

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير
الشعبة : علوم تجارية
التخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة
من إعداد الطالبة : أحلام عباس
بعنوان :

أثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية

دراسة لعينة من المسيرين الماليين ومدققى الحسابات

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 18-06-2013

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الدكتور / زرقون محمد (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
الدكتور / غوالي محمد بشير (استاذ محاضر ب -جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا
الأستاذ / بن ساحة علي (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2013/2012

الإهداء

إلى من أفنك زهرة عمرها من أجل أبناءها , وكان دماؤها نورا يضيء

كل شيء لي

.....والدي الغالية حفظها الله .

إلى من علمني حب العلم والعلماء ومن أفاض علي بعلمه وحنانه

.....والدي العزيز حفظه الله .

إلى إخواني وأخواتي , كل باسمه حفظهم الله

إلى أهلي جميعا وأصدقائي الذين كانوا لي عوناً في رحلة البحث .

أحلام عباس

شكر وعرفان

الحمد لله على فضله وإحسانه ، أسبرخ علينا نعمه علينا ظاهره وباطنه ، فله الحمد
في الأولى والآخرة ، وله الشكر والثناء الحسن ، والسلام على حبيبنا
ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم .

أما بعد

أتوجه بالشكر الجزيل والتقدير والعرفان الجميل إلى :

أستاذي الكريم خوالي محمد بشير على تكريمه بالإشراف على هذا البحث ،
وعلى التوجيهات ، النصائح ، والتعديلات وعلى التشجيع من أجل إتمامه .

إلى أعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة هذا العمل

كما لا أنسى جميع الأساتذة الذين قدموا لي النصح والتوجيه لهذا العمل

فلمن مني كل الشكر والتقدير .

ولكل من ساهم في إنجاز هذه المذكرة من قريب أو بعيد .

ملخص :

تعالج هذه المذكرة إلى أثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وهذا من خلال قياس تأثير الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية ، ومكوناتها وتأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية ومكوناتها .

ولتحقيق الدراسة تم تصميم إستمارة إستبيان موجهة إلى المسيرين الماليين و مدققي الحسابات ، حيث بلغت عدد الإستمارات الموزعة (100) إستمارة تم إسترجاع (63) إستمارة ، منها (32) مسير مالي ، و (31) مدقق حسابات ، حيث تم إستخدام برامج التحليل الإحصائي spss نسخة 20 لمعالجة الإستبيان الموزع على عينة مجتمع الدراسة .

وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة :

- ليس هناك حرص من قبل المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
- هناك تأثيرا عاليا للخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، كما أظهرت النتائج أن الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية .

حيث توصل البحث الى عدة استنتاجات ان خاصية الإفادة ، القابلية للفهم ،الملاءمة ،الموثوقية ،الثبات ، قابلية المقارنة لديهم دور فعال في زيادة جودة التقارير المالية .

كما ثبت لدينا كنتيجة رئيسية لهذه الدراسة أهمية توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقارير مالية .

الكلمات المفتاحية : التقارير المالية ، المعلومة المحاسبية ، الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية .

Summary:

This note addresses to measure the impact of the qualitative characteristics of accounting information on the quality of financial reporting , This is by measuring the effect of the basic characteristics of accounting information , And components and the effect of the secondary characteristics of accounting information and components.

To achieve the study was designed questionnaire addressed to the financial managers and auditors , Where the total number of questionnaires distributed (100) form has been retrieved (63) Form , Of which (32) trajectory Mali , And (31) auditor , Where the use of statistical analysis software SPSS version 20 to address the questionnaire distributed to the population of the study sample.

- There is no desire by institutions to provide qualitative characteristics of accounting information on the quality of financial reporting

- There is a high impact of the qualitative characteristics of accounting information on the quality of financial reporting, the results also showed that the secondary characteristics of accounting information affects the quality of financial reporting.

The search reached several conclusions that benefit property, ability to understand, relevance, reliability, consistency, comparability to have an active role in increasing the quality of financial reporting.

We also proved a major result of this study, the importance of providing qualitative characteristics of information insisted Aspah in the financial reports.

Key words: financial reports, information insisted R Aspah, the qualitative characteristics of accounting information.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
II	اهداء
III	شكر
IV	الملخص
VI	فهرس المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الاشكال البيانية
X	قائمة الرموز
XI	قائمة الملاحق
أ	المقدمة العامة
5	الفصل الاول : الأدبيات النظرية و التطبيقية
6	تمهيد
7	المبحث الأول : الجانب النظري للدراسة
7	المطلب الأول : الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية
7	1 - مفهوم المعلومة المحاسبية
7	2. الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية
12	المطلب الثاني : جودة التقارير المالية
12	1- مفهوم جودة التقارير المالية
12	2- أهداف التقارير المالية
12	2.1. الأهداف العامة
12	2.2. الأهداف التفصيلية
12	3-العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية
13	4-معايير جودة التقارير المالية
13	5-أهمية جودة المعلومة المحاسبية
15	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
15	المطلب الأول : الدراسات التي تناولت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية
16	المطلب الثاني : الدراسات التي تناولت جودة التقارير المالية

فهرس المحتويات

20	المطلب الثالث : أوجه التشابه و الإختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة
21	خلاصة
22	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية
23	تمهيد
24	المبحث الأول : الطريقة والأدوات
24	المطلب الأول:أداة الدراسة
24	1 مجتمع وعينة الدراسة
24	2 طريقة جمع المعطيات المستخدمة في الجمع
25	3 معالجة الإستمارة
25	المطلب الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة
26	المبحث الثاني: نتائج الدراسة
26	المطلب الأول : إجابات الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة
26	1 توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي
26	2 توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة
26	3 توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية
27	المطلب الثاني : إختبارات الخاصة بفرضيات الدراسة
27	1 قياس ثبات الإستبيان (ثبات أداة الدراسة)
28	2 إختبار الإرتباط الخطي لبيرسون
28	3 الإجابة الإحصائية للمستجوبين و إختبار الفرضيات T-test
37	المطلب الثالث : مناقشة نتائج الدراسة
41	خلاصة الفصل
42	الخاتمة
46	قائمة المراجع
50	الملاحق

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
24	عينة الدراسة	(01 - 02)
25	مقياس ليكرت الثلاثي في الدراسة	(02 - 02)
26	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(03 - 02)
26	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	(04 - 02)
27	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	(05 - 02)
27	الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة	(06 - 02)
28	معامل ألفا كرونباخ	(07 - 02)
28	معامل إختبار بيرسون	(08 - 02)
29	وجهة نظر المستجوبين حول حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة الحاسوبية	(09 - 02)
30	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية قابلية الفهم	(10 - 02)
31	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الإفادة	(11 - 02)
31	نتائج إختبار (T- test) حول خاصية الإفادة	(12 - 02)
32	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الملاءمة	(13 - 02)
32	نتائج إختبار (T- test) حول خاصية الملاءمة	(14 - 02)
33	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الموثوقية	(15 - 02)
34	نتائج إختبار (T- test) حول خاصية الموثوقية	(16 - 02)
34	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الثبات	(17 - 02)
35	نتائج إختبار (T- test) حول خاصية الثبات	(18 - 02)
36	وجهة نظر المستجوبين حول خاصية قابلية المقارنة	(19 - 02)
36	نتائج إختبار (T- test) حول خاصية قابلية المقارنة	(20 - 02)

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
8	هرم الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية	1- 1

معناه	الرمز
مجلس معايير المحاسبة المالية	FASB

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
49	إستمارة الإستبيان	01
53	قائمة المحكمين	02
53	نتائج الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة	03
54	نتائج معامل ألفا كرونباخ	04
55	نتائج معامل الارتباط بيرسون	05
56	نتائج إختبار الفرضيات	06

توطئة :

تعد التقارير المالية المخرجات الرئيسية لأي نظام محاسبي ، وهذا يعني أهمية الأرقام التي تحتويها بإعتبارها تلخيص لكم هائل من الأحداث و العمليات المالية التي تمت خلال فترة معينة ، ولهذا يجب أن تكون هذه التقارير معدة لغايات إتخاذ القرارات .

إلا أن التطبيق العملي في إعداد التقارير المالية يواجه العديد من المشاكل المحاسبية ذات الصلة بتوفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، والتي تنعكس في نتائجها على القوائم المالية للمؤسسة ، لهذا لجأ المهتمون بالسياسات المحاسبية إلى وضع صفات وسمات خاصة بالمعلومة المحاسبية سميت بالخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، وكان أول صدور لها في القائمة رقم (2) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB لسنة 1980، حيث بينت أهم الخصائص النوعية الواجب توفرها في المعلومة المالية لتكون مفيدة .

و تعد المعلومة المحاسبية حجر الأساس في ترشيد عملية إتخاذ القرارات ، ومما لا شك فيه أن هذه المعلومة لا تحقق الغاية المنشودة منها إلا إذا كانت تتسم بالخصائص التي تجعلها مفيدة لمستخدميها ، وأهم هذه الخصائص خاصيتي الملاءمة والموثوقية ، تم يليهما خاصيتي الثبات وقابلية المقارنة .

كذلك فإن جودة التقارير المالية من الأهمية البالغة لمستخدميها الذين يعتمدون عليها في إتخاذ قراراتهم بإعتبارها تمثل بصدق وعدالة المركز المالي للمؤسسة بصورة صحيحة خلال فترة معينة .

وفي ظل هذا التبلور تتمحور معالم الإشكالية الأساسية لهذه الدراسة على النحو التالي :

1 - الإشكالية الرئيسية :

ما مدى تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ؟

2 - التساؤلات الفرعية :

ويندرج تحت هذه الإشكالية الأسئلة التالية :

- ما مدى حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ؟
- ما مدى تأثير الخصائص الأساسية النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ؟
- ما مدى تأثير الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ؟

3 - فرضيات الدراسة :

لمعالجة الإشكالية الرئيسية والإجابة على مختلف الأسئلة المتعلقة بها ، حددنا الفرضيات التالية كنقطة إنطلاق لهذه الدراسة :

- تحرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .
- تؤثر الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .
- تؤثر الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .

4 - مبررات اختيار الموضوع :

-الأهمية الحالية والمستقبلية التي يكتسبها موضوع البحث ؛

-أهمية موضوع الدراسة بالنسبة لمستخدميه , والدور الفعال الذي تقدمه لهم ؛

- محاولة تشخيص الدور الفعال الذي تقدمه الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية للتقارير المالية ؛

-الرغبة الشخصية في دراسة هذا الموضوع .

5 - أهمية الموضوع :

تكتسي هذا الموضوع أهمية إضافية كونه يبحث عن موضوع كثير الأهمية في مجال المحاسبة ، ألا وهو تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، يوضح هذا الموضوع أهمية توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية بشقيه الأساسية والثانوية على جودة التقارير المالية ، نسعى من خلاله إلى إبراز تأثير الخصائص النوعية على جودة التقارير المالية .

6 - أهداف الموضوع :

عند تناولنا لهذا الموضوع فإننا نسعى من ورائه إلى تحقيق الأهداف التالية :

-إظهار مدى التزام المؤسسات بتوفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ؛

- تسليط الضوء على موضوع جودة التقارير المالية وأهميته بالنسبة لمستخدميها ؛

- إبراز أهمية الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية و الدور الفعال الذي تقدمه في زيادة جودة التقارير المالية.

7 - الحدود الزمانية والمكانية :

- الحدود المكانية : تحاول هذه الدراسة إستقصاء آراء المسيرين الماليين و مدققي الحسابات في الجزائر .

- الحدود الزمانية : تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة من شهر مارس وإستمرت إلى غاية

شهر ماي 2013 .

8 - المنهج البحث والأدوات المستخدمة :

للإجابة عن الاشكالية المطروحة سابقا والوصول إلى فهم أدق وأفضل استخدمنا المنهج الوصفي التحليلي الذي يعد أكثر المناهج موافقة مع موضوع الدراسة.

-المنهج الوصفي : وذلك في تحديد الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وإبراز أهميتها في تحسين جودة التقارير المالية.

- المنهج التحليلي : وذلك من خلال الاستعانة بإستمارة الاستبيان وهي إحدى تقنيات الاستقصاء وجمع المعلومات المتعلقة بآراء المسيرين الماليين ومدققي الحسابات ، حيث تم الإعتماد على برنامج SPSS20 في تحليل المعلومات .

9 - مرجعية الدراسة : المراجع المستخدمة في البحث متنوعة متمثلة في : (الكتب العربية و الاجنبية ، مذكرات وأعمال بحثية ، محاضرات ، مواقع إلكترونية ، مجلات علمية).

10 - صعوبات البحث :

- التجاوب السلي لبعض المستجوبين ، من خلال عدم الإجابة على الأسئلة ، أو عدم إرجاع الإستمارات .

- التباعد الجغرافي للمستجوبين ، مما أدى إلى طول فترة إسترجاع الإستبيانات .

