

## Accounting Environment Readiness for The Application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in KSA: An analysis Study (2016 - 2017)

Asst-Prof. Shihabeldeen Mohamed Ahmed\*<sup>1</sup>, Asst-Prof. Abu Baker Ahmed Yousif<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Bisha University | KSA, Blue Nile University | Sudan, Al-Butana University | Sudan

<sup>2</sup> Al-Neelain University | Sudan

Received:

18/10/2024

Revised:

28/10/2024

Accepted:

14/11/2024

Published:

30/04/2025

\* Corresponding author:

[shihabeldeen90@gmail.com](mailto:shihabeldeen90@gmail.com)

Citation: Ahmed, F. M., & Yousif, N. F. (2025).

Accounting Environment Readiness for The Application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in KSA: An analysis Study (2016 - 2017).

*Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences*, 9(4), 34 – 49.

<https://doi.org/10.26389/AJSRP.B201024>

2025 © AISRP • Arab Institute of Sciences & Research Publishing (AISRP), Palestine, all rights reserved.

• Open Access



This article is an open access article distributed under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY-NC) [license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

**Abstract:** This study aims to identify and recognize readiness of Saudi setting to apply the international standards of financial reports and statements. The study has approached the findings concluded by universities in terms of update and development of curriculums of accounting to cope and match with the international standards of financial reports and statements. The research problem to acknowledgement of Accounting Environment Readiness for The Application of International Financial Reporting Standards, and the importance of research about decision making from king of Saudia Arabia to apply the international standards of financial reports and statements. To this aim, the researcher has proceeded to develop a questionnaire for collecting data and information from members of the sample group. The sample group was composed of two categories as follows: members of teaching staff in accounting departments in Saudi universities; and chartered accountants employed by audit and accounting offices in Jeddah. After distributing and collecting the questionnaires, the number of questionnaires which were valid for statistical analysis purpose was standing at 79. care shall be given to conducting academic research and studies which are concerned with applying such international standards of financial reports and statements. Seminars and symposiums related to application of the international standards of financial reports and statements shall be held.

**Keywords:** Accounting Environment - Readiness for The Application - International Financial Reporting Standards (IFRS) - in KSA: An analysis Study.

### البيئة المحاسبية وجاهزتها لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بالملكة العربية السعودية: دراسة تحليلية في العام (2016 - 2017)

الأستاذ المساعد / شهاب الدين محمد أحمد\*<sup>1</sup>، الأستاذ المساعد / أبوبكر أحمد يوسف<sup>2</sup>

<sup>1</sup> جامعة بيشة | المملكة العربية السعودية، جامعة النيل الأزرق | السودان، جامعة البطانة | السودان

<sup>2</sup> جامعة النيلين | السودان

**المستخلص:** هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى جاهزية البيئة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) من خلال التعرف على ما وصلت إليه الجامعات من تحديث لبرامجها المحاسبية لتتواءم مع متطلبات المعايير الدولية. ومشكلة الدراسة تتمحور حول التعرف على مدى جاهزية بيئة المملكة العربية السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية. وتنبع أهمية الدراسة من أهمية القرار الذي اتخذته المملكة العربية السعودية ممثلة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالتحويل إلى معايير التقارير المالية الدولية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة لغرض جمع المعلومات من أفراد العينة التي تتكون من فئتين هما أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والمحاسبين القانونيين في مكاتب المحاسبة والمراجعة في محافظة جدة، وبعد توزيع الاستبانات وجمعها بلغ عدد الاستبانات الصالحة للتحليل الإحصائي 79 استبانة، وقد تم استخدام عدد من الأساليب الإحصائية المناسبة لتحقيق أهداف الدراسة. وقد توصلت إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن درجة استعداد مكاتب المحاسبة والمراجعة لتطبيق IFRS من وجهة نظر أفراد العينة من ممارسي المحاسبة بمكاتب المحاسبة القانونية عالي وذلك بمتوسط (3.8) وانحراف معياري (0.8991) وأن هذا الاستعداد يبرز من خلال إدراك أهمية تطبيق IFRS في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وايضا استخدام التقنية في العمل المحاسبي بالإضافة إلى وجود خطة استراتيجية واضحة ومحددة لدى المكتب للتعامل مع مرحلة التحويل، كما أظهرت نتائج الدراسة أن درجة جاهزية أقسام المحاسبة بالجامعات السعودية لتأهيل الكوادر السعودية لتطبيق IFRS من وجهة نظر أفراد العينة من أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية عالية جداً وذلك بمتوسط (4.2) وانحراف معياري (0.9051)، وتبرز هذه الجاهزية من خلال تطوير المناهج والمقررات المحاسبية بما يتناسب مع متطلبات IFRS، والاهتمام بإعداد الأبحاث والدراسات العلمية المتعلقة بـ IFRS، بالإضافة إلى عقد الندوات والمؤتمرات العلمية المتعلقة بتطبيق IFRS والأهم من ذلك التعاون بين الجامعات ومكاتب المحاسبة والمراجعة لتدريب الكوادر المطلوبة لعملية التحويل IFRS.

**الكلمات المفتاحية:** البيئة المحاسبية وجاهزتها - المعايير الدولية للتقارير المالية - المملكة العربية السعودية.

## 1- المقدمة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB - التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC - معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بهدف تطوير مجموعة واحدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بحيث تكون عالية الجودة ومفهومة وقابلة للتطبيق ومقبولة عالمياً، وتشجيع الاستخدام والتطبيق لهذه المعايير وتحقيق تقارب بين معايير المحاسبة المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإيجاد حلول ذات جودة عالية، وقد لقيت هذه المعايير قبولاً واسعاً خصوصاً بعد تبني تطبيقها من قبل الاتحاد الأوروبي بدءاً من عام 2005م، الأمر الذي ساهم في انتشارها بشكل واسع بعد ذلك، حيث قامت أكثر من 120 دولة إلى التوجه للاستخدام الكامل للمعايير الدولية أو تحديد جدولاً زمنياً للاستخدام الكامل لها ومن هذه الدول على سبيل المثال اليابان وكندا وأستراليا والأرجنتين.

حيث يبرر توجه العديد من الدول لاستخدام المعايير الدولية ما تقدمه الأبحاث العلمية من مزايا كثيرة ناتجة من هذا التطبيق، ومن هذه المزايا ما تساهم به من قابلية لمقارنة القوائم المالية المعدة بين الدول والتي تؤدي إلى تعزيز قرارات الاستثمار والاقتراض وتسهيل مستخدمي القوائم المالية من أي بلد فهمها وإدراكها، وتسهيل توحيد الفروع الأجنبية، إذ تسهل المعايير الموحدة للفروع المنتشرة في أنحاء العالم من توحيد نتائج الأعمال بقوائم موحدة، وأيضاً زيادة الثقة بالقوائم المالية المعدة على أساس المعايير الدولية، والذي يساهم في زيادة تدفق الاستثمارات وانسيابها كما تساهم في توفير المال والوقت في توحيد وجمع المعلومات المالية المختلفة والتي تطلبها أطراف مختلفة، كما إن المملكة العربية السعودية اتخذت قراراً بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، وذلك لسعيها إلى تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة والحصول على تقارير مالية ذات جودة عالية، ومواكبة التوجه العالمي في تبني معايير التقارير المالية الدولية واستجابة للقرارات التي اتخذتها مجموعة الدول العشرين (G20)، والتي من ضمنها المملكة العربية السعودية في اجتماعها في عام 2009م، حيث وافق مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في اجتماعه المنعقد في شهر أبريل 2012م بصفته الجهة المعنية بمراجعة وتطوير واعتماد معايير المحاسبة والمراجعة على مشروع التحول إلى المعايير الدولية، بهدف تحقيق أفضل النتائج المرجوة لتحسين جودة التقارير المالية حيث وضعت خطة زمنية لعملية التحول للمعايير الدولية تمتد لخمس سنوات (الموقع الإلكتروني للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).

إن تحول المملكة نحو تطبيق معايير التقارير الدولية سوف يؤثر بشكل كبير على ممارسة المحاسبة والمراجعة في البيئة السعودية الأمر الذي يتطلب أن تكون الجهات ذات العلاقة بالمحاسبة والمراجعة جاهزة لمتطلبات هذا التطبيق، حيث ينبغي لأي دولة تسعى إلى التوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية أن يتوفر لديها مقومات ومتطلبات هذا التطبيق، ومن هذه المقومات والمتطلبات أن تكون البيئة ذات صبغة عالمية من حيث الانضمام إلى المؤسسات الدولية وتكييف التشريعات والقوانين وتعديلها بما يناسب عملية التوافق وزيادة الوعي لدى الأطراف ذات العلاقة وذلك من خلال تطوير مخرجات التعليم المحاسبي وتحسين المستوى الفني للمهنيين في مكاتب المحاسبة والمراجعة ومعدّي التقارير المالية في الشركات وذلك بهدف إعداد البيئة الملائمة لإنجاح عملية التحول والاستفادة من مزايا التقارير المالية الدولية.

## مشكلة الدراسة:

إن توجه المملكة العربية السعودية نحو تطبيق معايير التقارير المالية الدولية قد يخلق فجوة بين التطبيق الفعلي للشركات والمعايير الدولية الأمر الذي يتطلب من الآن تضاعف كافة الجهود وتوحيدها من أجل تضيق هذه الفجوة، كما أن الأبحاث التي قامت بها كل من لجنة معايير المحاسبة ولجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تبين أن إيجابيات التوافق مع المعايير الدولية تفوق السلبيات وأن معظم هذه السلبيات ترتبط بمدى جاهزية البيئة السعودية لتبني المعايير الدولية، وأن مشكلة الدراسة تتمحور حول التعرف على مدى جاهزية بيئة المملكة العربية السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتي تتمثل بالإجابة على التساؤل الرئيس التالي: هل تتوفر في البيئة السعودية الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS؟ هذا التساؤل يثير بالضرورة أسئلة أخرى منها على سبيل المثال:

- 1- هل تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالمملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية؟
- 2- ما دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية؟
- 3- ما أبرز المعوقات التي قد تواجه عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية؟
- 4- ما العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية؟

## أهداف الدراسة:

الهدف الرئيس لهذا الدراسة هو معرفة مدى جاهزية البيئة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية ويتفرع منه الأهداف

التالية:

1. التعرف على ما وصلت إليه الجامعات من تحديث وتطوير لخطط وبرامج المحاسبة لتتواءم مع معايير التقارير المالية الدولية.
2. معرفة مدى تطوير مكاتب المحاسبة والمراجعة للعاملين بها واستعداداتهم لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية.

3. التعرف على أبرز المعوقات التي قد تعيق عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية.

4. التعرف على أهم العوامل التي تساعد في عملية التحول لمعايير التقارير المالية الدولية.

#### أهمية الدراسة:

تنبع أهمية الدراسة من أهمية القرار الذي اتخذته المملكة العربية السعودية ممثلة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالتحول إلى معايير التقارير المالية الدولية وما يترتب عليه من استعدادات من الجهات ذات العلاقة.

#### فرضيات الدراسة:

للإجابة على تساؤلات هذه الدراسة فقد تمت صياغة الفرضيات التالية:

1. لا يوجد دور للجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.
2. لا تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالمملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.
3. لا توجد معوقات تواجه عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.
4. لا توجد عوامل تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.

#### منهجية الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والذي يحاول وصف وتحليل مدى جاهزية البيئة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في الجزء النظري من خلال استقراء البحوث والدراسات والمقالات العلمية المتوفرة في الدوريات والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الرسالة، وفي الجانب الميداني اعتمد الباحث على المنهج التحليلي عن طريق تصميم استبانة وعرضها على مجموعة من أعضاء هيئة التدريس في الجامعات السعودية والمحاسبين القانونيين.

#### مجتمع الدراسة:

شمل مجتمع الدراسة فئتان رئيسيتان في البيئة المحاسبية السعودية وهما أعضاء هيئة التدريس بالجامعات السعودية والمراجعين في مكاتب المحاسبة والمراجعة.

#### عينة الدراسة:

قام الباحث باختيار عينة عشوائية من ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة بمدينة جدة بالإضافة إلى أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في ثلاث جامعات وهي جامعة الملك عبد العزيز وجامعة أم القرى وجامعة الطائف.

#### حدود الدراسة:

- الحدود الزمنية: تم إجراء هذه الدراسة بفضل الله في العام الدراسي (1436-1437هـ). (2016-2017م)
- الحدود المكانية: تم إجراء هذه الدراسة بمكاتب المراجعة والمحاسبة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بمحافظة جدة بالإضافة إلى الأكاديميين بأقسام المحاسبة في ثلاث جامعات في منطقة مكة المكرمة.

#### مصادر الدراسة:

المصادر الثانوية: تتمثل في مراجعة الأدبيات ذات العلاقة بموضوع الدراسة والمتمثلة في الأبحاث العلمية المنشورة والمقدمة في الندوات والمؤتمرات العلمية والرسائل العلمية ذات العلاقة وذلك بغرض تكوين الإطار النظري لدراسة المصادر الأولية: تم جمع البيانات الأولية من خلال تصميم استبانة وتوزيعها على عينة البحث، بغرض جمع وتحليل البيانات إحصائياً عن طريق البرنامج الإحصائي SPSS.

## 2- الإطار النظري للدراسة:

#### معايير التقارير المالية الدولية:

## أولاً: المقدمة

شهدت بيئة الأعمال خلال السنوات السابقة العديد من التطورات والتغيرات التي أدت إلى ظهور الحاجة إلى تطوير معايير المحاسبة الدولية وذلك استجابة إلى التغيرات الحاصلة في الأسواق واحتياجات المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية من المعلومات المحاسبية (حواس، 2008م).

وقد بدأت الحاجة إلى وضع معايير محاسبية دولية متعارف عليها منذ عام 1973م فقد قامت الجمعيات والمعاهد المهنية الرائدة في استراليا وكندا وفرنسا وألمانيا واليابان والمكسيك وهولندا والولايات المتحدة وإيرلندا والمملكة المتحدة بتأسيس لجنة معايير المحاسبة الدولية والتي تهدف إلى توحيد المبادئ المحاسبية المستخدمة من قبل منشآت الأعمال والمنظمات حول العالم، وفي عام 1982م حظيت بانتشار واسع حيث انضمت لها مجموعة كبيرة من الهيئات المحاسبية المهنية في دول أخرى بالإضافة إلى مؤسسيها وحظيت بتأييد الاتحاد الدولي للمحاسبين والذي يضم في عضويته 143 هيئة مهنية من 103 دولة (حواس، 2008م).

## ثانياً: الجهة المسؤولة عن إصدار المعايير الدولية:

## 1. لجنة معايير المحاسبة الدولية:

تأسست لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) عام 1973م وذلك بعد اتفاق بين مجموعة من الجمعيات والمعاهد المهنية في مجموعة من البلدان وهي (استراليا، كندا، فرنسا، ألمانيا، اليابان، المكسيك، هولندا)، المملكة المتحدة، إيرلندا، الولايات المتحدة) وكان الهدف المنشود من اللجنة أن تقوم بإعداد ونشر معايير المحاسبة الدولية وأن تدعم قبولها والتقيدها، وكانت هي الهيئة المسؤولة عن إصدار معايير المحاسبة الدولية، وقد قامت بإصدار 41 معياراً محاسبياً دولياً حتى عام 2000م.

## 2. مجلس معايير المحاسبة الدولية:

في عام 2000 تم إعادة هيكلة لجنة معايير المحاسبة والنظام الأساسي لها وتم تسميته مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الذي اعتبر بدءاً من عام 2001م هو المسؤول عن إصدار معايير المحاسبة الدولية بدلاً من لجنة معايير المحاسبة الدولية حيث تبني هذا المجلس جميع المعايير المحاسبية الصادرة عن لجنة المعايير الدولية وقد أصدر المجلس 8 معايير جديدة (Honkora، 2015م).

## ثالثاً: الحاجة إلى معايير محاسبية دولية:

لقد أدى الانتشار الواسع لمعايير التقارير المالية الدولية وقبول منظمات عالمية كبرى لهذه المعايير إلى زيادة الحاجة لتطبيق المعايير الدولية وذلك لمواكبة هذه التطورات والاستفادة من مزايا تطبيقها، وهناك العديد من الأسباب الأخرى والتي يمكن تلخيصها فيما يلي (نور والحجاوي، 2003م):

- الانضمام إلى المنظمات العالمية ومنها على سبيل المثال منظمة التجارة العالمية حيث يعتبر تبني معايير التقارير المالية الدولية من أحد متطلباتها.
- الاتساع والانتشار للشركات العابرة للحدود حيث يساعد وجود معايير دولية في توحيد قوائمها المالية والتقليل من الاختلافات في تعاملاتها المالية.
- تعدد الجهات والأطراف الدولية المستخدمة للقوائم المالية.

## رابعاً: مزايا وفوائد تطبيق معايير التقارير المالية الدولية:

- توجهت الكثير من الدول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية وذلك للاستفادة من المزايا الأتية من هذا التطبيق، حيث اتفق العديد من الباحثين على أن مزايا تطبيق معايير التقارير المالية الدولية تفوق سلباتها ومن هذه الميزات ما يلي: (رمزي 2012م، سعاد 2010م):
1. تشجيع الاستثمار الأجنبي وجلب رؤوس الأموال حيث إن معايير التقارير المالية الدولية تتمتع بالقبول العام فقد تبنت تطبيقها أكثر من 120 دولة.
  2. يساعد الممولين والمقترضين من داخل الدولة وخارجها حيث إن المؤسسات التمويلية والاستثمارية تعتمد على التقارير المالية بشكل كبير في اتخاذ قرارات الاستثمار أو التمويل، وبالتالي تعتبر معايير التقارير المالية الدولية هي الأفضل لما تتمتع به من ملائمة وقابلية للمقارنة.

## خامساً: معوقات تطبيق معايير المحاسبة الدولية:

واجه تطبيق معايير المحاسبة الدولية العديد من الصعوبات والعقبات بعضها راجع إلى نواحي اجتماعية واقتصادية وسياسية ولعل من أبرزها ما أشارت إليه الدراسات السابقة في هذا المجال (يوسف، 2014م):

1. تسعى الولايات المتحدة الأمريكية إلى التأثير على إصدار معايير التقارير المالية الدولية بإعتمادها أكبر سوق ولها صوت في مجلس معايير المحاسبة الدولية، وقد تعمل على تعطيل إصدار بعض المعايير التي لا تتوافق مع مصالحها.
2. كثير من الدول اعتمدت معايير التقارير المالية الدولية في التطبيق، وهذه الدول ذات بيئات اقتصادية مختلفة وقوانين وثقافات متنوعة ونظم اجتماعية متباينة، لذلك فقد يكون من الصعب إيجاد توافق بين السياسات الداخلية وتلك المعايير.
3. توافر وسائل الدعم اللازمة لضمان تطبيق المعايير المحاسبية تطبيقاً سليماً، ليس بالمهمة السهلة، فعلى الرغم من سعي معظم الدول لإيجاد التوافق فليس هناك ما يضمن تطبيق المعايير المحاسبية بشكل سليم.

#### سادساً: تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في دول العالم:

- توجهت كثير من الدول والمنظمات إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية نورد أبرزها فيما يلي:
1. الاتحاد الأوروبي:

يعتبر الاتحاد الأوروبي هو المحفز الأول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، حيث طالب الشركات المسجلة في البورصات والتي يبلغ عددها 8000 شركة تقريراً (الزین، 2011م) بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية ابتداءً من عام 2005م.

  2. الولايات المتحدة الأمريكية:

تعد الولايات المتحدة الأمريكية من أبرز الدول التي ساهمت في وضع وتطوير معايير المحاسبة الدولية، وذلك لما تمتلكه من بنية تحتية محاسبية قوية، إلا أنها لا تلتزم بمعايير المحاسبة الدولية ولا حتى تقبلها بصورة كاملة حتى الآن فهي تسعى إلى التأثير عليها وجعلها متطابقة معها إلى حد كبير، من خلال مشروع التقارب الذي باشرت به من عام 2002م والذي تضمن ما يلي: (بهلوي، 2014م)

    - العمل على جعل المعايير الصادرة عن كل منهما متوافقة وقابلة للتطبيق.
    - التنسيق فيما بينها قبل أي إصدارات مستقبلية.  3. اليابان:

ليس هناك توجه رسمي يلزم الشركات على تبني تطبيق المعايير الدولية وهذا هو أحد الأسباب الرئيسة في عدم تطبيق اليابان للمعايير الدولية لتقارير المالية وأيضاً انخفاض نسبة رأس المال الأجنبي في الأسواق اليابانية وبالتالي فأكثر مستخدمي القوائم المالية المستثمرين المحليين (Hu Dan and Yao Jun، 2013)، وبالرغم من ذلك فهناك جهود لتتوافق مع المعايير الدولية فيما يتعلق بالخصائص المحاسبية المشابهة (الزین، 2011م).

4. دول مجلس التعاون الخليجي:

ان العديد من الدول العربية ليس لديها خبرة طويلة في صناعة معايير المحاسبة كما أن المتاح لديها من المعايير الوطنية لا يشكل هيكل متكامل، الا ان هناك تجارب رائدة في إعداد وتطوير معايير المحاسبة ومنها تجربة دول مجلس التعاون الخليجي حيث واكبت التطورات والتغيرات الحاصلة في البيئة المحيطة، فقد وضعت المملكة العربية السعودية ودولة قطر عام 2017م عاماً لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، وفي دولة الإمارات أثبتت الممارسات العملية للشركات انها تطبق المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، كما أن كل من البحرين وعمان والكويت لديها قانون ينص على أن يلتزم المحاسبون بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، (تريش وسويد، 2014م).

#### تطور مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية ومشروع التحول للمعايير الدولية:

حظيت المهنة منذ منتصف القرن الرابع عشر الهجري باهتمام المسؤولين في المملكة العربية السعودية، فقد تضمن النظام التجاري الصادر بالمرسوم الملكي رقم 32 وتاريخ 1350/1/15 هـ الموافق 1931/6/2م بعض الأحكام التي تنظم مسك الدفاتر التجارية واثبات العمليات المالية وألزم نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم 6/م وتاريخ 1385/3/22 هـ الموافق 1965/7/22م الشركات بإعداد قوائم مالية ومراجعتها من قبل محاسب قانوني مرخص، كما تقدم مكتب الراشد محاسبون ومراجعون قانونيون من خلال نشاطه الخاص بالمهنة ببحث مفصل يوضح طرق تطوير المهنة اللازم إتباعها وشمل ذلك مشروعاً متكاملًا لمعايير المحاسبة ومعايير المراجعة وتنظيم داخلي متكامل للمهنة يشمل قواعد تطورها المستمر، وبعد استعراضه مع الوزارة تم التوصل إلى أن من الملائم أن يتم تطوير المهنة على ثلاث مراحل كما يلي (الموقع الإلكتروني للمهنة السعودية للمحاسبين القانونيين):

المرحلة الأولى: الدراسة المقارنة لوضع المهنة في عدد من الدول (1400هـ/1980م - 1401هـ/1981م) تهدف هذه الدراسة إلى معرفة خبرات الدول المختارة في مجال تطوير المهنة فيها حتى يمكن الاستفادة منها لتطوير المهنة، وقد تم اختيار كل من الولايات المتحدة الأمريكية وألمانيا الغربية (آن ذاك) وتونس للدراسة المقارنة.

المرحلة الثانية: إعداد الإطار النظري لمهنة المحاسبة والمراجعة وبعض المواضيع المختارة (1402هـ/1982م \_ 1406هـ/1986م)، بعد القيام بمراجعة نتائج المرحلة الأولى تم توقيع العقد مع مكتب الراشد بتاريخ 1402/10/11هـ.

المرحلة الثالثة: صدور نظام المحاسبين القانونيين بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم 12/م وتاريخ 1412/5/13م والذي نص في المادة التاسعة عشرة على إنشاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (1412هـ/1992م . حتى تاريخه)

#### أولاً: الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

هي هيئة تأسست عام 1992م تعمل تحت إشراف وزارة التجارة مكونة من أعضاء مهنيين يصل عددهم إلى ما يقارب 5000 عضو، تقوم من خلال المعارف والمهارات المتوفرة لديها بتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة والإشراف عليها بالمملكة العربية السعودية، وتسعى لتزويد كافة الأطراف ذات العلاقة والاهتمام برؤية ثاقبة وفهم متعمق لهذه المهنة من خلال انجاز المهمات التالية (الموقع الإلكتروني للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين):

- مراجعة وتطوير واعتماد معايير المحاسبة.
  - مراجعة وتطوير واعتماد معايير المراجعة.
  - وضع القواعد اللازمة لامتحان الحصول على شهادة الزمالة على أن يشمل ذلك الجوانب المهنية والعملية والعلمية لمهنة المحاسبة والمراجعة بما في ذلك الأنظمة ذات العلاقة بالمهنة.
  - تنظيم دورات التعليم المهني المستمر.
  - وضع التنظيم المناسب للرقابة الميدانية للتأكد من قيام المحاسب القانوني بتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة والتقييد بأحكام هذا النظام ولوائحه.
  - إعداد البحوث والدراسات الخاصة بالمحاسبة والمراجعة وما يتصل بهما.
  - إصدار الدوريات والكتب والنشرات في موضوعات المحاسبة والمراجعة.
  - المشاركة في الندوات واللجان المحلية والدولية المتعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة.
- ولا يخفى على جميع المهتمين بمهنة المحاسبة بالمملكة ما تقوم به الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من جهود جبارة في تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة وهذا ما سوف نتطرق له لاحقاً.

#### 1- جهود الهيئة السعودية للمحاسبين في تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة:

تبذل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين جهوداً جبارة في تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة حيث ساهمت منذ تأسيسها في إعداد وتطوير واعتماد معايير المحاسبة والمراجعة إذ بلغ عدد معايير المحاسبة الصادرة 22 معياراً ابتداء من تطوير معيار العرض والإفصاح وحتى إصدار معيار المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت الصادر بتاريخ 1432/4/21هـ، كما بلغ عدد معايير المراجعة 16 معياراً ابتداء بدراسة المعايير التي سبق وأن أصدرت والتي تشمل التأهيل المهني والحيادية والموضوعية والاستقلال والعناية المهنية اللازمة والتخطيط والرقابة والتوثيق وانتهاء بمعيار القوائم المالية المستقبلية، كما أصدرت معايير مهنية أخرى منها معيار التأكيدات وقواعد سلوك وأداب المهنة ومعايير الرقابة النوعية لمكتب المحاسبة وعمل برنامج مراقبة جودة الأداء المهني ودليل الفحص الدوري للرقابة النوعية لمكتب المحاسبة (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 2011م)

#### ثانياً: توجه المملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية:

انضمت المملكة العربية السعودية في السنوات الأخيرة إلى منظمة التجارة العالمية بعد عدة مفاوضات طويلة، كما أصبحت المملكة عضواً في مجموعة العشرين G20 والتي دعت إلى ضرورة بذل الجهود للعمل على تحسين جودة التقارير المالية من خلال تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، وسعيًا من المملكة العربية السعودية لتطوير مهنة المحاسبة ومواكبة هذه التطورات قررت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بصفتها الجهة المعنية بتطوير مهنة المحاسبة بالبدء في مشروع التحول التدريجي لمعايير التقارير المالية الدولية.

#### ثالثاً: مشروع الهيئة السعودية للمحاسبين لعملية التحول للمعايير الدولية:

مع تسارع وتيرة الأعمال الدولية وانتشار قبول معايير المحاسبة الدولية عالمياً باعتبارها مجموعة عالية الجودة من المعايير، أعدت الهيئة خطة استراتيجية تضمن أحد أهدافها وجوب تقويم ومراجعة المعايير المهنية التي أصدرتها الهيئة في ظل التطورات الدولية وإعداد دراسة

لتقويم مدى إمكانية تبني معايير المحاسبة المالية الدولية ومعايير المراجعة والتأكدات الدولية وإصدار سياسة واضحة حول العلاقة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية.

وتنفيذاً للخطة الاستراتيجية وما دعت له مجموعة العشرين من ضرورة بذل الجهود للعمل على تحسين جودة التقارير المالية، وذلك من خلال تبني دول العالم مجموعة واحدة من معايير المحاسبة ذات الجودة العالية، فقد عملت اللجان الفنية في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على دراسة إمكانية التحول إلى المعايير الدولية، وتوصلت إلى قرارات بتوفيق المعايير السعودية مع المعايير الدولية وفق منهجية تضمن الأخذ في الاعتبار البيئة السعودية سواء فيما يتعلق بالأحكام الشرعية أو الأنظمة المعتمدة أو مستوى الاستعداد الفني والتقني للجهات المتأثرة بعملية التوافق.

#### رابعاً: مراحل التحول لمعايير التقارير المالية الدولية في المملكة العربية السعودية:

رأت الهيئة كما هو موضح في خطتها بأن تحقيق أفضل النتائج المرجوة من عملية التحول إلى المعايير الدولية أن يتم تقسيم عملية التحول إلى مراحل وفقاً لأولويات تشمل تصنيف المعايير في مجموعات مترابطة من حيث الموضوع، على أن يتم العمل أولاً على المعايير الدولية التي لا يتوقع أن يطرأ عليها تعديلات جوهرية في المستقبل القريب تفادياً للإرباك في التطبيق، مع الأخذ في الاعتبار أولوية الحاجة الحالية لكل معيار، ولبدء في تنفيذ عملية التحول فقد تم تصنيف المعايير الدولية في مجموعات مترابطة بغرض دراستها من الناحية الشرعية والنظامية والفنية،

#### خامساً: الدور المستقبلي للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

تم التأكيد في مشروع التحول على أن قرار التحول إلى المعايير يستلزم قيام الهيئة بدور فعال في التأثير على المعايير الدولية قبل إصدارها، ومن ذلك إرسال الملاحظات بشأن أوراق النقاش ومسودات المعايير، واقتراح موضوعات معايير جديدة، وغير ذلك من المجالات التي يمكن مشاركة المجالس الدولية فيها وسوف تستمر الهيئة في خدمة الأطراف المهتمة فيما يتعلق بإصدار الإرشادات التطبيقية للمعايير عند الحاجة، إضافة إلى إصدار معايير وآراء مهنية لأي مواضع لم يصدر بشأنها معالجة ضمن المعايير الدولية (الموقع الإلكتروني للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).

#### الدراسات السابقة:

##### 1- دراسة (Rajashekar & Raghunatha، 2014م)

هدفت الدراسة إلى معرفة ما إذا كان التقارب مع معايير التقارير المالية الدولية مفيداً أم لا في مدينة ميسور كارنا تاكا الهندية من وجهة نظر معدي الحسابات في الشركات والمحاسبين القانونيين والأكاديميين، وإيضاً هدفت الدراسة لتحليل الأسباب الأساسية لعمليات التحاليل على النظام المحاسبي، وقد توصلت الدراسة إلى أن التقارب مع معايير التقارير المالية الدولية مفيد لجميع الأطراف ذات العلاقة، كما وافق أغلب أفراد العينة على أهمية التقارب مع معايير التقارير المالية الدولية، وتوصلت الدراسة أيضاً إلى أن أبرز الأسباب المؤدية إلى التحاليل على النظام المحاسبي هي أسباب أخلاقية، وقد أوصى الباحث بعدد من التوصيات من أبرزها أن على المؤسسات التعليمية إدراج مناهج معايير التقارير المالية الدولية في مقرراتها الدراسية وتعزيز قيم سلوك وأخلاقيات المهنة، وعمل ورش عمل للجهات المعنية بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية للاستفادة الجيدة من ميزات هذه المعايير.

##### 2- دراسة (زريقات، 2014م)

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أثر الالتزام بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومدى ارتباطها بالإفصاح وجودة المعلومات المحاسبية وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية، فالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية أصبحت هي المعايير المحاسبية المقبولة عالمياً التي تلبى احتياجات أسواق رأس المال العالمية المتكاملة على نحو متزايد في العالم، وقد توصلت الدراسة إلى أن التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يؤدي للمزيد من الشفافية والإفصاح وبالتالي تقارير مالية ذات جودة عالية.

##### 3- دراسة (أبو عجيلة وصيد، 2014م)

هدفت هذه الدراسة إلى التأكد من مدى إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية، بالإضافة إلى بيان التوافق والاختلاف من حيث وجهتي نظر الجهات الرقابية سواء الحكومية أو الخاصة، حول مدى إمكانية تطبيق وتبني تلك المعايير، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة، فقد تم تحديد فرضية رئيسة لدراسة (لا يمكن تطبيق وتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية)، بالإضافة إلى تطوير إستبيان لغرض جمع البيانات، وقد تم توزيع 140 استبانة على أفراد العينة التي تم اختيارهم بطريقة عشوائية بسيطة، وقد استخدمت الأساليب الإحصائية التي تتناسب مع منهجية الدراسة، والتي تمثلت في الوسط الحسابي، والانحراف

المعيارى، والتكرار، واختبار العينة الأحادية، واختبار عينتين مستقلتين، وكانت أهم النتائج التي تم التوصل إليها، هي أنه "لا يمكن تطبيق وتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية" بالإضافة إلى أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية من وجهتي نظر كلا من جهتي الرقابة سواء الحكومية أو الخاصة، من حيث مدى إمكانية تطبيق وتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل المنشآت الليبية، وقد أوصى الباحثين بما يلي: إجراء بحوث علمية لدراسة أسباب ومعوقات تطبيق وتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتشكيل أو تكليف هيئة (نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين) لتولي إصدار معايير إعداد تقارير مالية وطنية بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة، وذلك بعد وضع الحلول المناسبة لمعوقات التطبيق نظراً لما يمثله وجود مثل هذه المعايير من أهمية لإتساق الممارسات المحاسبية في ليبيا.

4- دراسة (مليحي، 2014م)

هدفت الدراسة إلى اختبار أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة من ناحية وتحليل انعكاسات ذلك على قرارات المستثمرين في بيئة الأعمال السعودية من ناحية أخرى لتحقيق هذه الأهداف اعتمدت الدراسة على تحليل التقارير المالية للشركات السعودية المسجلة، والتي تنتمي لقطاع المصارف والخدمات المالية (١١) مصرف وقطاع شركات التأمين (٣٥) شركة خلال فترة ما قبل التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٧م) وفترة ما بعد التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية من عام (٢٠١٠م حتى عام ٢٠١٣م) وذلك لبناء نموذجين لقياس هذا الأثر أولهما: لقياس أثر معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية (الفرض الأول)، وثانيهما: لقياس الأثر على قيمة الشركة (الفرض الثاني) كما اعتمدت الدراسة على استطلاع رأى عينة من المستثمرين في الشركات السعودية لقياس توجهاتهم تجاه التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية وأثره على قراراتهم الاستثمارية (الفرض الثالث) توصلت الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي لمعايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية ممثلة في تخفيض المستحقات الكلية، كما توصلت الدراسة إلى أن معايير التقارير المالية الدولية تؤثر على قرارات المستثمرين وتوجهاتهم المستقبلية حيث تعطي إشارة إيجابية للمستثمرين عن الأداء المالي للشركة، كما أوصت الدراسة بضرورة استكمال تهيئة بيئة الأعمال السعودية لإتمام التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية في كافة القطاعات الاقتصادية، وكذلك زيادة وعي معدي ومستخدمي التقارير المالية ومراقبي الحسابات بأهمية هذه المعايير مع ضرورة إلزام هيئة سوق المال السعودي لكافة الشركات المسجلة بتطبيقها.

5- دراسة (Oseni، 2013م)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الاستعدادات المتعلقة باعتماد معايير التقارير المالية الدولية في نيجيريا، حيث قام الباحث بتحليل الدراسات والأدبيات ذات الصلة وجمع المعلومات من المصادر المختلفة من المجلات والصحف والوثائق الرسمية، وقد توصل الباحث إلى أنه ينبغي زيادة الوعي لدى الشركات والمؤسسات العلمية بماهية المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)، وأيضاً ينبغي أن تتضمن المناهج تعديلات تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية وعمل دورات تدريبية مجانية للطلاب الذين سبق لهم التخرج لأنه قد لا يستطيع الطالب دفع رسوم هذه الدورات على حسابه الخاص، وأخيراً يجب تعديل القوانين التي تتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية لتسهيل عملية التطبيق.

6- دراسة (Yao Jun Hu Dan، 2013م)

هدفت هذه الدراسة إلى مناقشة التطبيق الإلزامي في المستقبل للمعايير الدولية للتقارير المالية، حيث كانت أداة جمع البيانات هي الاستبانة وقد وزعت على عينة الدراسة الممثلة في مدراء الشركات اليابانية ومعدي البيانات المالية، وقد توصل البحث إلى العديد من النتائج من أهمها، أن عدم وجود تشريع ملزم بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية هو السبب الرئيس الذي لم يجعل الشركات اليابانية تعتمد هذه المعايير، وأن غالبية الشركات ترى أن الأسواق المحلية هي أكثر أهمية من الأسواق الخارجية، وأن الملكية الأجنبية في معظم الشركات منخفضة جداً.

مناقشة الدراسات السابقة وعلاقتها بهذه الدراسة يتضح الآتي:

- 1- يتفق العديد من الباحثين مثال في دراسة (رزقات، 2014م)، ودراسة (Oseni، 2013م)، وكذلك دراسة (Yao Jun Hu Dan، 2013م)، على أن هناك توجه عالمي نحو تطبيق معايير التقارير المالية الدولية وأن مزايا تطبيقها تفوق سلبياتها.
- 2- يعتبر معرفة وتطبيق معايير التقارير المالية الدولية تمثلها دراسة (Rajashekar & Raghunatha، 2014م)، من أبرز ملامح التطور العالمي في مجال المحاسبة في السنوات الأخيرة.
- 3- أن عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية تواجه العديد من الصعوبات والتحديات ومن أهمها التأهيل العلمي والمهني وتكييف التشريعات بما يتناسب مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية كما جاء في دراسة (Yao Jun Hu Dan، 2013م).



4- أكدت الدراسات السابقة أنه يتوجب الإعداد الجيد لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتطبيق التدريجي للحصول على أفضل نتائج من عملية التطبيق.

5- يتفق العديد من الباحثين (رزقات، 2014م)، ودراسة وكذلك دراسة (Yao Jun Hu Dan، 2013م)، على ضرورة تدريس معايير التقارير المالية الدولية ويختلفون في طريقة التدريس من حيث تدريسها ضمن المقررات السابقة أو أفرادها بمواد مستقلة.

6- إن إصدار القرارات والتشريعات ذات العلاقة من قبل الدولة أثناء عملية التحول من أهم أسباب إنجاح تطبيق معايير التقارير المالية الدولية

من هذه النقاط تتضح أهمية معايير التقارير المالية الدولية وتوجه العديد من الباحثين لدراسة المواضيع المتعلقة بها، وتأتي هذه الدراسة في إطار هذا الاتجاه وقد تختلف عن الدراسات السابقة بأنها سوف تتعرف على مدى جاهزية بيئة المحاسبة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية من خلال الوقوف على ما قامت به الجهات المعنية من استعداد وتجهيز لعملية التحول والذي بات قريباً جداً.

### 3- الدراسة الميدانية والمنهجية واجراءاتها:

#### منهج الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والذي يحاول وصف وتحليل مدى جاهزية البيئة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في الجزء النظري من خلال استقراء البحوث والدراسات والمقالات العلمية المتوفرة في الدوريات والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الرسالة، وفي الجانب الميداني اعتمد الباحث على المنهج التحليلي عن طريق تصميم استبانة وعرضها على مجموعة من أعضاء هيئة التدريس في الجامعات السعودية والمحاسبين القانونيين لمعرفة مدى جاهزية البيئة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، أملاً في التوصل إلى نتائج ذات قيمة تزيد من رصيد المعرفة حول هذا الموضوع، مع تقديم بعض التوصيات والمقترحات التي من شأنها المساهمة في إنجاح عملية التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.

