https://jsrhs.rcc.edu.ly/
ISSN: 3078-4611
Vol.3 No.1 (2026), 255- 278
Article history:
Received:25/01/2026
Accepted:26/04/2026
Published:28/04/2026

مجلة البحوث المستدامة في العلوم الإنسانية

JSRHS

أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية (دراسة تطبيقية على شركات الاتصال الليبية)

د. سامية محمد علي أبوعجيلة

أستاذ مشارك بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية جامعة الزيتونة

https://orcid.org/0009-0001-2481-2500

samia.aboajela@gmail.com

https://doi.org/10.36602/jsrhs.2026.1.16

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في شركات الاتصال الليبية، ولتحقيق هذا الهدف، اعتمدت الدراسة على المنهج التحليلي، حيث تم تصميم استبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، وجرى توزيع (45) استبانة على عينة من مديري الإدارات ورؤساء الأقسام والموظفين في عدد من شركات الاتصال بمدينة طرابلس (شركة ليبيا للاتصالات والتقنية وشركة ليبيانا)، وتم استرجاع (36) استبانة صالحة للتحليل. وقد تم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

أظهرت نتائج الدراسة وجود أثر ذي دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خصائص المعلومات المحاسبية وكذلك في تعزيز ملاءمة المعلومات المحاسبية، ودعم خاصية التمثيل الصادق لها. كما بيّنت النتائج وجود تأثير معنوي لهذه المعايير في تعزيز قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة والتحقق. وتؤكد النتائج أيضًا أن المعلومات المحاسبية المُعدة وفقًا لهذه المعايير تسهم في دعم متخذي القرارات من خلال تحسين قدرتهم على التنبؤ واتخاذ قرارات رشيدة، فضلًا عن اتسامها بالحياد والموضوعية بما يقلل من التحيز.

وفي ضوء هذه النتائج، توصي الدراسة بضرورة التوسع في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لما لها من دور فعّال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، لا سيما من حيث الملاءمة والتمثيل الصادق، الأمر الذي ينعكس إيجابًا على كفاءة وفعالية عملية اتخاذ القرار.

الكلمات المفتاحية: المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية – خصائص المعلومات المحاسبية.

Abstract:

Abstract: This study aimed to demonstrate the impact of applying International Financial Reporting Standards (IFRS) on enhancing the characteristics of accounting information in Libyan telecommunications companies. To achieve this objective, the study adopted an analytical approach, using a questionnaire as the primary data collection tool. Forty-five (45) questionnaires were distributed to a sample of department managers, section heads, and employees in several telecommunications companies in Tripoli (Libya Telecom & Technology Company and Libyana Company). Thirty-six (36) valid questionnaires were returned for analysis. The data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). The results of the study showed a statistically significant impact of applying IFRS on the characteristics of accounting information, as well as on enhancing the relevance of accounting information and supporting its faithful representation. The results also indicated a significant impact of these standards on enhancing the comparability and verifiability of accounting information. Furthermore,

the results confirm that accounting information prepared in accordance with these standards contributes to supporting decision-makers by improving their ability to predict and make sound decisions, in addition to its neutrality and objectivity, thus reducing bias.
The results also confirm that accounting information prepared in accordance with these standards contributes to supporting decision-makers by improving their ability to predict and make sound decisions, as well as its neutrality and objectivity, which reduces bias. In light of these findings, the study recommends expanding the application of International Financial Reporting Standards (IFRS), given their effective role in improving the quality of accounting information, particularly in terms of relevance and accurate representation, which positively impacts the efficiency and effectiveness of decision-making.
Keywords: International Financial Reporting Standards – Characteristics of accounting information.

1. المقدمة:

تُعد جودة المعلومات المالية وموثوقيتها من أهم الركائز التي يعتمد عليها الباحثون والممارسون في تقييم أداء المؤسسات واتخاذ القرارات الاقتصادية والاستثمارية. ومن هذا المنطلق، يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المحاسبية ومدى مساهمتها في تعزيز الشفافية والموثوقية في التقارير المالية. على الصعيد الدولي، يسهم تطبيق هذه المعايير في رفع مستوى النظام المالي والاقتصادي وزيادة شفافية الإفصاح المالي، حيث تتولى منظمات المحاسبة الدولية مثل IFRS وضع القواعد والإجراءات اللازمة لإعداد تقارير مالية دقيقة وذات جودة عالية، بما يضمن توفير معلومات محاسبية ملائمة لمستخدميها (المسماري، الكاديكي، 2022).

وقد أصدرت لجنة المعايير المحاسبية الدولية بين عامي 1973 و2003 ما مجموعه 41 معيارًا محاسبيًا دوليًا، خضعت بعضه للتعديل، وأُلغي أو استُبدل البعض الآخر، ليصبح عدد المعايير السارية 24 معيارًا بداية عام 2019، في حين أصدرت لجنة التفسيرات حتى نهاية عام 2000 34 تفسيرًا، تم دمج بعضها وإلغاء البعض الآخر، لتصبح 4تفسيرات سارية بداية عام 2019. كما صدر ابتداءً من عام 2001 17 معيارًا للتقارير الدولية، كان آخرها معيار التقارير المالية رقم 17، تبعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية التي أصدرت 23 تفسيرًا بداية عام 2019، لتشكل بذلك إطارًا متكاملًا من القواعد والأسس للقياس والإفصاح عن عناصر التقارير المالية.

وقد شدد مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) في البيان رقم 2 عام 1980 على ضرورة توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والتي تشمل الملاءمة، والتمثيل الصادق، وقابلية الفهم، وقابلية المقارنة، لضمان أن تكون المعلومات المعروضة ذات فائدة للمستخدمين وتتمتع بجودة عالية (بو حفص، 2018). وقد أكدت العديد من الدراسات الحديثة، العربية والأجنبية، أن تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية، من خلال تعزيز الملاءمة والموثوقية والحياد، والحد من ممارسات إدارة الأرباح، بما ينعكس إيجابًا على مصداقية التقارير المالية (Pizzi et al., 2022؛ Agana, 2023؛ حويلي وحسن، 2024). كما أشارت الأدلة التطبيقية إلى أن تطبيق هذه المعايير في الدول النامية يسهم في رفع مستوى الشفافية وتحسين البيئة الاستثمارية، رغم وجود بعض التحديات المرتبطة بالبنية المؤسسية والتنظيمية (Hossen, 2025؛ Alade, 2025؛ منصور وآخرون، 2025).

رغم القبول الدولي الواسع لهذه المعايير، تشير الدراسات إلى تفاوت في مدى تطبيقها وتأثيرها على جودة التقارير المالية في بعض الدول العربية، مما يمثل الفجوة البحثية لهذا البحث، الذي يسعى إلى تقييم أثر تطبيق المعايير الدولية على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات المحلية، مع تقديم توصيات عملية لتعزيز فعالية استخدامها لصالح مستخدمي المعلومات المالية.

2. الدراسات السابقة:

شهدت السنوات الأخيرة اهتمامًا متزايدًا بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية وشفافية الإفصاح المالي في بيئات مختلفة. وقد أكدت الدراسات الحديثة على دور هذه المعايير في تعزيز موثوقية البيانات المالية، تحسين اتخاذ القرارات الاقتصادية، وزيادة ثقة المستثمرين.

دراسة Khan ، Hossen (2025) دراسة مقارنة بين مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة (GAAP) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS): تقييم الحاجة إلى معايير محاسبية عالمية. قارنت هذه الدراسة بين أنظمة المحاسبة التقليدية ومعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بهدف تقييم الحاجة إلى معايير محاسبية عالمية موحدة. وقد استخدم الباحثون مراجعة وثائقية وتحليلية للبيانات المالية الدولية. وأظهرت النتائج أن معايير التقارير المالية الدولية تُحسّن قابلية المقارنة بين الشركات وتعزز جودة القرارات الاستثمارية. وأوصت الدراسة باعتماد وتبني معايير التقارير المالية الدولية في الأسواق النامية لضمان موثوقية المعلومات المالية.

دراسة Johri (2024) فحصت الدراسة أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية للشركات متعددة الجنسيات. حيث ركزت الدراسة على الشركات متعددة الجنسيات، وهدفت إلى تقييم أثر تبني المعايير الدولية على جودة المعلومات المالية وشفافية الإفصاح. استخدمت الدراسة منهجًا تحليليًا، وأظهرت النتائج أن تطبيق المعايير الدولية يُحسّن موثوقية المعلومات ويعزز قدرة المستثمرين على اتخاذ قرارات سليمة. أوصت الدراسة بالالتزام بالمعايير الدولية لتحسين جودة التقارير المالية وجذب الاستثمارات الأجنبية.

دراسة العبد لله (2023) تناولت أثر تطبيق دولي لغرض إعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية في فلسطين. حيث تناولت أثر تطبيق المعايير الدولية على مدى موثوقية ودقة المعلومات المالية في فلسطين. وقد استخدمت الدراسة استبيانات موجهة لمعدي التقارير المالية، حيث أكدت النتائج أن المعايير الدولية تزيد من شفافية الإفصاح وتحسن جودة المعلومات المحاسبية. وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالتدريب المهني للمحاسبين والمراجعين لضمان تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بفعالية.

دراسة بلحة (2023) تناولت الدراسة أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في ترشيد مخاطر محفظة الأوراق المالية في البنوك التجارية المصرية. وهدفت إلى تحليل أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في ترشيد مخاطر محفظة الأوراق المالية بالبنوك التجارية المصرية. حيت اعتمدت الدراسة على نموذج إحصائي بطريقة المعملية مع استبيانات للمهنيين والأكاديميين. وقد توصلت الدراسة لنتائج عدة منها: ان تطبيق معايير المحاسبة الدولية في إعداد تقارير المالية أدي الي تغيير جوهري في العملية المحاسبية حيت انها تربط المعالجة المحاسبية بأنشطة إدارة المخاطر وبالتالي تعزيز وتحسين عملية صنع القرار وتوفير درجة عالية من الدقة والسرعة والملائمة وتطبيق معيار تعزيز ثقة المستثمرين والمساهمين في البنك وتحد من الخسائر. وأوصت الدراسة بالالتزام الكامل بالمعايير الدولية لتحسين الأداء المالي لبنوك.

دراسة المسماري، والكاديكي (2022) ركزت الدراسة على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية "دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الليبية. حيث هدفت الى قياس أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز الخصائص المعلومات المحاسبية، ولتحقيق هدف الدراسة أجريت دراسة ميدانية بالبيئة الليبية وذلك باستطلاع عينة من مجتمع الدراسة المتكون من المحاسبين، والمراجعين، ومديري الحسابات في المصارف التجارية الليبية، ومفتشي الرقابة الميدانية بمصرف ليبيا المركزي، ومراقبي الرقابة المكتبية بمصرف ليبيا المركزي، وقد توصلت الدراسة الى عدة النتائج أهمها: ان تطبيق معايير IFRS يساعد على تعزيز التوقعات الحالية وإحداث تغيير فيها مما يساعد على اتخاذ القرارات السليمة، كما أن المعلومات المحاسبية المعدة وفقا لهذه المعايير تعبر بعدالة عن العمليات والاحداث الاقتصادية التي قامت بها المصارف، وبذلك يعزز تطبيقها على اجراء المقارنات للتقارير

المالية من اجل تقويم الأداء المالي للمصارف وشمولها على جميع المعلومات المحاسبية وسهولة مراقبتها بهدف سلامة القطاع المالي. وقد اوصت الدراسة بضرورة إجراء الدراسات والأبحاث حول معوقات وإمكانية تطبيق هده المعايير.

دراسة اللحيدان (2020) تنازلت الدراسة تأثير تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وجودة المراجعة على إدارة الأرباح للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. وكان الهدف الرئيسي منها دراسة تأثير اعتماد المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وجودة التدقيق على ممارسات إدارة الأرباح في الشركات السعودية المدرجة وقد تم قياس إدارة الأرباح من خلال الاستحقاقات التقديرية باستخدام نموذج هيلي (1985) ونموذج كوثاري ليون وواسلي (2005) تضمنت العينة البحت 16شركة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) خلال الفترة من 2014 الي 2019،وتم استخدام التحليل الإحصائي)اختبارT والانحدار الخطي (لاختبار الفرضيات البحت يشير التحقيق الي وجود علاقة سلبية بين تأثير كبير لجودة التدقيق على نسبة ديون الشركات وممارسات إدارة الأرباح تمكن أهمية هده النتائج في أنها تقدم دليلا واضحا على أن تبني المعايير الدولية للتقرير المالي في دول النامية قد ساعد في تقليل ممارسات التلاعب في الأرباح مما يساهم في كسب الثقة في سوق السعودي وبالتالي جدب العديد من الاستثمارات الأجنبية.

دراسة هارون وحسن (2019) ركزت الدراسة على أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على خصائص جودة المعلومات المحاسبية. وهدفت إلى استكشاف أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على خصائص جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات، مع التركيز على مدى تأثير هذه المعايير على الملاءمة، الموثوقة، وقابلية المقارنة والشفافية في المعلومات المالية. وقد جاءت اهمية الدراسة الى الحاجة إلى فهم كيفية تحسين جودة المعلومات المالية للمستخدمين الداخليين والخارجيين في المؤسسات التي تعتمد على هذه المعايير، وقد تم اختبار الفرضيات التالية: وهي ان تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يعزز خاصية ملاءمة المعلومات المحاسبية، خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية، ويقلل من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج من أهمها ان تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يعزز خاصية ملاءمة المعلومات المحاسبية، وان تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يعزز خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية، وقد اوصت الدراسة بتشجيع المؤسسات على تبني هذه المعايير بشكل كامل لتحقيق شفافية أكبر في نظام الإفصاح المالي وتحسين موثوقة المعلومات المالية.

دراسة، زكري، وأمعرف (2018) تناولت الدراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز الخصائص المعلومات المحاسبية. وهدف الى قياس أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية، ولتحقيق هدف الدراسة تم إجراء دراسة ميدانية في البيئة الليبية، حيث ان مجتمع الدراسة يتكون من المحاسبين، والمراجعين، والمدراء المالين، في شركات النفط الليبية، وقد تم التوصل الى عدة النتائج أهمها أن تطبيق المعايير الدوليةIFRS يساعد على تعزيز التوقعات الحالية وإحداث تغيير فيها مما يساعد على اتخاد القرارات السليمة، كما ان المعلومات المحاسبية المعدة وفقا لهدة المعايير تعبر بصدق عن العمليات والأحداث الاقتصادية التي قامت بها الشركة، وبذلك يعزز تطبيقها على إجراء المقارنات للتقارير المالية من اجل تقييم الأداء المالي للشركات وشمولها على كافة المعلومات المحاسبية، وقد أوصت الدراس بضرورة إعادة النظر في التشريعات القوانين التي تعمل في ظل الاقتصاد الموجه، والتي منها النظام التشريعي والاقتصادي، والعمل على عدم تدخل أجهزة الدولة في سوق الأوراق المالية إلا بما يسمح تنظيمه.

دراسة مليجي (2014) ركزت الدراسة على أثر التحول الى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الاعمال السعودية. وهدفت إلى اختبار أثر التحول الى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة من ناحية وتحليل وانعكاسات ذلك على قرارات المستثمرين في بيئة الأعمال السعودية من ناحية اخري، لتحقيق

هذه الأهداف اعتمدت الدراسة على تحليل التقارير المالية للشركات السعودية المسجلة، والتي تنتمي لقطاع المصارف والخدمات المالية خلال الفترة ما قبل التحويل الى معايير التقارير المالية الدولية (2007) وفترة ما بعد التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية. وقد أظهرت النتائج تأثيرا إيجابيا لمعايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات واتخاذ القرارات الاستثمارية وكذلك وجود تأثير إيجابي لهدة المعايير على قيمة الشركات المسجلة. وأوصت الدراسة بتهيئة البيئة المحلية لدعم تطبيق وتعزيز التزام الشركات لإتمام التحول الى المعايير التقارير المالية الدولية.

ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

تناولت الدراسات السابقة موضوع المعايير الدولية في اكثر من جانب، حيث توافقت الدراسة الحالية في التقارب الزمني وأيضا البيئة محل الدراسة مع كل من: دراسة (المسماري والكاديكي، 2021) ودراسة (زكري و أمعرف، 2018) و (قاسم و رشوان، 2019) واختلفت مع بعض الدراسات في الجهة محل الدراسة (بلحة، 2023) و (الحيدان، 2021) و (مليجي، 2014) ورغم ان الدراسات السابقة تناولت الموضوع من جانب مختلف ووجهة مختلفة إلا أن هذه الدراسة تأتي لدراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في قطاع شركات الاتصال والواقعة في مدينة طرابلس على وجه التحديد حيث لا يوجد دراسة على هذا الموضوع في قطاع الاتصال في ليبيا وهذا على حسب علم الباحثة وبعد الاطلاع على الدراسات السابقة ووفقا للمراجع المتاحة في البيئة المحلية.

3. مشكلة الدراسة:

أظهرت العديد من الدراسات السابقة موضوع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومنها دراسة (بلحة،2023) و(زكري، وأمعرف،2018)، و(المسماري، والكاديكي، 2022)، اهتمامها بموضوع المعايير الدولية من حيث التزام المؤسسات الاقتصادية بالمعايير الدولية واليات تطبيقها والأسس العلمية المعتمدة دوليا والإفصاح عنها، حيث أظهرت دراسة بلحة (2023) مزايا المعايير المالية في أدارة المخاطر المالية، كما توجد بعض المعوقات التي توجه المصارف التجارية في استخدام المعايير الدولية. وكذلك توصلت دراسة زكري وأمعرف (2028) الى إعادة النظر في التشريعات والقوانين التي تعمل في ظل الاقتصاد الموجه، والتي منها النظام التشريعي والاقتصادي، وكذلك توصلت دراسة (المسماري، والكاديكي، 2022)، أن تطبيق المعايير IFRS يساعد على تعزيز التوقعات الحالية وأحداث تغيير فيها مما يساعد على اتخاذ القرارات سليمة. وبالنظر الى الدراسات السابقة وجدت الباحثة أهمية دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد تقارير المالية في قطاع أخر لم يتم دراسته في البيئة الليبية سابقا وفقا للمراجع المتاحة، حيث تم اختيار قطاع الاتصال وخاصة شركات الاتصال وبناء على ما سبق فان مشكلة الدراسة تتحدد في السؤال الرئيسي للدراسة:

ما أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في الشركات الاتصال الليبية؟

وللإجابة على السؤال الرئيسي يمكن اشتقاق الأسئلة الفرعية التالية:

- ما أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية؟
- ما أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟
- ما أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق؟
- ما أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية؟

4. أهداف الدراسة:

- التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في الشركات الاتصال الليبية.
- التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.
- التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.
- التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق.
- التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية.

5. أهمية الدراسة:

اكتسبت الدراسة الحالية أهميتها من تناولها قطاعًا مميزًا لم يحظَ باهتمام كافٍ في الدراسات السابقة حسب علم الباحثة وما متوفر من مراجع، وهو قطاع شركات الاتصالات في مدينة طرابلس – ليبيا، حيث يسعى الى أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على خصائص المعلومات المحاسبية. كما تساهم هذه الدراسة في تعزيز المعرفة العلمية لدور هذه المعايير في تحسين شفافية الإفصاح المالي ودعم اتخاذ القرارات الصحيحة، فضلا على سد الفجوة البحثية في البيئة الليبية، وتقديم توصيات لدعم تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية في هذا القطاع.

6. فرضيات الدراسة:

اتساقاً مع تساؤلات الدراسة، صيغت فرضيات الدراسة على النحو الآتي:

الفرضية الرئيسية:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في شركات الاتصال الليبية.

الفرضيات الفرعية:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق للمعلومات المحاسبية.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية.

7. منهجية الدراسة:

تعتمد هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، نظرا لكونه من أكثر المناهج العلمية استخداما في ميادين البحث الاجتماعي والإنساني، وذلك لما يوفره من أدوات تساعد في تحليل الظواهر والوصول الى نتائج منطقية تدعم الفرضيات المطروحة. كما تعتمد الدراسة على المصادر الثانوية والتي تشمل الأدبيات العلمية المتخصصة، والأبحاث المنشورة، والرسائل الجامعية، والمقالات العلمية في الدوريات المحكمة.

8. حدود الدراسة:

الحدود المكانية: تمت الدراسة في شركات الاتصال الليبية بمدينة طرابلس.

الحدود الزمنية: تشمل هذه الدراسة البيانات التي تم جمعها وتحليلها خلال سنة 2025 وتم اختيار هذه الفترة لضمان توفر بيانات حديثة ومعاصرة تعكس التغيرات والتطورات في واقع أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد تقارير مالية في شركات الاتصال الليبية.

الحدود الموضوعية: تناولت الدراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في شركات الاتصال الليبية.

الحدود البشرية: موظفي قسم المحاسبة في كلا من شركة ليبيا للاتصالات والتقنية (LTT) وشركة ليبيانا.

9. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

مع تسارع العولمة الاقتصادية واتساع نطاق الاستثمارات الدولية، أصبحت الحاجة ماسة إلى تطوير نظم محاسبية قادرة على تلبية احتياجات مستخدمي المعلومات المالية في مختلف أنحاء العالم. ففي بيئة الأعمال المعاصرة، لم تعد النظم المحاسبية المحلية قادرة على تقديم معلومات مالية تحقق خصائص الجودة مثل الملاءمة والموثوقية والقابلية للمقارنة. وفي هذا السياق، ظهرت الحاجة إلى وجود معايير دولية موحدة لإعداد التقارير المالية، تهدف إلى تحقيق الشفافية وتعزيز ثقة المستثمرين، وضمان عدالة تقديم المعلومات المالية لجميع المستخدمين (الشيخلي، 2020).

1.9 نشأة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

ظهرت فكرة توحيد القواعد والمعايير المحاسبية عالميًا خلال العقود الأخيرة من القرن العشرين، نتيجة لزيادة المعاملات التجارية العابرة للحدود وحاجة المستثمرين الدوليين لمعلومات مالية قابلة للمقارنة. في عام 1973، تم تأسيس لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASC) بمشاركة هيئات محاسبية مهنية من عدة دول. وفي عام 2001، أُعيدت هيكلة اللجنة وأُنشئ مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الذي تولى مسؤولية إصدار وتطوير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) بهدف تحقيق مزيد من الشفافية والاتساق العالمي في التقارير المالية (Nobes and Parke, 2020).

2.9 مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) هي مجموعة من المبادئ والقواعد والإرشادات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، تهدف إلى توحيد أسس إعداد وعرض التقارير المالية بطريقة تحقق الشفافية والقابلية للمقارنة عبر مختلف الكيانات والدول. تركز هذه المعايير على تقديم معلومات مالية عالية الجودة، تساعد المستثمرين والمستخدمين الآخرين في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة (الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، 2018).

3.9 أهمية المعايير الدولية:

تبرز أهمية المعايير الدولية من خلال النقاط التالية (Barth et al, 2008):

تحقيق الشفافية والإفصاح الكامل: مما يزيد من مصداقية القوائم المالية.

تعزيز ثقة المستثمرين والممولين: من خلال توفير معلومات قابلة للمقارنة عبر الحدود.

خفض تكاليف التمويل: نتيجة تحسين مستوى الشفافية وتقليل المخاطر المعلوماتية.

دعم كفاءة أسواق المال: من خلال تحسين عملية تخصيص رأس المال.

مساعدة الشركات متعددة الجنسيات: في إعداد تقارير مالية موحدة لجميع فروعها.

4.9 أنواع المعايير الدولية:

تنقسم المعايير الدولية إلى: (IASB) في 2001. (Nobes , Parker, 2020)

معايير المحاسبة الدولية (IAS): التي صدرت قبل عام 2001 وما تزال بعض منها ساري المفعول حتى الآن.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS): التي بدأت بالصدور بعد إنشاء مجلس معايير المحاسبة الدولية

10. التقارير المالية:

تعد عملية إعداد التقارير بوجه عام، والتقارير المالية بوجه خاص، من العمليات التي تتسم بدرجة عالية من الدقة، نظرا لضرورة استنادها الى مجموعة من الأسس الآليات والمعايير المتعارف عليها دوليا، والتي يُعدّ الالتزام بها شرطا أساسيا لتحقيق الأهداف المرجوة من هذه التقارير، أما أهمية التقارير المالية كموضوع أكاديمي فقد تطورت بتطور احتياجات الشركات ومنظمات الأعمال باختلاف أنوعها، حيث اكتسبت هده الأهمية من دورها البارز في التعاملات بين مختلف الأطراف المعنية بشؤون منظمات الأعمال بصورة مباشرة أو غير مباشرة، في ظل هده التطورات أصبح نجاح المؤسسة متوقفا الى حد بعيد على مدى رشد القرارات المتخذة من قبل صناع القرار والتي تتوقف بدورها على مدى أهمية المعلومات التي تقدمها التقارير ولقد أصبحت التقارير المالية وسيلة هامة في عملية اتخاد القرار المالي في التخطيط، وتنظيم، وتوجيه ورقابة، واتخاد القرار فهو يبحث على البديل المقبول في حدود المعلومات التي يستطيع الحصول عليها فنجاح أي منظمة يعتمد على قدرتها على اختيار البديل المناسب من خلال مشاركة العاملين في اتخاد القرارات الخاصة بهم، أن اتخاد القرارات المالية تتوقف على محتوي التقارير المالية القائمة على مجموعه من الموصفات التي تتميز بها، فالقرار الرشيد يستند في الأساس على التقارير المالية التي تقوم على المعايير معينة وخصائص محددة تساعد متخذ القرار في المؤسسة على تحقيق أهدافة (نورة،2017).

1.10 مفهوم التقارير المالية:

هي عملية ابلاغ مالي أوسع من التقارير المالية وهناك معلومات مالية كالقوائم الملحقة، والابلاغ عن الاحتياطات وتحليلات الإدارة التي يتضمنها التقرير السنوي والخطابات الموجهة الى حملة الأسهم، وقبول مصادر أخرى كوسائل للإبلاغ عن المعلومات المالية بدلا عن التفكير السابق بأن كل المعلومات المالية تعكس في القوائم المالية (الجبور، أسماء، 2020).

2.10 أهمية التقارير المالية:

تمكن أهمية التقارير المالية في النقاط الآتية (محمد، 2021):

1. تحديد وقياس الأحداث المالية للشركة.
2. إيصال نتائج القياس لمستخدمي القوائم المالية.
3. تحديد الطرق الملائمة للقياس.
4. تمكن مستخدمي القوائم من اتخاد القرارات المناسبة عند الاعتماد على المعلومات التي اعدت وفق المعايير الملائمة.
5. إعداد قوائم مالية قابلة للفهم والمقارنة سواء محليا او دوليا.
6. التوفيق بين متطلبات المستثمرين الدوليين وحاجات الشركات من الأسواق المالية الدولية.
7. الانفتاح الاقتصادي وتوجيه الشركات الى خارج حدودها الوطنية والاستفادة من رؤوس الأموال.

3.10 أنواع التقارير المالية:

تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبية، وتعدد طرق تصنيف وتقسيم التقارير المالية حسب الأساس المستخدم في التصنيف وفيما يلي اهم هذه التصنيفات (مطر،2008):

- **تصنيف حسب الجهة المستفيدة من التقارير:**

1. تقارير داخلية:

هي التقارير المعدة لاستخدامها من قبل الإدارة وتتضمن المعلومات المالية التي ينتجها النظام المحاسبي بهدف توصيلها الى المستويات الإدارية المختلفة داخل المنشاة في شكل قوائم وتقارير مالية.

2. تقارير الخارجية:

(أ) تقارير المعدة للمستخدمين الخارجيين وتتضمن: الخارجية ذات استخدام أو غرض خاص.

(ب) تقارير الخارجية ذات استخدام أو غرض عام.

- **التصنيف حسب الهدف من إعداد التقارير:**

1. تقارير التخطيط:

تتعلق تقارير التخطيط باتخاذ القرارات التي تتعلق بالتنبؤ بالأحداث المستقبلية، وغالبا ما تأخذ هذه التقارير بهدف تقدير القيم لفترة من الفترات مستقبلية مثال Trends الشكل التحليلي الذي يعتمد على تحليل الاتجاهات ذلك التنبؤ بالإيرادات أو قيم المبيعات وكمياتها وغالبا ما تصب هذه النوعية من التقارير وثبلور في صورة موازنات تخطيطية متكاملة تتضمن تقديرات النشاط الخاص بالمنشاة لفترة زمنية مقبلة.

2. تقارير الأداء:

هي التقارير التي تعبر عن النتائج الاحداث التي تمت داخل المنشاة خلال فترة معينة، وعادة ما تستخدم هذه التقارير في الرقابة وتقييم الأداء ومن أمثلة هذه النوعية من التقارير قائمة الدخل، وقائمة المركز المالي، والتقارير الشهرية والربع سنوية عن المبيعات، وقوائم التحليل المالي، قوائم تحليل انحرافات الموازنة.

3. التقارير الخاصة:

وهي ذلك النوع من التقارير التي تعد بناء على طلب الإدارة، وتعد لتحقيق اهداف معينة منها:

(أ) الحصول على المعلومات لاتخاذ قرارات خاصة مثل الشراء أو تأجير بعض الأصول الثابتة، شراء أو صنع بعض قطع الغيار.

(ب) قبول أو رفض البيع بأسعار منخفضة، وكذلك الاستمرار في إنتاج بعض السلع أو إيقاف إنتاجها.

(ج) توفير معلومات عن بعض المشاكل الهانة التي تواجه المنشاة متل التقارير عن الطاقة العاطلة في بغض الأقسام، تقارير عن طلبيات العملاء التي لم يتم تلبيتها، تقارير عن بعض أصناف المواد الخام المطلوبة للإنتاج.

(د) الحصول على معلومات إضافية عن أسباب الانحرافات غير العادلة التي تعرضت لها عمليات المنشاة، أوعن بعض الفرص الاستثمارية.

(هـ) تعد لمقابلة احتياجات أطراف محددة كالمصارف والضرائب وسوق الأوراق المالية.

11. خصائص المعلومات المحاسبية:

تعد المعلومات المحاسبية جوهر النظام المحاسبي الحديث، إذ تمثل الوسيلة الأساسية التي تعتمد عليها كافة الجهات ذات العلاقة، سواء داخل المؤسسة أو خارجها، في اتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية. فالمستثمرون، المقرضون، الإدارات، والجهات الرقابية يعتمدون على جودة وموثوقية هذه المعلومات لبناء رؤاهم وخططهم المستقبلية (الخولي، 2019).

ومع تطور الأسواق المالية وظهور متطلبات معقدة من الجهات الدولية، أصبحت جودة المعلومات المحاسبية عنصرًا حاسمًا في التقييم المالي، ومؤشراً رئيسيًا على الشفافية والمساءلة. لذا برزت الحاجة إلى تحديد مجموعة من الخصائص النوعية التي تضمن أن تكون هذه المعلومات ذات قيمة فعلية لمتخذي القرار (المجلس الدولي لمعايير المحاسبة، 2021).

إن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تُعد من أبرز المحاور التي يعتمد عليها معدو القوائم المالية عند إعداد وعرض البيانات، وتُصنف إلى خصائص أساسية مثل: الملاءمة والتمثيل الصادق، وخصائص داعمة مثل: القابلية للمقارنة، الفهم، إمكانية التحقق، والتوقيت المناسب (Al-Shayeb, 2020). وتكمن أهمية هذه الخصائص في تعزيز فعالية التقارير المالية، حيث تؤثر بشكل مباشر على القدرة على التنبؤ والتفسير، وهي تُستخدم كأساس للمقارنة بين الشركات وتقييم أدائها المالي (الربابعة، 2020). كما أن هذه الخصائص تُمكّن مستخدمي القوائم المالية من التمييز بين البيانات المفيدة وغير المفيدة، مما يسهم في زيادة كفاءة الأسواق المالية وتحقيق العدالة والشفافية في عرض المعلومات وبالنظر إلى أهمية هذا الموضوع، فإن هذا المشروع يهدف إلى تقديم دراسة تحليلية شاملة حول خصائص المعلومات المحاسبية، من خلال تناول مفهومها، وأهم أنواعها، وبيان أثرها على جودة التقارير المالية، مع الإشارة إلى التحديات التي تواجه تحقيق هذه الخصائص في البيئة المحاسبية الحديثة (عثمان، 2022). تشتمل خصائص المعلومات المحاسبية الآتي:

- **الملاءمة Relevance:**

حتى تكون المعلومات المالية المعروضة ملاءمة يجب أن تكون ذات صلة بالقرار، وبالتالي توثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين وتحدث فرق في تلك القرارات بمساعدتهم في تقييم الاحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو تعدل عملية التقييم السابقة، وتعتبر المعلومات المالية ملاءمة إذا كانت تتميز بالقيمة التنبئية Predictive value أو القيمة التأكيدية Confirmatory Value او كلاهما ويكون للمعلومات دور تنبؤي أذا كان من الممكن استخدامها من قبل مستخدمي المعلومات للتنبؤ بالأحداث الاقتصادية أو الأداء المتوقع للمنشاة في الفترات القادمة_ وبقدرة المنشاة في مواجهة الأحداث والمتغيرات المستقبلية غير المتوقعة أما القيمة التأكيدية فتتوفر في المعلومات المالية أذا كانت توفر تغذية عكسية مراجعة حول التقييمات السابقة سواء بتأكيدها أو تغييرها.

من المعلوم أن هناك تداخل بين الدورين التنبؤي والتأكيدي، فمثلا المعلومات المعروضة عن الوضع الحالي تمكن مستخدم المعلومات المالية من تأكد أو تقييم التوقعات السابقة، وكذلك تنبؤ بالمستقبل، فمثلا معلومات حول قيمة الإيرادات للفترة الحالية يمكن استخدامها للتنبؤ بالإيرادات للفترات القادمة، كما أنه يمكن مقارنتها بالإيرادات المقدرة مما يفيد مستخدمي المعلومات من تصحيح أو تحسين طريقة وآلية التنبؤ التي تم استخدمها. وترتبط ملاءمة المعلومات بطبيعة المعلومات وأهميتها النسبية، فهناك بعض الحالات تكون فيها المعلومات المالية ملاءمة بناء على طبيعة المعلومات، مثل الإفصاح عن قطاع العمل أو قطاع جغرافي جديد له تأثير على تقييم المخاطر الفرص المتوقعة بغض النظر عن أهميته النسبية.

- **التمثيل الصادق Faithful representation:**

حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة والظواهر التي تمثلها، وحتى تصور المعلومات المالية الأحداث بالكامل والعمليات والظواهر بصدق ويجب ان تكون كاملة ومحايدة وخالية من الأخطاء ولا يتوقع أن تتحقق هذه الصفات بالكامل لكن المقصود أن تتحقق لأقصى قدر ممكن.

وتعني الخاصية أن تعبر المعلومات المالية عن كافة المعلومات الضرورية لفهم مستخدمي المعلومات عن الأحداث 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.

- **الخصائص الداعمة (المعززة) لخصائص المعلومات المحاسبية:**

-القابلية للمقارنة Comparability:

يقصد بقابلية المقارنة للقوائم المالية إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشاة أو مقارنة القوائم المالية للمنشاة مع القوائم المالية لمنشاة أخرى ولنفس الفترة.

وتقتضي عملية المقارنة الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة لأخري أي الاتساق في تطبيق تلك السياسات.

وكذلك يجب الثبات في أسلوب عرض القوائم المالية من فترة لأخرى، وتصنيف البنود ولا يسمح للمنشاة بتغيير السياسات المحاسبية إلا في ظروف محددة تحقق خاصية الملاءمة والموثوقية.

-القابلية للتحقق Verifiability:

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

-التوقيت المناسب Timeliness:

التوقيت المناسب تعني خاصية التوقيت المناسب أن تكزن المعلومات متوفرة لاتخاد القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في القرار، كما هو المعروف فإن المعلومات تفقد قيمتها بشكل سريع في عالم التجارة والمال فأسعار السوق مثلا يتم التنبؤ بها على أساس تقديرات المستقبل.

-القابلية للفهم Understandability:

تعني قابلية الفهم المعلومات المحاسبية أن يتم تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح ودقيق، ويفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في المجال المحاسبة وفي أعمال المنشاة ونشاطاتها الاقتصادية، ولديهم الرغبة في بدل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للشركة، كما يجب ان تكون المعلومات المحاسبية المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة إلا أن ذلك لا يعني عدم العرض المعلومات المحاسبية المتعلقة بالعمليات والأحداث المعقدة كما في بعض عمليات الأدوات المالية مثل المشتقات المالية ولكن يجب أن تكون معروضه بشكل سهل وواضح ومفهوم (محيسن، 2022).

1.11 العلاقة بين خصائص المعلومات المحاسبية وجودة التقارير:

أولاً: الملاءمة وجودة التقارير:

تؤثر خاصية الملاءمة بشكل كبير في تحسين جودة التقارير المالية، إذ أن المعلومات التي تُساعد في التنبؤ بالنتائج المستقبلية أو تؤكد الأحداث الماضية تزيد من فاعلية التقارير المالية في دعم القرارات. كلما زادت ملاءمة المعلومات، ارتفعت فائدة القوائم المالية لمستخدميها، كما أن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يعزز من ملاءمة المعلومات المحاسبية من خلال الإفصاح وتحسين القيمة التنبؤية والتأكيدية للمعلومات المحاسبية (صالح، 2022).

ثانياً: التمثيل الصادق وجودة التقارير:

التمثيل الصادق للمعلومات يؤدي إلى تعزيز الثقة بالتقارير المالية. فالمعلومات التي تعكس الواقع بدقة وتكون خالية من التحيز تزيد من مصداقية القوائم المالية، مما ينعكس إيجابًا على جودة التقارير (حميدات، خداش ،2023).

ثالثاً: القابلية للفهم والتوقيت المناسب:

عندما تكون المعلومات سهلة الفهم وتُعرض في الوقت المناسب، فإنها تسهّل على المستخدمين استيعاب مضمون القوائم المالية واتخاذ قرارات بناءً عليها، مما يُعزز جودة التقارير ، أما التوقيت المناسب فيعني إتاحة المعلومات في الوقت الملائم لإتخاذ القرار.

رابعاً: القابلية للمقارنة والتحقق:

إمكانية مقارنة المعلومات بين الفترات المالية المختلفة أو بين شركات مشابهة، وكذلك إمكانية التحقق من صحتها من قِبل أكثر من مستخدم، تعزز من الشفافية والموضوعية في إعداد التقارير المالية (حميدات، خداش، 2023).

12. الدراسة العملية:

يتناول هذا الجانب وصفاً لمنهج الدراسة، والأفراد مجتمع الدراسة وعينتها، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة (الاستبانة) وطرق إعدادها، والتأكد من صدقها وثباتها، وبيان إجراءات الدراسة، والأساليب الإحصائية التي استخدمت في معالجة النتائج وأخيرا المعالجات الإحصائية التي اعتمدت عليها الدراسة في تحليل الدراسة بهدف الوصول للنتائج والتوصيات المستهدفة من هذه الدراسة.

1.12 نبذة مختصرة على شركات الاتصال الليبية:

في ليبيا يوجد شركات الاتصالات الرئيسية التي تقدم خدمات الهاتف المحمول والانترنت، ومن أبرز هذه الشركات هي شركة ليبيانا، وشركة ليبيا للاتصالات والتقنية (LTT) هذه الشركات تلعب دورا حيويا في توفير خدمات الاتصالات للمواطنين والشركات في جميع أنحاء البلاد.

- **شركة ليبيانا:**

ليبيانا للهاتف المحمول وهي شركة اتصالات عبر الهاتف المحمول تم تأسيسها سنة 2004 وهي إحدى شركات الاتصالات في ليبيا، تأسست ليبيانا للهاتف المحمول كشركة وطنية تتبع الشركة العامة للبريد والاتصالات السلكية واللاسلكية لتقدم خدمة الهاتف داخل ليبيا، وقد بدأت في تنفيذ مشروع شبكة الهاتف المحمول بتاريخ 9 سبتمبر 2003. لتشمل تغطية المشروع ثلاثة مدن وهي طرابلس وبنغازي وسبها.

- **شركة ليبيا للاتصالات والتقنية:**

شركة LTT هي أول مشغل لخدمات الهاتف المحمول في ليبيا، تأسست عام 1997 ومقرها مدينة طرابلس، وتعتبر الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة الليبية القابضة للاتصالات وتقنية المعلومات، وتعمل على تقديم خدمات الاتصالات المتطورة للمستخدمين في جميع أنحاء

2.12 منهجية الدراسة:

تم استخدام المنهج الوصفي وذلك لتناسب هذا المنهج مع طبيعة الدراسة وأهدافها، ويقوم المنهج الوصفي بجمع وتلخيص الحقائق الحاضرة المرتبطة بمجموعة من الظروف، أو عدد من الأشياء أو أي نوع من الظواهر، ويعمل على استخلاص الدلالات والمعاني المختلفة التي

تنطوي عليها البيانات والمعلومات التي يمكن الحصول عليها، وهذا ما يسهل ربط الظواهر ببعض، واكتشاف العلاقة بين المتغيرات، وإعطاء التفسير الملائم لذلك مع إمكانية التنبؤ بمستقبل الظواهر والأحداث التي يدرسها؛ وهو ما يناسب تماماً هذه الدراسة، ويخدم الوصول لأهدافها.

3.12 أداة الدراسة:

تم استخدام الاستبانة في جمع البيانات اللازمة والتي أعدت خصيصا لهذا الغرض اقتباساً من بحوث سابقة وتم تعديلها وتحكيمها وذلك لتحليلها، وإمكانية الإجابة على تساؤلات الدراسة وصولاً إلى تحقيق أهداف الدراسة، وتعتبر الاستبانة من أكثر أدوات البحث العلمي استخداماً، وهي من أفضل وسائل جمع المعلومات عن مجتمع الدراسة وفضلاً عن ملاءمتها لطبيعة هذه الدراسة كما تم الاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي (Likert) المكون من خمس درجات لتحديد أهمية كل فقرة من فقرات الاستبانة وتتكون الاستبانة من جزئين رئيسيين يمكن تصنيفهما كما يلي:

الجزء الأول: يحتوي هذا الجزء على البيانات الشخصية أو الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة، المتمثلة في المؤهل العلمي، التخصص العلمي، سنوات الخبرة، المسمى الوظيفي.

الجزء الثاني: ويشمل على محور أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية ويشمل هذا المحور على عدد أربع أبعاد وهي:

البعد الأول ويشمل 5 عبارات متعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.

البعد الثاني ويشمل 5 عبارات متعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية.

البعد الثالث ويشمل 4 عبارات متعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية.

البعد الرابع ويشمل 3 عبارات متعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية.

وقد تم إعطاء الإجابات (موافق بشدة– موافق– موافق الى حد ما – غير موافق_ غير موافق بشدة) الدرجات (5–4–3–2–1) على الآتية.

4.12 مجتمع الدراسة وعينتها:

مجتمع الدراسة شركات الاتصالات الليبية، شركة ليبيانا وشركة LTT، اما بالنسبة لعينة الدراسة فهي جميع الأفراد الذين يكونون موضوع مشكلة الدراسة ويشمل الموظفين في شركات الاتصالات الليبية، فقد تَّم اختيار عينة عشوائية بسيطة، وهي طريقة يتم من خلالها جمع البيانات من أفراد العينة، حيث تم توزيع عدد 45 استبانة على الموظفين بشركة LTT وشركة ليبيانا المستهدفين في الدراسة في كما هو موضح في جدول رقم (1).

جدول رقم (1) يوضح عدد الاستبانات الموزعة.

الاستبانات الموزعة	الفاقد	المستبعدة	الصالحة للتحليل	النسبة
45	08	1	36	%80

من خلال الجدول رقم (1) يوضح عدد الاستبانات، حيث تم توزيع عدد 45 استبانة على الموظفين بشركةLTT وشركة ليبيانا قيد الدراسة، حيث تم استرجاع 36 استبانة، وكانت الاستبانات الصالحة للتحليل 36 استبانة أي بنسبة 80%.

5.12 التحليل الإحصائي:

تم ترميز وإدخال البيانات إلى الحاسب الآلي، حسب مقياس ليكرت الخماسي (Likert) ، ولتحديد طول فترة مقياس ليكرت الخماسي (الحدود الدنيا والعليا) المستخدم في محاور الدراسة. وجدول رقم (2) يوضح أطوال الفترات كما يلي:

الجدول رقم (2) مقياس ليكرت الخماسي

التقدير	موافق بشدة	موافق	موافق الى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1
طول الفترة	(4.21) إلى (5.00)	(3.41) إلى (4.20)	(2.61) إلى (3.40)	(1.81) إلى (2.60)	(1) إلى (1.80)

حيث تم إعطاء الدرجة (5) كوزن لكل بديل موافق بشدة، والدرجة (4) كوزن لكل بديل موافق، والدرجة (3) كوزن لكل بديل موافق الى حد ما، والدرجة (2) كوزن لكل بديل غير موافق، والدرجة (1) كوزن لكل بديل غير موافق بشدة.

لتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت هذه الدراسة على الأسلوب الإحصائي لتحليل البيانات التي تضمنتها الاستبانة المصممة لهذه الدراسة من خلال برنامج إحصائي من خدمة البرمجيات الواردة في (SPSS) وذلك باستخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

التكرارات (Frequencies) والنسب المئوية لوصف مجتمع الدراسة وعينتها وحساب توزيع إجابات افراد عينة الدراسة .وكذلك من خلال المتوسطات والانحرافات المعيارية وذلك لمعرفة انحراف إجابات افراد عينة الدراسة عن متوسطها الحسابي، أما بالنسبة إلى الانحراف المعياري يوضح التشتت في اجابات أفراد عينة الدراسة.

اختبار الصدق والثبات (Reliability Analysis) من خلال معامل ثبات ألفا كرونباخ وقد استخدم هذا الاختبار للتأكد من الصدق والاتساق الداخلي لأداة الدراسة وهو اختبار يبين مدى ثبات إجابات مفردات العينة على أسئلة الاستبيان.

وأساليب التحليل الاستدلالي (Inferential Analysis) قد استخدم منها اختبار T للفرضيات باستخدام اختبار One Sample T-Test (t) أحد أهم الاختبارات الإحصائية وأكثرها استخداما في الأبحاث والدراسات التي تهدف للكشف عن دلالة الفروق الإحصائية.

6.12 عرض نتائج خصائص عينة الدراسة:

تناولت الدراسة أهم النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الإجراءات والتحليلات الإحصائية حيث قامت الباحثة بإدخال البيانات التي تم الحصول عليها من خلال توزيع الاستبيان على عينة الدراسة في البرنامج الإحصائي SPSS لاستخراج التوزيع التكراري والنسب المئوية لبعض البيانات الشخصية لأفراد العينة والمتمثلة في الموظفين بقسم المحاسبة بشركة LTT وشركة ليبيانا من حيث المؤهل العلمي، التخصص العلمي، سنوات الخبرة والمسمى الوظيفي.

