

دور الافصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة في إطار المعيار المحاسبي  
الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية  
دراسة استطلاعية لآراء عينة من الأكاديميين والمحاسبين القانونيين في  
مدينة أربيل  
(البحث مستل من رسالة الماجستير)

أزور أنور عثمان

قسم التقنيات المحاسبة، الكلية التقنية الإدارية، جامعة أربيل التقنية، اربيل، إقليم كوردستان، العراق.

[Azwar.anwar@yahoo.com](mailto:Azwar.anwar@yahoo.com)

أ.م.د. برزين شيخ محمد

قسم التقنيات المحاسبة، الكلية التقنية الإدارية، جامعة أربيل التقنية، اربيل، إقليم كوردستان، العراق.

[Parzheen.Aziz@epu.edu.iq](mailto:Parzheen.Aziz@epu.edu.iq)

الملخص

معلومات البحث

يعد الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة أمراً ضرورياً متخذي القرارات داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها حيث تساهم الموجودات الثابتة بشكل جوهري في مساعدة الوحدة الاقتصادية في القيام بأنشطتها الرئيسية وقد أتاح المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) كيفية المحاسبة عن تلك الموجودات عند الاقتناء وفي حالة وجود إضافات والمبادلة والاستغناء عنها. ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم الاعتماد على استمارة الاستبانة، إذ تم استطلاع آراء المحاسبين القانونيين ومراقبي الحاسبات و الأكاديميين في مدينة أربيل حول الموضوع، وتم اختبار (214) فرداً منهم. وقد اعتمدت الدراسة على أسلوب التحليل الاحصائي الوصفي و تحليل متغيرات الدراسة و اختبار فرضياتها باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

وتوصلت الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات أهمها الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفقاً لما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) يخدم مستخدمي هذه القوائم لأنه يدل على العرض العادل لمحتويات هذه القوائم و كذلك يساعد في فهم الاداء المالي، و سيكون لكل ذلك تأثيراً كبيراً في تحسين قرارات المستخدمين. لأن المعلومات المحتواة في القوائم

تاريخ البحث:

الاستلام: ٢٠٢٢/١١/٥

القبول: ٢٠٢٢/١٢/١٤

النشر: خريف ٢٠٢٣

الكلمات المفتاحية: المعيار

المحاسبي

الدولي (16)، الإفصاح

المحاسبي، جودة القوائم

المالية.

Doi:

10.25212/lfu.qzj.8.4.34

المالية تعد المصدر الاساسي لاي قرار يتخذ من قبل المستخدم. وأما أهم التوصيات التي أوصتها الدراسة هي من الضروري إعداد وعرض القوائم المالية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) المتعلق بالموجودات الثابتة كلي تكون المعلومات الواردة في القوائم بدرجة عالية من الدقة والشفافية والموضوعية التي بدورها تساعد مستخدمي القوائم المالية على إتخاذ القرارات الرشيدة.

### المقدمة:

نظراً لكبر حجم الموجودات الثابتة في الوحدات الاقتصادية بمكوناتها المختلفة فان الاهمية الكبيرة بالنسبة لهذه الوحدات مثل التصنيع والتي تتطلب استثمارات كبيرة في الممتلكات والمصانع والمعدات فقد يكون هذا مؤشراً قوياً على أن الوحدات الاقتصادية في وضع النمو ويتطلب ذلك بدوره ضرورة التأكد من صحة قياس هذه الموجودات وتقييمها بدقة والإفصاح عنها في القوائم المالية بشكل صحيحة، وبتطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يهدف إلى وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات ويلزم بتطبيق القواعد الواردة فيه ما لم يكن هناك معيار محاسبي دولي يتطلب بمعالجة محاسبية أخرى، وإن ذلك يتطلب ضرورة التأكد من صحة قياس هذه الموجودات وتقييمها بدقة و الإفصاح عنها في القوائم المالية بشكل يظهر الصورة الحقيقية للممتلكات والمصانع والمعدات في الوحدات الاقتصادية مما سينعكس بالإيجاب على الاداء المالي. وإن تحقيق جودة القوائم المالية يتطلب من الوحدات الاقتصادية ان تكون قوائمها معبرة بصدق عن الاحداث الاقتصادية وبما يقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات من المستخدمين بناء على ثقتهم بجودة القوائم المالية ولتحقيق تلك الجودة يجب أن تتمتع القوائم المالية بالعديد من المتطلبات التي نص عليها المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) الخاص بالممتلكات والمصانع والمعدات والذي نص على أن الهدف الرئيسي هو تأكد من صحة قياس الموجودات الثابتة وتقييمها بدقة والإفصاح عنها في القوائم المالية والتعبير عن الموجودات الثابتة بشكل اقرب الى الواقع الاقتصادي.

### المبحث الأول- منهجية الدراسة والدراسات السابقة

#### أولاً: مشكلة الدراسة

إن الموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) تعتبر من البنود المهمة في القوائم المالية والتي تساهم بشكل جوهري في مساعدة الوحدات الاقتصادية في ممارسة أنشطتها الرئيسية من عمليات إنتاج وتصنيع المنتجات أو التجارة بالبضائع والخدمات. وإن المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) يعتبر من المعايير المهمة التي تساهم في قياس الموجودات الثابتة و وصف المعالجات المحاسبية لها والإفصاح عنها

في القوائم المالية وما يتبع ذلك من الآثار الواضحة على المعلومات المالية للقوائم المالية، وبالتالي على الأداء المالي للوحدة الاقتصادية، والذي يعتبر محط أنظار العديد من المستخدمين الخارجيين، من مستثمرين ومساهمين ومقرضين ... وغيرهم، وبذلك تكمن مشكلة البحث في عدم تطبيق بعض الوحدات الاقتصادية بشكل عام والوحدات الاقتصادية العاملة في إقليم كوردستان العراق بشكل خاص، في المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وفيما يتعلق بالقياس والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية وتقييم الموجودات الثابتة والمعالجات المحاسبية لها. وان ذلك يؤدي بالتالي الى الاختلاف في الممارسات المستخدمة في القياس والاعتراف والعرض والإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وكذلك الى عدم مصداقية وشفافية القوائم المالية. ويمكن التعبير عن مشكلة البحث من خلال التساؤلات الآتية:

هل هناك دور الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية؟

وينفرع منه السؤالان الفرعيان الآتيان:

1. هل توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كل من (الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) وبين تحسين جودة القوائم المالية؟
2. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكل من (الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) في تحسين جودة القوائم المالية؟

### ثانياً: أهمية الدراسة

ومن تتمثل أهمية هذا البحث في الجانبين:

#### 1. الأهمية العلمية :-

تكمن الأهمية العلمية للبحث في أهمية المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) الخاص بالتملكات والمصانع والمعدات والتي من المتوقع الاحتفاظ بها لأكثر من فترة زمنية، لاستعمالها في إنتاج السلع والخدمات وتحقيق الإيرادات، فإنه من الواجب إعطاؤها أهمية خاصة مقارنة ببقية الموجودات، لذا فإن المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) يحدد كيفية المحاسبة عن تلك الموجودات عند الشراء وعند وجود إضافات عليها وعند المبادلة أو الاستغناء عنها بالمبادلة أو البيع وكيفية اندثارها وغيرها من العمليات.

