

أثر تطبيق المحاسبة العادلة في جودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين

(دراسة ميدانية لشركة الاتصالات السعودية)

The effect of applying fair accounting on the quality of financial reports from the auditors' point of view
(A field study for Saudi Telecom Company)

سلوى درار عوض^{1*}

¹ جامعة الملك خالد- كلية المجتمع -أستاذ مساعد-، sawd@kku.edu.sa

النشر: 2020/04/ 30

القبول: 2020/03/ 18

الاستلام: 2020/03/ 16

ملخص:

هدفت الدراسة إلى قياس أثر تطبيق المحاسبة العادلة في جودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين من خلال معرفة وقع الاهتمام بها، وبيان أثر الإفصاح المحاسبي وفقا لأساس القيمة العادلة في جودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين. اختبرت الدراسة واقع الإلتزام بتطبيق المحاسبة العادلة في بيئة الأعمال السعودية. وقياس أثر الإفصاح المحاسبي وفقا للقيمة العادلة في جودة التقارير المالية.

1/ يوجد إثر إيجابي لتطبيق القيمة العادلة في جودة التقارير المالية.

2/ أوضحت النتائج أثر تطبيق القيمة العادلة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وهذا يعد مؤشرا لجودة التقارير المالية.

3/ إن تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل شركات المساهمة السعودية يزيد من درجة الموثوقية للمعلومات الواردة في قوائمها.

1/ ضرورة التأكيد على الشركات المساهمة السعودية بالالتزام بمعيار محاسبة القيمة العادلة.

2/ العمل على رفع مستوى التنسيق والتفاعل بين الجامعات والمؤسسات الأكاديمية والتدريبية السعودية وبين الشركات المساهمة التي تطبق المعايير المحاسبية من أجل مزج المعرفة النظرية بالخبرة العملية للعاملين في تلك الشركات.

الكلمات المفتاحية: القيمة العادلة، المراجعون، جودة التقارير المالية، الإفصاح.

رموز jel: M14؛ N6

* المؤلف المراسل: سلوى درار عوض، الإيميل: sawd@kku.edu.sa

Abstract:

The study aimed to measure the effect of applying fair accounting on the quality of financial reports from the auditors' point of view through knowing the impact of interest in them, and showing the impact of accounting disclosure according to the basis of fair value on the quality of financial reporting from the auditors' point of view. The study examined the reality of completion by applying fair accounting in the Saudi business environment. And the measurement of the impact of accounting disclosure in accordance with the fair value on the quality of financial reports.

the most important results:

- 1 / There is a positive impact of the application of fair value in the quality of financial reports.
- 2 / The results showed the impact of the application of fair value on the qualitative characteristics of accounting information, and this is an indication of the quality of financial reports.
- 3 / The application of fair value accounting by Saudi joint stock companies increases the degree of reliability of the information in its listings.

Recommendations:

- 1 / The necessity of emphasizing Saudi joint stock companies by adhering to the fair value accounting standard.
- 2 / Working to raise the level of coordination and interaction between Saudi universities and academic and training institutions and between joint stock companies that apply accounting standards in order to mix theoretical knowledge with the practical experience of workers in those companies.

key words: Fair value, auditors, quality of financial reports, disclosure

(JEL) Classification : N6; M14

مقدمة:

ارتبط مفهوم القيمة العادلة بجودة التقارير المالية لحاجة مستخدم التقارير المالية لمعلومات واقعية تتصف بالجودة، حيث تعد جودة التقارير المالية مطلباً أساسياً في بيئة الأعمال، حيث تمثل التقارير المالية مصدراً أساسياً للمعلومات المحاسبية يعتمد عليها في اتخاذ القرارات، لذلك فإن هذه الدراسة تبحث في العلاقة بين محاسبة القيمة العادلة وجودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين.

مشكلة الدراسة:

تتخصر مشكلة الدراسة في السؤال الرئيسي الآتي:

هل هنا كاهتمام بتبني محاسبة القيمة العادلة في بيئة الأعمال السعودية؟

وينبثق عن السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية الآتية:

هل يؤثر الإفصاح المحاسبي وفقاً لأساس القيمة العادلة في جودة التقارير المالية؟

أهداف الدراسة:

قياس أثر تطبيق المحاسبة العادلة في جودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين من خلال معرفة وقع الاهتمام بها، وبيان أثر الإفصاح المحاسبي وفقاً لأساس القيمة العادلة في جودة التقارير المالية.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذه الدراسة في سد الفجوة في الدراسات السابقة والاستفادة من تطبيق المحاسبة العادلة في المملكة العربية السعودية كما أن الإفصاح عن الأصول والالتزامات وفقاً للقيمة العادلة يعزز من ثقة مستخدمي التقارير المالية.

فرضيات الدراسة:

1 . هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي وفقاً لأساس القيمة العادلة وبين جودة التقارير المالية.

حدود الدراسة:

1. الحدود الزمانية: تقتصر الدراسة على عام 2019م
2. الحدود المكانية: تقتصر الدراسة.
3. الحدود البشرية: المراجعين الخارجيين.

ثانياً : الإطار النظري للدراسة

الدراسات السابقة:

نستعرض هنا الدراسات السابقة التي تناولت العلاقة بين متغيرات هذه الدراسة التي تم الإطلاع

عليها، على النحو التالي: -

أولاً : الدراسات العربية:

1/ دراسة (حسن، رندة 2019م):

هدفت الدراسة إلى دراسة أهم التوجهات لاستخدام القيمة العادلة وجذورها التاريخية من خلال مناقشة أهم المعايير المحاسبية الدولية والقواعد المحاسبية المحلية الصادرة بشأن ذلك وتوصلت الدراسة إلى أن التكلفة التاريخية أساس التسجيل والقياس المحاسبي إلا أنه لم يعد قادراً على مسايرة التغيرات المالية والاقتصادية مما دفع بالفكر المحاسبي بالبحث عن طرق قياس بديلة منها القيمة العادلة ، وأوصت الدراسة بضرورة استعمال مدخل القيمة العادلة في القياس المحاسبي لما يتمتع من قدرته على إظهار المعلومات بقيمتها الحقيقية للوحدة الاقتصادية.

2/دراسة (زلوم 2016م)

وهدفت إلى بيان أهمية جودة التقارير المالية وأثرها في تكلفة حقوق الملكية في للشركات المدرجة في بورصة عمان، وتوصلت الدراسة إلى أن رأي المراجع الخارجي، والتحفيز يؤثران سلباً في تكلفة حقوق الملكية وأوصت الدراسة بضرورة اهتمام مدقق الحسابات بمؤشر إدارة الأرباح ضمن تقريره عن جودة التقارير.

3/ دراسة (فرداية، والجلفة، 2014)

وهدفت إلى تحديد أثر القيمة العادلة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وبيان صعوبات تطبيق معايير محاسبة القيمة العادلة، وتوصلت إلى أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة للأدوات المالية وفقاً لمعايير

المحاسبة الدولية يؤدي إلى إظهار نتائج كانت أكثر واقعية حول الأداء المالي للشركات، فضلاً عن أثرها في إضفاء الثقة في القوائم المالية، وأن استخدام محاسبة القيمة العادلة يؤدي على سلامة الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية التي تظهرها القوائم والتقارير المالية.

ثانياً الدراسات الأجنبية:

دراسة (Hammad 2015·Elfaki A)

وهدفت إلى بيان تأثير استخدام القيمة العادلة في جودة المعلومات المحاسبية، وتوصلت إلى أن القيمة العادلة تساهم في توفير معلومات ذات فائدة لمستخدمي القوائم المالية تساعدهم في اتخاذ القرارات، كما إنه توجد عاقبة إيجابية بين تطبيق القيمة العادلة وموثوقية المعلومات المحاسبية.

