

## دور معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18 في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

الشيماء فؤاد شرف\*

### الملخص

هدف البحث إلى استكشاف دور معيار التقارير المالية الدولية IFRS 18 في تعزيز الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، وتقديم فهم شامل للتغيرات المحتملة في البيئة المحاسبية المصرية نتيجة لتطبيق المعيار، بالإضافة إلى تقديم توصيات عملية لتحسين الممارسات المحاسبية وتعزيز فعالية التقارير المالية في المستقبل، مما يدعم تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركات المصرية.

تناول البحث ثلاثة جوانب رئيسية: أولاً، تحليل كيف يسهم معيار IFRS 18 في تعزيز الشفافية في التقارير المالية من خلال تقديم معلومات أكثر وضوحاً ودقة. ثانياً، تقييم مدى تحسين المعيار لجودة الإفصاح بتوفير معلومات مفصلة وشاملة. ثالثاً، قياس أثر المعيار على جودة التقارير المالية من حيث دقة وموثوقية المعلومات المقدمة. تم اختبار الفرضيات من خلال دراسة اختبارية تعتمد على جمع البيانات من شركات مدرجة في البورصة المصرية.

توصل البحث إلى أن تطبيق المعيار يُسهم بشكل كبير في تعزيز الشفافية والإفصاح، وقدم البحث رؤى حول كيفية تحسين المعيار لجودة التقارير المالية عند بدء تطبيقه. كما أشارت النتائج إلى فهم التأثير المتوقع لهذا المعيار، ويوصي البحث بأهمية اعتماد هذا المعيار في جميع الشركات لتحقيق مستوى أعلى من الشفافية والمصادقية في التقارير المالية.

**الكلمات المفتاحية:** معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18، الشفافية المحاسبية،

الإفصاح المحاسبي، جودة التقارير المالية.

\* مدرس المحاسبة بالمعهد العالي للتسويق والتجارة ونظم المعلومات

## **The Role of International Financial Reporting Standard (IFRS18) in Enhancing Transparency, Accounting Disclosure, and Financial Report Quality: An Empirical Study**

### **Abstract**

The aim of the research is to explore the role of International Financial Reporting Standard (IFRS18) in enhancing transparency, accounting disclosure, and the quality of financial reports, and to provide a comprehensive understanding of the potential changes in the Egyptian accounting environment resulting from the standard's implementation. Additionally, the research seeks to offer practical recommendations for improving accounting practices and enhancing the effectiveness of financial reports in the future, thereby supporting the strategic objectives of Egyptian companies.

The research covers three main aspects: First, it analyzes how IFRS 18 contributes to enhancing transparency in financial reports by providing clearer and more accurate information. Second, it evaluates the extent to which the standard improves disclosure quality by offering detailed and comprehensive information. Third, it measures the impact of the standard on the quality of financial reports in terms of the accuracy and reliability of the information provided. The hypotheses were tested through an empirical study based on data collected from companies listed on the Egyptian Stock Exchange.

The research concluded that the implementation of the standard significantly contributes to enhancing transparency and disclosure. The study provided insights on how the standard can improve the quality of financial reports upon its adoption. The results also indicated an understanding of the expected impact of this standard. The research recommends the importance of adopting this standard in all companies to achieve a higher level of transparency and credibility in financial reports.

**Keywords:** International Financial Reporting Standard IFRS 18, Accounting Transparency, Accounting Disclosure, Quality of Financial Reports.

## القسم الأول: الإطار المنهجي للبحث

### 1/1 مقدمة البحث:

في ظل التطورات المتسارعة في بيئة الأعمال والتغيرات المستمرة في احتياجات مستخدمي القوائم المالية، أصبحت الحاجة ملحة لتطوير المعايير المحاسبية بما يكفل تقديم معلومات مالية أكثر شفافية وإفصاحًا وجودة لتعزيز الثقة بين المستثمرين وصانعي القرار في الأسواق المالية. حيث تلعب المعايير المحاسبية الدولية دورًا محوريًا في تنظيم وتحسين ممارسات إعداد التقارير المالية.

وفي أبريل 2024 أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) جهودهم لتعزيز شفافية المعلومات الواردة في القوائم المالية وقابليتها للمقارنة، وذلك بإصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، ويهدف المعيار إلى تزويد المستثمرين بمزيد من الشفافية والاتساق فيما يتعلق بالأداء المالي للشركات، مما يؤدي في النهاية إلى تمكين اتخاذ قرارات استثمارية أكثر دقة، وسيتمد تأثيرها إلى جميع الشركات الملتزمة بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية (Deloitte, 2024; IFRS, 2024; PwC, 2024).

ويقدم المعيار ثلاث مجموعات من المتطلبات الجديدة التي تهدف إلى تعزيز إفصاح الشركات عن الأداء المالي وتزويد المستثمرين بأساس أكثر قوة لتحليل ومقارنة الشركات. كما يحدد المعيار التوجيهات التي تحكم العرض والإفصاح عن البيانات المالية (Grant Thornton, 2024)، وبالتالي يؤثر على جميع الشركات الملتزمة بهذه المعايير، ويحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1، والذي يتوافق في مصر مع معيار المحاسبة المصري رقم 1 عرض القوائم المالية، ويشمل ما يلي: (أ) متطلبات العرض والإفصاح الجديدة ضمن القوائم المالية (ب) الأحكام المرحلة من معيار المحاسبة الدولي 1 مع الحد الأدنى من التعديلات في الصياغة. حيث إن هذه التعديلات لا تهدف إلى تغيير أي متطلبات (CPC, 2024).

وفي هذا السياق؛ يبرز أهمية معيار التقارير المالية الدولية IFRS 18 كأحد المعايير المرتقبة للتطبيق في مصر التي تهدف إلى تعزيز هذه الجوانب الحيوية في التقارير المالية، وبالرغم من أن المعيار لم يتم تطبيقه بعد. إلا أن التوقعات تشير إلى أنه سيحدث تأثيرات جوهرية على كيفية إعداد وتقديم المعلومات المالية.

## 2/1 مشكلة البحث:

تعاني العديد من الشركات المدرجة في البورصة المصرية من تحديات متعلقة بالشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية. هذه التحديات سوف تؤثر بشكل مباشر على قدرة المستثمرين وصانعي القرار على اتخاذ قرارات مستنيرة بناءً على معلومات مالية دقيقة وموثوقة، ويمثل أحدث معيار صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) علامة بارزة في مجال إعداد التقارير المالية، حيث يعتبر التغيير الأكثر جوهرية في عرض الأداء المالي للشركات منذ أكثر من عقدين. ويقدم هذا المعيار الجديد ثلاث مجموعات محورية من المتطلبات التي تهدف إلى تزويد المستثمرين بأساس أكثر قوة لتحليل المؤسسات ومقارنتها. أولاً: أنه يعزز إمكانية المقارنة بين قوائم الدخل. ثانياً: يقدم متطلبات جديدة لتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء الخاصة بالشركة. ثالثاً: يقدم إرشادات محسنة لتعزيز فائدة تجميع المعلومات ضمن القوائم المالية، ويجب على الشركات الالتزام بهذا المعيار الجديد ابتداءً من عام 2027 دون أي قيود على التطبيق المبكر (IFRS, 2024). ونظرًا لأن المعيار لم يتم تطبيقه بعد؛ فهناك العديد من التساؤلات حول التأثير الفعلي لتطبيقه على الممارسات المحاسبية وإعداد التقارير المالية في الشركات المصرية، ومن هنا تتبع مشكلة البحث. حيث يهدف إلى استكشاف وتقييم الدور المتوقع لمعيار IFRS 18 في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية في بيئة ما قبل التطبيق، ويسعى البحث إلى الإجابة على التساؤلات التالية:

أ. ما هو الأأئر الأوقع لأطابق معيار 18 IFRS على مستوى الشفافية في الأقرار المالية؟

ب. كيف سيؤثر أطابق المعيار على مستوى الإفصاح المحاسبي؟  
ج. إلى أي مدى يمكن أن يساهم أطابق 18 IFRS في أأسين جودة الأقرار المالية؟

### 3/1 أهءاف البأء:

يهدف البأء إلى دراسة مدى أأئر أطابق معيار الأقرار المالي الأولي رقم 18 على الشفافية وجودة الأقرار المالية، وذلك من ألال الأهءاف الفرعية الأالية:  
أ. أقيم أأئر أطابق المعيار 18 IFRS على مستوى الشفافية في الأقرار المالية للشركات.

ب. دراسة مدى فعالية معيار 18 IFRS في أعزيز الإفصاح المحاسبي وأقديم معلوماء مالية أقيقة وواضة.

ج. أياس أأئر أطابق 18 IFRS على جودة الأقرار المالية من ألال أعزيز الملاءمة، والموآوقية، والقابلية للمقارنة، والفهم.

د. أليل ودراسة أئر أطابق المعيار على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية.

### 4/1 أهمية البأء:

يعد هذا البأء ضروري لفهم الأآولات الأوقعة في البيئة المحاسبية المصرية وأقديم أوصياء عملية للممارساء المحاسبية المسآبلية في ضوء معيار الأقرار المالي الأولي 18 IFRS للمساهمة العلمية والعملية في مجال المحاسبة المالية، وذلك من ألال النقاط الأالية:

أ. الإسهام في الأأضير لأطابق معيار 18 IFRS أآء إن أطابقه يكون الزامياً أآباراً من أول يناير 2027، ويوفر هذا البأء رؤية مسآبلية حول أأثيره

- المتوقع مما يساعد الشركات المدرجة في البورصة المصرية على التحضير والاستعداد لتطبيقه بشكل فعال.
- ب. تساهم الدراسة في توضيح كيف يمكن لمعيار IFRS 18 أن يُعزز من مستوى الشفافية والإفصاح في التقارير المالية مما يعزز ثقة المستثمرين.
- ج. تحسين جودة التقارير المالية من خلال تحليل تأثير تطبيق معيار IFRS 18 على تعزيز الملاءمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والفهم.

### 5/1 فروض البحث:

يقوم البحث على اختبار الفروض التالية:

- أ. لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على مستوى الشفافية في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية.
- ب. لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة.
- ج. لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية من حيث الملاءمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والفهم.

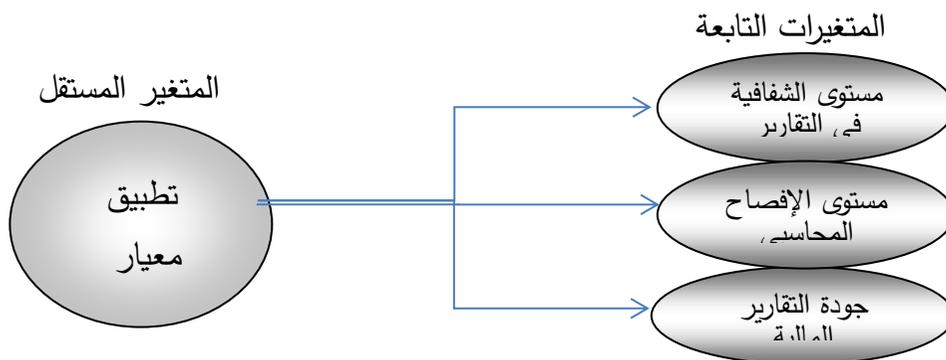
### 6/1 حدود البحث:

يقتصر البحث على تحليل المعيار IFRS 18 لمعرفة أثره على تعزيز الشفافية وتحقيق الإفصاح المحاسبي الوافي، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، ولا يمتد إلى غيره من معايير المحاسبة إلا بالقدر الذي يخدم أهداف البحث.

### 7/1 نموذج ومتغيرات البحث

يعتمد نموذج البحث على تحليل العلاقة بين تطبيق معيار IFRS 18 (المتغير المستقل) وتحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية (المتغيرات

التابعة)، واختبار تأثير تطبيق المعيار على المتغيرات المستقلة باستخدام بيانات الدراسة الاختبارية المستمدة من الشركات المدرجة في البورصة المصرية لتقييم هذه العلاقة، ويوضح الشكل التالي رقم (1) متغيرات البحث كما يلي:



شكل رقم (1) نموذج ومتغيرات البحث

### 8/1 منهج البحث:

يعتمد البحث على خلفية نظرية عن تحليل المعيار IFRS 18 والتي تخدم أسئلة البحث، واستخدام المنهج الاستنباطي لاشتقاق فروض البحث، ثم المنهج الاستقرائي في اختبار تلك الفروض عم طريق توزيع قائمة استقصاء لاختبار ردود أفعال الممارسين في مدى تأثير المعيار على الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية في الشركات المدرجة في البورصة المصرية.

### 9/1 الدراسات السابقة:

تناولت بعض الدراسات السابقة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على الإفصاح وجودة التقارير المالية، وتناولت بعضها أثر تطبيق المعيار IFRS18 على التقارير المالية للشركات في بعض الدول، ويمكن عرض أهم هذه الدراسات فيما يلي:

أ. دراسة (سعيد، 2024):

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة معيار IFRS18، وبيان طبيعة المسؤولية الاجتماعية وكيفية الإفصاح عنها بالقوائم المالية، ومعرفة أثر تطبيق المعيار على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية. توصلت الدراسة الي عدد من النتائج منها إن تطبيق معيار IFRS18 العرض والإفصاح لديه أثر في الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بمصرف الادخار والتنمية الاجتماعية.

#### ب. دراسة (de Castro, N., 2024):

هدفت هذه الدراسة إلى تناول التحديات والفرص التي تواجهها الشركات البرازيلية في اعتماد المعيار IFRS 18 وتناولت أربع مجالات رئيسية: التغييرات الرئيسية المقترحة للمعايير الجديدة، التحديات والفرص، العوائق القانونية، وجدوى التنفيذ في الوقت المناسب، وتوصلت الدراسة إلى تقديم رؤى حول التعقيدات والآثار المترتبة على اعتماد المعيار IFRS 18 في السياق البرازيلي، وقدمت الدراسة إرشادات للشركات التي تنتقل إلى معايير المحاسبة الدولية.

#### ج. دراسة (Hossain, M., 2024):

هدفت الدراسة إلى توفير فهم شامل للمتطلبات الجديدة للإفصاح والعرض في القوائم المالية بموجب المعيار IFRS18 ومناقشة آثارها على إعداد التقارير المالية، وتوصلت الدراسة إلى أن هذه المتطلبات سوف تؤدي الى تغييرات جوهرية في طريقة عرض المعلومات المالية. كما تهدف الى تحسين شفافية ووضوح القوائم.

#### د. دراسة (Chakraborty, K., 2024):

هدفت هذه الدراسة إلى فهم وتقييم تأثير تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية على عملية اعداد التقارير المالية للشركات، خاصة مع التركيز على معيار IFRS 18 الخاص بالعرض والافصاح في القوائم المالية، ومعيار IFRS 19 الخاص بالشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة،

وتحلل كلفة ءءسن هءه المعالبر للشفافة وءوءة الأقرار المالفة؁ وءوصلأ الأءسة إلى أن معالبر IFRS أساعد على ءءسن شفافة وئزاهة الأقرار المالفة؁ وءسهل عملفة اأءاء الأقرار الاسأمارفة والاأءصاءفة.