#### 2. الأهمية العملية:

تتبع الأهمية العملية للبحث من أهمية التزام الشركات بشكل عام فإن التزام هذه الشركات بالقوانين والتعليمات وكذلك بكل ما أوجبه المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) في الاعتراف والقياس والعرض الإفصاح يعتبر من الأهمية، لأنها عاملة في بيئة متعددة الاطراف ذات تأثير متبادل حيث تمثل هذه الاطراف بالمستخدمين الخارجيين الذين يهمهم الحصول على معلومات مفيدة وملائمة فيما يتعلق بالقوائم

المالية المتمثلة بقائمة المركز المالي، وقائمة الدخل، و قائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية من أجل اتخاذ القرارات الصائبة.

### ثالثاً: أهداف الدراسة

يهدف البحث الى مايلي:-

1. التعرف على الإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16).
2. بيان علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية لكل من (الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وبين تحسين جودة القوائم المالية.
3. بيان أثر ذي دلالة إحصائية لكل من (الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية.

### رابعاً: فرضيات الدراسة

تكمن الفرضية الرئيسية في هذا البحث في الآتي:-

للإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) دور في تحسين جودة القوائم المالية.

وتتفرع الفرضية الرئيسة الى الفروع الآتية:

1. توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كل من ( الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) وبين تحسين جودة القوائم المالية.
2. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكل من (الاعتراف والقياس) و(العرض والإفصاح المحاسبي) للموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) في تحسين جودة القوائم المالية.

### خامساً: الدراسات السابقة

1. دراسة (أحمد - 2016) بعنوان: المحاسبة عن الموجودات الثابتة وفقاً للنظام المحاسبي الموحد والمعايير الدولية/دراسة تطبيقية في مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية: هدفت الدراسة إلى

مقارنة التطبيقات المحاسبية المحلية للموجودات الثابتة الواردة في النظام المحاسبي الموحد العراقي بتلك الواردة في المعيار الدولي. و قد توصلت الدراسة إلى أن الاختلاف في المعالجة المحاسبية للموجودات الثابتة بين النسبة المحلية للمعايير الدولية سيؤثر بشكل كبير على المعلومات التي توفرها القوائم المالية وبالتالي ستؤثر على قرارات المستخدمين لهذه القوائم. ومن أهم التوصيات التي أوصتها الدراسة هي ضرورة قيام الجهة المستفيدة برعاية المحاسبة بمراجعة المعالجة المحاسبية للموجودات الثابتة، لما يتلائم مع التطور الحاصل في هذه الموجودات مع المعايير الدولية من أجل ردم فجوة الاختلاف.

**2.دراسة(المهاني-2016)بعنوان:** مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في الجمهورية العربية بتطبيق المعيار المحاسبي 16 الخاص بالتملكات و المصانع والمعدات: هدفت الدراسة إلى معرفة مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة في سوريا بتطبيق المعيار(IAS16).وقد توصلت الدراسة إلى يتم تطبيق قواعد المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) الخاص بالموجودات الثابتة من خلال بيانات قياس مكونات تكلفة الموجودات الثابتة. ومن أهم التوصيات التي أوصتها الدراسة هي ضرورة التزام الشركات الصناعية المساهمة بتطبيق قواعد معيار المحاسبة الدولي (IAS16) الخاص بالتملكات والمصانع والمعدات حيث إن وجود معيار محاسبي دول يحدد قواعد تسجيل الموجودات الثابتة وتسجيلها وقياسها ومتابعتها يعد في غاية الأهمية بالنسبة لهذه الشركات نظراً لما تمثله هذه الموجودات من أهمية نسبية مقارنة برأس مال الشركات الصناعية.

## 2. دراسة (Shakaroun etal -2020) بعنوان:

(Extent of Commitment of Maritime Companies in Lebanon to Implementing the IAS 16)

مدى التزام الشركات البحرية في لبنان بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS16):هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق الشركات البحرية في لبنان لمعيار المحاسبة الدولي (IAS16) من خلال دراسة الافصاح في القوائم المالية وبياناتها. وقد توصلت الدراسة إلى أن مجلس معايير المحاسبة الدولية ينبغي أن يكون واضحاً ومنسقاً لطريقة المعالجة الدورية للموجودات، لزيادة إمكانية المقارنة وفهم البيانات المالية باتباع الطريقة الأنسب والأكثر موثوقية وللشركات البحرية للشحن، خاصة وأن معيار المحاسبة الدولي(IAS16)لم يحدد الطريقة المفضلة للمعالجة بل ترك الخيار للشركات لاختيار الأساس المناسب. ومن أهم التوصيات التي أوصتها الدراسة هي التنسيق بين الشركات الزراعية اللبنانية وجمعية المحاسبين العموميين لتعزيز كفاءة المحاسبين من خلال عقد دورات تدريبية تتماشى مع ذلك مع التطورات الأخيرة في طرق قياس التغيرات الحيوية في الموجودات التي تعكس القيمة العادلة في القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

### سادساً: موقع الدراسة الحالية بين الدراسات السابقة:

الدراسة الحالية تهدف إلى بيان دور الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة في إطار المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية من خلال دراسة استطلاعية لأراء عينة من الاكاديميين والمحاسبين القانونيين في مدينة أربيل، و بذلك تعتبر الدراسة الحالية هي مكملة للدراسات السابقة وفي نفس الوقت متشابهة معها في المتغير المستقل وهو الافصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في إطار المعيار المحاسبي الدولي (IAS16). ولكن تتميز الدراسة الحالية في المتغير التابع وهو جودة القوائم المالية ولم تحاول الدراسات السابقة تناول متغيرات الدراسة الحالية في أنموذج فرضي واحد. حيث لم يرد المتغير التابع (جودة القوائم المالية) في أية دراسة من الدراسات السابقة.

### المبحث الثاني/خلفية نظرية عن الإفصاح المحاسبي في ظل المعيار المحاسبي الدولي (IAS16)

#### أولاً: تعريف الإفصاح المحاسبي:

إذ عرفه (Abadi&Janani) على أنه توفير المعلومات المحاسبية ويستخدم المصطلح في المحاسبة بطريقة أكثر محدودة ويعني مجرد عرض المعلومات المالية الواردة في التقارير المالية السنوية الوحدة الاقتصادية، وهذا يعني عرض المعلومات المالية التي لم يتم توفيرها في القوائم المالية. (Abadi&Janani,2013:P440) وقد عرف الإفصاح المحاسبي بأنه عبارة عن أغراض القوائم المالية التي تتمحور بشكل جوهري حول توفير البيانات المحاسبية الملائمة للجهات المستخدمة لهذه القوائم في اتخاذ القرارات الإدارية والمالية والاقتصادية والاجتماعية وغيرها ذات علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية. (العامري، 2020:72)

ويرى الباحثان بأن الإفصاح المحاسبي هو عملية تقديم وعرض المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها بشكل صحيح وملائم وخالي من الأخطاء سواء كانت هذه المعلومات كمية أو وصفية والتي تتجسد بدورها في القوائم المالية والملاحظات والجدول المكملة وفي الوقت المناسب وذلك بغرض مساعدة المستخدمين على اتخاذ القرارات.