بعد استعراض الدراسات السابقة يمكن استخلاص ما يأتي:

- 1/ أكدت نتائج معظم الدراسات أهمية استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بعد السلبيات التي ظهرت على مبدأ التكلفة التاريخية
- 2/ أوضحت بعض الدراسات التي تناولت الإفصاح المحاسبي وفقاً للقيمة العادلة أن المستثمر بحاجة إلى القيمة الحقيقية للأصول والخصوم والأوراق المالية في الشركة التي يرغب الاستثمار فيها.
- 3/ اختلفت الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة في ربط القيمة العادلة بجودة التقارير المالية وذلك يعد مطلباً أساسياً من وجهة نظر المراجعين.

أولاً: مفهوم محاسبة القيمة العادلة:

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39) فهي المبلغ الذي يمكن به تبادل لأصل، أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في صفقة تتم على أساس تجاري، (فلوح، 2011) كما عرفت بأنها المبلغ الذي يمكن تحديده لقيمة الأصل في سوق نشط بين أطراف على اطلاع و رغبة في التعامل، ويتم تحديد القيمة من خلال عملية تتم على أسس تجارية (القضاة، 2014) أيضاً عرفت بأنها القيمة التي يمكن بها تبادل الإدارة المالية في المعلومات الجارية بين الأطراف الراغبة بخلاف حالات البيع، أو التصفية (جمعة، 2007) أما المعيار الأمريكي (107) فقد عرفها بأنها قيمة المبلغ، أو الصفقة التي تمكن من معادلة الأداة المالية بين طرفين لهما الرغبة في اقتنائها في الفترة الجارية دون أن يكون هناك إجبار على البيع بغرض التصفية وتحقيق السيولة يُستنتج من التعريفات السابقة أنها اتفقت على أن القيمة العادلة هي المبلغ، أو القيمة التي يقيم بها الأصل، والالتزام وفقاً للسعر الجاري.

ثانياً : مبررات تطبيق محاسبة القيمة العادلة:

تتمثل مبررات تطبيق القيمة العادلة في (الخدش، وعبد اللطيف، 2009)

- 1/ تركز على ملائمة المعلومات المحاسبية لحاجة متخذي القرارات في الوقت المناسب.
- 2/ يرتبط مفهومها بالمحافظة على رأس المال العيني لتعكس الصورة الفعلية لأداء المنشأة.
- 3/ تساعد في تحسين عملية التحليل المالي وتوفير مؤشرات تقيس الأداء الفعلي للمنشأة.
- 4/ تمكن الأسواق المالية من تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأدوات المالية.
- 5/ تساعد معلوماتها في إجراء مقارنات بين أدوات مالية لها الخصائص الاقتصادية نفسها.

ثالثاً : الإفصاح المحاسبي وفقاً للقيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية:

يعتقد المستثمرون بشكل عام أن محاسبة القيمة العادلة تزيد من شفافية الإفصاح المالي، وتسهل عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية (فوزي، 2009)، حيث أشار المعيار الدولي (32) إلى أنه يجب على الشركة أن تفصح عن الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في صلب القوائم المالية وعندما يكون ذلك غير ممكن، فيجب الإفصاح عن هذه الحقيقة في الإيضاحات المتممة كما أشار المعيار المحاسبي الدولي رقم (16) يتم الإفصاح فيما يتعلق بالقيمة العادلة بالتاريخ الفعلي لإعادة التقييم، ويشار إلى مدى مشاركة ثمن مستقل في مجال التقييم، والطرائق والافتراضات المهمة المستخدمة في التقييم (صالح، 2009) كما صدر في مايو 2011 معيار التقارير المالية رقم (13) IFRS لقياس جميع الأصول المالية وغير المالية وفقاً للقيمة العادلة، وطبق منذ يناير 2013 (سرور، 2011).

رابعاً : جودة التقارير المالية:

يعد إعداد التقارير المالية ذات الجودة العالية مطلباً أساسياً لإدراج الشركات في الأسواق العالمية (لزوم، 2015).

وتتعدد مفاهيم جودة التقارير المالية، فحتى تتصف التقارير المالية بالجودة، يجب أن تتوافر فيها القدرة على

مساعدة مستخدميها في التنبؤ بالتدفقات النقدية المتوقعة، (Biddle, 2015) وأن التقارير المالية الجيدة هي التقارير التي تعكس حقيقة نتيجة أعمال المنشأة كما أشارت إحدى الدراسات إلى أن مفهوم جودة التقارير المالية يدور حول أربعة محاور أساسية (السيد، 2015).

