

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية: دراسة تطبيقية
على شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو

**Impact of the application of international financial reporting standards on Saudi
companies' financial statements: an application study on Saudi German Health
Company and SAPCO**

- اسم الطالب

اسامة ادم ادريس

- الرقم الجامعي

2021205894

مشروع التخرج – 1

كلية الإدارة – جامعة ميدأوشن

إشراف

د. منى مصطفى العشري

عضو هيئة التدريس – كلية الإدارة – جامعة ميدأوشن

الفصل الدراسي الثاني - 2024

الشكر والتقدير



إهداء

جدول المحتويات:

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية: دراسة تطبيقية على شركة السعودي الألماني الصحية وشركة
سابتكو.....1

10.....الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

مشكلة البحث:.....12

الفجوات النظرية:.....13

الفجوات العملية:.....13

أهمية البحث:.....13

الأهمية النظرية:.....14

الأهمية العلمية:.....14

أسئلة البحث:.....14

أهداف البحث:.....15

فرضيات البحث:.....15

نموذج البحث:.....16

منهجية البحث:.....17

الدراسة الميدانية:.....18

مخطط البحث:.....19

20.....الفصل الثاني: الإطار النظري

المقدمة :.....21

المتغير الأول :21

المتغير الثاني :22

العلاقة بين المتغير الاول والمتغير الثاني :.....23

الخاتمة:.....24

المراجع:.....25

الملاحق:.....26

قائمة الأشكال:

رقم الصفحة	العنوان	رقم الشكل

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

:المقدمة

أدى الاقتصاد العالمي وعولمة الأسواق المالية والتقدم في مجال تكنولوجيا المعلومات ونشر التقارير المالية

على الإنترنت إلى تعزيز الطلب على معايير التقارير المالية العالمية منذ عام 2001 ويعمل مجلس معايير المحاسبة الدولية على إنشاء مجموعة موحدة من معايير إعداد التقارير المالية عالية الجودة والمقبولة دولياً كأحد الضوابط لإنتاج معلومات كاملة ذات شفافية تعكس بدقة وضع للشركات بهدف حماية أصحاب المصالح من ناحية وإبلاغ الأسواق المالية من ناحية أخرى.

أكدت العديد من المؤلفات المحاسبية أن اعتماد معايير التقارير المالية الدولية كمعايير عالمية سيساعد على تقليل الاختلافات بين هذه التقارير في مختلف البلدان وتعزيز إمكانية مقارنة المعلومات المالية والمعلومات الغير مالية وتحسين قدرتها التفسيرية كمؤشر لأداء الشركات وخفض التكاليف وتحسين الشفافية وتقليل المعلومات غير المتماثلة وتحسين جودة التقارير المالية ونتيجة لذلك أصبح الامتثال لهذه المعايير أمراً ضرورياً لتحسين الاستقرار الاقتصادي

العالمي والتكامل.

مشكلة البحث:

إن العمل المحاسبي والإداري كان يقوم على أساس الاحتياجات والممارسات الفردية ولم يكن هنالك شيء معياري أو نصوص موحدة للعمل ضمن نظام واحد من الإجراءات وبقي العالم مدة زمنية طويلة على هذا الأمر ولكن دعت الحاجة إلى اتخاذ طرق موحدة في العمل المحاسبي وتنظيم القوائم المالية لعدة أسباب أهمها: توحيد العمل

المحاسبي وأن الطرق التي سوف تعتمد هي طرق مجربة وتضمن المستخدميها الوصول إلى الأهداف المنشودة. وهذا ما كان حال القوائم المالية للشركات حيث تم اعتماد معايير محددة تعمل الشركات وفقاً لها حددتها لجنة المعايير الدولية وأخذت الدول بها وأضافت صبغتها عليها لتعتمدها في مؤسساتها ولكن لم نعلم بعد أثر هذه المعايير بشكل واضح وعملي على البنود المالية للشركات لذلك من هنا تنطلق مشكلة البحث

الفجوات النظرية:

على المستوى المحلي اعدت المملكة العربية السعودية خطة استراتيجية للتحويل إلى معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وفي عام 2008م صدر قرار من هيئة سوق المال السعودية بالزام البنوك وشركات التأمين المسجلة في السوق المالية بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية بدلاً من المعايير السعودية قد حددت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) فترة خمس سنوات لتهئية السوق السعودية مهنيًا وتقنيًا لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على أن تنتهي في عام 2017م ، وأدى تطبيق التقارير المالية الدولية إلى فتح الباب على مصراعيه

الفجوات العملية:

هناك عدم فهم لبعض المبادئ والإجراءات التي تنص عليها المعايير المحاسبية الدولية مثل محاسبة القيمة" العادلة

أغلب المؤسسات محل الدراسة ما زالت تعمل بمبدأ التحفظ والسرية وهذا ما لا يتطابق مع فلسفة المعايير المحاسبية الدولية التي تقر بمبدأ الشفافية، كما وجدنا صعوبات من خلال الدراسة الميدانية لعينة ومجتمع الدراسة والخروج دوريا إلى المؤسسات محل الدراسة الميدانية يتطلب إمكانيات مالية ووسائل مادية معتبرة لإنجاح العملية.

يجب إنشاء مخابر بحث بالجامعات تبحث في التطور المستمر المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي ضرورة تعديل النظام المحاسبي المالي لمؤسسات الأعمال كل ما تطلب ذلك من قوانين المالية حتى يتوافق مع التطورات المستمرة للمعايير الدولية للإبلاغ المالي". دراسة الباحث (زناتي (2017) دراسة بحثية بعنوان "أثر تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية على

أهمية البحث:

تعتبر التقارير المالية الدولية من المواضيع المهمة التي شغلت الفكر المحاسبي في الفترة الأخيرة وتكمن أهمية البحث في بيان أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية وبالتحديد شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو ومقارنة القوائم المالية للشركتين قبل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وبعد التطبيق. بالإضافة إلى أهمية نظرية وهي التعريف بالقوائم المالية ومعايير التقارير المالية وغيرها من المفاهيم

الأهمية النظرية:

معرفة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية وبالتحديد شركة .
السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو
مقارنة القوائم المالية للشركات السعودية وبالتحديد شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو قبل .
تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وبعد التطبيق

الأهمية العلمية:

:وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها

.هناك العادلة"

عدم فهم لبعض المبادئ والإجراءات التي تنص عليها المعايير المحاسبية الدولية مثل محاسبة القيمة أغلب المؤسسات محل الدراسة ما زالت تعمل بمبدأ التحفظ والسرية وهذا ما لا يتطابق مع فلسفة المعايير المحاسبية الدولية التي تقر بمبدأ الشفافية، كما وجدنا صعوبات من خلال الدراسة الميدانية لعينة ومجتمع الدراسة والخروج دوريا إلى المؤسسات محل الدراسة الميدانية يتطلب إمكانيات مالية ووسائل مادية معتبرة لإنجاح العملية.

أسئلة البحث:

1. ما هي أبرز التغييرات في السياسات المحاسبية التي طرأت على القوائم المالية لكل من شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو بعد تطبيق IFRS؟
2. كيف أثرت هذه التغييرات في السياسات المحاسبية على بنود القوائم المالية الرئيسية (مثل الأصول، الخصوم، الإيرادات، المصروفات) لكل شركة؟
3. ما مدى تقلب صافي الربح والمركز المالي لكل شركة خلال السنوات الأولى من تطبيق IFRS مقارنة بالفترات السابقة؟ وما هي أسباب هذه التقلبات؟
4. هل أدى تطبيق IFRS إلى تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة في القوائم المالية للشركتين من حيث الشفافية والقابلية للمقارنة الدولية؟ وكيف يمكن ملاحظة هذا التحسن؟
5. كيف استجابت إدارتا الشركتين لعملية التحول إلى IFRS؟ وما هي أبرز التحديات التي واجهتهما في هذه العملية؟
6. هل لاحظت الدراسة أي تغييرات في سلوك المستثمرين تجاه أسهم الشركتين بعد تطبيق IFRS؟ وما هي أوجه هذه التغييرات؟

أهداف البحث:

معرفة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية وبالتحديد شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو

مقارنة القوائم المالية للشركات السعودية وبالتحديد شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو قبل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وبعد

التطبيق

تهدف هذه الدراسة إلى

معرفة أثر تطبيق معايير إعداد التقارير المالية على مخرجات النظام المحاسبي المالي. ومدى توافر القوائم المالية الجزائية مع القوائم المالية الدولية. والاطلاع على آراء المختصين في مدى انعكاس توجه الجزائر في تطبيق المعايير الدولية

المنهج المستخدم

الباحث المنهج الوصفي لسرد الحقائق المتعلقة بإعداد التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى الأداة سبة للدراسة وصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها EXCEL ، SPSS التطبيقية بالاستعانة ببرنامجي في التحليل الإحصائي

توسع استخدام المحاسبة في جميع الرقع الجغرافية في شتى بقاع العالم وتنوعها من منطقة إلى منطقة أدى إلى تكوين جمعيات مهنية دولية محاسبية سعت إلى تنسيقها وتوحيدها في شكل مبادئ وأسس ومعايير مضبوطة قصد التوافق والتقارب المحاسبي الدولي. المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية حسب معايير المحاسبة كافية لتلبية حاجات المستخدمين والمستثمرين. دراسة الباحث المنصور (2017) : دراسة بحثية IFRS الدولية بعنوان "أثر" تبني معايير التقارير المالية الدولية على العلاقة

"بين إدارة الأرباح والأداء المالي للشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية

تهدف هذه الدراسة إلى

دراسة تحليل الإطار العلمي لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية والإفصاح الاختياري وفوائد كلا منهما

وخاصة على الأداء المالي للشركات

فرضيات البحث:

إلى تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة في القوائم المالية للشركات السعودية، IFRS سيؤدي تطبيق
بما في ذلك زيادة الشفافية والقابلية للمقارنة على الصعيد الدولي

قد تشهد بعض البنود في القوائم المالية للشركات السعودية تغييرات في القياس والعرض بعد التحول
مثل الممتلكات والآلات والمعدات، والمخزون، والعقود الإيجارية، والأدوات المالية، IFRS إلى

إلى تقلبات في صافي IFRS من المتوقع أن تؤدي التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق
الربح والمركز المالي للشركات السعودية في السنوات الأولى للتطبيق

إلى تحسين قدرة المستثمرين على اتخاذ قرارات استثمارية أفضل، نظرًا لزيادة IFRS قد يؤدي تطبيق
الشفافية والقابلية للمقارنة في المعلومات المالية

مثل الحاجة إلى تدريب الموظفين، IFRS قد تواجه الشركات السعودية تحديات في عملية التحول إلى
وتحديث أنظمة المعلومات المحاسبية

