

العنوان:	مراجعة الأحداث اللاحقة في ضوء معايير التقارير المالية المحاسبية المعلومات جودة على ذلك وانعكاسات IFRS
المصدر:	الفكر المحاسبي
الناشر:	جامعة عين شمس - كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
المؤلف الرئيسي:	محمد، مجدي شكري فوزي
المجلد/العدد:	مج19, ع3
محكمة:	نعم
التاريخ الميلادي:	2015
الشهر:	أكتوبر
الصفحات:	688 - 752
رقم MD:	970001
نوع المحتوى:	بحوث ومقالات
اللغة:	Arabic
قواعد المعلومات:	EcoLink
مواضيع:	مراجعة الأحداث اللاحقة في ضوء معايير التقارير المالية، المحاسبية المعلومات جودة على ذلك وانعكاسات IFRS، النظم المحاسبية، المعايير المحاسبية، التقارير المالية، المعلومات المحاسبية
رابط:	http://search.mandumah.com/Record/970001

**مراجعة الأحداث اللاحقة فى ضوء
معايير التقارير المالية IFRS وانعكاسات
ذلك على جودة المعلومات المحاسبية**

الدكتور

مجدى شكري فوزى محمد

المدرس بقسم الإدارة والمحاسبة

المعهد العالى للحسابات وتكنولوجيا المعلومات

أكاديمية الشروق

مراجعة الأحداث اللاحقة في ضوء معايير التقارير المالية IFRS وانعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية

دكتور/ مجدى شكرى فوزي محمد

المدرس بقسم الإدارة والمحاسبة

المعهد العالي للحسابات وتكنولوجيا المعلومات-أكاديمية الشروق

مقدمة:

تعتبر المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظم المحاسبية هي المصدر الرئيسى للمعلومات التى يعتمد عليها فى إتخاذ القرارات الاقتصادية، ومن ثم تعبر فعالية وكفاءة التقارير المالية فى التعبير عن الحقائق والأحداث المالية من أهم العوامل التى تحقق فعالية وكفاءة عملية إتخاذ القرارات.

ونظراً لأن مستخدمى التقارير المالية تصلهم تلك التقارير - بعد التصديق عليها من قبل المراجع - بعد فترة ليست بالقصيرة لتاريخ إعداد القوائم المالية ومن ثم يجب إلتزام المحاسبين بالأخذ فى إلتبار بالأحداث اللاحقة ذات التأثير الجوهرى.

ويعتبر الأمتثال لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS من التحديات الرئيسية التى تواجه المنظمون والجمعيات المهنية ومستخدموا ومدعو الحسابات، حيث يواجهون بالعديد من المشكلات فى العديد من الكيانات التجارية فى بلدان مختلفة، حيث أن التحول إلى معايير IFRS لا يجب النظر إليه كعملية إصلاح سريع ولكن ينبغى أن ننظر إليه كعملية إعادة الهندسة حيث أنها تستغرق وقتاً طويلاً. وتتطلب جهوداً كبيرة وتلقى بالمزيد من الأعباء على كل من المحاسبين والمراجعين.

إن جودة المعلومات المحاسبية تختلف باختلاف جودة المعايير المحاسبية المطبقة، فمعايير الـ IFRS قد تحد من ممارسات إدارة الأرباح وعدم تماثل المعلومات بشكل أكبر من المعايير المحلية، وقد حددت البورصة الأمريكية (SEC) مجموعة من الشروط لضمان جودة المعايير المحاسبية (محلية أو دولية) منها ضرورة وجود تنظيم جيد للهيئة أو الجهة القائمة بإصدار المعايير وتوافر الموارد البشرية والفنية عالية المستوى، الرقابة الفعالة على مدى إلتزام الشركات بالمعايير.

مشكلة البحث:

تشير معايير التقارير المالية الدولية إلى القواعد والمبادئ التى يجب الإلتزام بها عند إعداد التقارير المالية، وتحظى تلك المعايير بالقبول العالمى لما يتوافر لها من معايير تؤدى إلى جودة المعلومات المحاسبية منها القابلية للفهم، الملاءمة للقرار، الدقة والتمثيل

الصائق للعمليات المالية وغيرها وكذلك النظر إلى العمليات والأحداث الاقتصادية وفقاً لجورها وليس شكلها القانوني فقط.

والجدير بالذكر أن الأحداث التي تقع في المدة المحصورة بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ المصادقة عليها قد تكون أحداث مهمة ولها الأثر في حياة الشركة و عملية الإفصاح عن الأحداث اللاحقة يتم حسب نوعها إذا كانت موجبة للتعديل يتم عرضها في متن القوائم المالية، أما إذا لم تكن كذلك يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وقد جرى العرف على أن يكون المراجع مسؤولاً عن مراجعة العمليات والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وحتى تاريخ التقرير للتعرف على ما هو هام ومؤثر على القوائم المالية، ويتم هذه المراجعة في وقت متأخر جداً وقبل إعداد التقرير مباشرة.

وتوضيح مشكلة البحث يسوق الباحث الإستفسارات الآتية:

- ما هو المقصود بالأحداث اللاحقة وما هو تأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية؟
- ما هي المشكلات المرتبطة بمراجعة الأحداث اللاحقة وما هي مسؤوليات مراقبة الحسابات؟
- ما هو تأثير التحول إلى معايير والتقارير المالية على مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية ؟

الدراسات السابقة:

خدمة لأهداف الدراسة قسم الباحث الدراسات السابقة إلى ثلاثة مجموعات تتضمن المجموعة الأولى الدراسات التي تناولت أثر التحول إلى معايير إلى IFRS على جودة التقارير المالية، والمجموعة الثانية دراسات تناولت جودة كل من عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وجودة المعلومات المحاسبية، أما للمجموعة الثالثة من الدراسات فتناولت دور التقارير المالية الدولية في تحقيق جودة مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

المجموعة الأولى: دراسات تناولت أثر التحول إلى معايير إلى IFRS

- ١- دراسة (Mironiuc, M., Carp. M. & Cherson, L.C. 2013) (١) بعنوان:
"The relevance of financial reporting on performance of quoted Romanian Companies in the Context of adopting the IFRS".

1- Mironiuc, M., Carp. M. & Cherson, L.C., (2013), "The relevance of financial reporting on the performance quoted Romanian Companies in the Context of adopting the IFRS"., *Procedia, Economics and Finance*, (20), pp. (404 – 413).

أهم أهداف ومحتويات الدراسة:

- أ- تناولت تلك الدراسة قيمة معيار الملائمة للدخل الشامل وذلك بتطبيق معايير التقارير المالية على الشركات الرومانية التي لديها أوراق مالية قابلة للتداول في سوق منتظمة ابتداء من عام ٢٠١٢. كذلك قامت الدراسة بتحليل تأثير أكبر (٤) مستثمرين في سوق المال من ناحية عملية.
- ب- تناولت الدراسة كذلك تدهور جودة المعلومات المحاسبية.

أهم نتائج الدراسة:

- أ- عند تطبيق معايير التقارير المالية يكون صافي الدخل نوى محتوى إخباري ينعكس في شكل درجات أعلى من الوثوقية مقارنة بمفهوم الدخل الشامل.
- ب- عند تطبيق معايير التقارير المالية يكون المحتوى الإخباري لصافي النتائج تم تحسينه مقارنة للفترة التي لم يطبق فيها معايير التقارير المالية.
- ج- عند تطبيق معايير التقارير المالية IFRS فإن جودة المراجعة كمرحلة تالية لمرحلة إعداد التقارير وأكبر (٤) مكاتب مراجعة لها تأثير إيجابي على المحتوى الإخباري للدخل الشامل وصافي الدخل.

٢. دراسة (Palea 2013) ^(١) بعنوان: "IAS / IFRS and financial reporting quality: lessons from the European experience".

أهم أهداف ومحتويات الدراسة:

- أ- تأثير إتباع معايير المحاسبة ومعايير التكاليف المالية في الإتحاد الأوروبي على نظم إعداد التقارير المالية.
- ب- التطبيق الإخباري لمعايير التقارير المالية على دول الإتحاد الأوربي.
- ج- استخدام منظور (Value - Relevance) مع التركيز على الخبرات الأوروبية.

أهم النتائج الدراسة:

- أ- تعتبر من احدى الطرق التي من خلالها يكون من المتوقع أن تؤثر معايير التقارير المالية في جودة نظم إعداد التقارير المالية هو محاسبة القيمة العادلة.
- ب- تفترض محاسبة القيمة العادلة التحقق من وجود درجات عالية من الشفافية في القوائم المالية، والتي تؤدي إلى قيمة عالية من الملائمة للبيانات المحاسبية.
- ج- مبررات أفضل للأسواق المالية للتأثير على القيمة الفعلية للمنشأة.

1- Palea, v.(2013), "IAS/IFRS and financial reporting quality lessons from the European experience" *china journal of Accounting research* , (6) , pp. (247-263).

٣. دراسة (Istrate, Costel 2015) ^(١) بعنوان: "On the translation in Romanian of IAS/IFRS"

محتويات وأهداف الدراسة:

أ- عالمية المشروعات والتطورات السياسية والاقتصادية تقودنا إلى الحاجة إلى نظم محاسبية متجانسة لإعداد التقارير المالية:

ب- تعتبر معايير المحاسبة ومعايير التقارير المالية القياس المرجعي للعديد من الدول فيما عدا الولايات المتحدة الأمريكية ولكن النسخ المكتوبة لمعايير المحاسبة والتقارير المالية تم طباعتها للإنجليزية وتم إعدادها وتنظيمها للثقافة الانجوساكسونية.

ج- وجدت الدراسة أن أول ترجمة للمعايير المحاسبية بالورمانية تم إصدارها عام ٢٠٠٠ وتم ترجمة ودمج كل من معايير المحاسبة ومعايير التقارير المالية من خلال موقع الاتحاد الأوروبي.

أهم نتائج الدراسة:

أ- قابلية الأرقام المنشورة للمقارنة في الشركات عبر دول العالم يكون متاح من خلال تطبيق معايير المحاسبة ومعايير التقارير المالية كضامن لذلك.

ب- إختلاف الترجمة يؤدي إلى مشكلات محاسبية في بلدان العالم غير الناطقة باللغة الإنجليزية.

ج- وجد أن ترجمة مجموعة من الكلمات، المعادلات من الممكن تحسينها وتم إقتراح (١٦) بند في النسخة الرومانية يمكن تعديلها.

٤. دراسة (2015 Gluzova) ^(٢) بعنوان: "Consolidation Exemptions Under IFRS"

أهداف ومحتويات الدراسة:

أ- متطلبات معايير التقارير المالية الدولية من الوحدات الاقتصادية لعرض للقوائم المالية المجمعة.

ب- الإستثناءات من التجميع للشركات التابعة: (القيود الخطيرة طويلة الأجل التي تحد من القدرة على تحويل التدفقات للشركات القابضة- الرقابة المؤقتة- عدم معنوية المعلومات الخاصة بالشركات التابعة).

1- Istrate, C., (2015), "On the translation in Romanian of IAS/ IFRS", *Procedia Economics and Finance* (20), pp. (308 – 315).

2- Gluzova, T., (2015), "consolidation Exemptions under IFRS", 16th Annual Conference on Finance and Accounting. ACFA ProgueProcedia, *Economics and Finance* (25), pp. (32 – 40).

ج- الإستثناءات من إعداد القوائم المالية المجمعة: (الشركات العائلية في مستواها المتوسط- توظيف خلط المنافع والعوائد- الإستثمارات في الشركات الأخرى).
أهم نتائج الدراسة:

أ- من الممكن دمج الشركات التابعة ليس فقط لمعنويتها خلال السنوات حيث أن نطاق الإستبعاد من الدمج يكون ضيق في هذه الحالة.

ب- رسمياً يوجد مدى واسع من المواقف يكون فيها الإلتزام بالدمج غير موجود وذلك عندما يكون هناك قيود خطيرة في الرقابة أو الرقابة المؤقتة.

٥. دراسة (David Prochazka & Jiri Pelak 2015) (١) بعنوان:

"The Development of Capital Markets of New EU Countries in the IFRS Era".

أهداف ومحتويات الدراسة:

هناك حاجة ملحة إلى قابلية القوائم المالية للمقارنة على المستوى الدولي، وتهدف الدراسة إلى تحديد الفائزين بصورة مطلقة والخاسرين بصورة مطلقة من ضمن أعضاء الـ EU من زاوية تطوير أسواقهم المالية من خلال تحديد خصائص الأسواق للمالية قبل تطبيق الـ IFRS من خلال: (تكلفة رأس المال- السيولة).
أهم نتائج الدراسة:

أ- تعتبر دولة بولندا هي الدولة الوحيدة الفائزة من بين دول الـ EU من حيث حجم ووظائف سوق رأس المال من خلال تطبيق معايير التقارير المالية.

ب- تعتمد جودة المحاسبة على جودة التقارير المالية مقارنة بجودة المعايير المحاسبية.

ج- تحقيق المنافع (تكلفة رأسمالية أقل،..... الخ عن طريق الشركات التي تتبنى للتطبيق الإختياري للـ IFRS.

المجموعة الثانية: تناولت جودة كل من عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وجودة المعلومات المحاسبية

١- دراسة (عدون، ناصر وآخرون ٢٠٠٣) (٢)، بعنوان: "دور الإفصاح في التقرير المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية وأثره على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية".

١- Prochazka, David & Pelak, and Jiri, (2015): "The development of capital markets of New EU Countries in the IFRS. Era", *Procedia, Economic & Finance*, (25), pp. (116 - 126).

٢- عدون، ناصر دادى وآخرون (٢٠٠٣)، "دور الإفصاح في التقارير المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية"، متاحة في Dadi-nacer2003@yahoo.fr

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

- أ- الوقوف على مدى توافر الإفصاح في التقارير المالية من وجهة نظر المستفيدين منها.
- ب- معرفة مدى إنسجام بيانات التقارير المالية للشركات الاقتصادية مع التشريعات والقوانين الجزائرية المتعلقة بالافصاح.
- ج- تحديد مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) ومن ثم الحكم على مدى مصداقية التشريعات الجزائرية لمتطلبات هذا المعيار.

ومن أهم نتائج الدراسة:

- أ- تبلغ نسبة أهمية الإفصاح لدى كل من موظفي الدولة، موظفو البنوك، المؤسسات الصناعية المساهمة العامة، المراجعون، على التوالي ٧٨%، ٨٤%، ٨٦% و ٩٤%.
- ب- يهتم موظفو الدولة بقائمة الدخل أكثر من إهتمامهم بقائمة المركز المالي.
- ٢- دراسة (دحوح، حسن، ٢٠٠٦) ^(١) بعنوان: "مسئولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضليل في التقارير المالية للشركات الصناعية والعوامل المؤثرة في إكتشافه".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

- أ- تحديد المقصود بالإحتيال والتضليل في التقارير المالية وتحديد العوامل المؤثرة في إكتشافه.
- ب- دراسة وتحليل مسؤولية المراجع الخارجي من إكتشاف التضليل والاحتيال في التقارير المالية.

أهم نتائج الدراسة:

- أ- عملية إكتشاف الاحتيال والتضليل في التقارير المالية تتأثر بالعديد من العوامل المرتبطة بالمراجع، المنشأة ذاتها وإدارتها.
- ب- يتأثر الاحتيال في التقارير المالية كذلك بالإصدارات المهنية.
- ج- لا يوجد تأثير للعوامل الدينية والاجتماعية في عملية إكتشاف التضليل في التقارير المالية.
- ٣- دراسة (حميدى، عباس ٢٠٠٩) ^(٢) بعنوان: " الأثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية (دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية بالعراق) ".

١- دحوح، حسين احمد، (٢٠٠٦)، "مسئولية مراجع الحسابات عن إكتشاف التضليل في التقارير المالية للشركات الصناعية والعوامل المؤثرة في إكتشافه"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد ٢٢، للعدد الأول.

٢- حميدى، عباس، (٢٠٠٩)، " الأثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية؛ (دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية بالعراق)"، مجلة الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، للعدد (٧٧).

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

- أ- تحديد ماهية الأحداث اللاحقة والإفصاح عنها.
- ب- تحديد أثر الأحداث اللاحقة على نتائج الأعمال والمركز المالي.

أهم نتائج الدراسة:

- أ- لا يوجد التزام بمعالجة الأحداث اللاحقة رغم وجود قاعدة محاسبية عراقية للمعالجة.
- ب- المعلومات المحاسبية الناتجة عن قوائم مالية معدة وفقاً لمتطلبات معيار الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية تتميز بدرجة عالية من الملائمة والموضوعية التي تساعد مستخدمى تلك القوائم على إتخاذ قرارات إقتصادية صحيحة.
- ج- عدم تعديل بيانات التقارير المالية بأثر الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية يعرض الشركة لمجموعة من الإلتزامات والخسائر منها دفع ضرائب من أرباح وهمية، توزيع أرباح وهمية مما يتسبب في تآكل رأس مال الشركة.
- د- دراسة (رياض، سامح محمد رضا ٢٠١٢) ^(١) بعنوان: "أثر جودة المراجعة فى جودة الأرباح وإتعاكاسها على التوزيعات النقدية فى الشركات الصناعية المساهمة المصرية".

أهداف ومحتويات الدراسة:

يتمثل الهدف الرئيسى فى تحديد العلاقة بين جودة المراجعة الخارجية ومستوى جودة الأرباح فى الشركات المساهمة الصناعية المصرية وتأثيرها على معدل التوزيعات النقدية المدفوعة.

أهم نتائج الدراسة:

توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية موجبة بين كل من (قيمة أتعاب المراجعة، حجم مكتب المراجعة، عالمية مكاتب المراجعة، التأهيل المهنى للمراجع) وجودة الأرباح المتمثلة فى إنخفاض مستوى المستحقات الكلية فى الشركات الصناعية المساهمة المصرية، كما توجد علاقة ذات دلالة إحصائية سالبة بين مدة بقاء المراجع أو ما يسمى بفترة الاحتفاظ بالعمل وجودة الأرباح.

١- رياض أحمد، سامح محمد رضا، (٢٠١٢)، "أثر جودة المراجعة فى جودة الأرباح وإتعاكاسها على التوزيعات النقدية فى الشركات الصناعية المساهمة المصرية"، المجلة الأردنية فى إدارة الأعمال، المجلد (٨)، العدد (٤).

المجموعة الثالثة: دراسات تناولت دور التقارير المالية الدولية في تحقيق جودة مراجعة الأحداث للآحقة وإعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

١- دراسة (مليجي، مجدي ٢٠١٤) (١) بعنوان: " أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية - دراسة نظرية تطبيقية".

أهداف ومحتويات الدراسة:

أ- العلاقة بين تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركة.

ب- تحليل أثر معايير التقارير المالية الدولية على قرارات المستثمرين في بيئة الأعمال السعودية.