#### ه. أءسة (Calandra et al., 2024):

هءفأ هءه الأءسة إلى اسأءشاف أنفذ معالبر المأسبة الألفة فف سفاق الأمول الإسلامف لأءءم الأطبفاق ومأالاء البأ المأسبلفة. وءوصلأ الأءسة إلى أن إصاءر مألس معالبر المأسبة الألفة للمعبار 18 فءم أءففرأ فف كلفة عرض المأسأاء المالفة وممارسأ إءاء الأقرار العامة. كما فءم هءا المعبار الأءف أءة أءففرأ فمكن أن أؤأر على كلفة إءاء المؤسأس المالفة الإسلامفة للأقرار المالفة؁ كما أؤكأ النأأء على الأءة إلى نهء أءفق لأبئف وءكفف معالبر المأسبة الألفة فف السفاقأ المالفة الإسلامفة.

#### و. أءسة (Maruszewska & Tuskiewicz, 2024):

هءفأ هءه الأءسة إلى أءءم مقالبر الأءاء الإءارف (MPMS) وفا للمعبار الأءف 18 IFRS المأرر أن فءل مءل معبار 1 IAS؁ وءوصلأ الأءسة إلى أن نطاق (MPMS) الأف سفم أءءمه فف المعالبر الألفة للأقرار المالفة مأءوءة مقارئة بالمأموعة الواسعة من مقالبر الأءاء المأءمة فف الأءبفاأ.

#### ز. أءسة (Alruwaili et al., 2023):

هءفأ هءه الأءسة إلى أءفم أءر أبئف معالبر IFRS على العلاقة بفن ءوءة الإفصأ والأصائص الأاصة بالشركأ فف السوق السعوءف؁ وءوصلأ الأءسة إلى أن أبئف المعالبر الألفة IFRS لعب أءرأأاسمأ فف أءسن ءوءة الأقرار المالفة وءعم البفئة الاأءصاءفة فف السعوءفة.

#### ح. أءسة (Alnodel, 2022):

هدفت الدراسة إلى البحث عن مدى تأثير التحول إلى معايير IFRS على جودة التقارير المالية في الشركات السعودية، وتوصلت نتائج الدراسة إلى أن التحول إلى تطبيق معايير IFRS قد أدى إلى تحسينات ملموسة في مستوى الإفصاح والشفافية المالية. كما أشارت إلى أن الشركات التي تبنت IFRS أصبحت تقدم تقارير مالية أكثر تفصيلاً ووضوحاً مما يسهم في تحسين الشفافية.

### ➤ تحليل الدراسات السابقة والفجوة البحثية:

يتضح مما سبق انه بالرغم من كثرة الدراسات التي تتعلق بأثر معايير التقارير المالية الدولية بشكل عام على جودة المعلومات المحاسبية. إلا أنها لم تتطرق حتى الآن إلى المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 18 وتأثيراته على جودة هذه المعلومات، وهو ما يميز الدراسة الحالية عن غيرها من الدراسات السابقة. فالدراسة الحالية تتناول متطلبات المعيار IFRS 18 الخاصة بالعرض والإفصاح في القوائم المالية والذي أحدث تغييراً كبيراً في تعزيز الشفافية والإفصاح عن البيانات المالية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.

### 10/1 تنظيم البحث:

لتحقيق أهداف البحث واختبار فروضه تم تقسيمه إلى خمسة أقسام وذلك كما يلي:  
القسم الأول: الإطار المنهجي للبحث.

القسم الثاني: متطلبات تنفيذ معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18.

القسم الثالث: آليات المعيار IFRS 18 في تعزيز الشفافية والإفصاح المحاسبي.

القسم الرابع: أثر تطبيق المعيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية.

القسم الخامس: الدراسة الاختبارية وتقييم الفروض.

وينتهي البحث بالنتائج والتوجهات البحثية المستقبلية.

## القسم الثاني: متطلبات تنفيذ معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18

### 1/2 مقدمة

في عام ٢٠١٣ تم إصدار معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي حدد متطلبات نشر القوائم المالية الدورية لتلبية الحاجات المشتركة للمستخدمين إلى المعلومات كما هو مبين في الإطار المفاهيمي.

وفي عام ٢٠١٤ تم تعديل المعيار ليشمل متطلبات الحد الأدنى لمحتوى القوائم المالية والهيكل الموصي به للقوائم المالية الذي يسهل العرض الصادق وقابلية المقارنة مع القوائم المالية للمؤسسة للفترة السابقة والقوائم المالية للمؤسسات الأخرى. بينما في عام ٢٠١٥ تم إضافة متطلبات جديدة لتعديل المعيار ليشمل متطلبات الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة (CPA, 2015).

أما في عام 2016 بدأ مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروع القوائم المالية الأولية استجابةً لمخاوف المستثمرين بشأن إمكانية المقارنة والشفافية في تقارير أداء الشركات (CPA, 2016; HKAS, 2018).

وفي الفترة من ديسمبر 2019 إلى سبتمبر 2020 نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية ED/2019/7 العرض العام والإفصاح. وبعد انتهاء فترة التعليق، أعاد مجلس معايير المحاسبة الدولية مناقشة المقترحات مع الأخذ في الاعتبار التعليقات الواردة (Anderson et al., 2024; IFRS Foundation, 2019).

وأخيراً في 9 أبريل 2024 تم الانتهاء من المقترحات الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18، مع بعض التعديلات ونشرها. حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) معياره الجديد المعيار IFRS18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية" والذي يحل محل معيار IAS1 "عرض القوائم المالية"، ويهدف إلى تحسين كيفية تواصل الشركات في قوائمها المالية (IFRS, 2024).

## 2/2 ماهية معيار التقرير المالي الدولي رقم 18 وأهدافه ونطاقه:

### 1/2/2 ماهية المعيار IFRS 18:

يعد المعيار IFRS 18 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) علامة بارزة في مجال إعداد التقارير المالية، حيث يمثل التغيير الأكثر جوهرية في عرض الأداء المالي للشركات منذ أكثر من عقدين (IFRS, 2024).

ويقدم هذا المعيار الجديد ثلاث مجموعات محورية من المتطلبات التي تهدف إلى تزويد المستثمرين بأساس أكثر قوة للتحليل والمقارنة للشركات. أولاً، أنه يعزز إمكانية المقارنة بين قوائم الدخل. ثانياً، يقدم متطلبات جديدة لتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء الخاصة بالشركة والمرتبطة بقائمة الدخل، والتي يطلق عليها مجلس معايير المحاسبة الدولية مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ثالثاً، يقدم إرشادات محسنة لتعزيز فائدة تجميع المعلومات ضمن بيانات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 على الرغم من أن العديد من المتطلبات لم تتغير، ويجب على الشركات الالتزام بهذه المعايير الجديدة ابتداءً من عام 2027 دون أي قيود على التطبيق المبكر. (de Castro, 2024)

وترى الباحثة أنه قد يتطلب تنفيذ تغييرات العرض والإفصاح المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 تعديلات على النظام والعمليات للعديد من الشركات، مما يؤكد أهمية جهود الاستعداد الاستباقي.

### 2/2/2 الهدف من المعيار

الهدف من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 هو تحديد متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية للمساعدة في ضمان توفير المعلومات التي تمثل بأمانة أصول والتزامات، حقوق الملكية، الدخل، والمصروفات.

وترى الباءة انه يمكن تلخيص الهدف من المعيار بانه يوفر معلومات أفضل لقرارات أفضل من خلال: زيادة القابلية للمقارنة، زيادة الشفافية، وزيادة فائدة المعلومات.

### 3/2/2 نطاق المعيار

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 على جميع القوائم المالية التي يتم إعدادها وعرضها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)، يتم تناول معايير الاعتراف والقياس والإفصاح عن معاملات محددة في معايير وتفسيرات أخرى (IFRS, 2024).

وترى الباءة أن جميع الشركات المصرية سوف تتأثر بتطبيق هذا المعيار بمجرد إصداره ضمن معايير المحاسبة المصرية، ولكن عند تطبيقه دولياً من بداية يناير 2027 سوف تلتزم الشركات المصرية المقيدة بالبورصة بتطبيقه.

### 3/2 المتطلبات العامة والمحددة للقوائم المالية بموجب معيار 18 IFRS:

#### 1/3/2 المتطلبات العامة للقوائم المالية:

الهدف من القوائم المالية هو توفير معلومات مالية عن أصول والتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات الخاصة بالمنشأة المعدة للتقارير والتي تكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقييم توقعات صافي التدفقات النقدية المستقبلية إلى المنشأة وفي تقييم إشراف الإدارة على الموارد الاقتصادية للجهة. تشمل المجموعة الكاملة للقوائم المالية على: قائمة الأداء المالي لفترة التقرير، قائمة المركز المالي في نهاية فترة التقرير، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية، ملاحظات عن الفترة المشمولة بالتقرير، معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة، قائمة المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة إذا قامت المنشأة بتطبيق سياسة محاسبية بأثر رجعي أو أعادت تصنيف البنود في قوائمها المالية (Deloitte, 2024).

وترى الباحثة من خلال ما سبق أنه يجب على المنشأة أن تحدد بوضوح القوائم المالية والتي يجب تمييزها عن المعلومات الأخرى في نفس الوثيقة المنشورة، وكل قائمة مالية أولية، وكذلك الملاحظات على القوائم المالية.

### 2/3/2 المتطلبات المحددة للقوائم المالية الأولية الفردية:

#### أولاً: قائمة الربح أو الخسارة:

يجب إدراج جميع بنود الدخل والمصروفات في فترة التقرير في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتطلب أو يسمح المعيار بخلاف ذلك. يجب بعد ذلك تصنيفها في واحدة من خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة (AASB18,2024): فئة التشغيل، فئة الاستثمار، فئة التمويل، فئة ضرائب الدخل، فئة العمليات المتوقعة.

وترى الباحثة أن المعيار يطبق إطاراً منظماً لقائمة الربح أو الخسارة. ويهدف هذا النهج المنظم إلى تقليل التباين في التقرير عن قائمة الأرباح والخسائر، وبالتالي تسهيل الفهم لمستخدمي القوائم المالية وتمكين إجراء مقارنات أكثر فعالية بين الشركات.

#### ثانياً: قائمة الدخل الشامل:

يتعين على المنشأة أن تعرض في القائمة إجماليات الدخل الشامل للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر (مجمع بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح والخسارة في الفترات اللاحقة) والدخل الشامل، مجموع الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (IFRS, 2024).

#### ثالثاً: قائمة المركز المالي:

يتعين على المنشأة تقديم قائمة مركز مالي مصنف، يفصل بين الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة، ما لم يكن العرض على أساس السيولة ملخصاً منظماً أكثر فائدة (سعيد، 2024; Deloitte, 2024).

وترى الباءة أن المتطلبات الاءاءة المقءمة في المعيار تءءف إلى تعزز إمكاناءة المقارنة في الأءاء المالى للشركاء المماثلة، وقء ىغير ما تعلن عنه المنشأة على أنه "الربء أو الخسارة التشغيلاء". كما أن بعض الشركاء سئءاء إلى فئرة انئقالاء تمهلاءة للأسباب الآلاءة:

- الءاءة إلى ءغاءر أنظماء المءاسباء وئءنولوءاء المءلومااء.
- ضرورة ءطباق المقئءرااء بأئر رءءاء.
- الوءق اللازم لمناقشة المتطلبات مع المراءءاء والهأباء الئئظماء.
- الوءق اللازم للئءضراء لمتطلبات إءاءاء الئقارراء الأءراء مئل: معاءراء الإفصاء عن الاسءءاءة الءاصة بالمعاءراء الءولاءة لإءاءاء الئقارراء المالىاء.

#### **4/2 ءطوير متطلباء العرض والإفصاء وءقا لمعيار IFRS 18**

من المءوءق أن ىشهد عام 2024 ءغاءراء ءءاءة عءءما ىءءلق الأمر بالإءاءاء والعرض والإفصاء في القواءم المالىاء. تم نشر مسوءة العرض (ED) لأول مرة في عام 2019 من قبل مجلس معاءراء المءاسباء الءولاءة (IASB) وئءءلق المفاهأم الرئساءة الءءاءة المقءمة في المعيار الءولاءى 18 بما ىلئ: هءكل قائماء الربء أو الخسارة؛ الإفصاءاء المءلوبة في القواءم المالىاء لبعض مقاءراء أءاء الربء أو الخسارة الئى ىءم الإبلاء عنها آارء القواءم المالىاء للمنشأة (أئ مقاءراء الأءاء المءءءة من قبل الإءارة)؛ والمباءئ المعززة للئءمع والئفصائل الئى ءءطبء على القواءم المالىاء الأولىاءة والإفصاءاء (Cendon et al., 2023).

وترى الباءة أن الإفصاءاء الإلزاماءة لبعض مقاءراء الأءاء المءءءة من قبل الإءارة سئوءاء إلى زاءءة الشفافاءة، ولن ىؤئر المعيار على الاعءراف أو قلاء العناصر في القواءم المالىاء.

وقء آلص مجلس معاءراء المءاسباء الءولاءة إلى أن هءا من شأنه أن ىمنء وءقآ كافئآ لءمع أصءاب المصلءة للئءضراء للمعيار الءولاءى 18 قء ءكون بعض

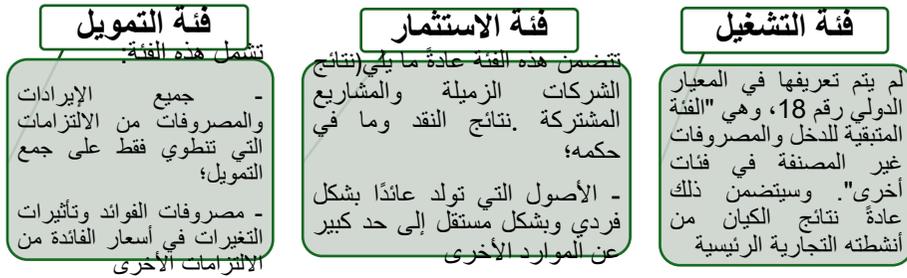
الشركات قادرة على تنفيذ المتطلبات الواردة في المعيار، وبالتالي يُسمح بالتطبيق المبكر (Yaobin, 2023; IFRS, 2024).