11 - هيكل البحث :

- الفصل الاول : سنتطرق فيه الى الأدبيات النظرية و التطبيقية ، حيث تم تقسيمه الى مبحثين ، المبحث الأول والذي

تم تقسيمه إلى مطالبين ، في المطلب الأول سنتطرق فيه إلى المعلومة المحاسبية و الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ،

وفي المطلب الثاني تناولنا جودة التقارير المالية و أهمية جودة المعلومة المحاسبية في التقارير المالية ، أما في المبحث الثاني

والذي تم تقسيمه إلى ثلاثة مطالب ، حيث تطرقنا في المطلب الأول إلى عرض الدراسات السابقة الخاصة بالخصائص

النوعية للمعلومة المحاسبية ، أما في المطلب الثاني تطرقنا فيه إلى الدراسات التي تناولت موضوع جودة التقارير المالية ،

وفي المطلب الثالث تناولنا واقع هذه الدراسة من الدراسات السابقة .

- الفصل الثاني : سنتناول فيه الدراسة الميدانية ، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين ، في المبحث الأول تناولنا الطريقة

والأدوات التي تم الإعتماد عليها في الدراسة ، أما في المبحث الثاني والذي تم تقسيمه إلى مطلبين ، تناولنا في المطلب

الأول إلى عرض نتائج الدراسة ، أما في المطلب الثاني تناولنا إلى مناقشة نتائج الدراسة .

الفصل الأول :
الأدبيات النظرية
والتطبيقية

تمهيد :

لقد زاد الاهتمام في الآونة الأخيرة بجودة التقارير المالية ، التي تعكس الصورة الصادقة لمختلف الأحداث و العمليات التي قامت بها المؤسسة ، وعليه أصبح لزاما على المؤسسات الإهتمام بجودة التقارير المالية .

ينطوي مفهوم جودة التقارير المالية على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية التي تتضمنها تلك التقارير ، تنبثق هذه الخصائص من منفعة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرارات والتي تتوقف على درجة الثقة في المعلومة من جهة ، ومدى ملائمتها وقابليتها للمقارنة من جهة أخرى .

ومن خلال هذا الفصل سوف نعالج في المبحث الأول أهم الخصائص الأساسية و الثانوية للمعلومة المحاسبية و جودة التقارير المالية و أهم العوامل المؤثرة عليها ، وسنعرج في المبحث الثاني الى الدراسات السابقة ذات علاقة بمتغيرات المستقلة والتابعة للموضوع .

المبحث الأول : الجانب النظري للدراسة

تعتبر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية هي الصفات أو السمات التي يجب أن تتسم بها المعلومة المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية ، والتي تمثل بصدق واقع المؤسسة ، وبالتالي فهي الخواص التي تفرق بين المعلومة الأكثر فائدة عن المعلومة الأقل فائدة ، والتي تزيد من جودة المعلومة المحاسبية وبالتالي جودة التقارير المالية .

المطلب الأول : الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

1 - مفهوم المعلومة المحاسبية :

تعد المعلومة بمفهومها البسيط هي المنتج النهائي للمادة الخام (البيانات) على شكل مخرجات النظام المحاسبي ، وتختلف المعلومة عن البيانات كونها تعبر عن قيم جديدة ذات مقاييس كمية ونوعية مضافة وزائدة عما تحتويه البيانات لكي تساعد معخذ القرار في إضاءة قراراتهم على أسس من المعرفة المعلوماتية الجديدة .

ومنه يمكن اعتبار المعلومة المحاسبية على أنها ¹ " لغة وأداة إتصال ما بين معدها الذي يجب عليه أن يحدد هدفها

بوضوح وبين مستلمها الذي يتطلب من تلك المعلومة أن تكون فاعلة مفيدة في إتخاذ وصنع القرار " .

"المعلومة المحاسبية هي ² تلك المعلومة ذات المصادر المختلفة ، والتي تشكل المادة الحية التي يمكن التعامل معها تحليليا وتفسيرا وشرحا ووصفا ، لمعالجتها وإخراجها في شكل معلومات تمثل المعطيات التي تفيد في عملية إتخاذ القرار " .

2. الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية :

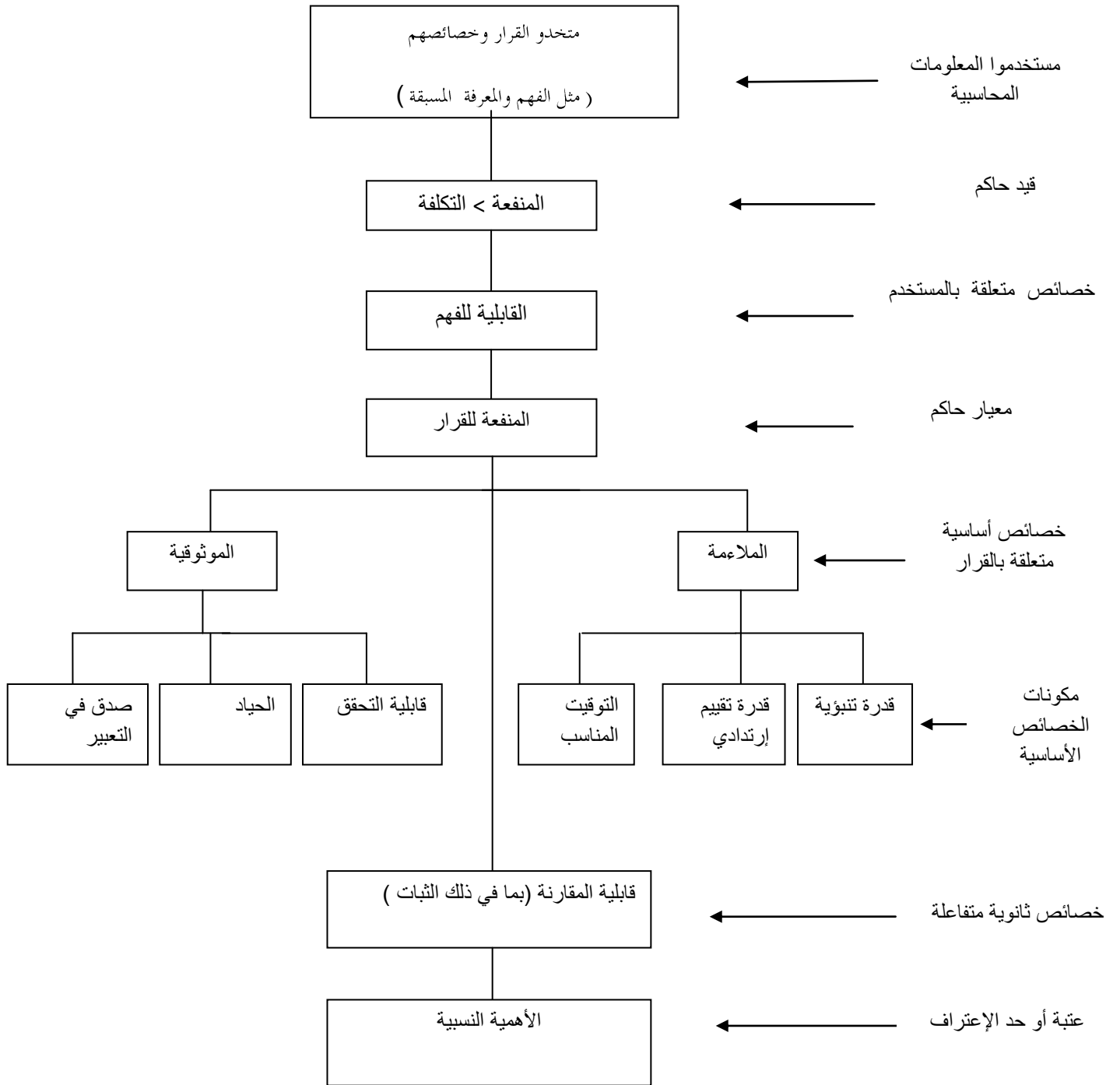
تمتاز المعلومة المحاسبية ببعض الخصائص النوعية التي تعتبر ضرورية في المعلومة من أجل رفع أهمية إستخدامها، وهذه

الخصائص موضحة في الشكل التالي :

¹ . كمال عبد العزيز النقيب ، مقدمة في النظرية المحاسبية ، دار وائل للنشر ، طبعة 2007 ، ص ص : 303 - 304 .

² . نمر محمد الخطيب و صديقي فؤاد ، مدى إنعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية والمالية تجربة الجزائر ، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، بكلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2011 ، ص 2 .

شكل 1 : هرم الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية



المصدر : رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير ، دار وائل للنشر ، عمان ، 2006، ص 193

من خلال الشكل السابق يمكن أن نستخلص ما يلي :

تقوم هذه الدراسة على فرضية أن مستخدم المعلومات المحاسبية هو¹ مستخدم حصيف أي يتمتع بمستوى جيد من الفهم والإستيعاب في تحليل وإستخدام المعلومات المحاسبية ، حيث يقوم كل متخذ قرار بالحكم على ما هي المعلومات المفيدة ، ويتأثر هذا الحكم بعدة عوامل مثل : القرار الذي سيتم إتخاده ، الطريقة المستخدمة لإتخاذ القرار والمعلومات المتقناة في السابق أو المتحصل عليها من مصادر أخرى ، وبعد فرضية المستخدم الحصيف يأتي قيد حاكم : التكلفة / المنفعة ويقضي هذا القيد أن تكون المنفعة (الفائدة) المتحصل عليها من إستخدام المعلومات أكبر من تكلفة الحصول عليها ، وبالتالي فإن المعلومة الجيدة هي المعلومة الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات ، فتكلفة الحصول على المعلومات تقع على كاهل معديها في حين منفعتها تعود على كل من معديها ومستخدميها .

ثم يأتي قيد الأهمية النسبية أين يتم الإعتراف بالمعلومة على أساس إرتباطها بالأهمية النسبية لقيمة الشيء المعترف به ، الذي يعتمد على إعتبارات كمية ونوعية أو خليط منهما ، وهو وجود نقطة توازن بين فاعلية صنع القرار وكمية المعلومات التي يجب توافرها حيث يجب ألا تتعدى كمية المعلومات هذه النقطة لأن زيادة المعلومات عن الحجم الحقيقي المطلوب سيؤثر على صنع القرار .

وتكامل المنفعة المرجوة من المعلومات في توجيه إتخاذ القرار الإستثماري من طرف المهتمين بالمؤسسة ، وهذا من خلال معلومات محاسبية تتوفر على خاصيتين أساسيتين هما خاصية الملاءمة وخاصية الموثوقية .

ومن أجل الحصول على معلومات متميزة يجب توفر خاصيتين أساسيتين وهما : قابلية المقارنة والثبات .

2-1 القابلية للفهم : تتطلب هذه الخاصية أن تكون المعلومات قابلة للفهم² المباشر من قبل مستخدميها ، لذا يفترض أن

يتوفر مستخدمي المعلومات المالية على درجة من المعرفة والوعي تمكنهم من فهم المعلومات وتقييم مستوى منفعتها ، ومنه يقصد بقابلية الفهم للمعلومة المحاسبية حلو البيانات من الغموض بحيث يسهل فهمها ويسر لتحقيق الفائدة منها ، بمعنى البيانات والمعلومات المعبر عنها بالقوائم المالية يجب أن تكون بسيطة وواضحة وخالية من التعقيد

2 2 الملاءمة : ملائمة المعلومة هي³ قدرة المعلومة على إحداث تغيير في إتجاه قرار مستخدم معين ، ومنه المعلومة الملائمة هي التي ترتبط بموضوع القرار وتؤثر على سلوك متخذ القرار وتجعله يعطي قرارا يختلف عن ذلك القرار الذي يمكن إتخاذه في حالة غياب هذه المعلومات ، ، وحتى تكون المعلومة المحاسبية ملائمة يجب توفر الخصائص الثانوية التالية : التوقيت الملائم ، الخاصية التنبؤ ، القدرة على تقييم الإرتدادى للتنبؤ (التغذية العكسية) .

¹ هواري سويسى و بدر الزمان حمقاني ، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومة المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي ، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، بكلية العلوم الإقتصادية و التجارة وعلوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2011 ، ص 2 .

² . نفس المرجع ، ص 4 .

³ Naciri Ahmed et Géd Alim: La bourse et la comptabilité, la Revue française de la Comptabilité, N0175, Jan 1987, Paris, p61 .