1/ مقدرة التقارير المالية على مساعدة مستخدميها في التنبؤ بالتدفقات المالية المتوقعة

2/ جودة المعلومات المحاسبية التي تحتوي عليها التقارير المالية من خال توافر مجموعة من الخصائص النوعية في تلك المعلومات.

3/ مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية عند إعداد التقارير المالية.

4/ جودة الأرباح، بمعنى احتواء التقارير المالية على عمليات إدارة أرباح أقل.

خامسا: أهمية محاسبة القيمة العادلة في جودة التقارير المالية:

تتمثل أهمية القيمة العادلة في التقارير المالية فيما يأتي (إبراهيم، 2003)

1/ تجعل المعلومات المحاسبية أكثر دقة وملائمة وموثوقة مقارنة بنموذج التكلفة التاريخية.

2/ تحد من التلاعب في الأصول المالية ذات المبالغ المرتفعة التي تعد مكاسب حقيقية كما تفصح عن الأصول المالية ذات القيمة المنخفضة لتجنب الخسائر المحققة.

3/ تمكن مستخدمي المعلومات المحاسبية من تقييم الأداء المالي، خاصة فيما يتعلق بقيم وتوقيت ودرجة التأكد الخاصة بصافي التدفقات النقدية المستقبلية.

يستنتج مما سبق أن استخدام محاسبة القيمة العادلة يعكس الموقف المالي الحقيقي للشركة، من خال واقعية

المعلومات المحاسبية في ظل ارتفاع معدلات التضخم. وتشير التقارير المالية للمعلومات الضرورية التي يحتاجها مستخدم المعلومات المحاسبية، كما أشار (Pauline, 2015) إلى أهمية القيمة العادلة في التقارير المالية

1/ الاستناد إلى القيمة السوقية لأداة مالية أخرى مشابهة للأداة موضوع التقييم.

2/ الاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة يعبر عن صدق التقارير المالية.

3/ دراسة النماذج المختلفة لتقييم الخيارات المتاحة لمعرفة الأداء المالي بصورة سليمة.

الدراسة الميدانية:

أولاً : مجتمع عينة البحث:

يقصد بمجتمع البحث المجموعة الكلية من العناصر التي تسعى الباحثة ان تعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة وتم تطبيقها على الشركات المساهمة (شركة الاتصالات السعودية) ويتكون مجتمع البحث من المراجعين الذي بلغ عددهم (52 فرد).

2/1 نشأة وتطور شركة الاتصالات السعودية:

شركة الاتصالات السعودية (بالإنجليزية Saudi Telecom Company)

هي المشغل الأول لخدمات الاتصالات في السعودية تأسست الشركة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 171 بتاريخ 9 سبتمبر 2002م والمرسوم الملكي رقم م/35 بتاريخ 21/أبريل 1998م كشركة مساهمة سعودية طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 213 وتاريخ 12 إبريل 1998م الذي أعتد نظام الشركة الأساسي سنة 2003م أدرجت الشركة 30% من أسهمها في البورصة السعودية في أكبر اكتتاب عرفته الأسواق العربية خصص 20% من الأسهم المكتتبه للمواطنين السعوديين بصفتهم الشخصية وخصصت 5% للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لمصلحة معاشات التقاعد. سنة 2004م قدت الشركة احتكارها لخدمات الهاتف المحمول بعد إسناد رخصة ثانية لشركة اتحاد اتصالات، في ابريل 2007م انتهى احتكارها لخدمات الهاتف الثابت بعد فوز تحالف تقوده شركة بتلكو البحرينية بالرخصة الثانية التي طرحتها الحكومة، وأيضاً للشركة بطاقة مسبقة الدفع وتسمى بسواو هي رائجة الانتشار في السعودية.

