



جامعة جرش

كلية الأعمال

قسم المحاسبة

أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية
الأردنية المدرجة في بورصة عمان

**The Impact of Accounting Information Characteristics on
Disclosure at Jordanian Industrial Listed in Amman Stock
Exchange**

إعداد

الطالب/ ماهر الحوامدة

إشراف

الدكتور/ فارس سعود القاضي

قدم مقترح المشروع استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص
المحاسبة

كلية الدراسات العليا

جامعة جرش

م 2022/2021

تفويض

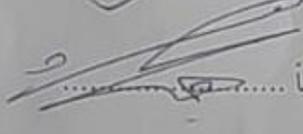
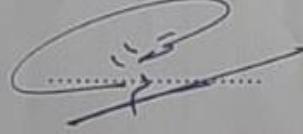
أنا الطالب " ماهر فايز الحوامدة"، أفوض جامعة جرش بتزويد نسخ من رسالتي الموسومة
ب: " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية الأردنية
المدرجة في بورصة عمان"، للمكتبات، أو المؤسسات، أو الهيئات أو الأشخاص، عند طلبهم
حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع:

التاريخ: / / 2021 م .

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة الموسومة بـ " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان، وأجيزت بتاريخ: 2022/1/25 م.

التوقيع	الاسم
 مشرفاً ورئيساً	1- الدكتور/فارس سعود القاضي
 عضواً داخلياً	2- الدكتور/هاني علي الرواندة
 عضواً خارجياً	3- الأستاذ الدكتور/عبد الرحمن خالد الدلابيح

الأدب

إلى ملاكي في الحياة وإلى معنى الحُب ومعنى الحنان
وإلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى
أمي التي مهما كبرت فسأبقى طفلها الذي يكتب أسماها على
دفتر قلبه ساعة حزنه ويهتف بفضلها حين يتقدم في علمه
وعمره درجات لكي يا والدتي الحبيبة يا سيدة القلب والحياة
أهديك رسالتي لتهديني الرضا والدعاء

وإلى من علمني أن أعيش من أجل الحق والعلم لنظل
أحياء حتى لو فارقتني أرواحنا أجسادنا ولطالما تفر قلبه
شوقاً ومنت عيناه الوضاعتان إلى رؤيتي متقلداً شهادة
الماجستير وها هي قد أينعت لأقدمها الآن بين يديك والدي
الحبيب

وقد كان أرضائك جزءاً من طموحي وجزءاً من سيري في
طريق الماجستير حتى ترى ثمرة جهدك وطيب غرسك فكنت
معنى الحياة لي.

ولقد أرضاني الله فيك يا أبتى فهلا رضيت عني،،،

الطالب/ ماهر الحوامدة

((الشكر والتقدير))

بسم الله والصلاة والسلام على رسول الله محمد ابن عبد الله سيد المرسلين وخاتم
الأنبياء والمنزلين.
الحمد لله رب العالمين خالق الإنسان وعلمه البيان فبأي آلاء ربكما تكذبان

صدق رب المشرقين ورب المغربين / ومن بعد ما ذكر (أتقدم بجزيل الشكر إلى من رعاني طالباً في برنامج الماجستير ومعداً هذا البحث أستاذي ومشرقي الفاضل الدكتور /فارس سعود القاضي

الذي له الفضل بعد الله تعالى على البحث والباحث منذ أن كان الموضوع عنواناً وفكرة إلى أن صار رسالة وبحثاً فله مني الشكر كله والتقدير والعرفان وأتوجه بالشكر الجزيل إلى جميع أساتذتي الفضلاء في قسم المحاسبة في كلية الأعمال بجامعة جرش الأهلية

والذي لم يأل جهداً في توجيهي وإمدادي بما احتجت إليه/ وأرى أن أقف شاكراً الأستاذ الدكتور/هاني الرواشدة/ رئيس قسم المحاسبة كمشرف داخلياً.

والأستاذ الدكتور/ عبد الرحمن خالد الدلابيح كمشرف خارجياً مجتمعين في هذه اللجنة كأعضاء لجنة مناقشة وتفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة فهم أهل لسد خللها وتقويم إعوجاجها وتهذيب نوتاتها والإبانة عن مواطن القصور فيها.

وكما أطلب من (أساتذتي) من اللجنة الموقرة بأن يسمحوا لي الخروج عن البروتوكولات والنصوص والضوابط لدقيقة كي أقبل تلك الزيتونة التي أشرق بها طريقي...

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين،،،،

الطالب/ ماهر الحوامدة

الفهرس

الصفحة	الموضوع
ب	التفويض
ج	قرار لجنة المناقشة
د	الإهداء
هـ	الشكر والتقدير
و	الفهرس
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
م	ملخص الدّراسة باللغة العربية
ن	ملخص الدّراسة باللغة الإنجليزية
الفصل الأول	
الإطار العام للدراسة	
2	1-1 مقدمة الدراسة
4	2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها
5	3-1 أهداف الدراسة
6	4-1 أهمية الدراسة
7	5-1 فرضيات الدراسة
9	6-1 أنموذج الدراسة
10	7-1 مصطلحات الدراسة
الفصل الثاني	
الإطار النظري والدراسات السابقة	
12	1-2- خصائص المعلومات المحاسبية
31	2-2- الإفصاح المحاسبية
57	3-2- المبحث الثالث: الشركات الصناعية الأردنية المدرسة في بورصة عمان
60	4-2- الدراسات السابقة

الفصل الثالث	
الطريقة والإجراءات	
73	1-3- تمهيد
73	2-3- منهج الدراسة
74	3-3- مجتمع الدراسة وعينتها
74	4-3- مصادر جمع المعلومات والبيانات
75	5-3- أداة الدراسة
77	6-3- صدق أداة الدراسة
78	7-3- ثبات أداة الدراسة
79	8-3- المعالجة الإحصائية
الفصل الرابع	
تحليل البيانات واختبار الفرضيات	
82	1-4- تمهيد
82	2-4- الخصائص المرتبطة بعينة الدراسة
85	3-4- عرض النتائج
99	4-4- نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية
101	5-4- اختبار الفرضيات
الفصل الخامس	
النتائج والتوصيات	
113	1-5- النتائج
115	2-5- التوصيات
116	المراجع
122	الملاحق

فهرس الجداول

الرقم	اسم الجدول	الصفحة
1-3	أرقام الفقرات وعددها التي تمثل أبعاد الدراسة	76
2-3	تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات	76
3-3	معاملات الثبات للاستبانة ومجالاتها	78
4-3	المعيار الإحصائي لأجل تفسير الأوساط الحسابية لأبعاد الدراسة وتحديد الأهمية النسبية	80
1-4	النسب المئوية والتكرارات فيما يخص المؤهل العلمي	83
2-4	النسب المئوية والتكرارات لمتغير (سنوات الخبرة)	84
3-4	الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (التوقيت)	85
4-4	الانحراف الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة نحو(الدقة)	87
5-4	انحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية أفراد العينة فيما يتعلق (بمتغير المرونة)	89
6-4	الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (الشمولية)	91
7-4	الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (قابلية للمقارنة)	93
8-4	الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة المتعلقة "بمستوى تطبيق أنظمة المعلومات المحاسبية"	95
9-4	الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق بالإفصاح	97
10-4	اختبار التباين المسموح به والتباين وكذلك معامل الالتواء لأبعاد المستقل (بأنظمة المعلومات المحاسبية)	99
11-4	الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الأولى	101
12-4	نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلقة بالفرضية الفرعية الأولى	103
13-4	نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلقة بالفرضية الفرعية الثانية	105
14-4	نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلقة بالفرضية الفرعية الثالثة	106
15-4	نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلقة بالفرضية الفرعية الرابعة	108

110	نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الرابعة	16-4
-----	---	------

قائمة الأشكال

الصفحة	الشكل	الرقم
9	أنموذج الدراسة	1-1

فهرس الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	الرقم
123	اسماء محكمي الاستبانة	1
124	الاستبانة(أداة الدراسة بصيغتها الأولية)	2
140	الاستبانة(أداة الدراسة بصيغتها النهائية)	3
138	كتاب تسهيل المهمة	4
139	المخرجات المرتبطة بعملية التحليل الإحصائي (SPSS)	5

أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية الأردنية
المدرجة في بورصة عمان
إعداد

الطالب/ ماهر فايز الحوامدة

إشراف

الدكتور/فارس سعود القاضي

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان "، ولتحقيق هدف الدراسة تم تطوير استمارة، وتم التأكد من صدقها وثباتها، هذا وتمثل مجتمع الدراسة بجميع المحاسبين العاملين لدى الشركات الصناعية الأردنية ، هذا وبلغ عدد الشركات المدرجة في بورصة عمان (34) شركة، هذا وقام الباحث بتوزيع (340) استبانة، إلا أنه لم يسترد (43) استبانة، وبهذا تكون عدد الاستبانات القابلة لإجراءات التحليل الإحصائي (297) استبانة بنسبة مقدارها (87.35%)، هذا وقد تم تحليل البيانات باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS)، هذا واستخدمت الدراسة الأوساط الحسابية والانحراف المعياري، وكذلك معادلة الانحدار المتعدد والبسيط، وبعد القيام بتحليل الأداة توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أبرزها بأنه يوجد أثر ل خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح المحاسبي هذا وأوصت الدراسة بضرورة إجراء دراسات مرتبطة بموضوع الدراسة على أن تشمل عينات وقطاعات أعمال مختلفة.

الكلمات المفتاحية: خصائص المعلومات المحاسبية، الإفصاح المحاسبي، الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي .

**The Impact of Accounting Information Characteristics on
Disclosure at Jordanian Industrial Listed in Amman Stock
Exchange**

By

Student/ Maher Fayez Al Hawamdeh

Supervisor

Dr. Faris Saud Al-Qadi

ABSTRACT

This study aimed to identify “the impact of accounting information characteristics on disclosure in Jordanian industrial companies listed on the Amman Stock Exchange.” To achieve the study’s goal, a questionnaire was developed, and its validity and reliability were confirmed. The number of companies listed on the Amman Stock Exchange is (34) companies, and the researcher distributed (340) questionnaires, but he did not retrieve (43) questionnaires, and thus the number of questionnaires capable of statistical analysis procedures was (297) questionnaires, at a rate of (87.35%), and this has been The data was analyzed using the statistical analysis program (SPSS), this study used arithmetic means and standard deviation, as well as the multiple and simple regression equation. Conducting studies related to the subject of the study, provided that they include samples and different business sectors.

Keywords: characteristics of accounting information, accounting disclosure, industrial companies listed on the Amman Stock Exchange.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-1 مقدمة الدراسة:

2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها:

3-1-أهداف الدراسة:

4-1 أهمية الدراسة:

5-1 فرضيات الدراسة:

6-1 أنموذج الدراسة:

7-1-مصطلحات الدراسة :

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-1 مقدمة الدراسة:

لكي تحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها ، فإن هناك مجموعة من الخواص (السمات أو الصفات) التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، ومن خلال هذه الخصائص يمكن الحكم على مدى تحقق الفائدة من المعلومات المحاسبية .

وبما أن مستخدمي المعلومات المحاسبية هم - في الغالب - متخذو القرارات من حيث أنهم يعتمدون على المعلومات المحاسبية في مساعدتهم في اتخاذ القرارات المختلفة ، ولكي يكون الحكم عادلاً على المعلومات المحاسبية فإن هناك مجموعة من الصفات التي يجب أن يتسم بها متخذ القرار الذي يقوم باستخدام المعلومات المحاسبية، والتي يجب أن تتسم بمجموعة من الخصائص والتي تتمثل في (التوقيت، الدقة ، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة)، وعليه فإن استخدام المعلومات المحاسبية يجب أن يتحدد بمتخذ قرار مناسب ومهياً لذلك الاستخدام ، فمن غير المعقول أن تستخدم المعلومات المحاسبية من قبل شخص لا يفهم الحد الأدنى لما يمكن أن تعبر عنه المعلومات المحاسبية (من حيث المصطلحات المستخدمة أو كيفية نشوء تلك المعلومات)، ومن ثم يتم الحكم على المعلومات المحاسبية من خلال ذلك المستخدم بأنها غير جيدة أو غير مفيدة (بوقدوم، 2021).

وبهذا يجب على الشركات الإفصاح عن التقارير المالية ، وهذا يقدم معلومات مفيدة للمستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين والمستخدمين الآخرين لاتخاذ قرارات الاستثمار والإقراض والقرارات المشابهة الرشيدة، والمعلومات يجب أن تكون مفهومة للأشخاص الذين لديهم معرفة أو فهم معقول حول الأنشطة الاقتصادية للمنشأة على استعداد لدراسة هذه المعلومات باهتمام مناسب، وبهذا فإن الإفصاح مرتبط بشكل أساسي بالكشف عن المعلومات المالية وغير المالية وبيانها في تقارير تقدم للمستفيدين المهتمين بمنشآت الأعمال (مسعي، 2017).

وبهذا فإن الشركات الصناعية تُعطي أهمية كبرى لإعداد المعلومات والبيانات المالية ونشرها بصورة دورية للمستثمرين، لذلك فإن المعلومات المحاسبية تعتبر المصدر الأساس في تطور وازدهار الشركات.

كما تسعى مهنة المحاسبة والعاملون فيها إلى زيادة فاعلية خصائص نظم المعلومات المحاسبية، ومن خلال زيادة كفاءتها ومنفعتها وفعاليتها وتكاملية المعلومات المختلفة المفصح عنها

وظهورها كوحدة واحدة، وبهذا فان الاهتمام قد أنصب على نوعية المعلومات وخصائصها والصفات التي يجب توافرها فيها، لما لها من دور بارز وأساسي في الإفصاح المحاسبي، إذ من خلال عملية الإفصاح يمكن للمهتمين على اختلاف فئاتهم بالاطلاع على القوائم المالية والمحاسبية، وقد تكون مهمة لهم لعملية الاستثمار وغيرها من المهام المختلفة.

وبهذا ومن خلال العرض السابق، يتبين لنا أهمية تسليط الضوء على " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان".

2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها:

شهد عالم الأعمال تطوراً هائلاً وسريعاً نتيجة التطورات التقنية الحاصلة وتسارعت الشركات الصناعية في الأردن وعالمياً على تبني تلك التطورات وهذا ما جعل المحاسبة في تلك الشركات تتأثر في هذه التطورات وأصبحت المحاسبة في الشركات تعتمد على النظم الحديثة في أعمالها وتقديم أي معلومات من شأنها أن تساعد في سير العمل واتخاذ القرارات من قبل مجالس الإدارة في الشركات كما أن دور المحاسبة لا ينحصر فقط في الإفصاح عن الأداء المالي للشركات فقط بل أصبحت الشركات تركز على كافة الجوانب المتعلقة في عملها وبيئتها وتقديم المعلومات للمستثمرين والمسؤولين عن العمل وللجمهور من أجل إيضاح كافة أنشطة الشركة لتسهيل عمليات اتخاذ القرارات عليهم وإبراز التزامهم تجاه المجتمع الذي تعمل فيه ومن خلال تبني الشركات للمسؤولية الاجتماعية والتزامها تجاه المجتمع يتعين عليها الإفصاح عن أدائها الاجتماعي ومن هنا لا بد من معرفة أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ومن هنا تتلخص مشكلة الدراسة لدينا في السؤال الرئيسي التالي:

هل يوجد أثر خصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

ويتفرع لدينا من السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- هل يوجد أثر للتوقيت على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟
- 2- هل يوجد أثر للدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- 3- هل يوجد أثر للمرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟
- 4- هل يوجد أثر للشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟
- 5- هل يوجد أثر لقابلية المقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

3-1-أهداف الدراسة:

هدفت هذه الدراسة لبيان: "أثر خصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

ليتفرع لدينا من هذا الهدف الهدف الفرعية التالية:

- 1- بيان أثر التوقيت على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمّان .
- 2- بيان أثر الدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمّان .
- 3- بيان أثر المرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمّان .
- 4- بيان أثر الشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمّان .
- 5- بيان أثر القابلية للمقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمّان .

4-1 أهمية الدراسة:

يُمكن تحديد أهمية الدراسة من خلال الأهمية النظرية، والعملية، يمكن إيجازها على النحو الآتي:

أ-الأهمية النظرية: تنبع أهمية هذه الدراسة من كونها تناولت أثر خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي في الشركات الصناعية الأردنية مما يسهم في إضافة علمية جديدة في الجوانب النظرية حول المواضيع المحددة التي قد تفيد الباحثين في دراساتهم المستقبلية.

ب-الأهمية العملية: و ما ستصل إليه من نتائج تساعد في تقديم المقترحات والتوصيات للأشخاص ذات العلاقة في الشركات الصناعية حول تأثير خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقاريرها المالية كما تعد هذه الدراسة من الدراسات الرائدة في علم الباحث ، إذ جمعت ما بين خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي، كما تتمثل أهميتها للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمّان، وذلك من خلال تزويدها بمعلومات ومبادئ أساسية مرتبطة بخصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح.

5-1 فرضيات الدراسة:

تعتمد الدراسة على الفرضية الصفرية الآتية:

الفرضية الرئيسية الأولى:

Ho: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \geq 0.05$) لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

ويتفرع عن الفرضية الرئيسية خمس فرضيات فرعية وهي على النحو الآتي:

الفرضية الفرعية الأولى:

Ho1 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتوقيت على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

الفرضية الفرعية الثانية:

Ho2 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

الفرضية الفرعية الثالثة:

Ho3 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للمرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

الفرضية الفرعية الرابعة:

Ho4 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

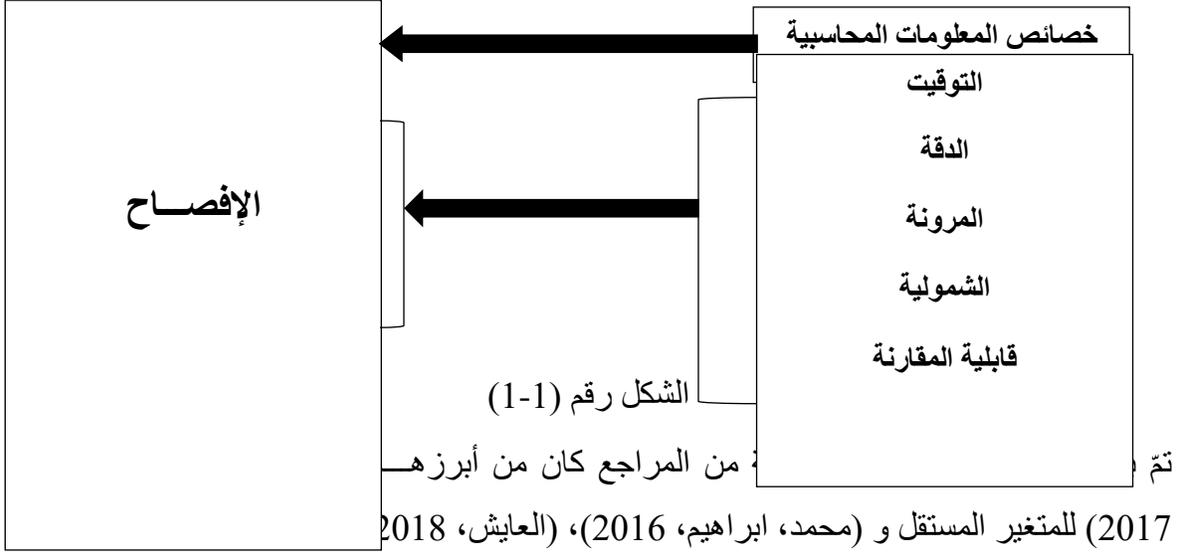
الفرضية الفرعية الخامسة:

Ho5 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتقابلية للمقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

6-1 أنموذج الدراسة:

الشكل التالي يوضح أنموذج الدراسة و أبعادها لقياس الأثر :

الشكل رقم (1) : أنموذج الدراسة



7-1-مصطلحات الدراسة :

يمكن تحديد التعريفات الدراسة على النحو الآتي:

خصائص المعلومات المحاسبية: هو عبارة عن مجموعة من الأجزاء المترابطة ببعضها المتكافئة والمجموعة من أجل تنظيم ومعالجة البيانات المالية والمحاسبية إلكترونياً وتعتبر جزء من نظم المعلومات الإدارية أنشئت لتلبي الهدف من وجودها من خلال ماتقدمه من معلومات كمخرجات يمكن الاستفادة منها (قطب، عبيد، 2019). ويعرفها الباحث إجرائياً على أنها مجموعة من الأجزاء التي تترايط ببعضها البعض تقوم على معالجة البيانات المالية لتكون معلومات ذات فائدة تسهم في تسهيل عمليات الإفصاح المحاسبي للشركات.

الإفصاح المحاسبي: هي عملية اظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية أو الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية، والتي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر والسجلات للمؤسسة(عجيلة، شنيني، 2012).

ويعرفها الباحث إجرائياً على أنها المعلومات المالية المرتبطة بسير منظمة الأعمال، على شرط أن تكون متاحة لجميع من يريد الاطلاع عليها .

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

1-2: خصائص المعلومات المحاسبية

2-2: الإفصاح المحاسبي

2-3: الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

2-4: الدراسات السابقة للدراسة:

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

1-2- خصائص المعلومات المحاسبية :

1-1-2- تمهيد:

تعتبر المحاسبة بصفة عامة نظاماً للمعلومات، يتميز بقدرته علي توفير المعلومات المحاسبية المتعلقة بالوحدة الاقتصادية التي تستعين بها الإدارة وغيرها من الأطراف الخارجية المختلفة في اتخاذ القرارات السليمة، وتؤدي المحاسبة دورها كنظام للمعلومات في عملية مستمرة ومتكاملة من خلال مجموعة متجانسة ومتراصة من الموارد المادية والبشرية في المنظمة والمسئولة عن تحضير المعلومات المحاسبية والمالية وتوصيلها إلى المستويات الإدارية لأغراض التخطيط والرقابة على الأنشطة، حيث تشكل إطاراً يتم من خلاله تنسيق الموارد (المالية والمادية والبشرية) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (معلومات) لتحقيق أهداف المشروع (IAS,2014) ويعتبر النظام المحاسبي أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية الكلي في الوحدة المحاسبية والذي يتألف من مجموعة من الأنظمة الجزئية للمعلومات كنظام التسويق، ونظام التكاليف، ونظام الإنتاج، ونظام الأفراد (زهري، 2015).

ويرى الباحث أن المعلومات في الوقت المعاصر ثروة هامة، إذ إن التحكم والاستغلال الأمثل لها يحقق أرباحاً ونجاحاً للخطط المستقبلية وضماناً للاستمرار وتطور المنظمات، والمنظمات الجيدة ينتجها نظام معلومات حديث ومتطور.

ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية جزءاً من النظام الكلي للمعلومات ويلعب هذا النظام دوراً هاماً وفعالاً يتمثل في تزويد مختلف مستويات اتخاذ القرار بمعلومات جاهزة صحيحة ودقيقة في الوقت المناسب تساعدهم في اتخاذ مختلف القرارات الإدارية، ويتم توفير هذه المعلومات عن طريق التقارير والقوائم التي تعد من واقع البيانات اليومية الفعلية (الشبيل، 2013).

2-1-2- مفهوم النظام المحاسبي:

تعد النظم المحاسبية العنصر المشترك في جميع الوظائف والأنشطة التي تقوم بها المنشآت، وتعتبر جزءاً لا يتجزأ من النظام الكلي للمعلومات لديها، ومنبع المعلومات الذي يزود إدارتها والجهات المختلفة بالبيانات والمعلومات اللازمة لتحليل أعمالها واتخاذ كافة التدابير والإجراءات

المناسبة لها. ومع التطور التكنولوجي السريع وزيادة حدة المنافسة في بيئة الأعمال، دفع بالنظم المحاسبية إلى التغير والتطور لمجابهة تلك الأحداث والتطورات وابقائها قادرة على إمداد المنظمة بما تحتاجه من معلومات تكفل بقاءها واستمرارها ضمن تلك البيئة (بوقدوم، 2021)

وقد أدى ذلك التغير والتطور إلى لفت النظر تجاه النظام المحاسبي من اعتباره مجرد أداة لإبراز طبيعة العمليات المالية التي تمارسها المنشآت وتثبيتها دفترياً وفق القواعد المحاسبية المتداولة إلى اعتباره بالإضافة لذلك نظاماً لإنتاج المعلومات المحاسبية اللازمة، وأساساً لاتخاذ القرارات وتحديد الإجراءات الضرورية وإعداد التقارير الدورية التي تساهم في تحقيق رقابة فعالة لأعمال المنظمة (عبد الله ، 2010).

وعرف النظام المحاسبي بأنه: "مجموعة من العناصر المادية والمعنوية المتبعة في تنفيذ العمل المحاسبي الشامل الذي تقوم به المنظمة، وتنظيم وإنجاز الدورة المحاسبية المتكاملة وفق المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها، ويختص بجمع وتسجيل وتصنيف وتخزين ومعالجة ونقل المعلومات على هيئة قوائم مالية إلى المستفيدين منها من أجل اتخاذ التدابير والقرارات المناسبة" (قاسم، 2018).