أهم نتائج الدراسة:

أ- تخفيض الاختلافات بين هذه التقارير في الدول المختلفة وتدعيم قابلية المعلومات المالية للمقارنة وتحسين قدرتها التفسيرية كمؤشر لإداء الشركة وتخفيض تكلفة المعلومات وتحسين الشفافية والحد من عدم تماثل المعلومات وزيادة جودة التقارير المالية وإعطاء الفرصة للحد من ممارسات إدارة الأرباح وعمليات الغش المرتبطة بالتبؤات، تعتبر الآثار الإيجابية المترتبة على التحول إلى معايير التقارير المالية.

ب- يعتمد مفهوم جودة المعلومات المحاسبية على جودة المعايير المحاسبية المطبقة وتوقع الإدارة، ومدى توافر منظمات مهنية قوية وجودة عملية المراجعة وكذلك جودة ممارسات الحوكمة.

٢- دراسة (Brad 2014) (٢) بعنوان: "The Impact of IFRS adoption in Romania upon the earnings management of the Bucharest Stock Exchange entities".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

مقارنة بين معايير المحاسبة الرومانية RAS ومعايير التقارير المالية من زاوية إدارة الأرباح بالتطبيق على الشركات المسجلة في بورصة بوخارست (BSE).

١- مليجي، مجدي عبد الحكيم، (٢٠١٤)، "أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية - دراسة نظرية تطبيقية"،

متاح في [E-Mail magdy melegy 1975&Yahoo.com](mailto:Magdy.Melegy@Yahoo.com).

2- Brad, L., Dobre, F., Turlea, C. & Brasoveanu. I.V. (2014), "The Impact of IFRS adoption in Romania upon the earnings management of the Bucharest Stock Exchange entities," *Procedia, Economics and Finance*.

أهم نتائج الدراسة:

ظهرت تحسينات جوهرية فى قابلية إدارة الأرباح، صافى الدخل، التدفقات النقدية وذلك ارتباطاً بين المستحقات والتدفقات النقدية وكذلك جودة الأرباح.

٣-دراسة Munteanu (2014) ^(١) بعنوان: "IFRS adoption in Romania: the Effects upon financial information and its relevance".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

أ- عرض الفرق بين معايير المحاسبة الرومانية RAS ومعايير التقارير المالية الدولية. عند تحليل المعلومات المالية.

ب- إكتشاف التحسن فى المؤشرات المالية.

أهم نتائج الدراسة:

أ- لا يوجد فروق جوهرية بين تطبيق معايير المحاسبة الرومانية ومعايير التقارير المالية الدولية من زاوية تحليل المعلومات المالية.

ب - عند تحليل الإنحرافات فإن نسب الملاءة المالية، ونسب العائد على حقوق الملكية وجدت ملائمة.

٤-دراسة (2014 Hou) ^(٢) بعنوان: "Mandatory IFRS adoption and executive Compensation: Evidence from China".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

أ- كيف يؤثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على المنافع التعاقدية من إستخدام المعلومات المحاسبية لتحديد التوازن المطلوب.

ب-تحديد الدور الذى يمكن أن تؤديه التطبيق الإجبارى لمعايير التقارير المالية فى جودة المحاسبة.

أهم نتائج الدراسة:

أ- وجد دليل قوى يدعم الدور الإيجابى للتطبيق الإجبارى لمعايير التقارير المالية. على المحاسبة المبنية على حساسية الأداء لتحقيق التوازن.

ب- يودى تطبيق معايير التقارير المالية الإجبارى إلى تخفيض إستخدام سياسات التحفظ.

1- Munteanu, A., Brad, L. & Dobre, E., (2014), "IFRS adoption in Romania: the effects upon financial information and its relevance", *procedia Economics and finance*, (15), pp (288 – 293).

2- Hou, Q., Jin, Q. & Wang, L., (2014), "Mandatory IFRS adoption and executive compensation: Evidence from China", *China Journal of Accounting Research* (7) pp (9 – 29).

٥- دراسة (2015 Dovarak) ^(١) بعنوان: "Are IFRS Really global standard of financial Reporting? Analysis of worldwide Jurisdiction profiles".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

أ- معايير التقارير المالية الدولية بدأت في عام ١٩٧٣ حتى أصبحت لغة عالمية مقبولة لإعداد التقارير المالية.

ب- عدد الدول وأشكال تطبيق ال IFRS وكذلك عدد الشركات وتصنيفاتها. وأحجامها وفقاً لمؤشر سوق رأس المال.

أهم نتائج الدراسة:

أ- عدد الدول التي تطبق ال IFRS تختلف وفقاً لتعريف كيفية استخدام ال IFRS (التنفيذ الرسمي الإلزامي، الاختياري).

ب- ال IFRS مرتبطة تماماً بمحاسبة المحترفين وكذلك في برامج المحاسبة التعليمية في الجامعات.

ج- من الصعوبة أن نعتبر ال IFRS معايير دولية وفقاً للحقيقة القائلة بالتبادل الضعيف للاسهم الرئيسية في الأسواق المالية يزيد من الموقف الحالي المقاس بواسطة نفس المؤشر.

٦- دراسة (2015 Vojackova) ^(٢) بعنوان: "Financial Instruments: Meeting Disclosure Requirements Defined by IFRS (7) in Energy Industry in the Czech Republic".

أهم محتويات وأهداف الدراسة:

أ- المتطلبات الجديدة لمعيار التقارير المالية رقم (٧) للإفصاح عن الأدوات المالية لكي يتم إدراجها ضمن القوائم المالية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

ب- تطبيق ذلك على صناعة الطاقة.

أهم نتائج الدراسة:

أ- المتطلبات الجديدة لمعيار التقارير المالية رقم (٧) للإفصاح من الأدوات المالية يجعل القوائم المالية في الشركات غير التجارية تحقق نتائج أفضل من الشركات التجارية.

1 - Vask, L. & Dvorak, M., (2015), "Are IFRS Really Global Standards of financial Reporting? Analysis of Worldwide Jurisdiction Profiles", *Procedia, Economics and Finance*, (25), pp. (156 - 165).

1- Vojackova, H., (2015), "Financial Instruments: Meeting Disclosure Requirements Defined by IFRS (7) in Energy in the Czech Republic", *Procedia Economics and Finance*, (25), pp. (176 - 184).

ب- الأوراق المالية بهدف المتاجرة لا تعتبر ضامن لجودة التقارير المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

وبتحليل تلك المجموعات من الدراسات السابقة يتبين للباحث مايلي:

- ١- عند تطبيق معايير التقارير المالية يكون صافي الدخل نوى محتوى إخباري ينعكس في شكل درجات أعلى من الموثوقية مقارنة بمفهوم الدخل للشامل.
- ٢- تعتبر محاسبة القيمة العادية أحد المؤشرات المؤثرة في جعل معايير التقارير المالية ذات تأثير جوهري في جودة نظم إعداد التقارير المالية.
- ٣- إختلاف ترجمة معايير التقارير المالية يؤدي إلى مشكلات محاسبية في بلدان العالم غير الناطقة باللغة الإنجليزية.
- ٤- تعتمد جودة المحاسبة على جودة التقارير المالية مقارنة بجودة المعايير المحاسبية.
- ٥- عملية إكتشاف الاحتيال والتضليل في التقارير المالية تتأثر بالعديد من العوامل المرتبطة بالمراجع، المنشأة ذاتها وإدارة المنشأة.
- ٦- لا يوجد إلتزام بمراجعة الأحداث اللاحقة رغم وجود قاعدة محاسبية في بلدان العالم المختلفة لمعالجة ذلك.
- ٧- عدم تعديل بيانات التقارير المالية بأثر الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية يعرض الشركة لمجموعة من الإلتزامات والخسائر منها دفع ضرائب من أرباح وهمية وتوزيع أرباح وهمية مما يتسبب في تآكل رأس مال الشركة.
- ٨- يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS الإلجباري إلى تخفيض إستخدام سياسات التحفظ.
- ٩- يعتمد مفهوم جودة المعلومات المحاسبية على جودة المعايير المحاسبية للمطابقة وتوقع الإدارة ومدى توافر منظمات مهنية قوية وجودة عملية المراجعة وكذلك جودة ممارسات الحوكمة.

أهداف البحث:

يسعى الباحث من خلال ذلك البحث لتحقيق الأهداف الآتية:

١. بيان المقصود بالأحداث اللاحقة من ناحية التنظير ومن ناحية الممارسة.
٢. توضيح الدور المنوط بالمراجع في تحقيق فعالية مراجعة الأحداث اللاحقة.
٣. إختبار أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة.
٤. بيان تأثير التحول إلى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية.

أهمية البحث:

تتبع أهمية هذا البحث من محاولة إيجاد إجابات للتساؤلات التي بدأت تطرح بشكل متزايد في الآونة الأخيرة من قبل العديد من الفئات المستفيدة من التقارير المالية. ومن أهم تلك الإستفسارات:

- ما هو المقصود بالأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، وما هي أهم مشكلات ذلك؟
- ما هي القوائم والتقارير المالية محل الدراسة والبحث وهل تختلف محتواها في ظل معيار المحاسبة المالية المختلفة عن معايير التقارير المالية IFRS؟
- ما هو المقصود بجودة المعلومات المحاسبية وما هي معايير الجودة الأساسية؟
- ما هي حدود مسؤوليات مراقب الحسابات عن الأحداث اللاحقة؟

إن عدم وضوح الرؤية عن إجابات هذه التساؤلات وقيام العديد من الفئات بألقاء اللوم على المحاسبين والمراجعين في حال إخفاقهم في تضيق الفجوة بين تاريخ القوائم للمالية وتاريخ التصديق عليها وجعل الأثر المباشر للأحداث اللاحقة في أضيق الحدود، أدى هذا إلى زعزعة الثقة في مهنة المحاسبة برمتها (بما في ذلك المراجعة).

وحتى يمكن لمهنة المحاسبة والمراجعة الإستمرار في تأدية واجباتها على أكمل وجه وللمحافظة على دورها في تعزيز الاقتصاد القومي وتميمته في ظل التحديات الاقتصادية الكبيرة والمتتالية، ينبغي على الباحثين توجيه جهودهم إلى دراسة العوامل التي تؤدي إلى جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية وفي نفس الوقت تخفيض تأثير الأحداث اللاحقة على جودة تلك المعلومات.

فروض البحث:

يسعى الباحث من خلال ذلك البحث لإختبار صحة أو عدم صحة الفرض الرئيسي التالي: " يؤدي مراجعة الأحداث اللاحقة في ظل تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية ".

ولتسهيل إختبار ذلك الفرض تم تجزئته إلى الفروض الفرعية الآتية:

لتعرض للفرض الأول:

"يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحقيق الموثوقية والملاءمة ومن ثم تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية".

لتعرض للفرض الثاني:

"يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى جودة مراجعة الأحداث اللاحقة ويتعكس ذلك على تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية".

لتعرض للفرض الثالث:

"لا توجد إختلافات بين إجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية المراجعة للأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية".

حدود البحث:

- إن موضوع الأحداث اللاحقة ودور المراجع فى تخفيض مخاطر ذلك النوع من الأحداث يرتبط بالعديد من العوامل ويقتصر الباحث على إستخدام مايلي:
- ١- إستخدام معايير التقارير الدولية IFRS كوسيلة دولية لتخفيض الإختلافات فى التطبيق بين دول العالم المختلفة دون الدخول فى تفاصيل إنتقادية لكل معيار من معايير التقارير على حدة.
 - ٢- إستخدام معيارى الملاءمة والموثوقية كمعيارين من معايير جودة المعلومات المحاسبية دون الدخول فى تفاصيل جودة المعلومات المحاسبية.
 - ٣- يشتمل مجتمع الدراسة ذوى الخبرة والدراية بمعايير التقارير المالية IFRS وجودة المعلومات المحاسبية من أعضاء هيئة التدريس، المحاسبين والمراجعين بالشركات الصناعية وكذلك المراجعين فى مكاتب المراجعة بالقاهرة الكبرى دون باقى المحافظات الجمهورية وذلك لسهولة جمع البيانات.

منهج البحث:

لتحقيق أهداف البحث إعتد الباحث على:-

- ١- المنهج الإستقرائي: والذي يقوم على تحليل الدراسات السابقة والتي تناولها الأدب المحاسبى والإصدارات المهنية المتعلقة بالأحداث اللاحقة، معايير التقارير المالية الدولية، ودور المراجع فى خفض مخاطر الأحداث اللاحقة.
- ٢- المنهج العملي: وذلك من خلال تصميم إستمارة إستقصاء عن الأحداث اللاحقة ومشكلاتها، منافع تطبيق معايير التقارير المالية الدولية فى تخفيض مخاطر تلك الأحداث، ودور المراجع فى ذلك، وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية (ملحق إستمارة الإستقصاء).

خطة البحث:

يتناول الباحث النقاط التالية:

- ١- الأحداث اللاحقة (التنظير - الممارسة).
- ٢- مراجعة الأحداث اللاحقة (التأصيل العلمى والعملى).
- ٣- التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS.
- ٤- تأثير التحول إلى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية.
- ٥- للدراسة الميدانية.
- ٦- نتائج وتوصيات البحث.
- ٧- قائمة المراجع.
- ٨- ملحق البحث (إستمارة إستقصاء).

أولاً: الأحداث اللاحقة (التنظير - الممارسة):

عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC الأحداث اللاحقة بموجب المعيار المحاسبي الدولي العاشر على أنها "الأحداث المرغوبة وغير المرغوبة التي قد تقع بين تاريخ الميزانية العمومية وتاريخ المصادقة على إصدار القوائم المالية: (IASB, 2001) (179)^(١)، معنى ذلك أن معيار المحاسبة الدولي العاشر نص على تعديل المبالغ المقررة في البيانات المالية لتعكس الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الواجبة التعديل مثال ذلك قرار من المحكمة بعد تاريخ الميزانية يصادق بأن الشركة عليها التزامات ديون بتاريخ الميزانية العمومية مما يتطلب من الشركة تعديل المخصص الموجود. أصلاً أو إنشاء مخصص جديد وذلك بدلاً من الإفصاح عنها في البيانات كالتزامات محتملة فقط.

وكذلك فالمنظمات المهنية للمراجعة ربطت الأحداث اللاحقة بتاريخ تقرير المراجع، ففي قائمة معايير المراجعة رقم (١) (SAS.1) الصادر عن AICPA المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين في الجزء رقم (٥٦٠) بأنها تلك الأحداث أو المعاملات ذات التأثير المادي على القوائم المالية والتي تحدث بشكل لاحق لتاريخ الميزانية العمومية ولكن قبل إصدار القوائم المالية وتقرير المراجع (Konrath, 2002)^(٢).

وهناك نوعان من الأحداث اللاحقة:

أ- أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية العمومية موجبة للتعديل:

وفقاً لنشرة تطبيق معايير المحاسبة الانجليزية رقم (١٧) والمعيار المحاسبي الدولي العاشر على التوالي عرفت تلك الأحداث بأنها: "أحداث توفر إثباتات إضافية حول أمور أو أحداث كانت قائمة بتاريخ قائمة المركز المالي (Arens: 2003)^(٣) وكذلك تشير بعض الدراسات إلى أن الأحداث اللاحقة تعطي دليلاً إضافياً عن تحديد المبالغ الخاصة بالأوضاع القائمة بتاريخ الميزانية العمومية (حلوة، ٢٠٠٣)^(٤) وهذا ما أوجبه للمعيار الدولي العاشر نحو تعديل المبالغ المقررة في التقارير المالية لتظهر تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية الموجبة للتعديل.

١- لجنة معايير المحاسبة الدولية، المعيار الدولي العاشر المعدل لسنة (٢٠٠١) بعنوان "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية".

2- Konrath, Iarry F., (2002), "Auditing risk analysis Approach", 5th Ed. Sand Thomson Inc. U.S.A.

3- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S., (2003), "Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach", 9th Ed., Pearson Education Inc. N.J. U.S.A.

٤- حلوة، حنان رضوان، (٢٠٠٣)، النموذج المحاسبي المعاصر، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

ومن أبرز الأمثلة التي ساقها المعيار أيضاً إستلام معلومات بعد تاريخ الميزانية تشير إلى تعرض مبلغ أحد الدائنين (الخصوم) للإخفاض أو أن المبلغ للمعترف به كمخصص خسائر لإنخفاض مبلغ الأصل يتطلب التعديل بتاريخ الميزانية العمومية، فطى سبيل المثال إفلاس أحد العملاء بعد تاريخ الميزانية العمومية يؤكد وجود خسارة بتاريخ الميزانية العمومية في حسابات المدنين ويتوجب على الشركة تعديل مبلغ المدنين، كذلك بيع بضائع بعد تاريخ الميزانية العمومية يمكن أن يعطى مؤشراً على صافي القيمة التحصيلية بتاريخ الميزانية العمومية.

ب- أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية العمومية غير موجبة للتعديل:

عرف كلارك^(١) وآخرون تلك الأحداث بأنها "الأحداث المهمة التي وقعت بين تاريخ الميزانية وتاريخ إصدارها، وهذه الأحداث تمثل أدلة على ظروف لم تكن قائمة في تاريخ الميزانية، لذلك وصفت بأنها أحداث غير معدلة بموجب كل من نشرة تطبيق معايير المحاسبة الانجليزية (١٧)، والمعيار الدولي العاشر على التوالي.

معنى ذلك يجب على الشركة عدم تعديل مبالغ أقرت فيها البيانات المالية لتعكس الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية غير الموجبة للتعديل ومن أبرز الأمثلة إنخفاض القيمة السوقية للإستثمارات بين تاريخ الميزانية العمومية وتاريخ المصادقة على البيانات المالية للإصدار حيث لا يرجع الإنخفاض في القيمة السوقية عادة إلى ظروف الإستثمار بتاريخ الميزانية العمومية ولكن يعكس ظروف طرأت في الفترة التالية ومن ثم لا يستدعي ذلك قيام الشركة بتعديل مبلغ الإستثمارات المقر في البيانات المالية.

وقد نص المعيار كذلك على أنه إذا كانت الأرباح الموزعة لخاملي أدوات الملكية - (المعيار رقم ٣٢ IAS) (الأدوات المالية - الإفصاح والعرض) - مقترحة أو معلن عنها بعد تاريخ الميزانية العمومية، يجب على الشركة أن لا تعتبر هذه الأرباح الموزعة كمطلوبات في تاريخ الميزانية العمومية.

ويتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) IAS- بعنوان: عرض القوائم المالية - من الشركات الإفصاح عن مبلغ الأرباح الموزعة التي أقرت أو أعلن عنها بعد تاريخ الميزانية العمومية ولكن قبل المصادقة على إصدار البيانات المالية أما في متن القوائم المالية ON - Balance Sheet - كبنء مستقل في حقوق الملكية أو ضمن الإيضاحات المتممة Off-Balance-Sheet.

١- كلارك، مارتل، شرويد ريتشارد وكاتي جاك، (٢٠٠٦)، "نظرة المحاسبية"، تعريب كلجيمي، خالد على أحمد، دار المريخ للنشر، المملكة العربية السعودية، الرياض.