#### ثانياً: أنواع الإفصاح المحاسبي:

توجد هناك أنواع عدة للإفصاح المحاسبي تتمثل أهمها بالآتي:-

1. الإفصاح الكامل: يقتضي هذا الإفصاح بضرورة شمول القوائم المالية على المعلومات اللازمة الضرورية جميعها والتي تساعد في تزويد المستفيدين بالقوائم المالية الواضحة والصحيحة عن الوحدة

- الاقتصادية. و يستلزم التعبير عن الاحداث الاقتصادية بدقة لضمان عدم إخفاء أية معلومات محاسبية قد تؤثر في مصالح المستفيدين من القوائم المالية،(Marshall etal ,2014:50)
2. الإفصاح العادل (الصادق): يشير هذا إلى أن الإفصاح يجب أن يكون متماثلاً ومتطابقاً لجميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية، وأن الإفصاح العادل يعد هدفاً أخلاقياً وينظر الى جميع أنواع المستخدمين بشكل تساوي. ويؤكد بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية بطريقة تضمن وصولها إلى جميع المستخدمين القوائم المالية المحتملين دون تحيز. (Abadi&Janani,2013:440)
3. الإفصاح التتقفي: هو الكشف عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرار، مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال فصل البنود العادية وغير العادية في القوائم المالية وكذلك الإفصاح عن النفقات الرأسمالية الحالية والمستقبلية ومصادر تمويلها. (Awad,2018:108)

ويرى الباحثان أنه لا توجد اختلافات جوهرية بين هذه الأنواع من الإفصاح المحاسبي إذا ما استخدم في إطاره الصحيح، وإن الهدف الاساسي لكافة انواع الإفصاح هو إظهار المعلومات المحاسبية الهامة والملائمة في القوائم المالية للمستخدمين وذلك لمساعدتهم في اتخاذ قرارات صائبة.

#### ثالثاً: تعريف جودة القوائم المالية:

وعرفت جودة القوائم المالية بأنها "التعبير بصورة حقيقية وواقعية لواقع الوحدة الاقتصادية كونها خالية من الأخطاء والتحريف ومعدة دون تضخيم وبواقعية صادقة، وإذ تعتبر جودة القوائم المالية الضوء الأخضر لمتخذي القرار لما لها من تأثير في تحديد نتائج الإجراءات او القرارات المتخذة.(فاضل ومحمود، 2015:14) وحسب(AICPA) عرفت جودة القوائم المالية بأنها مدى القدرة على استخدام المعلومات في مجال التنبؤ، ومدى ملائمة المعلومات المحاسبية للهدف من الحصول عليها. فالجودة هي الوجه الشفاف للقوائم المالية والذي يعكس طبيعة الوحدة الاقتصادية) (خضرة، 2015:45).

#### رابعاً: مداخل جودة القوائم المالية:

مدخل متنوعة للتعبير عن جودة المعلومات الواردة في القوائم المالية، يمكن تلخيص أهم هذه المداخل فيما يلي (فرحات وحفاصة، 2018:88):

1. مدخل الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية: طبقاً لهذا المدخل تعتبر القوائم المالية ذات جودة عالية إذا كانت المعلومات المالية الواردة فيها تتصف بالخصائص النوعية التي تجعل منها مفيدة لمستعملها في ترشيد قراراتهم الاقتصادية المختلفة.

2. مدخل جودة المعايير المحاسبية: أن جودة المعلومات المالية تختلف باختلاف جودة المعايير المحاسبية الدولية المطبقة، حيث تتمثل جودة المعايير قدرتها على توفير معلومات محاسبية مفيدة لمستفيدي القوائم المالية وأن تحسن في الممارسات العملية.

### خامساً: سمات أو الخصائص الأساسية للموجودات الثابتة:

هناك مجموعة من الخصائص التي تتصف بها الموجودات الثابتة وهي:

1. الغرض من شراء الموجود: حيث الموجود الثابت يتم الحصول عليه بهدف استخدامه في عمليات الوحدة الاقتصادية وليس بغرض إعادة بيعه. وهذه السمات تعتبر المعيار الأساسي للتمييز بين الموجود الثابت وغيره من الموجودات. (هلال وآخرون، 2019: 4)
2. كيان الموجود: حيث الموجود الثابت له كيان مادي ملموس، بمعنى أن أي إنسان يستطيع أن يلحظ الوجود المادي للموجود إما بالرؤية أو بالفحص والمعاينة المادية (بالمس). وبالتالي فإن أي موجود ليس له كيان مادي ملموس مثل شهرة المحل، حقوق الامتياز. (المصدر نفسه: 5)
3. أنها موجودات ثابتة في طبيعتها وعادة ما تكون قابلة للاندثار بمعنى أنه عادة ما يتم الاستفادة من خدمات هذه الموجودات على مدار عدد معين من السنوات يقل أو يزيد بحسب نوع الموجود، وهذه بذلك تختلف عن الموجودات المتداولة في طبيعتها. (نور وإبراهيم، 2014: 113-114).

### سادساً: مداخل أو أسس القياس المحاسبي للموجودات الثابتة:

توجد خمس مداخل شائعة لقياس الموجودات تتمثل فيما يلي:

1. مبدأ التكلفة التاريخية: تمثل أسس التقليدي للتوثيق المحاسبي الذي يقوم على أساس اثبات جميع الموارد والحقوق والمصروفات والمطلوبات بالكلفة المحددة لحظة وقوع عملية التبادل بين الوحدة الاقتصادية والأطراف الذي تتعامل معهم وهذه تمثل الكلفة الحقيقية والعادلة لحظة وقوع الواقعة. وهذه غالباً ما تكون بمستندات ثبوتية توفر إمكانية التثبيت والتحقق منها. (ياسين، 2010: 154) وعرف مبدأ التكلفة التاريخية بأنه " السعر المعادل النقدي الذي يتم تبادله للسلع أو الخدمات في تاريخ الشراء. (أمثلة على البنود التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية: الأرض، المباني، المعدات" ( Stice & Stice, 2014: 65).
2. القيمة العادلة: أصدرت الجمعيات المهنية في منتصف السبعينات من القرن العشرين في العديد من الدول، تقارير وإصدارات تقترح إحلال بعض نماذج محاسبية مثل سعر السوق بدلاً من محاسبة التكلفة التاريخية، خاصة بعد ارتفاع حدة التضخم، كما أشارت العديد من الدراسات إلى توجه واضعي المعايير المحاسبية في معظم الدول بالإضافة إلى لجنة معايير المحاسبة الدولية أكثر من أي وقت