كما عرف بأنه: "مجموعة من الموارد والإمكانات المالية والبشرية في المنظمة والمسؤولة عن تقديم البيانات والمعلومات التاريخية أو المستقبلية المتعلقة بطبيعة وأوجه نشاطها، ونتائج أعمالها، ومركزها المالي خلال فترة زمنية محددة على هيئة قوائم مالية وتقارير محاسبية يستفاد منها في اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وحماية أموالها وأصولها والرقابة عليها" (الرشدي، 2012).

كما عرف أيضاً بأنه: "مجموعة من الأجزاء والأنظمة الفرعية وسلسلة من الإجراءات المرتبطة والمتفاعلة فيما بينها ومع البيئة المحيطة، والخاضعة لمجموعة من القواعد والمبادئ معدة بطريقة متكاملة بهدف تقديم البيانات والمعلومات لمتخذي القرارات بشكل ملائم وبما يناسب احتياجاته ومتطلباته (أدمون، 2012) .

ولكي يمتاز النظام المحاسبي بالكفاءة يجب أن يحتوي على مصطلحات محاسبية أساسية يعمل وفقاً لها، وأن تنطوي جميع الحسابات التي تنشأ به على طرفي الدائن والمدين، حيث أن الطرف المدين يجب أن يقابله طرف دائن مساوي له بالكم والعكس صحيح، هذا بالإضافة إلى هيكلية القوائم المالية وقوائم حقوق الملكية، إذ يتم الإبلاغ عن رأس المال والأرباح المدورة في الميزانية العمومية، وتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح المدورة، والمصاريف والإيرادات في قائمة الدخل.

2-1-3- مفهوم خصائص المعلومات المحاسبية :

يُعدّ هذا النظام أحد الأنظمة الفرعية للمعلومات في المؤسسة فهو يلعب الدور الرئيسي في إدارة وتنظيم تدفق المعلومات ومعالجتها لتمثل في القوائم المالية باعتبار أن المعلومات هي المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبي(جمعه، 2015).

ويؤكد الحسبان، (2013) أن المعلومات المحاسبية هي الوسيلة التي تقدم بها الشركات وضعها المالي وأداءها ونفقاتها النقدية وغير النقدية، والوسيلة الفنية المستخدمة لتوصيل المعلومات المحاسبية هي التقارير المالية والتي يجب أن تكون ملائمة ومعدة بطريقة جيدة تتضمن المصدقية الكافية حتى يمكن الاعتماد عليها واستخدامها في اتخاذ القرارات المناسبة.

كما ويشير حسين (2014) بأن الهدف من النظام المحاسبي هو إنتاج تقارير دقيقة وذلك في الوقت الملائم بما يساعد متخذي القرارات علي اتخاذ قرارات رشيدة، وتعتبر المحاسبة كنظام للمعلومات في شكلها الأولي(البيانات المالية).

ويرى الباحث بأن النظام المحاسبي اتجه ليكون نظاما للمعلومات لا يقف عند حدود البيانات والمعلومات المالية، بل تعداها ليشمل بيانات ومعلومات كمية ووصفية تقيد صانع القرار والمستخدمين والمتميزين بالتعدد والتنوع.

ونتيجة لذلك فقد أصبح نظام المعلومات المحاسبي يقدم معلومات إضافية إلي جانب المعلومات المالية منها مثلا(مصطفى، 2017):

- تقديم بيانات ومعلومات كمية ومالية بدقة وجودة مناسبين وفي الوقت الملائم.
- زيادة التأكد من المعلومات الخارجية لأغراض التخطيط.
- التعديل في التقارير المقدمة للإدارة في ظل التضخم.

وتجدر الإشارة بأن هناك حاجة ماسة لتوفر المعلومات المحاسبية اللازمة للعديد من الأطراف لاتخاذ قراراتهم المختلفة سواء كانت موجهة لجهات داخلية أو خارجية، والذي يطلق عليهم مجموعة مستخدمي القوائم المالية وأهمهم الإدارة التي يقع على عاتقها إعداد تلك القوائم المالية ومن ثم عرضها ولا بد أن تكون تلك المعلومات قادرة على تحقيق الهدف الذي أعدت من أجله.

2-1-4- مفهوم المعلومات المحاسبية:

تعتبر كل من البيانات والمعلومات المحاسبية مكونات أساسية لخصائص المعلومات المحاسبية وغالبا ما يتم استخدامها في الحياة العملية كمصطلحات مترادفة وبقصد الدلالة على معنى واحد رغم ما بينهما من إختلافات جوهرية، وتجدر الإشارة أنه لا بد من التمييز بين المفهومين، وذلك كمدخل لدراسة المعلومات المحاسبية ودورها في العملية الإدارية(2014,IAS).

ويرى الرمحي (2014) بأن البيانات هي "عبارة عن الأعداد والأحرف الأبجدية والرموز التي تقوم بتمثيل الحقائق والمفاهيم بشكل ملائم يمكن من إيصالها وترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان لتتحول إلى نتائج".

ويعرف نظام المعلومات المحاسبية هو أحد مكونات نظام المعلومات في المؤسسة، يختص بجمع، ترتيب، معالجة، تحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف داخل المؤسسة أو خارجها، حيث أن نظام المعلومات المحاسبية يعتبر أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية، فالفرق بينهما ينحصر في أن الأول يختص بالبيانات والمعلومات المحاسبية، بينما يختص الثاني بكافة البيانات والمعلومات التي تؤثر على النشاط(Danna,2016).

أما (السيسي، 2015) فيرى أن البيانات "هي مجموعة من القيم والرموز والكلمات التي يتم تجميعها من داخل المشروع وخارجه نتيجة للأحداث والعمليات الاقتصادية التي تمارسها الوحدة المحاسبية وتمثل المواد الأولية (المدخلات) التي يتم تشغيلها وإدارتها في النظام المحاسبي بهدف استخراج المعلومات".

وتعبر البيانات عن حقائق وإشارات أولية غير مبوبة وغير منظمة وهي ذات دلالة تاريخية بدرجة كبيرة وليس لها أثر في اتخاذ القرارات وبالتالي فهي ذات قيمة اقتصادية بسيطة.

وتكون البيانات في صورة قيم وحقائق وتقديرات مستقلة عن بعضها البعض وهي غير معدة في كثير من الحالات للاستخدام المباشر (الطويل، 2017).

ويؤكد (سلامة، 2017) بأن المعلومات تفيد في اتخاذ القرارات ويمثل دورها في تخفيض عدد البدائل، وتخفيض مقدار عدم التأكد الذي تتضمنه البدائل.

ويرى الباحث أن البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات والتنبؤ بالمستقبل.

كما وتعتبر المعلومات المحاسبية نوعاً من المعرفة المناسبة والناج عن عمليات تشغيلية لخدمة أغراض بعينها ممثلة في نتائج مرضية نهائية أو مخرجات تدعم قرارات ونشاطات يتم استخدامها من قبل المعنيين بها.

ومن هنا فإن وظيفة المعلومات المحاسبية تتمثل في زيادة المعرفة لدى متخذي القرارات لتخفيض حالة عدم التأكد التي تصادفهم بأدائهم لوظائفهم المختلفة (عياصرة، 2013).

أما المعلومات فهي تمثل المنتج النهائي للنظام المحاسبي والذي يذهب إلى البيئة المحيطة في بيانات تمت معالجتها وتشغيلها لتعبر عن أحداث ووقائع اقتصادية فعلية مما يؤكد أنها تساعد في زيادة قدرة مستخدميها على اتخاذ القرارات المناسبة.

2-1-5- المعلومات المحاسبية وأهميتها:

عرف استخدام المعلومات من قبل الإنسان منذ القدم، ولكن لم يشهد عصر من العصور مثل هذه الأهمية للمعلومات لدرجة شيوع بعض المفاهيم والمصطلحات التي تميل إلى طبع العصر الحالي بطابع المعلومات مثل: (عصر المعلومات، ثورة المعلومات، الذكاء الاصطناعي)، حيث أن الذكاء الاصطناعي يتكون من أنظمة الخبرة والهياكل الشبكية، ولقد أصبحت المعلومات أحد عناصر العملية الإنتاجية التي لا يمكن الاستغناء عنها في المنظمات الاقتصادية. ويعيش العالم اليوم عصر المعلومات وأنظمتها، والبحث عن أفضل طريقة لإعدادها واستخدامها وفقا لمبدأ التكلفة الاقتصادية (المنفعة/التكلفة) ويعتبر النظام المحاسبي أحد أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات المفيدة في اتخاذ القرارات الإدارية والاقتصادية (Ogunleye,2014).

ويرى سلامة (2017) بأن عدم توفر المعلومات الكافية والمناسبة ذات العلاقة والمعلومات الصحيحة التي يعتمد عليها من أهم أسباب فشل الكثير من القرارات الإدارية حيث إن سلامة وفعالية القرار الإداري يتوقف بالدرجة الأكبر على سلامة وكفاية المعلومات التي يبني عليها القرار وتحتاج الإدارة إلى المعلومات في كل أوجه نشاطها، حيث يطلب صناع القرار على اختلاف مستوياتهم التنظيمية معلومات صحيحة وحديثة فتساعدهم في اتخاذ القرارات.

كما أن صنع القرار الجيد يعتمد على معلومات ملائمة لطبيعة القرار من حيث النوعية والوقت والتكلفة، وان المعلومات الكاملة تساعد في صنع قرار جيد وبناء عليه فإن المعلومات المتوفرة يجب أن تكون ملائمة من حيث الدقة والشمول والكمية والوقت والتكلفة.

وتكمن أهمية المعلومات المحاسبية في كونها وسيلة أساسية وأداة فاعلة بيد الإدارة لإنجاز مهامها وتحقيق أهدافها، وتزداد أهمية المعلومات المحاسبية والحاجة إليها كنتيجة أساسية لمجموعة من العوامل والمتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والسلوكية والتي يمكن بيانها فيما يلي(IAS,2014):

1- الثورة العلمية والتكنولوجية: وهي ثورة تسرى في كافة أركان المجتمع وتنتشر تطبيقاتها

في كل اتجاه بمعدلات متسارعة وقد انعكست آثارها على الوحدات والمنظمات الاقتصادية كما امتدت آثارها لتشمل كافة الأنظمة المنتجة للمعلومات لرفع كفاءتها وتفعيل دورها في المساهمة في حل المشكلات الاقتصادية والاجتماعية والإدارية من خلال توفير المعلومات الملائمة. كما وتسهم أنظمة المعلومات الآلية بدورها الفاعل في هذا المجال حيث تتمتع بخصائص متطورة من حيث الكفاءة والسرعة والدقة في إنجاز المهام ، كما أصبحت بنوك

- المعلومات تمثل ركيزة هامة ومظهراً أساسياً من مظاهر الثورة العلمية والتي لا غنى عنها لكافة المستخدمين داخل الوحدة المحاسبية وخارجها(الطويل، 2017).
- 2- **العوامل الاقتصادية:** لقد أدى كبر حجم المشروعات وتنوع أهدافها وظهور الشركات متعددة الجنسيات وانتشار التجارة الإلكترونية وفي ظل الظروف الاقتصادية العالمية التي تعاني من استمرار حالة التضخم وارتفاع معدلاتها بالإضافة إلى اقتصاديات العولمة ومخاطرها إلى زيادة الحاجة للمعلومات المحاسبية الملائمة لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وذلك لضمان بقاء هذه الشركات واستمرارها (السيسي، 2015).
- 3- **العوامل القانونية والتشريعية:** حيث تفرض الاحتياطات القانونية والضريبية تقديم معلومات محاسبية ومالية كافية وملائمة للوفاء بهذه المتطلبات وتلبيتها.
- 4- **العوامل الجغرافية:** حيث أدى وجود المنشآت التجارية الكبيرة ذات الأقسام والفروع الداخلية والخارجية المتكررة إلى زيادة الحاجة للمعلومات المحاسبية لتساعد في عمليات الرقابة والتنسيق بين هذه الأقسام والفروع وإدارتها الرئيسية (Petter and McLean,2013).
- 5- **العوامل الثقافية:** وتعتبر خصائص المعلومات المحاسبية أحد المصادر المهمة التي تعتمد عليها الإدارة في تشكيل ثقافتها وصياغة نمط تفكيرها والتي تستند إلى المعرفة الجماعية في صنع القرار. كما ترتبط خصائص المعلومات المحاسبية بمفاهيم الجودة الشاملة وتحقيق الميزة التنافسية وتسعير المنتجات وتخطيط العملية الإدارية (Min,2015).
- 6- **العوامل البيئية والاجتماعية:** أدى اتساع حجم الشركات وتنوع أنشطتها إلى تزايد العناية بالمسؤولية الاجتماعية لهذه الشركات ودورها في حماية البيئة وتحقيق أهداف المجتمع مما أدى إلى تنامي الحاجة إلى المعلومات الملائمة للتعبير عن هذا الدور وتحقيق الأهداف(الرمحي، 2014).

هذا و أدت هذه العوامل إلى تنامي دور المعلومات المحاسبية وأهميتها وتزايد الحاجة إليها، وذلك إنطلاقاً من صلتها الوثيقة بالعملية الإدارية ووظائفها المتعددة (الرمحي، 2014).

2-1-6- المتطلبات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية :

تشتمل نظم المعلومات المحوسبة على عدد من المكونات تقوم على التكامل والتبادل والتداخل من أجل تحقيق هدف مشترك ألا وهو إتاحة المعلومات وتوافرها، وتتمثل هذه المتطلبات في الآتي(العصبي، 2018):

أولاً: المتطلبات المادية:

تمثل المكونات المادية الأجهزة والمعدات، وتتكون أجهزة الحاسوب من وحدات مختلفة تيسر وتسهل العمل داخل المنظمة، وهي:

- **وحدات الإدخال:** تعمل وحدات الإدخال على جمع البيانات ومنحها الصبغة الالكترونية لإدخالها إلى الحاسوب، وتتكون من لوحة المفاتيح، الفأرة، مشغلات الأقراص، وغيرها من الأجهزة الأخرى.
- **وحدات المعالجة المركزية:** تعمل وحدات المعالجة المركزية على معالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات ذات فائدة، وإجراء عملية الرقابة على الأجزاء المكونة لنظام الحاسوب، وتتكون من وحدات الحساب والمنطق، المسجلات، ووحدة التحكم.
- **وحدات التخزين الرئيسية والثانوية:** تعمل وحدة التخزين الرئيسية على حفظ البيانات والمعلومات خلال عملية المعالجة وبشكل مؤقت، وتعمل وحدات التخزين الثانوية على حفظ البيانات والمعلومات غير المستخدمة خلال عملية المعالجة.
- **وحدات الإخراج:** تعمل وحدات الإخراج على تحويل البيانات الالكترونية وإخراجها من الحاسوب وعرضها على المستخدمين، وتتكون من الشاشة، الطابعة، والسماعات.
- **أجهزة الاتصالات:** تعمل أجهزة الاتصالات على مراقبة الاتصالات بين أجهزة الإدخال والإخراج ووحدة المعالجة المركزية والمستخدمين.

ثانياً: المتطلبات الفنية : تمثل البرمجيات سلسلة من الأوامر والتعليمات على شكل برامج وضعت من قبل المبرمجين تعمل على توجيه عمل المكونات المادية للحاسوب وتحديد الكيفية التي يتم بها معالجة البيانات للحصول على نتائج مرغوبة وتنفيذ في وحدة المعالجة المركزية، وتتكون من كافة البرامج المسؤولة عن تشغيل الأجهزة والمعدات ودعم مختلف عمليات الحاسوب وتنظيمها.

ثالثاً: المتطلبات البشرية: تمثل فرق الدعم الفني والمهني القوى العاملة في تكنولوجيا المعلومات، مصممي البرامج ومشغلي الأجهزة والمعدات، العاملين المتخصصين في جمع البيانات وتحليلها، وأعمال صيانة الأجهزة والبرامج، وتزداد أهمية هذا العنصر بامتلاك المنظمة للكفاءات الهائلة من المعلومات اللازمة لاتخاذ قرار معين، والتي تتطلب تحويلها إلى معرفة وتحديد أماكن الاستفادة

منها وتوقيتها، الأمر الذي يتم بالاعتماد على تكنولوجيا معلومات متطورة تعمل على ربط كافة إدارات وأقسام المنظمة وتكاملها.

هذا وتشمل المتخصصين ب خصائص المعلومات المحاسبية يشملوا الآتي(Khanom,2017) :

- محلي النظم (Systems Analysis) : وهم الأفراد المتخصصين والذين يدرسون مشاكل الأعمال ومتطلبات المعلومات والنظم، ويعملون مع المستخدم بتطوير وتحسين نظم المعلومات.

- المبرمجين Programmers : وهم المتخصصين بالمعلومات ويستخدموا الوثائق التي يقدمها محللو النظم لأجل ترميزها على برامج الحاسب وجعلها على شكل برامج وحلول فنية.

- المشغلين Operators : وهم الأفراد الذين يقومون بإدخال البيانات والمعلومات إلى الحاسب ويعملون على تشغيل النظام .

هذا ويمكن التعرف على مدى توفر الموارد البشرية بالمنشأة من خلال التعرف على مدى اهتمام المنشأة بتوفير الدورات التدريبية الخارجية أو الداخلية للعاملين بالمحاسبة، ومدى توفر مصممي لأجل تسهيل الوصول إلى شبكة خصائص المعلومات المحاسبية الذين يضعون البرامج والحلول الفنية المختلفة.

رابعاً: **المتطلبات الإدارية**: وهي القرارات الإدارية المرتبطة بتسهيل تمكين المحاسبين من خصائص المعلومات المحاسبية ، كما بالقرارات المرتبطة بتسهيل الاتصال بوحدات الاتصال التنظيمية في المنظمة، كما وتتضمن الشبكات والاتصالات ، الآتي :

وسائط الاتصالات Communication Media : وهي الوسيلة التي يتم من خلالها مرور البيانات من مكان لآخر.

دعم الشبكات Network Support : يتضمن دعم الشبكات الأفراد والأجهزة والبرمجيات والبيانات التي تدعم مباشرة العمليات، كما وأن توفر الشبكات المؤسسية الداخلية ومجموعات العمل تقلل من كلف المعلومات في المنشأة، وبالتالي تجعل الحلول للمشاكل التي يُمكن ان تواجهها المنشأة في هياكلها أكثر كفاءة.

خامساً: المتطلبات التشريعية: وهي القوانين والتشريعات التي تصدرها الإدارة العليا في المنظمة، وهذه القرارات تخص تسهيل استخدام تطبيقات خصائص المعلومات المحاسبية .

2-1-7 دور خصائص المعلومات المحاسبية في صناعة القرار :

ويرى (حسين، 2014) بأن المحاسبة تهتم بتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات المختلفة في كافة المنشآت سواء الهادفة للربح أو غير الهادفة للربح، وهناك العديد من الجهات الخارجية والداخلية للمنشأة التي تحتاج إلى المعلومات المحاسبية لاتخاذ قراراتها المتنوعة.

ومن الأمثلة على اتخاذ القرارات لمستخدمي المعلومات المحاسبية ما يلي (الحسبان ، 2014):

- 1- القرارات المتعلقة باستثمار الأموال في منشأة معينة.
- 2- القرارات المتعلقة بفرض الضرائب والمراقبة على المنشآت.
- 3- القرارات التي تتخذها إدارة المنشأة والمتعلقة بممارسة الوظائف الإدارية المختلفة من تخطيط وتنظيم وتوجيه وإشراف ورقابة.
- 4- القرارات المتعلقة بالعاملين في المنشأة الحاليين والمحتملين.
- 5- القرارات المتعلقة بعملاء المنشأة ومورديها.

يعتمد التحليل المالي الأساسي اعتمادًا كبيرًا على ميزانية الشركة وبيان التدفقات النقدية وبيان الدخل، حيث يتم إنشاء جميع البيانات المالية للشركات المدرجة في البورصة والإبلاغ عنها وفقًا لمعايير المحاسبة المالية التي وضعها مجلس معايير المحاسبة المالية، ويستخدم المستثمرون المعلومات المحاسبية الواردة في البيانات المالية لاتخاذ قرارات استثمارية أو لتقييم والجدارة الائتمانية للشركة وبدون المعلومات المحاسبية المقدمة من المحاسبة المالية سيكون لدى المستثمرين فهم أقل للتاريخ والسلامة المالية الحالية لمصدري الأسهم والسندات، وتحدد المتطلبات التي وضعها مجلس معايير المحاسبة المالية الاتساق في توقيت وأسلوب الحسابات المالية مما يعني أن المستثمرين أقل عرضة لأن يخضعوا للمعلومات المحاسبية التي تمت تصفيته بناءً على الوضع الحالي للشركة (Al.dmour, 2017).

يتبين مما سبق أن هناك حاجة ماسة لتوفير المعلومات المحاسبية اللازمة للعديد من الأطراف لاتخاذ قراراتهم المختلفة.

كما تجدر الإشارة إلى أنه يمكن تقسيم الجهات المتخذة للقرارات المختلفة إلى جهات خارجية وأخرى داخلية.

وتقدم المحاسبة المالية كافة المعلومات المحاسبية للجهات الخارجية عن طريق نشر القوائم المالية المتعلقة بالمنشأة والتي تحتوي على المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات المختلفة.

2-1-8- تصنيف المعلومات المحاسبية:

يختلف تصنيف المعلومات المحاسبية وتبويبها تبعاً لاعتبارات عديدة، ويمكن تصنيف المعلومات كما يلي (حسين، 2014):

1. من حيث دلالتها:

أ- معلومات تاريخية: وهي معلومات تتعلق بقياس الأحداث والعمليات التي تمت في الزمن الماضي كالقوائم المالية (الميزانية العمومية، قائمة الدخل... الخ) وتستخدم هذه التقارير في تقييم كفاءة المنشأة في تحقيق أهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمنشأة وكذلك تستخدم للأغراض الضريبية، وعلى الرغم من أهميتها في تقنية الأداء فإنها لا تصلح كأداة للرقابة على الأداء الجاري واتخاذ القرارات المستقبلية.

ب- معلومات حالية: وهي معلومات يتم إعدادها لأغراض الرقابة الداخلية وتتعلق بالأنظمة التشغيلية للمنشأة وتتوفر فيها المميزات التالية:

- تتعلق بالنشاط الجاري فقط.
- يتم تقديمها بصورة دورية منتظمة.
- يتم تقديمها بصورة فورية وفي الوقت المناسب.
- ذات طابع تحليلي بحيث يتم مقارنة الأداء الفعلي مع الخطط المرسومة.

ج- معلومات مستقبلية: وهي معلومات تقديرية يتم إعدادها لأغراض التخطيط والتنبؤ بالمستقبل ومساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة، واختيار أفضل البدائل المتاحة وبحيث تصبح هذه المعلومات معياراً وأساساً للحكم على الأداء في المستقبل وتتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها.

2. من حيث مصدرها (الرمحي، 2014):

أ- معلومات داخلية: وهي معلومات تعبر عن أحداث ووقائع تمت داخل المنشأة ويتم الحصول عليها من الأفراد والأقسام الداخلية، وتتمثل هذه المعلومات في التقارير والكشوفات اليومية والموازنات التخطيطية وتقارير الأداء وكل ما يتعلق بالعمليات الاعتيادية للمنشأة.

ب- معلومات خارجية: وهي معلومات يتم الحصول عليها من مصادر خارجية كالعملاء والممولين والجهات الحكومية والمنظمات المهنية وغيرها، وتتضمن معلومات عن البيئة المحيطة وظروف السوق وتحتوي على مؤشرات تنبؤية تمكن مستخدميها من اتخاذ الاحتياطات اللازمة والتخطيط

لمواجهة الأحداث قبل وقوعها، وغالباً ما تكون هذه المعلومات على شكل نشرات إحصائية تفسر الجوانب الاجتماعية والاقتصادية للبيئة المحيطة.

3. من حيث درجة تكرارها:

أ- معلومات دورية: وهي معلومات يتم إعدادها وتقديمها لمحتاجيها على فترات دورية منتظمة (سنوياً، شهرياً، أسبوعياً..).

ب-معلومات غير دورية: وتتمثل في المعلومات التي تستخدم لأغراض خاصة وتكون الحاجة إليها محددة كدراسات الجدوى الاقتصادية(السيسي، 2015).

4. من حيث توقيت الحصول عليها:

أ- معلومات فورية: وهي تلك المعلومات التي يتم الحصول عليها بشكل سريع ومباشر عند الحاجة إليها وتكون معدة ومجهزة مسبقاً وهي بالتالي مفيدة وبدرجة كبيرة في اتخاذ القرارات التشغيلية.
ب- معلومات غير فورية: وهي معلومات غير متوفرة عند الحاجة إليها مما يتطلب وقتاً أطول في إعدادها وتجهيزها وترتبط عادة بالقرارات الإستراتيجية المنشأة (عياصرة، 2016).

5. من حيث متطلباتها العملية:

أ- معلومات إجرائية: وهي معلومات تتطلب من متلقيها اتخاذ إجراءات معينة على الفور أو في وقت لاحق.

ب- معلومات غير إجرائية: وهي معلومات خبرية توضح أحداث وعمليات تمت في وقت سابق ولا يتطلب من متلقيها اتخاذ أي إجراء (الطويل، 2017).