بعثاً لذلك فقد تبنت الشركة برنامجاً طموحاً يهدف إلى تحويل أعمالها الحكومية لتصبح وفقاً للأسس التجارية المتعارف عليها، حيث وضعت الشركة استراتيجيات واضحة تهتم بإعادة هيكلتها الداخلية، وتأهيل وتطوير موظفيها، ومراجعة وتحسين إجراءاتها الداخلية، ودراسة متطلبات واحتياجات عملائها، مع ضرورة الاستمرار بالقيام بواجبات الشركة ومسئولياتها الوطنية والاجتماعية.

وضعت الشركة استراتيجيات واضحة تهتم بإعادة هيكلتها الداخلية، وتأهيل وتطوير موظفيها، ومراجعة وتحسين إجراءاتها الداخلية، ودراسة متطلبات واحتياجات عملائها، مع ضرورة الاستمرار بالقيام بواجبات الشركة ومسئولياتها الوطنية والاجتماعية.

وتعتبر "الاتصالات السعودية" الشركة الوطنية الرائدة في تقديم خدمات الاتصالات المتكاملة في المملكة العربية السعودية، حيث تعمل الشركة، وبشكل مستمر على الاستجابة لمتطلبات السوق، ومواكبة المستجدات والتطورات

التقنية في مجال الاتصالات، وتلبية احتياجات عملائها، واطاعة نصب أعينها أن ذلك هو الطريق الذي من خلاله ترسخ الشركة مكانتها وهويتها، خاصة في ظل عالم متغير يتعاظم فيه دور الاتصالات واستخداماتها .

وإيماناً من الشركة بأهمية عملائها وضرورة تلبية احتياجاتهم ورغباتهم، فقد تبنت الشركة إستراتيجية " الطليعة" التي تعمل على دعم وتعزيز موقف الشركة التنافسي، حيث تسعى الشركة من خلال تطبيق إستراتيجيتها إلى تعزيز ثقافة التمركز حول العملاء في كافة أعمال الشركة، وهو الأمر الذي انعكس على تصميم الهيكل الإداري للشركة الذي يتكون من مركز الشركة، وعدد من الوحدات الوظيفية، وأربع وحدات أعمال رئيسية تتمحور حول الشرائح الرئيسية لعملاء الشركة، وهي:

1/ خدمات قطاع الأفراد

2/ خدمات قطاع السكني

3/ خدمات قطاع الأعمال

4/ قطاع النواقل والمشغلين

ثانياً : أداة البحث:

اعتمدت الباحثة على الإستبانة كأداة رئيسة لجمع المعلومات من عينة البحث .

احتوت الإستبانة على قسمين رئيسيين:

1/القسم الأول: تضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة البحث.

2/القسم الثاني: يحتوي هذا القسم على عدد (22) عبارة طلب من أفراد عينة البحث أن استجابتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرت الخماسي، ومن تم توزيع هذه العبارات على فرضيات البحث.

ثالثاً : صدق وثبات أداة الدراسة:

قام الباحث بالتحقق من صدق الإستبانة من خلال الآتي:

صدق المحكمين (الصدق الظاهري):

عرض الباحث الإستبانة في صورتها الأولية على مجموعة من المختصين بمجالات المحاسبة، الإدارة والإحصاء وجرى أخذ الآراء كافة التي اتفق عليها المحكمون .

إجراءات ثبات فقرات الإستبانة:

استخدمت الباحثة أسلوب كرون باخ ألفا (Cronbach – Alpha) لاختبار مدى وجود ارتباط بين القياسات المعبرة عن آراء عينة الدراسة حيث كانت قيمة معامل الثبات 0.94 وهي نسبة أكبر من الحد الأدنى المقبول لمعامل الثبات وهو 0.70 مما يعني توفر درجة كبيرة من الثبات وإمكانية الاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي.