- التوقيت الملائم¹ : ونقصد بخاصية التوقيت الملائم (التزامن) ، توفير المعلومة في حينها قبل أن تفقد منفعتها أو قدرتها على التأثير في عملية إتخاذ القرار .
- القيمة التنبؤية : و هي قدرة المعلومة على² تحسين مقدرة متخذ القرار على التنبؤ بالأحداث المرتبطة بالنشاط المستقبلي في ضوء نتائج الماضي و الحاضر ، فبدون معرفة الأحداث الماضية يصعب التنبؤ ما سيكون عليه في المستقبل ، كما أن معرفة الأحداث الماضية دون الإهتمام بالمستقبل يعتبر عملا غير هدفا .
- القدرة على التقييم الإرتدادية للتنبؤ (التغذية العكسية) : هي إمكانية استخدام المعلومة في³ تصحيح معلومات حالية أو مستقبلية ، بحيث يمكن الاعتماد عليها في تقييم مدى صحة توقعات سابقة ، وأن تتمتع المعلومة بقدرة عالية على التقييم الارتدادي للقرارات الماضية وقيمة التنبؤ العالية بالمستقبل ، ومن هنا تبرز أهمية هذه الخاصية في تقليل درجة عدم التأكد وتقييم القرارات السابقة.
- 2 3 الموثوقية** : تمتلك المعلومة صفة الموثوقية إذا كانت⁴ خالية من الأخطاء ومحايدة ، ويمكن الإعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تمثل بصدق العمليات الأحداث التي قامت بها. وتتكون هذه الخاصية من ثلاث خصائص فرعية وهي : الصدق في التعبير ، القابلية للتحقق و الحياد .
- الصدق في التعبير: حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب⁵ أن تعبر بصدق عن العمليات المالية و الأحداث الأخرى التي حدثت في المؤسسة ، أو من المتوقع أن تعبر عنها بمعقولية .
- القابلية للتحقق⁶ : يقصد بهذا المفهوم وجود إتفاق أو بصورة أدق وجود درجة عالية من الإتفاق بين القائمين بالقياس المحاسبي الذين يستخدمون نفس طرق القياس لأنهم يتوصلون إلى نفس النتائج
- الحياد (عدم التحيز)⁷ : ضرورة أن تتسم المعلومة المحاسبية بالحياد وعدم التحيز حيال المصالح المتعارضة لمن يستخدمون تلك المعلومات ، (أي أن لا تكون المعلومة لصالح مستخدم على حساب آخر ، كما أن تعارض المصالح بين مختلف أصحاب المصلحة في المؤسسة يعتبر السبب الرئيسي في قلة درجة الحياد) .

¹ . نهاد إسحق عبد السلام أبو هويدي ، دور المعلومة المحاسبية في ترشيد قرارات الإنفاق الإستثماري : دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق فلسطين ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2011 ، ص 21 .

² . نفس المرجع ، ص 21 .

³ . نمر محمد الخطيب و صديقي فؤاد ، مرجع سابق ، ص 3 .

⁴ . كريمة علي كاظم ، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وقواعد الحوكمة مجلس الإدارة : دراسة تحليلية لوجهات نظر المحاسبين و المدققين ، مجلة الإدارة والاقتصاد ، العدد التسعون ، 2011 ، ص 114 .

⁵ . نفس المرجع ، ص 114 .

⁶ . رضوان حلوة حنان ، مرجع سابق ، ص 208.

⁷ . Financial Accounting Standard Board, "Qualitative characteristics of accounting Information", SFAC No 2

May.1980, p: 13.

2 4 القابلية للمقارنة : و هو أن تكون المعلومات المحاسبية¹ معروضة بالشكل الذي يجعلها قابلة للمقارنة سواء مع المعلومات على مستوى القطاع ككل , أم على المستوى الداخلي للوحدة المحاسبية مما يحقق أكبر قدر في تقييم الأداء و تحسين التنبؤ و ترشيد القرارات المختلفة .

2 5 الثبات : الثبات أو الإتساق و نقصد به الثبات² في تطبيق الطرق والمحاسبية ما بين سنة وأخرى .

¹ . ناظم حسن عبد السيد ، أثر حوكمة المصارف على جودة المعلومة المحاسبية : دراسة ميدانية لعينة من المصارف العراقية الخاصة ، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد 3، العدد 4، 2012، ص 102.

² . صدام محمد محمود وآخرون ، أثر حوكمة المعايير الأخلاقية للمحاسب الإداري في جودة التقارير المالية : دراسة حالة على عينة من المحاسبين لمدينة تكريت ، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد 3، العدد 4، 2012، ص 30.

المطلب الثاني : جودة التقارير المالية

1 - مفهوم جودة التقارير المالية:

ينطوي مفهوم جودة التقارير المالية على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية التي تتضمنها تلك التقارير ، تنبثق هذه الخصائص من منفعة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرارات والتي تتوقف على درجة الثقة في المعلومة من جهة ، ومدى ملاءمتها وقابليتها للمقارنة من جهة أخرى ، فالعوامل الثلاثة تساهم في تحسين منفعة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرار .
وبالتالي نقصد بالجودة في التقارير المالية¹ مصداقية المعلومة المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية ، وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية ، بما يحقق الهدف من إستخدامها .

2 - أهداف التقارير المالية :

حسب مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي ، تم تحديد أهداف التقارير المالية في البيان رقم (1) الخاص بأهداف التقارير المالية للمشروعات الهادفة للربح ، والذي حصر أهداف التقارير المالية في مجموعتين²:

1-2 الأهداف العامة :

- توفير المعلومات المفيدة في ترشيد القرارات الإستثمارية والإئتمانية للمستثمرين الحاليين والمرقبين؛
- توفير المعلومات المفيدة في التقدير ات المستقبلية مما يتيح الفرصة لمتخذي القرارات الإقتصادية للمفاضلة بين التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية ؛
- توفير المعلومات حول موارد وإلتزامات الشركة والتغيرات التي تطرأ عليها .

2.2. الأهداف التفصيلية :

- توفير المعلومات المفيدة في تقييم أداء الشركة وتحديد أرباحها ؛
- توفير المعلومات المفيدة في تحديد درجة سيولة وتدفق الأموال ؛
- توفير المعلومات المفيدة في التقرير عن مسؤولية الإدارة وتقييم كفاءة أدائها وتوفير معلومات حول ملا حظات وتفسيرات الإدارة التي تعتقد أنها هامة لمستخدمي التقارير المالية في تفسيرات ما جاء بها .

¹ ماجد إسماعيل أبو حمام ، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية : دراسة ميدانية على الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2009، ص54 .

² عمر محمد مسلم الخواتمة ، قياس مدى تحقق الإفصاح في التقارير المالية المنشورة للشركات الصناعية المساهمة العامة ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الشرق الأوسط ، 2010 ، ص13 .

3-العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية :

تعتبر جودة التقارير المالية الهدف الرئيسي الذي تسعى لتحقيقه المؤسسات ، لكن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وتوفير مقومات النظام المحاسبي، ويمكن تباينها فيما يلي :

يستند النظام المحاسبي في أساس وظائفه على مجموعة من العناصر والمقومات والتي تتمثل في مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام لتحقيق أهدافه وتتضمن هذه المقومات¹ ما يلي :

- المقومات المادية : وتتضمن جميع المكونات المادية مثل الأدوات والأجهزة الحاسوبية واليدوية والآلية التي يتم إستخدامها في إنتاج المعلومة الحاسوبية .

- المقومات البشرية : وتتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه .

- المقومات المالية : وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام والتي يستخدمها للقيام بمهامه ووظائفه .

- قاعدة البيانات : وتحتوي على مجموعة من الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

4-معايير جودة التقارير المالية :

تتمثل معايير جودة التقارير المالية في معايير فنية ، رقابية ، مهنية و قانونية التي تعد ضرورية في إعداد التقارير المالية و نوجز هذه المعايير² فيما يلي :

4 1 معايير قانونية : تتمثل في مختلف التشريعات والقوانين التي تضبط المؤسسات وتوفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط الأداء في المؤسسة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم المؤسسات بالإفصاح الكافي عن أداؤها .

4 2 معايير رقابية : تهتم بفحص وتقييم مدى الإلتزام بالسياسات والإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول إلى رفع كفاءة المنشأة وزيادة ثقة مستخدمي التقارير المالية ، مما ينعكس أثره على تدعيم الدور الإيجابي للرقابة.

4 3 معايير مهنية : وتشمل مختلف معايير الحاسبة والمراجعة الصادرة من الهيئات والمجالس الحاسوبية لضبط أداء العملية الحاسوبية .

مما أبرز معه مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للإطمئنان على إستثماراتهم والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة .

4 4 معايير فنية : إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومة مما يعكس بدوره على جودة تقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب مصالح الشركة ، ويؤدي إلى رفع وزيادة الإستثمار.

¹ . ماجد إسماعيل أبو حماد ، مرجع سبق ذكره ،ص 55.

² . . المرجع السابق ،ص 59.

5- أهمية جودة المعلومة المحاسبية

لتحديد مفاهيم جودة التقارير المالية فإنه يجب أن تتسم المعلومة بالدقة لتقييم نوعية المعلومة المحاسبية، كما تساعد المسؤولين على إعداد القوائم المالية في تقييم المعلومات المحاسبية التي تنتج عن تطبيق طرق محاسبية، والتميز بين ما يعتبر إيضاحاً ضرورياً وما لا يعتبر كذلك .

كما يجب تقييم (فائدة المعلومة) على أساس أهداف القوائم المالية التي تتركز عليها في الإهتمام لمساعدة المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في إتخاذ القرارات .

ويؤدي التركيز على القوائم المالية كونها مصدر أساسي من مصادر المعلومات المفيدة لإتخاذ القرارات إلى قاعدة عامة لتقييم الطرق المحاسبية البديلة والإختيار من بين الأساليب المتاحة للإفصاح، وطالما أن هناك مجالاً للمفاضلة بين الطرق المحاسبية وأساليب الإفصاح فإنه يجب إختيار طريقة محاسبة أو أسلوب الإفصاح الذي يوفر المعلومات لمساعدة المستفيدين الخارجيين الرئيسيين على إتخاذ على إتخاذ قراراتهم ، ولا يعتبر مجرد إسداء النصح بإختيار طريقة المعالجة المحاسبية ، أو أسلوب الإفصاح على أساس منفعة المعلومة الناتجة في إتخاذ القرارات إرشاداً كافياً لمن يتحملون مسؤولية ذلك الإختيار، لذلك يجب تحديد وتعريف الخصائص التي تجعل هذه المعلومات مفيدة في إتخاذ القرار .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة في الموضوع

سيعرض هذا المبحث أهم الأبحاث العربية والأجنبية ذات العلاقة من قريب أو بعيد بموضوع البحث، وعرض أهم الأبحاث التي تم الحصول عليها :

المطلب الأول : الدراسات التي تناولت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

1 -دراسة (Lantto ، 2007) ، بعنوان " Does Ifrs Improve the Usefulnes of

" Accounting Information in a code – law Country

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان ما إذا كان تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) سيحسن من فائدة المعلومات المحاسبية في الدول ذات القوانين المدونة ، حيث طبقت هذه الدراسة في الدول فنلندا التي تحتوي على نظم قوية من شأنها تعزيز البيئة القانونية وتعزيز المعايير المحاسبية المحلية المطبقة في هذه الدولة، ولتحقيق أهداف الدراسة إعتد الباحث على طريقة التحليل التجريبي من خلال تصميم ثلاث إستبيانات تم توزيعها على كل من المحللين الماليين والمديرين والمدققين الخارجيين، توصلت هذه الدراسة إلى أن المستجوبين يعتبرون المعلومات المحاسبية المبنية على أساس تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية تكون ملائمة وموثوقة وذات إعتمادية عالية لإتخاذ قرارات توزيع الموارد الإقتصادية، وأن المستجوبين محايدون تجاه موثوقية وإعتمادية المعلومات المحاسبية المبنية على التقديرات الواردة في متطلبات معايير الإبلاغ المالي الدولية ومعايير المحاسبة الدولية .

2 - دراسة (Azim , 2008) ، بعنوان " Corporate Governance and the Value –

Relevance of Accounting Information : Evidence From Australai

" Accounting Researche journal "

هدفت هذه الدراسة إلى فحص العلاقة بين حوكمة الشركات والقيمة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في إستراليا، وقد إستخدمت الدراسة مجلس إدارة الشركة ولجنة التدقيق والمدقق الخارجي بالمتغيرات ذات العلاقة بحوكمة الشركات، وقد تم قياس معامل التحديد الإحصائي (R2) ، المعادلة المشتقة من معامل إندثار سعر الأسهم على المكاسب والقيم الدفترية بإتباع إطار عن عمل تقييم مبني على نموذج المحاسبي، وقد بينت النتائج أن الشركات التي تملك هيكل حوكمة تظهر معلومات محاسبية ذات قيمة عالية ، كما بينت أيضا أن لمتغيرات الشركة الإقتصادية محددات مهمة للقيمة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية .

3 - دراسة (أ.م.د. كريمة علي كاظم الجوهر، 2011) بعنوان : " العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

وقواعد الحوكمة لمجلس الإدارة ، دراسة تحليلية لوجهات نظر المحاسبية والمدققين " ، تدور إشكالية هذه الدراسة حول تحديد طبيعة العلاقة بين خصائص جودة المعلومات المحاسبية وقواعد حوكمة الشركات المرتبطة بمجلس الإدارة ، ولعلاجة هذه الإشكالية إعتد الباحث في بحثه على المنهج التحليلي الوصفي من خلال تصميم إستمارة إستبيان موجه إلى المحاسبين في الشركات الصناعية والمدققين الخارجيين لها .