هذه بعض الفرضيات الأساسية التي يمكن دراستها بشكل أعمق من خلال التحليل المالي المفصل
IFRS لشركتي السعودي الألماني الصحية وسابتكو قبل وبعد تطبيق

نموذج البحث:



الشكل (2) ملخص منهجية البحث

المصدر: البحث

منهجية البحث:

تم اعتماد المنهج الوصفي، والمنهج التحليلي والمنهج الإحصائي

المجتمع والعينة

المجتمع مجموعة من الشركات التي تبنت نظرياً المعايير المحاسبية الدولية أما العينة فتتمثل بـ 15 شركة

:وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها

هناك عدم فهم لبعض المبادئ والإجراءات التي تنص عليها المعايير المحاسبية الدولية مثل محاسبة القيمة"

العادلة

أغلب المؤسسات محل الدراسة ما زالت تعمل بمبدأ التحفظ والسرية وهذا ما لا يتطابق مع فلسفة المعايير المحاسبية الدولية التي تقر بمبدأ الشفافية كما وجدنا صعوبات من خلال الدراسة الميدانية لعينة ومجتمع الدراسة والخروج دورياً إلى المؤسسات محل الدراسة الميدانية يتطلب إمكانيات مالية ووسائل مادية معتبرة لإنجاح العملية

يجب إنشاء مخابر بحث بالجامعات تبحث في التطور المستمر المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي ضرورة تعديل النظام المحاسبي المالي لمؤسسات الأعمال كل ما تطلب ذلك من قوانين المالية حتى يتوافق مع التطورات المستمرة للمعايير الدولية للإبلاغ المالي". دراسة الباحث زناتي (2017) دراسة بحثية بعنوان "أثر تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية على

".مخرجات النظام المحاسبي المالي

الدراسة الميدانية:

1. أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية لشركة السعودي الألماني الصحية:

- انخفاض في إجمالي الأصول والمطلوبات بنسبة حوالي 5% بعد التحول إلى المعايير الدولية.

- تحسن في نسب الربحية والسيولة بفضل التغييرات في طرق القياس والافصاح المحاسبي.

- زيادة الشفافية والموثوقية في المعلومات المالية المفصح عنها.

2. أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية لشركة سابكو:

- ارتفاع في إجمالي الأصول والمطلوبات بنسبة حوالي 8% بعد التحول إلى المعايير الدولية.

- تحسن في نسب السيولة والنشاط، بينما انخفضت بعض نسب الربحية.

- تحسن جودة الإفصاح عن المعلومات المالية وزيادة قابليتها للمقارنة.

بشكل عام، أظهرت الدراسة التطبيقية على الشركتين أن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أدى إلى تحسن في جودة المعلومات المالية المفصح عنها، مع بعض الاختلافات في التأثير على البنود المالية الرئيسية بين الشركتين. ويرجع ذلك إلى اختلاف طبيعة أعمال كل شركة وخصائصها المالية.

مخطط البحث:

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

الفصل الثاني: الإطار النظري

الفصل الثالث: منهجية البحث

الفصل الرابع: التحليل الإحصائي

الفصل الخامس: مناقشة النتائج والخاتمة

الفصل الثاني: الإطار النظري

المقدمة :

- اعتباراً من عام 2017 بهدف (IFRS) بدأت المملكة العربية السعودية في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية - تحسين جودة التقارير المالية وتحقيق الشفافية والمقارنة على الصعيد الدولي
- على القوائم المالية لشركتي السعودي الألماني الصحية IFRS يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر تطبيق معايير - وسابكو، وتحليل الاختلافات الرئيسية بين المعايير المحاسبية السعودية والمعايير الدولية
- لتحديد التأثير على مؤشرات الأداء المالي مثل السيولة IFRS سيتم تحليل البيانات المالية للشركتين قبل وبعد تطبيق - والربحية والمديونية
- كما سيتم مقارنة نتائج التحليل بين الشركتين للوقوف على أوجه الاختلاف في التأثير نظراً لاختلاف طبيعة أعمالهما -

المتغير الأول :

- على القوائم المالية للشركات السعودية (IFRS) دراسة وتحليل أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية -

- (IFRS) تحديد الاختلافات الرئيسية بين معايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية -
- على مؤشرات الأداء المالي مثل السيولة والربحية والمديونية IFRS تحليل أثر تطبيق -
- على شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو IFRS المقارنة بين أثر تطبيق -

- IFRS جمع البيانات المالية للشركتين قبل وبعد تطبيق -
- تحليل القوائم المالية للشركتين واحتساب المؤشرات المالية ذات الصلة -
- IFRS المقارنة بين نتائج التحليل قبل وبعد تطبيق -
- مناقشة الاختلافات الرئيسية بين المعايير المحاسبية السعودية والمعايير الدولية -
- استخلاص النتائج والتوصيات -

- على القوائم المالية للشركات السعودية IFRS تقديم رؤية واضحة عن أثر تطبيق -
- المساعدة في فهم التحديات والفرص الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية -
- IFRS توفير إرشادات للشركات السعودية حول كيفية التكيف مع متطلبات -

المتغير الثاني :

بخصوص المتغير الثاني في هذا البحث، فإليك المزيد من التفاصيل:

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية: دراسة تطبيقية على شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو

1. الهدف الرئيسي:

- دراسة وتحليل أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على القوائم المالية لشركتي السعودي الألماني الصحية وسابكو.

- تحليل التغيرات الرئيسية في البنود المختلفة للقوائم المالية (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية) لكلتا الشركتين بعد تطبيق IFRS.

- دراسة أثر تطبيق IFRS على مؤشرات الأداء المالي مثل السيولة والربحية والمديونية لكلتا الشركتين.

- المقارنة بين أثر تطبيق IFRS على القوائم المالية للشركتين وتحديد أوجه التشابه والاختلاف.

- استخلاص الدروس المستفادة والتوصيات لشركات أخرى في السوق السعودي.

- جمع البيانات المالية للشركتين قبل وبعد تطبيق IFRS.

- تحليل القوائم المالية للشركتين واحتساب المؤشرات المالية ذات الصلة.

- المقارنة بين نتائج التحليل قبل وبعد تطبيق IFRS لكلتا الشركتين.

- تحديد أوجه التشابه والاختلاف في أثر تطبيق IFRS على القوائم المالية للشركتين.

- مناقشة العوامل المؤثرة على الاختلافات الملاحظة.

- استخلاص النتائج والتوصيات.

- توفير معلومات قيمة عن أثر تطبيق IFRS على شركات حقيقية في السوق السعودي.

- المساعدة في فهم تأثير التحول إلى المعايير الدولية على القوائم المالية.

- تقديم توصيات لشركات أخرى حول كيفية التكيف مع متطلبات IFRS.
- المساهمة في الأدبيات البحثية حول موضوع تطبيق IFRS في السعودية.

العلاقة بين المتغير الاول والمتغير الثاني :

.على الشركات السعودية (IFRS) المتغير الأول: دور التكنولوجيا في تسهيل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية
على القوائم المالية للشركات السعودية: دراسة (IFRS) المتغير الثاني: أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية
تطبيقية على شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو

:العلاقة بين هذين المتغيرين هي كما يلي

على الشركات السعودية يتطلب تغييرات كبيرة في النظم والعمليات المحاسبية. هنا يأتي دور IFRS تطبيق معايير
التكنولوجيا (المتغير الأول) في تسهيل هذا التطبيق

:التكنولوجيا يمكن أن تساعد في

IFRS. تطوير أنظمة محاسبية متوافقة مع متطلبات

تحديث البنية التحتية للمعلومات المالية

تحسين عمليات جمع البيانات والتقارير المالية

تعزيز الشفافية والإفصاح في القوائم المالية

(فإن ذلك سينعكس على القوائم المالية للشركات السعودية (المتغير الثاني، IFRS، بدور التكنولوجيا في تسهيل تطبيق

من خلال دراسة حالتي شركة السعودي الألماني الصحية وسابتكو، يمكن تحليل التغييرات في البنود المالية IFRS والمؤشرات المالية الناتجة عن تطبيق

والتي قد تكون مرتبطة بدور IFRS، المقارنة بين الشركتين ستكشف أوجه التشابه والاختلاف في أثر تطبيق التكنولوجيا في كل شركة

على IFRS بالتالي، يمكن القول أن المتغير الأول (دور التكنولوجيا) له تأثير مباشر على المتغير الثاني (أثر تطبيق القوائم المالية)، وهذه العلاقة بينهما هي محور البحث

الخاتمة:

نتائج الدراسة التطبيقية على شركتي السعودي الألماني الصحية وسابتكو

أدى إلى تغييرات كبيرة في العديد من بنود القوائم المالية للشركتين IFRS أظهرت النتائج أن تطبيق -

هناك اختلافات في مقدار التأثير بين الشركتين، حيث كان التأثير على سابتكو أكبر نسبياً -

التغييرات شملت البنود الرئيسية مثل الموجودات، المطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات والمصروفات -

أظهرت الدراسة أن الشركات التي استثمرت بشكل أكبر في تطوير البنية التحتية التكنولوجية كانت أكثر قدرة على IFRS التكيف مع متطلبات

IFRS النظم المحاسبية المتطورة والتحليلات المتقدمة ساعدت في إعداد القوائم المالية المتوافقة مع معايير -

واجهت الشركات تحديات في مجالات مثل التدريب والتأهيل، تحديث السياسات والإجراءات، وتكامل النظم -

.التخطيط الجيد، التنسيق بين الإدارات، واستخدام التكنولوجيا الحديثة ساعدت في التغلب على هذه التحديات -

.أحدث تغييرات جوهرية في القوائم المالية للشركات السعودية IFRS تطبيق -

.دور التكنولوجيا كان حاسماً في تسهيل عملية التطبيق والتكيف مع المتطلبات الجديدة -

.الشركات التي استثمرت بشكل فعال في البنية التكنولوجية كانت أكثر قدرة على الامتثال بنجاح -

ضرورة استمرار الشركات في الاستثمار في التكنولوجيا لتحسين عمليات إعداد التقارير المالية -

IFRS تكثيف برامج التدريب والتأهيل للموظفين لضمان فهم متعمق لمتطلبات -

تعزيز التنسيق بين جميع الإدارات ذات الصلة لتسهيل عملية التطبيق -

المراجع:

- أبو الخير، مدثر طه السيد (2007م) ، أثر معايير المحاسبة الدولية والعوامل النظامية على جودة التقارير المالية دراسة ميدانية عن تطبيق معيار الانخفاض في قيمة الأصول، مصر، جامعة طنطا أحمد
- عزام أحمد (2020) أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على منفعة المعلومات المحاسبية بسوق الأوراق المالية المصرية، مصر، مجلة البحوث المالية والتجارية المجلد (21) العدد الثالث
- الأمين سارة (2021)، متطلبات تطبيق معايير التقارير الدولية في سوق المال السعودي المملكة العربية السعودية المجلة العلمية لجامعة فيصل المجلد 22، العدد 1
- حامدي، نوح (2012) القوائم المالية ودورها في اتخاذ القرارات المالية، الجزائر ، جامعة محمد خيضر بسكرة
- حفاصة، أمينة.(2021) ، أثر جودة القوائم المالية على تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، الجزائر ، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
- حمداوي، وئام. (2020) . أثر تبني معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية مع الإشارة إلى بعض الدول ، الجزائر، مجلة اقتصاد المال والأعمال ، المجلد (04)، العدد 1
- الريشاني، سمير. (2011) ، مقدمة في معايير المحاسبة الدولية، د.ن
- زناتي، أحمد.(2017) أثر تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية على مخرجات النظام المحاسبي المالي، الجزائر، جامعة العربي بن مهيدي شرفية، موسى.(2014) ، الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة التصنيع الميكانيكي، الجزائر، جامعة العربي بن مهيدي شعيب، شنوف.(2014) ، كيفية تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية في المؤسسات الجزائرية ، الجزائر، جامعة أحمد بوقرة
- عبد العزيز بوخره ومحمد سعد، (2020). أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على ممارسات إدارة الأرباح بالتطبيق على الشركات السعودية غير المالية، مصر ، مجلة البحوث المالية والتجارية، المجلد (21) العدد الرابع. عبد المنعم، حنان (2020م) . أثر تطبيق معايير التقرير المالي الدولية على المقدرة التنبؤية لمخصصات خسائر القروض لتحسين جودة التقارير المالية والأداء المالي ، مصر ، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، المجلد 4، العدد

مليجي، مجدي مليجي عبد الحكيم (2014)، أثر التحول إلى معايير التقارير الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية دراسة نظرية تطبيقية ، د.ن المنصور، محمد السيد (2017) أثر تبني معايير التقارير المالية الدولية على العلاقة بين إدارة الأرباح والأداء المالي للشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية، مصر، جامعة عين شمس

- الموقع الرسمي للبنك المركزي السعودي

الموقع الرسمي سوق تداول السعودي

الملاحق:

1. **ملحق (أ): قائمة الشركات المدرجة في الدراسة**

- جدول يضم أسماء الشركات السعودية التي تم تحليلها

- القطاع الذي تنتمي إليه كل شركة

- رأس المال

- سنة التأسيس

2. **ملحق (ب): ملخص معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)**

- قائمة معايير IFRS المطبقة
- وصف موجز لكل معيار
- التعديلات الأخيرة على المعايير
- الفروقات الرئيسية بين المعايير الدولية والمعايير المحلية السابقة

3. **ملحق (ج): منهجية البحث**

- شرح مفصل للمنهجية المستخدمة في الدراسة
- أدوات جمع البيانات (مثل الاستبيانات، المقابلات، البيانات الثانوية)
- أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة (مثل تحليل التباين، الانحدار)

4. **ملحق (د): استبيان الدراسة**

- نسخة من الاستبيان المستخدم في جمع البيانات
- شرح لأهداف كل قسم من الاستبيان
- طرق توزيع وجمع الاستبيانات

5. **ملحق (هـ): النتائج المالية قبل وبعد تطبيق IFRS**

- جداول مقارنة بين القوائم المالية قبل وبعد تطبيق IFRS
- أمثلة على البيانات المالية الحقيقية المستخدمة في التحليل
- رسوم بيانية توضيحية للنتائج

6. **ملحق (و): التحليل المالي والإحصائي**

- جداول تفصيلية للنتائج الإحصائية
- تحليل الاتجاهات والمتغيرات الهامة
- تفسير للنتائج وكيفية ارتباطها بأهداف الدراسة

7. **ملحق (ز): الأدبيات السابقة والمراجع**

- قائمة بالأدبيات السابقة

● العثور على الإستبيان

1. **المكتبات الجامعية**:

قم بزيارة المكتبات الجامعية أو مواقع الجامعات التي تقدم برامج في المحاسبة أو المالية. قد تحتوي هذه المكتبات على دراسات سابقة - وأبحاث علمية تتضمن استبيانات

2. **المجلات العلمية**:

للعثور Google Scholar أو JSTOR ابحث في المجلات العلمية المتخصصة في المحاسبة والمالية. يمكنك استخدام قواعد البيانات مثل - على دراسات تتعلق بموضوعك

3. **المنصات البحثية**:

وقد تجد IFRS، يمكنك البحث عن الباحثين الذين نشروا دراسات حول Academia.edu أو ResearchGate استخدم منصات مثل - استبيانات أو بيانات مرتبطة بأبحاثهم

4. **المؤتمرات والندوات**:

تحقق من الأوراق العلمية المقدمة في المؤتمرات المتعلقة بالمحاسبة والمالية. قد تحتوي هذه الأوراق على استبيانات أو نتائج دراسات - IFRS. تتعلق بتطبيق معايير

5. **الاستبيانات الإلكترونية**:

ابحث عن استبيانات منشورة عبر الإنترنت، مثل على مواقع الجامعات أو المراكز البحثية. قد تجد نماذج استبيانات يمكن استخدامها أو - تعديلها

نموذج بحث مقترح ###

يمكنك استخدام عبارات بحث مثل -

"IFRS impact survey" -

"Effects of IFRS on financial statements survey" -

"International Financial Reporting Standards questionnaire" -

ملاحظات إضافية

.عند العثور على استبيانات، تأكد من مراجعة الأذونات المطلوبة لاستخدامها، خاصة إذا كنت تخطط لتوزيعها أو تعديلها -

!إذا كنت بحاجة لمزيد من المساعدة أو معلومات إضافية حول كيفية استخدام البيانات، فلا تتردد في طرح المزيد من الأسئلة

على القوائم المالية للشركات السعودية. من بين هذه (IFRS) لقد تم إجراء دراسات متعددة حول أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الدراسات، هناك دراسة تطبيقية تناولت تأثير هذه المعايير على شركتين سعوديتين هما شركة السعودي الألماني الصحية وشركة سابكو، خلال الفترة من 2016 إلى 2018.

نتائج الدراسة

الأثر الإيجابي **: أظهرت النتائج أن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية كان له أثر إيجابي على القوائم المالية للشركتين، حيث تم ** - قياس هذا الأثر من خلال النسب المالية مثل العائد على الأصول والعائد على حقوق الملكية

جدول متغيرات البحث حول "أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية 1. للشركات السعودية:

المتغير **	** الوصف **	** نوع المتغير **	**
	طريقة القياس ****		
مدى التزام الشركات بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية.		متغير مستقل	** IFRS تطبيق **
نسبة الالتزام أو عدد المعايير المطبقة			
جودة القوائم المالية **	مدى دقة وشفافية المعلومات المالية المرسلة للمستثمرين.	متغير تابع	**
(تحليل النسب المالية) مثل العائد على الأصول			
الشفافية **	مستوى الشفافية في التقارير المالية بعد تطبيق المعايير.	متغير تابع	**
استبيانات أو تحليل محتوى التقارير			

العائد على الأصول**	النسبة المئوية لعائد الشركة على الأصول المستخدمة.	متغير تابع	**
	(ROA) نسبة العائد على الأصول		
العائد على حقوق الملكية**	النسبة المئوية لعائد الشركة على حقوق المساهمين.	متغير تابع	**
	(ROE) نسبة العائد على حقوق الملكية		
متغير مستقل		IFRS. التحديات**	المشكلات التي تواجهها الشركات عند تطبيق**
	استبيانات أو مقابلات مع الموظفين		
على قدرة الشركة في جذب الاستثمارات.		متغير تابع IFRS الاستثمارات**	تأثير تطبيق**
	قياس حجم الاستثمارات قبل وبعد التطبيق		
مثلاً: (2016-2018).	متغير مستقل) IFRS الفترة الزمنية**	الفترة التي تدرس فيها تأثير تطبيق**	
	تحديد السنوات المعنية بالدراسة		

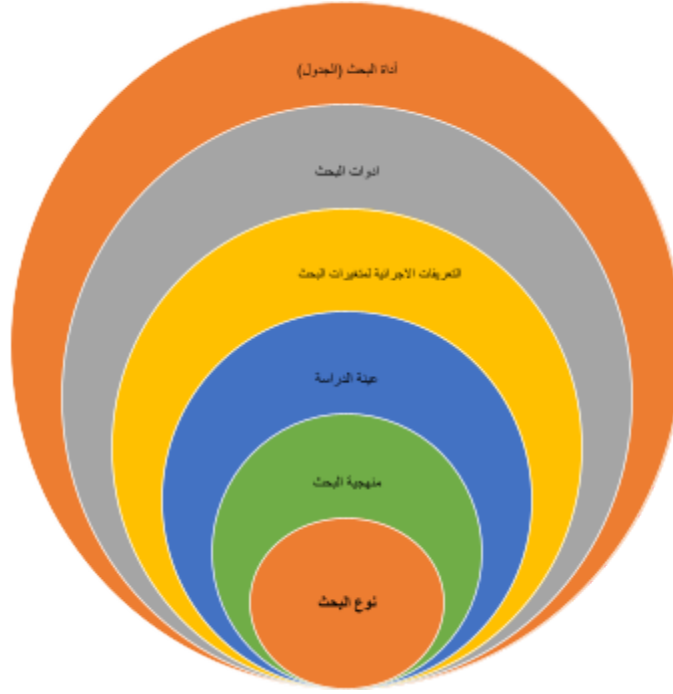
3. الفصل الثالث: منهجية الدراسة 1

منهجية البحث: أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية

المقدمة :

تُعتبر معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) إطارًا محاسبيًا موحدًا يهدف إلى تحسين الشفافية والمقارنة في التقارير المالية عبر الدول. في السنوات الأخيرة، قامت المملكة العربية السعودية بتبني هذه المعايير بهدف تعزيز بيئة الأعمال وجذب الاستثمارات. تتناول هذه الدراسة الأثر الذي أحدثته هذه المعايير على القوائم المالية للشركات السعودية، من خلال منهجية علمية تستند إلى تحليل دقيق للبيانات والممارسات المحاسبية

1. تصميم البحث



نوع البحث: بحث كمي تحليلي يهدف إلى دراسة تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على القوائم المالية للشركات السعودية. يعتمد البحث على المقارنة بين البيانات المالية للشركات قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية وتحليل التأثيرات الناتجة.

منهجية البحث:

- دراسة مقارنة: يتم تحليل البيانات المالية للشركات السعودية قبل وبعد تطبيق معايير IFRS لتحديد الفروقات.
- فترة الدراسة: تتراوح فترة الدراسة عادةً من سنتين إلى خمس سنوات قبل وبعد التطبيق الفعلي لمعايير IFRS.

عينة الدراسة: مجموعة من الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) والتي قامت بتطبيق معايير IFRS، ويفضل أن تشمل العينة شركات من مختلف القطاعات لتحقيق تمثيل شامل.

2. التعريفات الإجرائية لمتغيرات البحث

- معايير التقارير المالية الدولية (IFRS): هي مجموعة من المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية تهدف إلى توحيد الطريقة التي يتم بها إعداد وعرض البيانات المالية.
- القوائم المالية: تتضمن القوائم المالية بيانات تشمل الميزانية العمومية، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة حقوق المساهمين. يتم قياس تأثير معايير IFRS من خلال التغييرات في هذه القوائم.
- التغييرات المحاسبية: تشمل الفروقات في القيم المالية مثل صافي الربح، الإيرادات، الأصول، والخصوم الناتجة عن تطبيق معايير IFRS.

3. أدوات البحث

أداة البحث

البيانات الثانوية: يتم جمع البيانات من التقارير المالية المنشورة للشركات السعودية، بما في ذلك القوائم المالية المتاحة على موقع "تداول" الإلكتروني أو المواقع الرسمية للشركات. كما يمكن استخدام قواعد البيانات المالية المتخصصة والمصادر الأكاديمية.

تحليل الوثائق: يتم إجراء تحليل مقارن للبيانات المالية المنشورة قبل وبعد تطبيق IFRS. يتم استخراج معلومات مثل صافي الدخل، قيمة الأصول والخصوم، والتغيرات في حقوق المساهمين.

أداة البحث (الجدول)

يوضح الجدول كيفية عرض البيانات التي تم جمعها وتحليلها:

| الشركة | السنة (قبل IFRS) | صافي الدخل (قبل IFRS) | الأصول (قبل IFRS) | السنة (بعد IFRS) |
| صافي الدخل (بعد IFRS) | الأصول (بعد IFRS) | التغيير النسبي (%) |

-----|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

	2018		15,000,000		1,200,000		2015		شركة أ
			4.17-		14,500,000		1,150,000		
	2018		10,000,000		900,000		2015		شركة ب
			2.22+		10,300,000		920,000		

إجراءات التحليل

- تحليل النسب المالية: يتم حساب النسب المالية المهمة مثل نسبة صافي الدخل إلى الأصول والخصوم قبل وبعد تطبيق IFRS لتحديد التغييرات.
- التحليل الإحصائي: استخدام اختبارات مثل اختبار (t-test) للمقارنة بين البيانات قبل وبعد التطبيق، وتحديد ما إذا كانت هناك فروقات ذات دلالة إحصائية.
- تحليل الاتجاهات: دراسة الاتجاهات في القوائم المالية وتحديد ما إذا كان هناك تأثير إيجابي أو سلبي على أداء الشركات بعد تطبيق معايير IFRS.

النتائج المتوقعة والتفسير

من خلال هذه الأدوات، يمكن التوصل إلى نتائج توضح مدى تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية. يتم تفسير هذه النتائج لمساعدة الشركات والمستثمرين في فهم تداعيات تطبيق هذه المعايير على الأداء المالي والشفافية المالية.

منهجية الدراسة 2

منهجية الدراسة 2: أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية

1. مجتمع العينة

مجتمع الدراسة يشمل جميع الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) التي تبنت معايير التقارير المالية الدولية (IFRS). يشمل هذا المجتمع الشركات من مختلف القطاعات مثل الصناعة، الخدمات، البتروكيماويات، والقطاع المالي، مما يعكس تنوعاً في الهيكل المالي والتشغيلي.

2. طرق وتقنيات أخذ العينة

طريقة أخذ العينة: يتم استخدام طريقة العينة العشوائية الطبقية، حيث يتم تقسيم مجتمع الدراسة إلى طبقات (قطاعات مختلفة) ثم اختيار الشركات بشكل عشوائي من كل قطاع لضمان التمثيل المناسب. تُساعد هذه الطريقة في التقاط التنوع بين القطاعات المختلفة في تأثير تطبيق معايير IFRS.

حجم العينة: يفضل أن يتراوح حجم العينة بين 20-30 شركة لتحقيق نتائج ذات موثوقية عالية وتمثيل كافٍ لمجتمع الدراسة.

3. أنواع البيانات

- البيانات الثانوية: تعتبر البيانات الثانوية هي الأساسية في هذه الدراسة، وتشمل:
 - التقارير المالية السنوية والربعية: البيانات المتاحة قبل وبعد تطبيق معايير IFRS، مثل الميزانية العمومية وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.
 - تقارير الأسواق المالية: مثل البيانات المتاحة من موقع "تداول" أو المواقع الإلكترونية للشركات.
 - دراسات سابقة مقالات أكاديمية: توفير سياق ومقارنة نتائج الدراسة.

4. إجراءات التحليل الإحصائي

الإجراءات التحليلية المتبعة تشمل ما يلي:

- تحليل النسب المالية: يتم احتساب النسب المالية مثل نسبة صافي الدخل إلى الأصول، ونسبة الديون إلى حقوق المساهمين، ومقارنتها قبل وبعد تطبيق IFRS.
- اختبارات الفرضيات:
 - اختبار (t-test) المجموعات المرتبطة: يستخدم لمقارنة البيانات المالية لنفس الشركات قبل وبعد تطبيق IFRS للتحقق من وجود فروق ذات دلالة إحصائية.
 - **اختبار (ANOVA)**: إذا تم تقسيم الشركات إلى مجموعات بناءً على عوامل مثل حجم الشركة أو القطاع، يمكن استخدام هذا الاختبار لمقارنة التأثير عبر المجموعات المختلفة.
- تحليل الاتجاهات الزمنية: دراسة البيانات المالية على مدى فترة زمنية (مثلاً 5 سنوات) لتحديد ما إذا كانت هناك اتجاهات واضحة في الأداء المالي بعد تطبيق معايير IFRS.

- التحليل الوصفي: عرض مقاييس أساسية مثل المتوسط والانحراف المعياري تحليل التغيرات في القيم المالية وتقديم نظرة عامة عن التغيرات التي طرأت على القوائم المالية.

- الارتباط والانحدار: يمكن استخدام تحليل الارتباط لقياس العلاقة بين تطبيق IFRS وتغيرات محددة في المؤشرات المالية. كما يمكن تطبيق تحليل الانحدار المتعدد إذا كان هناك رغبة في تحديد تأثير متغيرات إضافية.

خلاصة

باستخدام هذه المنهجية الشاملة، يمكن قياس وفهم مدى تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركات السعودية. يساعد هذا في توفير توصيات مفيدة للمستثمرين والإدارات العليا وصناع السياسات حول كيفية الاستفادة من التحول إلى معايير IFRS لتحقيق مزيد من الشفافية والفعالية المالية.

أخلاقيات البحث العلمي :

أخلاقيات البحث العلمي تمثل المبادئ والمعايير التي يجب على الباحثين الالتزام بها أثناء إجراء الأبحاث لضمان أن تكون العملية البحثية نزيهة وتحترم حقوق المشاركين والمجتمع وتحقق الفائدة المرجوة. تساهم هذه الأخلاقيات في الحفاظ على مصداقية البحث وزيادة الثقة في نتائجه. إليك أبرز جوانب أخلاقيات البحث العلمي:

1. النزاهة والصدق

- الدقة في إجراء البحث: يجب على الباحثين ضمان الدقة في جميع مراحل البحث، بدءاً من جمع البيانات وحتى تحليلها ونشرها، وتجنب أي شكل من أشكال التلاعب بالبيانات أو تزويرها.

- الشفافية في النتائج: يجب عرض النتائج بطريقة نزيهة وبدون تحريف، سواء كانت النتائج متوافقة مع فرضيات البحث أم لا.

2. الموافقة المستنيرة

- إبلاغ المشاركين: يجب توضيح جميع جوانب البحث للمشاركين، بما في ذلك الأهداف والإجراءات والمخاطر والفوائد المحتملة.

- الموافقة الطوعية: يجب أن تكون المشاركة طوعية بالكامل، مع التأكيد على حق المشاركين في الانسحاب من البحث في أي وقت دون أي عواقب سلبية.

3. حماية خصوصية المشاركين

- سرية البيانات: الحفاظ على سرية المعلومات الشخصية للمشاركين وعدم مشاركتها مع أطراف غير مخولة.

- إخفاء الهوية: استخدام تقنيات مثل الترميز أو الأرقام عوضاً عن الأسماء عند عرض أو تحليل البيانات.

4. تجنب الأذى

- حماية المشاركين: يجب تجنب أي إجراءات قد تلحق ضرراً جسدياً أو نفسياً أو اجتماعياً بالمشاركين.

- التقييم المسبق للمخاطر: تقييم المخاطر المحتملة واتخاذ جميع التدابير اللازمة لتقليلها قدر الإمكان.

5. الموضوعية والحيادية

- الابتعاد عن التحيز: يجب إجراء البحث بطريقة موضوعية، دون تحيز شخصي أو مؤسسي.

- تجنب تضارب المصالح: الإفصاح عن أي مصلحة قد تؤثر على موضوعية البحث.

6. حقوق الملكية الفكرية

- الاقتباس السليم: يجب توثيق جميع المصادر بشكل صحيح والاعتراف بمساهمة الآخرين في البحث.

- مكافحة الانتحال: الامتناع عن استخدام أفكار أو أعمال الآخرين دون الإشارة إلى مصدرها.

7. الالتزام بالمعايير الأكاديمية

- اتباع إرشادات الجهات المختصة: الالتزام بإرشادات المؤسسات الأكاديمية والمجلات العلمية المعنية.

- الأصالة: التأكد من أن البحث يعبر عن عمل أصيل وغير منقول من دراسات سابقة.

8. احترام البيئة والمجتمع

- الحفاظ على الموارد: استخدام الموارد بطريقة مسؤولة والاهتمام بالتأثير البيئي المحتمل للبحث.
- الآثار الاجتماعية: دراسة الأثر الاجتماعي للبحث والتأكد من أنه لا يلحق ضرراً بالمجتمع.

أهمية أخلاقيات البحث العلمي

الالتزام بأخلاقيات البحث يعزز من جودة الأبحاث، ويضمن أن تكون الأبحاث ذات مصداقية وتحقق فائدة للمجتمع والعلم. كما يحمي حقوق ورفاهية المشاركين، ويزيد من ثقة المجتمع في العملية البحثية ونتائجها.

الخاتمة

يمكن القول إن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) قد أحدث تحولاً مهماً في البيئة المحاسبية للشركات السعودية. من خلال المنهجية المتبعة، تمكنا من تحليل الفروق الجوهرية بين المعايير المحلية والدولية وتقييم تأثيرها على القوائم المالية.