- مضى إلى ضرورة قيام الوحدات الاقتصادية بإظهار موجوداتها و مطلوباتها المالية بالقيمة السوقية.(خنيش واخرون ، 2020: 14).
3. **محاسبة التكلفة الاستبدالية:** هي المبلغ الذي يتعين على الوحدة الاقتصادية دفعه للحصول على موجود آخر مع إمكانية خدمة مماثلة وبالتالي فهي قيمة دخول تعكس الظروف الاقتصادية في تاريخ القياس (Stickney etal, 2010: 111) وعرفت كذلك بأنها هي السعر النقدي المعادل الذي يمكن استبداله حالياً لشراء أو استبدال سلع أو خدمات معادلة مثال بعض المخزونات التي انخفضت قيمتها منذ الاستحواذ(Stice & Stice, 2014: 65)
4. **صافي القيمة القابلة للتحويل:** وقد تسمى صافي القيمة القابلة للتحويل (NRV) في هذه الحالة يكون قد تم البيع فعلاً وليس افتراضياً كما في حالة القيمة السوقية الجارية وتعني صافي القيمة التحصيلية النقدية التي ينتظر الحصول عليها حالة الموجودات وينتظر سدادها حالة المطلوبات ليتم تحويل تلك الموجودات او المطلوبات إلى نقدية في الوقت الحالي(حنان ، 2006: 396-397).
5. **القيمة الحالية للتدفقات النقدية:** القيمة الحالية للتدفقات النقدية هي المبلغ الذي ينتج عن استخدام معدل فائدة مناسب لخصم واحد أو أكثر من التدفقات النقدية المستقبلية إلى الحاضر، القيمة الحالية للتدفقات النقدية وهي مجموع القيم الحالية للمستقبل الفردي التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المرتبطة بالموجود(Weil etal, 2014:117)

#### سابعاً: هدف المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS16):

الهدف من هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات والاعتراف بها وحيث يعرف الموجودات واندثارها والقيمة القابلة للاندثار والعمر الإنتاجي والقيمة الدفترية والقيمة العادلة، كما يحدد المعيار عناصر تكلفة الموجود والمصرفات اللاحقة المتعلقة به وإعادة التقييم والاندثار والاستبعاد المتعلق بالموجود (Al Ameri, 2020:59)

#### ثامناً: نطاق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16):

ينطبق هذا المعيار على المحاسبة عن الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الحالات التي يتطلب أو يسمح فيها معيار محاسبي دولي آخر أو يسمح بمعالجات محاسبية مختلفة (مشكور، 2021: 66).

#### تاسعاً: متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS16):

1. **معايير الاعتراف بالموجود:**  
أهم هذه معايير فيما يلي(يونس ، 2020:46):  
أ. يجب الاعتراف ببند الممتلكات والمصانع والمعدات كموجود عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالموجود إلى الوحدة الاقتصادية. (حميدات ، 2014:179).

ب. أن يكون للبند تكلفة يمكن قياسها بقدر من الموثوقية: أذ يجب أن يتم تقدير التكلفة للبند مع توافر خاصية الموثوقية وذلك بخلوها من الأخطاء المادية والتحيز، مع مراعاة الحيطة والحذر في إعداد التقديرات في حالات عدم التأكد وفي حال عدم إمكانية تقدير تكلفة البند المعقولة فلا يجوز الاعتراف به من ضمن الموجودات، ولكن يمكن الإفصاح عنه على شكل إيضاحات في القوائم المالية.

## 2. القياس الأولي:

يتطلب معيار المحاسبة الدولي (IAS 16) أن يتم قياس فقرة من الممتلكات والمصانع والمعدات المؤهلة للاعتراف به كموجود مبدئياً بتكلفته، ويحدد المعيار ان هذه التكلفة تتضمن (حماد، 2016: 579) (أبو نصار وحميدات، 2013: 238) (perera etal,2020:P106):

- أ. سعر شرائها بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد خصم الخصومات والتنزيلات التجارية.
- ب. التكاليف المرتبطة باستلام الموجود والمناولة والتنزيل والتركيب وأتعاب المهندسين والمستشارين المرتبطة بالموجود.
- ت. جميع التكاليف التي ترجع مباشرة لوضع الموجود في الموقع والحالة الجاهزة للاستعمال بالطريقة المستهدفة بواسطة الوحدة الاقتصادية.
- ث. التقديرات المبدئية للنقل وإعادة الموقع لحالته الأصلية إذا كانت الوحدة الاقتصادية ملتزمة بأن تتكبد عند شرائها الموجود أو كنتيجة لاستعمالها الموجود بخلاف إنتاج المخزون.

## 3. القياس اللاحق بعد الاعتراف الأولي:

يجب على الوحدة الاقتصادية أن تختار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم وهي :  
أ. **نموذج التكلفة:** يجب أن تحمل الوحدة الاقتصادية موجوداً بتكلفتها ناقصاً أي اندثار متراكم وأي مخصص خسائر انخفاض في القيمة الموجودات الثابتة. (perera etal,2020: 107)  
ب. **نموذج إعادة التقييم:** يتم إثبات الموجودات الثابتة بقيمة إعادة التقييم والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها مخصص الاندثار خلال الفترات المالية لإعادة التقييم ويشترط ان يكون قياس القيمة العادلة للموجودات بصورة موثوقة. (www.iasplus.com).  
عاشراً: الإفصاحات التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16):

1. يجب الإفصاح في القوائم المالية لكل فئة من الفئات من الممتلكات والمصانع والمعدات عما يلي (Greuning ,2009:95):

- أ. أسس القياس المستخدمة لتحديد إجمالي القيمة الدفترية وعندما يستخدم أكثر من أساس يجب الإفصاح عن القيمة الدفترية بموجب ذلك الأساس.
- ب. طرق الاندثار المستخدمة.
- ت. الأعمار الإنتاجية أو معدلات الاندثار المستخدمة.
- ث. إجمالي القيمة الدفترية ومخصص الاندثار المتراكم (مع مخصص خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة) في بداية ونهاية الفترة.

2. عندما يتم إدراج فئة الممتلكات والمصانع والمعدات بمبالغ إعادة تقييم، فإنه يجب الإفصاح عما يلي (Harding , 2017, p37) (حماد، 2016:588):

- أ. الأساليب والافتراضات الهامة المستخدمة في تقدير القيمة العادلة.
- ب. تاريخ الفعلي لإجراء عملية إعادة التقييم.
- ت. القيمة الدفترية الذي كان من الممكن الاعتراف به لو لم يتم إعادة تقييم الفئة لكل فئة من فئات الموجودات التي تم إعادة تقييمها.
- ث. فائض إعادة التقييم، مشيراً إلى التغيير في الفترة وأي قيود تتعلق بتوزيعه على المساهمي الوحدة الاقتصادية.