6. من حيث ارتباطها بالزمن (سلامة، 2017):

أ- معلومات جامدة: إذا عبرت عن قيمة حدث معين في لحظة زمنية محددة.

ب- معلومات ديناميكية: إذا عبرت عن حالة التغير التي حدثت في قيمة الحدث خلال فترة زمنية.

7. من حيث ارتباطها بالعملية الإدارية:

أ- معلومات خاصة بالتخطيط: وهي المعلومات المالية والمحاسبية التي تساهم في دراسة وتحليل البدائل المختلفة لمجموع الأهداف المراد تحقيقها والمفاضلة بينها في صورة مالية كمية ووصفية.

ب- معلومات خاصة بالرقابة: وهي معلومات تتعلق بمتابعة التنفيذ الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط للتأكد من أن الأداء الفعلي يتم وفقاً للخطة المرسومة والسياسات والمعايير الموضوعية واكتشاف الانحرافات وتحليلها للتعرف على الأسباب التي أدت لحدوثها وإرسال التقارير حولها للمستويات الإدارية المعنية لاتخاذ القرارات التصحيحية بشأنها.

ج- معلومات خاصة باتخاذ القرارات: وهي المعلومات المحاسبية المتعلقة بترشيد ومساندة القرارات الإدارية من حيث تحديد البدائل المقترحة للقرار وتقييمها (Choe, 2013).

2-2- الإفصاح المحاسبي:

2-1-1- ماهية الإفصاح ونشأته:

ظهرت أهمية مبدأ الإفصاح مع ظهور الشركات المساهمة وإلزام قوانين الشركات في معظم الدول على ضرورة نشر القوائم المالية لهذه الشركات قبل الاجتماع السنوي للجمعية العمومية، ونتيجة لزيادة حجم الاستثمارات والمضاربة في أسهم الشركات أدى إلى زيادة الطلب على المزيد من الإفصاح.

وكان لتعدد الأطراف المستفيدة من الشركة وبخاصة كثرة عدد المساهمين وتوكيلهم الغدرة بتسيير نشاط الشركة دور عظيم في نشوء الإفصاح الذي تمثل في البداية في الإعلان عن ميزانية الشركة التي تلخص مركزها المالي في فترة معينة غالباً ما تكون نهاية السنة المالية بحيث يثبت فيها حساب رأس المال ولم تسمح القوانين لجميع الناس بمراجعة الحسابات الخاصة بالشركة أدى ذلك إلى زيادة الحاجة إلى شخص يقوم بعملية التحقق من كفاءة استخدام الأموال التي تقوم باستثمارها في تلك الشركات ويتم ذلك عن طريق مدقق الحسابات الذي يجب أن يكون شخص محايد.

نتيجة هذا الوضع أخذت المنظمات المهنية المحاسبية الصغيرة تتحد مع بعضها بعضاً لتشكيل منظمات قوية تفض وجودها على الدولة والمجتمع المالي وتلعب دوراً هاماً في توجيه العمل وزيادة الوعي المحاسبي للمجتمع المالي ومحاولة توحيد الممارسة الجارية ووضع الضوابط للسلوك المهني حيث أصبح المحاسب يعتمد على توصيات مهنته لدى معالجته لأية مشكلة تقابله في الحياة العملية دون الاكتفاء بتعليمات الإدارة التي يعمل موظفاً لديها ومع اتساع قاعدة المجتمع المالي المستفيد من التقارير والقوائم المالية اشتدت المطالبة بضرورة وجود مبادئ محاسبية تضمن وجود تقارير محاسبية قابلة للمقارنة بين قوائم الشركات المختلفة لتضمن لهذا المجتمع العريض إمكانية اتخاذ القرارات وقد أصبحت قضية المبادئ المحاسبية قضية قومية في أمريكا تهز مصالح المجتمع المالي وتنال تركيزاً خاصاً في الصحافة المالية واهتماماً من قبل الدولة عن طريق لجنة بورصة الأوراق المالية (SEC) الأمريكية.

وأثر تفاقم أزمة الكساد الكبير سعت الهيئات المحاسبية المهنية خلال الفترة 1933م-1973م، إلى البحث عن مبادئ محاسبية مقبولة عموماً تكون أساساً للإفصاح المحاسبي من التركيز خصوصاً على مبدأ الإفصاح الكامل فمنذ عام 1933، أكد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين على ضرورة التزام مهنة المحاسبة بمبدأين مبدأ الإفصاح الشامل أو الكلام، ومبدأ الثبات في إتباع النسق الواحد

وما زال هذان المبدآن يمثلان حتى اليوم مركزاً محورياً ضمن مجموعة المبادئ المحاسبية، كما أن لجنة بورصة الأوراق المالية الأمريكية (SEC) منذ تأسست في عام 1934، وبالتعاون مع المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين تصدر تعليماتها الملزمة للشركات المساهمة المتعاملة في البورصة بمراجعة الإفصاح الشامل ولدق توسع مضمون الإفصاح تدريجياً فلقد أضيفت إلى قائمتي الدخل وقائمة المركز المالي قائمتان جديدتان وهما قائمة التدفقات النقدية للإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالنقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين للإفصاح من التغيرات في حقوق المساهمين وذلك عام 1987م، في الولايات المتحدة تعبها إصدار معايير دولية للإفصاح عن تلك القوائم (حنان، 2009)

كما ويتعاطم دور المحاسبة بمختلف فروعها كنظام لإنتاج المعلومات ذات المنفعة النسبية من خلال توصيل المعلومات المالية الهامة لشرائح مختلفة وواسعة من المجتمع - سواء اتفقت مصالحهم أم تعارضت - مترجمة بشكل قوائم وتقارير مالية تعكس ما وقع في المنشآت الاقتصادية من أحداث متتالية مما له بالغ الأثر في اتخاذ القرارات الاقتصادية والاستثمارية .

وانطلاقاً من أهمية القوائم المالية كمخرجات للنظام المحاسبي القائم في المنشأة يتوجب إعداد هذه القوائم على أسس تتفق مع متطلبات الإفصاح عن الأمور الغامضة ذات التأثير النسبي الهام في عملية اتخاذ القرار إذ أن أي تضليل في المعلومات المتضمنة في هذه القوائم من شأنه أن يفقدها أهميتها وبالتالي التأثير على قرار الاستثمار الذي يعتبر من القرارات الهامة والخطيرة مما يستلزم توافر معلومات على درجة كبيرة من الدقة والموضوعية .

تتبع أهمية الإفصاح من المكانة التي تحتلها الأسواق المالية في الاقتصاد العالمي عموماً حيث تعتبر مؤشراً دقيقاً وحساساً لسلامة الاقتصاد الوطني ، كما أنه لا يمكن لأي سوق مالي أن تنمو وتزدهر إلا من خلال تنمية الثقة لدى المستثمرين بما تقدمه من بيانات ومعلومات ملائمة لقراراتهم وهذا لا يتحقق إلا من خلال وجود الإفصاح المحاسبي الذي يحقق جواً من الثقة بين المتعاملين من خلال قيام الجهات المعنية بمراقبة القوائم المالية للشركات المتعاملة في السوق والإشراف على وسائل الإعلام المختلفة وبالتالي محاولة التدخل لمنع الغش و لتفادي إعطاء معلومات غير صحيحة للمساهمين . (زيود و اخرون، 2009).

يعتبر الإفصاح المحاسبي روح أي سوق مالي وأساس نجاحه ، فالإفصاح المحاسبي يحقق في حال توفره جواً من الثقة بين المتعاملين من خلال قيام الجهات المعنية بمراقبة ميزانيات

الشركات المتعاملة في السوق والإشراف على وسائل الإعلام المختلفة التي تشكلها هذه الشركات ، والتدخل لإزالة الغش ومنع إعطاء معلومات غير صحيحة للمساهمين .

واعترافاً بأهمية الإفصاح المحاسبي في صنع قرار الاستثمار في سوق الأوراق المالية فقد اهتمت المعاهد والجمعيات العلمية بمعايير الإفصاح والتأكيد على كمية ونوعية المعلومات التي لا بدّ من توافرها ، فقد حدد مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) في نشرته رقم (1) أهداف التقارير المالية كالتالي :

1. تقديم معلومات للمستثمرين الحاليين والمرقبين وكذلك الدائنين ومستخدمي البيانات في تحديد وتوقيت درجة عدم التأكد للتدفقات النقدية المتوقعة من التوزيعات أو الفوائد ، والتدفقات الناتجة عن بيع أو استيراد أو استحقال الاستثمارات المالية والقروض ، وهذه التدفقات المتوقعة تتأثر بقدرة المنشأة على خلق نقدية كافية لمواجهة الالتزامات في التوزيعات والفوائد وأقساط القروض وسدادها عند استحقاقها كما تتأثر أيضاً بتوقعات المستثمرين والدائنين بالمقدرة الكسبية للمنشأة مما ينعكس على أسعار الأسهم.
2. تقديم معلومات عن الأداء المالي للمنشأة، ورغم أن قرارات الاستثمار والتمويل تعكس توقعات المستثمرين بالأداء المستقبلي للمنشأة، إلا أن هذه التوقعات تبنى في الغالب على تقييم الأداء السابق.

هذا بالإضافة إلى أن نظام التقارير الجيد سوف يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال بالنسبة للمنشأة وذلك نتيجة انخفاض درجة عدم التأكد لدى المستثمرين حول أحوالها المالية أي أنه عن طريق اتباع سياسة محاسبية سليمة وبالتالي العناية بنظام التقارير المالية يمكن تخفيض درجة المخاطرة التي يتعرض لها رأس المال المستثمر لدى المنشأة وبالتالي تخفيض المعدل الذي يمكن أن يقبله المستثمرون كعائد على استثماراتهم أضف إلى ذلك أن التنافس حول مصادر التمويل في سوق رأس المال سوف يمثل ضغطاً على كافة المنشآت لاتباع سياسات محاسبية ملائمة وتوفير نظام تقارير وافٍ حتى في حالة عدم كفاية الأداء ذلك لأن عدم الإفصاح في مثل هذه الحالات سوف يفسر من قبل المتعاملين على أنه تغطية للمشاكل التي تتعرض لها المنشأة الأمر الذي يعجل بفشلها وقد يؤدي إلى خروجها من سوق الصناعة الذي تعمل فيه .

وحتى بالنسبة للشركات غير الناجحة فعلاً فإنه يهمل الإفصاح عن حقيقة الأوضاع التي تمر بها وعن الجهود والتدابير التي اتخذت والتي سوف تتخذ لتجنب هذه الأوضاع وإلا فقدت المنشأة الثقة نهائياً وبالتالي إفساد المحاولات التي تبذلها للخروج من الأزمة التي تمر بها .ويمكن

تعريف الإفصاح بأنه الوضوح وعدم الإبهام في عرض المعلومات المحاسبية عند إعداد الحسابات والقوائم المالية والتقارير المحاسبية.

2-1-2- ماهية الإفصاح :

لقد تناول الكتاب والباحثين الإفصاح بمفاهيم أهمها :

عرف (إسماعيل، 2018) الإفصاح بأنه تلك المعلومات التي تنشرها الإدارة للجهات الخارجية من مستخدمي القوائم المالية بهدف مقابلة احتياجاتها المختلفة من المعلومات المتعلقة بأعمال الشركة ويشمل الإفصاح أية معلومات محاسبية تاريخها ومستقبلية تصرح عنها الغدارة وتضمنها التقارير المالية.

ويرى (الحيالي، 2015)، بأنه " إظهار القوائم المالية لجميع المعلومات الأساسية التي تهم الفئات الخارجية عن المشروع بحيث تعينها على اتخاذ القرارات الرشيدة ".

في حين يصفه (حنان، 2013) بأنه " إرفاق إيضاحات بالقوائم المالية تتناول إيضاح أو تفصيل المعلومات الخاصة بالبنود الواردة في صلب القوائم وخارجها وذلك بهدف ألا تكون القوائم المالية للمنشأة مضللة ".

كما ويعرف الإفصاح في الاصطلاح المحاسبي بأنه الكشف عن المعلومات والبيانات المالية وكذلك غير المالية وتوضيحها بتقارير تقدم للمهتمين وكذلك للمستفيدين بمنظمات الأعمال وفي ضوء ما سبق نلاحظ أن جميع التعاريف السابقة ركزت على إظهار وتقديم المعلومات إلى المستخدمين بشكل يبين حقيقة الوضع المالي للشركة لكي لا تكون هذه القوائم مضللة للمستخدم العادي البسيط وهو الغرض من الإفصاح، كما ويركز على المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية والتاريخية والمستقبلية التي تهم جميع الفئات المستخدمة لهذه المعلومات.

ولكن من خلال المفهوم السابق نلاحظ أن مفهوم الإفصاح هو مفهوم نسبي فهو ينطلق من فكرة عامة تتمثل في التعبير الصادق عن الحقيقة لكنه يتأرجح بين كفتي التكلفة والمنفعة المرجوة فنلاحظ تفاوتاً في تحديد المعنى الدقيق المقصود وذلك تبعاً لظروف المنشأة وهذا بدوره أبرز عدة أنواع للإفصاح .

2-1-3- أهمية الإفصاح المحاسبي:

يعمل الإفصاح على توفير المعلومات اللازمة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ القرارات المناسبة حيث يحقق الإفصاح المزايا التالية (بني عيشي، 2019):

1- يلعب دوراً مهماً في تحديد الأسعار المناسبة للسهم في الأسواق المالية (البورصات) حيث يؤدي الإفصاح إلى تخفيض عدم التأكد فيما يتعلق بالاستثمار وإقبال المدخرين على تقديم أموالهم لمستثمرين حيث تكون المعلومات متوفرة ومتاحة للجميع دون تحيز.

2- يعمل الإفصاح عن المعلومات بصورة دورية على تخفيض عدم تماثل المعلومات الذي تستغله الأطراف داخل المنشأة لتحقيق مكاسب غير عادية خاصة بها.

3- يعمل على مساعدة المستخدمين للمعلومات المحاسبية في الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية من خلال اتخاذ القرار الأمثل بالاعتماد على المعلومات المفصحة عنها.

4- يساعد الإدارة في إظهار مساهمة المنشأة في تقديم خدمات للجميع ومسئوليتها الاجتماعية تجاه المجتمع ككل.

5- يوفر معلومات شفافة ومفيدة حول المتعاملين في سوق المال (البورصة) ومعاملاتهم أمر جوهري لتحقيق سوق منظمة وكفاء كما أنه أحد الشروط الأساسية المسبقة اللازمة لانضباط سوق المال.

كما وتتزايد أهمية الإفصاح بزيادة حجم الشركات المساهمة لأجل التمويل عن طريق الأسواق المالية وكذلك البورصات، حيث يعد الإفصاح شرطاً أساسياً لإدارة الأسواق المال الكفؤة، وغالباً ما تشرف على تلك الأسواق هيئات مالية مهنية، أو شبه حكومية تلزم الشركات بإتباع القواعد والمبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام ((Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)، وكذلك إتباع التعليمات الصادرة عن الهيئات الإشرافية، هذا وتعتبر الأردن من الدول التي تعطي أهمية للإفصاح المحاسبي من خلال سنّ الضوابط المالية والتشريعات، من خلال مصادر تشريعية ثلاث، ألا وهي (عبد اللطيف، 2015):

- **قانون الشركات الأردني:** إذ صدر قانون المعدل لقانون الشركات لعام 1997، الذي ألزم الشركات المساهمة العامة على تنظيم حساباتها، وحفظ سجلاتها، ودفاتها وفق معايير المحاسب، والتدقيق الدولية المعترف فيها.

- **قانون تنظيم عمل مهنة المحاسبة القانونية:** إذ صدر قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية عام 2003 الذي نتج عنه تأسيس جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين، لأجل تحقيق عدة أهداف منها : ضمان الالتزام بمعايير المحاسبة ، ومعايير تدقيق الحسابات المعتمدة بما يساهم في المحافظة على الاقتصاد الأردني، وتأكيد الالتزام بقواعد سلوك المهنة وأدابها، بالإضافة إلى اعتماد معايير المحاسبية.

- **التعليمات المرتبطة ببورصة عمان:** إذ صدرت تعليمات الإفصاح الخاصة ببورصة عمان لعام 2004، لبيان أي المعلومات يتوجب على البورصة الإفصاح عنها، ومما يجوز للجماهير الإطلاع عليها من معلومات وبيانات، وعن كيفية نشر الإفصاحات، والذي يجبر الشركات على الالتزام به.

وعليه يعد الإفصاح أسلوب مثالي لتقليل الاعتماد على المعلومات الداخلية وتخفيض عدم تماثل المعلومات التي تقدم للمستخدمين لهذه المعلومات ويساعد في زيادة القدرة على اتخاذ القرارات بصورة أقل مخاطرة وفي ضوء معلومات كاملة وواضحة.

وهناك مجموعة من الصفات التي يجب أن تتوفر في المعلومات المناسبة للإفصاح(السيد، 2004):

1. الملائمة: و تكون المعلومات ملائمة عندما تؤثر في القرار الاقتصادي .
 2. قابلية الفهم : أي أن يتم اعداد التقارير المالية وفقا لصيغ و مفردات تتناسب مع قدرات مستخدميها على الفهم.
 3. قابلية التحقق: و يعني ذلك أن تتصف معلومات التقارير المالية بالموضوعية.
 4. الحياد: نشر المعلومات لمواجهة الاحتياجات العامة لمستخدمي التقارير دون التحيز لفئة معينة.
 5. توقيت المعلومات: أي توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرار في الوقت المناسب.
 6. قابلية المقارنة: أي أن تساعد المعلومات في اجراء المقارنة و أن تظهر أوجه التشابه أو الاختلاف الناجمة عن طبيعة الأنشطة التي تمارسها الشركات.
 7. تكاليف الإفصاح: أي الموازنة ما بين تكلفة الإفصاح و المنفعة المرجوة منه.
 8. الشمول: يتحقق في المعلومات عندما يتصف بجميع المواصفات النوعية السابقة.
- و يعتمد قيام التقارير المالية بدورها كأداة لنشر المعلومات و نجاحها في أداء هذه المهمة على مدى مواكبتها للتطور في البيئة الاقتصادية و قدرتها على استيعاب احتياجات مستخدميها من

المعلومات، لذلك يفترض أن يمتد مفهوم الإفصاح ليغطي مجالات جديدة لم تكن تقع ضمن إطاره في السابق، ولكنها أصبحت ضرورية لاتخاذ القرارات الاقتصادية و توضيحاً لذلك زيادة الاهتمام في الإفصاح عن البيانات الدورية لظهور ظاهرة تغير أسعار الصرف..

2-1-4- أهداف الإفصاح:

يهدف الإفصاح المحاسبي إلى تقديم معلومات إلى المستخدمين ، كما وأن هناك بعض الأهداف الأخرى يمكن إيجازها على النحو الآتي (الحيالي، 2017) :

- 1- وصف العناصر لمعترف بها وتقديم المقاييس ذات العلاقة بهذه العناصر بخلاف المقاييس المستخدمة في القوائم المالية مثل تقدير القيمة العادلة لبنود الميزانية العمومية.
- 2- وصف العناصر غير المعترف بها وتقديم مقاييس مفيدة لهذه العناصر مثل مبلغ الضرائب المؤجل غير المعترف به ووصف للضمانات التي على المنشأة مقابل الديون.
- 3- توفير معلومات لمساعدة المستثمرين والدائمين لتقييم المخاطر والاحتمالات للعناصر المعترف بها وغير المعترف بها.
- 4- تقديم المعلومات المهمة التي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بعمل المقارنات بين السنوات.
- 5- لتقديم معلومات عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المستقبلية.
- 6- مساعدة المستثمرين لتقييم العائد على استثماراتهم.

وبهذا تتركز مهنة الإفصاح في توفير المعلومات لطالبيها ، كما وتبين هذه المعلومات احتمالات المخاطر المتوقعة.

2-1-5- أنواع الإفصاح المحاسبي وتقسيماته:

يمكن تبيان أنواع وتقسيمات الإفصاح المحاسبي، وفقاً للترتيب الآتي:
تقسيم الإفصاح المحاسبي وفقاً لمدى كفايته :

هناك عدة تقسيمات للإفصاح المحاسبي وفقاً لكفايته، تبينها (أبو شلوع، 2013) ، على النحو

الآتي:

-**الإفصاح الكامل (Full Disclosure):** وهو يعني شمولية التقارير المالية بكل المعلومات المرتبطة بالوحدة الاقتصادية سواء أكانت معلومات مالية أو غير مالية، تاريخية أو كمية أو نوعية، إذ يمكن ان تعطي التقارير المالية صورة وافقية وكاملة عن حقيقة أداء الشركة.

-الإفصاح الكافي(Sufficient Disclosure) : وهي تعني الإفصاح عن التقارير المالية المنشورة لكافة المعلومات الموثوقة والحديثة عن أداء الشركة، وكذلك وضعها المالي، والمخاطر التي يمكن ان تحاط بالشركة.

-الإفصاح العادل(Fair Disclosure): وهو تقديم المعلومات التي تفي باحتياجات طالبيها .

-الإفصاح غير الكاف (Insufficient Disclosure): وهو الإفصاح الذي لا يسمح لأصحاب المصلحة باتخاذ قرارات رشيدة.

6-1-2 تقسيم الإفصاح المحاسبي وفقاً للإلزام القانوني :

كما تبين (أبو شلوع، 2013) بأن هناك عدة تقسيمات للإفصاح المحاسبي، وفقاً للإلزام القانوني، يمكن إجمالها على النحو الآتي:

-إفصاح إجباري (Mandatory Disclosure) : وهو المطلوب من الجهات الرقابية واللوائح والقوانين والتي يجب الإفصاح عنها.

-الإفصاح غير الإجباري (Non-Mandatory Disclosure): وهو ينقسم إلى نوعين الأول يمثل الإفصاح الطوعي، وهو الإفصاح الذي تقدمه الإدارة لأصحاب المصالح من معلومات في التقارير المالية للشركات طوعاً دون أي إلزام من جهات الرقابية، أما الإفصاح الاختياري المطلوب وهو الإفصاح الذي تقدمه الإدارة بالتقارير المالية للشركات دون أي إلزام قانوني ودون أي إلزام من أي جهات رقابية.

7-1-2-نظريات الإفصاح الاختياري:

هناك عدة نظريات فسرت الإفصاح الاختياري ومن هذه النظريات الآتي (الصفدي، 2015):

1-نظرية الوكالة: ركزت هذه النظرية على ما يسمى السلوك الاقتصادي العقلاني لحملة الأسهم والدائنين والمديرين، حيث تستخدم هذه النظرية بشكل كبير في الأدب المحاسبي لتقديم تفسيرات حول خيارات الإفصاح التي يقدمها المدراء، تصف هذه النظرية العلاقة بين حملة الأسهم والمديرين، حيث يوكل حملة الأسهم إلى المديرين مهمة إدارة المنشأة لأجل اتخاذ القرارات نيابة عنه، ويفترض المديرون أن تعظيم المنافع الخاصة بهم سواء المالية أو غير المالية، قد تتعارض مع مصلحة حملة الأسهم، حيث يمكن ان يقوم المديرين باتخاذ قرارات تؤدي إلى تحقيق أهدافهم على حساب حملة الأسهم، حيث بينت هذه النظرية أنالمديرين لديهم حافز لأجل الإفصاح الاختياري عن نشاطاتوننتائج إدارتهم لأجل تخفيض تكاليف المراقبة الناتجة عن هذا التعارض .

2- نظرية الشرعية: تؤكد هذه النظرية على أن الشركات تأثر بالمجتمع الذي تعمل فيه، وأن الشركات تحاول باستمرار التأكيد على أنها تعمل ضمن حدود، وأخلاقيات مجتمعهما، حيث ان الإفصاح الاختياري عن مساهمات الشركة البيئية والاجتماعية تعد من الوسائل التي تنشئ أو تحسن شرعيتها في المجتمع.

3-نظرية المؤسسية : إذ أنه في الإطار المؤسسي تقوم المنظمات بالاعتماد على الممارسات الإدارية التي تعتبر مشروعة من قبل الآخرين، وبهذا فإن البيئة والمؤسسة تلعب دوراً هاماً في التأثير على المنظمات لأجل تبني ممارسات محاسبية معينة، كما ويمكن للنظرية المؤسسية تقديم تفسيرات حول بعض التغيرات في الإفصاح الاختياري مثل : أن تفصل المنظمات اختياريًا عن مسؤولية الشركات الاجتماعية، لتتوافق مع تنظيم الإفصاح.

وبهذا فإن نظرية الوكالة تركز على أهمية الإفصاح الاختياري من قبل المدراء عن النشاطات، ونتائج إدارتهم لأجل الحدّ من مشكلة التعارض في المصالح، إلا أنها لا تأخذ بعين الاعتبار الإفصاح عن معلومات تتعلق بالمجتمع الذي تعمل ضمنه هذه الشركات، وجاءت النظرية الشرعية لتفسر النقص الذي تركته نظرية الوكالة بما يتعلق بالمجتمع من خلال التأكيد على أن الشركات تؤثر وتتأثر بالمجتمع الذي تعمل فيه، إلا أن الانحرافات من داخل الصناعات تخلق حالة من عدم اليقين في إذهان حملة الأسهم، وبالتالي يحتمل ان تفوض شرعية الشركات، ولكن النظرية المؤسسة قامت بالتوفيق ما بين الممارسات الإدارية والمسؤولية الاجتماعية ومتطلبات الإفصاح، لأجل تخفيض حالة عدم اليقين عند حملة الأسهم.