وقد كانت نتائج الدراسة كالاتي :

- ليس هناك فروقات كبيرة بين الخصائص النوعية الديمغرافية للعينة بين المحاسبين والمدققين، حيث لوحظ التركيز على المؤهل العلمي وتخصص المحاسبة و الشهادات المهنية لدى المدققين بشكل أكبر من المحاسبين والتركيز على الخبرة لدى المحاسبين بشكل أكبر من المدققين ؛
- أظهرت نتائج الدراسة العلمية بأن جميع العلاقات بين قواعد حوكمة الشركات المرتبطة بمجلس الإدارة وبين الخصائص المعلومات المحاسبية علاقات ذات دلالة إحصائية ؛
- أن أكثر الخصائص إرتباطا بقواعد مجلس الإدارة هي خاصية الموثوقية وأن أقل الخصائص إرتباطا هي خاصية الملاءمة ثم الفهم .

كما توصي هذه الدراسة ب :

- إجراء المزيد من البحوث المحاسبية الخاصة بقياس جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قواعد حوكمة الشركات في قطاعات أخرى غير مبحوثة وفي دول أخرى ؛
- ضرورة زيادة الوعي لدى مستخدمي القوائم المالية بالشكل الذي يساعد على قدرتهم في إستيعاب المعلومات بتكاليف أقل مقابل منافع عالية .

المطلب الثاني : الدراسات التي تناولت جودة التقارير المالية

4 -دراسة (Al – Shaye ، 2003) بعنوان :

" Financial Reporting in the United of Arab Emrates "

هدفت هذه الدراسة إلى قياس مستوى الإفصاح المالي في التقارير المالية السنوية لشركات المساهمة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة ، وقد شملت الدراسة التقارير المالية السنوية المنشورة ل (54) شركة ، حيث إستهدفت هذه الدراسة كلا من البنوك والشركات التأمين وشركات الخدمات ، وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

أن مستوى الإفصاح المالي في دولة الإمارات منخفض ، حيث لم تلتزم أي شركة بالإفصاح عن كامل المعلومات المطلوبة من الجهات القانونية المعنية بالرقابة ، حيث بلغت درجة الإلتزام بالإفصاح أكثر من 60% لعشر شركات فقط ، وبلغت أكبر نسبة إلتزام لإحدى الشركات 68.29% ، في حين إلتزمت (23) شركة بالإفصاح عن ما نسبته

(50- 59) % من متطلبات الإفصاح ، وبلغت نسبة إلتزام (21) شركة من (10- 49) % من متطلبات

الإفصاح .

5 -دراسة (ماجد إسماعيل أبو حماد ، 2009) بعنوان : " أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي

وجودة التقارير المالية ، دراسة ميدانية للشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية " ،تدور إشكالية

هذه الدراسة حول مدى تأثير تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية للشركات

- المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد قام الباحث على الباحث بتصميم إستمارة إستبيان تم توزيعها على مديري وأصحاب القرار في سوق فلسطين للأوراق المالية والشركات المدرجة في السوق ، حيث كانت نتائج الدراسة كالآتي :
- أن تطبيق قواعد الحوكمة قد ساهم بشكل كبير في تعزيز دور الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية؛
 - تطور ثقافة الحوكمة وإنعكاسه بشكل رئيسي على تحسين موقع الشركات وإستمراريتها نحو بلوغ أهدافها؛
 - ضرورة توفر المقومات اللازمة لضمان تنفيذ الحوكمة من خلال إنشاء تنظيم إداري ومهني متكامل يقوم على أساس مصداقية مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين .
 - وأوصى الباحث في هذه الدراسة بما يلي:
 - بضرورة تعميق المفاهيم والإلتزام بالقواعد التي نصت بها منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية من خلال عقد الدورات التدريبية التأهيلية اللازمة ؛
 - العمل على متابعة تحديث وتطوير التطبيقات السليمة لقواعد الحوكمة ؛
 - ضرورة قيام لجنة متخصصة في لهذا الغرض بمتابعة تطبيقات مبادئ الحوكمة والضوابط المرتبطة بها، والعمل على نشر مفهوم وثقافة الحوكمة بشكل أوسع لدى كافة الأطراف ذات العلاقة .

6- دراسة (رضا إبراهيم ، 2009) بعنوان : " العلاقة بين حوكمة الشركات وجودة الأرباح وأثرها على جودة

التقارير المالية في بيئة الأعمال المصرية " ، هدفت هذه الدراسة إلى إختبار مدى وجود علاقة بين جودة الأرباح وبين بعض جوانب حوكمة الشركات المتمثلة في كل من مجلس الإدارة ولجنة المراجعة ، وإختبار فروض الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية :

أولاً: نتائج إختبار الفروض المتعلقة بمجلس الإدارة

- وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة الأرباح وبين نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة ، وقد كانت هذه العلاقة عكسية حيث أن زيادة نسبة الملكية تؤدي إلى إنخفاض مستوى الأرباح؛
- لم تبين وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة الأرباح وبين حجم مجلس الإدارة؛
- كما دلت الإختبارات الإحصائية على أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة الأرباح وبين إستقلالية مجلس الإدارة .

ثانياً : نتائج إختبار الفروض المتعلقة بلجنة المراجعة

- عند إختبار العلاقة بين جودة الأرباح وإستقلالية لجنة المراجعة ، دلت الإختبارات الإحصائية على وجود علاقة طردية بين جودة الأرباح وإستقلالية لجنة المراجعة؛
- لم تتوصل الدراسة إلى وجود علاقة بين جودة الأرباح وبين نشاط لجنة المراجعة المتمثل بعدد إجتماعاتها .
- ومن بين ما أوصى به الباحث في بحثه :

عدم وجود علاقة بين إستقلالية مجلس الإدارة وبين الأرباح ، وقد يكون السبب وراء ذلك هو الملكية العائلية التي تختص بها الأسواق الناشئة في بيئة الأعمال بمعظم الدول النامية ومنها بيئة الأعمال المصرية ، مما يؤدي إلى الحد من إستقلالية مجلس الإدارة .

- 7 - دراسة (صدام وآخرون ، 2011) " أثر المعايير الأخلاقية للمحاسب الإداري في جودة معلومات التقارير المالية ، دراسة حالة على عينة من المحاسبين في مدينة تكريت " ، هدفت هذه الدراسة إلى بيان مفهوم أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري بصورة عامة ، والدور الذي تلعبه معايير أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وإنعكاساتها في تحقيق جودة التقارير المالية ، ولتحقيق أهداف الدراسة إتمد الباحث على المنهج التحليلي الوصفي من خلال تصميم إستمارة إستبيان تم توزيعها على عينة من المحاسبين العاملين في القطاع العام والمختلط والقطاع الخاص ، ومن بين النتائج المتوصل إليها ما يلي :
- أن إعداد وتقديم التقارير المالية الداخلية وفقا لأخلاقيات الأعمال يضمن سلامة عمل المحاسب الإداري ويجنبه الأخطاء والمشاكل ويكسبه ثقة الأطراف التي تتعامل معها ؛
 - أن الخصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية (الملاءمة والموثوقية) على علاقة مع مدى الإلتزام بالمعايير الأخلاقية؛
 - هناك علاقة إرتباط معنوية بين معايير أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري وجودة معلومات التقارير المالية الداخلية بصورة إجمالية ولكل متغيرات جودة المعلومات بتناسب طردي ؛
 - أن معايير أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري الأثر الإيجابي في رفع جودة معلومات التقارير المالية الداخلية ، وهذا تؤكده معنوية (F) المحسوبة عند مستوى المعنوية (0.05) ، ولهذا الأثر الصورة الأكبر مع جودة المعلومات بشكلها الإجمالي بالمقارنة مع كل متغير من متغيراتها كلا على حدا .
- وقد أوصت الباحث في بحثه بضرورة أن تضع الهيئات والمنظمات الراعية للعمل المحاسبي أسسا للإلتزامات الأخلاقية لممارسي المهنة لتضمن المستوى العالي لأدائهم وتعزز من ثقة الجمهور لهم وبمهماتهم ، وتوجيه الإهتمام بشكل أكبر نحو معايير أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري في المنشآت نظرا لأهميتها وأهمية المردود الإيجابي الذي يعود عليها بتعزيز جانب الثقة بينهما وبين المجتمع الذي يتعامل معه .

- 8 -دراسة (الفالح عبد الحسن داود ، 2012) بعنوان " دور التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة في تلبية إحتياجات المستخدمين من المعلومات ، دراسة إستطلاعية على عينة من الوسطاء والمستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية " ، هدفت هذه الدراسة إلى بيان الدور الذي يمكن أن تلعبه معلومات التقارير المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية في قرارات المستخدمين المتعلقة ببيع وشراء أسهم هذه الشركات ، حيث تدور إشكالية هذه الدراسة حول إقتنار التقارير المالية المنشورة في سوق الأوراق المالية إلى الكفاءة نتيجة قلة المعلومات المتوفرة التي تلي إحتياجات المستخدمين إليها لإتخاذ القرارات الإستثمارية الرشيدة ، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد إتمد الباحث في بحثه على أسلوب الإستقراء في عرض الجوانب النظرية للموضوع والدراسات

السابقة ، أما الجانب التطبيقي فقد قام بتصميم إستمارة إستبيان موجهة للوسطاء الماليين والمستثمرين المتعاملين في هذه السوق .

وقد كانت نتائج الدراسة كالاتي :

- أن هؤلاء المستخدمين لا يحصلون على التقارير المالية للشركات بسهولة ويسر وأنها لا توفر لهم في الوقت المناسب وحاجتهم إليها ؛

- يعتمد هؤلاء المستخدمين على هذه التقارير في قراراتهم الإستثمارية حيث يفهمون المعلومات المحاسبية ويستخدمونها بالشكل الملائم والصحيح ؛

لا يكتفي هؤلاء المستخدمين بمعلومات التقارير المالية للشركات ويحاولون الحصول على معلومات أخرى ومن مصادر أخرى تساعدهم في قراراتهم الإستثمارية .

المطلب الثالث : أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة

أولا : أوجه التشابه بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة

من خلال إستعراض الدراسات السابقة يلاحظ أن جميع الدراسات السابقة تناولت متغير من متغيرات الدراسة الحالية ، فمنها من تناولت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية و منها من تناولت جودة التقارير المالية من جوانب أخرى ، كما أن جميعها إعتمدت على المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي من خلال إعداد إستبيان وتوزيعها على عينة الدراسة .

ثانيا : أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة

تبحث الدراسة الحالية عن جودة التقارير المالية من منظور الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، و الدور الذي يمكن أن تحدثه تلك الخصائص في زيادة جودة التقارير المالية ، وذلك من خلال تقصي وجهات نظر المسيرين الماليين ومدققي الحسابات ، أما الدراسات السابقة فتناولت جودة التقارير المالية من جوانب أخرى :

-دراسة " Azim " فكانت الدراسة حول المعلومة المحاسبية من خلال فحص العلاقة بين حوكمة الشركات و القيمة المتعلقة بالمعلومة المحاسبية ، أي كيف لحوكمة الشركات التأثير على قيمة المعلومة المحاسبية في إستراليا ؛

-دراسة " كريمة " فتناولت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية من منظور قواعد الحوكمة لمجلس الإدارة ، لتقصي وجهات نظر المحاسبين و المدققين حول فائدة تطبيق قواعد حوكمة الشركات للخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ؛

-دراسة " Al- shaye " تبحث هذه الدراسة إلى قياس مستوى الإفصاح المالي في التقارير المالية السنوية للشركات المساهمة العامة لكلا من البنوك و شركات التأمين وشركات الخدمات ؛

-دراسة " lantto " فكانت حول تحسين فائدة المعلومة المحاسبية من خلال تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) ؛

- دراسة " ماجد إسماعيل " فتناولت جودة التقارير المالية من خلال تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي سوف تبين كيف لقواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي سوف يزيد من جودة التقارير المالية دراسة لعينة من الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ؛
- دراسة " رضا إبراهيم " تناولت العلاقة بين حوكمة الشركات وجودة الأرباح و أثرها على جودة التقارير المالية ؛
- دراسة " صدام " فتناولت جودة التقارير المالية من منظور المعايير الأخلاقية للمحاسب الإداري لعينة من المحاسبين لمدينة تكريت ؛
- دراسة " الفالح " تناولت دور التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة في تلبية إحتياجات المستخدمين من المعلومات لعينة من الوسطاء المستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية .

خلاصة

- حاولنا من خلال هذا الفصل التطرق إلى الإطار النظري للخصائص النوعية ، وإبراز أهم الخصائص التي توفرها في التقارير المالية ، وقد إتضح هذا جليا من خلال هرم الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية ، وفيما يلي أهم النتائج المتوصل إليها :
- أن فائدة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرار ؛
 - تتمثل الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية في كلا من : قابلية الفهم ، الإفادة (المنفعة) ، الملاءمة ، الموثوقية ؛
 - تتمثل الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية في كلا من : الثبات ، قابلية المقارنة ؛
 - تتمثل جودة التقارير المالية في مصداقية المعلومة التي تتضمنها ؛
 - إختلاف الدراسات السابقة التي تناولت جودة التقارير المالية ؛
 - تؤدي حوكمة الشركات إلى تحسين معلومة التقارير المالية ؛
 - تساهم أخلاقيات مهنة المحاسب الإداري في تحسين جودة معلومة التقارير المالية .

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية

تمهيد :

بعد إستيفتائنا للجزء النظري ، حيث تطرقنا فيه إلى الخلفية النظرية للدراسة و الدراسات السابقة سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على عينة من المسيرين الماليين و مدققي الحسابات ، وهذا لتقصي وجهات النظر حول ما مدى تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .

ولتحقيق هدف الدراسة قمنا بتصميم إستمارة إستبيان تتضمن في محاورها الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية والتي على ضوءها نقوم بالحكم على مدى تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .

المبحث الأول : الطريقة والأدوات

ستتطرق في هذا المبحث بشكل توضيحي إلى المنهجية المتبعة في الدراسة ، حيث تحتوي على أساليب جمع البيانات ومنهجية أداة الدراسة والتعريف بها بالإضافة إلى الإختبارات الخاصة بأداة الدراسة ومجتمع وعينة الدراسة المستهدفة وإستجاباتها الفعلية ، والأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات وإختبار الفرضيات فضلا عن تحليل الخصائص الديمغرافية لأفراد العينة .

المطلب الأول : أداة الدراسة

1 -مجتمع وعينة الدراسة :

تمثل مجتمع الدراسة في المسيرين الماليين و مدققي الحسابات ، وبناءا عليه تم تحديد عينة الدراسة المكونة من مختلف المسيرين الماليين بالقطاع الخاص والعام ومدققي الحسابات الدخليين والخارجيين ، وبناءا على ذلك تم تحديد عينة الدراسة في (63) فرد منها (32) مسير مالي و(31) مدقق حسابات .
وفيما يلي ملخص بعدد الإستبيانات الموزعة والمستردة والخاضعة للتحليل .

الجدول رقم (02 - 01) : عينة الدراسة

النسبة	التكرار	البيان
%100	100	عدد الإستمارات الموزعة
%81	81	عدد الإستمارات المعادة
%19	19	عدد الإستمارات المفقودة
%18	18	عدد الإستمارات الملغاة
%63	63	عدد الإستمارات المقبولة للدراسة

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على فرز إستمارات الإستبيان

تم توزيع الإستبيانات بطريقة عشوائية مع الأخذ بعين الإعتبار أنه تم تحديد شهادة الليسانس كحد أدنى لقبول المستجوبين .

2 -طريقة جمع المعطيات المستخدمة في الجمع :

لقد تم الإعتماد في جمع البيانات لهذه الدراسة على نوعين من البيانات هي كما يلي :

2-1- البيانات الثانوية : تمثل البيانات الثانوية في مجموعة الكتب والدراسات المنشورة والمقتنيات ، والرسائل الجامعية والتعليمات الرسمية ذات العلاقة بالموضوع ، فضلا عن جمع ما تيسر من مصادر متاحة عبر شبكة الأنترنت ، بحيث تم تغطية الجانب النظري من الدراسة والذي يعتبر جزءا أساسيا في إجراء الدراسة الميدانية .

2-2- البيانات الأولية : تم إستخدام إستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات لهذه الدراسة حيث تكون الإستبيان من جزأين ، الجزء الأول يحتوي على البيانات الشخصية الخاصة بعينة الدراسة والمتعلقة بالمؤهل العلمي ، والوظيفة ، والخبرة

المهنية ،أما الجزء الثاني فيتكون من (36) سؤال يقيس أثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية فعلا وفق مقياس ليكرت الثلاثي حيث تم إعطاء موافق (3) ثلاثة درجات و محايد (2) درجتين و غير موافق (1) درجة واحدة بهدف إختبار فرضيات الدراسة .

3 - معالجة الإستمارة :

قمنا من خلال هذه المرحلة بفرز وتحليل الإجابات المتضمنة في الإستمارة ، قصد بناء قاعدة معطيات والتي يتم إعدادها بالإعتماد على برنامج Exel وهذا بعد إستبعاد الإستمارات الملغاة ثم تفرغ الإجابات من الإستمارات المعتمدة في شكل جدول مصفوفي يتضمن 39 عمود و63 سطر , حيث تم تخصيص خانة لكل جواب في الإستمارة .

تم تكميم هذه المعطيات بالإعتماد على الأسلوبين التاليين :

- بالنسبة للأسئلة الثلاثة الأولى يرمز للخيار الأول بالعدد (1) , والخيار الثاني بالعدد (2) والخيار الثالث بالعدد (3).

- بالنسبة لباقي الأسئلة إعتدنا مقياس ليكرت الثلاثي المبين في الجدول التالي :

الجدول رقم (02 - 02) مقياس ليكرت الثلاثي المعتمد في الدراسة

البيان	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3

المصدر : من إعداد الطالبة

بحيث إعتدنا على الأسلوب الإيجابي لبناء أسئلة الإستمارة ، وهذا لتسهيل عملية إدخال البيانات وإجتناأ الأخطاء .

المطلب الثاني : الأساليب الإحصائية المستخدمة :

للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار صحة الفرضيات تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والتحليلي ،حيث تم ترميز وإدخال المعطيات إلى الحاسوب باستخدام البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS) نسخة 20 ، وتم التوصل إلى ما يلي :

1 -قياس معامل ثبات الاستبيان بطريقة الفا كرونباخ ؛

2-مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها،وهذه الأساليب هي المتوسط الحسابي والانحرافات المعيارية ؛

3-مصفوفة الارتباطات سبيرمان لمعرفة العلاقات الارتباطية بين متغيرات الدراسة المستقلة والتابعة؛

4 -إختبار الفرضيات (T test) .

المبحث الثاني: نتائج الدراسة

المطلب الأول : نتائج الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

1 - توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

بين الجدول (02- 03) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي ، حيث بلغت نسبة المستجوبين الحاملين لشهادة الليسانس (42) % ، بينما بلغت نسبة الحاملين لشهادة الماجستير نسبة (38.3) %، أما الحاملين لشهادة الدكتوراه فبلغت نسبتهم (19.7) %، أي أن عينة الدراسة هم مؤهلون تأهيلاً أكاديمياً .
الجدول (02 - 03) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	ليسانس	ماجستير	دكتورا	المجموع
التكرار	27	24	12	63
النسبة	%42	%38.3	%19.7	%100

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على فرز إستمارات الإستبيان

2- توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

يبين الجدول (02- 04) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة ، ومن خلال تحديدنا لفئتي الدراسة والمتمثلة في فئة المسيرين الماليين وفئة المدققين نلاحظ بلوغ نسبة مشاركة المسيرين الماليين (50.8) %، بينما بلغت نسبة مدققي الحسابات (49.2) % .

الجدول (02 - 04) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

الفئة	مسير مالي	مدقق حسابات	المجموع
التكرار	32	31	63
النسبة	% 50.8	%49.2	%100

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على فرز إستمارات الإستبيان

2 - توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

تم تقسيم خبرة المستجوبين في ميدان العمل إلى أربعة فئات، الفئة الأولى تضم المستجوبين الذين لهم خبرة أقل من خمس سنوات، حيث بلغت نسبتهم (30.2) %، أما الفئة الثانية فتمتد للمستجوبين الذين يملكون خبرة مهنية تتراوح بين خمس وعشر سنوات وبلغت نسبتهم (11.1) %، وضمت الفئة الثالثة المستجوبين الذين يملكون خبرة مهنية تتراوح بين عشر وخمسة عشر سنة ، حيث بلغت نسبة مشاركتهم (36.5) %، أما الفئة الأخيرة فحملت المستجوبين الذين يملكون

خبرة مهنية لأكثر م 15 سنة وبلغت نسبتهم (22.2%) ، مما يدل على وجود الأفراد ذوي الخبرة والمعرفة في المجال نفسه

الجدول (02 - 05) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات	من 10 إلى 15 سنة	أكثر من 15 سنة	المجموع
التكرار	19	7	23	14	63
النسبة	30.2%	11.1%	36.5%	22.2%	100%

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على فرز إستمارة الاستبيان

المطلب الثاني : إختبارات الخاصة بفرضيات الدراسة :

من خلال هذا العنصر نحاول وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل خاصية من الخصائص النوعية المدروسة ، تم إستنتاج إتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالإعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي حيث قمنا بحساب طول الفئة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات (من 1 إلى 2 ، من 2 إلى 3) على عدد الخيارات المتاحة أمام المستجوبين (غير موافق ، محايد ، موافق) ، وعليه يساوي طول الفئة $2/3 = 0.66$. وبالتالي يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي :

الجدول (02 - 06) يبين الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة

إتجاه الإجابة	المتوسط المرجح
غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.32
موافق	من 2.33 إلى 2.98

المصدر : من إعداد الطالبة

1 - قياس ثبات الاستبيان (ثبات أداة الدراسة) :

للتحقق من ثبات أداة الدراسة تم إستخدام ألفا كرونباخ لإختبار الإتساق الداخلي لفقرات الأداة ، والنسبة الإحصائية المقبولة لهذا هي 60 % .

حيث بلغت نسبة ثبات الدراسة (0.890) أي أنه إذا أعيد توزيع الإستبيان على نفس العينة فإن نسبة 0.890 سيعيدون نفس إجاباتهم الأولى ، والجدول التالي يبين ألفا كرونباخ لعينة الدراسة .

الجدول (02 - 07) : يبين معامل ألفا كرونباخ اعينة الدراسة

العينة	معامل ألفا كرونباخ
63	%0.890

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss 20

2 - إختبار الارتباط الخطي لبيرسون :

يبين الجدول (02 - 08) معامل الارتباط لبيرسون بين المتغيرات المستقلة الخصائص الأساسية والثانوية للمعلومة المحاسبية و بين المتغير التابع جودة التقارير المالية، ومن خلال دراسة الدلالة الإحصائية لعلاقات الارتباط بين المتغير التابع والمتغيرات المستقلة ، نلاحظ أن الدلالة الإحصائية للإرتباط (sig) أكبر من 0.05 و قيمة الإرتباط الخطي (R) أقل من 0.05 بالنسبة للحالة الأولى ، أما بالنسبة للحالات الأخرى فإن الدلالة الإحصائية للإرتباط أقل من 0.05 وقيمة معامل الإرتباط أكبر من 0.05 .

الجدول (02 - 08) : يبين معامل إختبار بيرسون

مستوى المعنوية	معامل الإرتباط	خصائص النوعية للمعلومة المحاسبية
0.427	-0.127	خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
0.00	0.427	خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
0.00	0.686	خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
0.00	0.623	خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
0.00	0.685	خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية
0.00	0.630	خاصية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss 20

الفرضية الأولى : هل تحرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ؟
 يبين الجدول (02 - 09) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات من (6 إلى 10) أن الوسط الحسابي لها كان (2.24) و أن الإنحراف المعياري لها كان (0.59) وهذا يبين وجود احتمال متوسط بأن

المؤسسات تحرص على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ، كون أن المتوسط الحسابي لجميع العبارات كان

(2.24) ، وأن العبارة رقم (6) " إعداد البيانات المحاسبية وفق الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية يساعد في توفير خاصية القدرة على تقييم النتائج السابقة " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.71) ، وأن العبارة رقم (10) " تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع احتياجاتها اللازمة لإتخاذ القرار " قد حصلت على أقل تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (1.87) .

الجدول (02 - 09) : وجهة نظر المستجوبين حول حرص المؤسسات على توفير خصائص المعلومة المحاسبية في

تقاريرها المالية

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
6	إعداد البيانات المحاسبية وفق الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية يساعد في توفير خاصية القدرة على تقييم النتائج السابقة	2.71	0.61	1	موافق
7	إن إستخدام المعلومة المحاسبية ذات الخصائص النوعية يزيد من درجة التأكيد فيما يخص بدائل القرار	2.60	0.66	2	موافق
8	يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية والتغيرات التي تطرأ عليها .	2.07	0.76	3	محايد
9	تعتمد المؤسسات على المعلومة المحاسبية أثناء قيامها بأنشطتها وأعمالها المختلفة من أجل إتخاذ القرار .	1.98	0.73	4	محايد
10	تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع احتياجاتها اللازمة لإتخاذ القرار	1.87	0.68	5	محايد
	المتوسط والانحراف المعياري العام	2.24	0.98		

المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على برنامج spss

الفرضية الثانية : ما مدى تأثير الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية

مهدف من خلال هذا المحور إلى تقصي وجهات نظر المستجوبين بخصوص مدى قدرة الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على تقديم تقارير مالية عالية الجودة وإختبارات للتأكد من صحة الفرضية ، وإختبار صحة هذه الفرضية يجب إختبار كل خاصية من الخصائص الأساسية التالية :

1 -أراء المستجوبين حول خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية .

يبين الجدول (02 - 10) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى قدرة خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على تقديم تقارير مالية عالية الجودة ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات (من 16 إلى 19) أن المتوسط الحسابي لها كان (2.56) وأن الانحراف المعياري (0.63) ، وأن العبارة رقم (18) " إن فهم التقارير المالية يساعد في إتخاذ القرار " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.79) ، في حين حصلت العبارة رقم (16) " يتوفر لدى المؤسسة معلومات نوعية تتميز بدرجة عالية من الوضوح " على أدنى متوسط حسابي (2.33) .

الجدول (02 - 10) : وجهة نظر المستجوبين حول خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
16	يتوفر لدى المؤسسة معلومات نوعية تتميز بدرجة عالية من الوضوح .	2.33	0.72	4	موافق
17	يستطيع مستخدموا التقارير المالية الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي التعامل مع التقارير المالية والإستفادة منها .	2.65	0.60	2	محايد
18	إن فهم التقارير المالية يساعد في إتخاذ القرار	2.79	0.51	1	موافق
19	سهولة التعامل مع التقارير المالية لعدم وجود تعقيدات في مخرجاتها .	2.46	0.69	3	موافق
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	2.56	0.63		

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

2 -أراء المستجوبين حول خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية

يبين الجدول (02 - 11) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى قدرة خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على تقديم تقارير مالية عالية الجودة ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات (من 20 إلى 23) أن المتوسط الحسابي لها كان (2.54) وأن الانحراف المعياري (0.70) ، وأن العبارة رقم (22) " المعلومة المحاسبية الجيدة هي تلك المعلومة الأكثر فائدة في مجال إتخاذ القرار " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.67) ، في حين حصلت العبارة رقم (23) " تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع إحتياجاتها من المعلومة المحاسبية اللازمة لإتخاذ القرار " على أدنى متوسط حسابي (2.40) .

الجدول (02- 11) وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الإفادة (المنفعة) للمعلومة المحاسبية

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
20	فائدة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرار المناسب	2.60	0.75	2	موافق
21	تكمّن فائدة المعلومة المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكّد لدى مستخدّي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم .	2.49	0.67	3	موافق
22	المعلومة المحاسبية الجيدة هي تلك المعلومة الأكثر فائدة في مجال إتخاذ القرار .	2.67	0.61	1	موافق
23	تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع إحتياجاتها من المعلومة المحاسبية اللازمة لإتخاذ القرار .	2.40	0.79	4	موافق
المتوسط والانحراف المعياري العام		2.54	0.70		

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

3 - إختبارات الخاص بخاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية :

1 - H0 " لا تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

2 - H1 " تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

يبين الجدول (02- 12) نتائج إختبارات لخاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية ، بحيث بلغت قيمة إختبارات (0.002) وهي قيمة أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

الجدول (02- 12) : نتائج إختبارات الخاص بالفرضية الفرعية الثانية

نوع الإختبار	مستوى الدلالة	القرار
إختبار (t - test)	0.002	قبول الفرضية البديلة

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

4 - آراء المستجوبين حول خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية

يبين الجدول (02- 13) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بأثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارة (من 24 إلى 27) أن المتوسط الحسابي لها كان

(2.36) ، وأن الانحراف المعياري (0.76) ، وأن العبارة رقم (27) " وصول المعلومة المحاسبية اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب مما يساعد على إتخاذ القرار " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.51) ، في حين حصلت العبارة رقم (25) " تساعد خاصية الملاءمة للمعلومة على إتخاذ القرارات من خلال التغذية العكسية " على أدنى متوسط حسابي (2.13) .

الجدول (02- 13) : وجهة نظر المستجوبين حول خاصية الملاءمة

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
24	إعداد البيانات المالية وفقا لملاءمة المعلومة المحاسبية يعزز من ميزة القدرة التنبؤية للمعلومة المحاسبية .	2.36	0.75	3	موافق
25	تساعد خاصية الملاءمة للمعلومة على إتخاذ القرارات من خلال التغذية العكسية .	2.13	0.77	4	محايد
26	إعداد البيانات المالية وفقا لملاءمة المعلومة يؤدي إلى زيادة قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار .	2.44	0.80	2	موافق
27	وصول المعلومة المحاسبية اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب مما يساعد على إتخاذ القرار .	2.51	0.72	1	موافق
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	2.36	0.70		

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

5 -إختبار الخاص بخاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية :

1 H0 " لا تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

2 H1 " تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

يبين الجدول (02- 14) نتائج إختبار ت لخاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية ، بحيث بلغت قيمة إختبار ت (0.00) وهي قيمة أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

الجدول (02- 14) : نتائج إختبار ت الخاص بالفرضية الفرعية الثالثة

نوع الإختبار	مستوى الدلالة	القرار
--------------	---------------	--------

إختبار (t – test)	0.00	قبول الفرضية البديلة
---------------------	------	----------------------

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

3 - آراء المستجوبين حول خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية

يبين الجدول (02 - 15) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى قدرة خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على توفير تقارير مالية عالية الجودة ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات (من 28 إلى 31) أن المتوسط الحسابي لها كان (2.50) وأن الانحراف المعياري (0.74) ، وأن العبارة رقم (31) " تضمن الموثوقية حيادية القياس المحاسبي وإبتعاده عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.76) ، في حين حصلت العبارة رقم (29) " تعبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة " على أدنى متوسط حسابي من قبل المستجوبين (2.13) .

الجدول (02 - 15) : آراء المستجوبين حول خاصية الموثوقية

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
28	تعرض العمومية المحاسبية بصورة صادقة الوضع المالي للمؤسسة	2.36	0.75	3	موافق
29	تعبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	2.13	0.77	4	محايد
30	يجب أن تتسم التقارير المالية بالحيادية وعدم التحيز	2.44	0.80	2	موافق
31	تضمن الموثوقية حيادية القياس المحاسبي وإبتعاده عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	2.51	0.72	1	موافق
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	2.36	0.76		

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

4 - إختبار ت الخاص بخاصية الموثوقية :

- 1 - H0 " لا تؤثر خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .
- 2 - H1 " تؤثر خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

يبين الجدول (02- 16) نتائج إختبارات لخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية ، بحيث بلغت قيمة إختبار ت (0.026) وهي قيمة أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

الجدول (02- 16) : نتائج إختبارات الخاص بالفرضية الفرعية الرابعة

نوع الإختبار	مستوى الدلالة	القرار
إختبار (t – test)	0.026	قبول الفرضية البديلة

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

الفرضية الثالثة : ما مدى تأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .

تهدف من خلال هذا المحور إلى تفصي وجهات نظر المستجوبين بخصوص مدى قدرة الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على تقديم تقارير مالية عالية الجودة ، وإختبار صحة هذه الفرضية يجب إختبار كل خاصية من الخصائص الثانوية التالية :

1- آراء المستجوبين حول خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية

يبين الجدول (02- 17) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى قدرة خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على تقديم تقارير مالية عالية الجودة ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات (من 32 إلى 35) أن المتوسط الحسابي لها كان (2.50) وأن الإنحراف المعياري (0.74) ، وأن العبارة رقم (35) " يجب الإفصاح عن أي تغيير في المبادئ والطرق المحاسبية " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.76) ، في حين تحصلت العبارة رقم (33) " ن الثبات على طريقة معالجة محاسبية واحدة يجعل المعلومة المحاسبية أكثر إتساقا " على أدنى تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.34) .

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
32	يجب على المؤسسة الإلتزام بثبات الطرق والأسس المحاسبية	2.51	0.74	2	موافق
33	إن الثبات على طريقة معالجة محاسبية واحدة يجعل المعلومة المحاسبية أكثر إتساقا .	2.34	0.84	4	موافق
34	إن الثبات في إستخدام الطرق والأسس المحاسبية يسمح بإمكانية مقارنة المعلومة المحاسبية من فترة لأخرى	2.49	0.70	3	موافق

35	يجب الإفصاح عن أي تغيير في المبادئ والطرق المحاسبية	2.67	0.67	1	موافق
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	2.50	2.74		

الجدول (02 - 17) : آراء المستجوبين حول خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

2- إختبارات الخاص بخاصية الثبات للمعلومة المحاسبية :

H0-1 " لا تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

H1 -2 "تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

يبين الجدول (02 - 18) نتائج إختبارات لخاصية الثبات للمعلومة المحاسبية ، بحيث بلغت قيمة إختبارات (0.004) وهي قيمة أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

الجدول (02 - 18) : نتائج إختبارات الخاص بالفرضية الفرعية الأولى

نوع الإختبار	مستوى الدلالة	القرار
إختبار (t - test)	0.004	قبول الفرضية البديلة

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

3 - آراء المستجوبين حول خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية

يبين الجدول (02 - 19) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمدى قدرة خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على توفير تقارير مالية عالية الجودة ، حيث بينت نتائج التحليل الإحصائي للعبارات (من 36 إلى 39) أن المتوسط الحسابي لها كان (2.74) وأن الانحراف المعياري (0.71) ، وأن العبارة رقم (38) " تساعد خاصية المقارنة للمعلومة المحاسبية على إمكانية المقارنة مع المؤسسات الأخرى " حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.76) ، في حين تحصلت العبارة رقم (37) " تساعد خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على قياس الإلتزامات وحقوق الملكية في المؤسسة " على أدنى متوسط حسابي (2.19) .

الجدول (02 - 19) : وجهة نظر المستجوبين حول خاصية المقارنة

الرقم	الأسئلة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	إتجاه الإجابة
36	تساهم المعلومة المحاسبية في توفير بيانات فعلية لعدة فترات بغرض المقارنة .	2.54	0.69	2	موافق
37	تساعد خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على قياس الإلتزامات وحقوق الملكية في المؤسسة	2.19	0.77	4	غير موافق
38	تقوم المؤسسة بمقارنة النتائج الفعلية لأنشطتها من فترة إلى أخرى	2.70	0.69	1	موافق
39	تساعد خاصية المقارنة للمعلومة المحاسبية على المقارنة مع مؤسسات أخرى	2.43	0.69	3	موافق
المتوسط الحسابي والانحراف المعياري		2.47	0.71		

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss

4 -إختبارات الخاص بخاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية

1 H0 " لا تؤثر خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

2- H1 " تؤثر خاصية قابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

يبين الجدول (02 - 20) نتائج إختبارات للفرضية الفرعية الثانية ، بحيث بلغت قيمة إختبار ت (0.030) وهي

قيمة أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة "

تؤثر خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

الجدول (02 - 20) : نتائج إختبارات الخاص بالفرضية الفرعية الثانية

نوع الإختبار	مستوى الدلالة	القرار
إختبار (t – test)	0.030	قبول الفرضية البديلة

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على برنامج spss20

المطلب الثالث : مناقشة نتائج الدراسة :

1 فيما يتعلق بمدى حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ، ومن خلال نتائج التحليل الإحصائي لاحظنا أن المؤسسات لا تحرص بدرجة كبيرة على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في جودة التقارير المالية ، نظرا لعدم وجود قوانين صارمة تلزم المؤسسات بتوفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ، وقد إتضح هذا من خلال تدني المتوسطات الحسابية ، حيث كان المتوسط الحسابي العام (2.24) ، وهذا يدل على أن مستوى التطبيق كان متوسط ، وحصلت العبارة رقم 6 " إعداد البيانات المحاسبية وفق الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية يساعد في توفير خاصية القدرة على تقييم النتائج السابقة " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حساب (2.71) مما يدل على أن نسبة موافقة المستجوبين كانت مرتفعة ، و أن العبارة رقم (10) " تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع إحتياجاتها اللازمة لإتخاذ القرار " قد حصلت على أقل تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (1.87) مما يدل على أن نسبة موافقة المستجوبين كانت منخفضة .

2 - فيما يتعلق بتأثير الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية نلاحظ من خلال نتائج التحليل الإحصائي ما يلي :

2 1 - بالنسبة لخاصية قابلية الفهم : تأثير خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.56) ، وهذا يدل على أن التقارير المالية المعدة على أساس خاصية قابلية الفهم تساهم في زيادة جودة التقارير المالية ، وتمكن المستخدمين الذين لهم قدر معقول من الفهم والدراية المحاسبية من فهمها ، وأن العبارة رقم (18) " إن فهم التقارير المالية يساعد على إتخاذ القرارات " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.67) مما يدل على أن نسبة تأييد المستجوبين كانت مرتفعة ، نظرا لأهمية خاصية قابلية الفهم في إتخاذ القرار ، في حين العبارة (16) " يتوفر لدى المؤسسة معلومات نوعية تتميز بدرجة عالية من الوضوح " على أدنى متوسط حسابي (2.33) مما يدل على أن نسبة تأييد المستجوبين كانت أقل.

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المائة أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.127) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك تأثير ضعيف بين خاصية الإفادة وجودة التقارير المالية .

2 2 - بالنسبة لخاصية الإفادة : تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.67) وهذا يدل على أن إعداد التقارير المالية على أساس خاصية الإفادة يساهم في زيادة جودة التقارير المالية أي الدور الفعال الذي يمكن أن تقدمه لمستخدمي التقارير المالية ، وأن العبارة (22) " المعلومة الجيدة هي المعلومة الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.79) ، في حين العبارة رقم (23) " تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع إحتياجاتها من المعلومة المحاسبية اللازمة لإتخاذ القرار " على أدنى متوسط حسابي (2.40) .

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.427) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك تأثير متوسط بين خاصية الإفادة وجودة التقارير المالية ، وأن إختبارات حيث بلغت قيمة مستوى الدلالة (0.002) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وبالتالي قبول الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية".

2 3 - بالنسبة لخاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية : تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.36) وهذا يدل على أن إعداد التقارير المالية على أساس خاصية الملاءمة ملائم لمستخدمي التقارير المالية في إتخاذ القرار المناسب ، وأن العبارة (27) " وصول المعلومات المحاسبية اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب مما يساعد على إتخاذ القرار " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.51) مما يدل على أن نسبة تأييد المستجوبين كانت مرتفعة ، في حين حصلت العبارة رقم (25) " تساعد خاصية الملاءمة للمعلومة على إتخاذ القرارات من خلال التغذية العكسية " على أدنى متوسط حسابي (2.13) مما يدل على أن تأييد المستجوبين كان منخفض .

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.686) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05)، أي أن هناك تأثير قوي بين خاصية الملاءمة وجودة التقارير المالية ، وأن إختبار (ت) حيث بلغت قيمة مستوى الدلالة ()

0.002) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وبالتالي قبول الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية".

2 4 بالنسبة لخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية : نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.50) وهذا يدل على مساهمة خاصية الموثوقية في زيادة ثقة التقارير المالية لدى مستخدميها ، وأن العبارة (31) " تضمن الموثوقية حيادية القياس المحاسبي وإبتعاده عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.76)، في حين حصلت العبارة رقم (29) " تعبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة " على أدنى متوسط حسابي من قبل المستجوبين (2.13) .

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.623) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك تأثير قوي بين خاصية الموثوقية وجودة التقارير المالية ، وأن إختبارات حيث بلغت قيمة مستوى الدلالة (0.002) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وبالتالي قبول الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

ومن خلال إختبار الخصائص الأساسية للمعاومة المحاسبية نستنتج أن الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية تساهم في زيادة جودة التقارير المالية ، وبالتالي قبول الفرضية الثانية التي مفادها " تأثير الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

3 فيما يتعلق بتأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، نلاحظ من خلال نتائج التحليل الإحصائي ما يلي :

3 4 - بالنسبة لخاصية الثبات للمعلومة المحاسبية : تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية الثبات للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.50) ، وهذا يدل على مساهمة خاصية الثبات في زيادة جودة التقارير المالية ، وأن العبارة (35) " يجب الإفصاح على أي تغيير في المبادئ والطرق المحاسبية " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.76) ، في حين تحصلت العبارة رقم (33) " أن الثبات على طريقة معالجة محاسبية واحدة يجعل المعلومة المحاسبية أكثر إتساقا " على أدنى تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.34) .

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.686) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك تأثير قوي بين خاصية الثبات وجودة التقارير المالية ، وأن إختبارات حيث بلغت قيمة مستوى الدلالة (0.002)

وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وبالتالي قبول الفرضية البديلة " تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

3 2 - بالنسبة لخاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية : تؤثر خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية.

نلاحظ تأييد المستجوبين لخاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لها (2.74) وهذا يدل على إمكانية مقارنة التقارير المالية المعدة على أساس خاصية قابلية المقارنة ، وأن العبارة (31) " تساعد خاصية المقارنة للمعلومة المحاسبية على إمكانية المقارنة مع المؤسسات الأخرى " قد حصلت على أكبر تأييد من قبل المستجوبين بمتوسط حسابي (2.70) ، في حين تحصلت العبارة رقم (37) " تساعد خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على قياس الإلتزامات وحقوق الملكية في المؤسسة " على أدنى متوسط حسابي (2.19) .

كما بينت نتائج الارتباط الخطي لبيرسون بين خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية أن الدلالة الإحصائية للارتباط (sig) أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك دلالة إحصائية، وأن قيمة الارتباط الخطي (R) حيث بلغت (0.630) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) ، أي أن هناك تأثير قوي بين خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية وجودة التقارير المالية ، وأن إختبار ت حيث بلغت قيمة مستوى الدلالة (0.002) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة (0.05) وبالتالي قبول الفرضية البديلة " تؤثر خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

ومن خلال إختبار الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية تستنتج أن الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية ، وبالتالي قبول الفرضية الثالثة التي مفادها " هناك تأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية

خلاصة الفصل :

حاولنا من خلال هذا الفصل تقييم الجانب النظري من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ومدى تأثيرها على جودة التقارير المالية ، وهذا من خلال تفصي وجهات نظر العينة المدروسة و التي رأيناها مناسبة لذلك ، و كخلاصة عامة لأهم نتائج هذا الفصل لمسنا الإدراك المستجويين لأهمية توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في التقارير المالية .
وفيما يلي أهم النتائج المتوصل إليها :

- 1 - من خلال تحليل نتائج الفرضية الأولى ، نستنتج عدم حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وهذا لعدم الإدراك الجيد بأهمية توفيرها .
- 2 - من خلال نتائج الفرضية الثانية ، نستنتج أن هناك تأثير للخصائص النوعية الأساسية على جودة التقارير المالية ، خاصة خاصية الموثوقية و خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية .
- 3 - من خلال نتائج الفرضية الثالثة ، نستنتج أن هناك تأثير للخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية.

الخاتمة :

من خلال هذه الدراسة حاولنا تحديد أهمية الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، و حاولنا إبراز العلاقة بينهما من خلال الإجابة على إشكالية البحث والمتمثلة في " ما مدى تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية "

بعد إستفاء البحث توصلنا إلى النتائج والتوصيات ، والآفاق المحتملة التي نوردتها كما يلي :

أولا :إختبار الفرضيات

من خلال الجمع بين الجانب النظري والتطبيقي في دراستنا هاته توصلنا إلى نتائج الفرضيات التالية :

- 1 - بالنسبة للفرضية الأولى و المتعلقة بمدى حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ، فلم تتحقق هذه الفرضية من خلال عدم حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في جودة تقاريرها المالية ، وعليه يؤدي بنا هذا إلى رفض الفرضية الأولى ، والتي مفادها " تحرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية " .
- 2 - بالنسبة للفرضية الثانية و المتعلقة بمدى تأثير الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحققت هذه الفرضية من خلال تحقق الفرضيات الخاصة بالخصائص الأساسية لها :
 - بالنسبة لخاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحققت من خلال تحقق أثر خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وعليه يؤدي بنا إلى قبول الفرضية البديلة لخاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية و التي مفادها " تؤثر خاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .
 - بالنسبة لخاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحققت من خلال تأثير خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وعليه يؤدي بنا إلى قبول الفرضية البديلة لخاصية الإفادة و التي مفادها " تؤثر خاصية الإفادة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .
 - بالنسبة لخاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحققت من خلال تأثير خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وعليه قبول الفرضية البديلة لخاصية الملاءمة و التي مفادها " تؤثر خاصية الملاءمة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .
 - بالنسبة لخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية الموثوقية على جودة التقارير المالية ، تحققت من خلال تأثير خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وعليه قبول الفرضية البديلة و التي مفادها " تؤثر خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

من خلال تحقق الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية ، تتحقق الفرضية الثانية التي مفاده " تؤثر الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

3 - بالنسبة للفرضية الفرعية الثالثة و المتعلقة بمدى تأثير الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحقق هذه الفرضية من تحقق الفرضيات الخاصة بالخصائص الثانوية لها :

- بالنسبة لخاصية الثبات للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، تحققت هذه الخاصية من خلال تأثير خاصية الثبات على جودة التقارير ، وعليه نقبل الفرضية البديلة التي مفادها " تؤثر خاصية الثبات للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .
- بالنسبة لخاصية قابلية الفهم للمعلومة المحاسبية و المتعلقة بتأثير خاصية قابلية المقارنة على جودة التقارير المالية ، تحققت الخاصية من خلال تأثير خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، وعليه نقبل الفرضية البديلة التي مفادها " تؤثر خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

ومن خلال تحقق الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية ، تتحقق الفرضية الثالثة التي مفادها " تأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية " .

ثانيا : عرض نتائج الدراسة :

تمثل أهم النتائج المتوصل إليها فيما يلي :

- عدم حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية ؛
- تساهم الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية في تحسين جودة التقارير المالية ؛
- تساهم الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية في تحسين جودة التقارير المالية ؛
- تكتسي التقارير المالية أهمية بالغة في مجال ترشيد القرارات .

ثالثا : التوصيات

بعدما تحققنا من إمكانية مساهمة الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في زيادة جودة التقارير المالية ، ونظرا لعدم وجود حرص على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في التقارير المالية ، فإننا نوصي بما يلي :

- ضرورة العمل على تحسين جودة التقارير المالية ، من خلال توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ؛
- إجراء المزيد من الدراسات و البحوث فيما يتعلق بجودة التقارير المالية لتكون قادرة على توفير معلومات توهلها للمنافسة و مواجهة للتحديات المستقبلية ؛
- ضرورة الإهتمام بالإفصاح عن التغيير في التباعد الطرق المحاسبية في إعداد التقارير المالية ؛
- ضرورة عقد ندوات و ملتقيات لتتقيف معدي التقارير المالية بأهمية توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية .

رابعاً : آفاق الدراسة

تناولت هذه الدراسة موضوع جودة التقارير المالية في ظل الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، وعليه تفتح هذه الدراسة آفاق البحث أمام العديد من الدراسات لتدرس جودة التقارير المالية من عدة زوايا ، يمكن إنجازها أهمها فيما يلي :

- إعادة نفس الدراسة مع فئة معينة من المستخدمين كالمستثمرين و المحللين الماليين ؛
- دراسة أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية ؛
- أثر معايير الأخلاقية للمحاسب الإداري على جودة التقارير المالية ؛
- دراسة مدى تحقق الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية .

قائمة المراجع :

1 - قائمة المراجع باللغة العربية

• الكتب

1. أحمد محمد الطيب ، الإحصاء في التربية و علم النفس ، الطبعة الأولى ، المكتب الجامعي الحديث الأزريطة ،الإسكندرية ، 1999
2. رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر :من المبادئ إلى المعايير - دراسة معمقة في نظرية المحاسبة ، دار وائل للنشر ، الطبعة الثانية ، عمان ، 2006
3. محفوظ جودة ، التحليل الإحصائي الأساسي بإستخدام برنامج spss ، دار وائل للنشر ، الطبعة الأولى ، 2008
4. كمال عبد العزيز النقيب ، مقدمة في النظرية المحاسبية ، دار وائل للنشر ، طبعة 2007

• الملتقيات

5. هوارى سويسى و حمقاني بدر الزمان ، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق نظام المحاسبي المالي ، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، بكلية العلوم الإقتصادية و التجارية وعلوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2011
6. نمر محمد الخطيب و صديقي فؤاد، مدى إنعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية و المالية تجربة الجزائر ، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، بكلية العلوم الإقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

• رسائل وأطروحات

7. ماجد إسماعيل أبو حمام ، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية : دراسة ميدانية على الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2009
8. مندر يحيى الداية ، أثر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في قطاع الخدمات بغزة ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2009
9. نهاد إسحق عبد السلام أبو هويدي ، دور المعلومة المحاسبية في ترشيد قرارات الإنفاق الإستثماري دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين ، رسالة ماجستير ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2011
10. عمر محمد مسلم الحواتمة ، قياس مدى تحقق الإفصاح في التقارير المالية المنشورة للشركات الصناعية المساهمة العامة ، رسالة ماجستير ، 2010

11. رضا إبراهيم عبد القادر صالح ، دور الإفصاح المحاسبي للأداء البيئي في ترشيد القرارات وتحسين جودة التقارير المالية ، مجلة العلوم التجارية ، المجلد 31 ، العدد الأول ، 2009
12. الفالح عبد الحسن داود ، دور الشركات المالية المنشورة للشركات المساهمة في تلبية إحتياجات المستخدمين من المعلومات دراسة إستطلاعية على عينة من الوسطاء و المستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية ، مجلة المثنى للعلوم الإدارية و الإقتصادية ، المجلد 2 ، العدد 3 ، 2012
13. زينب عباس حمدي ، الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وأثرها في تقييم أضرار الحرب ، مجلة الإدارة والإقتصاد ، العدد الخامس والسبعون ، 2009
14. صدام محمد محمود وآخرون ، أثر تطبيق معايير الأخلاقية للمحاسب الإداري في جودة التقارير المالية دراسة حالة على عينة من المحاسبين في مدينة تكريت ، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الإقتصادية و الإدارية ، المجلد 4 العدد 7 ، 2011
15. ناظم حسن عبد السيد ، أثر حوكمة المصارف على جودة المعلومة المحاسبية دراسة ميدانية على عينة من المصارف العراقية الخاصة ، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والإقتصادية ، المجلد 2 ، العدد 4 ، 2012
- المواقع الإلكترونية :
16. مجدي أحمد الجعيري ، بحث حول الإفصاح المحاسبي في ضوء المعايير المحاسبية الدولية : دراسة ميدانية على الشركة السعودية للصناعات الأساسية ، تاريخ الإطلاع 2013 /03/23 ،
www.net/uploads/news/ifsah.doc
17. جمال مغراي ، مفاهيم جودة المعلومة المحاسبية ، تاريخ الإطلاع 2013/04 /08 ، www.acc4.com
18. أ.د. ناصر دادي عدون و معراج هواري ، بحث حول دور الإفصاح في التقارير المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على المؤسسات الإقتصادية ، تاريخ الإطلاع 2013 / 04/30 ،
www.kantakji.com/fiqh/files/Manager/917.doc

19. Al – Shayeb , Abdulrahman M , Corporate Financial Reporting in the United of Arab Emaites , Arab journal Administrative sciences , vol 10 , N 1 , , 2003 .
20. Azim , M.I ,(with Habib , A) Corporate Governance and the value – Relevance of Accounting information : evidence from Australai , Accounting Reserche Journal , vol 21 , N2 , 2008 .

21. Financial Accounting Standard Board, "Qualitative characteristics of accounting Information", SFAC No 2 May.1980
22. Lantto , - Anna – Maija , Does ifrs improve the usefulness of Accounting information in a code – Law country , University of Oulu – Department of Accounting and Finance , 2007 .
23. Naciri Ahmed et Géd Alim: La bourse et la comptabilité, la Revue française de la Comptabilité, N0175, Jan, Paris1987

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية المعلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

إستمارة إستبيان

لموضوع حول : أثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية

يهدف هذا الإستبيان إلى تقصي وجهات نظر المسيرين الماليين و مدققي الحسابات حول ما مدى تأثير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، لذلك نود مشاركتكم معنا في هذا الإستبيان وذلك بالإجابة على الأسئلة المدونة في هذه الإستمارة بما يعبر عن وجهة نظركم حول الموضوع والمساهمة في إثراءه، كما أعلمكم أن جميع البيانات التي سأحصل عليها من خلال إجاباتكم وسوف تعامل بكل سرية و تستخدم لأغراض البحث العلمي فقط ، كما نرحب بأي إضافات ، إقتراحات و إنتقاداتكم و نرجموا منكم تدوينها آخر الإستبيان ولكم منا كل الشكر والتقدير .

أولا : يرجى وضع علامة (X) عند الإجابة المناسبة

المحور الأول : البيانات الشخصية للمستجوب .

1 - المؤهل العلمي :

<input type="checkbox"/>	ليسانس	<input type="checkbox"/>	ماجستير
<input type="checkbox"/>	دكتوراه	<input type="checkbox"/>	أخرى

أذكرها

2 - الوظيفة :

<input type="checkbox"/>	فئة الأكاديميين	<input type="checkbox"/>	فئة المهنيين
--------------------------	-----------------	--------------------------	--------------

3 - الخبرة المهنية

<input type="checkbox"/>	من 5 إلى 10 سنوات	<input type="checkbox"/>	أقل من 5 سنوات
<input type="checkbox"/>	أكثر من 15 سنة	<input type="checkbox"/>	من 10 إلى 15 سنة

- فيما يلي مجموعة من الأسئلة والرجاء إبداء الرأي على كل عبارة وذلك بوضع علامة (X) في الخانة الدالة على إجابتهم .

غير موافق	محايد	موافق	الأسئلة
المحور الثاني : أسئلة تتعلق بمدى حرص المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تقاريرها المالية			
			إعداد البيانات المحاسبية وفق الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية يساعد في توفير خاصية القدرة على تقييم النتائج السابقة
			إن استخدام المعلومات ذات الخصائص النوعية يزيد من درجة التأكد فيما يخص بدائل القرار
			يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية والتغيرات التي تطرأ عليها
			تعتمد المؤسسات على المعلومة المحاسبية أثناء قيامها بأنشطتها وأعمالها المختلفة من أجل إتخاذ القرار
			تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع الإحتياجات اللازمة لإتخاذ القرار
المحور الثاني : مدى حرص المؤسسات على توفير معايير الجودة في تقاريرها المالية			
			على المؤسسات الإلتزام بمختلف معايير المحاسبة والمراجعة لضبط أداء العملية المحاسبية
			تحرص المؤسسات على توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط الأداء المحاسبي في المؤسسة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية
			على المؤسسات الإلتزام بمختلف التشريعات والقوانين من أجل زيادة جودة تقاريرها المالية
			على المؤسسات الإلتزام بمختلف المعايير الفنية لإعداد التقارير مما يزيد هذا من جودة التقارير المالية و ثقة المساهمين فيها .
			على المؤسسات القيام بعمليات الفحص والرقابة بمدى الإلتزام بالسياسات والإجراءات المحاسبية
المحور الثالث : تأثير الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية			

متعلقة بخاصية قابلية الفهم			
			يتوفر لدى المؤسسة معلومات نوعية تتميز بدرجة عالية من الوضوح
			يستطيع مستخدموا التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي التعامل مع التقارير المالية والإستفادة منها
			إن فهم التقارير المالية يساعد في إتخاذ القرار
			سهولة التعامل مع التقارير المالية لعدم وجود تعقيدات في مخرجاتها
متعلقة خاصية الإفادة			
			فائدة المعلومة المحاسبية في إتخاذ القرار المناسب
			تكمن فائدة المعلومة المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم
			المعلومة المحاسبية الجيدة هي تلك المعلومة الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات
			تزود التقارير المالية إدارة المؤسسة بجميع إحتياجاتها من المعلومة المحاسبية اللازمة لإتخاذ القرار
متعلقة بخاصية الملاءمة			
			إعداد البيانات المالية وفقا لملاءمة المعلومة يعزز من ميزة القدرة التنبؤية للمعلومة المحاسبية
			تساعد خاصية الملاءمة للمعلومة على إتخاذ القرارات من خلال التغذية العكسية بتعديل الإنحرافات
			إعداد البيانات المالية وفقا لملاءمة المعلومة يؤدي إلى زيادة قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار
			وصول المعلومات المحاسبية اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب مما يساعد على إتخاذ القرار
متعلقة خاصية الموثوقية			
			تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة الوضع المالي للمؤسسة
			تعتبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة
			يجب أن تتسم التقارير المالية بالحيادية وعدم التحيز
			تضمن الموثوقية حيادية القياس المحاسبي وإبتعاده عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية
المحور الثالث : تأثير الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية			
			يجب على المؤسسة الإلتزام بثبات الطرق والأسس المحاسبية
			إن الثبات على طريقة معالجة محاسبية واحدة يجعل المعلومة المحاسبية أكثر إتساقا

			إن الثبات في إستخدام الطرق والأسس المحاسبية يسمح بإمكانية مقارنة المعلومة المحاسبية من فترة إلى أخرى
			يجب الإفصاح عن أي تغير في المبادئ والطرق المحاسبية
متعلقة بخاصية قابلية المقارنة			
			تساهم المعلومة المحاسبية في توفير بيانات فعلية لعدة فترات بغرض المقارنة
			تساعد خاصية قابلية المقارنة للمعلومة المحاسبية على قياس الإلتزامات وحقوق الملكية في المؤسسة
			تقوم المؤسسة بمقارنة النتائج الفعلية لأنشطتها ومقارنتها من فترة إلى أخرى
			تساعد خاصية المقارنة للمعلومة المحاسبية على المقارنة مع مؤسسات أخرى

أرجوا التكرم بذكر ما تجده مناسباً لتقييم ما مدى تأثير إفتقار المعلومة المحاسبية للخصائص النوعية على جودة التقارير المالية والتي لم يتم ذكرها ضمن الأسئلة السابقة :

.....

الملحق رقم (02) : قائمة الأساتذة المحكمين للإستبيان

الإسم واللقب	التخصص	طريقة الإتصال
الدكتور : سويسي هوارى	محاسبة ومالية	المقابلة الشخصية
الدكتور : عزاوى عمر	محاسبة ومالية	المقابلة الشخصية
الأستاذ : أحمد بوضيف	إدارة أعمال	المقابلة الشخصية
الدكتور : محمود فوزى شعوبى	إقتصاد قياسي	المقابلة الشخصية

الملحق رقم (03) : نتائج الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

العلمي المؤهل

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ليسانس	27	42,9	42,9	42,9
ماجستير	24	38,1	38,1	81,0
دكتوراه	12	19,0	19,0	100,0
Total	63	100,0	100,0	

الوظيفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
مالي مسير	32	50,8	50,8	50,8
حسابات مدقق	31	49,2	49,2	100,0
Total	63	100,0	100,0	

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنوات 5 من أقل	19	30,2	30,2	30,2
سنوات 10 إلى 5 من	7	11,1	11,1	41,3
Valide سنة 15 إلى 10 من	23	36,5	36,5	77,8
سنة 15 من أكثر	14	22,2	22,2	100,0
Total	63	100,0	100,0	

الملحق رقم (4) : نتائج معاملا ألفا كرونباخ لثبات الدراسة

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Valide	63	100,0
Observations Exclues ^a	0	,0
Total	63	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,899	34

		Corrélations						التقارير جودة
		قبلية خاصية الفهم	خاصية الإفادة	خاصية الملاءمة	خاصية الموثوقية	خاصية الثبات	قابلية خاصية المقارنة	
الفهم قبلية خاصية	Corrélation de Pearson	1	,142	,007	,055	-,160	-,229	-,102
	Sig. (bilatérale)		,268	,956	,667	,211	,071	,427
	N	63	63	63	63	63	63	63
الإفادة خاصية	Corrélation de Pearson	,142	1	,680**	,683**	,572**	,609**	,644**
	Sig. (bilatérale)	,268		,000	,000	,000	,000	,000
	N	63	63	63	63	63	63	63
الملاءمة خاصية	Corrélation de Pearson	,007	,680**	1	,505**	,521**	,459**	,686**
	Sig. (bilatérale)	,956	,000		,000	,000	,000	,000
	N	63	63	63	63	63	63	63
الموثوقية خاصية	Corrélation de Pearson	,055	,683**	,505**	1	,701**	,688**	,623**
	Sig. (bilatérale)	,667	,000	,000		,000	,000	,000
	N	63	63	63	63	63	63	63
الثبات خاصية	Corrélation de Pearson	-,160	,572**	,521**	,701**	1	,655**	,685**
	Sig. (bilatérale)	,211	,000	,000	,000		,000	,000
	N	63	63	63	63	63	63	63
المقارنة قابلية خاصية	Corrélation de Pearson	-,229	,609**	,459**	,688**	,655**	1	,630**
	Sig. (bilatérale)	,071	,000	,000	,000	,000		,000
	N	63	63	63	63	63	63	63
التقارير جودة	Corrélation de Pearson	-,102	,644**	,686**	,623**	,685**	,630**	1
	Sig. (bilatérale)	,427	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	63	63	63	63	63	63	63

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Variables introduites/supprimées^a

Modèle	Variabes introduites	Variabes supprimées	Méthode
1	x6, x5, x1, x3, x2, x4 ^b	.	Entrée

a. Variable dépendante : y

b. Toutes variables requises saisies.

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,795 ^a	,632	,591	,83932

a. Valeurs prédites : (constantes), x6, x5, x1, x3, x2, x4

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	65,402	6	10,900	15,473	,000 ^b
1 Résidu	38,041	54	,704		
Total	103,443	60			

a. Variable dépendante : y

b. Valeurs prédites : (constantes), x6, x5, x1, x3, x2, x4

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
(Constante)	3,461	,474		7,305	,000
x1	,359	,106	,467	3,400	,001
x2	,396	,119	,612	3,334	,002
1 x3	-,384	,100	-,564	-3,847	,000
x4	,414	,180	,512	2,296	,026
x5	-,290	,097	-,395	-2,981	,004
x6	-,198	,089	-,323	-2,228	,030

a. Variable dépendante : y