جدول رقم (3) نتائج خصائص عينة الدراسة وتحليلها

المؤهل العلمي	التكرار	التكرار النسبي%	السائد
دبلوم عالي	10	27.8	بكالوريوس
بكالوريوس	21	58.3	
دراسات عليا	3	8.3	
أخرى	2	5.6	

المؤهل العلمي	التكرار	التكرار النسبي%	السائد
المجموع	36	100	
التخصص العلمي	التكرار	التكرار النسبي%	السائد
محاسبة	20	55.6	محاسبة
إدارة أعمال	6	16.7	
تمويل ومصاريف	1	2.8	
أخري	9	25.0	
المجموع	36	100	
سنوات الخبرة	التكرار	التكرار النسبي%	السائد
اقل من 10سنوات	11	30.6	أكثر من 20 سنة
من 10 إلى 20 سنوات	11	30.6	
أكثر من 20 سنة	14	38.9	
المجموع	38	100	
المسمى الوظيفي	التكرار	التكرار النسبي%	السائد
مدير إدارة	2	5.6	موظف
رئيس قسم	5	13.9	
موظف	26	72.2	
أخري	3	8.3	
المجموع	36	100	

من خلال الإطلاع على نتيجة التحليل الاحصائي للمؤهل العلمي والموضحة في الجدول (3) يتضح إن ما نسبته تقريبا 58% تقريبا من أفراد العينة من حملة المؤهل العلمي البكالوريوس و28% تقريبا هم من يحملون شهادة الدبلوم العالي، وإن ما نسبته 8% تقريبا من عينة الدراسة هم من حملة الشهادات الاخرى، مما يتضح ان أغلب أفراد العينة من حملة شهادة البكالوريوس وبشكل عام يلاحظ أرتفاع المستوى العلمي للمشاركين، وهذا مؤشر على توافر الكفاءات المؤهلة.

كما يوضح التخصص العلمي إن هذا المتغير لتخصصات المشاركين في الاجابة على استبانة الدراسة والذين يعملون بشركة LTT الجديدة وشركة ليبيانا قيد الدراسة. ومن خلال الاطلاع على نتائج التحليل الإحصائي الموضحة بالجدول (3) يمكن ملاحظة أن غالبية المشاركين هم من الافراد المتخصصين في المحاسبة بعدد 20 مشترك وبنسبة 56% تقريبا، أما البقية فتوزعت تخصصاتهم بين ما نسبته 17% تقريبا من المشتركين تخصصهم إدارة أعمال ومجموعة منهم تخصصها تمويل ومصارف وبنسبة 3% تقريباً. أما البقية بعدد 9 مشتركين فكانت تخصصاتهم في مجالات مختلفة وبنسبة 25 % من إجمالي المشتركين. أما فئة أخري فأنها تتضمن مهندس اتصالات، وهذا يعطي انطباع بأن المشتركين أغلبهم من الموظفين ذو تخصصات ملائمة للإجابة على الاستبانة.

ونتيجة التحليل الاحصائي لسنوات الخبرة والموضحة في الجدول رقم (3) يتضح إن عدد 11 موظف بما نسبته 31% تقريبا من أفراد العينة لديهم خبرة عملية لمدة تقل عن عشر سنوات، و10 موظفين لديهم خبرة لمدة من 10 سنوات الى اقل من 20 سنة في وظيفتهم بالشركة بما نسبته 31% تقريبا، وإن ما نسبته 39% تقريبا يزيدون عن 20 سنة. وهذا ما يشير الى أن اغلب عينة الدراسة من أصحاب الخبرات

في الوظيفة التي يشغلونها. كما أن نتيجة التحليل الاحصائي تبعا للوظيفة الموضحة بالجدول (3) يتضح إن ما نسبته 72% تقريبا من المستهدفين مما من يشغلون وظيفة موظف، و14% من أفراد العينة المستهدفين هم رؤساء أقسام وما نسبته 6% تقريبا من أفراد العينة المستهدفين هم مدراء إدارة، ويلاحظ من الجدول إن أغلب المستهدفين من الدراسة كانوا أما موظفين أو رؤساء أقسام أو رئيس وحده ورئيس فريق ورئيس فريق دعم الوكلاء.

7.12 اختبار صدق وثبات الاستبانة:

دراسة صدق وثبات الاستبيان خطوة في غاية الأهمية قبل البدء في اعتماد العينة الأساسية للبحث، ويتم التأكد فيها من أن الاستبيان سوف يقيس وبدقة عالية الغرض الذي صمم من أجله، كما أنه يعطي فكرة عامة عما إذا كان الاستبيان شامل لكل العناصر الذي ينبغي أن تدخل في التحليل وإضافة إلى ذلك مقياس الثابت يعطي النتائج ذاتها فيما إذا أعيد تطبيقه على الإفراد أنفسهم وفي الظروف نفسها.

طريقة ألفا كرونباخ (Alpha Cronbach):

اعتمدت الدراسة على معامل ألفا في التحقيق من ثبات المقياس، حيث تم فحص أسئلة الاستبيان للتأكد من ثباتها عن طريق معامل ثبات ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha)، ومعامل الثبات يأخذ قيماً بين الصفر والواحد الصحيح. وكلما اقتربت قيمة معامل الثبات من الواحد كان الثبات مرتفعا وكلما اقترب من الصفر كان الثبات منخفضاً، حيث يتضح من نتائج الجدول التالي أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت مرتفعة لجميع المحاور وكانت بنسبة (77%)، وهي قيمة ثبات مقبولة في العرف الإحصائي مما يشير إلى ثبات الاستبانة وإمكانية الإعتماد عليها في تجميع بيانات الدراسة، حيث يوصي (Hair et al, 1998) بأن مستوى الموثوقية لمعامل ألفا كرونباخ هو 60% وأكثر ويعرض الجدول رقم (4) نتائج هذا الاختبار.

الجدول (4) نتائج اختبار معامل كرونباخ ألفا لصدق وثبات الاستبانة

الرقم	العبارات	عدد	معامل ألفا
1	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية بالشركتين محل الدراسة.	17	.875
2	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.	5	.755
3	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية.	5	.782
4	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية والتحقق للمقارنة المعلومات المحاسبية.	4	.721
5	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية.	3	.632

8.12 اختبار معاملات الارتباط:

لقد تم حساب الاتساق الداخلي للاستبانة بحساب معاملات الارتباط بين كل فرضية من فرضيات الدراسة والمعدل الكلي للفرضية وقد كانت معاملات الارتباط دالة عند مستوى معنوية (0.05)، وبذلك تعتبر الاستبانة صادقة لما وضعت من أجله، يقصد بالاتساق الداخلي لأسئلة الاستبيان هو قوة الترابط بين درجات كل سؤال من أسئلة المحور مع الدرجة الكلية للمحور، والجدول رقم (5) يوضح ذلك.

الجدول (5) قيم معاملات الارتباط بين العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في الشركتين محل الدراسة ودرجتها الكلية

الرقم	المقياس	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.			
1	تساعد المعلومات المحاسبية وفقاً لهذه المعايير متخذي القرارات على تعزيز التوقعات الحالية واحداث تغيير فيها.	.646**	0.000
2	تطبيق هذه المعايير يؤدي إلى زيادة القدرة التنبؤية لمستخدمي المعلومات المحاسبية بالنتائج المستقبلية.	.790**	0.000
3	تمتاز المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بقدرتها على احداث تغيير في اتجاه القرار المراد اتخاذه.	.746**	0.000
4	تطبيق هذه المعايير يؤدي إلى التأثير في اتخاذ القرارات الاقتصادية للمستخدمين بحيث يحدث فرق في اتخاذ قراراتهم.	.762**	0.000
5	الإفصاح التي يطرأ بعد تطبيق هذه المعايير تؤدي إلى إمكانية تقويم المخاطر والفرص المتوقعة.	.632**	0.000
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية			
6	تعبر المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بصدق عن العمليات والاحداث الاقتصادية التي قام بها المصرف	.672**	0.000
7	تشتمل التقارير المالية المعدة وفقا لهذه المعايير على جميع المعلومات المحاسبية للمستخدمين.	.795**	0.000
8	تشتمل المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بالحيادية وعد التحيز مما يساعد على اتخاذ قرارات سليمة.	.782**	0.000
9	يوفر تطبيق هذه المعايير معلومات خالية من الأخطاء.	.691**	0.000
10	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى أن تكون المعلومات المالية معبرة عن كل المعلومات الضرورية التي تؤدي إلى تفسير الاحداث الاقتصادية للمنشأة.	.755**	0.000
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية.			
11	يساعد تطبيق المعايير المحاسبية على اجراء المقارنات من اجل التقويم النسبي للأداء والمركز المالي للمصرف.	.737**	0.000
12	تمكن التقارير المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية من اجراء المقارنات مع الفترات السابقة لنفس المصرف ومع المصارف الأخرى.	.821**	0.000
13	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى سهولة إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرار الاستثمار وقرار التمويل.	.816**	0.000
14	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى الاتساق والثبات في استخدام السياسات المحاسبية.	.563**	0.000
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية.			
15	توفر المعايير الدولية تقارير مالية مفهومة من قبل مستخدميها.	.826**	0.000

الرقم	المقياس	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
16	يؤدي تطبيق المعايير الدولية الى شمول التقارير المالية على كافة المعلومات المحاسبية وتجنب التفاصيل الزائدة مما يؤدي الى سهولة فهمها وأدراك محتوها.	.739**	0.000
17	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى إنتاج معلومات تكون مفيدة في اتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في اتخاذ القرار.	.746**	0.000

** معامل الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة (0.01)

يتضح من الجدول أعلاه، والذي يعرض معاملات ارتباط العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية في الشركتين محل الدراسة ودرجتها الكلية، نجد أن الخصائص (الملائمة، التمثيل الصادق ، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم والتوقيت المناسب) في الشركتين محل الدراسة ترتبط مع درجتها الكلية.