وترى الباحثة أنه قد تتطلب التغييرات في العرض والإفصاح التي يتطلبها المعيار الدولي رقم 18 تغييرات في النظام والعمليات للعديد من الشركات، لذلك يجب على الشركات التركيز الآن لتكون جاهزة للاعتماد، ومن أهم هذه التغييرات الرئيسية عن المعيار الحالي IAS 1 ما يلي: (IFRS, 2024; IASB, 2011)

### 1/4/2 هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يقدم المعيار الدولي رقم 18 هيكلًا محددًا لقائمة الربح أو الخسارة، والهدف من الهيكل المحدد هو تقليل التنوع في الإبلاغ عن قائمة الربح والخسارة مما يساعد مستخدم القوائم المالية على فهم المعلومات وإجراء مقارنات أفضل بين الشركات (Calandra et al., 2024)، ويتكون الهيكل من الفئات والمجاميع الفرعية:

(أ) الفئات: يجب تصنيف العناصر الموجودة في قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة. يوفر المعيار الدولي رقم 18 إرشادات عامة للكيانات لتصنيف العناصر ضمن هذه الفئات. كما يتم توضيحه بالشكل رقم (2) التالي:



شكل رقم (2) فئات عناصر قائمة الربح والخسارة

المصدر: إعداد الباحثة

وترى الباحثة أن بعض الإيرادات والمصروفات التي عادة تصنف ضمن فئة الاستثمار أو التمويل، عند تطبيق المبادئ العامة، سيتم عرضها في الفئة التشغيلية. (ب) **المجاميع الفرعية المطلوبة:** يتطلب المعيار من الشركات تقديم مجاميع فرعية محددة "الربح أو الخسارة التشغيلية". كما أن هناك مجاميع فرعية أخرى مطلوبة وهما "الربح أو الخسارة" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل" *(Deloitte, 2024)*.

### 2/4/2 الإفصاحات المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة:

يقدم المعيار رقم 18 متطلبات إفصاح محددة تتعلق بقائمة الربح أو الخسارة: (أ) **مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:** يحدد المعيار 18 مجموعة فرعية من هذه المقاييس التي تتعلق بالأداء المالي للمنشأة، يجب الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمقاييس في القوائم المالية *(IFRS, 2024)*.

(ب) **الإفصاح عن المصاريف حسب طبيعتها،** بالنسبة للمنشآت التي تعرض قائمة الربح أو الخسارة حسب الوظيفة: ستقوم المنشآت بعرض المصاريف في الفئة التشغيلية حسب الطبيعة أو الوظيفة أو مزيج من الاثنين معا *(EY, 2024)*. وترى الباحثة أن المعيار يتضمن إرشادات للشركات الملزمة بتطبيق المعيار لتقييم وتحديد النهج الأكثر ملاءمة، بناءً على الظروف مما يدعم من جودة التقارير

### 3/4/2 التجميع والتصنيف (التأثير على جميع القوائم المالية والملاحظات)

يوفر المعيار الدولي 18 إرشادات معززة حول مبادئ التجميع والتصنيف التي تركز على تجميع العناصر بناءً على خصائصها المشتركة، ويتم تطبيق هذه المبادئ عبر القوائم المالية، ويتم استخدامها في تحديد البنود التي يتم عرضها في القوائم المالية والمعلومات التي يتم الإفصاح عنها *(EY, 2024)*.

وترى الباحثة أن تطبيق المعيار وفقاً لهذه المتطلبات يحسن من القابلية للمقارنة بين الشركات مما يزيد من جودة التقارير المالية.

## 4/4/2 تغييرات محدودة أخرى

سيقوم المعيار رقم 18 بإجراء بعض التغييرات المحدودة الأخرى على العرض والإفصاح في القوائم المالية كتعديل المعيار رقم 7 "قائمة التدفقات النقدية" إلى: تحديد "الربح أو الخسارة التشغيلية" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية؛ وإزالة الخيارات الحالية لعرض الفوائد والأرباح المدفوعة والمستلمة (Gabriela et al., 2024).

وترى الباحثة أن تغيير إرشادات التجميع والتصنيف سيتطلب من الشركات إعادة النظر في حساباتها لتقييم ما إذا كان عرضها الحالي لا يزال مناسباً أو من الممكن إجراء تحسينات على الطريقة التي يتم بها تجميع البنود ووصفها في القوائم المالية الأولية. كما أن التغييرات في هيكل قائمة الربح أو الخسارة ومتطلبات الإفصاح الإضافية قد تتطلب من المنشأة إجراء تغييرات جوهرية على أنظمتها. في سنة اعتماد المعيار رقم 18، يتطلب المعيار تسوية بين كيفية عرض قائمة الربح أو الخسارة لفترة المقارنة بموجب المعيار الدولي رقم 1 وكيفية عرضه. يتم عرضها في السنة الحالية بموجب المعيار الدولي 18، وتتضمن القوائم المالية المرحلية في السنة الأولى من تطبيق متطلبات تسوية مماثلة (Deloitte, 2024)، ويتم توضيح هذه المبادئ في الأمثلة التوضيحية التالية:  
1) قائمة توضيحية للربح أو الخسارة لشركة عامة (مصروفات تشغيل حسب الوظيفة)

فئة	الوحدة	خط سلعة
التشغيل	X	الإيراد
	(X)	تكلفة البضاعة المباعة
	X	اجمالي الربح
	(X)	مصاريف البيع
	(X)	مصاريف إدارية وعمومية
	(X)	نفقات البحث والتطوير
المجموع الفرعي المطلوب	X	الربح التشغيلي
الاستثمار	X	يتم المحاسبة عن حصة الربح من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية وإيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه
	X	الربح قبل التمويل وضريبة الدخل
المجموع الفرعي المطلوب	X	مصاريف الفوائد على القروض
التمويل	(X)	مصاريف الفوائد على الالتزامات الأخرى
	X	الربح قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل	(X)	مصروف ضريبة الدخل
	X	الربح من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة	(X)	خسارة من العمليات المتوقفة
المجموع الفرعي المطلوب	X	الربح السنوي

## 2) قائمة توضيحي بالربح أو الخسارة لبنك الاستثمار

فئة	الوحدة	خط سلعة
التشغيل	X	يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي
	(X)	التشغيل مصروفات الفوائد
	X	صافي إيرادات الفوائد
	X	دخل الرسوم والعمولات
	(X)	مصاريف الرسوم والعمولات
	X	صافي دخل الرسوم والعمولات
	X	صافي دخل التداول
	X	صافي إيرادات الاستثمار، بما في ذلك النقد والنقد المعادل
	(X)	خسائر انخفاض قيمة الائتمان
	(X)	مصروفات منافع الموظفين
(X)	مصاريف الاستهلاك والإطفاء	
المجموع الفرعي مطلوب	X	الربح التشغيلي
الاستثمار والتمويل غير الرئيسي	X	حصة من أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
	(X)	مصروفات الفوائد على التزامات التقاعد والإيجار
	X	الربح قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل	(X)	مصروف ضريبة الدخل
المجموع الفرعي مطلوب	X	الربح السنوي

## 3) مقارنة بين المعيار المرتقب IFRS 18 والمعيار الحالي IAS 1

دور معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 18) في تحسين الشفافية والافصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

بيان الربح أو الخسارة الذي يطبق عليه معيار المحاسبة الدولي (IAS 1)	بيان الربح أو الخسارة المطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS 18)
X الإيرادات	X الإيرادات
(X) تكلفة المبيعات	(X) تكلفة المبيعات
X إجمالي الربح	X إجمالي الربح
(X) المصروفات الإدارية ١	(X) المصروفات الإدارية
X النفقات والإيرادات الأخرى ٢	X إيرادات التشغيل الأخرى
X حصة الأرباح بعد الضريبة للشركات	(X) مصاريف تشغيلية أخرى ٤
X المشرقة والشركات الزميلة ٣	X الربح أو الخسارة التشغيلية
X الربح أو الخسارة التشغيلية	X حصة من أرباح المشاريع المشتركة
X إيرادات التمويل ٢	X والشركات الزميلة بعد الضريبة إيرادات
(X) تكاليف التمويل ٤	X القوائد على الأصول المالية ٣
X الربح أو الخسارة قبل الضريبة	X إيرادات استثمار أخرى ٢
(X) تحصيل الضرائب	X الربح قبل التمويل وضرائب الدخل
X ربح الفترة	X مصاريف القوائد على القروض والتزامات الإيجار
١. سيتم تصنيف صافي مصروفات القوائد على التزامات التقاعد ضمن التمويل (X) مصروفات القوائد على التزامات المعاشات التقاعدية ٦	
٢. سيتم تصنيف الدخل من استبعاد العقارات الاستثمارية/دخل القوائد على النقد والنقد المعادل ضمن الاستثمار (X) الربح أو الخسارة قبل الضريبة	
٣. سيتم تصنيف الإيرادات والمصروفات من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن الاستثمار (X) تحصيل الضرائب	
٤. سيتم تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية من الذمم المدينة التجارية إلى التشغيل (X) ربح الفترة	

## 5/2 الآثار العملية للمتطلبات الجديدة

في حين أن المعيار الدولي رقم 18 لا يغير متطلبات الاعتراف أو القياس في معايير المحاسبة الدولية، إلا أنه قد لا يزال له تأثيرات على الأنظمة والعمليات، وقد تشمل ما يلي (BDO, 2024):

- قد لا تكون أنظمة إعداد التقارير المالية مصممة بحيث تقوم بالتصنيف: فان الإيرادات والمصروفات يتم تصنيفها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار الدولي رقم 18.
- قد يكون هذا أكثر تعقيداً بالنسبة للمجموعات التي لديها أنظمة تقارير مالية متعددة والتي تحتاج إلى توحيدها في قائمة مالية واحدة، وقد يتطلب ذلك إجراء تغييرات على التقارير المالية للمجموعة.
- قد يؤدي شرط تصنيف الدخل والنفقات إلى فئات إلى تغيير الطريقة: كيفية تصميم أنظمة وعمليات المنشأة مقارنة بالممارسات الحالية.
- قد يكون لدى المجموعات كيانات ذات أنشطة أعمال رئيسية متعددة، والتي تتغير على المستوى الموحد.

## 6/2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 - التأثير على مصر

ينظم معيار المحاسبة الدولي 18 العرض والإفصاح عن البيانات المالية. كما يتطلب المعيار تصنيف النفقات حسب الطبيعة، ويعد عرض الدخل والنفقات حسب الوظيفة بمثابة اقتطاع محدد في مصر.

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الذي يحدد المتطلبات العامة للقوائم المالية ومع ذلك، في مصر لم يتم إصدار معيار محاسبي من قبل وزارة الاستثمار حتى الآن بشأن نفس الموضوع.

بمجرد إخطار المعيار المعادل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 في مصر، فإن التعديلات المحتملة على معيار المحاسبة الدولي 1 للتوافق مع متطلبات المعيار الدولي رقم 18 سيكون لها تأثير كبير على الشركات التي تقدم تقاريرها بموجب معايير المحاسبة الدولية.

## 7/2 دراسة حالة افتراضية

وتستند القضية إلى شركة ABC، التي تم استخلاص بياناتها من دفاتر المحاسبة لمدة عامين متتاليين من 2022 إلى 2023، وقد قررت الشركة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18، ويبلغ معدل الضريبة على الشركة 27.5%. قائمة الربح والخسارة موضح أدناه: بيان الأداء المالي لعام 2023 وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18

2022	2023	السنة (المبالغ)
16,381,185.00	22,132,991.00	الإيرادات من بيع البضائع
(11,298,542.00)	(15,447,701.00)	تكلفة البضاعة المباعة
<b>5,082,644.00</b>	<b>6,685,290.00</b>	<b>اجمالي الربح</b>
102,756.00	265,245.00	مصدر دخل آخر
(1,192,527.00)	(1,701,360.00)	مصاريف البيع
(2,208,843.00)	(2,554,044.00)	مصاريف إدارية وعمومية
(401,108.00)	(444,009.00)	مصاريف تشغيلية أخرى
<b>1,382,922.00</b>	<b>2,251,122.00</b>	<b>الربح التشغيلي</b>
99,000.00	145,000.00	دخل الاستثمار
(6,000.00)	(9,000.00)	التكاليف الاستثمارية
<b>1,475,922.00</b>	<b>2,387,122.00</b>	<b>الربح قبل التمويل وضريبة الدخل</b>
-	-	إيرادات التمويل
(2,882.00)	(8,058.00)	تكاليف التمويل
<b>1,473,041.00</b>	<b>2,379,064.00</b>	<b>الربح قبل احتساب الضرائب</b>
154,669.00	128,469.00	مصروف ضريبة الدخل
<b>1,318,372.00</b>	<b>2,250,595.00</b>	<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
-	-	خسارة السنة من العمليات المستمرة
<b>1,318,372.00</b>	<b>2,250,595.00</b>	<b>الربح السنوي</b>

حيث إن المعيار الدولي 18 يقترح إدخال مقاييس أداء الإدارة، وقررت الشركة الافصاح عن أحد التدابير التي تلبي تعريف MPM ونطاقه وهو تعديل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA). ستقوم الشركة بتسوية MPM مع الإجمالي الفرعي أو الإجمالي المحدد ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك تأثير الضرائب والحصص غير المسيطرة، وفي هذه الحالة يتم تجاهل

دراسة حقوق الملكية غير المسيطرة. حيث إن الشركة محل التحقيق لا تستثمر في أسهم أي شركة أخرى وهي مملوكة بنسبة 100% لشركتها الأم ولأغراض التسوية، قررت الشركة تعديل المجاميع الفرعية من خلال الإيرادات/المصروفات التالية: (الدخل العرضي، النفقات العرضية، تخفيض التكاليف العرضية، تكاليف المجموعة الداخلية، تكلفة الاستهلاك والإطفاء، الفوائد المستلمة من القروض العرضية، ومكاسب/خسائر أسعار الصرف من الفائدة على القروض العرضية).

تكاليف المجموعة الداخلية هي 352,095 و 320,195 لعامي 2022 و 2023 على التوالي. قائمة الدخل والمصروفات العرضية في شركة ABC للفترة 2023-2022

2022	2023	الدخل والمصروفات قابلة للتعديل
التعويض التأميني للسيارة المكسورة في حادث هو 22,741	التسوية مع العميل بشأن نزاع هي 46,518	الدخل العرضي
تكاليف إصلاح السيارة المكسورة في حادث هي 5,210	غرامة عدم الامتثال الضريبي هو 14,743	النفقات العرضية

المطلوب: إعداد مذكرة واحدة للإفصاح عن البيانات المالية لامتثال للمعيار الدولي رقم 18

وترى الباحثة أنه نتيجة لما يتطلبه المعيار 18 من الشركات بالإفصاح عن معلومات حول MPM، الأمر الذي سيزيد من الشفافية وفهم المستثمرين لكيفية مقارنة التدابير مع التدابير التي تحددها معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية. يستخدم المستثمرون MPM للحصول على نظرة ثاقبة حول كيفية رؤية الإدارة للأداء المالي للشركة، وكيفية إدارة الشركة وكيفية تطور أدائها المالي.

لقد حدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 أن مقياس الأداء الذي تحدده الإدارة هو إجمالي فرعي للإيرادات والمصروفات التي: (IFRS Foundation, 2024).

أ- تستخدم المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية.

ب- تستخدمها المنشأة لإبلاغ مستخدمي القوائم المالية بوجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

ومن أجل الامتثال للمعيار الدولي رقم 18، اختارت الإدارة مقياسًا واحدًا وهو الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك، وذلك للإفصاح عما يلبي نطاق MPM وتسوية MPM مع الإجمالي الفرعي أو الإجمالي الأكثر قابلية للمقارنة بشكل مباشر والمحدد ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك تأثير الضريبة. الشركة هي شركة أم مملوكة بنسبة 100%، لذا لا يوجد أي تأثير لحقوق الملكية غير المسيطرة (IFRS Foundation, 2024).