2-1-8-أساليب وطرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية :

من متطلبات الإفصاح المناسب ان يتم عرض المعلومات فيها بطرق يسهل فهمها، ويتطلب أيضاً ترتيب وتنظيم المعلومات فيها بصورة منطقية، تركز على الأمور الجوهرية بحيث تمن للمستخدم المستهدف الإفادة منها وقراءتها ببسر وسهولة.

-القابلية للفهم: قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية تنتج أساساً عن السهولة الوضوح التي يجب أن تتميز بها المعلومات المنشورة، ولكن في الواقع العملي هناك مستويات متفاوتة لقدرة مستخدمي القوائم المالية على استيعابها وفهمها ، إضافة على اختلاف الأهداف الكامنة وراء حاجتهم لتلك المعلومات، لذلك على المحاسب وإدارة الشركة الموازنة بين الحاجات والصفات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية.

-الملائمة: بمعنى أن تكون المعلومات متعلقة بموضوع القرار ومعبرة، وذلك لتلبية حاجة مستخدميها بحيث تمكنهم من تقييم الأحداث الماضية الحاضرة وتوقع احتمالات المستقبل ولكي

تكون المعلومات التي تحتويها البيانات المالية مفيدة لمتخذي القرارات أو مستخدمي البيانات المالية.

-**الموثوقية:** تتوفر خاصية الموثوقية في المعلومات عندما تخلو من الأخطاء المادية التحيز، وبالتالي يكون بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها باعتبارها تمثل بصدق عما يقصد ان تعبر عنه أو من المتوقع ان تعبر عنه بدرجة معقولة.

-**القابلية للمقارنة:** تبرز أهمية صفة القابلية للمقارنة لسبب أن أحد الأهداف الأساسية للمحاسبة هو عرض تقارير مالية على أساس مقارنة، كون الأرقام المحاسبية الإفرادية ذات محتوى معلومات منخفض ونادراً ما تكون ذات صبغة إخبارية.

2-1-9- معوقات التوسع بالإفصاح:

يوجد العديد من المعوقات التي تحد من رغبة الإدارة في التوسع في الإفصاح ومن هذه المعوقات (حنان، 2013):

- 1- العمل على توفير معلومات عن المنشأة للمنافسين للاستفادة منها واستخدامها ضد المنشأة الأمر الذي قد يضر بمصالحها.
- 2- زيادة كمية المعلومات المفصح عنها سيؤدي في تشويش وإرباك بين أولئك الذين يحاولون فهم واستخدام هذا الكم الكبير من المعلومات.
- 3- إن الإفصاح عن المزيد من المعلومات يعد أمر مكلف مما يجعل الإدارة ترفض التوسع في الإفصاح.
- 4- يوجد شكّ بثقة المستخدمين من المعلومات الإضافية المفصح عنها كما أن المعلومات الإضافية، قد تضر بالشركة مثلاً في حالة أظهرت القوائم المالية انخفاض في النشاط قد يدفع ذلك المستثمرين إلى سحب أموالهم من هذه الشركة أو إذا أظهرت ارتفاع في حجم النشاط قد يدفع العمال إلى لطلب حصة أكبر من الأرباح المتوقعة قبل أن تتحقق.
- 5- تخشى الإدارة من الدعاوي القضائية التي قد ترفع على الشركة إذا ما قامت بالإفصاح اختيارياً عن تنبؤاتها بالدخل المتوقع وكانت هذه التنبؤات مفرطة في التفاؤل فإن المستثمرين يمكنهم مقاضاة تلك الشركة وإدارتها لتعويضهم عن الخسائر التي تعرضوا لها نتيجة اعتمادهم على التنبؤات الخاطئة

وبهذا وبشكل مبدئي فهناك ضرورة لحماية المنشآت من الدعاوي القضائية التي قد ترفع على الشركة في حالة الاعتماد على القوائم المالية من خلال أن يتم النص في هذه القوائم على بعض الملاحظات التي تبين ما هو فعلى من هذه البيانات وما هو متنبأ به ولتشجيع الشركات على الإفصاح بصورة طوعية عن المعلومات.

10-1-2-أصناف ومستويات الإفصاح:

يمكن تصنيف الإفصاح إلى عدة أصناف ومستويات تبعاً لحجم المعلومات المفصح عنها في التقارير المالية وهي كما يلي(بني عيشي، 2019):

1-الإفصاح الكامل (Full Disclosure): كما ويرتبط هذا المستوى من الإفصاح بمدى شمولية التقارير المالية وتغطيتها لجميع المعلومات ذات التأثير المحسوس على قرارات مستخدم تلك المعلومات غير أن الإفصاح عن جميع المعلومات الجوهرية المتعلقة بالقوائم المالية تبقى هدفاً صعب المنال وذلك للأسباب التالية :

- أن عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها إلى مستخدميها تكون مكلفة لذلك يجب أن تكون تكلفتها أقل من منفعتها المتوقعة.
- أن الزيادة غير المهمة أو الزائدة عن الحد تخفض من القدرة على استيعاب المعلومات أي زيادة عبء المعلومات التي يصعب تفسيرها أو الاستفادة منها.

هذا وقد يصبح من الضروري تعيين حدود دنيا لما يجب أن يفصح عنه مع ملاحظة أن الإفصاح الزائد عن هذه الحدود قد يصعب من مهمة تفسير القوائم المالية المحاسبية وغيرها من التقارير المالية وقد يلفت النظر إلى مجالات تفصيلية ليست ذات أهمية نسبية أكبر من مجالات أخرى، كما أن الإفصاح بأقل مما يجب لا يكون إفصاح كاف.

2-الإفصاح الكافي (Adequate Disclosure) : ويشير الإفصاح الكافي إلى توافر الحد الأدنى الواجب الإفصاح عنه من معلومات في القوائم المالية التي يطلبها مستخدمي القوائم المالية.

3-الإفصاح العادل (Fair Disclosure) : ويشير الإفصاح العادل بالمعاملة المتوازنة والعادلة لاحتياجات جميع المستخدمين للقوائم المالية لكن يجب أن تتضمن القوائم المالية معلومات كافية بحيث يضمن عدم ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة فئة أخرى وذلك من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات المستخدمة للمعلومات بشكل متوازن.

4- الإفصاح الإختياري : و يربط هذا النوع من المستويات بين الظروف المصاحبة لاختيارات مديري الشركات لهذا النوع من الإفصاح ، و خياراتهم فيما يتعلق بالإفصاح عن معلومات متوافرة لديهم . و يتناول المستوى عرض ترتيبات الإفصاح التي يفضلها المديرون عند غياب المعرفة المسبقة تحديد ما هو كاف و ما هو كامل وما هو عادل لأن جميع هذه المفاهيم أمور نسبية و تختلف باختلاف الأفراد و الظروف. فمن المحتمل أن يختلف شكل و محتوى القوائم و التقارير المالية تبعاً لنوع مستوى الإفصاح المستخدم . حيث إن القوائم و التقارير المالية التي تعد وفقاً لمستوى الإفصاح الكافي من شأنها أن تختلف عن القوائم و التقارير المعدة طبقاً لمستوى الإفصاح العادل ، و عن القوائم و التقارير المعدة وفتت لمستوى الإفصاح الكامل وفقاً لما سبق نجد أن مستويات الإفصاح السابقة مرتبطة بكمية المعلومات ومدى التفضيل الذي يشمل كل مستوى من المستويات الثلاثة مع العلم أنه ليس من المهم الإفصاح فقط عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون ذات فائدة للمستخدمين ويمكن الاعتماد عليها.

و هناك بعض المعايير التي تحكم عملية الإفصاح و هي:

2-1-11- المعايير الدولية التي تحكم عملية الإفصاح:

هناك عدة معايير تحكم عملية الإفصاح، يمكن تبيانها على النحو التالي (حنان، 2013):

أولاً: معيار المحاسبة الدولي التاسع و الثلاثون:

يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف بالمعلومات الخاصة بالموجودات المالية و المطلوبات المالية و قياسها و الإفصاح عنها، و هذا هو أول معيار شامل تصدره لجنة معايير المحاسبة الدولية حول هذا الموضوع بالرغم من انه تناول بعض المواضيع ضمن نطاق هذا المعيار في معايير أخرى، فمعيار المحاسبة الدولي (25) " محاسبة الاستثمارات" غطى الاعتراف بالدين و استثمارات حقوق الملكية و قياسها و كذلك الاستثمارات في الاراضي و المباني و الموجودات الاخرى الملموسة و غير الملموسة المحتفظ بها كاستثمارات. و يلغي هذا المعيار (39) معيار المحاسبة (25) باستثناء ما يتعلق بالاراضي و المباني و الموجودات الاخرى الملموسة و غير الملموسة المحتفظ بها كاستثمارات، و كذلك يلغي المعيار المحاسبي (38) " الموجودات الملموسة" معيار المحاسبة الدولي رقم (25) فيما يتعلق بالاستثمار في الموجودات غير الملموسة، و هذا المعيار يكمل كذلك أحكام معيار المحاسبة الدولي (32) " الادوات المالية: الإفصاح و العرض" . (قصاص خليل، 2005).

الهدف من اصدار هذا المعيار:

يهدف هذا المعيار الى تحديد مبادئ للاعتراف بالمعلومات الخاصة بالادوات المالية في البيانات المالية لمنشآت الاعمال والافصاح عنها.

لذلك يمكن الإشارة إلى أنواع الإفصاح تبعاً للأهداف من خلال ما يلي:

1- الإفصاح الكامل: يشير إلى مدى شمولية التقارير المالية وأهمية تغطيتها لأي معلومات ذات أثر محسوس على القارئ ، ويأتي التركيز على ضرورة الإفصاح الكامل من أهمية القوائم المالية كمصدر أساسي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات، ولا يقتصر الإفصاح على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية بل يمتد إلى بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر بشكل جوهري على مستخدمي تلك القوائم .

2- الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.

3- الإفصاح الكافي: يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، ويمكن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق إذ يختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى كونه يؤثر تأثيراً مباشراً في اتخاذ القرار ناهيك عن أنه يتبع للخبرة التي يتمتع بها الشخص المستفيد .

4- الإفصاح الملانم: هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المنشأة وطبيعة نشاطها. إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين والدائنين وتتناسب مع نشاط المنشأة وظروفها الداخلية.

5- الإفصاح التثقيفي (الإعلامي): أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية ، الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله، ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى .

6- الإفصاح الوقائي: يقوم هذا النوع من الإفصاح على ضرورة الإفصاح عن التقارير المالية بحيث تكون غير مضللة لأصحاب الشأن والهدف الأساسي لذلك حماية المجتمع المالي (المستثمر العادي) ذو القدرة المحدودة على استخدام المعلومات لهذا يجب أن تكون المعلومات على درجة عالية من

الموضوعية فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفصحان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجيين .

في الواقع العملي وبعيداً عن التحيز لا بدّ من الإفصاح عن كافة المعلومات بشكل موضوعي من خلال القوائم الأساسية ودون تبني وجهة نظر معينة.

ثانياً : القوائم المالية الأساسية في المنشأة :

عندما ألزم قانون سوق المال الشركات المتداولة أسهمها في البورصة بضرورة نشر قوائمها المالية لم يكن ذلك عبئاً أو رفاهية بل يُعد ذلك ضرورة أساسية لترشيد قرارات المستثمرين حيث يمكن القول إن قراءة الميزانية هي أولى خطوات الشفافية ومفتاح القرار الاستثماري السليم وبدون ذلك تصبح العملية الاستثمارية في مجملها عملية غامضة مبهمة قائمة على التكهّنات والشائعات ومن هنا تأتي أهمية الإفصاح المحاسبي كسبيل للقراءة المستنيرة لبنود الميزانية حيث تعتبر وظيفة الإفصاح المحاسبي من الوظائف الأساسية للمحاسبة وذلك من خلال ما تنتجه المنشأة من معلومات من خلال قوائمها وتقاريرها المالية وحيث تتم مراجعة ما تتضمنه تلك القوائم بواسطة مراجع حسابات كفاء تدعيماً لزيادة كفاءة الإفصاح المحاسبي نظراً لأن تقرير مراجع الحسابات يعتبر أحد أهم التقارير المالية المنشورة لما يتضمنه من معلومات قد لا تفصح عنها القوائم المالية .

وكما ذكرنا تعتبر القوائم المالية الشكل الأكثر شيوعاً لتوفير المعلومات اللازمة للاستخدام على نطاق عام وتعد هذه القوائم طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها التي تصدرها الهيئات المشرفة على سوق رأس المال أو تتضمنها قوانين الشركات في بعض الأحيان و هي:

1. قائمة المركز المالي .

2. قائمة الدخل ..

3. قائمة التدفق النقدي.

4. قائمة التخيرات في حقوق الملكية .

ولكي تتمكن المعلومات المحاسبية المعروضة في القوائم المالية من تحقيق هدفها في

الإفصاح لجميع مستخدمي وقراء القوائم يجب أن تتمتع بالصفات التالية :

1- الشمولية:

تشير هذه الخاصة إلى شمولية القوائم المالية على المعلومات حيث تستعمل المعلومات الشاملة للإجابة على كل الاستفهام لأن عدم القدرة على إعطاء الإجابة الصحيحة والسليمة يدل على عدم شمولية هذه المعلومات.

- 2- الدقة: من أهم خصائص المعلومات الجيدة الدقة في وصف وتصوير المركز المالي للمنشأة موضوع الدراسة وتحديد مصادر التدفقات النقدية الداخلة وأوجه تصريف التدفقات النقدية الخارجة .
- 3- الملاءمة: ما يميز هذه الخاصية هو أن تكون المعلومات مرتبطة ووثيقة الصلة بالقرارات التي يتم اتخاذها والمعلومات المحاسبية هي التي تكون قادرة على إيجاد فرق في قرارات المستثمرين والدائنين وتتناثر الملاءمة في المعلومات بطبيعتها وأهميتها.
- 4- التوقيت: ويقصد بذلك أنه يجب توفير المعلومات لمتخذي القرار قبل أن تفقد قدرتها في التأثير على القرارات المتخذة لذلك لا بدّ من مراعاة التوقيت في إعداد وعرض القوائم المالية.
- 5- الوضوح: يقصد بالوضوح خلو المعلومات المعروضة في القوائم المالية من الغموض والالتباس بحيث يسهل على مستخدمي القوائم المالية فهمها بسهولة وبسرعة لتكون أكثر فائدة .

ثالثاً : نوعية البيانات والمعلومات المحاسبية المطلوبة في البلدان المتقدمة:

وقد وضعت لجنة البورصات بالولايات المتحدة SEC متطلبات خاصة للإفصاح حماية للمستثمرين ومساعدة لهم عند اتخاذ قرارات معينة تتعلق بشراء أو بيع الأسهم في سوق الأوراق المالية.

وقد تم لهذا الغرض تصميم عدد من النماذج التي يجب أن تقدمها الشركات المساهمة في مدة معينة متضمنة المعلومات الهامة التي قد تفيد المستثمرين ومن أهم متطلبات الإفصاح الواردة في تلك النماذج ما يلي:

- 1- يتعين الإفصاح عن الوحدة الاقتصادية بوجه عام من حيث الإنتاج والتسويق، طرق التوزيع، عدد العمال، إجمالي المبيعات، صافي الربح.
- 2- ملخص للعمليات المالية التي تمت مقارنته بملخص للسنوات الخمس السابقة.
- 3- ممتلكات الوحدة الاقتصادية من الأصول ووصف لكل منها .
- 4- الاستثمارات في شركات تابعة .
- 5- القوائم المالية بعد مراجعتها .
- 6- تغييرات في السياسة المحاسبية .
- 7- عقود الإيجار طويلة الأجل وكيفية معالجتها محاسبياً.
- 8 - الالتزامات المحتملة.
- 9- سياسات الشراء.

10- سياسات التقاعد ونهاية الخدمة للعاملين .

ونظراً لوجود أسواق مالية منظمة في معظم الدول المتقدمة وللوفاء بحاجات المستثمرين الواعين من البيانات والمعلومات الملائمة لترشيد قراراتهم فإن المعلومات التي تنشر في هذه الدول المتقدمة عادة ما تكون غزيرة وأكثر إفصاحاً. (زيود و آخرون ، 2006).

و حتى تكون التقارير السنوية محققة لأغراضها و مؤثرة في عملية اتخاذ القرار لا بد من توفر الإكتمال في هذه التقارير بالشكل الملائم عن طريق الإفصاح عن المعلومات المناسبة المؤثرة في درجة الاعتماد عليها .

و قد أشار (waield et .al , 2001) الى الحاجة الملحة و تزويد مستخدمي البيانات المالية بالمعلومات الضرورية المرفقة بالقوائم المالية من أجل القيام بما اسماء بتحليل الأعمال Business Analysis ، الذي يشمل تحليل الوضع المالي للمنشأة وإدارة المنشأة و خططها و استراتيجياتها و بيئة العمل التي تعمل ضمنها .

و قد بين (Roberts et. al,2002) أن عرض المعلومات و الإفصاح عنها بالغ الأهمية لمستخدمي البيانات المالية من أجل تزويدهم بمعلومات ضرورية لاتخاذ قراراتهم . و لهذا فإن معايير المحاسبة الدولية تبنت موقفين يتعلقان بالعرض و الإفصاح . أما الأول فيتعلق بالقضايا العامة ، حيث تم اصدار مجموعة من المعايير العامة التي ركزت عن الإفصاح عن السياسات المحاسبية و أنواع المعلومات التي يتم عرضها في القوائم المالية و كيفية عرض الأصول و الالتزامات المتداولة . أما الثاني فيتعلق بإصدار معايير أكثر خصوصية تتعلق مثلا بالتقرير عن التدفقات النقدية و الإفصاح عن الأخطاء الأساسية و التغيرات في المبادئ المحاسبية ، و اعداد التقارير عن الفروع والأقسام و الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة و العمليات التي تمت معهم .

ويضيف (Roberts et. al,2002) انه قد ينشئ نوع من التهديد لمصالح بعض المنشأة نتيجة هذه المعايير و ذلك في حالة الزيادة المفرطة في الإفصاح لمصلحة كثير من المستفيدين من القوائم المالية مما قد ينتج عن انتهاك السرية بعض المعلومات .

وبظل وجود عوامل تشجع الشركات على الإفصاح و عوامل اخرى تدفع الشركة إلى عدم الإفصاح ، فإن ترك الإفصاح للإدارة الشركات يجعل درجة الإفصاح تخضع لتقدير الادارة و مزاجها ، مما يؤدي الى تفاوت الإفصاح بين الشركات المختلفة و الشركة نفسها عبر الفترات الزمنية المتعاقبة . كما يؤدي ذلك الى قيام بعض الشركات بانتقاء بعض البيانات للإفصاح عنها و حجم الإفصاح عن بيانات اخرى ، لذا تلجأ كثير من الدول الى الزام الشركات – عن طريق قوانين

تفرضها – بالإفصاح عن بعض البيانات التي تعتقد أنها مفيدة و ضرورية لمتخذي القرارات الخارجيين ، و كذلك فإن الجهات المشرفة عن تطوير المعايير المحاسبية تقوم بإستمرار بمراجعة التعليمات خاصة بالإفصاح من أجل مواكبة التغيرات المسامرة في احتياجات مستخدمي البيانات المالية من المعلومات الضرورية . (أبو نصار و الذنبيات ، 2005) .

عيوب الإفصاح :

رغم أن الإفصاح يعتبر مطلباً حيوياً للمستثمرين إلا أن هذا الأمر يصطدم بمشاكل في الواقع العملي و هي (السعدني، 2007) :

1. التكلفة الإضافية لإصدار المعلومات : هناك تكاليف كثيرة تترتب على توفير معلومات دقيقة تزيد من التزامات الشركة. كما أن مزيداً من الإفصاح مع عدم وجود حدود أو سقف له سوف يؤدي إلى تكاليف قد تكون فوق طاقة الشركات . و يرى الباحث أنه يجب عمل موازنة بين التكلفة المرتفعة لتجميع و إنتاج المعلومات و تحليلها و بين الحاجة إلى الإفصاح عن المعلومات لخدمة مصالح مختلف الأطراف و خدمة المصلحة العامة .

2. إن المزيد من الإفصاح يعني عمليات و أنشطة المشروع أمام العامة و جميع الأطراف و من بينهم المنافسين الذين سوف يعتمدون الإفادة منها للإضرار بالمشروع أو التأثير على مركزه التنافسي . كما قد تمس و تخل بالملكية الفكرية أو أسرار المنشأة التي يؤدي الإعلان عنها إلى إفساد الخطط المستقبلية و إفادة المنافسين على مستقبل الشركة أو مصالحها . و يرى الباحث أن هذا العيب مرتبط بالإفصاح الكامل ، و أنه يمكن تلافي أثاره السلبية من خلال التحول للإفصاح المناسب .

3. أن الإفصاح عن البيانات ذات التأثيرات الإجتماعية أو الاقتصادية أو البيئية قد يؤدي إلى نتائج وخيمة و اضطرابات قد لا تتحملها الشركة أو الدولة ، كما أن إعلانها في أوقات غير مناسبة أو توقيت غير ملائم قد يؤدي إلى انهيار الشركة . و يرى الباحث أن الإفصاح عن هذا النوع من البيانات بحاجة إلى تنظيم يربط أعمال الشركة بمسؤوليتها الإجتماعية اتجاه البيئة التي تعمل فيها .

3-2- الشركات الصناعية الأردنية المدرسة في بورصة عمان:

3-2-1-مقدمة:

يلعب القطاع الصناعي دوراً رئيسياً في المساهمة بترسيخ أركان التنمية الاقتصادية والاجتماعية، حيث يظهر ذلك جلياً من خلال مساهماته الفاعلة باعتباره أحد الركائز الأساسية في دفع عجلة النمو الاقتصادي، ودوره الكبير في التوظيف والتشغيل، وجذب الاستثمارات النوعية، والوصول الى الأسواق العالمية و اظهار صورة وهوية المنتجات الاردنية .

اذ يسهم القطاع الصناعي بحوالي ربع الاقتصاد الوطني بشكل مباشر (25% من الناتج المحلي الإجمالي)، وترتفع هذه المساهمة لتصل الى 40% جراء ارتباطاته الوثيقة مع مختلف القطاعات الاقتصادية وتسببه في زيادة نشاطها .

كما يوظف القطاع الصناعي حوالي 251 ألف عامل جلهم من الأردنيين يعملون في ما يقارب 18 ألف منشأة صناعية منتشرة في جميع محافظات المملكة، يشكلون بذلك حوالي 21% من مجموع القوى العاملة الأردنية، وتزداد هذه النسبة لتصل الى حوالي 28% من اجمالي حجم العمالة في القطاع الخاص، كما ويتقاضون أكثر من مليار ونصف دينار كأجور وتعويضات، يعملون من خلالها حوالي خمس عدد سكان الأردن، كما تسهم الصناعة في تعزيز سعر صرف الدينار الأردني واستقراره، من خلال رقد احتياطات المملكة الرسمية من العملات الأجنبية بما يزيد عن 9 مليار دولار سنوياً. نتاج استحواذه على أكثر من 90% من اجمالي الصادرات الوطنية والتي حققت نمواً بما يقارب 10% خلال العام 2019 ووصلت الى حوالي 140 دولة حول العالم، لتؤكد على ما تتمتع به المنتجات الصناعية من جودة ومواصفات عالمية، فضلاً عن استحواذ الصناعة على ما يزيد عن 70% من الاستثمارات المتدفقة الى المملكة خلال العقد الماضي وبالتالي يعتبر من القطاعات الجاذبة للاستثمار. (غرفة الصناعة والتجارة الأردنية 2022 [.https://www.jci.org.jo](https://www.jci.org.jo)).

3-2-2- عدد الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية:

بلغ عدد الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية وفقاً لآخر إحصائية ، كما وأن هناك عدد من الشركات تم شطبها من البورصة نتيجة جائحة كورونا ، وبهذا فإن عدد الشركات المدرجة بلغ (34) شركة.

2-3-3-أهمية الشركات الصناعية الأردنية:

تعود أهمية القطاع الصناعي إلى التنافسية القوية التي يتمتع بها الأردن بالنسبة للمستثمرين الصناعيين. يتميز الأردن بموقعه في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، بالإضافة إلى تنوع اتفاقيات التجارة الحرة، التي تتيح الوصول إلى 1.5 مليار مستهلك في أكثر من 160 دولة. وهذا يمكن الأردن أن يكون طريقًا تجاريًا استراتيجيًا للعديد من الدول والمناطق المجاورة. وقد بذلت جهود مستمرة لضمان سهولة وصول المنتجات الأردنية إلى الأسواق الدولية، كان آخرها الاتفاق المبرم بين الأردن والاتحاد الأوروبي فيما يتعلق بتبسيط قواعد المنشأ على مدى السنوات العشر القادمة في تموز/ يوليو 2016. ويغطي الاتفاق معظم المنتجات الصناعية، التي يتوقع أن يفتح لها الوصول إلى سوق الاتحاد الأوروبي مثل المنسوجات والملابس والأجهزة الكهربائية المنزلية والمنتجات الكيماوية والمنتجات البلاستيكية والأثاث (وزارة الاستثمار الأردنية، الموقع الرسمي [.https://www.moin.gov.jo](https://www.moin.gov.jo)).