9.12 الإحصاء الوصفي:

نستعرض فيما يلي الإحصاء الوصفي إعتماداً على المتوسط الحسابي Mean، الإنحراف المعياري Standard Deviation، وذلك لقياس تساءلات الدراسة التي تم تحديدها في مشكلة الدراسة وباستخدام برنامج SPSS تم الحصول على النتائج وذلك على النحو التالي:

1.9.12 إختبار مقاييس النزعة المركزية للفرضية الأولى:

الجدول (6) الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.

ت	العبارة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	النتيجة	الترتيب
1	تساعد المعلومات المحاسبية وفقاً لهذه المعايير متخذي القرارات على تعزيز التوقعات الحالية واحداث تغيير فيها.	4.06	.860	موافق	1
2	تطبيق هذه المعايير يؤدي إلى زيادة القدرة التنبؤية لمستخدمي المعلومات المحاسبية بالنتائج المستقبلية.	4.00	.756	موافق	2
3	تمتاز المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بقدرتها على احداث تغيير في اتجاه القرار المراد اتخاذه.	3.75	.692	موافق	5
4	تطبيق هذه المعايير يؤدي إلى التأثير في اتخاذ القرارات الاقتصادية للمستخدمين بحيث يحدث فرق في اتخاذ قراراتهم.	3.86	.833	موافق	4
5	الإفصاح التي يطرأ بعد تطبيق هذه المعايير تؤدي إلى إمكانية تقويم المخاطر والفرص المتوقعة.	3.89	.820	موافق	3
متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.		4.06	.630	موافق	

يبين الجدول رقم (6) المتوسط المرجح والإنحراف المعياري لإجابات المشاركين حول العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية، حيث تقع قيمة متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات ضمن الفترة(3.75– 4.06)

بحيث أن أعلى متوسط كانت للفقرة رقم (1) والتي تنص على (تساعد المعلومات المحاسبية وفقاً لهذه المعايير متخذي القرارات على تعزيز التوقعات الحالية وأحداث تغيير فيه). وقد كان المتوسط المرجح العام للتساؤل (4.06) وهو ما يشير الى موافق. وهذا مؤشر الى أن هنالك موافقة من قبل المستجوبين (عينة الدراسة).

2.9.12 إختبار مقاييس النزعة المركزية للفرضية الثانية:

الجدول (7) الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية.

ت	العبارة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	النتيجة	الترتيب
1	تعبر المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بصدق عن العمليات والاحداث الاقتصادية التي قام بها المصرف	3.64	.833	موافق	2
2	تشتمل التقارير المالية المعدة وفقا لهذه المعايير على جميع المعلومات المحاسبية للمستخدمين.	3.61	.728	موافق	3
3	تشتمل المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بالحيادية وعد التحيز مما يساعد على اتخاذ قرارات سليمة.	3.67	.717	موافق	1
4	يوفر تطبيق هذه المعايير معلومات خالية من الأخطاء.	3.36	.867	موافق	4
5	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى أن تكون المعلومات المالية معبرة عن كل المعلومات الضرورية التي تؤدي إلى تفسير الاحداث الاقتصادية للمنشأة.	3.61	.645	موافق	3
	متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية.	3.58	.557	موافق	

يبين الجدول رقم (7) المتوسط المرجح والإنحراف المعياري لإجابات المشاركين حول العبارات المتعلقة بوجود أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية، حيث تقع قيمة متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات ضمن الفترة (3.67– 3.36) بحيث أن أعلى متوسط كانت للفقرة رقم (3) والتي تنص على (تشتمل المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بالحيادية وعد التحيز مما يساعد على اتخاذ قرارات سليمة). وقد كان المتوسط المرجح العام للتساؤل (3.58) وهو مايشير الى موافق. وهذا مؤشر الى أن هنالك موافقة من قبل المستجوبين (عينة الدراسة).

3.9.12 إختبار مقاييس النزعة المركزية للفرضية الثالثة:

الجدول (8) الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية

ت	العبارة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	النتيجة	الترتيب
1	يساعد تطبيق المعايير المحاسبية على اجراء المقارنات من اجل التقويم النسبي للأداء والمركز المالي للمصرف.	3.67	.793	موافق	4

ت	العبارة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	النتيجة	الترتيب
2	تمكن التقارير المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية من اجراء المقارنات مع الفترات السابقة لنفس المصرف ومع المصارف الأخرى.	3.83	.811	موافق	1
3	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى سهولة إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرار الاستثمار وقرار التمويل.	3.81	.786	موافق	2
4	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى الاتساق والثبات في استخدام السياسات المحاسبية.	3.78	.722	موافق	3
	متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية	3.77	.574	موافق	

يبين الجدول رقم (8) المتوسط المرجح والإنحراف المعياري لإجابات المشاركين حول العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية، حيث تقع قيمة متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات ضمن الفترة (3.67 –3.83) بحيث أن أعلى متوسط كانت للفقرة رقم (2) والتي تنص على (تمكن التقارير المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية من اجراء المقارنات مع الفترات السابقة لنفس المصرف ومع المصارف الأخرى). وقد كان المتوسط المرجح العام للتساؤل (3.77) وهو مايشير الى موافق. وهذا مؤشر الى أن هنالك موافقة من قبل المستجوبين (عينة الدراسة).

4.9.12 إختبار مقاييس النزعة المركزية للفرضية الرابعة:

الجدول (9) الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية

ت	العبارة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	النتيجة	الترتيب
1	توفر المعايير الدولية تقارير مالية مفهومة من قبل مستخدميها.	3.91	.565	موافق	2
2	يؤدي تطبيق المعايير الدولية الى شمول التقارير المالية على كافة المعلومات المحاسبية وتجنب التفاصيل الزائدة مما يؤدي الى سهولة فهمها وأدراك محتوها.	3.83	.775	موافق	3
3	يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى إنتاج معلومات تكون مفيدة في اتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في اتخاذ القرار.	4.06	.630	موافق	1
	متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية.	3.93	.503	موافق	

يبين الجدول رقم (9) المتوسط المرجح والإنحراف المعياري لإجابات المشاركين حول العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية، حيث تقع قيمة متوسط الإحصاء الوصفي للعبارات ضمن الفترة (3.83 –4.06) بحيث أن أعلى متوسط كانت للفقرة رقم (3) والتي تنص على (يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى إنتاج معلومات

تكون مفيدة في اتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في اتخاذ القرار..) وقد كان المتوسط المرجح العام للتساؤل (3.93) وهو مايشير الى موافق. وهذا مؤشر الى أن هنالك موافقة من قبل المستجوبين (عينة الدراسة).

10.12 اختبار فرضيات الدراسة:

من أجل اختبار فرضيات الدراسة تم استخدام اختبار "ت" لعينة واحدة One-Sample T-test لاختبار فرضيات الدراسة عند مستوى دلالة معنوية (0.05) كما يلي:

1.10.12 اختبار الفرضية الرئيسية:

تنص الفرضية الرئيسية على:" يوجد أثر ذو دلالة احصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية".

الجدول (10) نتائج اختبار "ت" لعينة واحدة للفرضية الاولى

الفرضية	درجة الحرية	قيمة "ت"	مستوى الدلالة
يوجد أثر ذو دلالة أحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية.	35	10.952	.000

توضح النتائج المعروضة في الجدول رقم (10) أن قيمة Sig أقل من 0.01 وقيمة T المحسوبة (10.952) أكبر من قيم T الجدولية 2.4377، وبالتالي نقبل الفرضية الرئيسية وبالتالي يمكن القول بأنه يوجد أثر ذو دلالة أحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية.

2.10.12 اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

تنص الفرضية الفرعية الأولى على "يوجد أثر ذو دلالة أحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية".

الجدول (11) نتائج اختبار "ت" لعينة واحدة للفرضية الاولى

الفرضية	درجة الحرية	قيمة "ت"	مستوى الدلالة
يوجد أثر ذو دلالة أحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.	35	9.683	.000

توضح النتائج المعروضة في الجدول رقم (11) أن قيمة Sig أقل من 0.01 وقيمة T المحسوبة (9.683) أكبر من قيم T الجدولية 2.4377، وبالتالي نقبل الفرضية الأولى وبالتالي يمكن القول بأنه يوجد أثر ذو دلالة أحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية.

3.10.12 اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

تنص الفرضية الفرعية الثانية على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية".

الجدول (12) نتائج اختبار "ت" لعينة واحدة للفرضية الثانية

الفرضية	درجة الحرية	قيمة "ت"	مستوى الدلالة

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.	35	6.223	.000

توضح النتائج المعروضة في الجدول رقم (12) أن قيمة Sig أقل من 0.01 وقيمة T المحسوبة (6.223) أكبر من قيم T الجدولية 2.4377، وبالتالي نقبل الفرضية الثانية وبالتالي يمكن القول بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

4.10.12 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

تنص الفرضية الفرعية الثالثة على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق للمعلومات المحاسبية".

الجدول (13) نتائج اختبار "ت" لعينة واحدة للفرضية الثالثة

الفرضية	درجة الحرية	قيمة "ت"	مستوى الدلالة
يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق للمعلومات المحاسبية	35	8.052	.000

توضح النتائج المعروضة في الجدول رقم (13) أن قيمة Sig أقل من 0.01 وقيمة T المحسوبة (8.052) أكبر من قيم T الجدولية 2.4377، وبالتالي نقبل الفرضية الثالثة وبالتالي يمكن القول بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق للمعلومات المحاسبية.

5.10.12 اختبار الفرضية الفرعية الرابعة:

تنص الفرضية الفرعية الرابعة على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية."