يتم عرض تسوية الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك مع المجموع الفرعي المعروض في قائمة الأداء المالي بالجدول التالي (Hossain, 2024):

التوفيق بين الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك (EBITDA).

2022		2023		بيان
التأثير الضريبي	كمية	التأثير الضريبي	كمية	
	2,211,128		3,284,290	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة
(118,949)	(432,542)	(158,633)	(576,849)	- الإهلاك واستهلاك الدين
	1,778,586		2,707,441	الأرباح قبل الفوائد والضرائب المعدلة (EBIT)
(88,054)	(320,195)	(96,826)	(352,095)	- تكاليف المجموعة الداخلية
6,254	22,741	12,792	46,518	- الدخل العرضي
(1,433)	(5,210)	(4,054)	(14,743)	- النفقات النثرية
	1,475,922		2,387,122	الربح قبل التمويل وضريبة الدخل

طوال العامين، استخدمت شركة ABC الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك (EBIT) المعدلة كأدوات MPM الخاصة بها. يتم استبعاد المعاملات العرضية من الأرباح المالية قبل تقييم أداء الشركة (Hossain, 2024).

علاوة على ذلك، يتم طرح تكاليف المجموعة الداخلية من القوائم المالية لتلقي الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك، والتي يتم تصحيحها بشكل أكبر من خلال تكاليف الاستهلاك والإطفاء، والتي تنتهي بالأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة. يتم تقديم كلاهما في التقارير المتعلقة بأداء الشركة وإجمالي رأس المال، بما يتوافق مع تعريف MPM.

في حين أن الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBIT) و(EBITDA) يتم تقديمها بشكل شائع من قبل الشركات، فإن الحساب المعروض في الجدول يوفر معلومات ثمينة لمستخدمي البيانات المالية. حيث إن لديهم بيانات مباشرة ويمكن الوصول إليها حول كيفية حساب الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك (EBIT) & (EBITDA) المقدمة في تقارير الشركات المختلفة بما يزيد من الشفافية. علاوة على ذلك، فإن الشركة لا تغير حساب MPM، والتي تتوقف عن استخدام MPM التي تم الإفصاح عنها مسبقاً (Hossain, 2024).

من خلال ما سبق يتضح للباحثة مدى أهمية المعيار الجديد، فهو بمثابة تحولاً جوهرياً في إعداد التقارير المالية، حيث يقدم هيكلًا جديدًا لقائمة الدخل ويحسن من متطلبات الإفصاح، مما يعزز شفافية القوائم المالية. يهدف المعيار إلى توفير معلومات مالية مفيدة لمتخذي القرار، وتتضح آثار المعيار من خلال دراسة حالة افتراضية لشركة ABC، مما يبرز تأثيرات المعيار على الأداء المالي وتصنيف النفقات.

## القسم الثالث: آليات المعيار IFRS 18 في تعزيز الشفافية والإفصاح المحاسبي

### 1/3 تأثير معيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي

سُيطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات حول بعض مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً أو مقاييس الأداء البديلة (APM) مثل أرباح التشغيل المعدلة، الأرباح أو الخسائر المعدلة، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك، وما إلى ذلك في ملاحظة واحدة للقوائم المالية. (IFRS Foundation, 2023).

ويجب الإفصاح عن جميع مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة MPMS في مذكرة واحدة، مصحوبة بتوضيحات حول فائدتها وطريقة حسابها ومطابقتها للمجموع الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة المحدد في المعيار 18. كما يتطلب المعيار إفصاحات إضافية للبند المصنفة على أنها "أخرى" في القوائم المالية، وبالتالي، لا يتم تشجيع الشركات على استخدام التصنيفات العامة وسيطلب منها تقديم معلومات أكثر تفصيلاً، ويجب على المنشأة الإفصاح عن سبب التغيير والإشارة إلى المبالغ غير قابلة للمقارنة تماماً، ويتعين على المنشأة الاحتفاظ بالعرض والإفصاح وتصنيف العناصر في القوائم المالية من فترة إلى أخرى ما لم يكن التغيير مبرراً إما بتغير الظروف أو بمتطلبات معيار دولي جديد (Chakraborty, 2024).

كما يجب الإفصاح عن معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة لجميع المبالغ المدرجة في القوائم المالية، سواء في متن القوائم المالية الأولية أو في الإيضاحات. يتم توفير معلومات المقارنة للمعلومات السردية والوصفية عندما يكون ذلك ضرورياً لفهم القوائم المالية للفترة الحالية في كل من القوائم المالية الأولية وفي الملاحظات، تحتاج المنشأة إلى عرض الفترة الحالية والسابقة. عندما يتم تغيير أو إعادة تصنيف مبالغ المقارنة، يلزم إفصاحات مختلفة. كما أن الإفصاح مطلوب أيضاً عندما يكون من غير العملي إعادة تصنيف مبالغ المقارنة (EY, 2023).

## 2/3 تحسين الشفافية بالمعيار IFRS 18

يتم تعزيز الشفافية في مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. حيث توفر العديد من الشركات مقاييس خاصة بالشركة، والتي يشار إليها بمقاييس الأداء البديلة. ان هذه المعلومات مفيدة للمستثمرين، ومع ذلك معظم الشركات لا توفر حاليًا معلومات كافية لتمكين المستثمرين من فهم كيفية حسابها ومدى ارتباطها بالمقاييس المطلوبة في قائمة الدخل (Maruszewska & Tuskiewicz., 2024).

وترى الباحثة بناء على ما سبق انه يتطلب من الشركات الافصاح عن تفسيرات تلك التدابير الخاصة بالشركة والتي تتعلق بقائمة الدخل، والتي يشار إليها بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وستعمل المتطلبات الجديدة على تحسين الانضباط والشفافية في مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وجعلها خاضعة للمراجعة.

فيما يلي ملخص لأهم التغييرات التي أدخلها المعيار الدولي لإعداد التقارير

المالية رقم 18 لتحسين الشفافية والافصاح: (Alnodel, 2022; IFRS, 2024)

1. الفئات والمجاميع الفرعية المطلوبة في قائمة الربح أو الخسارة: سيتم تصنيف بنود الدخل والمصروفات إلى فئات التشغيل، أو التمويل، أو الاستثمار، أو ضريبة الدخل، أو العمليات المتوقفة. سيعتمد هذا التصنيف على مزيج من تقييم أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة وبعض خيارات السياسة المحاسبية.
2. المجاميع الفرعية المطلوبة في قائمة الربح أو الخسارة: بناءً على تطبيق المنشأة لمتطلبات التصنيف كما هو موضح في رقم 1، سيطلب عرض مجاميع فرعية معينة في القوائم المالية، مثل أرباح التشغيل، وتم الآن تحديد الإجمالي الفرعي للربح التشغيلي في المعيار الدولي 18.
3. وضع العلامات والتجميع والفصل: المتطلبات الموسعة لوضع العلامات وتجميع وتصنيف المعلومات في القوائم المالية.

4. تغييرات ذات نطاق ضيق في قائمة التدفقات النقدية: المتطلبات المنقحة لكيفية عرض قائمة التدفق النقدي بما في ذلك تصنيف الفوائد والتدفقات النقدية من الأرباح (Deloitte, 2024).

5. مقاييس الأداء المحددة من الإدارة: متطلبات بعض الشركات لتضمين "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة" في ملاحظات قوائمها المالية مع التسويات.

### 3/3 تحسين المقارنة بالمعيار IFRS 18

في 9 أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18، "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - استجابةً لمخاوف المستثمرين بشأن إمكانية المقارنة والشفافية في تقارير أداء الشركات (IFRS, 2024).

وترى الباحثة أن هذه المتطلبات الجديدة المقدمة في المعيار الدولي رقم 18 ستساعد على تحقيق إمكانية المقارنة بين الأداء المالي للكيانات المماثلة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية تعريف "الربح أو الخسارة التشغيلية".

وفي الوقت الحالي، لا يوجد هيكل موحد لقائمة الربح أو الخسارة مما يسمح للشركات باختيار المجاميع الفرعية الخاصة بها لإدراجها. في كثير من الأحيان، تعلن الشركات عن أرباح التشغيل، ولكن طريقة حساب الربح التشغيلي تختلف بشكل كبير فيما بينها مما يقلل من إمكانية المقارنة. كشفت دراسة أجراها مجلس معايير المحاسبة الدولية على 100 شركة أن أكثر من 60 منها أبلغت عن أرقام أرباح التشغيل باستخدام تسع طرق حسابية مختلفة على الأقل (Deloitte, 2024).

واستجابة لذلك، قدم مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي رقم 18 مع التركيز بشكل أساسي على تعزيز الاتساق في عرض قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الإفصاح عن المعلومات المصنفة، وتهدف هذه المبادرة إلى تزويد

المستثمرين برؤى أكثر شفافية وقابلة للمقارنة حول الأداء المالي للشركات من خلال إنشاء نقطة بداية موحدة. سيؤثر المعيار رقم 18 على جميع الشركات التي تستخدم معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية من حيث كيفية تقديم الأداء المالي والإفصاح عنه. (Lee, 2024; IFRS, 2024)

وسيتطلب المعيار من الشركات تقديم إجمالين فرعيين محددين جديدين. سيوفر ذلك نقطة انطلاق متسقة وشاملة لتحليل المستثمرين ومساعدة المستثمرين على مقارنة الأداء بين الشركات. على وجه الخصوص، باستخدام الإجمالي الفرعي للأرباح التشغيلية، والذي سيتم تحديده الآن وبالتالي أكثر قابلية للمقارنة، ويأتي هذا استجابة لمخاوف المستثمرين بشأن صعوبة مقارنة الأداء المالي لأن قائمة الربح أو الخسارة للشركات يختلف في المحتوى والهيكل (Deloitte, 2024).

**وترى الباحثة ان المعيار 18 يهدف إلى تقديم معلومات أكثر اتساقاً وقابلية للمقارنة وشفافية، ومن المقرر أن تتغير الطريقة التي تتواصل بها الشركات مع أدائها المالي، وهناك ثلاث فئات جديدة محددة لتوفير هيكل متسق كما يلي:**

1. التشغيل: هذه هي الإيرادات والمصروفات التي لا تستوفي متطلبات تصنيفها في فئة الاستثمار أو التمويل .
2. الاستثمار: الإيرادات والمصروفات من الاستثمار المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية بالإضافة إلى إيرادات ومصروفات من النقد وما يعادله والاستثمارات الأخرى التي يقوم المستثمرون بتحليلها بشكل منفصل عن عمليات الشركات.
3. التمويل: هذه هي جميع الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الالتزامات الناتجة عن المعاملات التي تنطوي على جمع التمويل، وأيضاً، مصروفات الفائدة وتأثير التغيرات في أسعار الفائدة من الالتزامات الأخرى، مثل القروض المصرفية، والالتزامات الإيجار.

## القسم الرابع: أثر تطبيق المعيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية

### 1/4 تعريف جودة التقارير المالية وأهميتها:

ينطوي مفهوم جودة التقارير المالية على خصائص المعلومات المحاسبية التي تتضمنها تلك التقارير، وبداية فإنه يجب التسليم بأنه لا يوجد اتفاق بين الهيئات أو الباحثين على تعريف موحد لها على الرغم من تعدد الدراسات الخاصة بهذا الجانب، وذلك نظرا لاختلاف الأهداف والقرارات المتخذة من قبل مستخدمي التقارير المالية، وأيضا نظرا لتعدد مقاييس الجودة وبالتالي صعوبة تحديد مفهوم دقيق لها (سعيداني، 2022).

وعلى الرغم من الاختلاف في تحديد مصطلح موحد الجودة التقارير المالية، إلا أنها أجمعت على أنها تعني توافر مجموعة من الخصائص المحاسبية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية والتي يجب أن تكون في إطار نظام محاسبي متكامل يعمل في ظل معايير محاسبية عالية الجودة، وفي ظل إدارة حوكمة الشركات كفاء وفعال، وكذلك في نظام سوق مالي كفاء يهدف إلى توفير مناخ ملائم للاستثمار في السوق وبالتالي تصل إلى تقارير مالية ممثلة بصدق ومفيدة وخالية من الأخطاء بسبب الغش والتحرير (السلمان، 2012).

ولقد حاولت عدة جهات محاسبية منها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) لتحديد ماهية خصائص وجودة المعلومات المحاسبية. (Alruwaili et al., 2023)

### 1/1/4 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية المفيدة:

إن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية المفيدة هي أحد المكونات الأساسية للإطار النظري للمحاسبة المالية. كما هي جسر يربط بين هدف الإبلاغ المالي من ناحية ومفاهيم الاعتراف والقياس من ناحية أخرى. كما أنها تعد من

السماة والمزايا التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية. كما أنها الصفاء التي تجعل المعلومات المحاسبية ذات فائءة كبيرة (الجوءر، 2011)، وتقسف هذه الخصائص النوعية إلى:

#### 1/1/1/4 الخصائص النوعية الأساسية:

لقد وضع أعلى معايير المحاسبة الدولية (IASB) في الإطار المفاهيمي لسنة 2010 خاصيتين نوعيتين أساسيتين للمعلومات المحاسبية المفيدة هما الملاءمة والتمثيل الصادق، ويمكن التطرق إليهما كما يلي:

1- الملاءمة: المعلومات الملائمة هي المعلومات التي تكون قادرة على إءاءاء فرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون حتى وإن اءاءار بعض المستخدمون عدم الاستفائة منها أو كانوا على علم مسبق بها من مصادر أخرى، وتكون المعلومات قادرة على إءاءاء فرق في القرارات إذا كانت تتطوي على قيمة تنبؤية أو قيمة تأكيدية أو كلاهما معا (مؤسسة المعايير الدولية، 2013).

2- التمثيل الصادق (الموثوقية): تمثل التقارير المالية الظواهر الاقتصادية بالكلمات والأرقام ولكي تكون مفيدة يجب ألا تمثل المعلومات المحاسبية الظواهر الملائمة فحسب. بل يجب أن تمثل بصدق الظواهر التي تقصد تمثيلها وحتى يكون التمثيل صادق بشكل كامل يجب أن يتسم الوصف بثلاثة خصائص إذ يجب أن يكون كاملا وحياديا وخالي من الخطأ (سعيداني، 2022).

#### 2/1/1/4 الخصائص النوعية المعززة (الثانوية):

تعد قابلية المقارنة وقابلية التحقق والتقديم في الوقت المناسب وقابلية الفهم هي خصائص نوعية تعزز من فائءة المعلومات الملائمة والممثلة بصدق وفقاً للإطار المفاهيمي الجديد مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) سنة 2010 والتي يمكن التطرق إليها كما يلي (سعيداني، 2022):

- 1- **قابلية المقارنة:** كانت قابلية المقارنة مفهوماً هاماً في الإطار (2018) وبيان المفاهيم (2)، ولكن اختلافاً على أهميتها. إذ نص الإطار (2018) على أن أهمية صفة قابلية المقارنة تضاهي أهمية صفة الملائمة والتمثيل الصادق، ووصفها بيان المفاهيم (2) على أنها نوعية العلاقة بين مجموعتين أو أكثر من المعلومات والتي بالرغم من أهميتها تأتي بعد الملائمة والتمثيل الصادق، وتبعا لذلك تعتبر قابلية المقارنة صفة نوعية تعزيزية بدلاً من أساسية.
- 2- **قابلية الفهم:** تتطلب أن يكون لدى مستخدم المعلومات المالية مستوى معقول من المعرفة في جمال المحاسبة وفي أعمال المؤسسة ونشاطاتها الاقتصادية ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المالية المقدمة في التقارير المالية للمؤسسة (أبونصار، 2008).
- 3- **قابلية التحقق:** تساعد قابلية التحقق المستخدمين على التأكد من أن المعلومات المالية تمثل بصدق الوصف الصحيح للظواهر الاقتصادية موضوع الاهتمام من قبلهم، وتقتضي عملية التحقق أنه إذا قام معدو تقارير مالية آخرون معالجة نفس الظواهر الاقتصادية فإنهم سيحصلون على نفس النتائج التي حصلت عليها المؤسسة المعنية (العربي، 2013).
- 4- **التقديم في الوقت المناسب:** ناقش الإطار (2018) التوقيت المناسب على أنه قيد يمكن أن يجرّد المعلومات المحاسبية من صفة الملائمة ووصفها بيان المفاهيم (2) على أنه جانب من الملائمة، ويعتبر التوقيت المناسب أمراً مستحسنًا، ولكنه ليس مهماً كالملائمة والتمثيل الصادق، ولا تكون المعلومات المقدمة في الوقت المناسب مفيدة إلا في حال كانت ملائمة وممثلة بصدق ويمكن أن تبقى المعلومات ملائمة والممثلة بصدق حتى ولو لم تكن في الوقت المستحسن (سعيداني، 2022).

## 2/1/4 علاقة المعايير الدولية (IFRS/IAS) بجودة التقارير المالية:

ترتبط المعايير الدولية (IFRS/IAS) بإنتاج معلومات نافعة لاتخاذ القرارات، وبالتالي فإن جودة المعايير الدولية تتمثل في قدرتها على إنتاج معلومات مالية ملائمة وممثلة بصدق ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الاقتصادية. كما يجب أن تمكن من مقارنة المعلومات المالية، لهذا حددت هيئة تداول الأوراق المالية الأمريكية (SEC) مجموعة من الشروط التي يجب توافرها حتى يمكن اعتبار أي مجموعة من معايير المحاسبة ذات جودة عالية، من هذه الشروط (بويكر، 2015)

- جودة التنظيم لهيئة إصدار المعايير يرتبط به أجهزة ولجان فنية عالية المستوى، سواء لإصدار المعايير أو التفسيرات المرتبطة بتلك المعايير.
- توفر موارد بشرية فنية عالية المستوى، ووجود كيانات قوية لمراقبة التزام المؤسسات بتطبيق هذه المعايير (BDO, 2023).

## 2/4 جودة المعلومات المحاسبية في الفكر المحاسبي والعوامل المؤثرة فيها:

زاد اهتمام الدراسات المحاسبية في الفترة الأخيرة بجودة المعلومات المحاسبية بسبب تأثيرها على مستخدميها خاصة في ظل تطور تكنولوجيا المعلومات، فالمعلومات المحاسبية عالية الجودة لها منافع متعددة. حيث قد تساعد مستخدميها في قياس حجم المخاطر والتنبؤ بها، وكفاءة تخصيص الموارد ومساعدة المستثمرين على اتخاذ القرارات الاستثمارية الرشيدة (الأورفه، 2012).

وتصف دراسة (Verleun et al. 2011) جودة المعلومات المحاسبية بأنها مفهوم غامض ولا يوجد لها مفهوم واحد متفق عليه حيث ترتبط بتفسيرات مختلفة في أذهان مستخدميها. كما استخدمت توصية المفاهيم رقم (2) لمجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) عدة مفاهيم للتعبير من جودة المعلومات المحاسبية منها: جودة المعايير المحاسبية، وجودة القوائم المالية، وجودة الربح (مليجي، 2014).

وقد اعتمدت دراسة (أبو الخير، ٢٠٠٧) في تحديدها لمفهوم جودة المعلومات المحاسبية على مدخلين الأول: منفعة المعلومات لاتخاذ القرارات حيث يركز على المنفعة بالنسبة لقرارات مستخدمي القوائم المالية، والثاني: هو مدخل الحوكمة ويركز على تسهيل عمليات مراقبة أصحاب المصالح الأداء الشركة.

كما أشارت دراسة (Cohen et al., 2008) إلى أن جودة المعلومات المحاسبية تعتمد على الخصائص النوعية لهذه المعلومات حيث تؤدي دورين إحداهما دور تقييمي حيث يستخدم المستثمرين المحتملين التقارير المحاسبية في تقدير التوزيعات المستقبلية المتوقعة والآخر دور إشرافي حيث يعتمد حملة الأسهم الحاليين على نفس التقارير المراقبة تجنب المدير للمخاطر.

بينما أشارت كل من دراسة (Rahman et al. 2010; Ninlaphay, 2011) إلى أن جودة المعلومات المحاسبية هي المدي الذي تكون فيه المؤشرات أو المقاييس المحاسبية تمثل مقاييس موثوقة لأداء الشركة وتعبّر عن حقيقية واقعية للاقتصادي، في حين أشارت دراسة (Waroonkun, 2011) إلى أنها المعلومات الملائمة التي تم إعدادها لتلبي احتياجات مستخدميها في الوقت المناسب في ضوء التزام الشركة بالمعايير المحاسبية.

**وفي ضوء ما سبق تري الباحثة أن مفهوم جودة المعلومات المحاسبية يعكس ما تتمتع به هذه المعلومات من خصائص أساسية أو معززة، ومدى مصداقيتها وقدرتها على تحقيق احتياجات مستخدميها، وأن تخلو المعلومات من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير المحاسبية بحيث تعبّر عن حقيقة الأداء الاقتصادي للشركة وتقلل من عدم التماثل بين المستخدمين. وتعتمد جودة المعلومات المحاسبية على التكامل بين كل من الخصائص النوعية مثل**

الملاءمة والموثوقية، والقابلية للفهم، والقابلية للمقارنة والخصائص الكمية التي تركز على حجم المعلومات المقدمة للمستثمرين والأطراف المستفيدة منها.

في هذا السياق، يأتي إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 الخاص بالعرض والإفصاح بالقوائم المالية كخطوة هامة لتعزيز جودة المعلومات المحاسبية. هذا المعيار يهدف إلى تحسين جودة المعلومات المقدمة في القوائم المالية، من خلال تحديد متطلبات العرض والإفصاح التي يجب على الشركات اتباعها. من خلال تطبيق هذا المعيار، يمكن للشركات توفير معلومات مالية أكثر دقة وشفافية، مما يساعد المستثمرين والأطراف المستفيدة الأخرى على اتخاذ قرارات مستنيرة.

### 3/4 نماذج قياس جودة المعلومات المحاسبية:

تتعدد النماذج المستخدمة في قياس درجة جودة المعلومات المحاسبية ويمكن تصنيف هذه النماذج إلى ثلاثة مداخل هي:

1. **مدخل جودة الربح:** أن الربح المحاسبي هو أكثر المعلومات المحاسبية أهمية لمعظم أصحاب المصالح ويتوقف إنتاجه على حجم الموارد المتاحة ومدى كفاءة الإدارة في تشغيلها والفرص الاقتصادية المتوقعة (أبو الخير، ٢٠٠٧) ومن أشهر نماذج هذا المدخل هو نموذج انحدار الأرباح الذي وضعه (Kormendi & Lipe, 1987) لقياس استمرارية الأرباح ونموذج (Francis et al. 2004) لقياس القدرة التنبؤية للأرباح ويعاب على هذه النماذج اعتمادها على بيانات سلاسل زمنية لفترة طويلة قد تصل إلى عشرين سنة فأكثر (الأورفة لي، ٢٠١٢).

2. **مدخل جودة الاستحقاقات:** يشير إلى المدى الذي تفسر فيه الاستحقاقات المحاسبية تحقق كل من الأرباح والتدفق النقدي التشغيلي ومن أهم نماذج

هذا المدخل هو نموذج جودة الاستحقاق المعدل الذي وضعه  
(McNichols, 2002) باعتباره أكثر النماذج دقة.

3. **مدخل توقيت الاعتراف بالأرباح والخسائر:** أن عدم الاعتراف بالإيرادات أو  
المصروفات الأرباح أو الخسائر في التوقيت المناسب يضعف من جودة  
الربح، ومن ثم يضعف من جودة المعلومات المحاسبية (الأورفة لي، ٢٠١٢)،  
ومن نماذج هذا المدخل نموذج البنود الاستثنائية (أبو الخير، ٢٠٠٧)،  
ونموذج خاصة وقيته الربح (Ball & Wu, 2003).

**وفي ضوء ما سبق يتضح للباحثة** عدم وجود نموذج موحد متفق عليه لقياس  
درجة جودة المعلومات المحاسبية حيث يوفر كل نموذج من النماذج السابقة  
مؤشرات يمكن من خلالها الاستدلال على جودة المعلومات.

#### 4/4 الانعكاسات المحاسبية لمعيار IFRS18 علي جودة المعلومات المحاسبية

حاول مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المساهمة في تحقيق جودة  
المعلومات المحاسبية وزيادة مقدرتها التفسيرية من خلال اصدار المجلس المعيار  
رقم 18 عام 2024، والتي تضمنت إجراء بعض التعديلات على الخصائص  
النوعية للمعلومات المالية، بحيث تكون أكثر نفعاً وفائدة لمتخذي القرارات، فقد  
جاءت هذه الخصائص في مجموعتين أساسيتين هما (Deloitte, 2024):

- أ- الخصائص الأساسية: تشمل على خاصيتي الملاءمة، والتمثيل الصادق.
  - ب - الخصائص المعززة للخصائص الأساسية: تشمل على أربعة خصائص  
هي: القابلية للمقارنة والقابلية للتحقق، والوقت المناسب، والقابلية للفهم.
- وترى الباحثة** أن تحديد الخصائص الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية  
والتوازن بينها يعتبر بمثابة نقطة البداية لتحقيق جودتها. كما يوفر مؤشرات ودلالات  
يمكن لمستخدمي القوائم المالية الاعتماد عليها عند إجراء تنبؤاتهم واتخاذ القرارات.

كما يوفف افصاح أكف فائءة للمعلوماف فف القوائم المالمفة وملاءمة للأرباح والخسائر وخلق نوعا من الشفاففة والثقة لءف مستخدمف القارفر المالمفة. فف ففم إعاقفة فحلل المسففر لأءاء الشركات إذا كانت المعلوماف المقءمة من الشركات ملخصة للفاة أو مفصلة للفاة. فءء المعفار ءولف لإعءاء القارفر المالمفة رقم 18 إرفاءاء معزة ءول كفففة ففظم المعلوماف وما إذا كان سفم فقءفمها فف القوائم المالمفة الأولىة أو فف الإفضااء (IFRS, 2024).

كما فرف الباءة أنه من المفوق أن فوفر الفففراف معلوماف أكفر ففصفاً ومففة، وففطلب المعفار ءولف 18 أفضاً من الشركات فوفر المزفء من الشفاففة بشأن نفقاا الفشغل مما فساعد المسففر فف العفر على المعلوماف الفف ففءاؤون إلفها وفهمها.

وقء قال أنءرفاس باركو، رففس مجلس معاففر المءاسبة ءولفة (EY, 2024):

فمئل المعفار ءولف لإعءاء القارفر المالمفة رقم 18 الففرر الأكفر أهففة فف عرض الشركات للءاء المالف منذ فرف المعاففر المءاسبفة ءولفة لإعءاء القارفر المالمفة منذ أكفر من 20 عامًا، وسوف فوفر للمسففر مفعلوماف أفضل ءول الأءاء المالف للشركات ونقاا رفب فابفة لفحللأفهم.

وفرر الباءة من ءلال العرض السابق أن المعفار ءولف لإعءاء القارفر المالمفة رقم 18 فحل محل معفار المءاسبة ءولف رقم 1 وهو فحمل العءفء من المفظلباا من معفار المءاسبة ءولف 1 ءون ففرر. إن المعفار ءولف لإعءاء القارفر المالمفة رقم 18 هو ففوف لمشروع القوائم المالمفة الأولىة لمجلس معاففر المءاسبة ءولفة.

القسم الخامس: ءراسة الاختبارفة وفققفم الفروض

## 1- الهدف من الدراسة الاختبارية:

تتناول الباحثة في هذا القسم دراسة اختبارية لقياس أثر تطبيق معيار IFRS18 على جودة التقارير المالية، واختبار فروض البحث وذلك من خلال إعداد استمارة استقصاء مكونة من مجموعة أسئلة توجه إلى عينة من مجتمع البحث من المهتمين بالقوائم المالية بهدف التعرف على آراء عينة الدراسة وتقييمها لمعرفة أهمية تطبيق المعيار IFRS 18 والأثر المتوقع لتطبيقه على تحسين الشفافية وزيادة الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية مع التركيز على ابعاده الأربعة الأكثر تأثيراً سواءً مدى ملاءمة المعلومات التي يتم إنتاجها عند تطبيق هذا المعيار ودرجة قابليتها للمقارنة، ودرجة موثوقية المعلومات، ودرجة قابليتها للفهم.

## 2- مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من ثلاث مجموعات هي: مجموعة من المراجعين الخارجيين للشركات المدرجة في البورصة المصرية (حيث انها تعد من أوائل الشركات التي تلتزم بتطبيق المعايير الدولية، حتى وإن لم تكن هذه المعايير مفعلة بعد في النظام المحاسبي المصري، ولقد بلغت عدد الشركات المقيدة في البورصة المصرية حتى تاريخ اعداد هذا البحث 223 شركة)، ومجموعة من المديرين الماليين في هذه الشركات، ومجموعة من الأكاديميين المهتمين بمعايير التقارير المالية الدولية. فقد اعتمدت الباحثة على أسلوب العينة العشوائية البسيطة وحتى يمكن تعميم النتائج على إجمالي مجتمع الدراسة فان ذلك يتطلب تحديد حجم العينة بدرجة من الدقة لذا تحديد حجم عينة الدراسة (n) بالصيغة الرياضية التالية:

$$n = \frac{Z^2 P (1 - P)}{E^2}$$

حيث إن:

$n =$  حجم العينة الكلى  $Z =$  الدرجة المعيارية المقابلة لمعامل الثقة

$E =$  الخطأ المسموح به  $P =$  نسبة خاصة معينة في المجتمع

وحيث أنه عندما يكون معامل الثقة 95% تكون قيمة  $Z$  تساوى 1.96، وتحدد الباحثة الخطأ المسموح به بنسبة 5%. كما أن النسبة في المجتمع مجهولة فتتقترض بنسبة 50% لكي يتحقق أكبر حجم عينة ممكن، وبالتعويض بهذه القيم في المعادلة السابقة يكون حجم العينة ( $n$ ) كما يلي:

$$n = \frac{1.96^2 (0.5) (1 - 0.5)}{0.05^2} = 385$$

وقد تم توزيع 390 قائمة استقصاء، وتم إجراء مقابلة شخصية مع البعض للرد على الاستفسارات المرتبطة بقائمة الاستقصاء حتى يمكنهم استيفاء الإجابات المتعلقة بالأسئلة المدرجة في تلك القائمة مما ينعكس على جودة الردود التي تم تلقيها وبالتبعية النتائج التي تم الحصول عليها. لذا فإن العينة تمثل مستويات خبرة وتخصصات مختلفة بالإضافة إلى أنها تتضمن أفراد ذوي مؤهلات علمية مرتفعة، وكذلك مشاركين في دورات تدريبية تتعلق بمعايير التقارير المالية الدولية ومتابعين لتطور هذه المعايير، وبالتالي فإن العينة ملائمة لأغراض البحث، وقد بلغ عدد الاستثمارات التي تم استلامها 364 استثماراً بنسبة استجابة 93.3%، وقد تم استبعاد عدد 22 استثماراً لعدم استيفاء بيانات الاستبيان أو عدم جدية الإجابات، وبذلك تصبح الاستثمارات الصحيحة 342 استثماراً استخدمت في التحليل الإحصائي، ويمثل الجدول التالي خصائص عينة الدراسة:

### جدول رقم (1)

التوزيع التكراري والنسبي لعينة الدراسة موزعة حسب فئات الدراسة الأربعة

م	خصائص عينة الدراسة	الاجمالي	المراجعين الخارجيين	المراجعين الداخليين	المديرين الماليين	الأكاديميين
1	مدة الخبرة					

دور معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 18) في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

٢١	١٤	٥٢	٤٢	١٢٩	عدد	أقل من 5 سنوات
٥3.9	١5.7	٤٤.4	٤٣.3	٣7.7	%	
١٣	٢٨	٣٨	٣٨	١١٧	عدد	من 5- 10 سنوات
٣٣.3	٣١.5	٣٢.5	٣٩.2	٣٤.2	%	
٥	٤٧	٢٧	١٧	٩٦	عدد	أكثر من 10 سنوات
١2.8	٥2.8	٢٣.1	١7.5	٢٨.1	%	
٣٩	٨٩	١١٧	٩٧	٣٤٢	عدد	الإجمالي
١١.4	٢٦.0	٣٤.2	٢٨.4	١٠٠	%	
<u>الدرجة العلمية</u>						
٠	٨	٦٤	٤٩	١٢١	عدد	بكالوريوس
٠	٩	٥4.7	٥0.5	٣٥.4	%	
٠	٠	١٨	٢٣	٤١	عدد	دبلوم محاسبة
٠	٠	١٥.4	٢3.7	١٢	%	
٠	٣٠	٢٨	١٩	٧٧	عدد	ماجستير
٠	٣3.7	٢3.9	19.6	٢2.5	%	
٣٩	٥١	٧	٦	١٠٣	عدد	دكتوراه
١٠٠	٥٧.3	٦	٦.2	٣0.1	%	
٣٩	٨٩	١١٧	٩٧	٣٤٢	عدد	الإجمالي
١١.4	٢٦	٣٤.2	٢٨.4	١٠٠	%	

2

يتضح للباحثة من تحليل الجدول رقم (1) ان توزيع عينة البحث حسب الخبرة العملية، تعادل نسبة 37.7% من إجمالي عينة البحث خبرتهم أقل من خمس سنوات، ونسبة 34.2% خبرتهم من ٥ - ١٠ سنوات، ونسبة 28.1% خبرتهم أكثر من عشر سنوات، مما يدل على مدى توافر الخبرات والمهارات المهنية لدى المستقصي منهم في المجال المحاسبي. كما يتضح أن توزيع عينة البحث حسب

المركز الوظيفي والمؤهل، تعادل نسبة 28.4% من إجمالي عينة البحث من المراجعين الخارجيين، ونسبة 34.2% من المراجعين الداخليين، ونسبة 26% من المديرين الماليين، ونسبة 11.4% من الأكاديميين. كما يتضح أن نسبة 35.4% من حملة البكالوريوس، ونسبة 12% من الحاصلين على دبلوم في المحاسبة المالية، ونسبة 22.5% من حملة الماجستير، ونسبة 30.1% من حملة الدكتوراه.

### 3- تصميم قائمة الاستقصاء:

تم تصميم قائمة استقصاء بحيث تتفق مع أغراض البحث وتساعد على اختبار فروض البحث، وتشمل قائمة الاستقصاء على ثلاث أقسام على النحو التالي:

1/3 القسم الأول، ويهدف إلى التعرف على مدى تأثير تطبيق المعيار IFRS 18 على زيادة مستوى الشفافية في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية، وقد تم تمثيل هذا القسم بالفقرات من (1) - (8) من فقرات قائمة الاستقصاء والتي تجيب عن الفرض الأول من فروض الدراسة

2/3 القسم الثاني، ويهدف إلى التعرف على مدى تأثير تطبيق المعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة، وقد تم تمثيل هذا القسم بالفقرات من (9) - (17) من فقرات قائمة الاستقصاء والتي تجيب عن الفرض الثاني من فروض الدراسة.

3/3 القسم الثالث، ويهدف إلى التعرف على مدى تأثير المعيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية بالتركيز على خاصية ملاءمة المعلومات المحاسبية، خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية، خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة، وخاصية قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية، وقد تم تمثيل هذا القسم بالفقرات من (18 - 37) من فقرات قائمة الاستقصاء والتي تجيب عن الفرض الثالث من فروض الدراسة.

#### 4- أسلوب تحليل البيانات:

قامت الباحثة بمراجعة قوائم الاستقصاء بعد تجميعها للتأكد من صلاحيتها للتحليل الإحصائي، وترميز الأسئلة الواردة بها وتفرغ بيانات كل استمارة على الحاسب، وقد تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي Likert Scale بهدف استخدام الأوزان الترجيحية للإجابات من موافق بشدة (٥) إلى غير موافق بشدة (١)، في حساب المتوسطات والانحرافات المعيارية والتي تستخدم كمدخل أساسي في الاستدلال والاختبارات الإحصائية للفروض محل الدراسة الاختبارية.

#### 5- الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS الإصدار رقم (١٦) لتحليل بيانات الدراسة الاختبارية واختبار الفروض الخاصة بها اعتماداً على التوزيعات التكرارية للإجابات للتعرف على طبيعة البيانات، وكذلك المقاييس والاختبارات الإحصائية التالية:

1/5 معامل الاعتمادية: حيث تم حساب هذا المعامل لأسئلة الاستقصاء وذلك لبحث إمكانية الاعتماد على نتائج الدراسة الاختبارية في تعميم النتائج على المجتمع ككل.

2/5 التوزيعات التكرارية والأهمية النسبية: حيث تم حساب الأهمية النسبية لكل سؤال من أسئلة الاستقصاء وذلك بهدف ترتيب أهم المتغيرات داخل كل سؤال من أسئلة الاستقصاء، وقد تم حساب الأهمية النسبية من خلال قسمة عدد الذين أجابوا بإجابة معينة على حجم العينة.

3/5 اختبار (ت) T- One- Sample Test: وذلك لاختبار معنوية اختلاف المتوسط العام لإجابات المستقضي منهم عن القيمة المحايدة (٣) والتي تعني أن

المستقصي منه لا يوافق ولا يعترض على سؤال أو عبارة معينة، بهدف معرفة اتجاه آراء المستقصي منهم نحو أسئلة الاستقصاء، سواء بالموافقة أو المعارضة فيما يخص الأسئلة المصممة على مقياس ليكرت. حيث يتم حساب قيم (ت المحسوبة)، والقيمة الاحتمالية المقابلة لها، ويتم مقارنتها بمستوى المعنوية النظري (٥) بمستوى ثقة ٩٥%، فإذا كانت القيمة الاحتمالية المسحوبة أكبر من القيمة النظرية يتم قبول فرض العدم والعكس صحيح.

4/5 اختبار  $\chi^2$  Chi-Square: حيث تم الاعتماد على هذا الاختبار لدراسة الاختلافات بين التكرارات المشاهدة والتكرارات المتوقعة أو النظرية، وذلك بمقارنة قيمة إحصائية الاختبار مع القيمة الجدولية، فإذا كانت قيمة إحصائية الاختبار أكبر من القيمة النظرية يتم رفض الفرض الأصلي الذي يدل على عدم وجود اختلاف جوهري بين التكرار النظري والتكرار المشاهد والعكس صحيح، أو يمكن مقارنة القيمة الاحتمالية مع مستوى المعنوية 5% فإذا كانت القيمة الاحتمالية أقل من مستوى المعنوية يتم قبول الفرض الأصلي والعكس صحيح.

٥/٥ اختبار تحليل التباين Way ANOVA Test One: وذلك لقياس الفروق المعنوية بين آراء المستقصي منهم حول عناصر الاستقصاء.  
6/5 تحليل الارتباط بين عناصر قائمة الاستقصاء.

## 6- نتائج الدراسة واختبار الفروض:

1/6 معامل الاعتمادية (الثبات):

يهدف تحديد هذا المعامل إلى التعرف على مدى إمكانية الاعتماد على نتائج تحليل بيانات قائمة الاستقصاء، أي مدى تجانس الإجابات بين المستقصي منهم، ومدى إمكانية تعميم نتائجها على المجتمع ككل، ولتحديد ذلك استخدمت الباحثة مقياس كرونباخ Cronbatch Alpha، فيكون هناك تجانس كلما اقتربت قيمة معامل

ألفا من الواحد الصحيح، بينما يكون هناك عدم تجانس كلما اقتربت قيمة معامل ألفا من الصفر، وقد جاءت قيمة معامل ألفا كما يتضح بالجدول رقم (2) التالي:

### جدول رقم (2)

قياس الاعتمادية لبيانات قائمة الاستقصاء

م	البيان	عدد العبارات	معامل ألفا
1	مدى تأثير المعيار IFRS 18 على الشفافية	8	0.932
2	مدى تأثير المعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي	9	0.937
3	درجة تأثير المعيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية	20	0.892

يتضح من الجدول رقم (2) أن قيمة معامل ألفا لاستجابات المشاركين على قائمة الاستقصاء قد تراوحت بين معامل 0.892، ومعامل 0.937 مما يدل على الموثوقية والاعتمادية على استجابات عينة الدراسة، وإمكانية تعميم نتائجها على مجتمع البحث.

### 2/6 التوزيعات التكرارية والأهمية النسبية:

توضح الجداول أرقام (3)، (4)، (5) التالية التوزيع التكراري والأهمية النسبية لآراء المستقصي منهم حول التأثير المتوقع لتطبيق معيار IFRS 18 على مستوى الشفافية في التقارير المالية، وعلى مستوى الإفصاح المحاسبي، والمساهمة في تحسين جودة التقارير المالية.

### جدول رقم (3)

التكرارات النسبية والأهمية النسبية لأثر المعيار IFRS 18 على الشفافية

الترتيب	درجة الأهمية %100	نسبة الاستجابات %				الأثر	
		غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق		
5	100				35.2	64.8	1. تطبيق معيار IFRS 18 سيؤدي إلى زيادة مستوى الشفافية

الترتيب	درجة	نسبة الاستجابات %	الأثر		
			في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية		
3	100	23.5	76.5	2. معيار IFRS 18 سيعزز من وضوح المعلومات المقدمة في التقارير المالية	
1	100	14.7	85.3	3. سيجعل IFRS 18 التقارير المالية أكثر شفافية للمستثمرين والمستفيدين الآخرين	
8	84.8	5.2	2.1	82.7	4. معيار IFRS 18 سيساعد في تقليل عدم التأكد في المعلومات المالية المقدمة
4	100		24.4	75.6	5. تطبيق IFRS 18 سيؤدي إلى تحسين القدرة على مقارنة التقارير المالية عبر الشركات.
6	96.5	3.5	11.6	84.9	6. يحسن IFRS 18 فهم الأطراف الخارجية للموقف المالي للشركة
2	100		20.4	79.6	7. يساهم معيار IFRS 18 في تحقيق شفافية أفضل في الإفصاح عن الأرباح والخسائر.
7	85.9	14.1	11.6	74.3	8. يسهم IFRS 18 في تقديم معلومات مالية موثوقة. بما يزيد من الثقة في التقارير المالية من قبل المستثمرين وأصحاب المصلحة

يتضح من الجدول رقم (3) أن أهم أثر للمعيار IFRS 18 على الشفافية من وجهة نظر عينة الدراسة هي أن المعيار سيجعل التقارير المالية أكثر شفافية للمستثمرين والمستفيدين الآخرين، ويساهم في تحقيق شفافية أفضل في الإفصاح عن الأرباح والخسائر، وسيعزز من وضوح المعلومات المقدمة في التقارير المالية، وسيؤدي تطبيقه إلى تحسين القدرة على مقارنة التقارير المالية، وسيؤدي إلى زيادة مستوى الشفافية في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية، وقد جاءت جميعها بنسبة ١٠٠%، وجاءت التأثيرات الأخرى بنسب تتراوح ما بين 84.8% إلى 96.5%.

#### جدول رقم (4)

التكرارات النسبية والأهمية النسبية لأثر المعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي

الترتيب	درجة	نسبة الاستجابات %	الأثر
---------	------	-------------------	-------

دور معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 18) في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

	الأهمية %100	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
4	100				37.6	62.4	9. تطبيق IFRS 18 سيؤدي إلى تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة بالبورصة
1	100				33.9	66.1	10. تطبيق IFRS 18 سيجعل الإفصاح المحاسبي أكثر تفصيلاً ووضوحاً
8	65.5			44.5	28.2	37.3	11. تطبيق IFRS 18 سيعزز من الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
2	100				37.6	62.4	12. سيحسن معيار IFRS 18 من وضوح الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة
5	86.1			13.9	37	49.1	13. يسهم IFRS 18 في تقديم معلومات مالية دقيقة
3	100				40.6	59.4	14. تطبيق IFRS 18 سيساهم في تقديم معلومات محاسبية أكثر شفافية حول الإيرادات والمصروفات
6	81.8			18.2	39.4	42.4	15. يحسن IFRS 18 الإفصاح المتعلق بالتدفق النقدي
9	60.5			44.5	28.2	32.3	16. يساعد IFRS 18 في الإفصاح عن المعلومات المالية بشكل شامل
7	66.7		9.7	23.6	28.5	38.2	17. معيار IFRS 18 سيقدم معلومات إضافية عن المخاطر المالية التي تواجه الشركات

يتضح من الجدول رقم (4) أن أهم أثر للمعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي هو أن تطبيق المعيار IFRS 18 سيجعل الإفصاح المحاسبي أكثر تفصيلاً ووضوحاً، وسيحسن معيار IFRS 18 من وضوح الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة، وسيساهم في تقديم معلومات محاسبية أكثر شفافية حول الإيرادات والمصروفات، وسيؤدي تطبيقه إلى تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة، وذلك بنسبة ١٠٠% لكل منهم. كما جاءت الآثار الأخرى بنسب تتراوح ما بين 60.5% إلى 86.1%.



دور معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 18) في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

الترتيب	درجة الأهمية %100	نسبة الاستجابات %					الأثر
		غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
							عن المعاملات المالية
18	77.2			22.8	43	34.2	27. معيار IFRS 18 سيعزز من مصداقية التقارير المالية بتقديم معلومات موثوقة حول الأداء المالي للشركة.
							الأثر على القابلية للمقارنة:
5	100				31.2	68.8	28. تطبيق IFRS 18 سيجعل التقارير المالية أكثر قابلية للمقارنة مع الشركات الأخرى بالقطاع.
2	100				15	85	29. سيساعد IFRS 18 في توحيد أساليب تقديم المعلومات المالية مما يسهل المقارنة عبر الفترات الزمنية المختلفة.
16	85.9			14.1	40.7	45.2	30. تطبيق IFRS 18 سيزيد من القدرة على مقارنة الأداء المالي للشركة مع شركات أخرى على المستوى الدولي.
10	96.4			3.6	20.1	76.3	31. معيار IFRS 18 سيحسن من القابلية للمقارنة للبيانات المالية عبر الشركات ذات الأنشطة التجارية المختلفة.
1	100				11	89	32. تطبيق معيار IFRS 18 سيؤدي إلى تحسين القابلية للمقارنة في التقارير المالية عند تحليل الاتجاهات الاقتصادية.
							الأثر على القابلية للفهم:
11	95.4			4.6	41.8	53.6	33. معيار IFRS 18 سيجعل التقارير المالية أسهل في الفهم للمستثمرين وأصحاب المصلحة.
14	90.5			9.5	46.7	43.8	34. تطبيق IFRS 18 سيجعل من وضوح المعلومات المالية المقدمة ويجعلها أكثر سهولة للفهم.
6	100				34.2	65.8	35. يعزز IFRS 18 من

الترتيب	درجة الأهمية %100	نسبة الاستجابات %					الأثر
		غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
							القابلية للفهم من خلال تقديم معلومات مالية بتنسيق واضح ومنظم.
17	82		7.6	10.4	30.8	51.2	36. تطبيق IFRS 18 سيؤدي إلى تحسين تفسير المعلومات المالية المعقدة ويساعد على فهمها.
19	75.2			24.8	43	32.2	37. سيجعل IFRS 18 المعلومات المالية أكثر وضوحاً ويسهم في تقليل التعقيد في التقارير المالية.

يتضح من الجدول رقم (5) أن أهم أثر للمعيار IFRS18 على جودة التقارير المالية هو أن تطبيق المعيار سيؤدي إلى تحسين القابلية للمقارنة في التقارير المالية، وسيساعد في توحيد أساليب تقديم المعلومات المالية، وسيؤدي إلى تحسين قدرة التقارير المالية على توفير معلومات ملائمة، وسيزيد من قدرة التقارير المالية على تلبية احتياجات المعلومات للمستثمرين وأصحاب المصلحة، وسيجعل التقارير المالية أكثر قابلية للمقارنة مع الشركات الأخرى في نفس القطاع، ويعزز من القابلية للفهم من خلال تقديم معلومات مالية بتنسيق واضح ومنظم، وسيعزز من موثوقية التقارير المالية عن طريق تقديم معلومات مالية دقيقة، كما أنه سيجعل المعلومات المالية الواردة في التقارير أكثر ملاءمة، وذلك بنسبة ١٠٠% لكل منهم. كما جاءت باقي الأثار الأخرى بنسب تتراوح ما بين 62% إلى 99.4%.

### 3/6 اختبار T (T-One Sample Test) لاختبار فروض الدراسة:

قامت الباحثة باختبار فروض البحث باستخدام اختبار T عند مستوى معنوية (5%) وبمستوى ثقة (95%)، وذلك من خلال تحديد الفروق بين متوسط إجابات المستقصي منهم بعينة الدراسة وبين المتوسط العام للإجابات وقدره (3) درجات وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي المستخدم في تحديد درجة كل إجابة. موضح بالجدول (6)

جدول رقم (6) نتائج اختبار - T

المتغير	قيمة (T) المحسوبة	درجات الحرية (DF)	المتوسط العام	الانحراف المعياري	مستوى المعنوية
X1	41.342	130	4.7251	0.4675	0.0000
X2	40.776	130	4.6983	0.4610	0.0000
X3	39.677	130	5.0869	0.4681	0.0000

يتضح من الجدول رقم (6) أن مستوى المعنوية لكافة المتغيرات كان صفراً، وأن المتوسطات العامة للمتغيرات كانت أكبر من (3) مما يدل على وجود مؤشرات لتأثيرات إيجابية لمعيار IFRS18 على الشفافية والافصاح وجودة التقارير المالية. وفيما يلي نتائج اختبار كل فرض على حدة:

1/3/6 اختبار الفرض الأول:

يقضى الفرض الأول بأنه: " لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على مستوى الشفافية في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية". وقد تم اختبار الفرض من خلال السؤال الأول الذي يتضمن الفقرات من (1) - (8)، وقد جاءت نتيجة هذا الاختبار على النحو الموضح بالجدول رقم (7) التالي:

جدول رقم (7)

نتائج اختبار الفرض الأول

نتيجة فرض العدم	مستوى المعنوية	المتوسط العام	قيمة (T) الجدولية	قيمة (T) المحسوبة
رفض	0.0000	4.7251	15.243	٤١,٣٤٢

يتضح من الجدول رقم (7) أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية، وأنه يتم قبول فرض العدم إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية، ورفض فرض العدم إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، لذلك يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، وعلى ذلك فإن تطبيق IFRS 18 سيؤدي إلى زيادة مستوى الشفافية في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة.

2/3/6 اختبار الفرض الثاني:

يقضى الفرض الثاني بأنه: "لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة"، وقد تم اختبار هذا الفرض من خلال السؤال الثاني الذي تتضمن الفقرات من (9-17)، وجاءت نتيجة الاختبار على النحو الموضح بالجدول التالي:

جدول رقم (8)

نتائج اختبار الفرض الثاني

قيمة (T) المحسوبة	قيمة (T) الجدولية	المتوسط العام	مستوى المعنوية	نتيجة فرض العدم
£0,776	15.243	4.6983	0.0000	رفض

يتضح من الجدول رقم (8) أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية لذلك يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، وعلى ذلك فإن تطبيق IFRS18 سيؤثر إيجابياً على الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة المصرية. كما أن المتوسط العام (4.6983) يدل على أن هناك مؤشرات إيجابية تتعلق بتأثير تطبيق المعيار على تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي.

3/3/6 اختبار الفرض الثالث:

يقضى الفرض الثالث بأنه: " لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق معيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية من حيث الملاءمة والموثوقية والقابلية للمقارنة والفهم" وقد تم اختبار هذا الفرض من خلال السؤال الثالث الذي يتضمن الفقرات من (18-37) وجاءت نتيجة الاختبار على النحو الموضح بالجدول رقم (9) التالي:

جدول رقم (9)

نتائج اختبار الفرض الثالث

قيمة (T) المحسوبة	قيمة (T) الجدولية	المتوسط العام	مستوى المعنوية	نتيجة فرض العدم
39.677	15.243	5.0869	0.0000	رفض

يتضح من الجدول رقم (9) أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية، وبالتالي يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل وعلى ذلك فإن تطبيق معيار IFRS 18 يؤثر إيجابياً على جودة التقارير المالية من خلال تحسين دقة وموثوقية

المعلومات المالية المقدمة. كما أن المتوسط العام (5.0869) يدل على أن هناك مؤشرات إيجابية تتعلق بتأثير تطبيق هذا المعيار على رفع جودة التقارير المالية.

#### 4/6 اختبار F (ANOVA Test)

يهدف هذا الاختبار إلى التأكد من صحة النتائج التي تم التوصل إليها باستخدام اختبار T وقد كانت النتائج على النحو الموضح بالجدول رقم (10) التالي:

#### جدول رقم (10) ملخص نتائج تحليل اختبار F

م	البيان	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى المعنوية
1	أثر المعيار IFRS 18 على الشفافية	89.211	3.021	2.954	0.052
2	أثر المعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي	88.453	2.961	2.865	0.070
3	أثر المعيار IFRS 18 على جودة التقارير المالية	68.211	1.522	3.458	0.047

يتضح من الجدول رقم (10) أن متوسط الردود (F) الخاصة بمتغير تأثير IFRS 18 على الشفافية، وعلى الإفصاح المحاسبي، وجودة التقارير المالية، قد جاءت جميعها عند مستوى معنوية أقل من 5% (0.052، 0.070، 0.047) على الترتيب مما يؤكد صحة النتائج التي تم التوصل إليها باستخدام اختبار T.

#### 5/6 اختبار الارتباط:

بالإضافة إلى ما سبق فقد أتضح من تحليل الارتباط بين عناصر قائمة الاستقصاء وجود علاقة إيجابية بين المعيار IFRS 18 وبين كل من الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير مما يدل على أن تطبيق المعيار سيؤثر بشكل إيجابي على الخصائص النوعية للمعلومات الواردة بالقوائم المالية وخاصة الملاءمة والموثوقية والقابلية للمقارنة والقابلية للفهم وبالتالي على جودة المعلومات المحاسبية.

#### النتائج والتوجهات البحثية المستقبلية

#### أولاً: نتائج البحث

كشفت الدراسة النظرية عن مجموعة من النتائج أهمها ما يلي:

1. أظهرت النتائج أن تطبيق IFRS18 سيزيد من مستوى الشفافية في التقارير المالية. هذا يتمثل في توفير معلومات أكثر وضوحاً وشمولية، وذلك من خلال البيانات المجمعة من الاستبيانات والمقابلات قد تشير إلى تحسن في مستوى الشفافية مقارنة بالمعيار IAS1.
2. أظهرت النتائج أن تطبيق IFRS18 سيؤثر إيجابياً على مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية من خلال تقديم معلومات أكثر دقة ووضوح حول العمليات المالية والأداء المالي، ومن المتوقع أن تظهر البيانات أن IFRS 18 يُلزم الشركات بتقديم تفاصيل دقيقة وشاملة مما يعزز الإفصاح.
3. أظهرت النتائج أن تطبيق IFRS18 سيؤثر إيجابياً على جودة التقارير المالية من خلال توفير معلومات مفصلة ودقيقة عن الأداء المالي للشركات. حيث أن نتائج التحليل قد تشير إلى زيادة في دقة وتفصيل التقارير المالية مما يؤدي إلى تحسين جودتها من حيث الدقة والموثوقية والقابلية للمقارنة. بما يعزز من الثقة في التقارير المالية المقدمة من الشركات.
4. أشارت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين تطبيق IFRS 18 وتحسين الأداء المالي للشركات. فمن المتوقع أن الشركات التي تطبق المعيار تظهر كفاءة مالية أعلى واستقراراً أكبر في نتائجها المالية.
5. على الرغم من الفوائد المتوقعة، يتوقع المشاركون أن يواجهوا تحديات كبيرة في تطبيق IFRS 18، خاصة فيما يتعلق بتعديل الأنظمة المحاسبية الحالية والتدريب المطلوب للموظفين.

#### ثانياً: توصيات البحث

في ضوء النتائج التي توصل إليها البحث، يمكن للباحثة تقديم بعض التوصيات تتضمن هذه التوصيات خطوات استراتيجية تهدف إلى ضمان تنفيذ معيار IFRS 18 بشكل فعال مما يساهم في تعزيز الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية

كما توصي الباحثة بتوجيه الشركات للتحضير لتطبيق المعيار من خلال تدريب الموظفين وتحديث الأنظمة المحاسبية لضمان التكيف السلس مع المتطلبات الجديدة، ويوضح الجدول التالي رقم (11) توصيات البحث وآلية التنفيذ كما يلي:

**جدول رقم (11) توصيات البحث وآلية التنفيذ**

مقترحات علاجها	صعوبات التنفيذ المحتملة	الإطار الزمني والتكاليفي	آلية التنفيذ	الجهة المعنية	مجال التوصية
تقديم التدريب بشكل تدريجي وبالتعاون مع خبراء خارجيين لتسهيل الفهم والتطبيق، وضمان توفير الوقت الكافي للموظفين	مقاومة التغيير من قبل الموظفين وضيق الوقت لإتمام التدريب	بدء التدريب قبل تطبيق المعيار بثلاث سنوات "2024" وتخصيص ميزانية لتدريب وتطوير لا تتجاوز 8% من ميزانية التدريب السنوية	إعداد برامج تدريبية وورش عمل للتوعية بالمتطلبات الجديدة لمعيار IFRS 18، مع تضمين سيناريوهات عملية	فرق المحاسبة والتقارير المالية في الشركات	تطوير خطط تدريب وتوعية شاملة
وضع خطة تنفيذ مفصلة تشمل مراحل التحديث، واختيار تقنيات تدعم التوافق التدريجي مع المعايير الجديدة	تكلفة التحديثات التقنية وصعوبة دمج الأنظمة القديمة بالجديدة	الانتهاء من التحديثات قبل تطبيق المعيار بعام ونصف "2025"، مع تخصيص ميزانية للتحديثات التقنية لا تتجاوز 12% من ميزانية تكنولوجيا المعلومات	تحديث الأنظمة المحاسبية والبرامج لتكون متوافقة مع متطلبات IFRS 18، وإجراء اختبارات شاملة لضمان التوافق	قسم تكنولوجيا المعلومات والفرق المالية في الشركات	تحديث الأنظمة المحاسبية والتقارير المالية
تعيين مراجعين داخليين ذوي خبرة في معيار IFRS 18 وتوفير أدوات تحليلية لدعم	صعوبة في تخصيص الوقت والموارد لهم	تشكيل اللجنة قبل بدء تطبيق المعيار بسنتين "2025"، وتخصيص ميزانية للمراجعة لا تتجاوز	إنشاء لجنة مراجعة داخلية لمراقبة مدى الالتزام بمعيار IFRS 18، وتقييم فعالية	الإدارة المالية وفريق المراجعة الداخلية	وضع آلية مراجعة ومتابعة داخلية

مقترحات علاجها	صعوبات التنفيذ المحتملة	الإطار الزمني والتكاليفي	آلية التنفيذ	الجهة المعنية	مجال التوصية
عملية المراجعة	المراجعة الإضافية	6% من ميزانية المراجعة الداخلية	تطبيقه بانتظام		
العمل بشكل وثيق مع الفرق التقنية لجمع وتحليل البيانات بدقة، وتطوير نماذج تقارير تجريبية مبنية على متطلبات المعيار	التحديات في الحصول على البيانات المطلوبة للتقارير التجريبية	بدء الإعداد التجريبي في 2026، وتخصيص ميزانية لإعداد التقارير التجريبية لا تتجاوز 5% من الميزانية المالية	إعداد تقارير مالية تجريبية باستخدام معيار IFRS 18 قبل تطبيقه الرسمي للتحقق من دقة المعلومات وضمن التوافق	قسم التقارير المالية في الشركات	إعداد تقارير أولية تجريبية

### ثالثاً: التوجهات البحثية المستقبلية

- يمكن للباحثة تقديم مجموعة من التوجهات البحثية المستقبلية أهمها ما يلي:
- 1- تحليل الفروق في تأثير معيار IFRS 18 على الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية في الشركات الكبيرة والصغيرة والمتوسطة.
  - 2- دراسة تحليلية لأثر معيار IFRS 18 على القرارات الاستثمارية وأداء السوق المالي وتقييم الشركات.
  - 3- إجراء المزيد من البحوث الخاصة بمعيار IFRS 18: العرض والإفصاح في القوائم المالية، قبل بداية التطبيق الفعلي الإجمالي لهذا المعيار اعتباراً من أول يناير (٢٠٢٧).