2-1-4-الشركات الصناعية ومساهمتها بالإيرادات الضريبية:

تعتبر أهمية قطاع الصناعة في الأردن كبيرة، حيث تمثل حوالي 60% من إجمالي الاستثمارات التي تستفيد من قانون الاستثمار وتسهم بشكل كبير في قوة الدينار الأردني واستقرار سعر الصرف من خلال ردف الاحتياطات الرسمية للمملكة من العملة الأجنبية (بأكثر من 8.0 مليار دولار في السنة في عام 2017). هذا كما يساهم قطاع الصناعة في ترسيخ الاستقرار المالي في الأردن من خلال دعم الخزينة بأكثر من مليار دينار سنويًا على شكل ضرائب مباشرة أو غير مباشرة، حيث أن كل دينار يستثمر في الصناعة يوفر للخزينة أكثر من ثمانية قروش من الإيرادات الضريبية (وزارة الاستثمار الأردنية، الموقع الرسمي [.https://www.moin.gov.jo](https://www.moin.gov.jo)).

4-2-الدراسات السابقة:

تمّ تقسيم هذه الدراسات إلى دراسات مرتبطة بموضوع الدراسة الحالي، وتمّ ترتيبها تنازلياً، وهي على النحو الآتي:

1- الدراسات العربية

دراسة (بوقدم، 2021)، بعنوان : **قياس جودة نظم المعلومات المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية وعلاقته بتحسين اتخاذ القرار**، هذا وهدفت الدراسة إلى التعرف على علاقة نظام المعلومات المحاسبي على تحسين اتخاذ القرار الاستثماري الرأسمالي في مؤسسة باورفول للأشغال العمومية في الجزائر، هذا وتمثلت عينة الدراسة بعدد من العاملين ، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، هذا وخلصت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباطية قوية ما بين متغيرات الدراسة، كما وبينت الدراسة بأن مستوى تطبيق نظم المعلومات المحاسبي في المؤسسات كان متوسطاً، كما وأوصت الدراسة بزيادة الأبحاث المرتبطة بنظام المعلومات المحاسبية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري للدراسة.

دراسة (الشورة، 2020)، بعنوان : **أثر الخصائص النوعية الرئيسية لخصائص المعلومات المحاسبية في تطبيق فاعلية ذكاء الأعمال**، هذا وهدفت الدراسة إلى تطبيق عنوان الدراسة على شركة "فينكا" الأردن للتمويل الأصغر، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم توزيع الاستبانة على عينة من (260) من الموظفين لدى الشركة، كما واستخدمت الدراسة التحليلي الإحصائي (spss)، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، هذا وتوصلت الدراسة بوجود أثر لخصائص المعلومات المحاسبية (الملائمة والموثوقية، والشمولية، والقابلية للمقارنة، والمرونة، التوقيت) على ذكاء الأعمال بأبعادها (السيولة، الربحية، اتخاذ القرار، إدارة المخاطر)، كما وأوصت الدراسة بضرورة تشجيع الأطراف على متابعة معايير الإبلاغ المالي الدولية، بكافة الوسائل المتاحة، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال بناء نموذج الدراسة.

دراسة (زهر، 2019)، بعنوان : **" تحليل العلاقة بين الملكية والإفصاح الكمي والنوعي عن المخاطر وأثرها على سيولة السهم"** دراسة تطبيقية، هدفت الدراسة لأجل التعرف على العلاقة ما بين الإفصاح النوعي والكمي عن المخاطر وما بين ملكية الشركات (درجة تركيز الملكية)، وما بين سيولة الأسهم في شركات المنتمية لكل من قطاع الخدمات وإنتاج السيارات وقطاع العقارات،،

واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي بعيداً عن الميداني "التحليلي"، وتوصلت الدراسة إلى أن سيولة الأسهم تتأثر سلباً بكل من ملكية كبار المساهمين ونوع الملكية، ويتأثر مستوى الإفصاح النوعي عن المخاطر مع نوع الملكية بشكل إيجابي، وأوصى الباحث بضرورة إصدار معيار مصري محاسبي يراعى تركيز الملكية للمساهمين الذين يوصفوا بالكبار، وتشجيع الشركات على الإفصاح عن المخاطر بشكل كمي، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري للدراسة.

دراسة (إبراهيم، 2019) بعنوان: " دور خصائص المعلومات المحاسبية في تقديم الدعم المعلوماتي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بضوء معايير المحاسبة"، هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة تقديم المعلومات للمنظمات المتوسطة والصغيرة المصرية، هذا وقامت الدراسة باستخدام المنهج الوصفي التحليلي لأجل تحقيق غايات وأهداف الدراسة، كما تمثل مجتمع الدراسة بجميع العاملين لدى الشركات الصغيرة والمتوسطة، هذا وتم أخذ عينة مكونة من (172) من عاملها، هذا وتم استخدام برنامج التحليل الإحصائي (Spss)، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، هذا وخلصت الدراسة بأن مستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية متوسطاً، بوجود أثر لخصائص المعلومات المحاسبية على جودة المعلومات المقدمة للمنظمات المتوسطة والصغيرة، كما بينت الدراسة بأن مستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية في المنشآت المتوسطة والصغيرة المصرية كان متوسطاً، وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بخصائص المعلومات المحاسبية وتطبيقاتها في المنظمات الصغيرة والمتوسطة لما لها من كبير الأثر على تحسين جودة المعلومات، تتشابه الدراسة الحالية مع هذه الدراسة من خلال تناولها لموضوع خصائص المعلومات المحاسبية، هذا واستفاد الباحث من هذه الدراسة من خلال القيام بإعداد الإطار النظري للدراسة.

دراسة (النعمي، 2019)، بعنوان: "الإفصاح الاختياري وأثره على تكلفة رأس المال في الشركات الصناعية المساهمة العاملة المدرجة بسوق عمان المالي"، هدفت الدراسة لأجل تبيان أثر الإفصاح على تكلفة رأس المال بالشركات الأردنية الصناعية خلال الفترة 2010 إلى 2014 والمدرسة بالبورصة، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتكون المجتمع من 65 شركة، واستخدمت الدراسة التحليلي الإحصائي (spss)، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، وخلصت الدراسة لوجود أثر ما بين تكلفة

رأس المال والإفصاح الاختياري ، وكذلك وجود علاقة عكسية ما بينهما، وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالإفصاح الاختياري لدى الشركات لأجل الحدّ من عدم تماثل البيانات والمعلومات، الأمر الذي يؤدي إلى الحدّ من نسبة المخاطر وتعمل على زيادة سوية سوق عمال للأوراق المالية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري للدراسة.

دراسة مشكور، جاسم (2018) بعنوان: " الإفصاح المحاسبي الوحدات الاقتصادية (دراسة تطبيقية في شركة أور العامة للصناعات الهندسية)". هدفت هذه الدراسة إلى تحديد إطار مفاهيمي وللإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية من حيث المفهوم والمتغيرات ومجالات التطبيق، والتعرف على أساليب ومداخل الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في القوائم الختامية التي تعدها الوحدات الاقتصادية. كذلك تهدف الدراسة إلى إمكانية تطبيق نماذج للمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية تتفق مفاهيمها ومتغيراتها مع ظروف وتركيبية البنيان الاجتماعي والاقتصادي للشركات العاملة في القطاع الصناعي العراقي، وذلك بهدف تقويم الأداء الاجتماعي لتلك الشركات. تم تطبيق هذه الدراسة من خلال اختيار إحدى شركات القطاع الصناعي في العراق (شركة أور العامة للصناعات الهندسية) بوصفها عينة لإعداد القوائم الختامية الاجتماعية مثل قائمة التدفقات النقدية وقائمة النشاط الاقتصادي/الاجتماعي وقائمة الدخل الاجتماعي وقائمة التأثير الاقتصادي/الاجتماعي وكشف الميزانية العمومية الاجتماعية. وقد بنيت الفرضية العامة لهذه الدراسة على أن الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية بصورة نماذج اجتماعية منفصلة يؤدي إلى تقييم الأداء الاجتماعي لتلك الوحدات في نهاية الفترة المالية، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي بعيداً عن التحليلي، وخلصت هذه الدراسة إلى مجموعة من التوصيات يمكن إجمالها بتوصية عامة مفادها أن الجهود المشتركة لجميع الجهات المستخدمة للمعلومات المحاسبية يجب أن تتضافر من أجل إلزام الوحدات الاقتصادية والإفصاح عن أدائها الاجتماعي بصورة مجموعة قوائم ملحقه لغرض الاستفادة منها في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية والاجتماعية . ويتعين أن تدخل تلك القوائم في صلب النظام المحاسبي المطبق في تلك الشركات لكي يتكامل هذا النظام ويصبح نظاماً للمعلومات المحاسبية الاقتصادية والاجتماعية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد الدراسة.

دراسة العايش (2018) بعنوان: "مدى تطبيق القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات". هدفت هذه الدراسة إلى مدى تطبيق القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، وتأتي أهمية البحث من الحاجة الماسة إلى ضرورة اعتراف

الوحدات الاقتصادية بمسؤوليتها الاجتماعية وتقيدها بالإفصاح عن ذلك بشكل مفصل. ولغرض الوقوف على ذلك سيحاول البحث بيان كيفية القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية من خلال قياس التكاليف والعوائد الاجتماعية، ومن ثم إيجاد نماذج للإفصاح المحاسبي عن مختلف الأنشطة الاجتماعية التي تقوم بها هذه المؤسسات تجاه مختلف الأطراف ذات المصالح من: العاملين، البيئة، المجتمع، العملاء، وتطوير المنتج، بطريقة مدمجة ضمن قوائمها المالية السنوية أو بطريقة منفصلة ضمن تقارير المسؤولية الاجتماعية السنوية، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي بعيداً عن التحليلي، وقد خلصت الدراسة إلى أن المؤسسات في عالم اليوم يجب عليها أن تغوص في أعماقها، وأن تسعى نحو الإبداع في تبنيها من خلال القياس المحاسبي لمسؤوليتها الاجتماعية والإفصاح عنها بشكل منفصل وشامل، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري للدراسة وتدعيم الدراسات السابقة.

دراسة مسعي (2017) بعنوان: "أثر خصائص المعلومات المحاسبية على آليات القياس والإفصاح المحاسبي – دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة والمالية بولاية الوادي خلال شهر ابريل 2017". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر خصائص المعلومات المحاسبية على آليات القياس والإفصاح المحاسبي وذلك على عينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة والمالية بولاية الوادي خلال شهر ابريل 2017 والتطرق إلى توضيح ومعرفة طرق استخدام خصائص المعلومات المحاسبية وجودة مخرجاتها والوقوف على دور القياس والإفصاح وتأثره بأنظمة المعلومات المحاسبية وتم استخدام المنهج التحليلي الوصفي في دراسة الجوانب النظرية من خلال جمع البيانات من مصادرها الأولية والثانوية وتم جمع البيانات من خلال الاستبانة، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم استخدام البرنامج الاحصائي SPSS، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها يمكن استخدام مدى اعتماد المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي في فعاليات القياس والإفصاح المحاسبي كمؤشر رئيسي لقياس مستويات جودة المعلومات المحاسبية. وأوصت الدراسة أنه على المؤسسات ضرورة نشر الوعي حول استخدام خصائص المعلومات المحاسبية ومخرجاته بين العاملين من خلال النشرات الدورية التي تبين تلك الأهمية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري للدراسة.

دراسة محمد، ابراهيم (2016) بعنوان: "أثر القياس و الإفصاح المحاسبي لأنشطة المسؤولية الاجتماعية على فاعلية و جودة التقارير المالية : دراسة ميدانية للشركة السودانية للاتصالات المحدودة سوداتل". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر القياس و الإفصاح المحاسبي لأنشطة المسؤولية الاجتماعية على فاعلية و جودة التقارير المالية، و بيان مفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية. و بيان القياس و الإفصاح المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية وأثره على التقارير المالية. فضلاً عن القياس و الإفصاح عن بيانات الأنشطة الاجتماعية التي تقوم بها شركات الاتصالات. ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الاستقرائي عند صياغة مشكلة الدراسة، والمنهج الاستنباطي عند صياغة الفروض العلمية للبحث، كما استخدم الباحثان الاستبيان كأداة لجمع البيانات التي تعبر عن آراء عينة البحث والتي تم تحليل عباراتها عن طريق استخدام برامج SPSS، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، توصل البحث الى نتائج تثبت صحة الفرضيات والربط بين المتغيرات، حيث ان القياس و الإفصاح المحاسبي للأنشطة الاجتماعية ذو تأثير ايجابي على جودة وفعالية التقارير المالية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال الإطار النظري لهذه الدراسة.

دراسة المطيري (2012) بعنوان: "دور خصائص المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الإئتمان في البنوك الكويتية (دراسة ميدانية)". هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور خصائص المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الإئتمان في البنوك الكويتية، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتكونت عينة الدراسة من 83 فرد من مدراء إدارة المخاطر و الإئتمان في البنوك الكويتية، وتم تطوير إستبانة لتلبية الغرض لهذه الدراسة وتم استخدام برنامج SPSS للتحليل الإحصائي واستخدمت المقاييس الإحصائي المتمثلة في معامل الارتباط والانحدار، ومن أهم النتائج التي وصلت إليها الدراسة: وجود تأثير ذو دلالة لخواص الدقة والتوقيت الملائم في قياس مخاطر الإئتمان لدى البنوك الكويتية وفي ضوء النتائج أوصت الدراسة البنوك الكويتية بأهمية الدقة والتوقيت الملائم كخواص من خاصيات خصائص المعلومات المحاسبية الإلكترونية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد ونموذج الدراسة.

2- الدراسات الأجنبية

- دراسة (Eachempati..et..al, 2021)، بعنوان :

Validating the impact of accounting disclosures on stock market: A deep neural network approach,"

- هدفت الدراسة لأجل تسليط الضوء حول تأثير الإفصاحات المحاسبية على سوق الأوراق المالية، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي ، هذا وبينت الدراسة بأن الشركات تفصح عن المعلومات إما طواعية أو بسبب متطلبات إلزامية، كما وتؤثر المعلومات الواردة من الإفصاحات وآراء المحللين على سلوك تداول المستثمرين، وبالتالي تؤثر على أسعار الأصول، وبهذا فإن الإفصاحات تعتبر مصدراً رئيسياً للمعلومات عن الشركات المتداولة في سوق الأوراق المالية، كما وخلصت الدراسة بأن هناك أثر للإفصاحات المحاسبية على سوق الأوراق المالية، هذا واستفدت الدراسة الحالية من خلال التعرف على متغيرات الدراسة والمرتبطة بشكل أساسي بالإفصاح.
- دراسة (Roychowdhury, ..et..al, 2019)، بعنوان :

The Effects of Financial Reporting and Disclosure on Corporate Investment: A Review

- هدفت الدراسة لأجل التعرف على أثر الإبلاغ والإفصاح المالي حول اتخاذ قرار الاستثمار بالشركات، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي، وذلك من خلال الرجوع إلى أدبيات الدراسة المرتبطة بموضوع الإفصاح المحاسبي، هذا وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج تمثلت في أن التقارير المالية والإفصاح المحاسبي يؤثر بطبيعة الحال باتخاذ القرارات الاستثمارية، هذا وتأمل الدراسة بأن توفر هذه الدراسة للباحثين بالمستقبل المعلومات اللازمة والمرتبطة بموضوعها، هذا واستفدت الدراسة الحالية من خلال التعرف على متغيرات الدراسة وأبعادها.

دراسة Trabulsi (2018) بعنوان: "The Impact of Accounting Information Systems on Organizational Performance: The Context of Saudi's SMEs"

- هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر AIS على الأداء التنظيمي كما تم جمع البيانات من خلال استبيانات من الشركات الصغيرة والمتوسطة في المملكة العربية السعودية، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم استخدام المربعات الصغرى الجزئية الذكية لتحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة. وتوصلت أهم النتائج إلى أن استخدام AIS له تأثير كبير على الأداء التنظيمي بشكل عام وعلى جميع أبعاده بما في ذلك خفض التكلفة وتحسين

الجودة واتخاذ القرارات الفعالة. وأوصت الدراسة إلى أنه ينبغي توجيه المزيد من الاهتمام نحو AIS كأداة تعزيز لتحسين الأداء التنظيمي، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد الدراسة.

دراسة Assessment of the effectiveness of accounting " بعنوان: (2018) et al Bukunmi
information as a tool for management decision in manufacturing companies in Osun
state, Nigeria

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة العلاقة بين المعلومات المحاسبية وقرار الإدارة مع التركيز على تأثير المعلومات المحاسبية في قرار كمية الأمر الاقتصادي ، وقرار إدارة الموارد البشرية وقرار التسويق لمنظمات التصنيع المختارة، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، تم جمع البيانات من خلال تطوير استبيان منظم وزع على (150) من موظفي الإدارة العليا الذين تم اختيارهم إحصائياً من شركات التصنيع المختارة في ولاية أوسون، نيجيريا. تم تنفيذ تصميمات البحث التجريبي والتحليل الاستنتاجي بمساعدة الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (الإصدار 20 من SPSS). واستخدمت المقاييس الإحصائية المتمثلة في معامل الارتباط والانحدار، ووصلت إلى أهم النتائج أن اختبار t التي تم إجراؤها تشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المعلومات المحاسبية وقرارات الإدارة في مؤسسات التصنيع، أوصت الدراسة بضرورة إدراج الوعي الكافي والاستخدام الفعال لأدوات المحاسبة المختلفة في عمليات صنع القرار لأن ذلك سيؤثر على استثمار الموارد البشرية ويعزز الاستراتيجيات المناسبة لإدخال منتجات جديدة إلى الأسواق، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد الدراسة.

- دراسة A Multimethod Approach to Assessand " بعنوان: (2018) et alEhsan
Measure Corporate Social Responsibility Disclosure and Practices in a
Developing Economy

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف جوانب مختلفة من ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات الباكستانية واتجاهات إعداد التقارير الخاصة بها. تم اعتماد منهج متعدد الأساليب لقياس ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات فيما يتعلق بكل من النهجين، الكمي والنوعي ، لـ 170

شركة مدرجة من 2008 إلى 2015. أولاً ، تم استخدام تحليل المحتوى لتطوير مؤشر إفصاح المسؤولية الاجتماعية للشركات (مؤشر CSRD) بالإضافة إلى خمسة شركات فرعية. المؤشرات ، أي رفاهية المجتمع ، والصحة والتعليم ، والبيئة والطاقة ، والمنتج ، والعملاء والقوى العاملة. ثانيًا ، تم استخدام منهج مالي متعدد الأبعاد لحساب نسبة الإنفاق النقدي للمسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR-MSR) باستخدام البيانات النقدية لأنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات، واستخدمت الدراسة التحليلي الإحصائي (spss)، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، أشارت النتائج إلى أن معظم الشركات الباكستانية تكشف عن مزيد من المعلومات حول أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات ذات الصلة بمنتجاتها وعمالها وأصحاب المصلحة وتضع تركيزًا أقل على مسؤوليات الصحة والتعليم، وهناك تأثير قوي للإصلاحات الحكومية على إفصاحات المسؤولية الاجتماعية للشركات والعطاء النقدي على حد سواء، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد الدراسة.

- دراسة (2018) Oyewum et al بعنوان: " Investment in corporate social responsibility, disclosure practices, and financial performance of banks in Nigeria".

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر استثمار المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) والإفصاح عن الأداء المالي للشركات، باستخدام مجموعة بيانات من البنوك في نيجيريا التي تعد من الدول النامية، هذا وتمثل مجتمع الدراسة وعينتها بمجموعة من العاملين لدى البنوك النيجرية، هذا واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي واستخدمت الدراسة التحليلي الإحصائي (spss)، واستخدمت الوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك استخدام معامل الارتباط والانحدار، تشير النتائج إلى أن استثمار المسؤولية الاجتماعية للشركات دون الإفصاح الواجب سيكون له مساهمة ضئيلة أو معدومة في الأداء المالي للشركة، وأوصت هذه الدراسة بأنه على الشركات الاستفادة مالياً وغير مالياً من أجندة المسؤولية الاجتماعية للشركات الاستراتيجية، هذا واستفادت الدراسة الحالية من هذه الدراسة من خلال التعرف على أبعاد الدراسة.

5-2 ما يميز الدراسة عن من سبقتها:

اختلفت هذه الدراسة عن الدراسات السابقة من حيث القطاعات التي تم دراستها وتحليلها والفترة الزمنية التي تناولتها، كما وتعدّ هذه الدراسة الأولى – على حد علم الباحث – التي تناولت خصائص المعلومات المحاسبية بمتغيراتها (التوقيت، الدقة ، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) ، ومتغير الإفصاح، وهذا لم يتم تناوله بالدراسات السابقة .

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

1-3- تمهيد:

2-3- منهج الدراسة:

3-3- مجتمع الدراسة وعينتها:

4-3- مصادر جمع المعلومات والبيانات:

5-3- أداة الدراسة:

6-3- صدق أداة الدراسة:

7-3- ثبات أداة الدراسة:

8-3- المعالجة الإحصائية:

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

3-1- تمهيد:

يستعرض هذا الفصل الطرق والإجراءات التي تمّ استخدامها بهذه الدراسة من خلال منهجية الدراسة، وكذلك مجتمع الدراسة، وأيضاً العينة، وآلية اختيارها، وأدوات المستخدمة بالدراسة وجمع المعلومات و البيانات، وتوضيح الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها بتحليل المعلومات والبيانات والوصول للنتائج.

3-2- منهج الدراسة:

سعيًا لتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة الدراسة، ويعرف هذا المنهج على أنه "المنهج الذي يهدف إلى وصف الظاهرة المدروسة أو تحديد المشكلة أو تبرير الظروف والممارسات، أو التقييم والمقارنة، أو التعرف على ما يعمله الآخرون في التعامل مع الحالات المماثلة لوضع الخطط المستقبلية"، كما تمّ استخدام التحليل الإحصائي لأجل التعرف على إجابات أسئلة الدراسة (عبيدات وآخرون، 2001)، كما واستخدم البرنامج (SPSS)، الإصدار (22)، لأجل الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

3-3- مجتمع الدراسة وعينتها:

يتمثل المجتمع بالشركات الصناعية الأردنية وبلغ عددها (34 شركة)، (بورصة عمان للأوراق المالية، 2021/2020)، تم توزيع (340) استبانة على المحاسبين العاملين لدى الشركات الصناعية الأردنية، وتم توزيع الاستبانة على مبدأ العينة الطبقية إذ تم توزيع (10) استبانات على كل شركة ، وبهذا يكون عدد الاستبانات التي تم توزيعها يساوي 340 استبانة (وفقاً لتقديرات Sekran and Bougie, 2013) كما استخدم الباحث نظام برنامج التحليل الإحصائي (Spss) لأجل الإجابة عن أسئلة الدراسة وفرضياتها، هذا وقام الباحث بتوزيع (340)، إلا أنه لم يسترد (43) استبانة مبررين ذلك بسبب إجازات المحاسبين بسبب جائحة كورونا، وبهذا تكون عدد الاستبانات القابلة لإجراءات التحليل الإحصائي (297)، استبانة بنسبة مقدارها (87.35%).

3-4- مصادر جمع المعلومات والبيانات:

ترتكز الدراسة لمصدرين أساسيين، يمكن إيجازهما على النحو التالي:

1. المصادر الثانوية: الأدبيات والدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة: والمتمثل بمتغيرات الدراسة المستقلة والتابعة، كما وتم الرجوع لقواعد البيانات العالمية، والمكتبات العربية، الموجودة لدى الشبكة العنكبوتية.

2. المصادر الأولية: الاستبانة: وتتكون من جزئين:

القسم الأول: ويتمثل في المتغيرات الشخصية (الديموغرافية) لعينة الدراسة والمرتبطة (المؤهل العلمي، سنوات الخبرة).

القسم الثاني: يتمحور بموضوع الدراسة وأبعادها المتباينة (المتمثلة بالمتغيرات المستقلة، وكذلك المتغيرات التابعة).

3-5- أداة الدراسة:

تم جمع البيانات الضرورية المتعلقة بتحليل الفرضيات والتحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة من خلال أداة الدراسة والمتمثلة بالاستبانة ؛ إذ تم الاعتماد على عدد من الدراسات والمرتبطة بتطوير الاستبانة من أمثال دراسة (المطيري، 2012)، و(مسعي، 2017) و (محمد، ابراهيم، 2016)، (العايش، 2018) ، كذلك قام الباحث ببناء عدد من الفقرات لأجل قياس الأبعاد بشمولية؛

هذا وقد تكونت أداة الدراسة "الاستبانة" من جزأين، تمثل الأول ببيانات تتعلق بالمعلومات الشخصية تتمثل في المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، المركز الوظيفي)، أما الجزء الثاني وحسب ما هو مبين بالجدول (3-1)، فقد تكون من (بعدين) وهما: (المتتملة بالمتغيرات المستقلة (أنظمة المعلومات المحاسبية)، والمنبثق منها المتغيرات (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة)، أما المتغيرات التابعة (القياس والإفصاح المحاسبي)، صممت بناءً على مقياس ليكرت الخماسي، هذا ويبين الجدول رقم (3-1)، أرقام الفقرات وعددها التي تمثل أبعاد الدراسة، كما ويمثل الجدول (3-2) تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات، إذ حددت خيارات درجة الموافقة بالآتي: موافق بشدة (5 درجات)، موافق (4 درجات)، محايد (3 درجات) غير موافق (درجتين) وغير موافق بشدة (درجة واحدة).

الجدول رقم (3-1)
أرقام الفقرات وعددها التي تمثل أبعاد الدراسة

المتغيرات	العدد	الأرقام
البعد الأول: خصائص المعلومات المحاسبية		
المجال الأول : التوقيت	7	(7-1)
المجال الثاني: الدقة.	6	(13-8)
المجال الثالث : المرونة	5	(18-14)
المجال الرابع: الشمولية	4	(22-19)
المجال الخامس: قابلية المقارنة	4	(26-23)
البعد الثاني: الإفصاح		
الإفصاح	4	(30-27)
المجموع الكلي للأداة ككل	30	

كما وتمّ الاعتماد على نموذج ليكرت الخماسي لمعرفة توجهات واستجابات العينة المستجيبة المتمثلة بالمحاسبين لدى الشركات الصناعية الأردنية، وسيتم تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات تتمثل في الجدول الآتي:

الجدول (3-2) : تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات

الأهمية النسبية					العبارة
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
1	2	3	4	5	

وبلغ المجموع الكلي لفقرات الاستبانة (30) فقرة، روعي عند تطوير الاستبانة وضوح الأسئلة وتسلسلها، وعدم وجود صعوبات أثناء التعبئة، هذا ويبين الملحق رقم (2) الاستبانة بصيغتها النهائية.

3-6- صدق أداة الدراسة:

لأجل قياس الصدق الظاهري للاستبانة ؛ تم عرضها على عدد من المحكمين المتخصصين في جامعة جرش والجامعات الأردنيّة المختلفة، وذلك لإبداء الرأي فيها؛ ويبين الملحق رقم (1)،

الاستبانة بصورتها الأولية، وفي ضوء الملاحظات والاقتراحات التي اقترحها المحكمون، تم إجراء التعديلات التي أتفق عليها من قبل المحكمين، وتم الأخذ بملاحظاتهم من تعديل لصياغة عدد من الفقرات من حيث اللغة والبناء، وقام الباحث بإجراء التعديلات المطلوبة، والملحق ذو الرقم (2)، أداة الدراسة بصيغتها النهائية، هذا وبلغ عدد الفقرات بعد التعديل (30).

7-3- ثبات أداة الدراسة:

تم استخدام معادلة (كرونباخ- ألفا) لحساب معامل الاتساق، والجدول ذو الرقم (3-3) يوضح ذلك:

جدول الرقم (3-3): معاملات الثبات للاستبانة ومجالاتها

الفقرات	المجال	معامل الاتساق (Cronbach Alpha)	عدد الفقرات
البعد الأول : خصائص المعلومات المحاسبية			
(7-1)	المجال الأول : التوقيت	0.896	7
(13-8)	المجال الثاني: الدقة.	0.808	6
(18-14)	المجال الثالث : المرونة	0.874	5
(22-19)	المجال الرابع: الشمولية	0.866	4
(26-23)	المجال الخامس: قابلية المقارنة	0.850	4
البعد الثاني: الإفصاح			
(30-27)	المجال الأول : الإفصاح	0.932	4
	الكلية	0.871	30

يلاحظ من الجدول (3-4) أن معامل الثبات (كرونباخ ألفا)، لمتغيرات "أنظمة المعلومات المحاسبية"، والإفصاح، تراوحت ما بين (0.808 – 0.932)، الخاصة بأداة الدراسة ومجالاتها تعتبر مؤشرات كافية لأغراض اعتماد أداة الدراسة في تطبيقها النهائي ويمكن الاعتماد عليها في الخطوات والمراحل اللاحقة، كما ورد في الدراسات السابقة كمعيار للثبات؛ حيثُ تبين بأن معامل الثبات أكبر من ($\alpha \geq 0.70$) فإنه يعتبر معامل ثبات عالي حسب ما جاء في كتب مناهج البحث المختصة ومنها (Sekaran & Bougie, 2013)، وكذلك (Milier, 2013)، وبناءً على ذلك تعتبر معاملات الثبات المشار إليها أنفأ أعلى من هذه النسبة.

8-3- المعالجة الإحصائية:

استخدمت الدراسة برنامج التحليل (SPSSver.22) في إجراء هذه التحليلات والاختبارات الإحصائية ولغايات تحقيق أغراض الدراسة، فقد تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:
أ- الإحصاء الوصفي: وذلك لعرض خصائص أفراد العينة ووصف إجاباتهم، من خلال استخدام ما يلي:

- النسبة المئوية، والوسط الحسابي والانحراف المعياري، والأهمية النسبية والتي حُددت من خلال الصيغة الآتية:

$$1.33 = \frac{1-5}{3} = \frac{\text{الحد الأعلى} - \text{الحد الأدنى}}{\text{عدد المستويات}} = \text{طول الفترة}$$

ليكون عدد المستويات على النحو الآتي:

الجدول رقم (4-3): المعيار الإحصائي لأجل تفسير الأوساط الحسابية لأبعاد الدراسة وتحديد الأهمية النسبية

المستوى	الفترة
منخفض	1- أقل من 2.33
متوسط	2.33- 3.66
مرتفع	3.67 - 5

ب- الإحصاء الاستدلالي:

- استخدام كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) لأجل التعرف على ثبات التجانس ما بين متغيرات الدراسة المختلفة.
- تحليل الانحدار المتشعب (المتعدد) والبسيط وذلك لمعرفة الأثر ما بين متغيرات الدراسة.
- ج- مستوى الدلالة (α): تم الاستناد على (0.05) كحد أعلى لمستوى الدلالة، وبهذا في حال كان مستوى الدلالة (0.05) فأدنى فإنه يوجد أثر، وفي حال العكس، فإنه لا يوجد أثر.

الفصل الرابع تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1-4- تمهيد:

2-4- الخصائص المرتبطة بعينة الدراسة:

3-4- تحليل البيانات:

4-4- عرض النتائج:

5-4- نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية:

6-4- اختبار الفرضيات:

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1-4- تمهيد:

سيتم من خلال هذا الفصل عرض لخصائص عينة الدراسة من خلال (المؤهل العلمي، وكذلك سنوات الخبرة، والمركز الوظيفي)، كما وتم تحليل بيانات الدراسة، من خلال استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية، كما تم اختبار فرضيات الدراسة من خلال معامل الانحدار.

2-4- الخصائص المرتبطة بعينة الدراسة:

تم اختيار عدة متغيرات متمثلة بالعوامل الديموغرافية وهي مرتبطة بالعوامل الشخصية وكذلك الوظيفية (Factual Data) لأجل تسليط الضوء حول بعض الحقائق المرتبطة بالعينة المستهدفة، وتم التعرف عليها من خلال الجداول ذوات الأرقام (1-4، 2-4، 3-4)، والتي تمثل خصائص العينة.

أولاً: المؤهل العلمي:

يبين الجدول (4-1) النسب المئوية والتكرارات لمتغير المؤهل العلمي.

الجدول رقم (4-1)

النسب المئوية والتكرارات فيما يخص المؤهل العلمي

الفئة	ت	%
دبلوم	86	29.0%
بكالوريوس	167	56.20%
ماجستير	23	7.70%
دكتوراه	21	7.10%
المجموع	297	100.0%

يتبين من الجدول (4-1) بأن نسبة الأفراد الحاصلين على الدرجة الجامعية الأولى (البكالوريوس) هي الأعلى، إذ بلغت نسبتهم (56.20%)، يليهم الحاصلين على درجة الدبلوم بنسبة بلغت (29.0%)، ومن ثم الحاصلين على الماجستير بنسبة بلغت (7.70%)، وأخيراً، الحاصلين على درجة الماجستير بلغت النسبة (7.10%)، هذا ويجب على الشركات الصناعية تشجيع ودعم الحاصلين على درجة البكالوريوس لأجل إكمال دراساتهم العليا، لأجل الاستفادة منهم في أداء الأعمال المرتبطة بالشركة.

ثالثاً: سنوات الخبرة:

يظهر الجدول (4-2) النسب المئوية والتكرارات لمتغير سنوات الخبرة.

الجدول رقم (2-4)

النسب المئوية والتكرارات لمتغير (سنوات الخبرة)

سنوات الخبرة	ت	%
أقل من 5 سنوات	18	6.1%
5 سنوات إلى أقل من 10	226	76.1%
10 سنوات أقل من 15	33	11.1%
15 سنة فأكثر	20	6.7%
المجموع	297	100.0%

تظهر بيانات الجدول رقم (4-2) أن نسبة ذوي الخبرات المتوسطة (5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات) هي الأعلى مقارنة مع غيرها، بنسبة بلغت (76.1%) ومن ثم ذوي الخبرات (10 سنوات أقل من 15)، بنسبة بلغت (11.1%)، يليها ذوي الخبرات (15 سنة فأكثر)، بنسبة بلغت (6.7%)، يليها ذوي الخبرات (أقل من 5 سنوات) بنسبة بلغت (6.1%)، يُلاحظ بأن النسبة الأعلى هي لذوي الخبرات المتوسطة (5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات)، وهذا جيّد، إلا أنه يجب التركيز أكثر لأجل استقطاب ذوي الخبرات المرتفعة، فهم يتميزوا بالقدرة على القيام بالمهام الموكلة إليه على أكمل وجه، مقارنة مع غيرهم.

3-4- عرض النتائج:

المتغير الأول : خصائص المعلومات المحاسبية:

المجال الأول : التوقيت:

يُظهر الجدول (4-3) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (4-3)

الانحراف المعياري والوسط الحسابي أفراد العينة فيما يتعلق (التوقيت)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
1-	تساعد خصائص المعلومات المحاسبية بتوفير	3.40	1.218	5	متوسطة

				الوقت المعدّ لجدولة العمل.	
متوسطة	6	1.403	3.36	يتطلب انجاز المهام بظل خصائص المعلومات المحاسبية وقتاً محدوداً.	-2
مرتفعة	1	1.161	3.85	توفر النظم آلية القيام بالأعمال المحاسبية بأي وقت ممكن وعبر تطبيقات شبكة الانترنت.	-3
متوسطة	4	1.415	3.41	يساهم خصائص المعلومات المحاسبية في خفض الوقت المحدد لانجاز المهام.	-4
متوسطة	2	1.271	3.52	يؤمن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية تدفق البيانات بسرعة فائقة.	-5
متوسطة	7	1.264	3.32	يُسرع استخدام النظم التقارير المالية.	-6
متوسطة	3	1.236	3.42	يسهم استخدام النظم في تسريع إدخال البيانات.	-7
متوسطة		1.281	3.46	الكلي	

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المرتبطة بالـ (التوقيت) ما بين (3.32-3.85) ويظهر الجدول رقم (3-4) بأن المتوسط العام لإجابات عينة الدراسة فيما يتعلق بمتغير (التوقيع)، بلغ (3.46)، "بدرجة متوسطة" وأن الانحراف المعياري العام بلغ (1.281)، وأن الفقرة (3) حصلت على أعلى متوسط حسابي (3.85) وبانحراف معياري مقداره (1.161) (بدرجة مرتفعة) والتي نصها " توفر النظم آلية القيام بالأعمال المحاسبية بأي وقت ممكن وعبر تطبيقات شبكة الانترنت"، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (5) والتي نصها "يؤمن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية تدفق البيانات بسرعة فائقة"، والذي بلغ (3.52) بانحراف معياري مقداره (1.271).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (6) والتي نصها "يسهم استخدام النظم في تسريع إدخال البيانات"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (3.32) بانحراف معياري مقداره (1.264) (بدرجة متوسطة)، وهذا يدل على أن استخدام ال خصائص المعلومات المحاسبية تسهم بتسريع عملية إدخال البيانات، إلا أن هذا دون المستوى المطلوب، وبهذا يجب القيام زيادة الاهتمام بذلك.

وبهذا وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين حول بُعد التوقيت كان بدرجة متوسطة.

المجال الثاني: الدقة:

يمثل الجدول (4-4) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (4-4): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة نحو (الدقة)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
8-	يوفر استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الدقة في جميع التعليمات والإجراءات اللازمة لانجاز المهام.	2.85	1.267	6	متوسطة
9-	يُمكن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية العاملين من الحصول على معلومات موثوق بها.	3.30	1.203	5	متوسطة
10-	يساهم استخدام خصائص المعلومات المحاسبية بضمنان مصداقية معالجة البيانات .	3.33	1.322	4	متوسطة
11-	يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية لتخفيض معدل الأخطاء بالعمل.	3.48	1.094	2	متوسطة
12-	يؤدي استخدام النظم لسهولة بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية.	3.47	1.341	3	متوسطة
13-	يسهل استخدام النظم توفير ما يستجد من تقارير.	3.66	1.247	1	مرتفعة
	الكلّي	3.34	1.245		متوسطة

تباينت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بتغيير الدقة ما بين (2.85-3.66) ويبين الجدول (4-4) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال الثاني، بلغ (3.34)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.245)، وأن الفقرة (13) حصلت على أعلى متوسط حسابي، إذ بلغ متوسطها (3.66) وبانحراف معياري مقداره (1.247) (بدرجة متوسطة) والتي نصها "يسهل استخدام النظم توفير ما يستجد من تقارير"، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (11) والتي نصها "يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية لتخفيض معدل الأخطاء بالعمل"، والذي بلغ (3.48) بانحراف معياري مقداره (1.094) (بدرجة متوسطة).

أما فيما يتعلق بالفقرة رقم (8) والتي نصها "يوفر استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الدقة في جميع التعليمات والإجراءات اللازمة لانجاز المهام"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات

هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.85) بانحراف معياري مقداره (1.267) (بدرجة متوسطة)، وبهذا يجب على الشركات باستخدام خصائص المعلومات المحاسبية لأجل لدقتها بإنجاز المهام.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين فيما يتعلق بمتغير الدقة حول هذا البُعد كان بدرجة متوسطة.

المجال الثالث: المرونة:

يمثل الجدول (4-5) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (4-5): الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية أفراد العينة فيما يتعلق (بمتغير المرونة)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
14-	لدى الشركة قدرات عالية لأجل تطوير وتنظيم البرامج المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية لخدمة أهدافها وأغراضها.	3.27	1.249	2	متوسطة
15-	تساهم خصائص المعلومات المحاسبية في القيام بالكثير من العمليات المحاسبية بشكل مرن وسهل.	3.31	1.262	1	متوسطة
16-	تسهم البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بتحسين اتخاذ القرارات المرتبطة بالمسؤولية الاجتماعية.	3.18	1.160	3	متوسطة
17-	تقوم إدارة الشركة بتطوير التطبيقات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بشكل دوري ومستمر.	2.93	1.099	5	متوسطة
18-	يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية إلى تبسيط إجراءات أداء المهام	2.97	1.266	4	متوسطة
	الكلية	3.13	1.207		متوسطة

اختلفت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمتغير المرونة، إذ تراوحت ما بين (2.98-3.31)، هذا ويتبين خلال الجدول (4-5) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال الثالث، بلغ (3.13)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.207)، وأن الفقرة (15) حصلت على أعلى متوسط حسابي، إذ بلغ متوسطها (3.31) وبانحراف معياري مقداره (1.262) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تساهم خصائص المعلومات المحاسبية في القيام بالكثير من العمليات المحاسبية بشكل مرن وسهل"، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (14) والتي نصها " لدى الشركة قدرات عالية لأجل تطوير وتنظيم البرامج المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية لخدمة أهدافها وأغراضها"، والذي بلغ (3.27) بانحراف معياري مقداره (1.249)، بدرجة (متوسطة).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (17) والتي نصها " تقوم إدارة الشركة بتطوير التطبيقات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بشكل دوري ومستمر"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.93) بانحراف معياري مقداره (1.099) (بدرجة متوسطة)، وبهذا يلاحظ بأن الشركات تقوم بتطوير خصائص المعلومات المحاسبية، إلا أنه دون المستوى المطلوب، لذا يجب وضع سياسات واستراتيجيات لأجل القيام بذلك بشكل دوري ومستمر .

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات العاملين حول هذا البعد كان بدرجة متوسطاً.

المجال الرابع : الشمولية :

يظهر الجدول (4-6) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا المجال.

الجدول رقم (4-6): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (الشمولية)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
19-	هناك توجه لدى إدارة الشركة بتطبيق خصائص المعلومات المحاسبية بكافة أقسامها وفروعها.	2.89	1.093	2	متوسطة
20-	تتصف البيانات والتقارير المحاسبية بشمول كافة أنشطة الشركة.	2.94	1.273	1	متوسطة
21-	تشمل خصائص المعلومات المحاسبية كافة الإجراءات المحاسبية بما فيها المحاسبة الاجتماعية.	2.66	1.184	3	متوسطة
22-	ساهمت شمولية النظم بتحسين أداء الشركة ومسؤوليتها تجاه المجتمع.	2.47	1.017	4	متوسطة
	الكلية	2.74	1.141		متوسطة

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمتغير الشمولية ما بين (2.47-2.94)، هذا ويُظهر الجدول رقم (4-6) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد

العينة حول البعد الرابع، بلغ (2.74)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.141)، وأن الفقرة (20) حصلت على أعلى متوسط حسابي (2.94) وانحراف معياري مقداره (1.273) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تتصف البيانات والتقارير المحاسبية بشمول كافة أنشطة الشركة"، ومن بعده المتوسط الحسابي المرتبط بالفقرة رقم (19) والتي نصها " هناك توجه لدى إدارة الشركة بتطبيق خصائص المعلومات المحاسبية بكافة أقسامها وفروعها"، والذي بلغ (2.89) بانحراف معياري مقداره (1.093).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (22) والتي نصها " ساهمت شمولية النظم بتحسين أداء الشركة ومسئوليتها تجاه المجتمع"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.47) بانحراف معياري مقداره (1.017) (بدرجة متوسطة)، يلاحظ بأن اختيار الشركة شمولية النظم بتحسين أداء الشركة، إلا أنها بغير المستوى المأمول، لذا يجب عليها وضع إستراتيجية لأجل الاستفادة المثلى من ذلك.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين فيما يتعلق بهذا البعد كانت بدرجة متوسطة.

المجال الخامس : قابلية للمقارنة:

يظهر الجدول (4-7) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا المجال.

الجدول رقم (4-7): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (قابلية للمقارنة)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
-23	تتصف البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بقابليتها للمقارنة.	2.80	1.222	2	متوسطة
-24	تستفيد الشركة من مقارنة البيانات بالبيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية للتعرف على الانحرافات والأخطاء.	2.78	1.294	3	متوسطة
-25	تقوم الشركة بمقارنة بياناتها المالية مع شركات أخرى لأجل التعرف على مكانتها بالسوق.	3.02	1.386	1	متوسطة
-26	تعمل الشركة على مقارنة البيانات المالية بشكل دوري ومستمر.	2.70	1.227	4	متوسطة
	الكلية	2.82	1.282		متوسطة

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بالقابلية للمقارنة ما بين (3.02-2.70)، هذا ويُظهر الجدول رقم (4-7) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال الخامس، بلغ (2.82)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.282)، وأن الفقرة (25) حصلت على أعلى متوسط حسابي (3.02) وبانحراف معياري مقداره (1.386) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تقوم الشركة بمقارنة بياناتها المالية مع شركات أخرى لأجل التعرف على مكانتها بالسوق"، ومن بعده المتوسط الحسابي المرتبط بالفقرة رقم (23) والتي نصها " تتصف البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بقابليتها للمقارنة"، والذي بلغ (2.80) بانحراف معياري مقداره (1.222).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (26) والتي نصها " تعمل الشركة على مقارنة البيانات المالية بشكل دوري ومستمر"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.70) بانحراف معياري مقداره (1.227) (بدرجة متوسطة)، يلاحظ بأن الشركة تقوم

بمقارنة البيانات المالية، إلا أنها بغير المستوى المأمول، لذا يجب عليها وضع استراتيجية لأجل القيام بذلك بشكل دوري ومستمر.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات العاملين فيما يتعلق بالقابلية للمقارنة كانت بدرجة متوسطة.

ومن خلال العرض السالف تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل مجال من مجالات الدراسة المرتبط بمتغير خصائص المعلومات المحاسبية، ويمثل الجدول (4-8) الأوساط الحسابية والانحراف المعياري والأهمية النسبية لكل بعد من أبعاد الدراسة.

الجدول (4-8): الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة المتعلقة "بمستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية"

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
-1	المجال الأول: التوقيت	3.46	1.281	1	متوسطة
-2	المجال الثاني: الدقة	3.34	1.245	2	متوسطة
-3	المجال الثالث: المرونة	3.13	1.207	3	متوسطة
-4	المجال الرابع: الشمولية	2.74	1.017	5	متوسطة
-5	المجال الخامس: القابلية للمقارنة	2.82	1.282	4	متوسطة
	الكلية	3.09	1.20		متوسطة

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية، ما بين (2.74-3.46) ويظهر الجدول (4-8) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول مستوى تلك الأنماط ككل، بلغ (3.16)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحرافات المعيارية بلغ (1.187)، وان المجال الأول التوقيت حصل على أعلى متوسط حسابي (3.46) بانحراف معياري مقداره (1.281) (بدرجة متوسطة) يليه مجال الدقة، والذي بلغ (3.34) بانحراف معياري مقداره (1.245)، ومن ثم المجال الثالث: المرونة بمتوسط حسابي مقداره (3.13)، وانحراف معياري مقداره (1.207)، ومن ثم مجال القابلية للمقارنة إذ بلغ الوسط الحسابي (2.82)، بانحراف معياري مقداره (1.206)، ومن ثم مجال الشمولية بمتوسط حسابي مقداره (2.74) وانحراف معياري مقداره (1.017)، وهذه النتيجة تتشابه مع ما توصلت إليه دراسة (بوقدوم، 2021)، إذ بينت بأن مستوى تطبيق

خصائص المعلومات المحاسبية في المؤسسات كان متوسطاً، وكذلك الأمر تتشابه مع ما تم التوصل إليه في دراسة (إبراهيم، 2019)، إذ بينت بأن مستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية في المؤسسات كان متوسطاً .

البعد الثاني: الإفصاح:

يمثل الجدول (4-9) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا المجال.

الجدول رقم (4-9): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق بالإفصاح

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
-27	يسهم الإفصاح عن المعلومات والبيانات المحاسبية باتخاذ القرارات الصائبة.	2.67	1.182	3	متوسطة
-28	يساعد الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في زيادة المستثمرين لدى الشركة.	2.66	1.194	4	متوسطة
-29	تتبنى الشركة سياسات رشيدة في عملية الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.	2.80	1.139	1	متوسطة
-30	تسعى الشركة للالتزام بمبادئ النزاهة والشفافية والإفصاح عن القوائم والبيانات المالية.	2.74	1.270	2	متوسطة
	الكلية	2.71	1.196		متوسطة

الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بالإفصاح تراوحت ما بين (2.66-2.80)، ويشير الجدول ذو الرقم (4-9) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال بالأول المنبثق من البعد الثاني "محاسبة المسؤولية الاجتماعية"، بلغ (2.71)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.196)، وأن الفقرة (29) حصلت على أعلى متوسط حسابي (2.80) وبانحراف معياري مقداره (1.139) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تتبنى الشركة سياسات رشيدة في عملية الإفصاح عن المعلومات المحاسبية "، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (30) والتي نصها " تسعى الشركة للالتزام بمبادئ النزاهة والشفافية والإفصاح عن القوائم والبيانات المالية"، والذي بلغ (2.74) بانحراف معياري مقداره (1.270) (بدرجة متوسطة).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (28) والتي نصها " يساعد الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في زيادة المستثمرين لدى الشركة "، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا البعد، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.66) بانحراف معياري مقداره (1.194) (بدرجة متوسطة)، يلاحظ بأن الإفصاح عن المعلومات المحاسبية يسهم في زيادة المستثمرين لدى الشركة، إلا أنه بغير المستوى

المتوقع، وبهذا وضع استراتيجيات وسياسات لأجل تبيان أهمية المعلومات المحاسبية بعملية الإفصاح لدى المستثمرين وتعزيز ذلك.

كما ويتبين من الجدول السابق بأن مستوى تصورات عينة الدراسة حول مجال متغير الإفصاح كان بدرجة متوسطة.