ج- تأثير الأحداث اللاحقة على جودة المعلومات المحاسبية

لا يعتبر الإفصاح المحاسبى محصوراً على مجرد الإبلاغ أو عرض النتائج وتفسيرها وإنما يحتوى على جانبين^(١) الأول يشير إلى الإفصاح بدرجة كافية من التفصيل بحيث تبدو واضحة ومفيدة للمستخدم والجانب الثانى يشير إلى الإفصاح بشكل مركز وخالى من التفاصيل غير الضرورية بحيث يسهل فهمها مع الأخذ فى الحسبان تكلفة الإعداد والاستخدام ومن ثم لا بد من تصميم وعرض التقارير المالية بحيث تظهر الأحداث الاقتصادية المؤثرة على الشركة خلال المدة بشكل سليم وتتضمن معلومات كافية لتجعلها مفيدة وغير مضللة للمستخدمين وبشكل أوضح يؤكد مبدأ الإفصاح الشامل ضرورة عدم حذف أو إخفاء أية معلومات جوهرية مفيدة للمستخدمين^(٢).

وهذا يعنى ضرورة الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية للمحافظة على سلامة إظهار التقارير المالية وعدم التضليل، والمعايير المحاسبية المتعلقة بالأحداث اللاحقة أوجبت الإفصاح عن الأحداث المادية ذات التأثير الجوهرى على مصداقية التقارير المالية.

وينوه الباحث إلى أن الأحداث اللاحقة قد يكون لها من الأهمية والتأثير على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها فى مواعيد الإستحقاق المحددة وكذلك على قدرة الشركة على الإستمرار فى أداء النشاط ومن ثم فإن القوائم المالية المتضمنة للأحداث اللاحقة توفر معلومات تتميز بدرجة عالية من الموثوقية والملائمة ولها القدرة على إحداث تغيير فى نتائج المركز المالى للشركة مقارنة بالمعلومات المتاحة بتاريخ الميزانية^(٣).

وتساعد كذلك القوائم المالية المتضمنة للأحداث اللاحقة الإدارة باتخاذ القرارات المهمة والرشيده كالتصفية أو الإستمرار فى مزاوله النشاط، تحديد نسب توزيع الأرباح بشكل مناسب، حماية موارد الشركة، تحقيق رضا المساهمين وغيرها.

ثانياً: مراجعة الأحداث اللاحقة (التأصيل العلمى والعملى)

تهدف عملية المراجعة فى الأساس إلى توفير قدر من الحماية ضد العديد من المخاطر سواء مخاطر الأخطاء الجوهرية والإحتيال والغش الذى قد يكون موجود فى

١- محمود، بكر إبراهيم، (٢٠٠٨)، *الإفصاح الإعلاني وأثره على وظيفة القبول المحاسبى فى العراق*، مجلة كلية التجارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، العدد ٧١.

2- Belkaoui, Ahmed Riahi, (2000), *"Accounting Theory"*, 4th Ed. Thomson Learning, U.S.A.

٣- الصفاوى، صهباء عبد القادر، (٢٠٠٥)، *الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وتأثيرها فى قرارات مستخدمى القوائم المالية*، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد والإدارة، الجامعة المستنصرية.

القوائم المالية وكذلك مخاطر إحتمال عدم الكشف عن تلك الأخطاء الجوهرية والاحتيايل والغش بواسطة الفحص الذى يؤديه المراجع لنظام الرقابة الداخلية.

وتجدر الإشارة إلى أن فحص وتقييم درجة الإعتماد على نظام الرقابة الداخلية يهدف إلى تخفيض مخاطر الأخطاء الجوهرية والاحتيايل والغش الموجود فى القوائم المالية وذلك من خلال إجراءات المراجعة الأخرى، وكذلك فلكى يواجه المراجع النوع الثانى من المخاطر وهو مخاطر عدم الإكتشاف عليه فحص تفاصيل العمليات والأرصدة.

ونظراً لأن إدارة الشركة تقوم بإعداد القوائم المالية فى الغالب بتاريخ نهاية ديسمبر من كل عام ولكنها لا تكون جاهزة للنشر فى الصحف إلا بعد مرور ثلاثة أشهر من تاريخ إعدادها، كما أن قانون الشركات فى معظم دول العالم أعطى هذه الشركات مهلة ثلاثة شهور لتصويب أوضاعها المالية ومن ثم تعتبر الفترة من تاريخ إعداد القوائم المالية إلى ما قبل صدور تقرير المراجع بوقت قريب تسمى فترة الأحداث اللاحقة.

وقد قسمت لجنة المراجعة التابعة للمجمع الأمريكى للمحاسبين القانونيين - كما سبق الإيضاح - هذه الأحداث إلى أحداث لاحقة قبل صدور تقرير المراجع موجبة التعديل والتسوية فى الدفاتر والسجلات، أحداث لاحقة قبل صدور تقرير المراجع وليس موجبة للتعديل ولكن الإفصاح عنها للطرف الثالث من مستخدمى القوائم المالية يعتبر أمراً ضرورياً ومناسباً، وأحداث لاحقة قبل صدور تقرير المراجع وليس لها طبيعة محاسبية ويترك أمر الإفصاح أو عدم الإفصاح عنها للمراجع مثال ذلك تغييرات هامة فى إدارة الشركة، تغيير أنماط المنتجات وأشكالها، القيام بحملة إعلانية للترويج للمنتجات الفترة المقبلة.

أ- مسئولية المراجع عن الأحداث اللاحقة:

تعتبر الأحداث التى تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ إنتهاء إجراءات المراجعة (تاريخ تقرير المراجع) ويكون لها تأثير مباشر على القوائم المالية أو يجب الإفصاح عنها فى القوائم المالية مسئولية المراجع حيث يكون المراجع مسئولاً عن مراجعة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وحتى تاريخ التقرير للتعرف على ما هو هام ومؤثر فى القوائم المالية وما هو غير هام أو غير مؤثر، وتتم هذه المراجعة فى وقت متأخر جداً قبل إعداد تقريره مباشرة ولتوضيح مسئولية المراجع ينبغى التفرقة بين الأحداث اللاحقة موجبة التعديل والأحداث اللاحقة غير موجبة التعديل، فعلى سبيل المثال يعتبر من الأمور التى يجب على المراجع التأكدها فيما يتعلق بالأحداث اللاحقة موجبة التعديل:

- بيع مخزون خامات فى أوائل السنة التالية بإفترض إنه خردة. لاشك أن ذلك يعطى المراجع دليلاً على أن ذلك المخزون من الخامات فى تاريخ الميزانية كان متقادماً ومن ثم لابد من إجراء تسوية لتقويمه بسعر البيع الذى يقل غالباً عن التكلفة.

- إشهار أفلاس أحد العملاء من ذوى المبالغ الكبيرة في أوائل السنة التالية. لاشك ذلك يعطى المراجع دليلاً على عدم كفاية مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها فى تاريخ الميزانية ومن ثم لا بد من إجراء تسوية لتعديل مخصص الديون بقيمة ذلك الدين.

كذلك من أبرز الأمثلة على الأحداث اللاحقة غير الموجبة للتعديل:

- انخفاض كبير فى القيمة السوقية للإستثمارات قصيرة الأجل مع إستمرار إحفاظ الشركة بها.
- حدوث كارثة مع عدم وجود التأمين الكافى.
- انخفاض كبير فى القيمة السوقية للمخزون نتيجة قرارات حكومية.

هذا وينص المعيار الثالث من معايير إعداد التقرير التى أصدرها المجمع الأمريكى للمحاسبين القانونيين على أساس أن المعلومات الواردة فى القوائم المالية تعتبر كافية ما لم يرد فى التقرير ما يشير إلى خلاف ذلك، معنى ذلك أن المراجع مسئول عن التأكد من إفصاح القوائم المالية بشكل كافى ومعقول عن الحقائق الهامة أو الجوهرية.

ب- الإجراءات الضرورية لمراجعة الأحداث اللاحقة:

متى أصدر المراجع تقريره فهو ليس ملزماً بالقيام بإستفسارات أخرى أو مستمرة أو القيام بأى إجراءات مراجعة أخرى فيما يتعلق بالقوائم المالية محل المراجعة التى شملها تقريره، إلا إذا نمى إلى علمه معلومات جديدة قد يكون لها أثر على تقريره وفى هذه الحالة يتعين على المراجع مراعاة الإجراءات الآتية:

١- إذا تبين للمراجع أن المعلومات المكتشفة لاحقاً موثوق بها وأنها كانت موجودة فى تاريخ تقرير المراجع، فيجب على المراجع أن يقرر ما إذا كانت هذه المعلومات وآثارها:

أ- من الأهمية بحيث أنها تؤثر على تقريره فيما لو كانت هذه المعلومات متاحة له فى تاريخ تقريره.

ب- من الأهمية بحيث أنه يعتقد بوجود أشخاص يعتمدون حالياً أو المحتمل أن يعتمدوا على القوائم المالية وكان هؤلاء الأشخاص يصفون أهمية على هذه المعلومات.

٢- إذا اتخذ المراجع إجراء لمنع الاعتماد على تقريره مستقبلاً، يجب عليه أن ينصح عميله أن يوضح بشكل ملائم الحقائق المكتشفة حديثاً وأثرها على القوائم المالية للأشخاص المعروف أنهم يعتمدون حالياً أو من المحتمل أن يعتمدوا على القوائم المالية، وتقرير المراجع المرتبط بها. ويعتمد الإفصاح الذى يقدمه العميل والطريقة المستخدمة على الظروف بحيث أن:

أ- الأثر على القوائم المالية أو تقرير المراجع للمعلومات المكتشفة لاحقاً يمكن تحديده في الحال في هذه الحالة ينبغي إعادة إصدار القوائم المالية وتقرير المراجع المعدل في أسرع وقت مع ذكر أسباب التعديل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية. والإشارة إلى ذلك في تقرير المراجع.

ب- من المتوقع أن يتم إصدار قوائم مالية مراجعة عن فترة تالية في وقت قريب بحيث لا يتأخر الإفصاح، يمكن في هذه الحالة الإفصاح عن التعديل في هذه القوائم بدلاً من إعادة إصدار القوائم السابقة.

ج- لا يمكن تحديد تأثير المعلومات المكتشفة لاحقاً على القوائم المالية دون عملية تقصى طويلة الأجل، وهنا يجب تأخير إصدار القوائم المالية المعدلة وتقرير المراجع، ويجب على العميل في هذه الحالة إخطار الأشخاص الذين يعتمدون أو من المحتمل أن يعتمدوا على القوائم المالية والتقرير المرتبط بها بأنه لا يجب الاعتماد عليها وأنه ستصدر قوائم مالية معدلة وتقرير مراجع عليها بعد الإنتهاء من عملية التقصى.

٣- يجب أن يتأكد المراجع من أن العميل قد قام بالإفصاحات اللازمة وإذا رفض العميل الإفصاح يجب على المراجع أن يخطر كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة بهذا الرفض بالإضافة إلى إتخاذ مجموعة من الإجراءات.

أ- إخطار العميل بأنه لا يجب من الآن فصاعداً الربط بين تقريره والقوائم المالية.

ب- إخطار الجهات الرقابية التي يخضع العميل لاختصاصها بأنه لا يجب الاعتماد على تقرير المراجع مستقبلاً.

ج- إخطار المستفيدين بالمعلومات الواردة في القوائم المالية بوجود عدم الاعتماد على تقرير المراجع مستقبلاً.

ثالثاً: التحول إلى تطبيق التقارير المالية IFRS

مع ظهور العولمة والشركات متعددة الجنسيات والممتدة في أكثر من دولة تعددت وتناقضت المعالجات لنفس المعاملة داخل الشركة الواحدة مما إستدعى القيام بتبني معايير جديدة توجد مجموعة متنوعة من الإختلافات بين معايير المحاسبية الدولية والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وطرق معالجة جديدة تسمى معايير التقارير المالية فيما عرف باتفاقية نورواك.

فمنذ عام ١٩٧٣ وحتى عام ٢٠٠١ تولت لجنة معايير المحاسبة الدولية مسئولية وضع المعايير الدولية وفي عام ٢٠٠١ تم إستبدال لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC بمجلس معايير المحاسبة الدولية IASB وأصبح هذا المجلس هو المسئول عن وضع المعايير الدولية وسميت المعايير الصادرة عنه معايير التقارير المالية الدولية IFRS.

أ- الحاجة إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية:

تساعد المعلومات عالية الجودة - في ظل تطور تكنولوجيا المعلومات - مستخدمى المعلومات في قياس حجم المخاطر وأنواعها المختلفة والتنبؤ بها بالإضافة إلى كفاءة تخصيص الموارد ومساعدة المستثمرين في إتخاذ القرارات الاستثمارية التي تتسم بالرشد. وتعد تكنولوجيا المعلومات وتطوير التعاون الدولي وتلبية إحتياجات الشركات متعددة الجنسيات أحد أهم الدوافع وراء تبنى معايير التقارير المالية الدولية IFRS ومن أهم المزايا والدوافع من وراء ذلك: الإعتماد على مجموعة واحدة من معايير التقارير المالية المقبولة دولياً مقارنة بمعايير محلية متنوعة ومختلفة مما يساعد على ملاءمة المحاسبة التي يعد على أساسها التقارير ومن ثم تعزيز موثوقية المعلومات المالية مما يزيد من القدرة على فهمها وقابليتها للمقارنة ومن ثم تحقيق المنافسة العادلة، حيث أن الأمر يؤدي إلى جعل التقارير أكثر شفافية الأمر الذي يتحقق معه زيادة جودة التقارير المالية من خلال مستويات الإفصاح والشفافية المطلوبة في التقارير المالية وهو الأمر الذي يساعد في خفض مستوى إدارة الأرباح Earning Management^(١).

ب- دور المراجعين في تطبيق معايير التقارير المالية:

يؤدي المراجعين دوراً رئيسياً في التحول لمعايير التقارير المالية، حيث يكون هناك تعاون بشكل وثيق بين مكاتب المراجعة وموكليها عند إعداد البيانات المالية على أساس المعايير الدولية لأول مرة، لما يمثله تنفيذها للمرة الأولى من إشكالية وتعقيد حيث يؤدي المراجعين دوراً حاسماً في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وبصفة خاصة المرتبط منها بالإفصاح.

ج- الإ انعكاسات المحاسبية لمعايير التقارير المالية الدولية على أداء الشركات:

نظراً لأن التنسيق الدولي يجعل المقارنة بين معلومات الشركات المختلفة فى الدول المختلفة سهلة، إلا أن الإستثمارات الدولية لا يمكن أن تعمل ما لم يكن هناك معايير دولية متفق عليها وقد بدأ الاهتمام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للعديد من الإعتبارات منها تضاعف المعاملات التجارية بين شركات الأعمال الدولية، تطور وتنوع هذه الشركات وظهور المنظمات المحاسبية والدولية فى عملية إشراكها فى المحاسبة الدولية، تضاعف الاستثمارات بين مختلف الدول الأجنبية خلال الفترات السابقة وإحتمالية تضاعفها فى الفترات اللاحقة بين الدول بالإضافة إلى الحاجة إلى المعايير الدولية لتكون أساس يتم الإسترشاد بها فى العمليات التجارية.

1- Verleun, M., Georgios, G. Ioannis, S. & Konstantions, Z.V., (2011), "The Sarabanes - Oxley Act and Accounting Quality: Comprehensive Examination", the Internation Journal of Business Research, 11 (4): (118 - 143).

يعتبر الإفصاح والشفافية في القوائم المالية وثقة المتعاملين مع الشركات وجهان لعملة واحدة، وقيام الشركات بالتوفيق بين المعايير المحاسبية المحلية التي لا تتعارض ومعايير التقارير المالية الدولية، وتبنيها لتطبيقها من قبل الشركات المحلية يحقق الشفافية في القوائم المالية ورسم الصورة الحقيقية للمراكز المالية ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية وبالتالي تعزيز ثقة المتعاملين^(١).

هذا ويمكن استخدام المقاييس المحاسبية قبل الربحية والسيولة والنمو لقياس مساهمة معايير التقارير المالية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وهو ما ينعكس على ارتفاع كفاءة التقرير المالي وقيمه المعلوماتية وتحسين شفافية المعلومات، كما يؤدي إلى ارتفاع مستوى الأداء المحاسبي وإستمرارية الشركة.

رابعاً: تأثير التحول إلى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية

يمكن استخدام مقاييس إدارة الأرباح لقياس أثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية، حيث توجد علاقة ارتباط بين جودة المعايير المحاسبية ومستوى المستحقات وارتفاع جودة المستحقات، وكذلك يمكن استخدام مقياس عدم تماثل المعلومات لقياس أثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية لنفس النتيجة.

يؤدي التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية إلى تحسن جودة المعلومات المحاسبية من خلال:

أ- يساهم التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS في تخفيض عدم تماثل المعلومات:

حيث أن القوائم المالية المعدة وفقاً لهذه المعايير تقدم المعلومات المطلوبة لإتخاذ القرارات في أسواق رأس المال حيث توافر المعلومات الآتية ذات الموثوقية مما تحقق المنفعة من استخدام المعلومات في إتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة^(٢).

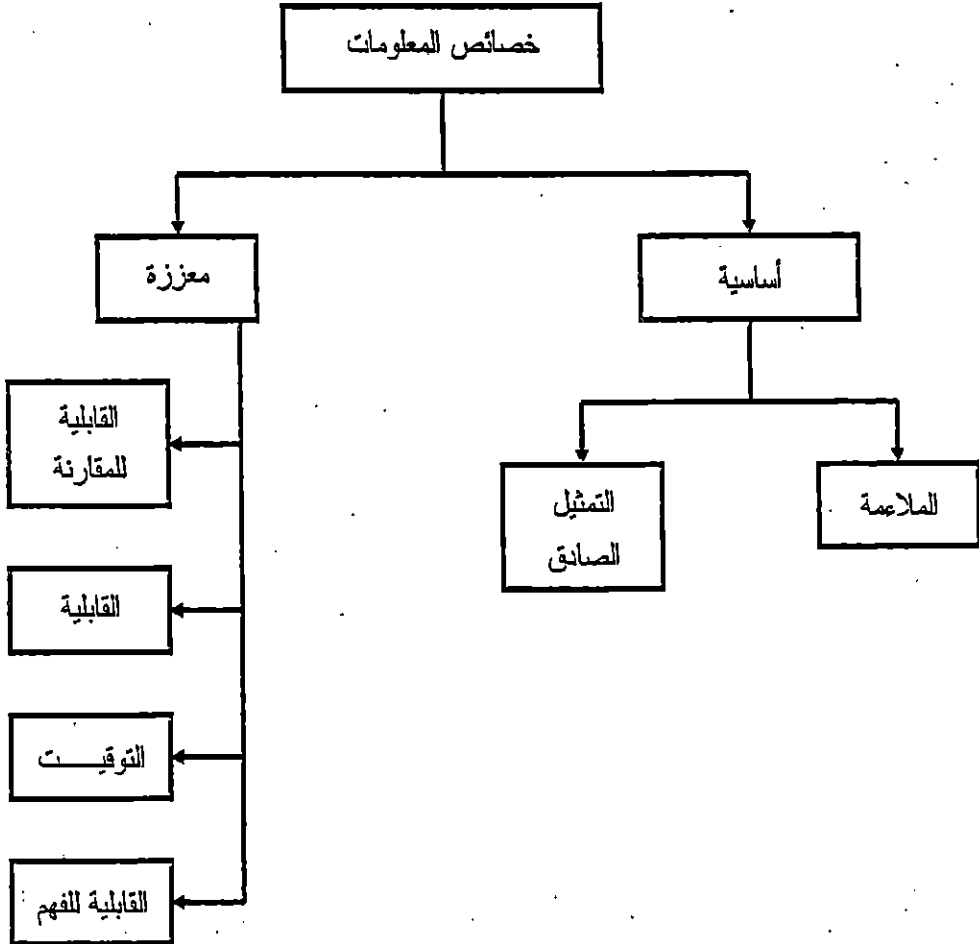
إن جودة المعلومات المحاسبية تختلف باختلاف جودة المعايير المطبقة فمعايير التقارير المالية الدولية قد تحد من ممارسات إدارة الأرباح السلبية وعدم تماثل المعلومات بشكل أكبر من المعايير المحلية، ولضمان جودة المعايير المحاسبية لا بد من وجود تنظيم

١- العازمي، يوسف أرشيد حبيب، (٢٠١٢)، "أوجه القصور في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأثرها على جودة الإفصاح بالقوائم المالية في القطاع النفطي"، جامعة الشرق الأوسط MEU، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الأعمال.

٢- الصياد، على محمد على، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق معايير القيمة العادلة على جودة التقرير المالي وعلى أسعار الاسهم في البورصة المصرية"، المحلة العلمية للتجارة والتنمية، كلية التجارة، طنطا، العدد (٤) المجلد (٢).

جيد للهيئة أو الجهة القائمة بإصدار المعايير، توافر الموارد البشرية والفنية عالية المستوى، الرقابة الفعالة على مدى إلتزام الشركات بالمعايير.

ب- يساهم التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS في تحسين جودة التقارير المالية حاول مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB للمساهمة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وزيادة قدرتها التفسيرية من خلال مجموعة من الإجراءات منها:
إصدر المجلس قائمة المفاهيم رقم (٨) في سبتمبر ٢٠١٠ والتي تضمنت إجراء بعض التعديلات على الخصائص النوعية للمعلومات المالية بحيث تكون أكثر نفعاً وقائدة لمتخذي القرارات، والتي يمكن للباحث تحديد تلك الخصائص على النحو الموضح بالشكل التالي:



حيث أن تحديد الخصائص الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية يتوازن بينها يعتبر نقطة البداية لتحقيق جودتها كما يوفر مؤشرات ودلالات يمكن لمستخدمي المعلومات الإعتماد عليها عند إجراء التنبؤ وإتخاذ القرارات كما هو مبين في الشكل السابق.

خامساً: الدراسة الميدانية:

يهدف الباحث من خلال هذا الفصل إلى عرض خطوات الدراسة الميدانية الخاصة باختبار الفروض التي تقيد في التعرف على "مراجعة الأحداث اللاحقة في ضوء معايير التقارير المالية IFRS وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية".
و في ضوء ذلك يعرض الباحث مراحل إعداد قائمة الإستقصاء، ثم يقدم وصفاً لمجتمع الدراسة وعينة الدراسة، و الإجراءات التي إتبعته في توزيع قائمة الإستقصاء و طريقة جمع البيانات، والأساليب الإحصائية المستخدمة في التحليل والوصول إلى نتائج الدراسة.

و بناءً على ما سبق فقد تم تقسيم هذه الدراسة إلى ما يلي:

- ١- إعداد قائمة الإستقصاء
 - ٢- مجتمع الدراسة
 - ٣- عينة الدراسة
 - ٤- خطوات التحليل الإحصائي
- أولاً: إختبار فروض الدراسة
ثانياً: نتائج الدراسة الميدانية
- ٥- ملحق البحث (استمارة الإستقصاء)

١- إعداد قائمة الإستقصاء (أداة جمع البيانات)

إعتمد الباحث في جمع بيانات الدراسة الميدانية على قائمة إستقصاء، تم إعدادها و إختبارها قبل توزيعها على مفردات عينة البحث (الاختبار القبلي لقائمة الإستقصاء). حيث قام الباحث بتوزيع قائمة الإستقصاء على عينة استطلاعية لمعرفة مدى وضوح الأسئلة و ملاحظات المستجيبين وقد إستخدم الباحث أسلوب المقابلة الشخصية في هذه المرحلة، وقد طورت بالرجوع الى الأدبيات المحاسبية بوصفها أداة لجمع البيانات الخاصة بهذا البحث وقد تم إختبار الإستمارة مبدئياً مع خمس مكاتب مراجعة، وكذلك خمس مراجعين لدى الشركات الصناعية، حيث طلب منهم الاجابة على الأسئلة والتعليق على مدى شموليتها للعوامل الفرضية المقترحة، ثم إجراء مقابلة شخصية مع كل منهم وأخذت جميع الملاحظات في الاعتبار عند إعداد قائمة الإستقصاء النهائية.

وقد تبين للباحث من خلال تلك المقابلات قدرة الإستثمار على إستنتاج أهم العوامل المؤثرة في إكتشاف ماهية الأحداث اللاحقة ومشكلاتها المحاسبية وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية من خلال أربع مجموعات من المتغيرات تتعلق المجموعة الأولى من المتغيرات بالأحداث اللاحقة ومشكلاتها المحاسبية (X_1) وأدرج تحتها ستة عوامل، وتتعلق المجموعة الثانية من المتغيرات بمعايير التقارير المالية IFRS (X_2) وأدرج تحتها عدد عشرة عوامل، وتتعلق المجموعة الثالثة بأهمية مراجعة الأحداث اللاحقة (X_3) من خلال أربعة عوامل ويتضمن العامل الرابع منها ستة عوامل فرعية ويتضمن العامل الفرعي الثاني خمسة عوامل جزئية، أما المجموعة الرابعة والاخيرة فتتعلق بجودة المعلومات المحاسبية من خلال سبعة عوامل، علماً بأن الإستثمار تم تسليمها باليد وتم إستلامها أيضاً باليد، ويعد أن تأكد من أن قائمة الإستقصاء ملائمة لأهداف البحث قام بصياغتها في الشكل النهائي و توزيعها على عينة البحث.

٢- مجتمع الدراسة:

يشمل مجتمع الدراسة ذوي الخبرة والدراية بمعايير التقارير المالية IFRS وبجودة المعلومات المحاسبية من أعضاء هيئة التدريس والمحاسبين والمراجعين بالشركات الصناعية والمراجعين بمكاتب المراجعة.

٣- عينة الدراسة:

بلغت عينة الدراسة (الإستثمارات الصالحة للتحليل) ٢٥٨ مفردة، منها ١١٠ مفردة بنسبة ٤٢.٦% من إجمالي عينة البحث من المراجعين بمكاتب المراجعة، ٩٠ مفردة بنسبة ٣٤.٩% من أعضاء هيئة التدريس، ٥٨ مفردة بنسبة ٢٢.٥% من المحاسبين والمراجعين بالشركات الصناعية، وقد بلغت الإستثمارات الكلية الموزعة ٣٣٠ والإستثمارات المستلمة ٢٨٦ بنسبة إستجابة ٨٦.٧%، منها عدد ٢٥٨ إستثماراً صالحة للتحليل بنسبة ٧٨.٢%، وقد تفاوتت نسب الإستثمارات الصالحة للتحليل من الإستثمارات الموزعة بين فئات العينة الثلاث، حيث كانت هذه النسبة ٨٤.٤% بمكاتب المراجعة، بينما بلغت هذه النسبة ٧٨.٣% بين أعضاء هيئة التدريس، أما المحاسبون والمراجعون بالشركات الصناعية فقد بلغت النسبة ٦٨.٣%، والجدول رقم (١) يوضح هذه النسب:

جدول رقم (١): توزيع عينة الدراسة حسب الفئة المستقصى منها

الفئة المستقصى منها	بيان	قوائم موزعة	قوائم مستلمة	قوائم غير صالحة للتحليل	قوائم صالحة للتحليل	قوائم غير مستردة
أعضاء هيئة التدريس	عدد	١١٥	٩٣	٣	٩٠	٢٢
	نسب الاستجابة %		٨٠.٩	٢.٦	٧٨.٣	١٩.١
محاسبون ومراجعون بالشركات الصناعية	عدد	٨٥	٧٠	١٢	٥٨	١٥
	نسب الاستجابة %		٨٢.٤	١٤.١	٦٨.٣	١٧.٦
مراجعون بمكاتب المراجعة	عدد	١٣٠	١٢٣	١٣	١١٠	٧
	نسب الاستجابة %		٩٤.٦	١٠.٠	٨٤.٦	٥.٤
الإجمالي	عدد	٣٣٠	٢٨٦	٢٨	٢٥٨	٤٤
	نسب الاستجابة %		٨٦.٧	٨.٥	٧٨.٢	١٣.٣

٤- خطوات التحليل الإحصائي:

- قام الباحث بتصميم إستمارة إستقصاء تتفق مع أغراض البحث وتساعد على إختبار فروض الدراسة وقد إٌشتملت قائمة الإستقصاء على أربعة أبعاد من الأسئلة (كل بعد يشتمل على العديد من العبارات الفرعية) وهذه الأبعاد هي:

- الأحداث اللاحقة ومشكلاتها المحاسبية.
- معايير التقارير المالية IFRS.
- مراجعة الأحداث اللاحقة.
- جودة المعلومات المحاسبية

- قام الباحث بترميز أسئلة قائمة الاستقصاء حيث تم تعريف متغيرات الدراسة عن طريق إعطاء رمز لكل سؤال (X_{11}) البعد الأول للسؤال الأول، (X_{12}) البعد الثاني للسؤال الأول،...الخ)، وقد تم إعطاء أوزان تدل على درجة الموافقة للاستجابات المقاسة بمقياس ليكرت الخماسي:

موافق بشدة	موافق	محايد	رافض	رافض بشدة
(٥)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)

ويعد أخذ المتوسط المرجح للإستجابات، تم توزيع مدى الإستجابات لتحديد درجة الموافقة كما يلي:

موافق بشدة	موافق	محايد	رافض	رافض بشدة
(٥ - ٢٠.٤)	(٤.١٩-٣.٤٠)	(٣.٣٩-٢.٦٠)	(٢.٥٩-١.٨٠)	(١ - ١.٧٩)

• وتم إدخال البيانات للحاسب الآلي وقد تم الإستعانة ببرامج التحليل الإحصائي SPSS, AMOS وذلك لاختبار فروض البحث، وقد قام الباحث بالتحليلات التالية:

- الإحصاء الوصفي Descriptive Statistics
- تحليل الارتباط والانحدار Correlation & Regression
- التحليل العاملي التوكيدي Confirmatory Factor Analysis (CFA)
- تحليل المسار Path Analysis.
- تحليل التباين (ANOVA) Analysis of Variance.

وفيما يلي تطبيق هذه الأساليب على بيانات الدراسة:

أولاً: الإحصاء الوصفي لأبعاد الدراسة:

يهدف الإحصاء الوصفي لأبعاد الدراسة إلى توصيف درجة موافقة عينة البحث على هذه الأبعاد، وقد تم إختيار الوسط المرجح كمقياس للنزعة المركزية، والانحراف المعياري كمقياس لتشتت القيم وانتشارها حول الوسط الحسابي، والجدول رقم (٢) يوضح هذه النتائج:

جدول رقم (٢): الإحصاء الوصفي لأبعاد الدراسة

أبعاد الدراسة	الوسط المرجح للإستجابات	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
الأحداث اللاحقة ومشكلاتها المحاسبية	٤.٤٥	٠.٢٠٩	موافق بشدة
معايير التقارير المالية	٤.٤٨	٠.١٧٦	موافق بشدة
مراجعة الأحداث اللاحقة	٣.٦١	٠.٧٤١	موافق
جودة المعلومات المحاسبية	٣.٦١	٠.٧٩٧	موافق

يتضح من الجدول رقم (٢) أن متوسط درجة موافقة عينة البحث قد تراوح بين موافق بشدة، وموافق حيث تراوح المتوسط المرجح للإستجابات بين (٣.٦١، ٤.٤٨) من درجات مقياس ليكرت الخماسي، مما يدل على أن عبارات قائمة الاستقصاء قد بلغت حيز

الاستحسان من وجهة نظر عينة البحث، كما يوجد بالملاحق الإحصائي التكرارات والنسب المئوية لاستجابات عينة الدراسة على العبارات الفرعية لأبعاد قائمة الاستقصاء.

ثانياً: إختبار فروض الدراسة:

إشتملت فروض الدراسة على فرض رئيسي، ينفرد منه ثلاثة فروض فرعية كما يلي:
الفرض الرئيسي: "يؤدي مراجعة الأحداث اللاحقة في ظل تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية"، وينفرد عن هذا الفرض الفروض الفرعية التالية:

فرض ١: يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحقيق الملاءمة والموثوقية، ومن ثم تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية.

فرض ٢: يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وينعكس ذلك على تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية.

فرض ٣: لا توجد اختلافات بين إستجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وانعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

١- إختبار الفرض الفرعي الأول

يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحقيق الملاءمة والموثوقية، ومن ثم تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية، وقد تم إختبار هذا الفرض من خلال أسئلة البعد الثاني والتي تمثل تطبيق معايير التقارير المالية X_2 ، أسئلة البعد الرابع والتي تعبر عن جودة المعلومات المحاسبية Y من أسئلة قائمة الاستقصاء، وبتطبيق أسلوب الارتباط والانحدار البسيط جاءت النتائج كما يلي في الجدول رقم (٣).

جدول رقم (٣): نتائج الارتباط والانحدار بين تطبيق معايير التقارير المالية X_2 وعناصر جودة المعلومات المحاسبية Y

المتغير المستقل: تطبيق معايير التقارير المالية X_2								
المتغير التابع	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	F المصنوية	مستوى المعنوية	المعاملات	قيمة المعامل	قيمة T المحسوبة	مستوى المعنوية
Y_1	٠.٢١١	٠.٤٥٩	٦٨.٣٦٢	٠.٠٠٠	α	١.٧٠٢	٤.٣٩٢	٠.٠٠٠
								β
Y_2	٠.١٩٧	٠.٤٤٤	٦٢.٨٣٠	٠.٠٠٠	α	٢.٠٨١	٥.٤٢٦	٠.٠٠٠
								β
Y_3	٠.١٩٨	٠.٤٤٥	٦٣.٩٦٥	٠.٠٠٠	α	٢.٣١١	٦.٢٦٢	٠.٠٠٠
								β
Y_4	٠.٣١٠	٠.٥٥٧	١١٥.٠٨٤	٠.٠٠٠	α	٢.١٤١	٥.٧٣٨	٠.٠٠٠
								β
Y_5	٠.٣٨٧	٠.٦٢٢	١٦١.٧٥٦	٠.٠٠٠	α	٢.٢١٤	٥.٩٥١	٠.٠٠٠
								β
Y_6	٠.١٥٧	٠.٣٩٦	٤٧.٦٣٨	٠.٠٠٠	α	١.٣٧٩	٤.٠٦٠	٠.٠٠٠
								β
Y_7	٠.١٦١	٠.٤٠٢	٤٩.٢٨٤	٠.٠٠٠	α	١.٤٨٢	٤.٥٠٤	٠.٠٠٠
								β
Y	٠.٦٤٥	٠.٨٠٣	٤٦٥.٦٥	٠.٠٠٠	α	١.٩٠١	١٠.٧٠١	٠.٠٠٠
								β

حيث α ثابت الانحدار، β معامل الانحدار، Y_1, Y_2, \dots, Y_7 تمثل العناصر المكونة لجودة المعلومات المحاسبية، Y تمثل جودة المعلومات المحاسبية.

يتضح من الجدول رقم (٣) ما يلي:

أظهرت نتائج الارتباط والانحدار الخطي وجود علاقة موجبة ذات دلالة معنوية قوية بين تطبيق معايير التقارير المالية X_2 ، جودة المعلومات المحاسبية Y ، حيث بلغت قيمة معامل التحديد $R^2 = ٠.٦٤٥$ ، وبعد تقدير معالم نموذج الانحدار يمكن صياغة معادلة الانحدار بالشكل التالي:

$$Y = 1.901 + 0.369 * X_1 + e$$

حيث:

X ₂	تطبيق معايير التقارير المالية
Y	جودة المعلومات المحاسبية
e	الخطأ العشوائي

ومن النموذج يتضح معنوية العلاقة حيث بلغت قيمة $F = 65.65$ بمستوى معنوية 0.000 مما يعني معنويتها عند مستوى معنوية 0.001، أي وجود تأثير ذي دلالة معنوية لتطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية، كما بلغت القدرة التفسيرية للنموذج 64.5% وذلك من خلال قيمة R^2 ، أي أن نسبة 64.5% من التغيرات التي تحدث في جودة المعلومات المحاسبية يشرحها تطبيق معايير التقارير المالية، كما يتضح من قيمة $\beta = 0.369$ والتي تشير إلى قوة أو درجة التأثير، أن الزيادة في تطبيق معايير التقارير المالية بنسبة 1% يتبعها زيادة في جودة المعلومات المحاسبية بنسبة 0.369%، كما اتضح من قيمة T معنوية المعاملات المقدره، أما عناصر جودة المعلومات المحاسبية فقد جاءت مرتبة وفقاً لأهميتها من حيث درجة تأثيرها بتطبيق معايير التقارير المالية كما يلي:

- العنصر Y₅ والذي يشير إلى "لكي تكون المعلومات ملائمة وذات موثوقية ومن ثم تؤدي إلى جودة الأرباح Earnings quality لا بد من توافر خصائص كمية لنظام إعداد التقارير المالية" حيث بلغت القدرة التفسيرية 38.7%، كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_5 = 2.214 + 0.462 * X_2 + e$$

- العنصر Y₄ والذي يشير إلى "من خصائص التحسين في الملائمة والموثوقية هو التوقيت Time lines والذي يقصد به وجود المعلومات لمتخذي القرارات قبل أن تفقد تلك المعلومات أهميتها للسيطرة على قرارات المستثمرين" حيث بلغت القدرة التفسيرية 31% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_4 = 2.141 + 0.516 * X_2 + e$$

- العنصر Y₁ والذي يشير إلى "يقصد بالموثوقية Reliability ضرورة أن تكون المعلومات المصدرة خالية من الأخطاء الجوهرية Free from Material errors" حيث بلغت القدرة التفسيرية 21.1% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_1 = 1.702 + 0.623 * X_2 + e$$

- العنصر Y_3 والذي يشير إلى "وفقاً لمعيار مفاهيم المحاسبة المالية رقم ٨ (الإطار المفاهيمي للتقارير المالية) فإن هدف التقارير المالية هو إعطاء معلومات مالية عن كيان التقارير الذي يقيد المستخدمين في إتخاذ القرارات" حيث بلغت القدرة التفسيرية ١٩.٨% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_3 = 2.311 + 0.447 * X_2 + e$$

- العنصر Y_2 والذي يشير إلى "يقصد بالملاءمة Relevance أن يكون للمعلومات المصدرة تأثيراً إقتصادياً على قرارات المستخدمين" حيث بلغت القدرة التفسيرية ١٩.٧% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_2 = 2.081 + 0.522 * X_2 + e$$

- العنصر Y_7 والذي يشير إلى "يرتبط كل من جودة المعلومات المحاسبية وتوقيت المعلومات المحاسبية ببعضها البعض حيث أن التوقيت عامل مهم جداً للتأثير ويعتبر أحد الخصائص الكمية للقوائم المالية" حيث بلغت القدرة التفسيرية ١٦.١% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_7 = 1.482 + 0.777 * X_2 + e$$

- العنصر Y_6 والذي يشير إلى "يقصد بجودة الأرباح قدرة تلك الأرباح على الإمداد بمعلومات نافعه لتقييم التدفقات النقدية وإضافة قيمة لجودة الأرباح" حيث بلغت القدرة التفسيرية ١٥.٧% كما أخذ النموذج الشكل التالي:

$$Y_6 = 1.379 + 0.789 * X_2 + e$$

- كما ثبتت معنوية النماذج من خلال قيمة F حيث كانت معنوية عند مستوى معنوية ٠.٠٠١، وثبتت أيضاً معنوية المعلمات المقدرة عند مستوى معنوية ٠.٠٠١ من خلال قيمة T.

مما سبق نخلص إلى قبول الفرض الأول للباحث.

٢- إختبار الفرض الفرعي الثاني

يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وينعكس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية.

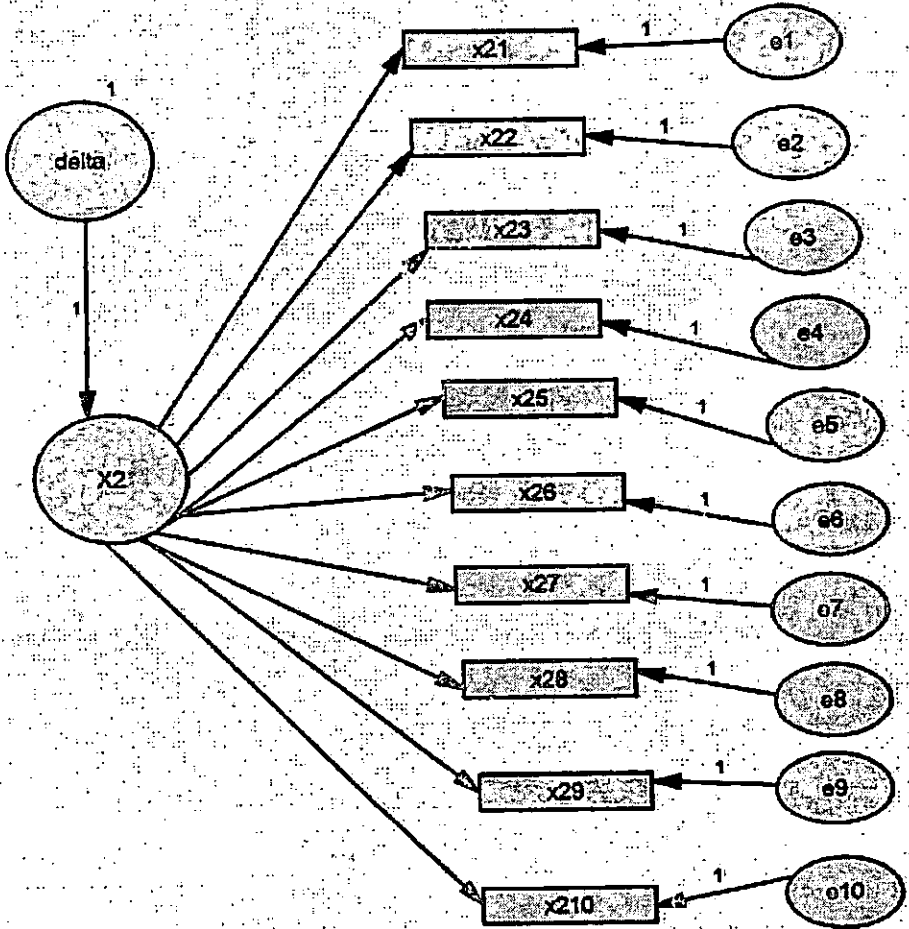
ولاختبار هذا الفرض تم استخدام التحليل العائلي التوكيدي Confirmatory Factor Analysis (CFA) وتحليل المسار Path Analysis.

أ- التحليل العائلي التوكيدي

وذلك للتأكد من أن عبارات البعد الثاني تقيس فعلياً متغيراً كامناً هو تطبيق معايير التقارير المالية، وكذلك عبارات الثالث تقيس جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وأيضاً متغيرات البعد الرابع تقيس جودة المعلومات المحاسبية.

متغيرات البعد الثاني

تم إختبار مدى دقة قياس العبارات الخاصة بالبعد الثاني وهي تطبيق معايير التقارير المالية وجاءت النتائج كما يلي:



شكل رقم (١): التحليل العاملي التوكيدي لعبارات البعد الثاني

ويتضح من الشكل رقم (١) أن نموذج القياس الخاص بالمتغير الكامن (تطبيق معايير التقارير المالية) يتضمن عشرة عبارات لكل عبارة خطأ قياس e_1, e_2, \dots, e_{10} (وخطأ بناء (Delta) للمتغير الكامن).

ويوضح الجدول رقم (٤) نتائج التحليل العاملي التوكيدي لتطبيق معايير التقارير المالية:

جدول (٤): نتائج التحليل العاملي التوكيدي لتطبيق معايير التقارير المالية

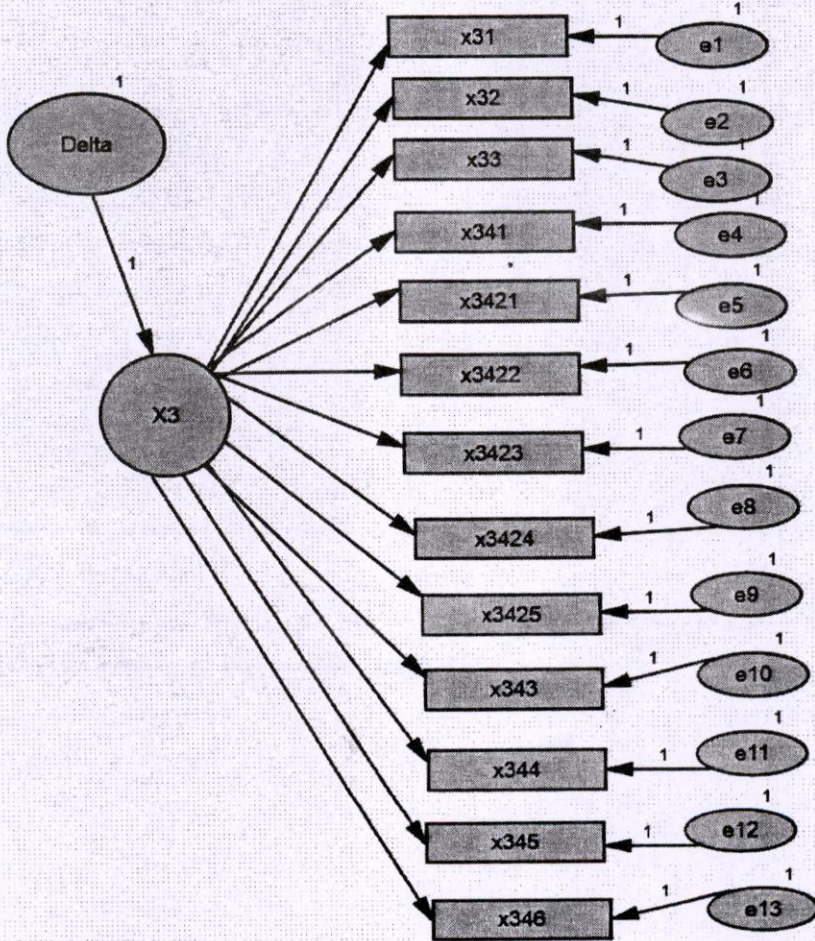
			Estimate	S.E.	C.R.	P
			درجة التشبع	الخطأ المعياري	القيمة الحرية	مستوى المعنوية
x21	<---	X2	-.155	.045	-3.438	***
x22	<---	X2	.138	.045	3.066	.002
x23	<---	X2	-.225	.048	-4.722	***
x24	<---	X2	.244	.049	4.990	***
x25	<---	X2	-.126	.045	-2.811	.005
x26	<---	X2	.106	.045	2.365	.018
x27	<---	X2	-.107	.044	-2.416	.016
x29	<---	X2	.031	.045	.684	.494
x210	<---	X2	.012	.045	.263	.792
x28	<---	X2	.081	.044	1.819	.069

(*** أقل من 0.001)

يتضح من الجدول رقم (٤) معنوية كافة المتغيرات (فيما عدا X29, X210) وقد تم إستبعادهما، مما يدل على أن نموذج القياس لهذا المتغير قد أظهر مطابقة جيدة للبيانات.

متغيرات البعد الثالث

تم إختبار مدى دقة قياس العبارات الخاصة بالبعد الثالث وهي جودة مراجعة الأحداث اللاحقة وجاءت النتائج كما يلي:



شكل رقم (٢): التحليل العائلي التوكيدي لعبارات البعد الثالث

ويتضح من الشكل رقم (٢) أن نموذج القياس الخاص بالمتغير الكامن (جودة مراجعة الأحداث اللاحقة) يتضمن ثلاث عشرة عبارة لكل عبارة خطأ قياس (e1, e2, ..., e13) وخطأ بناء (Delta) للمتغير الكامن ويوضح الجدول رقم (٥) نتائج التحليل العائلي التوكيدي لجودة مراجعة الأحداث اللاحقة:

جدول (٥): نتائج التحليل العاملي التوكيدي لجودة مراجعة الأحداث اللاحقة

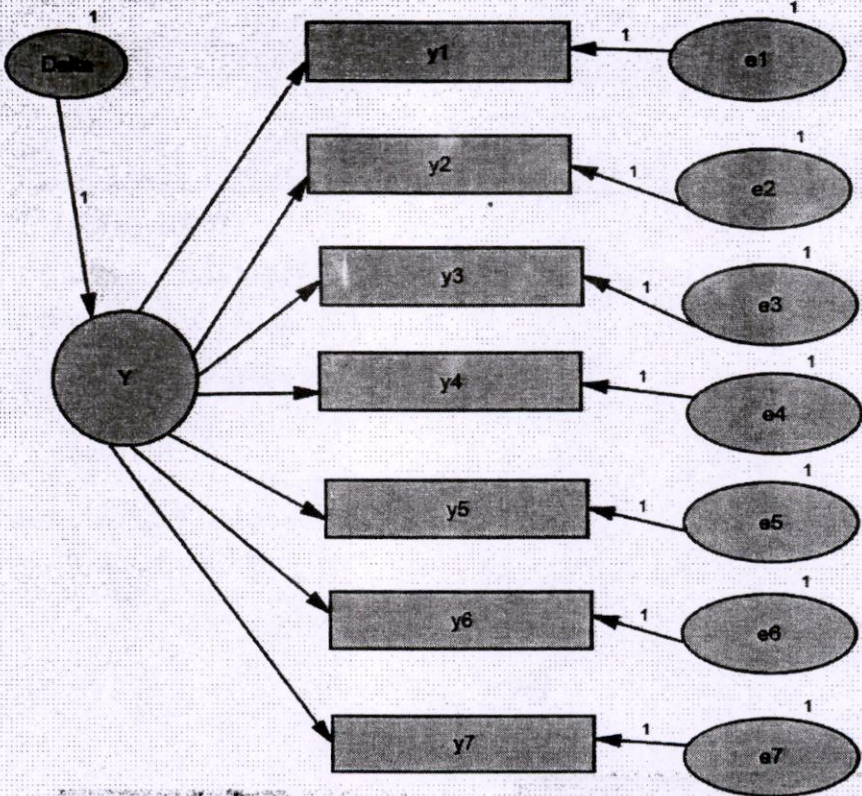
			Estimate	S.E.	C.R.	P
			درجة	الخطأ	القيمة	مستوى
			التشبع	المعياري	الحرية	المعنوية
x31	<---	X3	.950	.079	12.052	***
x32	<---	X3	.461	.070	6.577	***
x33	<---	X3	.390	.069	5.633	***
x341	<---	X3	.566	.071	7.921	***
x3421	<---	X3	.650	.073	8.928	***
x3422	<---	X3	.620	.072	8.575	***
x3423	<---	X3	.675	.073	9.210	***
x3424	<---	X3	.775	.075	10.318	***
x3425	<---	X3	.835	.076	10.940	***
x343	<---	X3	.673	.073	9.191	***
x344	<---	X3	.870	.077	11.289	***
x345	<---	X3	.701	.074	9.510	***
x346	<---	X3	.727	.074	9.800	***

(***) أقل من 0.001

يتضح من الجدول رقم (٥) معنوية كافة المتغيرات، مما يدل على أن نموذج القياس لهذا المتغير قد أظهر مطابقة جيدة للبيانات.

متغيرات البعد الرابع

تم إختبار مدى دقة قياس العبارات الخاصة بالبعد الرابع وهي جودة المعلومات المحاسبية وجاءت النتائج كما يلي:



شكل رقم (٣): التحليل العاملي التوكيدي لعبارات البعد الرابع

ويتضح من الشكل رقم (٣) أن نموذج القياس الخاص بالمتغير الكامن (جودة المعلومات المحاسبية) يتضمن سبعة عبارات لكل عبارة خطأ قياس (e_1, e_2, \dots, e_7) ، وخطأ بناء (Delta) للمتغير الكامن ويوضح الجدول رقم (٦) نتائج التحليل العاملي التوكيدي لجودة المعلومات المحاسبية:

جدول (٦): نتائج التحليل العاملي التوكيد لجودة المعلومات المحاسبية

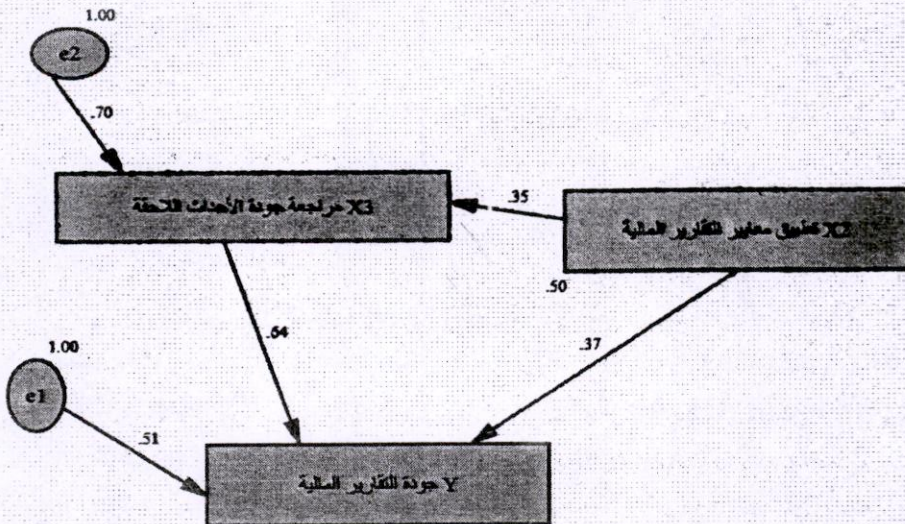
			Estimate درجة التشبع	S.E. الخطأ المعياري	C.R. القيمة الحرجة	P مستوى المعنوية
y^1	<---	Y	.749	.077	9.699	***
y^2	<---	Y	.602	.075	8.032	***
y^3	<---	Y	.637	.075	8.441	***
y^4	<---	Y	.298	.072	4.168	***
y^5	<---	Y	.571	.074	7.671	***
y^6	<---	Y	.997	.082	12.135	***
y^7	<---	Y	.953	.081	11.736	***

(***) أقل من 0.001

يتضح من الجدول (٦) معنوية كافة المتغيرات، مما يدل على أن نموذج القياس لهذا المتغير قد أظهر مطابقة جيدة للبيانات.

ب- تحليل المسار Path analysis

بعد التأكد من معنوية العبارات وقياسها للأبعاد تم استخدام تحليل المسار Path Analysis حيث يوجد متغير وسيط وهو جودة مراجعة الأحداث اللاحقة X^3 حيث يتأثر بالمتغير X^2 "تطبيق معايير التقارير المالية" الذي يؤثر بدوره على المستوى المعلوماتي للتقارير المالية Y. وهذا المسار يمكن وصفه أو تمثيله في الشكل رقم (٤):



ويوضح الشكل رقم (٤) شكل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وإنعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية، والجدول رقم (٧) يوضح الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية:

جدول رقم (٧): الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية

Total Effects Direct Effects Indirect Effects

	X2	X3
X3	.346	.000
Y	.591	.642

	X2	X3
X3	.346	.000
Y	.369	.642

	X2	X3
X3	.000	.000
Y	.222	.000

يتضح من الشكل البياني رقم (٤) ومن الجدول رقم (٧) ما يلي:

- التأثير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٣٦٩
- التأثير غير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٢٢٢ = ٠.٦٤٢ × ٠.٣٤٦
- التأثير الكلي لـ X2 على X3 = ٠.٥٩١ = ٠.٢٢٢ + ٠.٣٦٩

وبتقدير معاملات النموذج جاءت النتائج كما يلي:

جدول رقم (٨): تقدير المعلمات لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وإنعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية

			Estimate	S.E.	C.R.	P.	Label
X3	<---	X2	.346	.061	5.625	***	
X3	<---	e2	.698	.031	22.672	***	
Y	<---	X2	.369	.047	7.778	***	
Y	<---	e1	.508	.022	22.672	***	
Y	<---	X3	.642	.045	14.150	***	

*** مستوى معنوية أقل من ٠.٠٠٠١

حيث X2 تمثل تطبيق معايير التقارير المالية، X3 تمثل "جودة مراجعة الأحداث اللاحقة"، Y تمثل "جودة المعلومات المحاسبية"، e1, e2 تمثل أخطاء القياس.

من الجدول رقم (٨) يتضح ما يلي:

- تؤثر كل من المتغيرات X2 "معايير التقارير المالية"، X3 "جودة مراجعة الأحداث اللاحقة" على المتغير Y "جودة التقارير المالية" حيث ثبتت معنوية هذه العلاقة من قيمة P-Value وهي أقل من ٠.٠٠٥

- ثبتت أيضاً معنوية العلاقة بين X2 على X3، مما يؤكد وجود تأثير غير مباشر لـ X2 على Y من خلال التأثير على X3.

مما سبق نخلص إلى قبول الفرض الثاني للباحث.

٣- إختبار الفرض الفرعي الثالث

لا توجد إختلافات بين إستجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

ولإختبار هذا الفرض تم دراسة وجود إختلافات بين نوعية المستجيبين حول متغيرات الدراسة (كل متغير على حدة)، جاءت النتائج كما يلي:

جدول رقم (٩): دراسة الإختلافات بين نوعية المستجيبين على متغيرات الدراسة

المتغيرات	نوعية المستجيبين	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	F	مستوى المعنوية
X2 معايير للتقارير المالية	أعضاء هيئة التدريس	٤.٤٠٩	٠.٢٠٣	١٢.٠٩٦
	المراجعون بالشركات الصناعية	٤.٥٤٠	٠.١٠١		
	المراجعون بمكاتب المراجعة	٤.٤٩٦	٠.١٦٥		
X3 مراجعة الأحداث اللاحقة	أعضاء هيئة التدريس	٤.٥١٤	٠.١٣١	٥١٣.٦٧٩
	المراجعون بالشركات الصناعية	٣.٢٤٥	٠.٣٢٩		
	المراجعون بمكاتب المراجعة	٣.٠٧٣	٠.٤٣٢		
Y جودة التقارير	أعضاء هيئة التدريس	٤.٥٠٨	٠.١٧٠	٢٨١.٠٧٠
	المراجعون بالشركات الصناعية	٣.٠٧٩	٠.٥٢٤		
	المراجعون بمكاتب المراجعة	٣.١٤٨	٠.٥٤٨		

يتضح من الجدول رقم (٩) ما يلي:

- المتغير X2 معايير التقارير المالية: وجدت فروق ذات دلالة معنوية بين نوعية المستجيبين، حيث بلغت قيمة $F = 12.096$ بمستوى معنوية ٠.٠٠٠٠٠، وجاء في المرتبة الأولى "المراجعون بالمكاتب الصناعية" حيث بلغ متوسط الاستجابات ٤.٥٤٠ بانحراف معياري قدره ٠.١٠١، وفي المرتبة الثانية "المراجعون بمكاتب المراجعة" حيث بلغ متوسط الاستجابات ٤.٤٩٦ بانحراف معياري قدره ٠.١٦٥، وفي المرتبة الأخيرة "أعضاء هيئة التدريس" حيث بلغ المتوسط الحسابي ٤.٤٠٩ بانحراف معياري قدره ٠.٢٠٣.

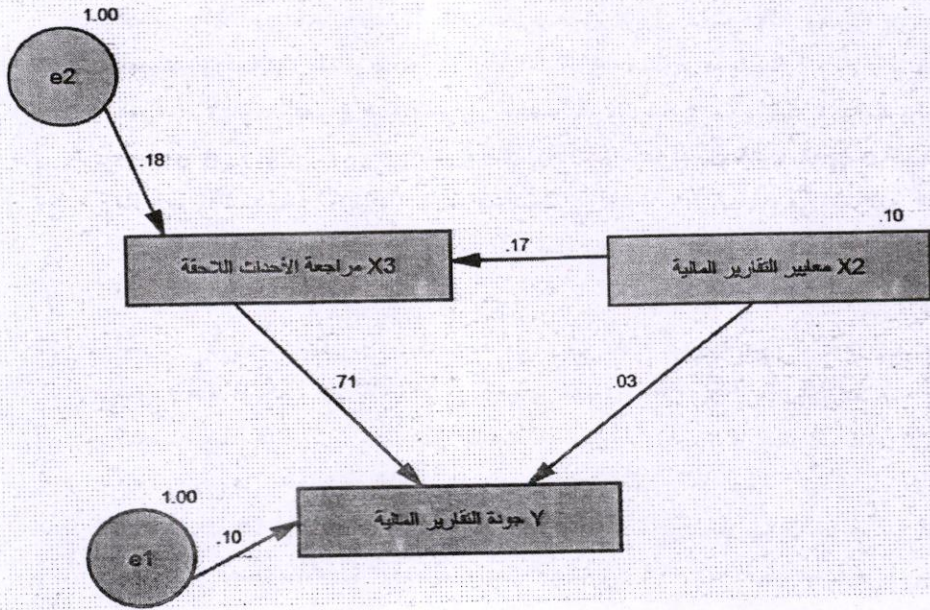
- المتغير X3 مراجعة الأحداث اللاحقة: وجدت فروق ذات دلالة معنوية بين نوعية المستجيبين، حيث بلغت قيمة $F = 513.679$ بمستوى معنوية 0.0000 ، وجاء في المرتبة الأولى "أعضاء هيئة التدريس" حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.514 بانحراف معياري قدره 0.131 ، وفي المرتبة الثانية "المراجعون بالمكاتب الصناعية" حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.245 بانحراف معياري قدره 0.329 ، وفي المرتبة الأخيرة "المراجعون بمكاتب المراجعة" حيث بلغ المتوسط الحسابي 3.073 بانحراف معياري قدره 0.432 .

- المتغير Y جودة التقارير: وجدت فروق ذات دلالة معنوية بين نوعية المستجيبين، حيث بلغت قيمة $F = 281.070$ بمستوى معنوية 0.0000 ، وجاء في المرتبة الأولى "أعضاء هيئة التدريس" حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.508 بانحراف معياري قدره 0.170 ، وفي المرتبة الثانية "المراجعون بمكاتب المراجعة" حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.148 بانحراف معياري قدره 0.548 ، وفي المرتبة الأخيرة "المراجعون بالمكاتب الصناعية" حيث بلغ المتوسط الحسابي 3.079 بانحراف معياري قدره 0.524 .

نخلص من ذلك إلى وجود إختلافات بين نوعية المستجيبين حول متغيرات الدراسة. ولدراسة الاختلافات بين نوعية المستجيبين حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وانعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، أي دراسة التأثير المباشر وغير المباشر تم دراسة تحليل المسار لفئات الدراسة الثلاث، وجاءت النتائج كما يلي:

أعضاء هيئة التدريس

أخذ تحليل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وإنعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية كما يوضح الشكل رقم (٥).



حيث أن الشكل رقم (٥) يوضح شكل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وإنعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية لأعضاء هيئة التدريس، والجدول رقم (١٠) يوضح الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية لأعضاء هيئة التدريس:

جدول رقم (١٠): الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية

Total Effects Direct Effects Indirect Effects

	X2	X3
X3	.172	.000
Y	.152	.708

	X2	X3
X3	.172	.000
Y	.031	.708

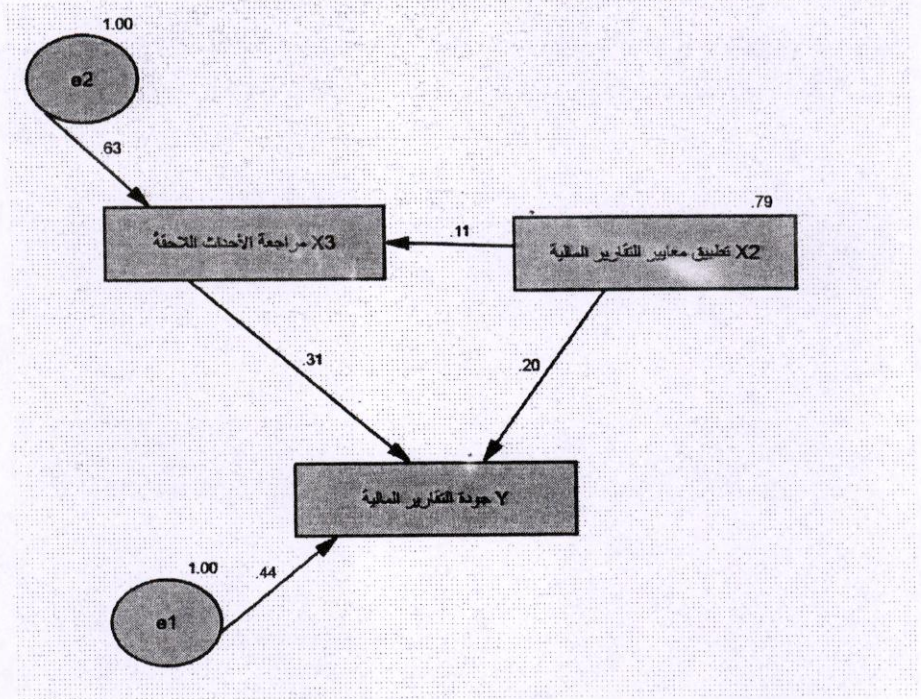
	X2	X3
X3	.000	.000
Y	.122	.000

يتضح من الشكل رقم (٥) البياني ومن الجدول رقم (١٠) ما يلي:

- التأثير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٠٣١
- التأثير غير المباشر لـ X2 على Y = ٠.١٢٢ = ٠.٧٠٨ × ٠.١٧٢
- التأثير الكلي لـ X2 على X3 = ٠.١٥٣ = ٠.١٢٢ + ٠.٠٣١

المراجعون بالشركات الصناعية

أخذ تحليل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية الشكل رقم (٦)



ويوضح الشكل رقم (٦) شكل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية للمراجعين بالشركات الصناعية والجدول رقم (١١) يوضح الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية للمراجعين بالشركات الصناعية:

جدول رقم (١١): الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية للمراجعين بالشركات الصناعية

Total Effects Direct Effects Indirect Effects

	X2	X3
X3	.108	.000
Y	.235	.306

	X2	X3
X3	.108	.000
Y	.202	.306

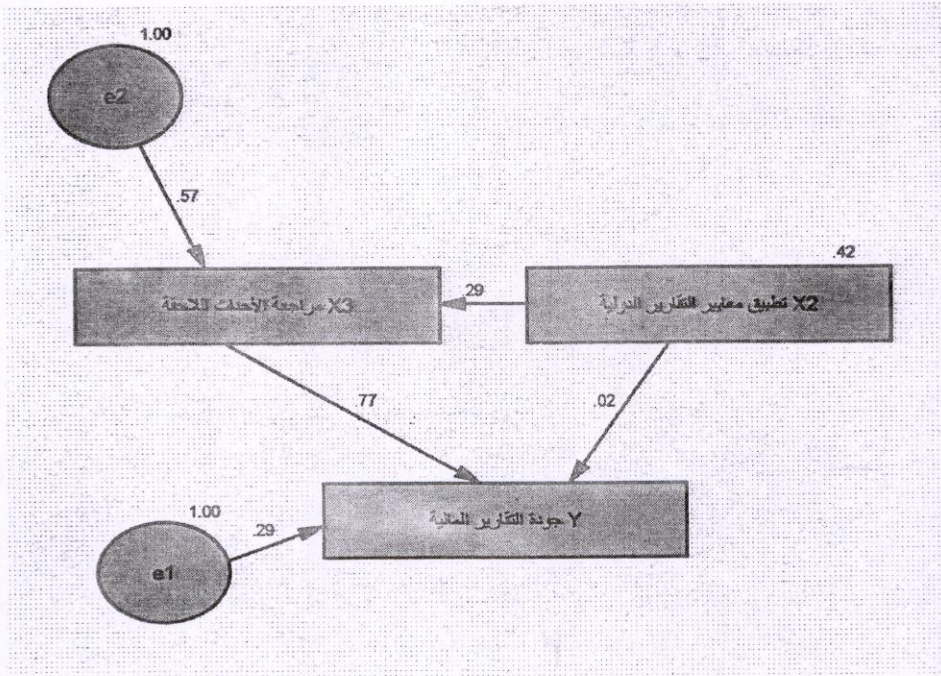
	X2	X3
X3	.000	.000
Y	.033	.000

يتضح من الشكل رقم (٦) ومن الجدول رقم (١١) ما يلي:

- التأثير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٢٠٢
- التأثير غير المباشر لـ X2 على Y = ٠.١٠٨ × ٠.٣٠٦ = ٠.٠٣٣
- التأثير الكلي لـ X2 على X3 = ٠.٢٠٢ + ٠.٠٣٣ = ٠.٢٣٥

المراجعون بمكاتب المراجعة

أخذ تحليل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية الشكل رقم (٧).



ويوضح الشكل رقم (٧) شكل المسار لأثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية للمراجعين بمكاتب المراجعة والجدول (١٢) التالي يوضح الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية للمراجعين بمكاتب المراجعة:

جدول رقم (١٢): الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر تطبيق معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية للمراجعين بمكاتب المراجعة

Total Effects Direct Effects Indirect Effects

	X2	X3
X3	.289	.000
Y	.238	.766

	X2	X3
X3	.289	.000
Y	.017	.766

	X2	X3
X3	.000	.000
Y	.221	.000

يتضح من الشكل البياني رقم (٧) ومن الجدول رقم (١٢) ما يلي:

- التأثير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٠١٧
- التأثير غير المباشر لـ X2 على Y = ٠.٢٢١ = ٠.٧٦٦ × ٠.٢٨٩
- التأثير الكلي لـ X2 على X3 = ٠.٢٣٨ = ٠.٢٢١ + ٠.٠١٧

مما سبق يمكن تخصيص أثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي بحسب فئات الدراسة الثلاث كما يلي:

جدول رقم (١٣): أثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وانعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي بحسب فئات الدراسة الثلاث كما يلي:

الآثار غير المباشرة Indirect Effect	الآثار المباشرة Direct Effect	فئة الدراسة	الأثر الكلي Total Effect
٠.١٢٢	٠.٠٣١	أعضاء هيئة التدريس	٠.١٣٥
٠.٠٣٣	٠.٢٠٢	المراجعون بالشركات الصناعية	٠.٢٣٥
٠.٢٢١	٠.٠١٧	المراجعون بمكاتب المراجعة	٠.٢٣٨

يتضح من الجدول رقم (١٣) تقارب أثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وإنعكاس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي بالنسبة للمراجعين بمكاتب المراجعة، والمراجعين بالشركات الصناعية حيث بلغ هذا الأثر ٠.٢٣٨، ٠.٢٣٥ على التوالي، بينما انخفض انخفاضاً ملحوظاً بالنسبة لأعضاء هيئة التدريس حيث بلغ ٠.١٣٥.

نخلص من ذلك إلى رفض الفرض الثالث للباحث حيث تمت صياغته في صورة

مما سبق نخلص إلى ما يلي:

تم قبول الفرضين الفرعيين الأول "يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحقيق الملائمة والموثوقية، ومن ثم تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية" والثاني "يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وينعكس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية" والذين تمت صياغتهما في صورة الإثبات، كما تم رفض الفرعي الثالث "لا توجد اختلافات بين استجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وانعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية" والذي تمت صياغته في صورة العدم، مما يؤدي إلى قبول الفرض الرئيس للباحث "يؤدي مراجعة الأحداث اللاحقة في ظل تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية".

نتائج الدراسة الميدانية:

بعد تحليل قوائم الاستقصاء توصل الباحث للنتائج التالية:

- بلغت عينة الدراسة الصالحة للتحليل ٢٥٨ مفردة، ١١٠ مفردة بنسبة ٤٢.٦% من إجمالي عينة البحث من المراجعين بمكاتب المراجعة، ٩٠ مفردة بنسبة ٣٤.٩% من أعضاء هيئة التدريس، ٥٨ مفردة بنسبة ٢٢.٥% من المحاسبين والمراجعين بالشركات الصناعية.
- تراوح متوسط درجة الموافقة على أبعاد قائمة الاستقصاء بين موافق بشدة، وموافق حيث تراوح المتوسط المرجح للاستجابات بين ٣.٦١، ٤.٤٨ من درجات مقياس ليكرت الخماسي.
- تم قبول الفرض الرئيس للباحث "يؤدي مراجعة الأحداث اللاحقة في ظل تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية" من خلال اختبار لفروض الفرعية كما يلي:
 - تم قبول الفرض الفرعي الأول للباحث والذي تمت صياغته في صورة الإثبات "يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى تحقيق الملائمة والموثوقية، ومن ثم تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية" حيث أظهرت نتائج الارتباط والاتحدار الخطي وجود علاقة موجبة ذات دلالة معنوية بين تطبيق معايير التقارير المالية X2، جودة المعلومات المحاسبية Y، حيث بلغت قيمة معامل التحديد R square = ٠.٦٤٥، أما بالنسبة لعلاقة تطبيق معايير التقارير المالية X2 بعبارات جودة المعلومات المحاسبية (Y1, Y2, ..., Y7) فقد وجدت أيضاً علاقة موجبة ذات دلالة معنوية حيث تراوح معامل التحديد بين (١٠.٧% - ٣٨.٧%).

- تم قبول الفرض الفرعي الثاني للباحث والذي تمت صياغته في صورة الإثبات "يؤدي تطبيق معايير التقارير المالية IFRS إلى جودة مراجعة الأحداث اللاحقة، وينعكس ذلك على تحسين المستوى المعلوماتي للتقارير المالية"، حيث أنه من نتائج تحليل المسار تبين أن التأثير المباشر لتطبيق معايير التقارير الدولية على جودة المعلومات المحاسبية ٠.٣٦٩، بالإضافة إنة وجد أيضاً تأثير غير مباشر لتطبيق معايير التقارير الدولية، وذلك من خلال تأثيره على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة والذي يؤثر بدوره جودة المعلومات المحاسبية حيث بلغ ذلك التأثير ٠.٢٢٢، وقد بلغ التأثير الكلي ٠.٥٩١.
- تم رفض الفرض الفرعي الثالث للباحث والي تمت صياغته في صورة العدم "لا توجد إختلافات بين إستجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية"، حيث وجدت إختلافات بين نوعية المستقصى منهم على أبعاد الدراسة، كما وجدت إختلافات بين نوعية المستقصى منهم حول أثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاس ذلك على تحسين المحتوى المعلوماتي، حيث تقارب هذا الأثر بالنسبة للمراجعين بمكاتب المراجعة والمراجعين بالشركات الصناعية، فقد بلغ هذا الأثر ٠.٢٣٨، ٠.٢٣٥ على التوالي، بينما إنخفض إنخفاضاً ملحوظاً بالنسبة لأعضاء هيئة التدريس حيث بلغ ٠.١٣٥.

نتائج وتوصيات البحث:

من أهم نتائج الدراسة:

١. رغم وجود قواعد ومبادئ محاسبية لمعالجة الأحداث اللاحقة إلا أنه لا يوجد التزام وتوحيد في استخدامها بين الدول وكذلك بين الشركات داخل نفس الدول.
٢. المعلومات المحاسبية الناتجة عن قوائم مالية تم إعدادها وفقاً لمتطلبات معيار الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية تتسم بالملائمة والموثوقية غير أنها في حاجة إلى إضافة صفة القابلية للمقارنة للعالمية.
٣. يؤدي عدم تعديل بيانات التقارير المالية بأثر الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية يعرض الشركة إلى مجموعة من الالتزامات والأعباء منها احتمالية سداد ضرائب عن أرباح وهمية، توزيع أرباح وهمية مما يتسبب في تآكل رأس مال الشركة.
٤. مع تعدد الآثار الإيجابية المرتبطة بالتحول إلى معايير التقارير المالية الدولية إلا أن هناك بعض التحديات المرتبطة بهذا التحول منها تباين النظم الاقتصادية، النظام الثانوي والضريبي للدولة، طبيعة وهيكل الملكية، بالإضافة إلى وجود هيئة محاسبية مهنية متخصصة.

٥. تشمل الآثار الإيجابية المترتبة على التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية: تخفيض الاختلافات بين هذه التقارير في مختلف الدول، تدعيم قابلية المعلومات المالية للمقارنة، تحسين القدرة التفسيرية للمعلومات كمؤشر للأداء، تخفيض تكلفة الحصول على المعلومات وتحسين الشفافية والحد من عدم تماثل المعلومات بالإضافة إلى زيادة جودة التقارير المالية من خلال الحد من ممارسات إدارة الأرباح السلبية.

٦. من نتائج الدراسة الميدانية:

أ- توجد علاقة ارتباط موجبة ذات دلالة معنوية بين تطبيق معايير التقارير المالية IFRS (X_2) وجودة المعلومات المحاسبية (y) حيث بلغ معامل التحديد $R^2 = 64.0\%$.

ب- من نتائج تحليل المسار Path analysis أن نسب التأثير المباشر لتطبيق معايير التقارير المالية IFRS علي جودة المعلومات المحاسبية 36.9% بالإضافة إلى وجود تأثير غير مباشر لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية من خلال تأثيره على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة والذي يؤثر بدوره في تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث بلغ درجة التأثير 22.2% وبلغ التأثير الكلي 59.1% .

ج- توجد اختلافات بين استجابات المستقصى منهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية على جودة عملية مراجعة الأحداث اللاحقة وانعكاس ذلك على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث وجدت اختلافات بين نوعية المستقصى منهم حول أثر تطبيق معايير التقارير المالية IFRS على جودة مراجعة الأحداث اللاحقة وإنعكاس ذلك على تحسين المحتوى المعلوماتي حيث تقارب هذا الأثر بالنسبة للمراجعين بمكاتب المراجعة والمراجعين بالشركات الصناعية فقد بلغ هذا الأثر 23.8% ، 23.0% على التوالي بينما انخفض إلى 13.0% بالنسبة لاستجابات أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية.

في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة النظرية والميدانية يوصى بالبحث بالآتي:

١. دراسة المستجدات في معايير التقارير المالية الدولية IFRS وذلك بهدف تحسين جودة التقارير المالية وتخفيض عدم تماثل المعلومات مما يعطى إشارات إيجابية لمستخدمي تلك التقارير عن الأداء لتلك الشركات وزيادة كل من الاعتمادية والموثوقية.

٢. إجراء مجموعات مستمرة ومتطورة من الدورات التدريبية وورش العمل للمحاسبين والمراجعين فى كل ما هو مستجد من تلك المعايير وكذلك جعل محتوى تلك المعايير مقررات تدرس فى الجامعات المصرية وتحديثها بصفة مستمرة.

٣. الاهتمام بالأراء والتفسيرات الصادرة عن لجنة معايير المراجعة فيما يتعلق بإجراءات المراجعة المتعلقة بالأحداث اللاحقة من دراسة لآخر قوائم مالية أولية ومقارنتها بالقوائم المالية محل المراجعة وكذلك إجراء الاستفسارات الضرورية فيما يتعلق بما تم استخدامه من أسس والثبات عليها وكذلك وجود ديون محتملة جوهرية أو ارتباطات مستقبلية فى تاريخ قائمة المركز المالى محل الفحص او فى تاريخ الاستفسار بالإضافة إلى تأكد المراجع من عدم حدوث تغير جوهرى فى حقوق الملكية والخصوم طويلة الأجل وكذلك رأس المال العامل وغيرها.

٤. من الإجراءات التى ينبغى على المراجع مراعاتها بخصوص الأحداث اللاحقة:

أ- الحصول على خطاب تمثيل مؤرخ بتاريخ تقرير المراجع من المديرين المختصين بعدم وقوع أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالى يستدعى الأمر الإقصاص عنها أو إجراء تسوية بشأنها فى القوائم المالية.

ب- القيام بأى إجراءات أخرى يعتبرها المراجع ضرورية لحسم أى موضوع قد ينشأ عند قيامه بإجراءات المراجعة.

قائمة المراجع:

أولاً: المراجع باللغة العربية:

إبراهيم، فريد محرم فريد، (٢٠١٣)، " أثر الالتزام بقياس العادلة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة (IFRS, HAS) على الخصائص الموضوعية النوعية للمعلومات المحاسبية بهدف تحسين جودة التقارير المالية- دراسة ميدانية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، السنة الثالثة والثلاثون، العدد الأول، ص ص ٢٩٩-٣٥٧.

أبو الخير، منثر طه، (٢٠٠٧)، " أثر معايير المحاسبة الدولية والعوامل النظامية علي جودة القوائم المالية: دراسة ميدانية عن تطبيق معيار الإنخفاض في قيمة الأصول" المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الأول، ص ص ٦٠ - ١.

بدر، عصام علي فرج، (٢٠١٣)، " أثر التزام الشركات المصرية بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية علي جذب الإستثمار الأجنبي المباشر- دراسة ميدانية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة بنها، السنة الثالثة والثلاثون، العدد الأول، ص ص ٤٣٣-٤٦٤.

ثابت، أحمد عادل حسين، (٢٠١٣)، " المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ولغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) والأثر علي الإفصاح المحاسبي والشفافية وقرارات المستثمرين" مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، الجزء الأول، السنة السابعة عشر أكتوبر، ص ص ١٦٩-١٩٨.

الجرف، ياسر أحمد السيد، (٢٠١٢)، " أهمية توافق معايير المحاسبة في المملكة العربية السعودية مع معايير المحاسبة الدولية- إطار مقترح"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد الثاني، المجلد التاسع والأربعون، يوليو، ص ص ١٩٩-٢٤٣.

حلو، حنان رضوان، (٢٠٠٣)، "النموذج المحاسبي المعاصر"، الطبعة الأولى، دار والنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

حمدان، علام محمد موسي، (٢٠١٢)، " أثر التحفظ المحاسبي في تحسين جودة التقارير المالية- دراسة تطبيقية علي الشركات الصناعية للمساهمة العامة الأردنية"، مجلة العلوم الإدارية، جامعة البحرين، المجلد (٣٨)، العدد (٢)، ص ص ٤١٥-٤١٧.

حميدتو، صالح، (٢٠١١)، " دور معايير المحاسبة الدولية (IAS- IFRS) في تحسين المعلومات المحاسبية"، الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر. يومي ٢٩-٣٠.

حميدى، عباس، (٢٠٠٩)، "الآثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية (دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية"، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد (٧٧).

خليل، علي محمود وآخرون، (٢٠١٣)، "تقييم مدي ملاءمة معلومات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة طبقا لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (١٣) في ضوء قواعد حوكمة الشركات"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثالث، المجلد الأول، ص ٥٠٧-٥٠٨.

دحدوح، حسين احمد، (٢٠٠٦)، "مسئولية مراجع الحسابات عن إكتشاف التضليل فى التقارير المالية للشركات الصناعية والعوامل المؤثرة فى إكتشافه"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد ٢٢، العدد الأول.

الرشيدى، ممدوح صانق محمد، (٢٠١٣)، " الدور الإعلامى للاستحقاقات المحاسبية دراسة تحليلية من منظور المستثمر"، مجلة البحوث التجارية المعاصرة، كلية التجارة، جامعة سوهاج، العدد الأول، يونيو، ص ٣٧-٤١.

رياض، أحمد سامح محمد رضا، (٢٠١٢)، " أثر جودة المراجعة فى جودة الأرباح وإنعكاسها على التوزيعات النقدية فى الشركات الصناعية المساهمة المصرية" المجلة الأردنية فى إدارة الأعمال، المجلد (٨)، العدد (٤)، ص ٧٥٠.

الزمر، عماد سعيد، (٢٠١٢)، " دراسة تطبيقية لأثر التحول الى معايير التقارير المالية الدولية على جودة التقارير المالية"، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الرابع، المجلد الثالث، أكتوبر، ص ١٢٢٩-١٢٨٢.

السعيد، معتز أمين العيسى وآخرون، (٢٠١٣)، " أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على جودة المعلومات المحاسبية الواردة فى القوائم المالية للشركات الإستثمارية المدرجة فى سوق عمان المالي"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد الأول، المجلد الخمسون، يناير، ص ٢٥-٤٥.

السهيلى، محمد بن سلطان القباني، (٢٠٠٩)، " التحفظ المحاسبى عند إعداد التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية " دراسة تطبيقية المجلة العربية للعلوم الإدارية، جامعة الكويت، العدد الأول، ص ٧-٢٥.

شتيوي، أيمن أحمد، (٢٠١٢)؛ "دراسة ميدانية مقارنة للعلاقة بين جودة التقارير المالية والتوافق المحاسبى الدولي بالتطبيق على الشركات المقيدة فى أسواق المال العربية"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثالث، ص ١-٤٧.

شحاته، أحمد بسيوني محمد، (٢٠١٣)، "مدخل مقترح لتكييف معايير التقرير المالي الدولية وفقا لمقومات بيئة التقرير المالي في الدول العربية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد الأول، المجلد الخمسون، يناير، ص ص ٢٤-١.

الصفاوي، صهبا عبد القادر، (٢٠٠٥)، الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وتأثيرها في قرارات مستخدمي القوائم المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد والإدارة، الجامعة المستنصرية.

السياد، علي محمد علي، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق معايير القيمة العادلة علي جودة التقرير المالي وعلي أسعار الأسهم في البورصة المصرية"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الرابع، المجلد الثاني، ص ص ٢٨٣-٣٢٣.

العازمي، يوسف أرشيد حبيب، (٢٠١٢)، "أوجه القصور في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأثرها على جودة الإفصاح بالقوائم المالية في القطاع النفطي"، جامعة الشرق الأوسط MEU، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الأعمال.

عبد العظيم، أحمد ولاء ربيع، (٢٠١٣)، "التجارب الدولية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في ضوء النشر الإلكتروني للقوائم المالية" مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، الجزء الأول، السنة السابعة عشر، أكتوبر، ص ص ١٢٥ - ١٢٦.

عبيد، إبراهيم السيد، (٢٠١٠)، "دور الاستثمار المؤسسي في زيادة درجة التحفظ في القوائم المالية المنشورة دراسة نظرية وتطبيقية علي الشركات المقيدة في السوق المالية السعودية"، الندوة الثانية عشر لتطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية، كلية إدارة الأعمال - جامعة الملك سعود، مايو، ص ص ٣٧-١.

عدون، ناصر دادى وأخرون (٢٠٠٣)، "دور الإفصاح في التقارير المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية"، متاحة في Dadi-nacer2003@yahoo.fr

عوض أمال محمد محمد، (٢٠١٣) "تحليل العلاقة بين محاسبة القيمة العادلة والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، مجلة المحاسبة والمراجعة لإتحاد الجامعات العربية، كلية التجارة، جامعة بني سويف، ص ص ١٦٢ - ١٦٨.

عوض، أمال محمد محمد، (٢٠١١)، "دراسة وإختبار مدى تأثير التحفظ المحاسبي فى معايير المحاسبة المصرية على جودة التقارير المالية للشركات المسجلة بالبورصة المصرية، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الثاني، أبريل، ص ص ٩١-١٤٥.

الغامدي، سالم علي، (٢٠١٤)، "ملاءمة معايير التقارير المالية الدولية للأسواق الناشئة: دراسة حالة المملكة العربية السعودية" مجلة العلوم الإدارية، الكويت، العدد الأول، ص ص ٣٥-٥٠.

كساب، ياسر السيد، (٢٠١١)، "العوامل المؤثرة فى التحفظ المحاسبي دراسة ميدانية على الشركات المساهمة السعودية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثاني، ص ص ٢٩٨-٣٢٠.

كلارك، مارتل، شرويد ريتشارد وكاى جاك، (٢٠٠٦)، "نظرية المحاسبة"، تعريب كاجيمى، خالد على أحمد، دار المريح للنشر، المملكة العربية السعودية، الرياض.

محاريق، هاني أحمد، (٢٠١٣)، "أثر تطوير المحاسبة للأدوات المالية علي الخصائص النوعي للمعلومات المحاسبية دراسة نظرية وميدانية"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلد الأول، العدد الثاني، ص ص ١-٤٤.

محمود، بكر إبراهيم، (٢٠٠٨)، "الإفصاح الإعلامى وأثره على وظيفة القياس المحاسبي فى العراق"، مجلة كلية التجارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، العدد ٧١.

ملو العين، علاء محمد، وآخرون، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق معايير حوكمة الشركات علي جودة القوائم المالية- دراسة ميدانية فى بيئة الأعمال السعودية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارية، كلية التجارة، جامعة بنها، السنة الثالثة والثلاثون، العدد الأول، ص ص ٩-١١.

مليجى، مجدى عبد الحكيم، (٢٠١٤)، "أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة فى بيئة الأعمال السعودية - دراسة نظرية تطبيقية"، متاح فى E-Mail magdy melegy 1975 & Yahoo.com.

المناصير، عمر عيس فلاح، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات المساهمة علي أداء، شركات الخدمات المساهمة العامة الأردنية"، رسالة ماجستير فى المحاسبة، الجامعة الهاشمية، الأردن، ص ٤٢.

النجار، جميل حسن، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة علي موثوقية وملاءمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية"- دراسة تطبيقية من وجهة النظر مدققي الحسابات والمديرين الماليين، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد (٩)، العدد (٣)، ص ص ٤٦٥ - ٤٨٨.

يوسف، جمال علي محمد، (٢٠١٤)، "محددات التوافق بين معايير المحاسبة السعودية ومعايير التقارير المالية الدولية"، بحث مقدم للمؤتمر الأول لكليات إدارة الأعمال بجامعة دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، خلال الفترة من ١٦-١٧ فبراير، ص ص ٢-٣.

مراجع أخرى:

لجنة معايير المحاسبة الدولية، المعيار الدولي العاشر المعدل لسنة (٢٠٠١) بعنوان الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية.

ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية

- Alon Kalay. (2014). "International Payout Policy, Information Asymmetry and Agency Costs". Journal of Accounting Research.52(2).May.
- Anna-Maija Lantto and Petri Sahlstrom.(2009). "Impact of International Financial Reporting Standard Adoption on Key Financial Ratios".Accounting and Finance.(49):PP 341-361.
- Anwer S.Ahmed, Michael Neel and Dechun Wang. (2013). "Does Mandatory Adoption of Improve Accounting Quality? Preliminary Evidence". Contemporary Accounting Research.30(4): pp.1344-1372.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S., (2003), "Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach", 9th Ed., Pearson Education Inc. N.J. U.S.A.
- Bagaeva, A.,(2008). "An Examination of the Effect of International Investors on Accounting Information Quality in Russia". Advances in Accounting.(24): pp. 157-161.
- Ball, A. Robin ,and J.S.Wu.(2003). "Incentives Versus Standards: Properties of Accounting Income in Four East Asian Countries. Journal of Accounting and Economics.36 (1-3): PP. 168-205.

- Barth, M.E., W.R. Landsman, and M.H. Lang. (2007). "International Accounting Standards and Accounting Quality" *Journal of Accounting Research*. 46 (3): PP 467-498.
- Belkaoui, Ahmed Riahi, (2000), *"Accounting Theory"*, 4th Ed. Thomson Learning, U.S.A.
- Brad, L., Dobre, F., Turlea, C. & Brasoveanu. I.V. (2014), "The Impact of IFRS adoption in Romania upon the earnings management of the Bucharest Stock Exchange entities," *Procedia, Economics and Finance*.
- Bruce Mackenzie, Tapiwa Njikizana, Danie Coetsee, Raymond Chamboko, Blaise, Brandon Hanekom, Edwin Selbst. (2014). *"Introduction to International Financial Reporting Standards"* John Wiley & Sons, in.
- Chen, H., Qing Liang, T., Yihong, J., & Zhijun, L., (2010). "The Role of International Financial Reporting Standards in Accounting Quality: Evidence from "The European Union". *Journal of International Financial Management & Accounting*. 21(3): 1-57.
- Chili Hsien Liao and Audrey Wen-Hsin Hsu. (2013). "Common Membership and Effective Corporate Governance: Evidence From Audit and Compensation Committees". *Corporate Governance: An International Review*. 21(1): PP 79-92.
- Christopher Nobles and Jordi. (2013). "Firm Size and National Profiles of IFRS Policy Choice" *Australian Accounting Review*. 23(3): PP 208-215.
- Clarewang. (2014). "Accounting Standards Harmonization and Financial Statement Comparability: Evidence From Transnational Information Transfer" *Journal of Accounting Research*. PP:1- 38.
- Cohen, D., A. Dey, and T. Lys. (2008). "Real and Accrual-Based Earnings Management in the Pre- and Post-Sarbanes-Oxley Periods". *The Accounting Review*. 83 (3): PP 757-787.
- Danna L. Street. (2012). "IFRS in The United States: if, When and How" *Australian Accounting Review*. 62(22): PP 257-274.
- Erick Rading Outa. (2013). "IFRS Adoption Around The World Around The World: Has it Worked". *Journal of Corporate Accounting & Finance*, September/October. PP 35-43.

- Fatima, A., P.Foot. (2012). "The Value Relevance of International Financial Reporting Standards: Empirical Evidence in an Emerging Market". *The International Journal of Accounting*. (47): PP 85-108.
- Financial Accounting Standards Board, (FASB), (2010) *"Conceptual Framework For Financial Reporting"*, SFAC. No.8, September.
- Francis, R.Lafond, P.Olsson and K.Schipper.2004."Costs of Equity and Earnings Attributes".*The Accounting Review*.79. (4): PP 967-1010.
- Francois Brochet, Aland.Jagolinzer, Edward J.Riedel. (2013)."Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement Comparability". *Contemporary Accounting Research*.30(4): PP 1373-1400.
- Gaston, S., C.Garcia, J.Jarne and J.Gadea. (2010). "IFRS Adoption in Spain and The United Kingdom: Effects on Accounting Numbers and Relevance" *A dvances in Accounting*.(26): PP 304-313.
- Gluzova, T., (2015), "consolidation Exemptions under IFRS", 16th Annual Conference on Finance and.Accounting. ACFA ProgueProcedia, *Economics and Finance* (25), pp. (32 – 40).
- Gunther Gebhardt and Zoltan Novotny Parkas. (2011). "Mandatory IFRS Adoption and Accounting Quality of European Banks".*Journal of Business Finance&Accounting*. 38(3) & (4): April/May: 289-333.
- Hou, Q., Jin, Q. & Wang, L., (2014), "Mandatory IFRS adoption and executive compensation: Evidence from China", *China Journal of Accounting Research*.(7): PP 9 – 29.
- Houque, N.and T.Ziji 1. (2011). "The Effect of IFRS Adoption and Investor Protection on Earnings Quality around the World". Available *at* www.ssrn.com.
- HuifaChen, Qingliang Tang, Yihong Jiang and Zhijun Lin. (2010). "The Role of International Financial Reporting Standards in Accounting Quality: Evidence From "Hie European Union".*Journal of International Management and Accounting*.21 (3): PP 220-287.