رابعاً : الأساليب الإحصائية المستخدمة:

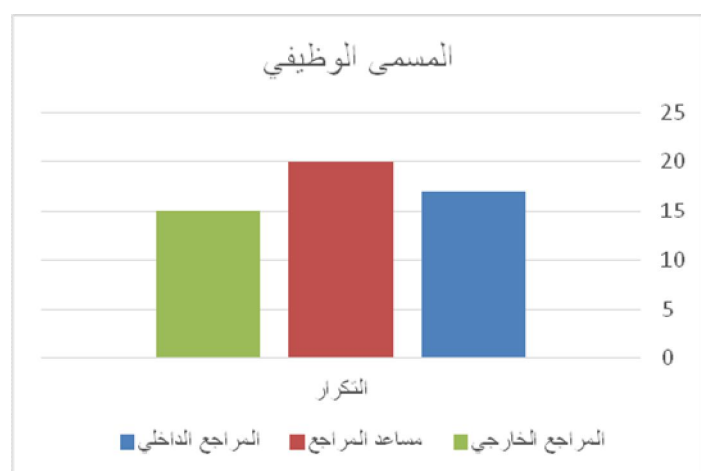
للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان تم استخدام البرنامج الإحصائي spss

تحليل البيانات واختبار فرضيات:

جدول رقم (1)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المسمى الوظيفي: -

الترتيب	النسبة المئوية	التكرار	المسمى الوظيفي
2	%32.7	17	المراجع الداخلي
1	%38.5	20	مساعد المراجع
3	%28.8	15	المراجع الخارجي
	%100	52	الجملة



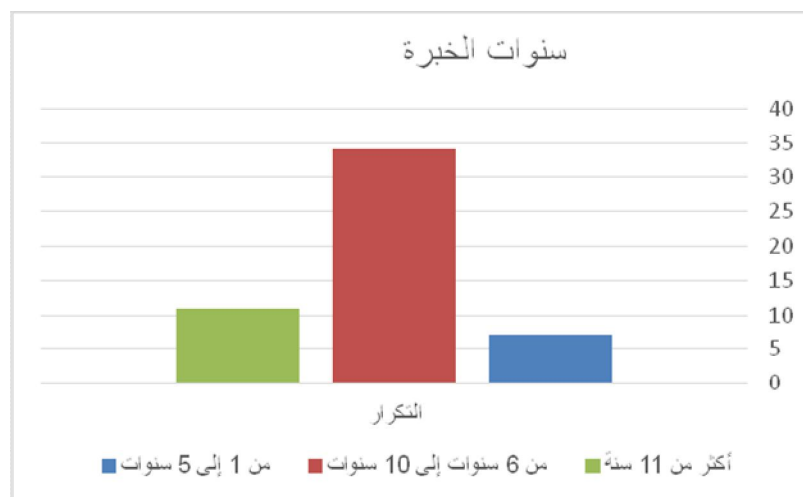
المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية برنامج إكسل 2019م

حيث نلاحظ أن (17) فرداً وبنسبة (32,7%) من المبحوثين من المراجعين الداخليين وأن (20) فرداً وبنسبة (38,5%) من المبحوثين من مساعدي المراجعين وأن (15) فرداً وبنسبة (28,8%) من المبحوثين من المراجعين الخارجيين وهذا يشير على الحصول على إجابات تفيد البحث بصورة إيجابية.

جدول رقم (2)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة :-

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية	الترتيب
من 1 إلى 5 سنوات	7	13,5%	3
من 6 سنوات إلى 10 سنوات	34	65,4%	1
أكثر من 11 سنة	11	21,2%	2
الجملة	52	100%	



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية برنامج إكسل 2019م

حيث نلاحظ أن (7) أفراداً وبنسبة (13,5%) من المبحوثين (من 1 إلى 5 سنوات)، وأن (34) فرداً وبنسبة (65,4%) من المبحوثين (من 6 سنوات إلى 10 سنوات)، وأن (11) فرداً وبنسبة (21,2%) من المبحوثين (أكثر من 11 سنة) مما يدل على أن معظم المبحوثين ذوي خبرات عالية.

اختبار الفرضية:

استخدمت الباحثة في هذا الجانب على اختبار فرضية الدراسة، حيث تركزت مهمة هذه الفقرة لاختبار مدى قبول أو رفض الفرضية، حيث أن نتائج ومؤشرات اختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق من وجود علاقة ذات دلالة إحصائية أثر تطبيق المحاسبة العادلة في جودة التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين، موضحة بالجدول التالي كما يلي:

الجدول رقم (3) اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق لفرضية البحث (يوجد أثر ذو دلالة معنوية عند مستوى الدلالة (0.05) بين تطبيق المحاسبة العادلة وبين جودة التقارير المالية).