4-4- نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية:

قبل القيام باختبار فرضيات الدراسة، ومن أجل ضمان مناسبة البيانات وملائمتها قامت الدراسة بافتراض ضرورة عدم وجود ارتباط مرتفع ما بين الأبعاد المستقلة (Multi-Collinearity) تم القيام باختبار معامل تضخم التباين " Variance Inflation Factor- VIF"، واختبار التباين المسموح به " Tolerance" لكل بعد من الأبعاد المستقلة، هذا ويبين الجدول (4-10) معامل التضخم والتباين والالتواء لمتغيرات المرتبطة بخصائص المعلومات المحاسبية.

الجدول (4-10)

اختبار التباين المسموح به والتباين وكذلك معامل الالتواء لأبعاد المستقل (خصائص المعلومات المحاسبية)

المتغيرات	معامل تقييم التباين (VIF)	التباين المسموح به Tolerance	قيمة معامل الالتواء (Skewness)
المجال الأول : التوقيت.	1.252	0.799	-0.289
المجال الثاني: الدقة .	2.445	0.409	0.062
المجال الثالث : المرونة .	2.631	0.380	-0.174
المجال الرابع : الشمولية.	2.388	0.419	0.119
المجال الخامس : قابلية المقارنة.	1.641	0.609	0.293

يتراءى من الجدول ذو الرقم (4-10) إلى أنه بحال كان معامل تضخم التباين (VIF) للمتغير أكبر من قيمة (10) وكانت قيمة التباين المسموح به أكبر من (0.05) فإن هذا المتغير له ارتباط وعلاقة مرتفعة مع الأبعاد مستقلة أخرى، وبالتالي سيتمكن تحليل الانحدار، هذا وقد تم الاستناد على هذه القاعدة لاختبار الارتباط (Multicollinearity) بين المتغيرات المستقلة. وكما يظهر الجدول رقم (4-10) والذي يحتوي التباين المسموح " Tolerance" لكل متغير، تتراوح (0.409 – 0.799).

ولأجل التحقيق من افتراض التوزيع الطبيعي Normal Distribution للبيانات فقد تم الاستناد إلى احتساب قيمة معامل الالتواء (Skewness) للمتغيرات، وكما يوضح الجدول ذو الرقم (4-10) فإن قيمة

معامل الالتواء لجميع أبعاد الدراسة كانت أقل من (1)، وبهذا فإنه لا مشكلة حقيقية فيما يخص بالتوزيع الطبيعي فيما يتعلق ببيانات الدراسة.

4-5-اختبار الفرضيات:

الفرضية الرئيسية الأولى (H₀): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \geq 0.05$) لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".
ولأجل التعرف على مدى احتمالية الإيجاب والقبول لهذه الفرضية، قامت الدراسة بإجراء تحليل الانحدار المتعدد (Standard Multiple Regression Analysis). والجدول رقم (4-11) يبين ذلك.

الجدول رقم (4-11): الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الأولى

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل		
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع								
*0.000	0.590	0.770	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	40.255	2.200	0.288	التوقيت		
									1.393	0.254	الدقة
									1.484	0.281	المرونة
									1.529	0.276	الشمولية
									2.157	0.323	قابلية المقارنة

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

اختبرت الفرضية الرئيسية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-11) يبين النتائج، وليبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يوضح الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \geq 0.05$) لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

كما وتشير نتائج الجدول (4-11) أن قيمة ($r=0.770$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (5.77%) تعتبر مرتفعة بين خصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.590$)، وهذا يعني أن التباين في خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (59.0%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (41.0%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة .

الفرضية الفرعية الأولى:

(Ho1): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتوقيت على الإفصاح في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

هذا وقام الباحث لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل

الانحدار البسيط (Simple Linear Regression)، والجدول رقم (4-12) يبين ذلك.

الجدول رقم (4-12)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الأولى

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلية (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
*0.000	0.774	0.880	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	33.617	1.902	0.110	التوقيت

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تم اختبار الفرضية الفرعية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-12) يبين النتائج، وليبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتوقيت على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ".

كما ويتضح نتائج الجدول (4-12) أن قيمة ($r=0.880$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (88.0%) تعتبر مرتفعة بين التوقيت والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.774$)، وهذا يعني أن التباين في التوقيت والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (77.4%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (22.6%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة .

الفرضية الفرعية الثانية:

(Ho2): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

كما وقام الباحث لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل الانحدار البسيط (Simple Linear Regression)، والجدول رقم (4-12) يبين ذلك.

الجدول رقم (4-12)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الثانية

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
*0.000	0.056	0.237	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	17.592	4.194	0.237	الدقة

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)
 لقد تمّ اختبار الفرضية الفرعية الثانية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-12) يبين النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تمّ مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

كما وتشير نتائج الجدول (4-14) أن قيمة ($r=0.237$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (23.7%) بين الدقة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.056$)، وهذا يعني أن التباين في الدقة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (5.6%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (94.4%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الفرعية الثالثة:

Ho3: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للمرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ومن أجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية تم إجراء تحليل الانحدار البسيط (Simple Linear Regression)، والجدول رقم (4-14) يبين ذلك.

الجدول رقم (4-14)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الثالثة

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
*0.000	0.053	0.231	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	16.592	4.073	0.231	المرونة

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تم اختبار الفرضية الفرعية الثالثة، كما واختبرت الفرضية الرئيسية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-14) يبين النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للمرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

كما وتشير نتائج الجدول (4-15) أن قيمة ($r=0.231$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (23.1%) بين الدقة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.053$)، وهذا يعني أن التباين في المرونة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (5.3%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (94.7%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الفرعية الرابعة:

Ho4: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

ولاختبار صحة الفرضية الفرعية الرابعة من عدم صحتها، استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط (Linear Simple Regression Analysis)، كما هو موضح في الجدول رقم (4-15) الآتي:

الجدول رقم (4-15)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الرابعة

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
*0.000	0.363	0.603	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	168.204	12.969	0.603	الشمولية

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

قام الباحث باختبار الفرضية الفرعية الرابعة عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-15) يبين النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

كما وتشير نتائج الجدول (4-16) أن قيمة ($r=0.603$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (60.3%) بين الشمولية والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.363$)، وهذا يعني أن التباين في الشمولية والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (36.3%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (63.7%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة .

الفرضية الفرعية الخامسة:

Ho5: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لقابلية المقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

ولاختبار صحة الفرضية الفرعية الخامسة من عدم صحتها، استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط (Linear Simple Regression Analysis)، كما هو موضح في الجدول رقم (4-16) الآتي:

الجدول رقم (4-16)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الرابعة

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
*0.000	0.873	0.934	الإفصاح المحاسبي	00.0	296	39.521	45.086	0.934	القابلية للمقارنة

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

قام الباحث باختبار الفرضية الفرعية الخامسة عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (4-16) يبين النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لقابلية المقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ".

كما ويتضح من خلال نتائج الجدول (4-16) أن قيمة ($r=0.934$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (93.4%) بين القابلية للمقارنة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية والإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

كما ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.873$) ، وهذا يعني أن التباين في القابلية للمقارنة والتي تعتبر من خصائص المعلومات المحاسبية قد فسر ما مقداره (87.3%) من التباين في الإفصاح، ونسبة (12.7%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

5-1- النتائج:

5-2- التوصيات:

الفصل الخامس النتائج والتوصيات

من خلال هذا الفصل تم عرض النتائج المرتبطة بالتحليل الإحصائي، والتي تمثل الإجابة عن فرضيات الدراسة، وهذا فعلاً ما تم تناوله من خلال البنود الآتية:

1-5- النتائج:

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين بأن هناك يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \geq 0.05$) لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وهذه النتيجة تتشابه مع ما تم التوصل إليه في دراسة (إبراهيم، 2019) إذ بينت بأن مستوى تطبيق خصائص المعلومات المحاسبية متوسطاً.

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين بأن هناك أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتوقيت على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، كما وتتطابق هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة (الشورة، 2020)، إذ بينت بأن هناك أثر للتوقيت على فاعلية ذكاء الأعمال. كما وتبين بأن هناك أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للدقة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان كما وتتطابق هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة (الشورة، 2020)، إذ بينت بأن هناك أثر للدقة على فاعلية ذكاء الأعمال.

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للمرونة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان كما وتتطابق هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة (إبراهيم، 2019)، إذ بينت بأن هناك أثر للمرونة على فاعلية ذكاء الأعمال.

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين بأن هناك أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للشمولية على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان كما

وتتطابق هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة (الشورة،2020)، إذ بينت بأن هناك أثر للشمولية على فاعلية ذكاء الأعمال.

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لقابلية المقارنة على الإفصاح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان كما وتتطابق هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة (الشورة،2020)، إذ بينت بأن هناك أثر لقابلية للمقارنة على فاعلية ذكاء الأعمال.

5-2- التوصيات:

- يمكن وضع التوصيات التالية بناءً على ما سلف من نتائج، وهي على النحو الآتي:
- من خلال الدراسة الحالية يتبين بأن هناك أثر واضح لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها (التوقيت، الدقة، المرونة، الشمولية، قابلية المقارنة) في الشركات الصناعية الأردنية على الإفصاح المحاسبي ؛ لذا يجب وضع استراتيجيات وسياسات لتحسين ذلك.
 - إشراك العاملين بدورات متخصصة لأجل تحسين وتطوير أدائهم فيما يتعلق بأنظمة المعلومات المحاسبية.
 - ضرورة تعزيز قيام الشركات الصناعية بمقارنة البيانات المالية، ووضع إستراتيجية لأجل القيام بذلك بشكل دوري ومستمر.
 - قيام إدارة الشركات بتطوير التطبيقات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بشكل دوري ومستمر.
 - قيام الإدارات بتطبيق خصائص المعلومات المحاسبية بكافة أقسامها وفروعها.
 - تطوير النظم المحاسبية بحيث تشمل كافة الإجراءات المحاسبية بما فيها المحاسبة الاجتماعية.

قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية:

- إبراهيم، دينا(2019)، دور خصائص المعلومات المحاسبية في تقديم الدعم المعلوماتي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بضوء معايير المحاسبة، الموقع الإلكتروني: <https://www.researchgate.net>، تاريخ الدخول : 2021/7/15م.
- إبراهيم، محمد المعنر المجتبي و محمد، رانية نور الدين عثمان. (2016). "أثر القياس و الإفصاح المحاسبي لأنشطة المسؤولية الاجتماعية على فاعلية و جودة التقارير المالية: دراسة ميدانية للشركة السودانية للاتصالات المحدودة سوداتل " 1-29, 39(3406).
- أبو نصار، محمد والذنيبات، علي (2005) " أهمية تعليمات الإفصاح الصادرة من هيئة الأوراق المالية ومدى كفايتهما في تلبية احتياجات مستخدمي البيانات المالية" مجلة دراسات، الجامعة الأردنية، المجلد 32، العدد 1، 2005، ص 115-125.
- إسماعيل، احمد (2018)، الإفصاح المحاسبي، مؤسسة طيبة للنشر والتوزيع.
- بني عيشي ، عمار (2019)، مشاكل القياس والإفصاح عن القضايا المحاسبية المعاصرة، عمّان: دار أسامة للنشر والتوزيع.
- بوقدم، مروة(2021)، قياس جودة نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية وعلاقته بتحسين اتخاذ القرار الاستثماري الرأسمالي : دراسة تطبيقية على مؤسسة " باورفول إنشاءات كبرى للأشغال العمومية، ولاية جيجل، مجلة مجاميع المعرفة، 7(1) : 670-685.
- الجعارات، خالد جمال، (2014)، مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS – IFRS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات. جامعة ورقلة، الجزائر. 24 - 25 نوفمبر 2014.
- حنان، رضوان (2013)، مدخل النظرية المحاسبية: الإطار الفكري : التطبيقات العملية، عمّان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- حنان، رضوان(2009)، تطور الفكر المحاسبي : مدخل نظرية المحاسبة، عمّان: دار الثقافة للنشر والتوزيع.

حنان، رضوان(2009)، تطور الفكر المحاسبي : مدخل نظرية المحاسبة، عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع.

الحيالي، وليد (2015)، حوكمة الشركات وأثرها على مستوى الإفصاح في المعلومات المحاسبية، مركز الكتاب الأكاديمي.

الرشيدي، ثامر عبد الله ناصر، (2012). " مدى قدرة أنظمة المعلومات المحوسبة على التوافق مع قواعد الإفصاح والقياس المتعلقة بالقيمة العادلة للادوات المالية (دراسة ميدانية في الشركات المساهمة العامة الكويتية)"، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

زهر، إكرام، (2019)، تحليل العلاقة بين الملكية والإفصاح الكمي والنوعي عن المخاطر وأثرها على سيولة السهم"دراسة تطبيقية"، مجلة المحاسبة والمراجعة، العدد (2) : 354- 438.

السعدني، مصطفى حسن بسيوني، (2007). "مدى ارتباط الشفافية والإفصاح بالتقارير المالية وحوكمة الشركات"، المؤتمر الدولي لمهنة المحاسبة والمراجعة والتحديات المعاصرة، جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات في الإمارات العربية المتحدة، في الفترة 4 - 5 سبتمبر.

الشورة، رهام(2020)، أثر الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المحاسبية في تطبيق فاعلية ذكاء الأعمال : دراسة حالة على شركة " فينكا" الأردن للتمويل الأصغر"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الزرقاء الأهلية، الزرقاء.

العايش، فاطمة، (2018). "مدى تطبيق القياس و الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات"، مجلة دفاتر إقتصادية، 10(17).

عبد اللطيف، ناصر (2015) ، القياس والإفصاح المحاسبي عن المخاطر في البنوك التجارية والإسلامية، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع.

عبيدات، ذوقان وعدس، عبد الرحمن وعبد الحق، كايد (2001)، البحث العلمي، مفهومه وأدواته وأساليبه، دار الفكر للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

عجيلة، محمد و شنيني، عبد الرحيم، (2012). "فعالية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في منظمات الأعمال - مفاهيم وأسس"، المؤتمر الدولي الثالث لمنظمات الأعمال والمسؤولية الاجتماعية، يومي 14-15 فبراير، الجزائر.

فرج والبشاري، عبد الله ، رحمة الله(2019)، أثر تبني محاسبة المسؤولية الاجتماعية في زيادة قيمة المنشأة "دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية، المجلد (19)، العدد (2).

قصاص ، خليل، (2005) اثر الإفصاح في القوائم المالية للبنوك التجارية الاردنية على قرارات المستثمرين في بورصة عمان في ضوء المعيار المحاسبي الدولي التاسع و الثلاثون، جامعة عمان العربية للدراسات العليا ، العدد الاول ، المجلد الرابع و العشرون.

قطب، ريم بكر و عبید، راوية رضا، (2019). "أثر استخدام خصائص المعلومات المحاسبية على كفاءة الرقابة الداخلية في قطاع المصارف التجارية في المملكة العربية السعودية"، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، مجلد (3)، العدد (8)، ص78-95.

مسعي، عون إبراهيم (2017). "أثر خصائص المعلومات المحاسبية على آليات القياس والإفصاح المحاسبي دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة والمالية بولاية الوادي خلال شهر أفريل "2017، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي، الجزائر.

مشكور، سعود جايد و جاسم، علي نعيم، (2018). " القياس والإفصاح المحاسبي في الوحدات الاقتصادية (دراسة تطبيقية في شركة أور العامة للصناعات الهندسية)" <https://www.researchgate.net/publication/329488144>

المطيري، علي مانع صنيهيت، (2012). دور خصائص المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الإنتمان في البنوك الكويتية: دراسة ميدانية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

النعيمة، فاتن (2019)، الإفصاح الاختياري وأثره على تكلفة رأس المال في الشركات الصناعية المساهمة العاملة المدرجة بسوق عمان المالي، المجلة العربية للإدارة، 39(3) : 95-108.

ثانياً: باللغة الإنجليزية:

Bukunmi, A. A., Olusola, A. A., & Adebayo, O. (2018). Assessment of the effectiveness of accounting information as a tool for management decision in manufacturing companies in Osun state, Nigeria. **J Fin Mark**. 2018; 2 (2): 94-102. J Fin Mark 2018 Volume 2 Issue 2, 95.

- Eachempati, Prajwal & Srivastava, Praveen Ranjan & Kumar, Ajay & Tan, Kim Hua & Gupta, Shivam, 2021. "**Validating the impact of accounting disclosures on stock market: A deep neural network approach**," *Technological Forecasting and Social Change*, Elsevier, 170(55):1-28
- Ehsan, S., Nazir, M. S., Nurunnabi, M., Raza Khan, Q., Tahir, S., & Ahmed, I. (2018). A multimethod approach to assess and measure corporate social responsibility disclosure and practices in a developing economy. *Sustainability*, 10(8), 2955.
- Heslin, Peter A. and Ochoa, J. D., (2008)"Understanding and developing strategic corporate social Responsibility", *Organizational Dynamics*, Vol.37, No. 2, 125–144.
- Miller, D (2013), *Measurement by the physical educator*, Why and How, (3RD. ED) Indianapolis, Indiana, WM. C. Brown Communication, INC.
- Oyewumi, O. R., Ogunmeru, O. A., & Oboh, C. S. (2018). Investment in corporate social responsibility, disclosure practices, and financial performance of banks in Nigeria. *Future Business Journal*, 4(2), 195-205.
- Roychowdhury, S, Sharoff, N, Verdi, R, (2019), **The Effects of Financial Reporting and Disclosure on Corporate Investment: A Review**, MIT, Management Sloan School.
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2013), *Research Methods For Business: A Skill –Building Approach*, 6th, John Wiley & Sons.
- Trabulsi, R. U. (2018). The Impact of Accounting Information Systems on Organizational Performance: The Context of Saudiâ€™s SMEs. *International Review of Management and Marketing*, 8(2), 69-73.

Zikmund, W. G., Babin, B. J., Carr, J. C. and Griffin, M. (2016),
Business Research Methods, (9th ed), United States: Cengage
Learning.

الملاحق

الملحق رقم(1)

قائمة بأسماء محكمي الاستبانة

اسم المحكم	مكان العمل
الدكتور/ إبراهيم العبادي	جامعة جرش
الدكتور/ هاني رواشدة	جامعة جرش
الدكتور/ سليمان الدلاهمة	جامعة جرش
الدكتور /أسامة عبد المنعم	جامعة جرش
الدكتور / عمر زريقات	جامعة جرش
الدكتور / حمزة القضاة	جامعة إربد الأهلية
الدكتور / محمد صقور	جامعة إربد الأهلية
الدكتور / صفاء الصمادي	جامعة اليرموك
الدكتور / حسن شطناوي	جامعة إربد الأهلية

القسم الأول : البيانات الأساسية:

أرجوا وضع علامة (✓) أمام الخيار الذي يناسبك من المعلومات الآتية :

1- النوع الاجتماعي:

□ ذكر □ أنثى

2- العمر:

□ أقل من 30 سنة □ 30 سنة أقل من 40
□ 40 سنة أقل من 50 □ 50 سنة فأكثر

3- المؤهل العلمي:

□ بكالوريوس □ دبلوم عالٍ
□ ماجستير □ دكتوراه

4- سنوات الخبرة:

□ أقل من 5 سنوات □ 5 سنوات الى أقل من 10
□ 10 سنوات أقل من 15 □ 15 سنة فأكثر

القسم الثاني: يتعلق هذا الجزء بجميع المعلومات الخاصة بموضوع الدراسة، يرجى الإجابة عن كل فقرة بوضع إشارة (✓) أمام الإجابة المناسبة :-

الرقم	الفقرات	انتماء العبارة للمحور		صحة صياغة العبارة		التعديلات المقترحة
		تنتمي	لا تنتمي	صحيحة	غير صحيحة	
البعد الأول : خصائص المعلومات المحاسبية						
المجال الأول : التوقيت						
1-	توفر خصائص المعلومات المحاسبية في التوقيت الملائم لجدولة العمل .					
2-	يتطلب انجاز المهام بظل خصائص المعلومات المحاسبية وقتاً محدوداً.					
3-	يساهم خصائص المعلومات المحاسبية في خفض الوقت المحدد لانجاز المهام .					
4-	يؤمن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية تدفق البيانات بسرعة فائقة.					
المجال الثاني: الدقة						
5-	يوفر استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الدقة في جميع التعليمات والاجراءات اللازمة لانجاز المهام .					
6-	يُمكن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية العاملين من الحصول على معلومات موثوق بها .					
7-	يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الى تبسيط اجراءات أداء المهام .					
8-	يساهم استخدام خصائص المعلومات					

التعديلات المقترحة	صحة صياغة العبارة		انتماء العبارة للمحور		الرقم	الفقرات
	غير صحيحة	صحيحة	لا تنتمي	تنتمي		
						المحاسبية بضمان مصداقية معالجة البيانات .
					9-	يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية لتخفيض مقدار الاخطاء في العمل .
المجال الثالث: المرونة						
					10-	لدى الشركة قدرات عالية لأجل تطوير وتنظيم البرامج المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية لخدمة أهدافها وأغراضها.
					11-	تساهم خصائص المعلومات المحاسبية في القيام بالكثير من العمليات المحاسبية بشكل مرن وسهل.
					12-	تسهم البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بتحسين اتخاذ القرارات المرتبطة بالمسؤولية الاجتماعية.
					13-	تقوم إدارة الشركة بتطوير التطبيقات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بشكل دوري ومستمر.
المجال الرابع: الشمولية						
					14-	هناك توجه لدى إدارة الشركة بتطبيق خصائص المعلومات المحاسبية بكافة أقسامها وفروعها.
					15-	تتصف البيانات والتقارير المحاسبية بشمول كافة أنشطة الشركة.
					16-	تشمل خصائص المعلومات المحاسبية كافة

التعديلات المقترحة	صحة صياغة العبارة		انتماء العبارة للمحور		الرقم	الفقرات
	غير صحيحة	صحيحة	لا تنتمي	تنتمي		
						الإجراءات المحاسبية بما فيها المحاسبة الاجتماعية.
					17-	ساهمت التقارير المحاسبية المرتبطة بخصائص المعلومات المحاسبية بتحسين أداء الشركة ومسئوليتها تجاه المجتمع.
المجال الخامس: قابلية المقارنة						
					18-	تتصف البيانات المرتبطة بخصائص المعلومات المحاسبية باقبيتها للمقارنة.
					19-	تستفيد الشركة من مقارنة البيانات بالبيانات المرتبطة بخصائص المعلومات المحاسبية للتعرف على الإنحرافات والأخطاء.
					20-	تقوم الشركة بمقارنة بياناتها المالية مع شركات أخرى لأجل التعرف على مكانتها بالسوق.
					21-	تعمل الشركة على مقارنة البيانات المالية بشكل دوري ومستمر .
البعد الثاني : الإفصاح						
					22-	يسهم الإفصاح عن المعلومات والبيانات المحاسبية باتخاذ القرارات الصائبة.
					23-	يساعد الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في زيادة المستثمرين لدى الشركة.
					24-	تتبنى الشركة سياسات رشيدة في عملية الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.
					25-	تسعى الشركة للالتزام بمبادئ النزاهة

التعديلات المقترحة	صحة صياغة العبارة		انتماء العبارة للمحور		الفقرات	الرقم
	غير صحيحة	صحيحة	لا تنتمي	تنتمي		
					والشفافية والإفصاح عن القوائم والبيانات المالية.	

أية مقترحات ترونها مناسبة ومفيدة بما يتعلق موضوع الدراسة:

.....
.....
.....

الملحق (3)

أداة الدراسة بصيغتها النهائية

بعد التحية وفائق التقدير،،،،،

يقوم الباحث بإعداد دراسة علمية بعنوان " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على الإفصاح المحاسبي في الشركات الصناعية الأردنية (دراسة تطبيقية)"، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير بتخصص المحاسبة من جامعة جرش.

أرجوا التكرم بالإجابة على أسئلة الأستبانة المرفقة طياً بما يمثل رأيكم السديد والدقيق إزاء الفقرات المدرجة، علماً أن الإجابة ستكون محل تقديرنا واعتزازنا وستخضع للتحليل العلمي حصراً دون استخدامها لأي هدف آخر.