الجدول (14) نتائج اختبار "ت" لعينة واحدة للفرضية الرابعة

الفرضية	درجة الحرية	قيمة "ت"	مستوى الدلالة
يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية	35	11.140	.000

توضح النتائج المعروضة في الجدول رقم (14) أن قيمة Sig أقل من 0.01 وقيمة T المحسوبة (11.140) أكبر من قيم T الجدولية 2.4377، وبالتالي نقبل الفرضية الرابعة وبالتالي يمكن القول بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية.

13. النتائج:

من خلال الإطلاع على نتيجة التحليل الإحصائي لاختبار عينة الدراسة وتحليل النتائج المستقاة من التحليل الإحصائي توصلت الدراسة الى النتائج الأتية:

1. وجود أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية بشكل عام، ويبين ذلك الدور المحوري لهذه المعايير في تحسين جودة المتقاريير المالية من خلال دعم هذه الخصائص الرئيسية، مثل الملاءمة والتمثيل الصادق، الى جانب الخصائص الأخرى كالقابلية للمقارنة والتحقق والفهم. وهذه النتيجة تتفق مع ما توصلت إليه دراسة (Hossen and Khan, 2025) التي أكدت أن تبني المعايير الدولية يسهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز قابليتها للمقارنة.
2. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز ملائمة المعلومات المحاسبية، حيث أن المعلومات أصبحت أكثر قدرة في التأثير على متخذي القرارات الأقتصادية وتعزيز التوقعات الحالية واحداث تغيير فيها.
3. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، والمعلومات المحاسبية بدأت تعكس الواقع الاقتصادي بدرجة أكبر من الدقة والموضوعية.
4. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق للمعلومات المحاسبية كما أظهرت النتائج أن التفاريير المالية المعدة وفقًا لهذه المعايير تتيح إجراء مقارنات فعالة سواء عبر الزمن أو بين الشركات المختلفة.
5. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية وبهذا أصبحت المعلومات المحاسبية ذات فائدة عالية حيث يتم تقديمها في الوقت المناسب.
6. تتسم المعلومات المحاسبية وفقا لهذه المعايير بالحيادية وعدم التحيز، مما يساعد على اتخاذ قرارات سليمة وموضوعية.
7. تمكن التقارير المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية من إجراء المقارنات مع الفترات السابقة لنفس المصرف ومع المصارف الأخرى.
8. يؤدي تطبيق هذه المعايير إلى إنتاج معلومات تكون مفيدة في اتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في اتخاذ القرار.

14. التوصيات:

ومن خلال النتائج التي تم توصل إليها أوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها مايلي:

1. ضرورة التوسع في زيادة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في مختلف القطاعات لما لها أثر إيجابي في تعزيز الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وتحسين جودة التقاريير المالية.
2. زيادة مستوى الإفصاح المحاسبي والتركيز على تقديم معلومات ذات قيمة تنبؤية وتأكيدية حيث أن هناك تأثير لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على ملائمة المعلومات المحاسبية.
3. العمل على زيادة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لما لها أثر على تعزيز التمثيل الصادق المعلومات المحاسبية وتوصي الدراسة بضرورة الحيادية والموضوعية داخل المؤسسات المالية.
4. توصي الدراسة بالعمل على توحيد السياسات والإجراءات المحاسبية بين المؤسسات والزيادة في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لما لها أثر على تعزيز القابلية للمقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية.
5. العمل على تطوير أساليب عرض التقارير المالية وزيادة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لما لها أثر على تعزيز القابلية للفهم والتوقيت المناسب المعلومات المحاسبية.

6. ضرورة تعزيز دور المعلومات المحاسبية في دعم عملية اتخاذ القرار وذلك من خلال قدرة المعلومات المحاسبية على التأثير في توجيه القرارات الإدارية نحو البدائل الأكثر كفاءة وفعالية لزيادة فائدتها لمستخدميها.
7. الألتزام بتطبيق المعايير المحاسبية بشكل دقيق يضمن توفير معلومات مالية تتسم بدرجة عالية من الموثوقية والدقة ويحد من إحتمالية وجود الأخطاء أو التحيز في المعلومات المحاسبية.
8. تشجيع إجراء المزيد من الدراسات المستقبلية التي تتناول أذر تطبيق المعايير الدولية في قطاعات أخرى، أو دراسة متغيرات إضافية قد تؤثر في جودة المعلومات المحاسبية.

المراجع:

احمد، عبد الله (2018) واقع تطبيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البيئة الليبية.

الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية (2018) مجلس معايير المحاسبة الدولية.

الجبور، أسماء سلمان (2020) مدى كفاءة التقارير المالية في تقييم أداء الوحدات الاقتصادية: دراسة تحليلية.

السيد، محمد (1019)، أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية.

الشيخلي، بشير عبد العزيز (2020) المحاسبة الدولية ومعاييرها .ط1، دار الأيام للنشر والتوزيع، عمّان، الأردن.

القاسم، زينب عبد الحفيظ أحمد، رشوان، عبد الرحمن محمد سليمان (2019)، أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الحد من مخاطر الاستثمار كلية التجارة جامعة عين الشمس.

المجلس الدولي لمعايير المحاسبة (2021) الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض التقارير المالية . الجهة الناشرة IASB (الترجمة العربية من مؤسسة المعايير المحاسبية الدولية)

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (2003) المحاسبة الأساسية وإعداد البيانات المالية–المطابع المركزة، عمان ص 153.

المسماري، إيهاب حمزة ، الكاديكي، ناجي على (2022) إثر تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية كلية الإدارة جامعة بنغازي.

المطيري، بدر سعد (2011) الاثار المتوقعة لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على الاستقرار الأسواق المالية في دولة الكويت كلية الاعمال جامعة شرق الأوسط.

اللحيدان، مها ناصر (2020) تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المراجعة على إدارة الأرباح للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية المجلات العلمية العربية، 4 (15)، ص201–178.

بلحة، بدرية أحمد سعيد (2023) أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في ترشيد مخاطر محفظة الأوراق المالية في البنوك التجارية المصرية مجلة البحوث المالية والتجارية، 24(1).

بو حفص، سميحة (2018) أثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصاد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية.

حسن، عبد الله. (2023) أهمية المركز المالي في تقويم الأداء. قسم المحاسبة، كلية التجارة، جامعة القاهرة.

حميدات، جمعة، خداش، حسام (2023) الخصائص النوعية للمعلومات في التقارير المالية، مجلة المحاسب العربي، ص 9–12.

زكريا، نائلة فتحي (2014)، استخدام التقارير المالية لتقييم الشركات بغرض الاستثمار . قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق.

زكري، محمد، أمعرف، سعاد (2018) أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد تقارير مالية على تعزيز الخصائص المعلومات المحاسبية (دراسة تطبيقية على شركات النفط) مجلة علمية محكمة نصف السنوية تصدر عن نقابة المحاسبين المراجعين الليبيين، ص314 . 356.

سعد، محمد الطاهر علي، الحسومي، فوزي محمود اللافي (2017) نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على اتخاذ القرار . مجلة دراسات الانسان والمجتمع، (3).

صالح، صفاء أحمد محمود (2022) العلاقة بين تكرار التقارير المالية والقيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية: هل يؤثر تأخير إعداد التقارير المالية؟ دليل من البيئة المصرية، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة دمياط، 3(2)، ص 419–473.

عثمان، خالد محمد أحمد. (2022)، جودة التقارير المالية في ظل المعايير الدولية . مجلة علمية، 8(13)، ص 708–746 .

محيسن، ريهام محمد (2022) أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS 9) الأدوات المالية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية: دراسة تطبيقية على المصارف التجارية العراقية. مجلة الإدارة والاقتصاد، جامعة المستنصرية.

ملجي، مجدي عبد الحكيم ملجي (2014) أثر التحول الى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الاعمال السعودية. كلية التجارة، جامعة القاهرة.

هارون، محمد ادم محمد، حسن، محمد فيصل (2019) أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على خصائص جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية) مجلة العلوم الإدارية للبحوث العلمية، العدد الثاني.

AL-Shayeb. (2020). International journal Of Accounting and Financial Reporting.

Al-Abbadleh, H. S. A. (2023). The Impact of Implementing IFRS on Accounting Information Quality: Financial Reporting preparers' perspective in Palestine. Economic Transformations Journal, 3(1), 68–87.

Barth, M.E., Landsman, W.R., Lang, M.H. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality

Joseph, F., Hair, J., Rolph, E., Anderson, R., Tatham, L,. & William C. (1998). Multivariate Data Analysis (5th ed.). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.

Conceptual Framework for Financial Reporting, IFRS Foundation (2018-)3

Johri, A. (2024). Examining the Impact of International Financial Reporting Standards Adoption on Financial Reporting Quality of Multinational Companies. International Journal of Financial Studies, 12(4), 96. https://doi.org/10.3390/ijfs12040096

Khan, M. H. (2025). A comparative analysis of GAAP (USA) and IFRS (Europe): Evaluating the need for Global Accounting Standards (GAS). The Journal of Contemporary Issues in Business and Government, 31(2), 23–35. https://cibgp.com/index.php/1323-6903/article/view/2867

FASB ؛ IASB Joint Report on Convergence, (2014)

IFRS Due Process Handbook, (2022)

IFRS Foundation (2020). Conceptual Framework for Financial Reporting

IFRS Foundation Strategic Report, (2023)

IFRS Foundation Annual Reports, (2022)

Christopher Nobes, C. ؛ Robert Parker, R. (2020). Comparative International Accounting (14th ed.). Pearson.

Mary E. Barth, M. E., Wayne R. Landsman, W. R., Mark H. Lang, M. H. (2008). International Accounting Standards and Quality Accounting. Journal of Accounting Research, 46(3), 467–498. https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x