العبارة	قيمة (كاي تربيع)	درجة الحرية	مستوى المعنوية	المتوسط الحسابي	دلالة الفروق
1/يساهم في تجنب مشكلات الارتفاع المستمر للأسعار في الأصول	60,500	4	0,000	4,12	توجد فروق
2/يوفر معلومات حقيقية عن الشركة تساعد في التنبؤ بالأرباح المستقبلية.	52,615	4	0,000	4,04	توجد فروق
3/يساعد على دراسة اتفاقيات إعادة الشراء من حيث طبيعة وقدرات الصفقات وأسس تقديمها.	55,885	4	0,000	3,98	توجد فروق
4/يعكس مواكبة الشركة لإتباع سياسات محاسبية تتصف بالمرونة مع الواقع الاقتصادي.	44,923	3	0,000	4,04	توجد فروق

5/توافر المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة معلومات محاسبية ذات فائدة لعملية اتخاذ القرارات الاستثمارية.	30,154	3	0,000	4.00	توجد فروق
6/توافر المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة معلومات محايدة.	62,808	4	0,000	3,75	توجد فروق
7/البيانات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة يمكن التحقق من تمثيلها للواقع من قبل الإدارة أو أي طرف من خارج الشركة.	40,308	4	0,000	3,87	توجد فروق
8/تحقق البيانات المالية على أساس القيمة العادلة خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.	68,962	4	0,000	3,79	توجد فروق
9/التوسع في الإفصاح عن المعلومات المبنية على أساس القيمة العادلة يزيد من الثقة في المعلومات المحاسبية المنشورة.	39,231	3	0,000	3,94	توجد فروق
10/نزاعي إجراءات تطبيق القيمة العادلة تغيرات القوة الشرائية لوحدة النقد.	40,373	3	0,000	3,94	توجد فروق
11/تزود القيمة العادلة للمستثمرين	55.115	4	0,000	3,79	توجد فروق

					بوعي ونظرة تنبؤية مستقبلية لقيمة الشركة.
توجد فروق	3,65	0,000	4	50,077	12/توفر البيانات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤية.
توجد فروق	3,62	0.0000	4	27,231	13/تحقق البيانات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية.
توجد فروق	3,61	0.000	4	53,000	14/تعد القيمة العادلة أكثر ملائمة لاحتياجات مستخدمي المعلومات المالية.

يوضح الجدول رقم (3) أن جميع قيم كاي تربيع أقل من مستوى الدلالة (0,05) وبناءً على ذلك فإن المتوسطات الحسابية دالة إحصائياً وإن استجابات أفراد العينة لم تصل لدرجة الحياد المعروفة وأيضاً من خلال التحليل تم ملاحظة أنه هنالك فروق إحصائية للفرضية وبذلك تقبل الفرضية وأن العينة توافق على محتوى المحور.

وحظيت الفقرة رقم (1) على التكرار الأول ونصها (يساهم في تجنب مشكلات الارتفاع المستمر للأسعار في الأصول) وكانت الفقرة ذات التكرار الأخير رقم (14) ونصها (تعد القيمة العادلة أكثر ملائمة لاحتياجات مستخدمي المعلومات المالية).