لذا، أرجو التكرم بوضع إشارة (✓) على التقدير الذي يناسب كل متغير من وجهة

نظركم.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،،،،،

الطالب/ ماهر الحوامدة

الجزء الأول من الإستبانة
المعلومات الشخصية (الديموغرافية)

القسم الأول : البيانات الأساسية :
أرجوا وضع علامة (✓) أمام الخيار الذي يناسبك من المعلومات الاتية

1- المؤهل العلمي:

دبلوم بكالوريوس

ماجستير دكتوراه

2- سنوات الخبرة:

5 سنوات الى أقل من 10

أقل من 5 سنوات

15 سنة فأكثر

10 سنوات أقل من 15

**الجزء الثاني من الاستبانة
(موضوع الدراسة)**

القسم الثاني: يتعلق هذا الجزء بجميع المعلومات الخاصة بموضوع الدراسة، يرجى الإجابة عن كل فقرة بوضع إشارة (√) أمام الإجابة المناسبة:

درجة الموافقة					العبارة
درجة كبيرة جداً (5)	درجة كبيرة (4)	درجة متوسط (3)	درجة قليلة (2)	درجة قليلة جداً (1)	
البعد الأول : أنظمة المعلومات المحاسبية					
المجال الأول : التوقيت					
					1-تساعد خصائص المعلومات المحاسبية بتوفير الوقت المعدّ لجدولة العمل.
					2-يتطلب انجاز المهام بظل خصائص المعلومات المحاسبية وقتاً محدوداً.
					3-توفر النظم آلية القيام بالأعمال المحاسبية بأي وقت ممكن وعبر تطبيقات شبكة الانترنت.
					4-يساهم خصائص المعلومات المحاسبية في خفض الوقت المحدد لانجاز المهام.
					5-يؤمن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية تدفق البيانات بسرعة فائقة.
					6-يسرع استخدام النظم التقارير المالية.
					7- يسهم استخدام النظم في تسريع إدخال البيانات.
درجة الموافقة					العبارة
درجة كبيرة جداً (5)	درجة كبيرة (4)	درجة متوسط (3)	درجة قليلة (2)	درجة قليلة جداً (1)	
المجال الثاني : الدقة					
					8-يوفر استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الدقة في جميع التعليمات والاجراءات اللازمة لانجاز المهام.
					9-يُمكن استخدام خصائص المعلومات المحاسبية العاملين من الحصول على معلومات موثوق بها.
					10-يساهم استخدام خصائص المعلومات المحاسبية بضمان مصداقية معالجة البيانات .
					11- يؤدي استخدام خصائص المعلومات

					المحاسبية لتخفيض معدل الاخطاء بالعمل .
					12-يؤدي استخدام النظم لسهولة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.
					13- يسهل استخدام النظم توفير ما يستجد من تقارير.
المجال الثالث : المرونة					
					14-لدى الشركة قدرات عالية لأجل تطوير وتنظيم البرامج المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية لخدمة أهدافها وأغراضها.
					15-تساهم خصائص المعلومات المحاسبية في القيام بالكثير من العمليات المحاسبية بشكل مرن وسهل.
					16-تسهل البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بتحسين اتخاذ القرارات المرتبطة بالمسؤولية الاجتماعية.
درجة الموافقة					العبارة
درجة قليلة جداً (1)	درجة قليلة (2)	درجة متوسط (3)	درجة كبيرة (4)	درجة كبيرة جداً (5)	
					17-تقوم إدارة الشركة بتطوير التطبيقات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بشكل دوري ومستمر.
					18-يؤدي استخدام خصائص المعلومات المحاسبية الى تبسيط اجراءات أداء المهام
المجال الرابع: الشمولية					
					19-هناك توجه لدى إدارة الشركة بتطبيق خصائص المعلومات المحاسبية بكافة أقسامها وفروعها.
					20-تتصف البيانات والتقارير المحاسبية بشمول كافة أنشطة الشركة.
					21-تشمل خصائص المعلومات المحاسبية كافة الإجراءات المحاسبية بما فيها المحاسبة الاجتماعية.
					22-ساهمت شمولية النظم بتحسين أداء الشركة ومسؤوليتها تجاه المجتمع.
المجال الخامس: قابلية المقارنة					
					23-تتصف البيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية بقابليتها للمقارنة.

					24-تستفيد الشركة من مقارنة البيانات بالبيانات المرتبطة ب خصائص المعلومات المحاسبية للتعرف على الإنحرافات والأخطاء.
					25-تقوم الشركة بمقارنة بياناتها المالية مع شركات أخرى لأجل التعرف على مكانتها بالسوق.
درجة الموافقة					العبارة
بدرجة قليلة جداً (1)	بدرجة قليلة (2)	بدرجة متوسط (3)	بدرجة كبيرة (4)	بدرجة كبيرة جداً (5)	
					26-تعمل الشركة على مقارنة البيانات المالية بشكل دوري ومستمر.
البعد الثاني : محاسبة المسؤولية الاجتماعية					
الإفصاح					
					27-يسهم الإفصاح عن المعلومات والبيانات المحاسبية باتخاذ القرارات الصائبة.
					28-يساعد الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في زيادة المستثمرين لدى الشركة.
					29-تتبنى الشركة سياسات رشيدة في عملية الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.
					30-تسعى الشركة للالتزام بمبادئ النزاهة والشفافية والإفصاح عن القوائم والبيانات المالية.

أية مقترحات ترونها مناسبة ومفيدة بما يتعلق موضوع الدراسة:

.....
.....
.....

الملحق (4)

كتاب تسهيل المهمة

Jerash University

جامعة جرش

رقم الملف: 10/11/1438
التاريخ: 10/11/1438

لعمري بيهمة الأمر

تحية طيبة وبعد ...

السيد/السيدة: تسهيل مهمة طلبة الماجستير
تدبركم جامعة جرش أطيب التحيات والتشجيع لكم مزيداً من التقدم والنجاح. نرجو من سعادتكم التكرم بتسهيل
مهمة طلبة الماجستير في جامعة جرش لتكون شركتكم الموفرة معتمداً للدراسة ضمن تراسلهم البحثية والتي
نرجو أن يكون لها الأثر الإيجابي على الشركة والعمالين فيها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

تحية طيبة الأستاذ
جمال العلي

جامعة جرش
Jerash University
10/11/1438

10/11/1438 - 10/11/1438
P.O. Box 211 JERASH - Postal Code: 26110 - Tel: (0096276388821) Fax: (0096238316526) Jerash, Hashemite Kingdom of Jordan
Email: info@ju.edu.jo
Web site: www.ju.edu.jo

الملحق (5)

المخرجات المرتبطة بعملية التحليل الإحصائي (SPSS)

Frequencies

Notes	
	Output Created 07-Jan-2022 11:45:23
	Comments
Input	Data C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset DataSet2
	Filter <none>
	Weight <none>
	Split File <none>
	N of Rows in Working Data File 297
Missing Value Handling	Definition of Missing User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used Statistics are based on all cases with valid data.
	Syntax FREQUENCIES VARIABLES=aa bb cc dd ee /STATISTICS=SKEWNESS SESKEW /BARCHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time 00:00:01.000
	Elapsed Time 00:00:01.052

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Statistics

		aa	bb	cc	dd	ee
N	Valid	297	297	297	297	297
	Missing	0	0	0	0	0
	Skewness	-.289	.062	-.174	.119	.293
	Std. Error of Skewness	.141	.141	.141	.141	.141

Regression

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:43:53
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.

	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA COLLIN TOL /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT ff /METHOD=ENTER aa bb cc dd ee.
Resources	Processor Time	00:00:00.047
	Elapsed Time	00:00:00.024
	Memory Required	3340 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF	
1 (Constant)	.480	.106		4.542	.000			
	aa	-.050	.024	-.046	-2.066	.040	.799	1.252
	bb	-.059	.038	-.049	-1.543	.124	.409	2.445
	cc	-.036	.036	-.032	-.988	.324	.380	2.631
	dd	.126	.035	.112	3.600	.000	.419	2.388
	ee	.865	.025	.898	34.870	.000	.609	1.641

a. Dependent Variable: ff

Reliability

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:40:36
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
	Syntax	RELIABILITY /VARIABLES=a27 a28 a29 a30 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.063
	Elapsed Time	00:00:00.027

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.932	4

Reliability

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:40:08
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.

	Syntax	RELIABILITY
		/VARIABLES=a23 a24 a25 a26
		/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
		/MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.009

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.850	4

Reliability

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:39:41
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
	Syntax	RELIABILITY /VARIABLES=a19 a20 a21 a22 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.016
	Elapsed Time	00:00:00.002

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.866	4

Reliability

Notes	
	Output Created 07-Jan-2022 11:39:15
	Comments
Input	Data C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset DataSet2
	Filter <none>
	Weight <none>
	Split File <none>
	N of Rows in Working Data File 297
	Matrix Input
Missing Value Handling	Definition of Missing User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
	Syntax RELIABILITY /VARIABLES=a14 a15 a16 a17 a18 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time 00:00:00.047
	Elapsed Time 00:00:00.026

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.874	5

Reliability

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:38:50
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.

	Syntax	RELIABILITY /VARIABLES=a8 a9 a10 a11 a12 a13 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.010

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.808	6

Reliability

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:38:30
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
	Syntax	RELIABILITY /VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.003

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	297	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	297	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.896	7

Frequencies

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:23:57
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
	Syntax	FREQUENCIES VARIABLES=educati expe position /BARCHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00.640
	Elapsed Time	00:00:02.121

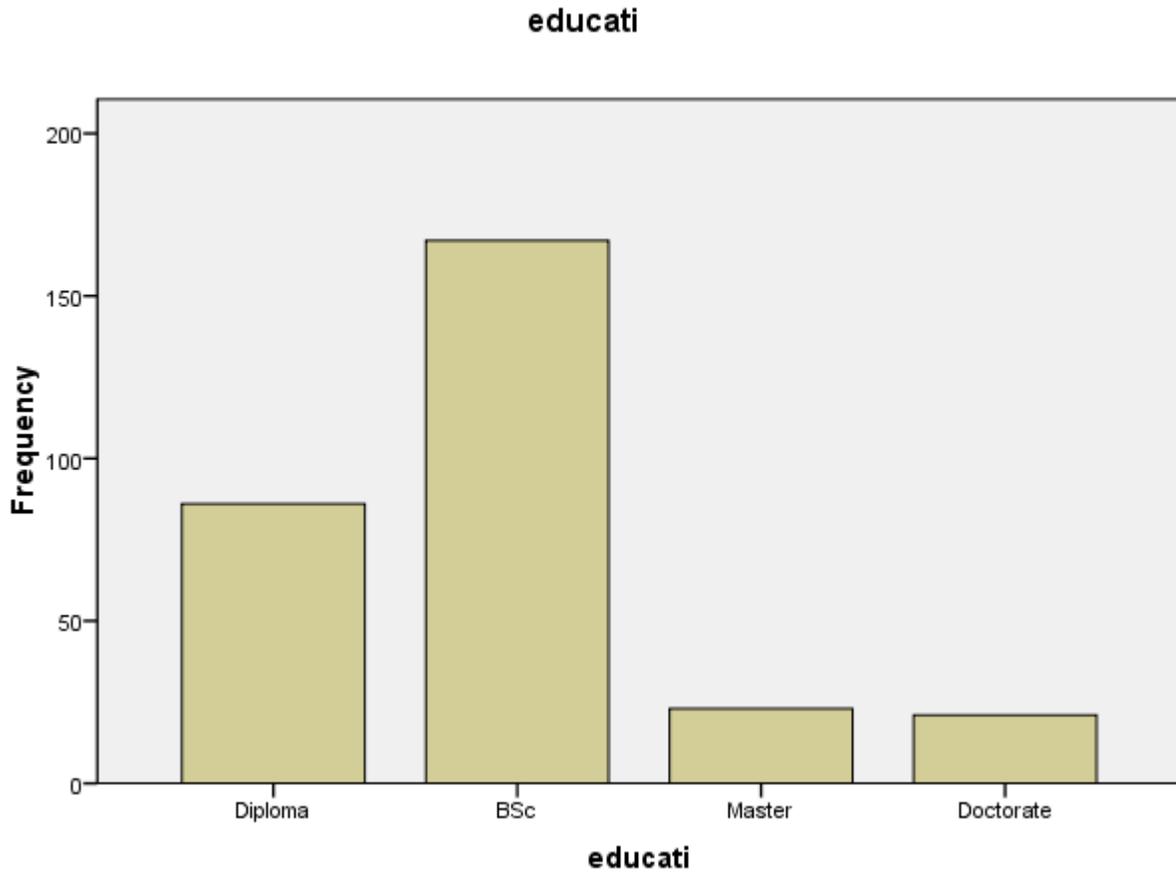
[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Statistics

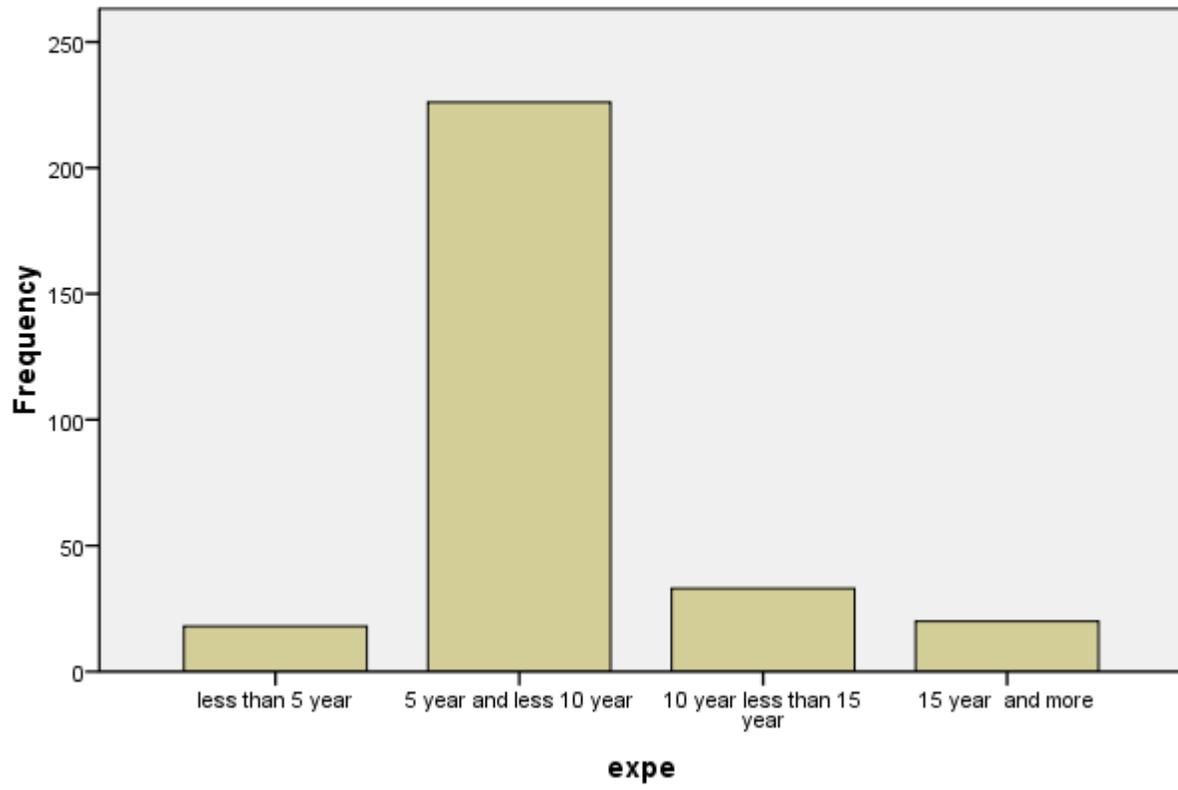
	educati	expe	position
--	---------	------	----------

N	Valid	297	297	297
	Missing	0	0	0

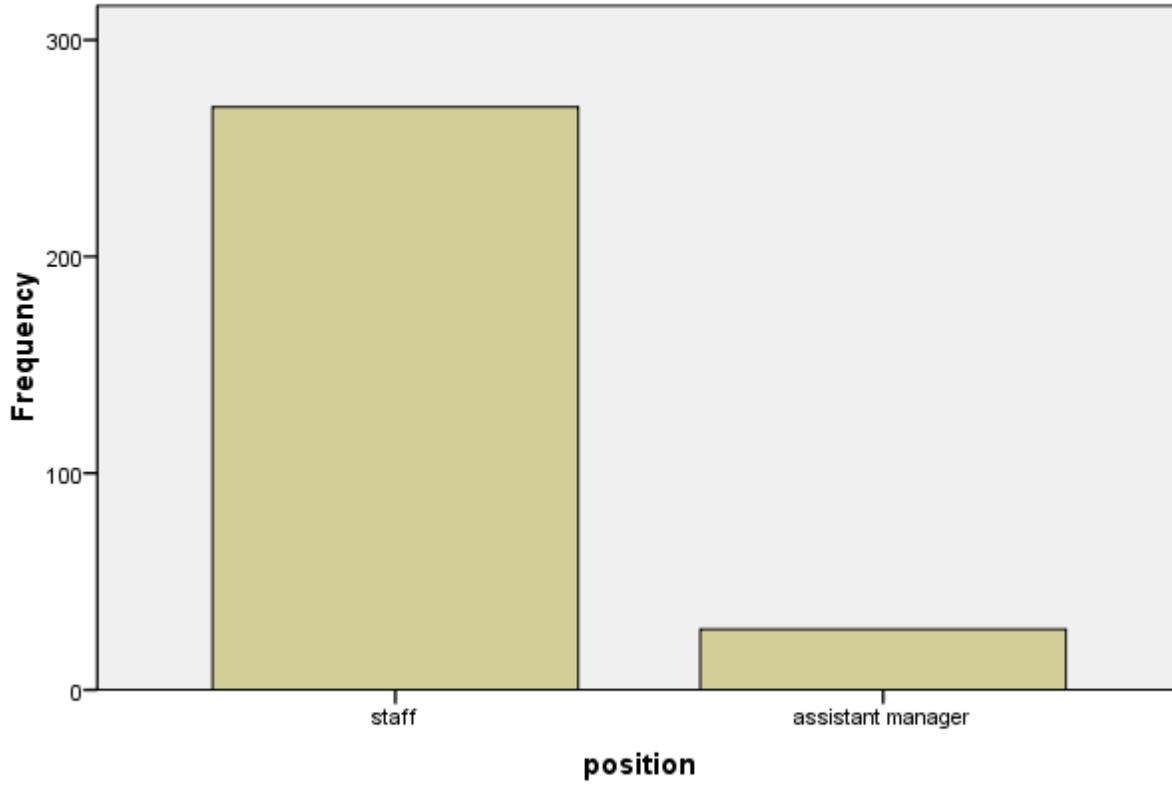
Bar Chart



expe



position



Frequency Table

educati

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Diploma	86	29.0	29.0	29.0
	BSc	167	56.2	56.2	85.2
	Master	23	7.7	7.7	92.9
	Doctorate	21	7.1	7.1	100.0
	Total	297	100.0	100.0	

expe

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	less than 5 year	18	6.1	6.1	6.1
	5 year and less 10 year	226	76.1	76.1	82.2
	10 year less than 15 year	33	11.1	11.1	93.3
	15 year and more	20	6.7	6.7	100.0
	Total	297	100.0	100.0	

position

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	staff	269	90.6	90.6	90.6
	assistant manager	28	9.4	9.4	100.0
	Total	297	100.0	100.0	

Regression

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 11:08:58
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT ee /METHOD=ENTER ff.
Resources	Processor Time	00:00:00.062
	Elapsed Time	00:00:00.024
	Memory Required	2108 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ffa.		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ee

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.934 ^a	.873	.873	.40361

a. Predictors: (Constant), ff

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	331.127	1	331.127	39.521	.000 ^a
	Residual	48.055	295	.163		
	Total	379.182	296			

a. Predictors: (Constant), ff

b. Dependent Variable: ee

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.111	.063		1.768	.078
	ff	.970	.022	.934	45.086	.000

a. Dependent Variable: ee

Regression

Notes

Output Created	07-Jan-2022 11:07:52
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2
Filter	<none>
Weight	<none>
Split File	<none>
N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT dd /METHOD=ENTER ff.
Resources	Processor Time	00:00:00.031
	Elapsed Time	00:00:00.022
	Memory Required	2108 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ffa.		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: dd

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.603 ^a	.363	.361	.77343

a. Predictors: (Constant), ff

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	100.618	1	100.618	168.204	.000 ^a
	Residual	176.466	295	.598		
	Total	277.084	296			

a. Predictors: (Constant), ff

b. Dependent Variable: dd

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.286	.121		10.660	.000
	ff	.534	.041	.603	12.969	.000

a. Dependent Variable: dd

Regression

Notes

Output Created	07-Jan-2022 11:06:31
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2
Filter	<none>
Weight	<none>
Split File	<none>
N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT cc /METHOD=ENTER ff.
Resources	Processor Time	00:00:00.016
	Elapsed Time	00:00:00.016
	Memory Required	2108 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ffa.		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: cc

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.231 ^a	.053	.050	.96053

a. Predictors: (Constant), ff

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	15.308	1	15.308	16.592	.000 ^a
	Residual	272.171	295	.923		
	Total	287.479	296			

a. Predictors: (Constant), ff

b. Dependent Variable: cc

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.565	.150		17.120	.000
	ff	.208	.051	.231	4.073	.000

a. Dependent Variable: cc

Regression

Notes

Output Created	07-Jan-2022 11:05:21
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2
Filter	<none>
Weight	<none>
Split File	<none>
N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT bb /METHOD=ENTER ff.
Resources	Processor Time	00:00:00.031
	Elapsed Time	00:00:00.015
	Memory Required	2108 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ffa.		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: bb

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.237 ^a	.056	.053	.86775

a. Predictors: (Constant), ff

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	13.247	1	13.247	17.592	.000 ^a
	Residual	222.134	295	.753		
	Total	235.381	296			

a. Predictors: (Constant), ff

b. Dependent Variable: bb

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.821	.135		20.843	.000
	ff	.194	.046	.237	4.194	.000

a. Dependent Variable: bb

Regression

Notes

Output Created	07-Jan-2022 11:02:49
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2
Filter	<none>
Weight	<none>
Split File	<none>
N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT aa /METHOD=ENTER ff.
Resources	Processor Time	00:00:00.172
	Elapsed Time	00:00:00.112
	Memory Required	2108 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ffa.		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: aa

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.880 ^a	.774	.009	1.00385

a. Predictors: (Constant), ff

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.645	1	3.645	33.617	.001 ^a
	Residual	297.275	295	1.008		
	Total	300.920	296			

a. Predictors: (Constant), ff

b. Dependent Variable: aa

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.194	.157		20.397	.000
	ff	.102	.053	.110	1.902	.000

a. Dependent Variable: aa

Regression

Notes

Output Created	07-Jan-2022 10:58:12
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2
Filter	<none>
Weight	<none>
Split File	<none>
N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
	Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT totalaa /METHOD=ENTER aa bb cc dd ee.
Resources	Processor Time	00:00:00.062
	Elapsed Time	00:00:00.559
	Memory Required	3340 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ee, aa, cc, dd, bb ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: totalaa

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.770 ^a	.590	1.000	.00000

a. Predictors: (Constant), ee, aa, cc, dd, bb

ANOVA^b

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	145.383	5	29.077	40.2555	.000 ^a
Residual	.000	291	.000		
Total	145.383	296			

a. Predictors: (Constant), ee, aa, cc, dd, bb

b. Dependent Variable: totalaa

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	-1.596E-15	.000		.000	1.000
aa	.200	.000	.288	2.200E8	.000
bb	.200	.000	.254	1.393E8	.000
cc	.200	.000	.281	1.484E8	.000
dd	.200	.000	.276	1.529E8	.000
ee	.200	.000	.323	2.157E8	.000

a. Dependent Variable: totalaa

Descriptives

Notes

Output Created	07-Jan-2022 09:51:21
Comments	
Input Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
Active Dataset	DataSet2

	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	297
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a27 a28 a29 a30 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.002

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a27	297	1	5	2.67	1.182
a28	297	1	5	2.66	1.194
a29	297	1	5	2.80	1.139
a30	297	1	5	2.74	1.270
Valid N (listwise)	297				

Descriptives

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 09:49:34
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a23 a24 a25 a26 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.016
	Elapsed Time	00:00:00.009

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a23	297	1	5	2.80	1.222
a24	297	1	5	2.78	1.294
a25	297	1	5	3.02	1.386
a26	297	1	5	2.70	1.227
Valid N (listwise)	297				

Descriptives

Notes

Output Created	07-Jan-2022 09:48:37
Comments	

Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a19 a20 a21 a22 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.003

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a19	297	1	5	2.89	1.093
a20	297	1	5	2.94	1.273
a21	297	1	5	2.66	1.184
a22	297	1	5	2.47	1.017
Valid N (listwise)	297				

Descriptives

Notes

Output Created	07-Jan-2022 09:48:11
----------------	----------------------

	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a19 a20 a21 a22 a23 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.001

Descriptives

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 09:47:11
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297

Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a14 a15 a16 a17 a18 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.002

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a14	297	1	5	3.27	1.249
a15	297	1	5	3.31	1.262
a16	297	1	5	3.18	1.160
a17	297	1	5	2.93	1.099
a18	297	1	5	2.97	1.266
Valid N (listwise)	297				

Descriptives

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 09:45:47
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>

	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a8 a9 a10 a11 a12 a13 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.003

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a8	297	1	5	2.85	1.267
a9	297	1	5	3.30	1.203
a10	297	1	5	3.33	1.322
a11	297	1	5	3.48	1.094
a12	297	1	5	3.47	1.341
a13	297	1	5	3.66	1.247
Valid N (listwise)	297				

Descriptives

Notes

	Output Created	07-Jan-2022 09:42:48
	Comments	
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	297
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
	Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.163

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a1	297	1	5	3.40	1.218
a2	297	1	5	3.36	1.403
a3	297	1	5	3.85	1.161
a4	297	1	5	3.42	1.415
a5	297	1	5	3.52	1.271
a6	297	1	5	3.32	1.264
a7	297	1	5	3.42	1.236
Valid N (listwise)	297				