### قائمة المراجع

#### 1/7 المراجع العربية

- 1- أبو الخير، مدثر طه، (٢٠٠٧)، "أثر معايير المحاسبة الدولية والعوامل النظامية على جودة القوائم المالية: دراسة ميدانية عن تطبيق معيار الانخفاض في قيمة الأصول"، *المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة جامعة طنطا، العدد الأول، ص 1-60.*

- 2- أبو نصار، محمد، حميدات جمعة (2008)، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية الجوانب النظرية والعملية، الأردن: دار وائل للنشر والتوزيع، ص 7.
- 3- الأورفة لي، أسماء قحان محمد نشأت (٢٠١٢)، "محددات التحفظ المحاسبي وأثره على جودة المعلومات المحاسبية"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة - جامعة طنطا.
- 4- الجوهر، كريمة علي كاظم (2011)، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحوكمة لمجلس الإدارة- دراسة تحليلية، مجلة الإدارة والاقتصاد، ص 113.
- 5- السلطان، أحمد بن محمد (2012)، تطور جودة المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة السعودية، مجلة البحوث المحاسبية، ص 40.
- 6- العرابي، حمزة (2013)، المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، الجزائر: جامعة بومرداس، ص 71.
- 7- بوبكر، رزيقات (2015)، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على جودة التقارير المالية - دراسة ميدانية، ماجستير في علوم التسيير - محاسبة، الجزائر: جامعة بومرداس، ص 106.
- 8- سعيد، معتز محمد نور سالم (2024)، أثر تطبيق معيار التقارير المالي الدولي IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، مجلة جامعة الزيتونة الدولية، العدد الثاني والعشرين، ص. ص 209-236.
- 9- سعيداني، محمد السعيد، رزيقات بوبكر، الإفصاح المحاسبي على ضوء المعايير الدولية وأثره على جودة التقارير المالية، مجلة المؤسسة، المجلد 11، العدد 1، 2022، ص 153-164.
- 10- ملبجي، مجدي عبد الحكيم (2014)، "أثر التحول إلى معايير التقرير المالي الدولية علي جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة العمال السعودية - دراسة نظرية تطبيقية، مجلة المحاسبة والمراجعة AUJAA، ص 1-49.
- 11- مؤسسة المعايير الدولية (2013)، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ج(أ) "إطار المفاهيم والمتطلبات"، الأردن: المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، ص 27.

## 2/7 المراجع الأجنبية

1. Alnodel, A. (2022). The impact of IFRS adoption on financial statement transparency: Evidence from Saudi Arabia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(1), 33-50.
2. Alruwaili, W. S., Ahmed, A. D., & Joshi, M. (2023). The Moderating Role of IFRS Adoption on the Relationship between Disclosure

- Quality and Firm Characteristics in the Saudi Market. *International Journal of Accounting & Information Management*, 31(2), 187-204.
3. Anderson, M. M., Cohen, A. F., & Dudek, P. M. (2024). *Financial Statement Requirements in US Securities Offerings: What Non-US Issuers Need to Know*. KPMG LLP, January 2024.
  4. Australian Accounting Standards Board (2024). *AASB 18, Presentation and Disclosure in Financial Statements*. June 2024.
  5. Ball, R., & Wu, J. S. (2003). Incentives Versus Standards: Properties of Accounting Income in Four East Asian Countries. *Journal of Accounting and Economics*, 36(1-3), 168-205.
  6. BDO International (2023). *Financial Reporting Bulletin PFS - Briefing on the Replacement of IAS 1*. September 2023.
  7. BDO International (2024). IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements, *IASB Publishes*. International Financial Reporting Bulletin, April 2024.
  8. Calandra, D., Lanzalonga, F., & Biancone, P. (2024). Exploring IFRS in Islamic Finance: A Bibliometric and Coding Analysis of Emerging Topics and Perspectives. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 17(4), 711-729.
  9. Cendon, T., Lu, J., & Kostina, E. (2023). Introduction to IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements. *Emerging Economies Group (EEG)*, October 2023.
  10. Chakraborty, K. (2024). *IFRS Accounting Standards at a Glance - As of 30 June 2024 (Including IFRS 18 and IFRS 19)*.
  11. Cohen, D., Dey, A., & Lys, T. (2008). Real and Accrual-Based Earnings Management in The Pre-and Post-Sarbanes-Oxley Periods. *The Accounting Review*, 83(3), 757-787.
  12. CPA Australia (2015). IAS 1 Presentation of Financial Statements. Fact Sheet, *Grant Thornton*, December 2015.
  13. CPA Canada (2016). Summary Comparison of Canadian GAAP Accounting Standards for Private Enterprises (Part II) and IFRSs (Part I). *Chartered Professional Accountants of Canada*, September 2016.
  14. CPC – *Comitê de Pronunciamentos Contábeis* (2024). Retrieved April 11, 2024.
  15. de Castro N., H. (2024). IFRS 18 Implementation in Brazilian Enterprises: Challenges and Opportunities. *International Journal of Business Administration*, 15(2).
  16. Deloitte (2024). IFRS 18, *IASB Publishes New Standard on Presentation and Disclosure in Financial Statements*. May 2024.

17. Deloitte (2024). *Overview of the Forthcoming IFRS Accounting Standards – IFRS 18*.
18. EY (2023). *IFRS Update of Standards and Interpretations in Issue on 31 December 2023*.
19. EY (2024). The IASB Issues IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements. *IFRS Developments*, Issue 223, April 2024.
20. Francis, J., Lafond, R., Olsson, P., & Schipper, K. (2004). Costs of Equity and Earnings Attributes. *The Accounting Review*, 79(4), 967-1010.
21. Gabriela, K., Wietse, K., & Agnieszka, S. (2024). IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements. *KPMG*, April 2024.
22. Grant Thornton (2024). *Navigating the Changes to International Financial Reporting Standards: A Brief for Preparers of IFRS Financial Statements*.
23. Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (2018). Presentation of Financial Statements. *HKAS 1 (Revised)*, September 2018.
24. Hossain, M. I. (2024). Navigating the Transition of IAS 1 to IFRS 18: Presentation and Disclosure in Financial Statements. *MM & Co. Cost and Management Accountants*.
25. IFRS Advisory Council (2023). *Steps after Publication of IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements*. November 2023.
26. IFRS Foundation (2019). Exposure Draft ED/2019/7: *General Presentation and Disclosures*. Comment Period Revised April 2020.
27. IFRS Foundation (2023). *IFRS Staff Paper 21A*. September 2023.
28. IFRS Foundation (2024). *Effects Analysis, IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements*. April 2024.
29. IFRS Foundation (2024). *Project Summary, IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements*. April 2024.
30. International Accounting Standards Board (2011). IAS 1, International Accounting Standard 1, Presentation of Financial Statements. *EC Staff Consolidated Version as of 18 February 2011 for Information Purposes Only*.
31. Kormendi, R., & Lipe, R. (1987). Earnings Innovations, Earnings Persistence, and Stock Returns. *Journal of Business*, 60(3), 323-348.

32. Lee, S. H. (2024). Establishment of IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements: Its Impact and Implications. Opinion, *Korea Capital Market Institute*, March 2024.
33. Maruszezka, E. W., & Tuskiewicz, M. A. (2024). Boundaries of Management Performance Measures (MPMs) Disclosed in Primary Financial Statements Prepared in Accordance with New Standard Planned to Supersede IAS 1. *Central European Economic Journal*, 11(58), 1-16.
34. McNichols, M. F. (2002). Discussion of the Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors. *Accounting Review*, 77, 61-69.
35. Ninlaphay, S., & Ussahawanitchakit, P. (2011). Accounting Professionalism, Financial Reporting Quality and Information Usefulness: Evidence from Exporting Firms in Thailand. *Journal of International Business and Economics*, 11(4), 155-166.
36. PwC (2024). IFRS 18 is Here: *Redefining Financial Performance Reporting*.
37. Rahman, A., Yesri, J., & Perera, H. (2010). Financial Reporting Quality in International Setting: A Comparative Study of the USA, Japan, Thailand, France, and Germany. *The International Journal of Accounting*, 2(4), 2.
38. Verleun, M., Georgios, G., Loannis, S., & Konstantions, Z. V. (2011). The Sarbanes-Oxley Act and Accounting Quality: A Comprehensive Examination. *The International Journal of Economics and Finance*, 3(5), 49-54.
39. Waroonkun, S., & Ussahawanitchakit, P. (2011). Accounting Quality, Accounting Performance, and Firm Survival: An Empirical Investigation of Thai-Listed Firms. *International Journal of Business Research*, 11(4), 118-143.
40. Yaobin, H. (2023). Major Changes in IFRS and Comparison with US GAAP. Proceedings of the 3rd *International Conference on Business and Policy Studies*, 2023.

## ملحق البحث

### قائمة الاستقصاء

الموضوع: طلب المشاركة في استبيان حول معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18

السادة: أساتذة الجامعة / أو مديري الحسابات

بعد تقديم وافر التحية والاحترام،

أود دعوتكم للمشاركة في هذا الاستبيان الذي يهدف إلى دراسة تأثير معيار التقارير المالية الدولية IFRS 18 على الشفافية والإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية. يهدف هذا البحث إلى جمع معلومات قيمة حول هذا الموضوع، علماً أن المعيار غير مطبق حالياً لكنه مرتقب للتطبيق في مصر مستقبلاً. جميع إجاباتكم ستظل سرية وتستخدم لأغراض البحث فقط. يرجى قراءة كل سؤال بعناية والاجابة عليه بناء على معرفتكم وتجربتكم.

شاكرين تعاونكم لخدمة البحث العلمي



دور معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 18) في تحسين الشفافية والإفصاح المحاسبي  
وجودة التقارير المالية - دراسة اختبارية

					الإفصاح عن الأرباح والخسائر.
					8. يسهم IFRS 18 في تقديم معلومات مالية موثوقة. بما يزيد من الثقة في التقارير المالية من قبل المستثمرين وأصحاب المصلحة

القسم الثاني

ما هو من وجهة نظر سيادتكم مدى تأثير المعيار IFRS 18 على الإفصاح المحاسبي؟

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الأثر
					9. تطبيق IFRS 18 سيؤدي إلى تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المدرجة في البورصة
					10. تطبيق معيار IFRS 18 سيجعل الإفصاح المحاسبي أكثر تفصيلاً ووضوحاً
					11. تطبيق IFRS 18 سيعزز من الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
					12. سيحسن معيار IFRS 18 من وضوح الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة
					13. يسهم IFRS 18 في تقديم معلومات مالية دقيقة
					14. تطبيق IFRS 18 سيساهم في تقديم معلومات محاسبية أكثر شفافية حول الإيرادات والمصروفات
					15. يحسن IFRS 18 الإفصاح المتعلق بالتدفق النقدي
					16. يساعد IFRS 18 في الإفصاح عن المعلومات المالية بشكل شامل
					17. معيار IFRS 18 سيقدم معلومات إضافية عن المخاطر المالية التي تواجه الشركات

القسم الثالث

ما هو من وجهة نظر سيادتك مدى تأثير المعيار 18 IFRS على جودة التقارير المالية بالتركيز على الأبعاد الأربعة: الملاءمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، والقابلية للفهم؟

38. هل لديك اقتراحات أو نقاط أخرى هامة من وجهة نظركم ولم يتم ذكرها في قائمة الاستقصاء؟

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الأثر
					<b>(أ) الأثر على الملاءمة:</b>
					18. تطبيق معيار 18 IFRS سيءل المعلومات المالية الواردة في التقارير أكثر ملاءمة لاحتياجات المستخدمين.
					19. معيار 18 IFRS سيزيد من قدرة التقارير المالية على تلبية احتياجات المعلومات للمستثمرين وأصحاب المصلحة.
					20. تطبيق معيار 18 IFRS سيساعد في تقديم معلومات مالية ذات صلة تتناسب مع الأنشطة الاقتصادية للشركة.
					21. معيار 18 IFRS سيحسن من ملاءمة المعلومات المقدمة عن الأصول والخصوم.
					22. تطبيق 18 IFRS سيؤدي إلى تحسين قدرة التقارير المالية على توفير معلومات ملائمة لعملية اتخاذ القرارات.
					<b>(ب) الأثر على الموثوقية:</b>
					23. تطبيق معيار 18 IFRS سيزيد من موثوقية المعلومات المالية المقدمة في التقارير.
					24. معيار 18 IFRS سيؤدي إلى تحسين دقة المعلومات المالية وتقليل الأخطاء المحاسبية.
					25. تطبيق 18 IFRS سيعزز من موثوقية التقارير المالية عن طريق تقديم معلومات مالية دقيقة وموثوقة.
					26. تطبيق معيار 18 IFRS سيحسن من مستوى الشفافية والموثوقية في الإفصاح عن المعاملات المالية.
					27. معيار 18 IFRS سيعزز من مصداقية التقارير المالية بتقديم معلومات موثوقة حول الأداء المالي للشركة.
					<b>(ج) الأثر على القابلية للمقارنة:</b>
					28. تطبيق معيار 18 IFRS سيءل التقارير المالية أكثر قابلية للمقارنة مع الشركات الأخرى في نفس القطاع.
					29. سيساعد 18 IFRS في توحيد أساليب تقديم المعلومات المالية مما يسهل المقارنة عبر الفترات الزمنية المختلفة.
					30. تطبيق 18 IFRS سيزيد من القدرة على مقارنة الأداء المالي للشركة مع شركات أخرى على المستوى الدولي.
					31. معيار 18 IFRS سيحسن من القابلية للمقارنة للبيانات المالية عبر الشركات ذات الأنشطة التجارية المختلفة.
					32. تطبيق معيار 18 IFRS سيؤدي إلى تحسين القابلية للمقارنة في التقارير المالية عند تحليل الاتجاهات الاقتصادية.
					<b>(د) الأثر على القابلية للفهم:</b>
					33. معيار 18 IFRS سيءل التقارير المالية أسهل في الفهم للمستثمرين وأصحاب المصلحة.
					34. تطبيق 18 IFRS سيحسن من وضوح المعلومات المالية المقدمة ويجعلها أكثر سهولة في الفهم.
					35. معيار 18 IFRS سيعزز من القابلية للفهم من خلال تقديم معلومات مالية بتنسيق واضح ومنظم.
					36. تطبيق 18 IFRS سيؤدي إلى تحسين تفسير المعلومات المالية المعقدة ويساعد على فهمها بسهولة.
					37. معيار 18 IFRS سيءل المعلومات المالية أكثر وضوحًا ويسهم في تقليل التعقيد في التقارير المالية.