3. كما يجب ان تفصح القوائم المالية أيضا عما يلي (حميدات، 2019:218):

- أ. وجود قيود على ملكية الوحدة الاقتصادية للموجودات وقيمتها وكذلك الموجودات المرهونة على أنها ضمان الالتزامات.
- ب. قيمة ونوع التعهدات المتعاقد عليها مع الموردين لشراء الموجودات الثابتة.
- ت. مبلغ المصاريف التي تم رسملتها على حساب الموجودات الثابتة أثناء الإنشاء.
- ث. قيمة التعويض عن الموجودات التي انخفضت قيمتها أو المفقودة أو التي تم التخلي عنها والتي لم يتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في قائمة الدخل.

### المبحث الثالث: وصف متغيرات البحث و اختبار الفرضيات

أولاً: وصف بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات):

تشير النتائج الموضحة في الجدول (1) الى التوزيعات التكرارية والاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية للإجابات تجاه العبارات (X1.1-X1.23) ولكن تم عرض الجدول بشكل اجمالي لبعده الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة)والخاصة بوصف آراء المبحوثين تجاه بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) والتي تميل الى الاتفاق وبمستويات جيدة، إذ تشير النسب وبحسب المؤشر

الكلية الى أن (76.47%) من المبحوثين متفقون على ما تتضمنه هذه العبارات مقابل نسبة (11.52%) غير متفقين مع مضمون عبارات هذا البعد، وبلغت نسبة الاتفاق على البعد المذكور (81.37%)، وجاء ذلك بوسط حسابي (4.07) وانحراف معياري (0.66)، وهذا يمثل نتيجة أولية على توافر مؤشرات بعد الاعتراف بالموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) وقياسها لدى عينة المستجيبين وبمستويات جيدة، وكما في الجدول (1).

### الجدول (1)

وصف فقرات بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات)

العبارات	#	لا أتفق تماماً					المعدل
		لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق تماماً	نسبة الاتفاق	
X1	التكرار	205	362	591	1497	2267	81.37%
	%	4.16%	7.35%	12.01%	30.41%	46.06%	
		11.52%		76.47%		0.66	

المصدر : من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

### ثانياً: وصف بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية:

تشير النتائج الموضحة في الجدول (2) الى التوزيعات التكرارية والاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية للإجابات تجاه العبارات (X2.14-X2.1) ولكن تم عرض الجدول بشكل اجمالي ليعرض الإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية والخاصة بوصف آراء المبحوثين تجاه بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية والتي تميل الى الاتفاق وبمستويات جيدة، إذ تشير النسب وبحسب المؤشر الكلي الى أن (77%) من المبحوثين متفقون على ما تتضمنه هذه العبارات مقابل نسبة (9.91%) غير متفقين مع مضمون عبارات هذا البعد، وبلغت نسبة الاتفاق على البعد المذكور (81.53%)، وجاء ذلك بوسط حسابي (4.08) وانحراف معياري (0.66)، وهذا يمثل نتيجة أولية على توافر مؤشرات بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية لدى عينة المستجيبين وبمستويات جيدة، وكما في الجدول (2).

الجدول (2)

وصف فقرات بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية

العبارات	#	لا أتفق تماماً		لا أتفق		محايد	أتفق تماماً		الانحراف المعياري	نسبة الاتفاق
		1	2	3	4		5			
X2	التكرار	126	171	392	958	1349			0.66	81.58%
	%	4.21%	5.71%	13.08%	31.98%	45.03%				
	المعدل	9.91%		77.00%						

المصدر : من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

ثالثاً: وصف محور دور تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية:

تشير النتائج الموضحة في الجدول (3) الى التوزيعات التكرارية والاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية للإجابات تجاه العبارات (Y1-Y14) ولكن تم عرض الجدول بشكل اجمالي لمحور دور تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية) والخاصة بوصف آراء المبحوثين تجاه محور أهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية والتي تميل الى الاتفاق وبمستويات جيدة، إذ تشير النسب وبحسب المؤشر الكلي الى أن (74.47%) من المبحوثين متفقون على ما تتضمنه هذه العبارات مقابل نسبة (11.52%) غير متفقين مع مضمون عبارات هذا المحور، وبلغت نسبة الاتفاق على البعد المذكور (80.31%)، وجاء ذلك بوسط حسابي (4.02) وانحراف معياري (0.70)، وهذا يمثل نتيجة أولية على توافر مؤشرات المحور المذكور لدى عينة المستجيبين وبمستويات جيدة وكما مبين في الجدول (3).

الجدول (3)

العبارات	#	لا أتفق تماماً		لا أتفق		محايد	أتفق تماماً		الانحراف المعياري	نسبة الاتفاق
		1	2	3	4		5			
Y	التكرار	140	205	420	934	1297			0.70	80.31%
	%	4.67%	6.84%	14.02%	31.17%	43.29%				
	المعدل	11.52%		74.47%						

وصف فقرات دور تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية

المصدر : من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

#### رابعاً: الاهمية الترتيبية لأبعاد محاور الدراسة:

يمكن تحديد الاهمية الترتيبية لمحاور الدراسة وأبعادها وذلك من خلال قيم الوسط الحسابي ونسبة الاتفاق لكل بعد من أبعاد الدراسة واعتماداً على النتائج الموضحة في الجدول (4) حيث نجد ان محور الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) جاءت بالمرتبة الاولى من الأهمية وبمستويات جيدة حيث كانت وسطها الحسابي (4.07) ونسبة اتفاق (81.48%)، اما محور (تحسين جودة القوائم المالية) فقد جاءت بالمرتبة الثانية من الاهمية وبمستويات جيدة ايضاً حيث بلغت وسطها الحسابي (4.02) ونسبة اتفاق (80.31%)، اما لتحديد الاهمية الترتيبية لكل بعد من ابعاد محور (الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) فتبين ان البعد (العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية) كانت لها اكبر نسبة من الموافقة وجاءت بالمرتبة الاولى من الاهمية النسبية وذلك مقارنةً مع الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) حيث كانت نسبة اتفاق المستجيبين على البعد المذكور (81.58%) وبوسط حسابي قدره (4.08). والجدير بالذكر ان نسبة الاتفاق سواء كان على مستوى المحورين او البعدين التابعين للمحور الاول، نلاحظ ان نسب الاتفاق كانت متقاربة نسبياً وهذا يدل على ان المستجيبين كانوا متفقين تجاه متغيرات الدراسة.