النتائج والتوصيات:

من خلال عرض وتحليل البيانات تم التوصل إلى النتائج والتوصيات التالية:

أولاً: النتائج:

- 1/ أوضحت النتائج أن تطبيق القيمة العادلة يساهم في تجنب مشكلات الارتفاع المستمر للأسعار في الأصول.
- 2/ أبانت النتائج أن التوسع في الإفصاح عن المعلومات المبنية على أساس القيمة العادلة يزيد من الثقة في المعلومات المحاسبية المنشورة.
- 3/ أكدت النتائج أن تطبيق القيمة العادلة يتوفر معلومات حقيقية عن الشركة تساعد في التنبؤ بالأرباح المستقبلية
- 5/ أظهرت النتائج أن البيانات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة يمكن التحقق من تمثيلها للواقع من قبل الإدارة أو أي طرف من خارج الشركة.
- 6/ يوجد إثر إيجابي لتطبيق القيمة العادلة في جودة التقارير المالية.
- 7/ أوضحت النتائج أثر تطبيق القيمة العادلة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وهذا يعد مؤشراً لجودة التقارير المالية.
- 8/ إن تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل شركات المساهمة السعودية يزيد من درجة الموثوقية للمعلومات الواردة في قوائمها.

ثانياً: التوصيات:

- 1/ ضرورة التأكيد على الشركات المساهمة السعودية بالالتزام بمعيار محاسبة القيمة العادلة.
- 2/ الاهتمام والعمل على تدريب موظفي الإدارة المالية على المعايير الدولية ومواكبة التطورات، والمعالجات المحاسبية.
- 3/ العمل على رفع مستوى التنسيق والتفاعل بين الجامعات والمؤسسات الأكاديمية والتدريبية السعودية وبين الشركات المساهمة التي تطبق المعايير المحاسبية من أجل مزج المعرفة النظرية بالخبرة العملية للعاملين في تلك الشركات.

قائمة المراجع والمصادر:

أولاً : المراجع باللغة العربية:

- 1/ إبراهيم الهادي آدم "أسواق الأوراق المالية مفهومها وكفاءتها دراسة تحليلية" مجلة العلوم الإدارية للبحوث العلمية، كلية العلوم الإدارية، جامعة أم درمان الإسلامية، 2003م.
- 2/ الخداح، عبد اللطيف "نتائج تطبيق محاسبة القيمة العادلة للأدوات المالية في الدول النامية حالة القطاع المصرفي للأردني" المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، الأردن، 2009م
- 3/ القضاة، غسان "محاسبة القيمة العادلة مابين البراءة والاثام في الأزمة المالية " المجلة العربية للدراسات الشرعية والقانونية، السعودية، 2014.
- 4/ جمعة، أحمد "المدقق الخارجي وتقديرات القيمة العادلة " دراسة تحليلية استطلاعية في مكاتب التدقيق الأردنية الكبرى "مجلة دراسات العلوم الإدارية، الأردن 2011م.
- 5/ حسن، رنده، أثر القيمة العادلة في خاصية ملائمة معلومات كشف الدخل، مجلة دراسات محاسبية ومالية (JPFS)، العدد 46 – المجلد الرابع عشر، 2019م.
- 6/ زلوم، نضال، "دور جودة التقارير المالية في تحديد تكلفة حقوق الملكية" المجلة العربية للعلوم الإدارية (الكويت)، 2016م.
- 7/ سرور، عاصم محمد أحمد "دراسة تحليلية للمعيار IFRS13 قياسات القيمة العادلة ومقترحات التطوير" المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة جامعة الاسكندرية، مصر، 2012م.
- 8/ صالح، رضا إبراهيم "أثر توجه المحاسبة عن القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الإسكندرية، مصر، 2009م
- 9/ "دور القياس والإفصاح بالقيمة العادلة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ومعوقات تطبيقها في البيئة المحاسبية للجزائر" مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة زيان عاشور بالجزائر، (عدد خاص) 2014م.
- 10/ فلوح، صافي "محاسبة القيمة العادلة في شركات التأمين " مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية" سوريا، 2011م.
- 11/ فوزي، نعيم سابا" الأزمة المالية " صمود محاسبة القيمة العادلة، عمان، دار الإشعار 2009م

ثانياً المراجع باللغة الأجنبية:

- 1) Elfaki, Al fatih Alamin Abd alrahim and Suleiman Musa El zain Hammad. The Impact of the Application of Fair Value Accounting on the Quality of Accounting Information. International journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences.
- 2) Pauline, Wallace 2015 International Financial Reporting Standards IAS 39- Achieving Hedge Accounting in Practice. Price Water House Coopers