- Iain Clacher, Alan Duboise De Ricquebourg and Allan Hodgson. (2013). "The Value Relevance of Direct Cash Flows under International Financial Reporting Standards" *Journal of Accounting Finance and Business Studies* (ABACUS).49(3): PP 367-395.
- International Accounting Standard Board, (IASB). (2011). "Fair Value Measurement", IFRS, No. 13, Available at: [//www.ias.com/en/standards/standards3](http://www.ias.com/en/standards/standards3).
- Istrate, C., (2015), "On the translation in Romanian of IAS/ IFRS", *Procedia, Economics and Finance* (20), pp. (308 – 315).
- Jannis Bischof, Holger Daske and Christoph Sextroh.(2014). "Fair Value- Relate Information in Analysts, Decision Processes: Evidence from the Financial Crisis".*Journal of Business Finance & Accounting*.41 (3): PP 363-400. .
- Jara, E.G., A.C.Ebrero., &R.E.Zapata. (2011). "Effect of International Financial Reporting Standards on Financial Information Quality".*Journal of Financial Reporting & Accounting*.9(2): PP 176-196.
- Jean J.Chen and Haitao Zhang. (2012). "The Impact of The Corporate Governance Code on Earnings Management-Evidence From Chinese Listed Companies".*European Financial Management*. PP 1-37.
- Jermakowicz, E.E., Prather-Kinsey, J.and Wulf, I. (2007). "The Value Relevance of Accounting Income Reported by DAX-30 German Companies ".*Journal of International Financial Management & Accounting*, 18 (3): PP 151-191.
- Jiao, T., M.Koning, G.Merlens, and P.roosenboon. (2012). "Mandatory IFRS Adoption and its Impact on Analysts, s Forecasts".*International Review of Financial Analysis*.(21): PP 56-63.
- Joanne Horton, George Serafeim, Ioanna Serafeim. (2013). "Does Mandatory IFRS Adoption Improve the Information Environment?" *Contemporary Accounting Research*.30 (1): PP 388-423.
- Juan Carlos Navarro-Garcia and Antonia Madrid —Guijarro.(2014). "The Influence of Improvements in Accounting Standards on Earnings Management: The case of IFRS" *Australian Accounting Review*.24 (2): PP 154- 170.

- Julie Cotter, Ann Tarca, Marvin Wee. (2012). "IFRS Adoption and Analysts, Earnings Forecasts: Australian Evidence" *Accounting and Finance*,(52): PP 395-419.
- Karampinis, N., and L.Hevas. (2011). "Mandating IFRS in an Unfavorable Environmentffhe The Greek Experience".*The International Journal of Accounting*.(46): PP 304-332.
- Kevin D.Steinbach and Roger Y.w.Tang. (2014). "IFRS Convergence: Learning Form Mexica, Brazial, and Argentina". *The Journal of Corporate Accounting & Finanee*, March/March /April.(3): PP I-40.
- Khansalar, E., (2012). "The Reliability of Accruals and the Prediction of Future Cash Flow"*International Journal of Business and Management*.7(2): PP 45-57.
- Konrath, Iarry F., (2002), "*Auditing risk analysis Approach*", 5th Ed. Sand Thomson Inc. U.S.A.
- Kormendi, R., and R.lipe. (1987)."Earnings Innovations, Earnings Persistence, and Stock Returns".*Journal of Business*. 60. (3): PP 323-348.
- Latridis, G., and S.Rouvolis, (2010). 'The Post-Adoption Effects of The Implementationl of International Financial Reporting Standards in Greece".*Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, (19): PP 55-65.
- Marra, A., P.Mazzola, and A.Prencipe.(201 I). "Board Monitoring and Earnings Management Pre-and Post-IFRS".*The International Journal of Accounting*.(46): PP 205-230.
- MaryE.Barth, Watne R.Landsman, Danqing Young and Zili Zhuang. (2014).Relevance of Differences Between Net Income Based on IFRS and Domestic Standards for European Firm's".*Journal of Business Finance &Accounting*.41 (3) & (4), PP 297-327.
- MdHumayun Kabir, Fawzi Laswad &Md Ainul Islam. (2010)."Impact of IFRS in New Zealand on Accounts and Earnings Quality"*Australian Accounting Review*.20(4): PP 343-357.
- Mironiuc, M., Carp. M. & Chersan, I.C., (2013), "The relevance of financial reporting on the performance quoted Romanian Companies in the Context of adopting the IFRS"., *Procedia, Economics and Finance*, (20), pp. (404 – 413).
- Munteanu, A., Brad, L. & Dobre, E., (2014), "IFRS adoption in Romania: the effects upon financial information and its relevance", *procedia Economics and finance*", (15), (288 – 293).

- Neslihan Ozkan, Zvi Singer, and Haifeng You. (2012). "Mandatory IFRS Adoption and The Contractual Usefulness of Accounting Information in Executive Compensation". *Journal of Accounting Research*. 50. (4) September: PP 1077-1105.
- Ninlaphay, S. & P. Ussahawanit chakit, (2011). "Accounting Professionalism. Financial Reporting Quality and Information Usefulness: Evidence from Exporting Firms in Thailand". *Journal International Business and Economics*. 11 (4): PP 155-166.
- Palea, v.(2013), "IAS/IFRS and financial reporting quality lessons from the European experience" *china journal of Accounting research*, (6), pp. (247-263).
- Pamela Kent and Jenny Stewart. (2008). "Corporate Governance and Disclosure on the Transition to International Financial Reporting Standards". *Accounting and Finance*. (48): PP 649-671.
- Philiph Brown, John Preiato and Ann Tarca.(2014). "Measuring Country Differences in Enforcement of Accounting Standards: An Audit and Enforcement Proxy ". *Journal of Business & Accounting*, (41) (1) & (2): PP 1-52.
- Prochazka, David & Pelak, and Jiri,(2015): "The development of capital markets of New EU Countries in the IFRS. Era", *Procedia, Economic & Finance*, (25), pp. (116 – 126).
- Rahman, A., Yesri, J., and Perera, H., (2010). "Financial Reporting Quality in International Setting: A Comparative Study of The USA, Japan, Thai land, France and Germany", *The International Journal of Accounting*, 2(4):2.
- Ram Mohan R. Yallapragada, Alfred G. Toma, and C. William Roe. (2011). "The Impact of International Financial Reporting Standards on Accounting Curriculum in the United States" *American Journal of Business Education*. January. PP 12-20.
- Rudra , T., (2012). "Does IFRS Influence Earnings Management? Evidence from India". *Journal of Management Research*. (4): PP 1-13.
- Sarowar Hossain. (2013). "Effect of Regulatory Changes on Auditor Independence and Audit Quality ". *International Journal of Auditing*. PP 1-18.
- Sultan Alkhtani.(2012). "*Journal of Administrative and Economic Sciences*". *Qassum university*. Vol 15(2): PP 21-53.

- Tarca, A., (2004). "International Convergence of Accounting Practices: Crossing between IAS and U.S.GAAP". *Journal of International Financial Management and Accounting*. (15): PP 60-91.
- Vask, L. & Dvorak, M., (2015), "Are IFRS Really Global Standards of financial Reporting? Analysis of Worldwide Jurisdiction Profiles", *Procedia, Economics and Finance*, (25), pp. (156 – 165).
- Verleun, M., Georgios, G. Loannis, S. & Konstantions, Z.V., (2011), "The Sarabanes – Oxley Act and Accounting Quality: Comprehensive Examination", *the Internation Journal of Business Research*, 11 (4): (118 – 143).
- Verleun, M., Georgios, G., Loannis, S., & Konstantions, Z.V., (2011). "The Sarbanes- Oxley Act and Accounting Quality: A Comrehensive Examination," *The International Journal of Economics and Finance*.3 (5): PP 49-54.
- Vojackova, H., (2015), "Financial Instruments: Neeting Disclosure Requirements Defined by IFRS (7) in Energy in the Czech Republic", *Procedia Economics and Finance*, (25), pp. 176 – 184.
- Vojackova, H., (2015), "Financial Instruments: Neeting Disclosure Requirements Defined by IFRS (7) in Energy in the Czech Republic", *Procedia Economics and Finance*, (25), pp. (176 – 184).
- Waroonkun, S., & Ussahawanit chakit,p.,(2011). "Accounting Quality Accounting Performance and Firm Survival: An Empirical Investigation of Thai-List Firms ". *International Journal of Business Research*.11(4): PP 118- 143.
- WenQu, Michelle Fong & Judy Oliver.(2012). "Does IFRS Convergence Improve Quality of Accounting Information? Evidence from the Chinese Stock Market". *Corporate Ownership & Control*.9 (4): PP 187-196.
- Young-Soo Choi, Ken Peasnell and Joao Toniato. (2013). "Has The IASB Been Successful in Making Accounting Earnings More Useful For Prediction and Valuation ?UK Evidence". *Journal of Business Finance & Accounting* ,(40)(7)&(8): PP 741-768.

ملحق البحث:

(إستمارة إستقصاء)

المحترمين

السادة الأفاضل/

تحية طيبة.....ويعز

بداية أتقدم لسيادتكم بجزيل الشكر وفائق الإحترام على حسن تعاونكم معنا كمتخصصين فى مجال المحاسبة المالية، وبصورة مسبقه نشكر لسيادتكم الإجابة على الإستفسارات الواردة فى تلك الإستمارة والتي تعتبر إحدى أدوات جمع البيانات الخاصة بالبحث بعنوان "مراجعة الأحداث اللاحقة فى ضوء معايير التقارير المالية IFRS وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية "

وتستهدف تلك الإستمارة إلى قياس أثر التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS على تخفيض مخاطر الأحداث اللاحقة وإنعكاسات ذلك على جودة المعلومات المحاسبية، وأود الإشارة إلى أن المعلومات الواردة من سيادتكم سوف تكون قيد السرية التامة ولن يتم إستخدامها إلا لأغراض البحث العلمى وتتكون الإستمارة من أربعة أقسام يتضمن القسم الأول بعنوان " الأحداث اللاحقة ومشكلاتها " من خلال (٦) أسئلة، والقسم الثانى بعنوان "التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS " من خلال (١٠) أسئلة، والقسم الثالث بعنوان "مراجعة الأحداث اللاحقة " من خلال (٤) أسئلة أساسية تتضمن مجموعة أسئلة فرعية، أما القسم الرابع بعنوان "جودة المعلومات المحاسبية" من خلال(٧) أسئلة.

وقد تم تصميم إستمارة الإستقصاء إستنادا إلى ليكرت الخماسى حيث يشتمل على عدد (٥) إجابات حيث يشير الرقم (١) إلى الموافقة الشديدة، والرقم (٢) إلى الموافقة، والرقم (٣) إلى الرأى المحايد، والرقم (٤) إلى الرفض، والرقم (٥) إلى الرفض الشديد.

شاكركم لسياوتكم حسن تعاونكم معنا،

الباحث

د/ مجدى شكرى فوزى محمد

بقسم الإدارة والمحاسبة - أكاديمية الشروق

موافق بشدة	موافق	محايد	رافض	رافض بشدة
البند الأول: الأحداث اللاحقة ومشاكلها				
				١. يقصد بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية أى الأحداث التى تقع بين تاريخ الميزانية العمومية وتاريخ المصادقة على إصدار البيانات المالية (تاريخ تقرير المراجع)
				٢. يقصد بالأحداث اللاحقة موجبة التعديل استلام معلومات بعد تاريخ الميزانية تشير إلى تعرض مبلغ أحد بنود الأصول للانخفاض أو ان المبلغ المعترف به كمخصص خسائر لانخفاض مبلغ ذلك الأصل يتطلب التعديل بتاريخ الميزانية.
				٣. يقصد بالأحداث اللاحقة غير موجبة التعديل أى أن الشركة ليس عليها تعديل مبالغ أقرت فيها البيانات المالية لتعكس الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية مثال ذلك إنخفاض القيمة السوقية للاستثمارات بين تاريخ الميزانية وتاريخ المصادقة على البيانات المالية.
				٤. ينبغى على الشركات الإفصاح عن تاريخ إصدار القوائم المالية والسلطة التى تولت اعتمادها وإذا كان لحملة الأسهم وغيرهم من الملاك الحق فى تعديل القوائم المالية بعد الاصدار يجب أن تفصح الشركة عن تلك الحقيقة.
				٥. ينبغى من الشركات تحديث الإفصاحات بالقوائم المالية لكى توضح المعلومات التى حصلت عليها الشركة بعد تاريخ الميزانية حتى لو كانت تلك المعلومات لا تؤثر على المبالغ المسجلة بالقوائم المالية للشركة.
				٦. يجب الإفصاح من طبيعة الحدث وتقدير الأثر المالى لذلك الحدث إذا كانت تلك الأحداث التالية لتاريخ الميزانية لا تستوجب التعديل ولكنها تظل مستخدمى القوائم المالية وما يستتبع ذلك من تقييم غير صحيح وإتخاذ قرارات غير سليمة.

مؤلف بشدة	موافق	محايد	رافض	رافض بشدة
المعد الثاني: معايير التقارير المالية IFRS				
				١. ينبغي أن تكون مخرجات نظام المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة وإلا تعرضت لتسويه للقياس والمقارنة ومن ثم تضليل متخذى القرارات.
				٢. يؤدي تحرير التجارة الدولية وعولمة الاقتصاد وتطوير الأسواق المالية وإتجاه دول العالم إلى التخصصة وغيرها من عوامل إلى ضرورة الإعتماد على معايير دولية للتقارير المالية يتم القياس بناء عليها.
				٣. يؤدي القصور المهني والتعليمي والتدريب اللازم لأعضاء معظم المنظمات المهنية فى الدول النامية بالإضافة إلى خضوع تلك المنظمات للأشراف الحكومى المباشر إلى ضعف دور تلك المنظمات الرقابى ومن ثم صعوبات ومشكلات فى تطبيق معايير المحاسبة المالية.
				٤. تستهدف معايير التقارير المالية IFRS إلى تلبية المتطلبات القانونية وجلب المستثمرين الأجانب وتحسين جودة التقارير المالية من خلال جعل مخرجات نظم المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة.
				٥. يمكن التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS باستخدام أسلوب التحول الكامل أى تبنى تلك المعايير بدون تعديل مثال ذلك تطبيق الإتحاد الأوروبى لمعايير الـ IFRS.
				٦. يمكن التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS باستخدام أسلوب التحول الجزئى أى التكيف مع معايير التقارير المالية مع مراعاة الظروف المحلية مثال ذلك دولة الصين.

رأي مؤيد	رأي محايد	موافق	موافق بشدة	
				٧. يمكن استخدام أسلوب التحويل الاختياري إلى معايير التقارير المالية لأعطاء الفرصة للشركات لتقرير الوقت والوضع المناسب للتحويل.
				٨. يمكن استخدام أسلوب التحويل الإلزامي المرن عن طريق إعطاء الشركات بعض الحريات في التصرف والتهيئة خلال فترة التحويل.
				٩. يمكن استخدام أسلوب التحويل الإلزامي عن طريق فرض عملية التحويل في وقت محدد.
				١٠. تعتبر تكاليف التدريب والبرامج الاستشارية ومراجعة الحسابات العنصر الأساسي في إختيار أسلوب التحويل إلى الـ IFRS.
السؤال الثالث: مراجعة الأحداث اللاحقة				
				١. يتوقف طبيعة التأثير للأحداث اللاحقة على القوائم المالية على طبيعة الحدث فقد تتطوّر الأحداث اللاحقة على معلومات إضافية تتعلق ببعض البنود التي تشملها القوائم المالية ومن ثم يجب استخدام مثل هذه المعلومات التي تتاح للشركة قبل إصدار القوائم المالية لتقييم من صحة التقديرات المستخدمة وإجراء التعديلات اللازمة.
				٢. يقوم المراجع بإجراءات مراجعة بغرض تحديد الأحداث اللاحقة التي قد تتطلب التسوية والإفصاح للزميين للعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ويجب القيام وقت أو قرب إتمام العمل الميداني.
				٣. يتم تحديد إجراءات المراجعة بغرض تحديد الأحداث اللاحقة وفق التقدير المهني للمراجع في ضوء الظروف المالية لكل عملية.

رافض بشدة	رافض	محايد	موافق	موافق بشدة	
					<p>٤. بصفة عامة تشمل إجراءات المراجعة المتعلقة بالاحداث اللاحقة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">- دراسة لآخر قوائم مالية أولية ومقارنتها بالقوائم المالية محل المراجعة وعمل المقارنات الأخرى التي تستدعيها ظروف المال.- الاستفسار من المديرين والموظفين المسئولين عم الشؤون المالية والمحاسبية ومناقشتهم فى الأمور الآتية:• تم إعداد القوائم المالية الأولية وفق نفس الأسس التي استخدمت فى القوائم المالية محل المراجعة.• وجود أى مطلوبات محتملة جوهرية أو إرتباطات مستقبلية فى تاريخ قائمة المركز المالى محل الفحص أو فى تاريخ الإستفسار.• ما إذا كان قد حدث تغيير جوهرى فى رأس المال أو فى الإلتزامات طويلة الأجل أو فى رأس المال العامل إلى تاريخه.• الموقف الحالى لبند القوائم المالية التى تم إحتسابها بناء على أسس عريضة أو مبدئية أو بناء على بيانات غير كاملة.• ما إذا كانت قد تمت تسويات غير عادية فى الفترة من تاريخ قائمة المركز المالى إلى تاريخ القيام بعملية الإستفسار.• قراءات محاضر جلسات مجلس الإدارات والجمعية العمومية للمساهمين واللجان المختلفة والإستفسار عما دار فى الاجتماعات التى لم يم توثيق محاضرها.• الإستفسار من المستشار القانونى للمنشأة عن أى قضايا مرفوعة من أو ضد المنشأة.

رافض بشدة	رافض	محايد	موافق بشدة	
				<ul style="list-style-type: none"> الحصول على قضايا تمثيل مؤرخ بتاريخ تقرير المراجع من المديرين المختصين بعد وقوع أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي يستدعى الأمر الإفصاح عنها أو إجراء تسوية بشأنها في القوائم المالية. القيام بأى إجراءات أخرى يجدها المراجع ضرورية لحسم أى موضوع قد ينشأ عند قيامه بإجراءات المراجعة.
المعيار الرابع: جودة المعلومات المحاسبية				
				١. يقصد بالموثوقية Reliability ضرورة أن تكون المعلومات المصدرة خالية من الأخطاء الجوهرية Free from Material Errors
				٢. يقصد بالملاءمة Relevance أن يكون للمعلومات المصدرة تأثيراً إقتصادياً على قرارات المستخدمين.
				٣. وفقاً لمعيار مفاهيم المحاسبة المالية رقم ٨ (الإطار المفاهيمي للتقارير المالية) فإن هدف التقارير المالية هو إعطاء معلومات مالية عن كيان التقارير الذى يفيد المستخدمين فى إتخاذ القرارات.
				٤. من خصائص التحسين فى الملاءمة والموثوقية هو التوقيت Timelines الذى يقصد به وجود المعلومات لمتخذى القرارات قبل أن تفقد. تلك المعلومات أهميتها للسيطرة على قرارات المستثمرين.
				٥. لكى تكون المعلومات ملاءمة وذات موثوقية ومن ثم تؤدى إلى جودة الأرباح Earnings quality لابد من توافر خصائص كمية لنظام إعداد التقارير المالية.
				٦. يقصد بجودة الأرباح قدرة تلك الأرباح على الأمداد بمعلومات نافعه لتقييم التدفقات النقدية وإضافة قيمة.
				٧. يرتبط كل من جودة المعلومات المحاسبية وتوقيت المعلومات المحاسبية ببعضها البعض حيث أن التوقيت عامل مهم جداً للتأثير ويعتبر أحد الخصائص الكمية للقوائم المالية.