#### الجدول (4)

الاهمية الترتيبية حسب محاور الدراسة

الترتيب حسب الاهمية	نسبة الاتفاق	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	متغيرات الدراسة
2	81.40%	0.66	4.07	الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات)
1	81.58%	0.66	4.08	العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية
<u>1</u>	81.48%	0.63	4.07	المؤشر الكلي

2	80.31%	0.7	4.02	دور تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) في تحسين جودة القوائم المالية
---	--------	-----	------	--

المصدر: من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

### خامساً: العلاقة بين الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وتحسين جودة القوائم المالية بشكل عام: -

من خلال الجدول (5) والذي يبين نتائج اختبار الفرضية والتي مفادها (وجود علاقة معنوية موجبة بين الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وتحسين جودة القوائم المالية) حيث وجد الباحثان ومن خلال النتائج وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة إذ بلغت قيمة معامل الارتباط بين المتغيرين (\*\*0.819) وعند مستوى معنوية (0.05). ونستنتج من ذلك أنه كلما ازداد الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) فان ذلك يؤدي الى تحسين جودة القوائم المالية بنسبة (82%) والعكس صحيح.

#### الجدول (5)

معامل الارتباط (العلاقة) بين الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) وتحسين جودة القوائم المالية بشكل عام

المتغير التابع	المتغير المستقل	جودة القوائم المالية (Y)	مستوى المعنوية (Sig.)	المعنوية
الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) (X)		0.819**	0.000	معنوية عالية

n=214

\*\*معنوية عالية عندما تكون  $\text{sig} \leq (0.01)$

المصدر : من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

### 1. العلاقة بين بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) وجودة القوائم المالية:-

تشير معطيات الجدول (6) الى وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) وجودة القوائم المالية، إذ كانت قيمة معامل الارتباط

(0.777\*\*) وكانت ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) ويدل ذلك على انه كلما ازداد الاعتراف بالموجودات الثابتة (الممتلكات والمصانع والمعدات) وقياسها ازدادت جودة القوائم المالية بنسبة (%78).

## 2. العلاقة بين بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية وجودة القوائم المالية: -

تشير معطيات الجدول (6) إلى وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين بعد العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية وجودة القوائم المالية، إذ كانت قيمة معامل الارتباط (0.787\*\*) وكانت ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) ويدل ذلك على انه كلما ازداد الإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية ازداد جودة القوائم المالية بنسبة (%79) الجدول (6)

معاملات الارتباط (العلاقة) بين أبعاد الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وجودة القوائم المالية

المتغير التابع	المتغير المستقل	جودة القوائم المالية	مستوى المعنوية (Sig.)	المعنوية
العرض والإفصاح المحاسبي للموجودات الثابتة في القوائم المالية	0.787**	.000	معنوية عالية	

214n=

\*\* معنوية عالية عندما تكون  $\text{sig} \leq (0.01)$

المصدر: من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

### سادساً: تحليل الانحدار البسيط على مستوى المتغيرات الرئيسية:

تم استخدام تحليل الانحدار البسيط لمعرفة تأثير المتغير المستقل (الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) على المتغير التابع (جودة القوائم المالية)، ومن اجل اختبار

الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على (يوجد أثر ذات دلالة احصائية للاعتراف والقياس والعرض والافصاح المحاسبي للموجودات الثابتة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية) : من خلال نتائج التحليل المبينة في الجدول (7)، حيث تبين بأنه يوجد تأثير معنوي للمتغير المستقل ( الافصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في المتغير التابع (جودة القوائم المالية) وعلى مستوى الكلي (مجتمعة) حيث كانت قيمة مستوى المعنوية (sig.) المحسوبة (0.000) لاختبار (F) وهي اقل من قيمة مستوى المعنوية الافتراضي (0.05) والذي اعتمده الباحثان في الدراسة، وكذلك من خلال قيمة (F) المحسوبة والبالغة (432.798) والتي كانت اكبر من قيمتها الجدولية البالغة (3.84) وبدرجات حرية (1,212) مما يدل ذلك على معنوية التأثير وعن مستوى (0.05)، واعتماداً على نتائج المذكورة يمكن الاستنتاج بوجود تأثير معنوية للافصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في متغير تحسين جودة القوائم المالية وبمعنى آخر ومن اجل حدوث تغيير (زيادة) في تحسين جودة القوائم المالية يجب ان يزداد الافصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) ومن خلال تحليل معادلة الانحدار تبين ان قيمة الثابت ( B0 ) والبالغة (0.292) كانت غير معنوية استناداً على قيمة مستوى المعنوية (Sig.) والبالغة (0.108) والتي كانت اكبر من مستوى المعنوية المفترض في الدراسة الحالية وذلك يعني انه اذا لم يحدث اي تغيير في الافصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) فان جودة القوائم المالية لا تتغير. أما قيمة ميل الحدي (B1) فقد بلغت (0.680) وهي دلالة على ان تغيراً مقداره وحدة واحدة في الافصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) يؤدي ذلك الى تغيير في جودة القوائم المالية بمقدار (0.680) وهو تغير يمكن الاعتماد عليه في تفسير العلاقة التأثيرية للمتغير المستقل في متغير المعتمد . وايضاً من خلال التحليل نجد ان الافصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) يفسر نسبة (67.10%) من التغير الذي يحدث في جودة القوائم المالية وذلك من خلال قيمة (R2) اما النسبة المتبقية والبالغة (32.90%) تعود لعوامل تأثيرية اخرى غير متضمنة في النموذج الذي اعتمده الباحثان في الدراسة الحالية .

### الجدول (7)

أثر الافصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة مجتمعةً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية

جودة القوائم المالية				المتغير التابع
R2	F	ميل الحدي (B1)	الثابت (B0)	

67.10%	432.798 sig.(0.000)	0.680 t(20.804) sig.(0.000)	0.292 t(1.614) sig.(0.108)	الافصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16)
--------	------------------------	-----------------------------------	----------------------------------	--

n=214 F(0.05,1,212)=3.84

\*\* معنوية عالية عندما تكون  $\text{sig} \leq (0.01)$

المصدر: من اعداد الباحثان اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي

## المبحث الرابع/ الاستنتاجات والتوصيات

### أولاً: الاستنتاجات

توصل الباحثان الى مجموعة من الاستنتاجات وهي الاتي:

1. تعتبر القوائم المالية أداة مهمة في اتخاذ القرارات المالية حيث يسهم الإفصاح المحاسبي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) في زيادة منفعة المعلومات المحاسبية إذ تكشف القوائم المالية عن كافة المعلومات التي تجعلها غير مضللة لمستخدميها.
2. تقويم الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) يحسن من المعلومات المحاسبية وكما يظهر القوائم المالية بصورة أكثر دلالة وشفافية ويحل مشكلة عدم تماثل المعلومات المحاسبية بين إدارة الوحدة الاقتصادية ومستخدمي القوائم المالية وطمأنتهم عن إمكانية الاعتماد عليها.
3. أظهرت نتائج الدراسة الميدانية عن وجود علاقة معنوية موجبة بين المتغير المستقل الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) (مجتمعة ببعديّة: بعد الاعتراف و القياس للموجودات الثابتة و بعد العرض و الإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة) وتحسين جودة القوائم المالية بلغت قيمة معامل الارتباط بين المتغيرين (\*\*0.819) وعند مستوى معنوية (0.05) هذا يدل أنه كلما ازداد الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) فان ذلك يؤدي الى تحسين جودة القوائم المالية بنسبة (82%) والعكس صحيح.
4. أظهرت نتائج الدراسة الميدانية عن وجود أثر ذات دلالة إحصائية للإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) (مجتمعة ببعديّة: بعد الاعتراف والقياس للموجودات الثابتة و بعد العرض والإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة) في تحسين جودة القوائم المالية. وعند مستوى معنوية (0.05). وقد أظهرت النتائج ان قيمة الميل الحدي (B1) بلغت (0.680) وهي دلالة على ان تغيراً مقداره وحدة واحدة في الإفصاح عن الموجودات الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي

(IAS 16) يؤدي إلى تغيير في جودة القوائم المالية بنسبة 68%. وكذلك يبين النتائج بأن قيمة (R2) هي 67.10% وهذا يدل على ان التغيير الذي يحدث في جودة القوائم المالية سببه هو المتغير المستقل بنسبة 67.10% اما النسبة المتبقية 32.9% فتعود لعوامل تأثيرية أخرى غير متضمنة في النموذج المعتمد من قبل الباحثان.

### ثانياً: التوصيات

استناداً إلى النتائج التي تم التوصل إليها في هذه الدراسة يوصى الباحثان بالآتي:

1. من الضروري إعداد وعرض القوائم المالية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) المتعلق بالموجودات الثابتة كلي تكون المعلومات الواردة في القوائم بدرجة عالية من الدقة والشفافية والموضوعية التي بدورها تساعد مستخدمي القوائم المالية على إتخاذ القرارات الرشيدة.
2. ضرورة العمل على تحسين جودة القوائم المالية عبر توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والاعتماد على مبدأ القياس المحاسبي للموجودات الثابتة وذلك تمشياً مع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (IAS 16).
3. يوصى الباحثان الوحدات الاقتصادية العاملة في اقليم كوردستان على الالتزام بتطبيق متطلبات الافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 16) الخاص بالموجودات الثابتة حيث إنه يحدد قواعد تسجيل الموجودات الثابتة وقياسها والافصاح عنها.
4. حث الوحدات الاقتصادية على التحضير المبكر لتطبيق المعيار المحاسبي الدولية (IAS 16) المتعلق بالموجودات الثابتة. من خلال اعادة النظر المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات والاعتراف بها وحيث واعتماد سياسة اندثار جديدة والقيمة الدفترية والقيمة العادلة تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولية (IAS 16).

### المراجع

#### أولاً-المراجع باللغة العربية

1. ابونصار، محمد، حميدات، جمعة، 2013، (معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية ، الجوانب النظرية والعملية).الاردن.
2. حماد، طارق عبدالحال، 2016، (موسوعة معايير المحاسبة)الجزء الأول، الدار الجامعية، الإسكندرية
3. حميدات، جمعة فلاح، 2019، (منهاج خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) (EXPERT)، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين. عمان.

4. حنان ، رضوان حلوة ،2006، (النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ الى المعايير دراسة معمقة في نظرية المحاسبة)، دار وائل للنشر ، الطبعة الثانية.
5. خضرة ، مرج ،2015، (إدارة الأرباح و أثرها على جودة القوائم المالية / دراسة ميدانية لعينة من الأفراد المتخصصين في مجال المحاسبي و المالي)، بحث مقدمة نيل شهادة الماجستير تخصص محاسبي، جامعة محمد خيضر/ بسكرة .
6. خنيش ، يوسف، ضيف الله ، محمد الهادي ،لبزة ،هشام ، 2020، (دراسة تقييمية لبدائل القياس المحاسبي)، جامعة الوادي - الجزائر.
7. فاضل، عدي صفاء الدين، محمود، فيحاء عبدالخالق،2015،(قياس مستوى تأثير بعض العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية)، مجلة دورية نصف سنوية تصدر عن كلية الإدارة و الاقتصاد/ جامعة البصرة. المجلد السابع/ العدد الرابع عشر.
8. فرحات ، عباس، حفاصة، أمينة،2018،(جودة القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية في ظل تبني معايير التقارير المالية الدولية IAS / IFRS / دراسة ميدانية لمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة SCAEK k)مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير و العلوم التجارية، المجلد 11/ العدد 2، الجزائر .
9. لعامري، سعود جايد مشكور ،2020،(المحاسبة الدولية / ثنائية اللغة ( انجليزية/ عربية)، الطبعة الثانية ، 2020.
10. مشكور ، سعود جايد، 2021، (المعايير المحاسبية الدولية IAS ومعايير الإبلاغ المالي IFRS أطار نظرية و تطبيقات عملية )، دار النشر و توزيع ، الطبعة الاولى .
11. المهاني،محمد خالد، 2016،(مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في الجمهورية العربية بتطبيق المعيار المحاسبي 16 الخاص بالممتلكات و المصانع و المعدات).مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية و التدقيقية، المجلد 23، العدد 46، كانون الأول .
12. نور ، عبدالناصر إبراهيم ، إبراهيم ، إيهاب نظمي، 2014، ( المحاسبة المتوسطة ) دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة، الطبعة الثانية ، عمان.
13. هلال ، عبدالله العظيمة ،محمد، علي سعدالدين،صالح ،احمد السيد، السيدة مختار ، 2019،(دراسات في المحاسبة المتوسطة (2) وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)، كلية تجارة ،جامعة الإسكندرية.
14. ياسين ، زهير خضر ، 2010،(القياس المحاسبي بين الكلفة التاريخية و القيمة العادلة )، الكلية التقنية الإدارية/ بغداد ، مجلة المنصور ، عدد 14 ، الجزء الثاني.

15. يونس، جراحان يوسف، 2020، (المعالجات المحاسبية للموجودات الثابتة ما بين النظام المحاسبي الموحد و المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/دراسة تطبيقية في إحدى المنشآت الصناعية)، رسالة مقدمة مجلس المعهد العالي للمحاسبين القانونيين. وهو جزء من متطلبات نيل شهادة المحاسبة القانونية.

ثانياً-المراجع باللغة الأجنبية

1. Abadi ,Khoram,Arsalan Chamangard,Janani,Mohammad Hassan, 2013,(The role of disclosure quality in financial reporting, European Online Journal of Natural and Social Sciences 2013) , Islamic Azad University, Broujerd Branch, Iran.
2. Awad,Sana Ali,2018,(The Impact of Accounting Disclosure on the Efficiency of Investment Decisions in Sudanese Banks (2007 to 2017)), Research Journal of Finance and Accounting, ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online), No.6
3. Greuning,Hennie van,2009,(International Financial Reporting Standards, A Practical Guide),5 th ed.
4. Harding, Darryl,2017,(Current critique that exists with respect to IAS 16 Property, Plant and Equipment.)
5. Lucia,Marques,Jose,Perez Lopez, Rute,Abreu,2020,(Property, plant &and equipment:The case study of the railway sector in Portugal),Activos fijos: El caso de estudio del sector ferroviario en Portugal, Revista ESPACIOS. Vol. 41 (27) 2020.
6. Marshall ,David, McManus ,Wayne, Viele ,Daniel ,2014,(Accounting : what the numbers mean).10th ed.
7. Perera,Hector,Douppnik,Timothy,Finn,Mark,Gotti,Giorgio,2020,(International Accounting), 5th ed.

8. Shakaroun,Rani,El-Mousawi,Hasan,Younis,Joumana,2020(Extent of Commitment of Maritime Companies in Lebanon to Implementing the IAS 16), International Journal of Economics and Finance; Vol. 12, No. 9; 2020.
9. Stice ,Earl,Stice ,James,2014,(Intermediate accounting) Library of Congress.19 e.
10. Stickney,Clyde,Weil,Roman, Schipper, Katherine, Francis, Jennifer, 2010,(Financial Accounting an Introduction TO Concepts, Methods, And Uses), 13e.
11. Weil, Roman, Schipper, Katherine, Francis, Jennifer, 2014,(Financial Accounting an Introduction TO Concepts, Methods, And Uses), 14e.

Internet:

1. ([www.iasplus.com](http://www.iasplus.com))

رۆلى ئاشكراکردنى ژميريارى بۆ سهروهت و سامانه نهگۆرهكان له چوارچيوى ستانداردى له باشتكرردنى كواليتى بهياننامه داراييهكان (IAS16) ژميريارى نيودهولهتى ليكۆلينهويهك له نمونهيهك له بۆچوونى ئەكادىمى و ژميريارانى شارەزا له شارى ههولير

### پوخته

روون كردنهوهى ژميريارى له ههبووه جيگيرهكان بۆ برياردانى ناوهوه و دهرهوهى يهكهيهكى ئابوورى چونكه ههبووه جيگيرهكان بهشيكى گرنك دهن له يارمهتيدانى يهكهى ئابوورى بۆ نهجامدانى چالاكيبه سهرهكيبهكاندا . وه پيوهرى ژميريارى نيودهولهتى(16)بهكاردههينريت بۆ چۆنيهتى حساب كردنى ههبووه جيگيرهكان له حالهتى بوونى زياد كردن و گۆرينهوهى.

بۇ بەدېھىنە ئامانجى توىژىنە وەكە و ھەئسەنگاندنى گرىمانەكان رېگەى چوارچىوھى مەيدانى خوىندەنە وەكە ئەنجامدرا لە رېگەى وەرگرتنى بىرورای ژمېرىارانى ياسابى و ئەكادىمى لە شارى ھەولېر لەبارەى بابەتەكە وەكو نمونە ھەلبژىردران كەبرىتى بوون لە (214) تاك " دواى ئەوھ فۆرمى پرسىيارەكانىان بەسەردا دابەشكرا ئەنجامەكان شىكردنە وپان بۇ كرا لە رېگەى بەكارھىنەنى پرۆگرامى گورزەى ئامار بۇ زانستى كۆمەلايەتى (SPSS)

توىژىنە وەكە گەيشتە كۆمەلەك دەرئەنجام كە گرنگترىنەن ئەوھ بوو كە روونكردنە وەى ژمېرىارى لە لیستە داراییەكان بە پىن ى داواكارىیەكانى پىوھرى ژمېرىارى نىودە و لەتى (16) خزمەت بە بەكارھىنەرانى ئەم لیستەنە دەكات چونكە ئامازەىە بۇ پىشكەشكردنى دادپەر وەرەنەى... ناوھرۆكى ئەم لیستەنە و ھەر وەھا یارمەتیدەرە بۇ تىگەیشتن لە ئەداى دارایی، و ھەموو ئەمانە كارىگەرىیەكى بەرچاویان دەبىت لەسەر باشترکردنى برپارەكانى بەكارھىنەران. چونكە ئەو زانىاریانەى لە لیستە داراییەكاندا ھاتووە سەرچاوەى سەرھەكىن بۇ ھەر برپارىك كە بەكارھىنەر بىدات. سەبارەت بە و گرنگترىن پىشنىارانەى كە توىژىنە وەكە پىشنىارى كردووە، پىوئىستە لیستە داراییەكان بەپىى داواكارىیەكانى پىوھرى ژمېرىارى نىودە و لەتى (16) كە پەيوەندىیان بە ھەبووە جىگىرەكاندا ھەبە، ئامادە بكرىت و بخرىتەروو، بۇ ئەوھى ئەو زانىاریانەى لە لیستەكاندا ھاتووە لەگەل پلەىەكى بەرزى وردبىنى و شەفافیەت و بابەتییەت، كە لە بەرامبەردا یارمەتى بەكارھىنەرانى لیستە داراییەكان دەدات بۇ برپاردانى عەقلانى.

---

## The Role of Accounting Disclosure for Fixed Assets within The Framework of The International Accounting Standard (IAS16) In Improving the Quality of Financial Statements.

### A Study of a Sample of Academics and Chartered Accountants Opinions in The City of Erbil

**Azwar Anwar Osman**

Department, of Accounting, College of, Administrative Technical, Erbil Polytechnic University, Erbil, Kurdistan Region, Iraq.

[Azwar.anwar@yahoo.com](mailto:Azwar.anwar@yahoo.com)

**Assist. Prof.Dr. Parzheen shex mohammed**

Department, of Accounting, College of, Administrative Technical, Erbil Polytechnic University, Erbil, Kurdistan Region, Iraq.

[Parzheen.Aziz@epu.edu.iq](mailto:Parzheen.Aziz@epu.edu.iq)

**Keywords:** (IAS 16), Accounting Disclosure. Quality of Financial Statements

**Abstract**

Accounting disclosure of fixed assets is necessary to rely on accounting information by decision-makers inside and outside the economic unit. The International Accounting Standard (IAS 16) allowed the use of the recalibration approach to measure fixed assets.

In order to achieve the objectives of the study and test its hypotheses, the questionnaire was relied upon, as the opinions of chartered accountants, computer controllers and academics in the city of Erbil were surveyed on the subject, and (214) individuals were tested. The study relied on the descriptive statistical analysis method and the analysis of the study variables. Testing its hypotheses using the statistical program for social sciences (SPSS).

The study reached a set of conclusions, the most important of which is the accounting disclosure in the financial statements in accordance with the requirements of the International Accounting Standard (IAS 16) that serves the users of these lists because it indicates a fair presentation of the contents of these lists and also helps in understanding the financial performance, and all of this will have a significant impact on improving Users' decisions. Because the information contained in the financial statements is the main source for any decision taken by the user. As for the most important recommendations recommended by the study, it is necessary to prepare and present the financial statements in accordance with the requirements of the International Accounting Standard (IAS16) related to fixed assets, so that the information contained in the lists is with a high degree of accuracy, transparency and objectivity, which in turn helps users of the financial statements to make rational decisions.