2	F	β	df	Sig
الارتباط	معامل التحديد	معامل الانحدار	درجات الحرية	مستوى الدلالة		
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.607	0.369	98.107	1.485	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.096	0.009	1.556	0.164	1	0.214
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	0.522	0.272	62.782	0.948	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	0.297	0.088	16.290	0.539	1	0.000
					168	
					169	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	0.175	0.031	5.293	0.304	1	0.023
					168	
					169	

3-4-6 الفرضية الرئيسية الثانية: النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثانية "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية"

ولإجابة عن هذا السؤال تم إيجاد الفروق بين المتوسطات الحسابية المجموعتين التجريبية والضابطة تحت متغير التوزيع الإقليمي للقنوات تم إجراء اختبار تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA).

جدول (3-4-6) نتائج تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات

قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات

المصدر	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	F	مستوى الدلالة
التوزيع الإقليمي للقنوات	.691	2	.345	15864.705	.000
الالتزام بمبدأ الاعتراف	72.692	17	4.276	196429.836	.000
التوزيع الإقليمي للقنوات X الالتزام	663.422	1	663.422	30475928.74 3	.000
الخطأ	.003	150	2.18E-005		
الكلية	1062.868	169			

يوضح الجدول (3-4-6) أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف على مشكلات قياس مصادر الدخل تحت متغير التوزيع الإقليمي للقنوات إذ تم إجراء اختبار تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA) وذلك للكشف عن أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات إذ بلغت مستوى الدلالة (0.000) وهي أقل من الدالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05) مما يدل على رفض الفرضية العدمية (Ho) وقبول الفرضية البديلة (Ha) والتي تنص على أنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (α = 0.05) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية".

4- النتائج والتوصيات

1-4 النتائج

- 1) وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية، إلا أن الباحثان يريان أن هذا الأثر متوسط حيث أن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.
- 2) وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.
- 3) وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود ثقة في البيانات المالية المفصح

عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.

(4) وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية ، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عالي من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية ، بينما إنحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث أن التشتت والانحراف المعياري عالي.

(5) وجد أن هناك أثر للالتزام بمبدأ الإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية ، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من تشفير القنوات الفضائية العربية ، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية العربية ، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري مرتفع جداً.

(6) هنالك عدم اتفاق بين أفراد العينة حول أثر الإلتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية يعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية.

4-2 التوصيات

- 1) دعوة القائمين على القنوات الفضائية العربية بالعمل على توفير كادر محاسبي ومالي كفوء ومؤهل قادر وعلى دراية جيدة بطرق قياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الدخل في القنوات الفضائية العربية.
- 2) حث القنوات الفضائية العربية على ضرورة تعيين وتفعيل دور نظام الرقابة الداخلي في عملية الاعتراف بالإيراد.
- 3) العمل على إيجاد آلية فاعلة وقوية لعملية تحصيل الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة في القنوات الفضائية العربية مدار البحث.
- 4) وجوب اتباع القنوات الفضائية العربية معايير المحاسبة والالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد بشكل يتفق مع قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.
- 5) ضرورة عقد دورات تدريبية للكادر المحاسبي في القنوات الفضائية العربية لاكسابهم مهارة كيفية إثبات الإيراد المتولد من مصادر الدخل في هذه القنوات الفضائية العربية.

المراجع والإحالات:

- ¹ - موقع مجموعة المرشدين العرب، 2013
- ² - مجلة اتحاد إذاعات الدول العربية، ملخص البث الفضائي العربي التقرير السنوي لعام (2011)، جامعة الدول العربية، اللجنة العليا للتنسيق بين القنوات الفضائية العربية، العدد: 2012، 3، ص 128، تونس.
- ³ - كركاشه حسين (2012) " أثر التضخم على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية"، رسالة ماجستير غير منشورة ، قسم المحاسبة والعلوم المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، ص 47.
- ⁴ - قرطالي يوسف حافظ، (2009) "تحقق الإيراد في القطاع الخدمي وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية حالة تطبيقية على المؤسسة العامة للاتصالات في سورية" ، رسالة ماجستير غير منشورة ، قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، اللاذقية، سوريا.
- ⁵ - El-Anati,Radwan (2002) "**Accounting In English Language,Theory& Applications**", First Edition, P113.
- ⁶ - حنان رضوان حلوة (2006) "النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير"، دار وائل، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، ص 409
- ⁷ - نفسه
- ⁸ - توفيق محمد شريف (2002) "مقدمة المحاسبة المالية"، شركة الأستاذ للتصميم وخدمات الكمبيوتر، الزقازيق، مصر، ص 19.
- ⁹ - حنان، رضوان حلوة (2006)، مرجع سابق، ص 410.
- ¹⁰ - الفداغ، فداغ (2008) " مشكلات وحالات محاسبية"، مؤسسة الوراق، عمان، الأردن، ص 13.
- ¹¹ - الفداغ، 2008، نفس المرجع السابق، ص 15.
- ¹² - شاهين، هبة (2008) " التلفزيون الفضائي العربي"، الدار المصرية اللبنانية، القاهرة، مصر، ص 115.
- ¹³ - شاهين، هبة (2001) "استخدامات الجمهور المصري للقنوات الفضائية العربية"، دراسة تحليلية ميدانية، أطروحة رسالة دكتوراه غير منشورة ، (جامعة القاهرة : كلية الإعلام). ص 116.
- ¹⁴ - البيطار، محمد صلاح (2007) "قدرة التحليل المالي على قياس الربحية حالة تطبيقية على إحدى الشركات الخدمية في سوريا" شركة سيرتيل للاتصالات"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق، سوريا.
- ¹⁵ - موح صفيير مريم سردون، مهدية (2011) " إشكالية الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الدولية في ظل التجارة الالكترونية" ، الملتقى العلمي الدولي الرابع حول عصرنه نظام الدفع في البنوك الجزائرية وإشكالية اعتماد التجارة الالكترونية، - عرض تجارب دولية - يومي: 26-27 أبريل 2011، الجزائر.
- ¹⁶ - أبو رمان، بلال، 2013، " مشكلات الإعراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة عمان العربية، الأردن.
- ¹⁷ -Sekaran 2003, Sekaran, U (2003) "**Research methods for business**" (4th Ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons