



أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS وتأثيرها في جودة المعلومات المحاسبية دراسة استطلاعية لآراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في العراق

م.م. تيسير جواد كاظم علي بيح

م. أحمد حسين نصيف مجي

المستخلص

يهدف البحث إلى التعرف على معايير الإبلاغ المالي وأهميتها، ومفهوم جودة المعلومات المحاسبية وخصائصها، وقياس أثر تطبيق IFRS على جودة المعلومات المحاسبية. ولتحقيق هدف البحث تم إجراء دراسة ميدانية في البيئة العراقية، من خلال استطلاع آراء عينة عددها (35) من مجتمع الدراسة شملت عدد من الأكاديميين المختصين في الجامعات العراقية والمحاسبين والمهنيين العاملين في الشركات العراقية عينة الدراسة المدرجة اسهمها في سوق العراق للأوراق المالية، واعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي في توضيح الجانب النظري، وتحليل نتائج البحث الميدانية واختبار فرضياته باستخدام البرنامج الإحصائي (spss)، وتوصل الى العديد من النتائج: وجود أهمية في تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية، ووجود اتفاق آراء المختصين على عملية تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية، وكما أوصى البحث: إلزام الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق معايير (IFRS)، إقامة دورات تدريبية وندوات علمية تختص بتدريب الكوادر المحاسبية، ضرورة دعم سوق الأوراق المالية العراقي الشركات المدرجة فيه وتشجيعها بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS).

Abstract

The research aims to identify financial reporting standards and their importance, the concept of the quality and characteristics of accounting information, and measure the impact of applying IFRS on the quality of accounting information. In order to achieve the goal of the research, a field study was conducted in the Iraqi environment, by polling the opinions of a sample of (35) from the study population, which included a number of academics specialized in Iraqi universities, accountants and professionals working in Iraqi companies. The study sample whose shares are listed on the Iraq Stock Exchange. The descriptive analytical approach in clarifying the theoretical side, analyzing the results of field research and testing its hypotheses using the statistical program (spss), and it reached many results: the importance of applying financial reporting standards in Iraqi companies, and the presence of specialists' consensus on the process of impact of applying financial reporting standards in The quality of accounting information, and as the research recommended: obligating Iraqi companies listed on the Iraq Stock Exchange to apply IFRS standards, holding training courses and scientific seminars for training accounting cadres, the need to support the Iraqi stock market and encouraging the companies listed in it to apply international financial reporting standards (IFRS).



المقدمة

شهد العالم تطورات سريعة ذات صلة في المجالات البيئية التي يعمل فيها النظام المحاسبي مثل ظهور تكتلات اقتصادية سهلت تدفق السلع والخدمات ورأس المال، مما فرض على المحاسبة أن تتطور وتقوم بتلبية احتياجات المستخدمين، حيث ظهرت المنظمات والهيئات المحاسبية المهنية الدولية تقوم بتنظيم المهنة وتوحيد معاييرها، حيث تعتبر هذه المعايير ضوابط إنتاج معلومات شفافة وكاملة عن الوضع الاقتصادي للشركة والبيئة الاقتصادية لها، وحماية الدائنين والمصالح العامة. كما تعد المعلومات المحاسبية أساس عملية اتخاذ القرارات بالنسبة للمستخدمين، ويتوجب أن تتوفر بهذه المعلومات مجموعة من الخصائص النوعية التي دوراً مهماً في رفع كفاءة أنظمة المحاسبة ودفع عجلة الاقتصاد الوطني. لذلك سعت العديد من الدول والمنظمات المهنية إلى تطبيق معايير الإبلاغ المالي، التي تساهم في تدعيم قابلية المعلومات للمقارنة وتحسين قدرتها التفسيرية كمؤشر لأداء الشركة، وتحسين الشفافية والحد من عدم تماثل المعلومات زيادة جودة التقارير المالية. وعليه تم تقسيم البحث إلى أربعة مباحث، تناول المبحث الأول منهجية البحث. بينما تناول المبحث الثاني مدخل لمعايير الإبلاغ المالي الدولية وجودة المعلومات المحاسبية (مدخل مفاهيمي)، أما المبحث الثالث فمركزاً أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على جودة المعلومات المحاسبية. في حين خصص المبحث الرابع للتطبيق العملي من خلال تنظيم استبانة تتناول آراء عينة من المختصين (الأكاديميين والمهنيين) حول متغيرات البحث.

المبحث الأول : منهجية البحث ودراسات سابقة

1-1: مشكلة البحث

تتركز المشكلة الرئيسية التي تطرحها هذه الدراسة حول أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS وتأثيرها في جودة المعلومات المحاسبية في المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، ويمكن تحديد مشكلة البحث من خلال طرح الأسئلة التالية:

1. ما أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية؟
2. ما مدى تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي على جودة المعلومات المحاسبية من حيث توافر الخصائص النوعية الأساسية (الملائمة والتمثيل الصادق) ؟

2-1: أهداف البحث :

يهدف البحث إلى دراسة أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS وتأثيرها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية من وجهة نظر الأكاديميين والمهنيين، ويمكن إبراز أهداف البحث كما يلي:

تسليط الضوء على ماهية المعايير الدولية للإبلاغ المالي وأهميتها .

1. التعرف على جودة المعلومات المحاسبية وتوضيح الخصائص النوعية لها .
2. تسليط الضوء على أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية وبيان أثرها على جودة المعلومات المحاسبية.



3-1 : أهمية البحث

تأتي أهمية البحث من خلال الاتجاه المتزايد نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي والدعوات المتكررة للمنظمات والهيئات الرائدة ومنها مجلس معايير المحاسبة الدولي IASB وعلى المستوى الدولي . حيث أن الرغبة في عمليات الاندماج دفعت العديد من الدول إلى اعتماد هذه المعايير كمعايير وطنية بشكل رسمي وعملت الدول الأخرى إلى تكييف أنظمتها المحاسبية على وفق المعايير المحاسبية الدولية وذلك لغرض نشر معلومات ذات جودة ومفهومة وملائمة وقابلة للمقارنة للأطراف المستخدمة للمعلومات على المستوى الدولي . والهدف من ذلك هو تعميم استخدام القوائم المالية من خلال القراءة والفهم الموحد لها . فأن أهمية هذا البحث تزداد خاصة وان العراق يسعى لتطبيق نظام محاسبي يتوافق مع المعايير الدولية للإبلاغ المالي وذلك في سياق التحولات التي يشهدها الاقتصاد العراقي .

4-1 فرضيات البحث

تم صياغة فرضيات البحث على النحو الآتي:

الفرضية الأولى :

" توجد أهمية في تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

الفرضية الثانية :

"يؤثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية " .

5-1 : دراسات السابقة

1-5-1 دراسات عربية

1. دراسة (مليجي , 2014) وعنوانها (أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية " دراسة نظرية تطبيقية ") هدفت الدراسة الى اختبار أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة من ناحية وتحليل انعكاسات ذلك على قرارات المستثمرين في بيئة الأعمال السعودية من ناحية أخرى , واعتمدت الدراسة على تحليل التقارير المالية للشركات السعودية المسجلة، والتي تنتمي لقطاع المصارف والخدمات المالية (١١) مصرف وقطاع شركات التأمين (٣٥) شركة خلال فترة ماقبل التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٧م) وفترة ما بعد التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية من عام (٢٠١٠محتى عام ٢٠١٣م). كما اعتمدت الدراسة على استطلاع رأى عينة من المستثمرين في الشركات السعودية لقياس توجهاتهم تجاه التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية وأثره على قراراتهم الاستثمارية، وتوصلت إلى وجود تأثير إيجابي لمعايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية ممثلة في تخفيض المستحقات الكلية، وكذلك وجود تأثير إيجابي لهذه المعايير على قيمة الشركات المسجلة ممثلة في زيادة قيمة، واوصت الدراسة بضرورة استكمال تهيئة بيئة الأعمال السعودية لإتمام التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية في كافة



القطاعات الاقتصادية، وكذلك زيادة وعي معدي ومستخدمي التقارير المالية ومراقبي الحسابات بأهمية هذه المعايير.

2- دراسة (زكري وأمعرف، 2018) بعنوان (أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لتعزيز خصائص المعلومات المحاسبية: دراسة تجريبية لشركات النفط الليبية).

تهدف هذه الدراسة إلى قياس أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية. ولتحقيق هدف الدراسة تم إجراء دراسة ميدانية في البيئة الليبية، وذلك باستطلاع آراء عينة عددها (407) من مجتمع الدراسة المتكون من المحاسبين، والمراجعين، والمدراء الماليين، في شركات النفط الليبية، وقد تم الاعتماد على قائمة الاستبيان كوسيلة لجمع البيانات هذا وتم التوصل إلى عدة نتائج أهمها: تطبيق المعايير الدولية IFRS يساعد على تعزيز التوقعات الحالية وإحداث تغيير فيها مما يساعد على اتخاذ القرارات السليمة، كما أن المعلومات المحاسبية المعدة وفقاً لهذه المعايير تعبر بصدق عن العمليات والأحداث الاقتصادية التي قامت بها الشركة، وبذلك يوجد أثر إيجابي لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية لتحقيق جودة التقارير المالية، واوصت بضرورة إعادة النظر في التشريعات والقوانين التي تعمل في ظل الاقتصاد الموجه.

3. دراسة (يعقوب ، 2018) بعنوان (اختبار أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية IFRS على القطاع المصرفي الخاص في البيئة العراقية من منظور " نوعي وقيمي "

يهدف البحث إلى دراسة القوائم المالية السنوية في القطاع المصرفي الخاص المدرجة في سوق الوراق المالية بعد التحول من الممارسات المحلية على وفق النظام المحاسبي الموحد للمصارف وشركات التأمين إلى الممارسات المحاسبية على وفق معايير التقارير المالية الدولية ، واختبار أثر التحول للمصارف الخاصة المدرجة في سوق العراقي الأوراق على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في قوائمها المالية فضلا عن قيمة المصارف المختارة كعينة للبحث خلال فترت مالية مختلفة تمثلت بالأعوام (2015- 2016) و هي تمثل فترة التحول في الفترات المالية (2008- 2010) و التي تمثل فترات ما قبل التحول، ومن خلال توظيف النماذج الرياضية والأساليب الإحصائية الملائمة لتحقيق الهدف ومقياس (Tobin' SQ) لقياس قيمة المصارف. وتوصل البحث الى أن التحول إلى معايير (IFRS) يفسر علاقة الارتباط الاحصائية المعنوية الموجبة مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ، فضلا عن التأثير الإيجابي على قيمة المصارف المدرجة في سوق العراق. واوصت الدراسة بأن على الجهات المسؤولة عن مهنة المحاسبة بكافة أشكالها ومسمياتها إلى السعي الحثيث نحو تحول كافة القطاعات المدرجة في سوق العرق لنكون ق لمالية نحو تبني وتطبيق معايير التقارير المالية الدولية

1-5-2 دراسات أجنبية

1.دراسة (Yasas and Perera, 2019) بعنوان

The Impact of IFRS Adoption on Quality of Accounting Information: Evidence from Sri Lanka.



تأثير اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية: دليل من سري لانكا الهدف من هذه الدراسة هو فحص تأثير اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية من حيث أهمية قيمة شركات التصنيع المدرجة في بورصة كولومبو. وهناك العديد من الدراسات المتوفرة حول اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك ، لا يوجد دليل واضح على أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يعزز جودة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالسياق السريلانكي. توظف هذه الدراسة 29 شركة تصنيع مدرجة مع معلومات ما قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2009-2011) وما بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2013-2015). تم تحليل البيانات باستخدام طريقة الانحدار المتعدد ، وأظهرت النتائج أن ملاءمة قيمة المعلومات المحاسبية لم تتحسن بشكل ملحوظ في فترة ما بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مقارنة بفترة ما قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تشجيع المزيد من الدراسات لإجراء التحقيق في تأثير اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية من خلال توسيع حجم العينة

2. دراسة (Alshetwi,2020) بعنوان :

The effect of Adoption of IFRS on financial reporting quality in Saudi on financial listed firms

أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة التقارير المالية في الشركات السعودية غير المالية المدرجة في البورصة .

فحصت الدراسة الحالية ما إذا كان تطبيق المعايير الدولية للإبلاغ المالي مرتبطاً بجودة أعلى لإعداد التقارير المالية (FRQ). بناءً على عينة من 465 شركة غير مالية مدرجة في البورصة ، وجدت الدراسة الحالية أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا يرتبط ارتباطاً وثيقاً بمعدل FRQ المعزز ، وتشير الدراسة إلى أن اعتبارات التكلفة قد تكون عاملاً مهماً يساهم في التطبيق غير الملائم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وبالتالي تقليل جودة (FRQ) إضافة لذلك ، قد يكون لحافز الإدارة وآليات الإنفاذ تأثير مشترك يقود إلى تطبيق `` رمزي " للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع الأخذ في الاعتبار السياق الظرفية للمؤسسات الناشئة ، تضيف هذه الدراسة إلى أبحاث المحاسبة العالمية حول تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على FRQ، مما يدعم وجهة النظر أن العلاقة بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والمعايير المحاسبية الدولية (FRQ) قد تتداخل مع عوامل مؤسسية أخرى مثل اعتبارات التكلفة وآليات الإنفاذ وتطوير أنظمة قانونية ومحاسبية مميزة.

2. دراسة (Wahyuni,et.a,2020) بعنوان

Has IFRS improved Accounting Quality in Indonesia? A Systematic Literature Review of 2010-2016

هل أدت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين جودة المحاسبة في إندونيسيا؟ مراجعة منهجية للأدب 2010-2016

يهدف هذا البحث إلى اكتشاف تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إندونيسيا من خلال دراسة المقالات الصحفية ذات الصلة المنشورة بين عامي 2010 و 2016. تقدم الدراسة الحالية



لمحة عامة عن كيفية تنفيذ المعيار في الدولة. وتم جمع البيانات من 168 بحثاً تم نشرها في الفترة المرصودة من خلال إجراء مراجعة منظمة للأدبيات. وأظهرت النتائج أن المقالات البحثية حول تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إندونيسيا هي الأكثر هيمنة (53.66%) من تلك المتعلقة بالتنفيذ والقضايا (23.17%) وتطوير عملية تقارب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (23.17%). من بين 189 تردداً من الدراسات التي تم أخذ عينات منها حول تأثير تقارب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إندونيسيا ، تعد دراسة القيمة ذات الصلة (25.39%) وإدارة الأرباح (24.35%) الطريقة الأكثر شيوعاً المستخدمة في مناقشة تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بشكل عام ، فإن تقارب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية له تأثير إيجابي على تحسين الجودة في البيانات المالية ، كما يتضح من زيادة أهمية القيمة ، ونوعية المعلومات المحاسبية ، وجودة الربح ، والأداء المالي للشركة ، فضلاً عن ممارسات إدارة الأرباح المتناقصة.

ثالثاً: ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة :

- يمكن تحديد جوانب تميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة فيما يلي:
- من حيث موضوع الدراسة: تعني الدراسة الحالية بتسليط الضوء على أهمية واثار تطبيق المعايير الابلاغ المالي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية في البيئة العراقية.
- من حيث عينة الدراسة : تم تطبيق هذه الدراسة على عينة من (35) استبانة وتم اخذ اراء مجموعة من الاكاديميين والمهنيين العاملين في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية . ولتحقيق هدف البحث وفرضياته اعتمد الباحث على المنهج العلمي كأسلوب للبحث، حيث تم الاعتماد على البيانات والمعلومات النظرية الواردة في الكتب والدراسات السابقة والدوريات في هذا المجال، وكذلك تم تحديد الحدود المكانية للبحث في عينة مختارة من المصارف الأهلية المدرجة في سوق الأوراق المالية العراقية، وتحديد الحدود الزمنية في فترات حددت ما بين (2017 - 2018) حيث تم تصميم استمارة استبانة (مرفقة بالبحث) وزعت تم على الاكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة، وقد تم الحصول على الاستنتاجات ذات الصلة بفرضيات البحث .

المبحث الثاني: معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية

(1-2) : معايير الإبلاغ المالي الدولية

International Financial Reporting Standards

ان معايير الإبلاغ المالي الدولي تحظى بقبول عالمياً والدليل ان العديد من الدول قامت بسن تشريعات فرضت فيها على المؤسسات بضرورة تطبيق المعايير الدولية وذلك لأهميتها ومزاياها وفي ذلك تسعى العديد من المؤسسات في تطبيق تلك المعايير .

(2-1-1) : مفهوم معايير الإبلاغ المالي الدولية

The concept of international financial reporting standards

عرفت معايير الإبلاغ المالي الدولية بالعديد من التعاريف منها :

- تعريف لجنة القواعد الدولية المعايير على: أنها عبارة عن قواعد إرشادية يعود إليها المهنيون من أجل دعم اجتهاداتهم واستلهم حكمتهم على الرغم من أنها لا تلغي الحكمة والاجتهاد.



- عرفها مطر بانها: وصف مهني للممارسات المهنية المقبولة بشكل عام و الهدف منها هو الحد من درجة الاختلاف في التعبير او الممارسات والظروف المتشابهة فضلاً عن كونها تعتمد كإطار عام لتقييم كفاءة ونوعية العمل الفني ومن اجل تحديد طبيعة وعمق المسؤولية المهنية. (مطر , 2010: 333).

- وعرفها المبروك بانها: مجموعة من المقاييس و الارشادات المرجعية الوضعية و المحددة يستند عليها المحاسب في إنجاز عمله) . (المبروك , 2005 , 58).

- ووعرفها فهمي بانها: هي عبارة عن قاعدة أو مجموعة من القواعد تصف الطريقة او الطرق التي يتم بها إعداد الحسابات وعرضها بالقوائم (فهمي , 2000 : 91) .

أي أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي عبارة عن مجموعة من القواعد المشتركة والتي تجعل البيانات المالية متسقة وشفافة وقابلة للمقارنة في جميع أنحاء العالم . ويتم إصدار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) .

وقد تم وضع الافكار الاولى للمعايير الدولية 1939 في الولايات المتحدة الامريكية من قبل جمعية المحاسبين القانونيين وقد تم تطوير فكرتها حتى تأسست عام 1973 هيئه خاصه بمعايير الإبلاغ المالي الدولية . وقبل الاهتمام بوجود الجمعيات والهيئات المحاسبية عقدت مجموعه من المؤتمرات التي اهتمت بتعزيز فكرة توحيد العمل الدولي في المحاسبة . وقد اوصت الهيئات المحاسبية الدولية بضرورة جعل تلك المعايير اساسا من اساسيات العمل المحاسبي داخل الشركة و بكافة قطاعات الأعمال . اما في الوطن العربي فقد اعتمدت اقتصاديات أغلب الدول على صياغة معايير محلية بشكل قواعد قانونية تتوافق مع المعايير الدولية في نصوصها باعتماد الترجمة الصحيحة للمعايير الدولية حتى يسهل تطبيقها عند الحاجة اليها في اعداد القيود المالية . وترحيلها الى القوائم و والسجلات المحاسبية الخاصة بها (خليل , 2007 : 62) .

(2-1-2) : أهمية معايير الإبلاغ المالي الدولية The importance of standards

أن تطبيق المعايير يعزز كفاءة مخرجات النظام المحاسبي وموضوعيته، إذ أن موضوعية القياس في المحاسبة لا يمكن ان تتحقق الا بوجود إطار نظري ومتكامل يحكم عملية التطبيق و ان عدم وجود المعايير سوف يؤدي الى ما يشبه الفوضى المحاسبية حيث ان الاختلافات ستكون كبيرة بين المحاسبين في معالجة نفس الممارسات المحاسبية ، وهو يؤدي الى إساءة استغلاله من قبل المحاسبين في الغش والتلاعب وبالتالي يقلل من موضوعية وعدالة المخرجات المحاسبية . (المبروك , 2005 : 661)

أن الحاجة إلى المعايير الدولية تأتي من خلال : (الصوفي , 2006 : 62)

- تحديد وقياس الأحداث المالية للشركة وبدون المعايير لا يمكن الوصول الى نتائج دقيقة وسليمة تعكس المركز الصحيح للأحداث المالية .
- توصيل نتائج القياس لمستخدمي القوائم المالية حيث ان غياب المعايير يؤدي إلى عدم التوصل الى نتائج سليمة وبالتالي تعكس الواقع غير السليم .
- تحديد الطريقة المناسبة للقياس .

• عملية اتخاذ القرار لهذا فإن المعيار الملائم وتوفره بشكل دقيق يمكن ان يتم عليه اتخاذ القرار المناسب .



(2-1-3) : خصائص معايير الإبلاغ المالي الدولية Characteristics of standards

تمتاز المعايير الدولية بشكل عام بمجموعة من الخصائص الأساسية لعل من أبرزها ما يأتي:
(Gomez,2012)

- 1 الفهم: تتمثل إحدى السمات المهمة للبيانات المالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في أنها سهلة الفهم من قبل المستخدمين ذوي المعرفة المعقولة بالأعمال والأنشطة الاقتصادية
2. الموثوقية: المعلومات المالية في البيانات المالية موثوقة لأنها خالية من الأخطاء المادية والتحيز.
3. القابلية للمقارنة: تعد قابلية المقارنة خاصية مهمة أخرى لبيانات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يمكن مقارنتها بمرور الوقت ودراسة الاتجاهات في الوضع المالي. يساعد على مقارنة البيانات المالية للمؤسسات المختلفة. نظرًا لوجود توحيد في إعداد البيانات المالية ، فإن المقارنة ممكنة على الصعيد العالمي.
- 4- الملاءمة: ستكون المعلومات الواردة في البيانات أداة مفيدة ذات صلة في اتخاذ القرارات الاقتصادية المهمة على أساس التقييمات السابقة.

(2-2) : جودة المعلومات المحاسبية

تعد المعلومات نتائج نهائية للبيانات التي أخضعت للمعالجة بطريقة معينة لكي تعطي معني كامل يستخدم في العمليات المستقبلية والحالية لاتخاذ القرار , وتعتبر المعلومات المحاسبية هي معلومات ذات مصادر مختلفة وتمثل المادة الحية التي تسجل ويتم التعامل معها تفسيراً وشرحاً وتحليلاً ووصفاً بهدف معالجتها وإخراجها على شكل معلومات. وتكون المعطيات على شكل قوائم مالية والتي تفيد في عملية اتخاذ القرارات, وتلعب المعلومات المحاسبية دوراً مهماً في تنمية الاقتصاد الوطني والاستثماري إضافة إلى أنها أحد العناصر الأساسية التي يتم الاعتماد عليها من قبل سوق المال, أما جودة المعلومات المحاسبية فهي مجموعة من الوسائل التي يمكن أن تكون على شكل برنامج وتهدف لزيادة التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات والحد من العيوب في الأداء (المبروك , 2005 : 578) .
وتتعدد التعاريف التي تتناول جودة المعلومات المحاسبية من قبل الباحثين , ويعود لسبب في ذلك إلى الغرض الذي تستخدم لأجله المعلومات لمحسبية , ومن هذه التعاريف :

- وعرفت من قبل الشيرازي بأنها : لخصائص النوعية التي ينبغي ان تتصف بها المعلومات المحاسبية والتي تكون مفيدة بشكل كبير لوضعي المعايير وعدي الكشوفات المالية . (الشيرازي 194:1990-195)

- وتعريف (Degaan) عبارة عن مجموعة من الخصائص النوعية التي يجب إن تصف بها المعلومات المحاسبية لتكون ذات فائدة للأطراف المستفيدين منها ومنها المستثمرون الحاليون والمرقبون، المقرضون، والدائنون) والتي تجعل المعلومات المحاسبية ذات جودة عالية (Degaan,2006: 184-180) .

- وتعريف (Biddle et,al) هي الدقة التي تنقل به الكشوفات المالية المعلومات حول عمليات الوحدة الاقتصادية , وبشكل خاص تدفقاتها النقدية, وذلك من اجل اطلاع المستثمرين" (Biddle et,al,2009:3).



الخصائص النوعية للمعلومات المالية Characteristics of Financial Information

يقسم الاطار المفاهيمي للتقارير المالية الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة الى مجموعتين المجموعة الاولى هي الخصائص النوعية الاساسية وتتكون من الملاءمة والتمثيل الصادق والمجموعة الثانية هي الخصائص المعززة او الداعمة للخصائص النوعية وتشمل القابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والتوقيت المناسب، والقابلية للفهم، وهي كالآتي : (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، 12-2013:9)

أولاً: الخصائص النوعية الاساسية Fundamental qualitative characteristics

أ- الملاءمة Relevance

- حتى تكون المعلومات المالية المعروضة ملاءمة يجب أن تكون ذات صلة بالقرار، وبالتالي تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين وتحدث فرق في تلك القرارات بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو تعديل عملية التقييم السابقة.

- وتعتبر المعلومات المالية ملاءمة اذا كانت تتميز بالقيمة التنبؤية Predictive value او القيمة التأكيدية Confirmatory Value او كلاهما. ويكون للمعلومات دور تنبؤي اذا كان من الممكن استخدامها من قبل مستخدمي المعلومات للتنبؤ بالأحداث الاقتصادية والأداء المتوقع للمنشأة في الفترات القادمة وبقدرة المنشأة في مواجهة الأحداث والمتغيرات المستقبلية غير المتوقعة. اما القيمة التأكيدية فتتوفر في المعلومات المالية اذا كانت توفر تغذية عكسية حول التقييمات السابقة سواء بتأكيدا او تغييرها.

- وترتبط ملاءمة المعلومات بطبيعة المعلومات وأهميتها النسبية، فهناك بعض الحالات تكون فيها المعلومات المالية ملاءمة بناءً على طبيعة المعلومات، مثل الإفصاح عن قطاع عمل أو قطاع جغرافي جديد له تأثير على تقييم المخاطر والفرص المتوقعة بغض النظر عن أهميته النسبية، وفي حالات أخرى فإن طبيعة البند وأهميته النسبية تعتبر مهمة مثل تحديد قيمة المخزون ضمن فئات متجانسة.

ب - التمثيل الصادق Faithful representation

- حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة والظواهر الواجب ان تعبر عنها وتصورها. اي يجب ان تعبر المعلومات المالية المفيدة عن الظواهر التي تمثلها، وحتى تصور المعلومات المالية الاحداث والعمليات والظواهر بصدق يجب ان تكون.

- وتعني خاصية كاملة ان تعبر المعلومات المالية عن كافة المعلومات الضرورية لفهم مستخدمي المعلومات عن الاحداث التي يتم التعبير عنها، بما في ذلك المعلومات الوصفية والتوضيحية.

- تعني خاصية الحياد: أن تكون المعلومات المالية غير متحيزة، بحيث لا يتم إعداد وعرض القوائم المالية لخدمة طرف أو جهة معينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية على حساب الأطراف الأخرى، أو لتحقيق غرض أو هدف محدد وإنما للاستخدام العام ودون تحيز. على سبيل المثال يجب عدم إخفاء



معلومات محاسبية عن دائرة ضريبة الدخل لخدمة مصالح أصحاب المنشأة وتحي أز لهم، وعدم استخدام معالجات محاسبية تضخم الأرباح بشكل مقصود لخدمة الإدارة وتحسين تقييم الأداء .

-أما خاصية الخلو من الاخطاء يقصد بها ان لا تكون هناك اخطاء او حذف في وصف وبيان الاحداث الاقتصادية، ولا يوجد اخطاء في عملية معالجة المعلومات المالية المعلن عنها.

ثانياً : الخصائص الثانوية للمعلومات Enhanced qualitative characteristics

أ- القابلية للمقارنة Comparability

يقصد بقابلية المقارنة للقوائم المالية إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة، أو مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة أخرى ولنفس الفترة. ويستفيد مستخدمو المعلومات المحاسبية من إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرارات الاستثمار والتمويل وتتبع أداء المنشأة ومركزها المالي من فترة لأخرى، وإجراء المقارنة بين المنشآت المختلفة، وتقضي عملية المقارنة الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة لأخرى أي الاتساق في تطبيق تلك السياسات ، كذلك يجب الثبات في أسلوب عرض القوائم المالية من فترة لأخرى، وتصنيف البنود ولا يسمح للمنشأة بتغيير السياسات المحاسبية إلا في ظروف محددة تحقق خاصية الملاءمة والموثوقية أو كم تطلب لتشريع محلي أو متطلب لمعيار دولي .

ب - القابلية للتحقق Verifiability

-وتعني درجة الاتفاق بين الأفراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس أساليب القياس. أي مدى وجود درجة عالية من الإجماع بين المحاسبين المستقلين عند استخدامهم نفس طرق القياس والخروج بنتائج متشابهة للاحداث الاقتصادية بحيث تتحقق خاصية التمثيل الصادق ايضاً.

ج- التوقيت المناسب Timeliness

تعني خاصية التوقيت المناسب ان تكون المعلومات متوفرة لاتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في القرار. وكما هو معروف فإن المعلومات تفقد قيمتها بشكل سريع في عالم التجارة والمال فأسعار السوق مثلاً يتم التنبؤ بها على أساس تقديرات المستقبل، كما أن البيانات عن الماضي تساعد في إجراء التنبؤات المستقبلية. ولكن مع مرور الوقت، وعندما يصبح المستقبل هو الحاضر، تصبح معلومات الماضي وبشكل متزايد غير مفيدة لاتخاذ القرارات.

د - القابلية للفهم Understandability

تعني قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية ان يتم تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح ودقيق، ويفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة وفي أعمال المنشأة ونشاطاتها الاقتصادية، ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للشركة. كما يجب أن تكون المعلومات المالية المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة، إلا أن ذلك لا يعني عدم عرض المعلومات المحاسبية المتعلقة بالعمليات والأحداث المعقدة كما في بعض عمليات الأدوات المالية مثل المشتقات المالية، ولكن يجب أن تكون معروضة بشكل سهل وواضح ومفهوم ما أمكن.



المبحث الثالث: انعكاس تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

تلعب المعايير الدولية دوراً هاماً في تحسين وتحقيق معلومات محاسبية ذات جودة عالية من خلال ما يلي:

(1-3) تقديم قوائم مالية وفق اسس مختلفة

(1 - 1-3) القوائم المالية القطاعية

نظراً للتطور الاقتصادي وما تواجهه الشركات من منافسة شديدة لجأت الى التنوع في خطوط الإنتاج او فتح فروع تابعة للشركة في مناطق جغرافية مختلفة. حيث الاختلاف في فرص النمو ومعدلات الربحية وحجم المخاطر التي قد تتفاوت بشكل كبير بين القطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال. ولذلك تزايد الاهتمام بالسنوات الأخيرة للحصول على معلومات أكثر تفصيلاً تساهم في تقييم أفضل لأداء الشركات. فكانت الحاجة إلى ظهور القوائم القطاعية التي تعرف على انها تقسيم الشركة إلى أجزاء قطاعية سواء قطاعات جغرافية او قطاعات أعمال وعرض البيانات المالية القطاعية المجزأة جنباً إلى جنب مع معلومات الشركة الاجمالية. وان توفر المعلومات بهذا الشكل مهم لجميع الفئات المستخدمة وهذا الأهمية للمعلومات التي تقدمها القوائم القطاعية سواء لقطاعات الأعمال او القطاعات الجغرافية أذائها تتضمن محتوى معلوماتي يؤثر على اتخاذ القرارات ويساعد بشكل أفضل في تقييم أداء الشركات . (العمري وآخرون , 2004 : 4) .

(2 - 1-3) القوائم المالية ذات الغرض العام

أن القوائم المالية تعتبر من أهم مصادر المعلومات التي يعتمد عليها المستثمرين والمقرضين الماليين و غيرهم من الأطراف المهتمة لأمر الشركة بعملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، حيث تختلف المعلومات التي يحتاجها المستخدمين من مستخدم لأخر ونظراً لصعوبة إعداد مجاميع من القوائم المالية المختلفة التي تلبي كل منها جهة معينة من مستخدمي القوائم المالية، ولذلك يتم إعداد قوائم مالية واحدة تدعى القوائم المالية ذات الغرض العام .

حيث تلبي معظم ما تحتاجه الأطراف الخارجية المهتمة بأمر الشركة يغطي المعيار الدولي IAS1 والموسوم بعنوان القوائم المالية ذات الغرض العام اذ ان هذا المعيار يبدأ بعملية عرض الأسس العامة التي يتوجب مراعاتها عند إعداد القوائم المالية ثم يغطي بشكل مفصل محتويات تلك القوائم. وطريقة عرضها بهدف ضمان قابليتها للمقارنة لنفس الشركة عبر فترات مالية متتالية، والمقارنة مع الشركات الأخرى والتي تعمل في نفس المجال. ولكي تكون هذه القوائم ذات جودة عالية يجب أن تحتوي على معلومات وبيانات ملائمة وذات تمثيل صادق في العرض . (أبو نصار وحמידات , 2008 : 19) .

يتم إظهار القوائم وفق مبادئ أساسية لعرض المعلومات كذلك أسس للقياس والاعتراف بها سوف توضح المعايير الدولية ما يلي :-

■ المعيار المحاسبي الدولي IAS32

الأدوات المالية العرض. يهدف لوضع مبادئ أساسية لعرض الأدوات المالية إما يكون التزامات او حقوق ملكية والحالات التي يتم فيها إجراء عمليات التقاص بين الأصول و المطلوبات ويتم تطبيق متطلبات المعيار لتصنيف الأدوات المالية من وجهة نظر مصدر اكر المالية للأصول المالية



ولمطلوبات مالية وأدوات حقوق الملكية كذلك تصنيف الفوائد المتعلقة بها من إرباح وفوائد الأرباح والخسائر الناجمة عنها كما بين هذا المعيار الحالات التي يجب إجراء مقاصة بين الأصول والمطلوبات المالية . (أبو نصار وحמידات , 2008 : 27-33).

■ أما المعيار الدولي 39IAS

الأدوات المالية الاعتراف والقياس. جاء هذا المعيار ليكمل متطلبات لمعيار الدولي 32IAS المتعلق بعرض الأدوات المالية للمعلومات المحاسبية التي تعرض في التقارير المالية وكذلك يهدف المعيار الى وضع أسس الاعتراف و القياس المتعلقة بالأصول المالية والعقود المتعلقة جراء اصول او بنود غير مالية ويبين كيفية تصنيف الأصول والمطلوبات المالية . ومتى يتم إلغاء الاعتراف بها .

(في 1 يناير 2015) يحل محل 36IAS معيار الإبلاغ المالي الدولي ، الأدوات المالية التصنيف والقياس. يغطي تصنيف وقياس الأصول المالية إما الإفصاح عن المعلومات المحاسبية فهناك معيار الإبلاغ المالي الدولي 7IFRS الأدوات المالية- الإفصاحات . ويهدف الى بيان متطلبات الإفصاح المتعلقة بالأدوات المالية بحيث تمكن مستخدمو تلك القوائم من تقييم أهمية الأدوات المالية في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل للشركة بطبيعة ومدى المخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي قد تتعرض لها الشركة خلال الفترة المالية وبتاريخ إعداد التقارير المالية وكيفية إدارة الشركة لهذا المخاطر . (أبو نصار وحמידات, 2008 : 27-33).

(3-1-3) القوائم المالية المرحلية

تشكل القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها وسيلة الإبلاغ الرئيسة التي يعتمد عليها المستخدمون للمعلومات المحاسبية وتعتبر التقارير المالية السنوية المدققة الوسيلة الأولى التي يعتمد عليها متخذي القرارات. الآن التغيرات والإحداث المتلاحقة التي تمر بها الشركة تزيد في الحاجة لوجود معلومات تغطي فترات أقصر من سنة. من هنا تشهد التقارير المالية المرحلية أهميتها والتي تبقى مستخدمي المعلومات المحاسبية على اطلاع دائم بأوضاع الشركة، والتنبؤ بالوضع المالي مستقبلاً وهذا بدوره يساعد في اتخاذ القرارات المناسبة. (الخطيب, 2009 : 4-2)

يعرض المعيار الدولي 34IAS الموضوع التقارير المالية المرحلية ويهدف الوصف في تحديد الحد الأدنى لمحتوى التقارير المالية. ووصف مبادئ الاعتراف والقياس في القوائم المالية المختصرة أو الكاملة لفترة مالية معينة مما يؤدي لمساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة ولم يحدد هذا المعيار الشركات التي يطلب منها تقديم هذا النوع من التقارير المالية او عدد مرات تقديم التقارير، ويمكن تعريف التقرير المرحلي المالي: هو التقرير المالي الذي يحتوي إما على جميع البيانات المالية الكاملة أو على مجموعة من القوائم المالية المختصرة. لقد حدد هذا المعيار شكل محتوى التقرير المالي المرحلي وكما يلي(أبو نصار وحמידات , 2016 : 494) :

أ- إذا أصدرت الشركة مجموعة كاملة من القوائم المالية في التقرير المرحلي (الميزانية , بيان الدخل , بيان التدفقات النقدية , بيان التغيرات في حقوق الملكية , فضلاً عن السياسات المحاسبية والإيضاحات) وعنها. يجب أن تمثل القوائم المالية للمعيار الدولي رقم 1IAS .



ب- إذا اختارت الشركة إعداد قوائم مالية مختصرة فالتقرير المالي المرحلي يجب إن يتضمن كحد أدنى مايلي:

- قائمة ميزانية عمومية " قائمة مركز مالي " مختصرة .
- قائمة دخل مختصرة .
- قائمة تدفق نقدي مختصرة.
- قائمة التغير في حقوق الملكية مختصرة.
- ملاحظات تفسيرية مختارة .

ومن الأسس العامة لعرض المعلومات في القوائم المالية عند إعداد وعرض القوائم المالية يجب مراعاة مجموعة من الأسس و الاعتبارات. ولذلك أورد المعيار الدولي IAS1 جملة من الاعتبارات لتحقيق الغرض من القوائم المالية والمتمثل في توفير بيانات مالية عن المركز المالي للشركة وعن نتيجة أعمالها والتدفق النقدي لديها، حيث تكون هذه البيانات ذات أهمية في اتخاذ القرارات الاقتصادية. و تتمثل هذه الاعتبارات فيما يلي : (أبو نصار وحميدات, 2008 : 27-33).

أ- العرض العادل والامتثال لمعايير الإبلاغ المالي الدولي IFRS: يجب أن تعرض القوائم المالية بشكل عادل للشركة، حيث يتطلب العرض العادل للقوائم المالية عرض اثر الأحداث والعمليات والظروف التي حصلت للشركة بشكل صادق . بما يتوافق مع ما تم تحديده وتعريفه للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف بموجب الإطار العام لإعداد القوائم المالية المحددة بموجب معايير الإبلاغ المالي فضلاً عن توفير الإفصاح الذي سوف يحقق التمثيل الصادق للقوائم المالية .

ب- فرضية استمرارية الشركة: إن إعداد القوائم المالية بموجب IAS1 يتم بفرض استمرارية للشركة في حالة وجود أي ظروف تحول دون الاستمرارية يتوجب الإفصاح عنه وعن الظروف التي أدت لمثل هذه الحالة. وكذلك عملية الإفصاح عن الأساس الذي يتم بموجبه إعداد القوائم المالية.

المبحث الرابع: الجانب العملي

(4-1) تمهيد

خصص هذا المبحث لعرض نتائج الدراسة الميدانية لاختبار أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي وتأثيرها في جودة المعلومات المحاسبية، إذ تم تصميم استمارة استبانة، وزعت على الأكاديميين والمهنيين المختصين في هذا الجانب العاملين في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، واستخلصت النتائج المتعلقة بالبحث بالاعتماد على أساليب إحصائية متعددة للتعبير عن المتغيرات المعتمد عليها كافة، منها ما تمثل بالأساليب الإحصائية الوصفية (التكرارات المطلقة والنسبية، الوسط الحسابي، الانحراف المعياري) .

(4-2) مجتمع الدراسة وعينتها

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية ، وتكونت عينة الدراسة من عينة من المصارف الأهلية المدرجة السوق العراقية للأوراق المالية ، وتم توزيع استمارة الاستبانة على عينة من الأكاديميين المختصين والمهنيين في مجال المحاسبة ، وفيما يأتي ملخص بعدد الاستبانات الموزعة والمستردة والخاضعة للتحليل .



الجدول (1) العدد والنسبة المئوية للاستمارات الموزعة والمستردة والخاضعة للتحليل لأجمالي مجتمع العينة

المجتمع المختار		الاستمارات الموزعة		الاستمارات المستردة		الاستمارات الخاضعة للتحليل	
العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
35	100%	33	94 %	30	85%		

(3-4) تحليل المعلومات العامة

تعكس الجداول في أدناه المعلومات ذات الصلة بالعدد والنسبة المئوية المتعلقة بالمشاهدة العلمية والعنوان الوظيفي وعدد سنوات الخدمة وحسب العينة المختارة :

1. العمر :

يبين الجدول المذكور أدناه إن ما نسبته (39 %) من أفراد عينة البحث تتراوح اعمارهم بين (أقل من 30 سنة) أما الفئة الثانية التي تتراوح اعمارهم (من 30- 40 سنة) فقد أحتلت المرتبة الثانية إذ بلغت نسبتهم (35 %) من إجمالي العينة.

الجدول رقم (2) العمر لمجتمع العينة

التسلسل	التحصيل الدراسي	عدد التكرارات	النسبة المئوية
1	أقل من 30 سنة	8	27%
2	من 30- 40 سنة	7	23%
3	من 41- 50 سنة	9	30%
4	أكثر من 50 سنة	6	20%
	المجموع	30	100%

2. الجنس :

يبين الجدول المذكور أدناه إن ما نسبته (55 %) من أفراد عينة البحث من الذكور ، ونسبة (45%) من الإناث.

الجدول (3) الجنس لمجتمع العينة

التسلسل	التحصيل الدراسي	عدد التكرارات	النسبة المئوية
1	ذكر	17	55%
2	انثى	14	45%
	المجموع	31	100%

3. المؤهل العلمي :

يبين الجدول المذكور أدناه إن ما نسبته (45%) من أفراد عينة البحث يحملون مؤهلات علمية بدرجة بكالوريوس ، ويليههم حملة شهادة الماجستير وأحتل المرتبة الثانية إذ بلغت نسبتهم (32%) من إجمالي العينة ، وأحتل المرتبة الثالثة حملة شهادة الدبلوم إذ بلغت نسبتهم (13%) من إجمالي العينة، وهذا دليل على إن العينة المختارة ذات مستوى علمي يمكن الوثوق به في تحليل النتائج.



الجدول (4) المؤهل العلمي لمجتمع العينة

التسلسل	التحصيل الدراسي	عدد التكرارات	النسبة المئوية
1	دبلوم	2	6,5%
2	بكالوريوس	14	45%
3	ماجستير	10	32%
4	دكتوراه	4	13%
5	شهادة مهنية عليا	1	3,5%
	المجموع	31	100%

4- سنوات الخدمة:

بين الجدول رقم (5) سنوات الخدمة (الخبرة) لأفراد عينة الدراسة ، إذ تبين إن نسبة أفراد العينة ممن لديهم خدمة تتراوح بين اقل من 15 سنة (64,5 %) جاءت أولاً ، وأفراد العينة (من 15 - 20 سنوات) ثانياً بنسبة بلغت (22,5 %).

الجدول رقم : (5) : سنوات الخدمة

التسلسل	تصنيف سنوات الخدمة	عدد التكرارات	النسبة المئوية
1	اقل من 15 سنة	5	17%
2	(من 15 - 20 سنوات)	7	23%
3	(من 21 - 30 سنة)	15	50%
	اكثر من 30 سنة	3	10%
	المجموع	31	100%

(4- 4) إختبار صدق الاستبيان

يقصد بصدق الاستبيان أن يكون قادراً على قياس ما وضع من أجله وقد تم التأكد من صدق الاستبيان من خلال صدق الاتساق الداخلي للاستبانة ، وقد أستخدم الباحثان اختبار ألفا كرونباخ (Cranach's Alpha) لقياس مدى ثبات أداة القياس من ناحية الاتساق الداخلي لعبارات الأداة ، وأدناه جدول يوضح درجة الثبات الداخلي لأسئلة الاستبانة :

جدول (6) معامل الصدق لكرونباخ

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
0.926	20

جدول (7) معامل الصدق لمحاور الاستبانة

التسلسل	مؤشرات الاستبانة	معامل ألفا
1	اهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات	0.843
2	تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية	0.896

ونستنتج من المخرجات السابقة إن درجة الاتساق الداخلي لمؤشرات الاستبانة قوية حيث إنها اكبر من الحد الأدنى للثبات (0.6 %) في كل المؤشرات، مما يدل على ثبات أكبر لأداة القياس .



(4-5) تحليل نتائج استجابة فئات العينة واختيارها باستخدام بعض أساليب الإحصاء الوصفي

تتضمن هذه الفقرة تحليلاً إحصائياً وصفيًا لمؤشرات أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية من خلال الوقوف على نتائج استجابة فئات العينة وتحليلها لتحديد نسبة تأثير أو عدم التأثير باستخدام كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري. وتعكس الجداول التالية الأوساط الحسابية والنسب المئوية والانحراف المعياري لمدى الاتفاق أو عدم الاتفاق وترتيب الأهمية النسبية لمؤشرات (متغيرات) البحث بشكل إجمالي لكافة فئات العينة الخاضعة للتحليل وكما مبين في المحاور أدناه:

(4-5-1) أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS على جودة المعلومات المحاسبية في

الشركات العراقية مدرجة في سوق الأوراق المالية

يبين الجدول (8) نتائج الإجابات عن الفقرات ويتضح هناك اتفاق على أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات وبوسط حسابي لإجمالي الفقرات (4.18) وانحراف معياري (0.724) وكانت أكثر الفقرات اتفاقاً الفقرة (3) بمتوسط حسابي (4.35) وانحراف معياري (0.709) التي نصت على " يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي إلى التوسع في متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية والتي تُشجع على تقديم إفصاحات إضافية "، ومن ثم الفقرة (6) التي نصت " يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي إلى الوضوح والشفافية في الإجراءات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية بشكل يمكن المستثمرين فهمها"، وبمتوسط حسابي مقداره (4.32) وانحراف معياري (0.832)، وتلتها الفقرة (5) التي نصت على " تساهم في تخفيض عدم تماثل المعلومات بين أطراف التعاقد المرتبطة بالشركة "، وبمتوسط حسابي (4.29) وانحراف معياري (0.643). مضافاً إلى ذلك إن نتائج التحليل الإحصائي لهذا المحور أظهرت ارتفاع الأوساط الحسابية للفقرات وبمعدل أعلى من الوسط الحسابي الافتراضي البالغ (3) وهذا يدل على أن أفراد العينة البالغ عددهم (30) بالنسبة لهذا المحور متفقون على أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات، حيث أن جميع فقرات هذا المحور كانت إيجابية، ومن خلال نتائج الجدول رقم (8) يمكن التوصل إلى قبول الفرضية التي تنص على: "توجد أهمية في تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"



الجدول (8) توصيف آراء العينة لأبعاد أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS على جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية

رقم الفقرة	العبارات	المقياس الخماسي لمستوى إجابات إجمالي العينة					الانحراف المعياري	الترتيب الأهمية النسبية
		1	2	3	4	5		
1	تساهم معايير الإبلاغ المالي في تحسين جودة التقارير المالية بحيث تعكس حقيقة الواقع الاقتصادي للشركة	9	19	3	-	-	4.19	6
2	تلبى القوائم المالية التي أنتت بها معايير الإبلاغ المالي طموحات الأطراف ذات العلاقة (المساهمين، المقرضين، الشركاء)	11	16	4	-	-	4.23	5
3	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى التوسع في متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية والتي تُشجع على تقديم إفصاحات إضافية	14	15	1	1	-	4.35	1
4	تزداد قيمة الشركات المطبقة لمعايير (IFRS) وبالتالي زيادة إقبال المستثمرين على الاستثمار فيها .	8	15	8	-	-	4.00	10
5	تساهم في تخفيض عدم تماثل المعلومات بين أطراف التعاقد المرتبطة بالشركة.	12	16	3	-	-	4.29	3
6	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى الوضوح والشفافية في الإجراءات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية بشكل يمكن المستثمرين فهمها	16	10	4	1	-	4.32	2
7	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى تدعيم قدرة المستفيدين في فهم التقارير المالية للشركات .	9	16	5	1	-	4.06	8
8	يضمن تطبيق معايير الإبلاغ المالي الوضوح والشفافية في الاجراءات المحاسبية المتبعة في اعداد التقارير المالية.	7	19	5	-	-	4.06	7
9	تطبيق معايير الإبلاغ المالي يؤدي الى زيادة التأهيل العلمي والعملي ويؤدي الى نتائج حقيقية في عملية الإفصاح .	13	13	5	-	-	4.26	4
10	توفر البيانات المالية المبنية على أساس المعايير الإبلاغ المالي الدولية معلومات قيمة في اتخاذ القرارات .	10	16	3	1	1	4.06	9
	الوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور						4.18	0.724

والجدول رقم (9) يوضح فيه نسب الإجابات ونوعها لاستمارات الاستبانة للأسئلة الواردة جميعها في أعلاه:



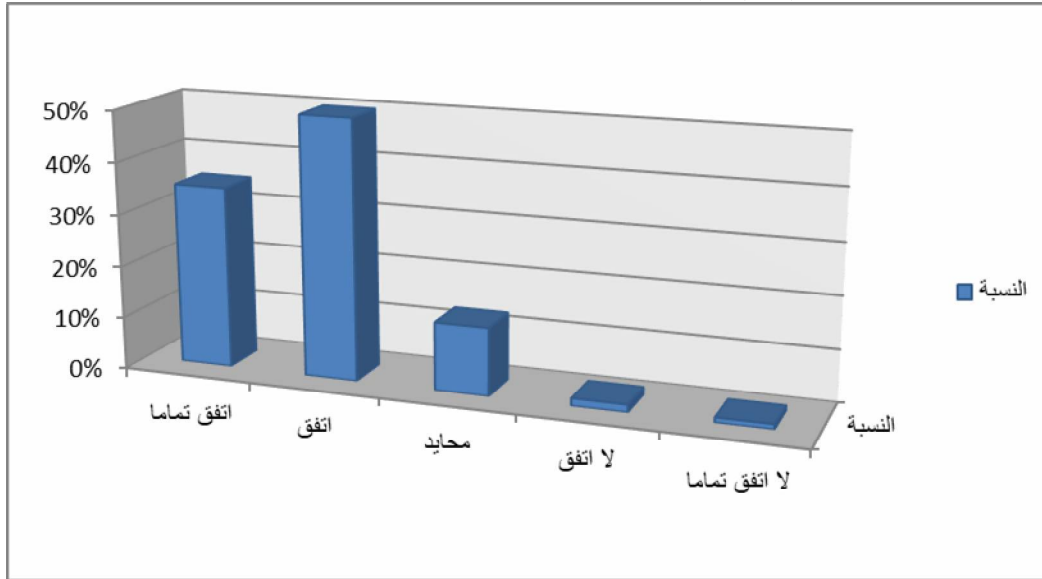
الجدول (9) النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث

الإجابة	اتفق تماماً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	المجموع
النسبة	35 %	50 %	13 %	1.5 %	1 %	100 %

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً إلى مخرجات الحاسبة الالكترونية .

والشكل البياني التالي يوضح النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث

شكل رقم : (1) النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث .



المصدر: من إعداد الباحثين استناداً إلى مخرجات الحاسبة الالكترونية .

(4-5-2) تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS في جودة المعلومات المحاسبية

يتضح من تحليل الإجابات في الجدول (10) إن الفقرات التي وردت في المحور الثاني من استمارة الاستبانة ، تتضمن اتفاقاً حول الفقرات الموضوعية ، وقد بلغ المتوسط الحسابي لهذا المحور (4.45) والانحراف المعياري (0.736) أي إن العينة متفقة على إن هناك وجود تأثير لمعايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية ، وأكثر الفقرات اتفاقاً كانت الفقرة (11) وبمتوسط حسابي (4.61) وانحراف معياري (0.558) والتي نصت على "يسهم تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين موثوقية واعتمادية التقارير المالية"، وتلتها الفقرة (12) التي أكدت على "يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تعزيز موثوقية المعلومات البيانات المالية وبالتالي زيادة القدرة على فهمها" ، وبمتوسط حسابي (4.55) وانحراف معياري (0.675)، أما الفقرة (19) فقد احتلت المرتبة الثالثة وبمتوسط حسابي (4.48) وانحراف معياري (0.677) والتي نصت على " توفر البيانات المالية المعدة على أساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤيه عالية تساعد في اتخاذ القرار" ، كما إن نتائج التحليل الإحصائي أظهرت ارتفاع الأوساط الحسابية للفقرات الأخرى وبمعدل أعلى من الوسط الحسابي الافتراضي (3) وهذا يدل على أن أفراد العينة بالنسبة لهذا المحور متفقون على تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية ، حيث أن جميع فقرات هذا المحور كانت ايجابية . ومن خلال نتائج الجدول رقم (10) يمكن التوصل الى قبول الفرضية التي تنص على :



" يؤثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية " .

الجدول (10) توصيف آراء العينة لأبعاد انعكاس تطبيق معايير الإبلاغ المالي على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية الملائمة والتمثيل الصادق

رقم الفقرة	العبارات	المقياس الخامس لمستوى إجابات إجمالي العينة					الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الأهمية النسبية
		1	2	3	4	5			
11	يسهم تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين موثوقية واعتمادية التقارير المالية.	20	10	1	-	-	4.61	0.558	1
12	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تعزيز موثوقية المعلومات البيانات المالية وبالتالي زيادة القدرة على فهمها.	19	11	1	-	-	4.55	0.675	2
13	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين مستوى الدقة والاكتمال في المعلومات.	19	7	5	-	-	4.45	0.768	5
14	يؤكد تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS على أهمية الكشوفات المالية المرحلية .	18	8	5	-	-	4.42	0.765	7
15	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى توفير معلومات قابلة للمقارنة وتسهل من عملي اتخاذ القرارات .	20	8	1	2	-	4.48	0.851	4
16	يسهم تطبيق معايير الإبلاغ المالي في زيادة فهم مستخدمي المعلومات المحاسبية.	18	6	6	1	-	4.32	0.909	10
17	تعتبر المعلومات المحاسبية المدرجة بالقوائم المالية المعدة وفق معايير الإبلاغ المالي ذات جودة عالية وتعتبر عن الوضع المالي الحقيقي.	17	10	3	1	-	4.35	0.915	9
18	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تقليل البدائل المحاسبية في اثبات المعاملات المحاسبية .	15	14	2	-	-	4.42	0.620	6
19	توفر البيانات المالية المعدة على اساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في اتخاذ القرار	18	10	3	-	-	4.48	0.677	3
20	توفر البيانات المالية المعدة على اساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة استردادية تساعد في اتخاذ القرار .	15	14	2	-	-	4.42	0.620	5
	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية للمحور						4.45	0.736	

الجدول (11) النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث

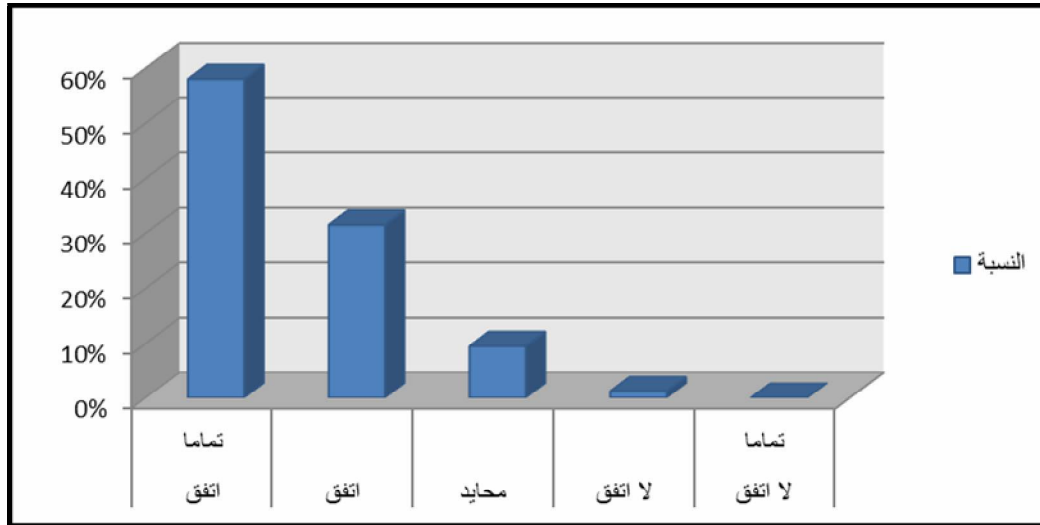
الإجابة	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	المجموع
النسبة	58 %	31.5 %	9.5 %	1.2 %	0%	100 %

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً الى مخرجات الحاسبة الالكترونية .

والشكل البياني التالي يوضح النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث



شكل (2) النسب الإجمالية للإجابات بحسب نوعها لعينة البحث



المصدر: من إعداد الباحثين استنادا الى مخرجات الحاسبة الالكترونية .

المبحث الخامس: الاستنتاجات والتوصيات

(1 -5) الاستنتاجات

1. اظهرت نتائج تحليل استبانة البحث وجود أهمية في تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات العراقية حيث أظهرت وجود اتفاق على أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي في الشركات وبوسط حسابي لأجمال الفقرات (4.18) وانحراف معياري مقداره (0.724) .
2. كما أظهرت نتائج تحليل المحور الثاني من الاستبانة على وجود اتفاق آراء المختصين على عملية تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي في جودة المعلومات المحاسبية وقد بلغ المتوسط الحسابي لهذا المحور (4.45) والانحراف المعياري (0.736) .

(2 -5) التوصيات

- 1- يوصي الباحثان بضرورة الزام الجهات الحكومية المختصة والهيئات المهنية الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) ، لتي تم اثبات جودة المعلومات المحاسبية التي تم اعدادها على اساسه.
- 2- ضرورة اقامة دورات تدريبية وندوات علمية تختص بتدريب الكوادر المحاسبية في العراق على تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) .
- 3- ضرورة دعم سوق الأوراق المالية العراقي الشركات المدرجة فيه وتشجيعها بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) ، مما يؤدي الى جذب رؤوس الأموال الأجنبية ودعم الاستثمار .
- 4- ضرورة اخذ الجامعات العراقية دورها الحقيقي العلمي في الحث والتشجيع على ان تكون منتجات البحث العلمية متعلقة بموضوع تطبيق معايير الإبلاغ المالي (IFRS) في البيئة العراقية ، وجعلها ضمن الاولويات البحثية.



المرجع :

مراجع عربية :

1. مليجي , مجدي مليجي عبدالحكيم ، (2014)، أثر التحول الى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الاعمال السعودية، ص ص 1-50.
2. زكريا ، د. محمد أبو القاسم وأمعرف ، سعاد عياش ، أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لتعزيز خصائص المعلومات المحاسبية: دراسة تجريبية لشركات النفط الليبية (يونيو 8 ، 2018). دراسات مجلة المحاسبة ، 2018 ، متاح في : <https://ssrn.com/abstract=3483466> SSRN:
3. يعقوب، ابتهاج إسماعيل، جاسم، عبد الرضا لطيف، (2018)، اختبار اثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على القطاع المصرفي الخاص في البيئة العراقية من منظور نوعي وقيمي، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد (114) .
4. مطر، محمد، نظرية المحاسبة، ط1: الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، (القاهرة - 2010 م).
5. المبروك، محمد أبو زيد ، المحاسبة الدولية ، ص ، 58 ، ص : 61 ، ص : 578 ، 2005 .
6. الشيرازي ، عباس مهدي، نظرية المحاسبة في الكويت ، ذات السلاسل ، ص : 122- 125 ، 1990 .
7. المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، " منهاج محاسب عربي قانوني معتمد (ACPA) ، عمان المملكة الأردنية الهاشمية ، 2013
8. فهمي ، صلاح الدين عبد الرحمن ، مقارنة معايير المحاسبة الدولية ، مكتبة الأنجلو المصرية ، الطبعة 1 ، ص : 91 ، 2000 .
9. خليل ، محمد إبراهيم ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سوق الأوراق المالية ، دراسة تطبيقية ، مجلة الدراسات والبحوث التجارية ، العدد الأول ، ص : 23 ، 2007 .
10. الصوفي ، فارس جميل ، تحليل مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية والأداء العالي للشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان ، رسالة دكتوراه ، ص: 62 ، 2006 .
11. أبو نصار محمد وجمعة حميدات ، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ، الجوانب النظرية والعلمية ، دار وائل ، الأردن ، ، 2016
10. العمري ، احمد مهدي وآخرون ، الافصاح عن المعلومات القطاعية في التقارير المالية السنوية للشركات الصناعية الأردنية ، دراسة ميدانية ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، ص : 4 ، 2004
11. أبو نصار محمد وجمعة حميدات ، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ، الجوانب النظرية والعلمية، دار وائل، الأردن، ص: 19، ص: 23، ص: 27، ص: 526، ص : 633 ، 2008.
12. الخطيب ، خالد ، المعيار رقم 34 التقارير المالية المرحلية ، دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، الفعاليات العملية لهيئة الأوراق والأسواق المالية ، دمشق سوريا، ص : 2-4 ، 2009 .



مراجع أجنبية :

1. Yasas, T. G.; PERERA, H. A. P. L. The Impact of IFRS Adoption on Quality of Accounting Information: Evidence from Sri Lanka. *Kelaniya Journal of Management*, 2019, 8.1.
2. Alshetwi, M. (2020). The effect of Adoption of IFRS on financial reporting quality in Saudion financial listed firms FIRMS. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(4), 1-13.
3. Wahyuni, E. T., Puspitasari, G., & Puspitasari, E. (2020). Has IFRS improved Accounting Quality in Indonesia? A Systematic Literature Review of 2010-2016. *Journal of Accounting and Investment*, 1(1), 19-44.
4. Clifford, G. (2012). *Auditing and Assurance Theory and practice*. PHI Learning Private Limited.
5. Degaan & Unerman *financed Accounting Theory*, p: 184, 2006.
6. Biddle, G. C., Hilary, G., & Verdi, R. S. (2009). How does financial reporting quality relate to investment efficiency?. *Journal of accounting and economics*, 48(2-3), 112-131.
7. Gomez, Clifford, *AUDITING AND ASSURANCE: Theory and Practice* © 2012 by PHI Learning Private Limited, New Delhi. Connaught Circus, New Delhi-110001 and Printed by Mudrak.

ملحق الاستبانة

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الكوفة
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

م/ إستمارة استبيان

السادة الكرام ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

نضع بين أيديكم الاستبانة والخاصة بالبحث الموسوم (أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS وتأثيرها في جودة المعلومات المحاسبية) والتي نسعى من خلالها الى استطلاع آرائكم حول الفقرات الموجودة . وان اجابتمكم الدقيقة حولها سوف تساهم في تحقيق أهداف البحث لذا يرجى تفضلكم باختيار الإجابة التي ترونها اكثر انسجاماً مع الواقع الفعلي . وأملنا كبير في تعاونكم معنا في قراءة فقرات الاستمارة و الإجابة عنها في ضوء خبراتكم ورؤيتكم علماً بأن كل المعلومات التي تضمنتها الاستمارة سوف تستخدم لأغراض البحث العلمي فقط .

شاكرين تعاونكم معنا مقدماً

الباحثان

م. أحمد حسين نصيف مجي

م.م. تيسير جواد كاظم علي بيج



أولاً: المصطلحات التعريفية الخاصة بالبحث:

- 1- **معايير الإبلاغ المالي الـ IFRS:** عبارة عن مجموعة من المقاييس والارشادات المرجعية الوضعية و المحددة يستند عليها المحاسب في انجاز عمله وهي بالتالي عبارة عن مجموعة من التوجيهات والأسس للتعامل مع موضوع محاسبي معين وفقاً للإطار لمحاسبي والمبادئ التي يتم التعارف عليها.
- 2- **جودة المعلومات المحاسبية :-** عبارة عن مجموعة من الخصائص النوعية أو السمات والتي ينبغي أن تتصف بها المعلومات المحاسبية لكي تكون ذات فائدة للأطراف المستفيدة منها .

ثانياً: - المعلومات الشخصية :-

العمر: أقل من 30 سنة ☐ من 30-40 سنة ☐ من 41 - 50 سنة ☐ أكثر من 50 سنة ☐

الجنس: ذكر ☐ أنثى ☐

المؤهل العلمي : دبلوم ☐ بكالوريوس ☐ ماجستير ☐ دكتوراه ☐

سنوات الخبرة: أقل من ١٥ سنة ☐ من ١٥ - ٢٠ سنة ☐ من ٢١ - ٣٠ سنة ☐ أكثر من ٣٠ سنة ☐

ثالثاً: - الأسئلة المتعلقة بمتغيرات البحث يرجى وضع علامة (✓) أمام البديل الذي تراه مناسباً

1. أهمية تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS على جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العراقية لمدرجة في

سوق الأوراق المالية عينة البحث

ت	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تساهم معايير الإبلاغ المالي في تحسين جودة التقارير المالية بحيث تعكس حقيقة الواقع الاقتصادي للشركة					
2	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى الوضوح والشفافية في الإجراءات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية بشكل يمكن المستثمرين فهمها					
3	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى التوسع في متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية والتي تُشجع على تقديم إفصاحات إضافية					
4	تزداد قيمة الشركات المطبقة لمعايير (IFRS) وبالتالي زيادة إقبال المستثمرين على الاستثمار فيها					
5	تساهم في تخفيض عدم تماثل المعلومات بين أطراف التعاقد المرتبطة بالشركة					
6	تتلبى القوائم المالية التي أُنْتُ بها المعايير المحاسبية والمالية الدولية طموحات الأطراف ذات العلاقة (المساهمين، المقرضين، الشركاء					
7	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى تدعيم قدرة المستفيدين في فهم التقارير المالية للشركات .					
8	يضمن تطبيق معايير الإبلاغ المالي الوضوح والشفافية في الاجراءات المحاسبية المتبعة في اعداد التقارير المالية.					
9	تطبيق معايير الإبلاغ المالي يؤدي الى زيادة التأهيل العلمي والعملية ويؤدي الى نتائج حقيقية في عملية الإفصاح .					
10	توفر البيانات المالية المبنية على أساس المعايير الإبلاغ المالي الدولية معلومات قيمة في اتخاذ القرارات .					



2. تأثير تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS في جودة المعلومات المحاسبية

ت	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	ان تطبيق معايير الإبلاغ المالي IFRS يؤكد على أهمية الكشوفات المالية المرحلية					
2	يسهم تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين موثوقية واعتمادية التقارير المالية.					
3	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تحسين مستوى الدقة والاكتمال في المعلومات.					
4	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تعزيز موثوقية المعلومات البيانات المالية وبالتالي زيادة القدرة على فهمها.					
5	يؤدي تطبيق معايير الإبلاغ المالي الى توفير معلومات قابلة للمقارنة وتسهل من عملي اتخاذ القرارات .					
6	يسهم تطبيق معايير الإبلاغ المالي في زيادة فهم مستخدمي المعلومات المحاسبية.					
7	تعتبر المعلومات المحاسبية المدرجة بالقوائم المالية المعدة وفق معايير الإبلاغ المالي ذات جودة عالية وتعبّر عن الوضع المالي الحقيقي.					
8	يساعد تطبيق معايير الإبلاغ المالي في تقليل البدائل المحاسبية في اثبات المعاملات المحاسبية .					
9	توفر البيانات المالية المعدة على اساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤيه عالية تساعد في اتخاذ القرار .					
10	توفر البيانات المالية المعدة على اساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة استرداديه تساعد في اتخاذ القرار .					