#### عينة الدراسة:

قام الباحث باختيار عينة عشوائية من ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة بمدينة جدة بالإضافة إلى أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في ثلاث جامعات وهي جامعة الملك عبد العزيز وجامعة أم القرى وجامعة الطائف. حيث قام الباحث بتوزيع عدد (90) استبانة على عينة الدراسة وتم استرداد عدد (82) استبانة وعند الفرز تم استبعاد عدد (3) استبانات وذلك لعدم ملئها بالشكل الصحيح، وعليه فقد تم تحليل إجابات العينة لعدد (79) استبانة، بواقع (46) استبانة لمكاتب المراجعة والمحاسبة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بجده، و (33) استبانة لأعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات محل الدراسة، وتعتبر هذه عينة كافية لأجراء التحليل حيث يشابه لعدد من الدراسات السابقة منها على سبيل المثال دراسة (المطيري والترك، 2012م) و(الشرقاوي، 2014م).

#### أداة الدراسة:

تم استخدام الاستبانة كأداة لجمع البيانات، حيث قام الباحث بتطوير استبانة مستفيدة من الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة وتعديلها بما يتناسب مع هذه الدراسة، وقد كانت عبارات الاستبيان من النوع ذو الإجابات المغلقة باستخدام مقياس لكررت المكون من خمس عبارات تعادل خمسة أوزان حسب الجدول التالي:

جدول رقم (1-4) أوزان العبارات حسب مقياس لكررت

العبرة	مو افق بشدة	مو افق	محايد	غير مو افق	غير مو افق بشدة
الوزن	5	4	3	2	1

ولتحديد بداية ونهاية كل عبارة حسب مقياس لكررت كما في الجدول التالي:

جدول رقم (2-4) توزيع مدى العبارات حسب مقياس لكررت

المتوسط المرجح	درجة التوافر
من 1 إلى 1.79	غير مو افق بشدة
من 1.80 إلى 2.59	غير مو افق
من 2.60 إلى 3.39	محايد
من 3.40 إلى 4.19	مو افق

المتوسط المرجح	درجة التوافر
من 4.20 إلى 5	موافق بشدة

## 7 الأساليب الإحصائية المستخدمة:

- تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية بما يتناسب مع أهداف الدراسة وذلك على النحو التالي:
- التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري وذلك من أجل قياس درجة اجابات افراد العينة حول محاور الدراسة.
- استخدام أساليب الإحصاء الاستدلالي والتي تمثلت في اختبار (T) واختبار مربع كاي  $2x$  لحساب معنوية العلاقات واختبار فرضيات الدراسة.
- معامل ألفا كرون باخ وذلك لقياس ثبات أداة الدراسة.
- معامل ارتباط بيرسون وذلك لقياس الاتساق الداخلي لأداة الدراسة.
- اختبار كروس كال والاس (Kruskal-Wallis) لاختبار الفروق المعنوية بين اجابات أفراد العينة تجاه محاور الدراسة استنادا إلى المتغيرات الديموغرافية.
- اختبار (Mann-Whitney) لدلالة الفروق في اجابات أفراد العينة نحو جاهزية بيئة المحاسبة السعودية لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية.

## 8 النتائج الخاصة باختبار فرضيات الدراسة

الفرضية الأولى:

يوضح الجدول رقم (3-4) نتائج إجراء اختبار (T) واختبار ( $x^2$ ) وذلك لاختبار الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا يوجد دور للجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية مقابل الفرضية البديلة يوجد دور للجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.

جدول (3-4) اختبار ( $x^2$ ) واختبار (T) لدور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية

المتغير	المتوسط	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى الدلالة	قيمة $x^2$	قيمة p-value
دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	4.2	0.9051	33.4	0.00	10.18	0.02

وبقراءة قيمة (T) نجد أنها (33.4) وبلغ مستوى دلالتها (0.00) وهو أقل من مستوى المعنوية (0.05) وبالتالي فهي دالة احصائياً مما يعني أنه يوجد دور للجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية من وجهة نظر أفراد العينة.

كما نجد أن قيمة ( $x^2$ ) بلغت (10.18) وعند مقارنة قيمة الخطأ المقابلة لها (p-value) بمستوى المعنوية (0.05) يتضح أن قيمة الخطأ أقل من قيمة مستوى المعنوية مما يشير إلى معنوية قيمة ( $x^2$ ) وهذا يؤكد على دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بالجامعات السعودية.

ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمؤهل العلمي تم إجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (4-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي

المتغير	مستوى الشهادة العلمية	حجم العينة (أكاديمي)	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	بكالوريوس	3	14.17	0.532	0.766
	ماجستير	3	14.67		
	دكتوراه	27	17.57		
	المجموع	33			

من الجدول (5-4) نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي جاءت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، مما يعني انه لا توجد فروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي.

ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة تجاه دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية تبعاً لعدد سنوات الخبرة تم اجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (5-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة

المتغير	عدد سنوات الخبرة	حجم العينة (أكاديمي)	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	اقل من 5 سنوات	4	12.00	1.38	0.710
	من 5 الي اقل من 10 سنوات	5	15.00		
	من 10 الي 15 سنة	4	17.67		
	أكثر من 15 سنة	20	17.60		
	المجموع	33			

من الجدول (6-4) نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة كانت دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05) مما يعني انه لا توجد فروق في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة.

نتيجة اختبار الفرضية الثانية:

يوضح الجدول رقم (6-4) نتائج إجراء اختبار (T) واختبار ( $\chi^2$ ) وذلك لاختبار الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية مقابل الفرضية البديلة تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية والجدول التالي يبين النتائج.

جدول (6-4) اختبار (T) واختبار ( $\chi^2$ ) لجاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية

المتغير	المتوسط	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى الدلالة	قيمة $\chi^2$	قيمة p-value
جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	3.8	0.8991	42.11	0.00	26.17	0.01

وبقراءة قيمة (T) نجد أنها بلغت (42.11) وبلغ مستوى دلالتها (0.00) وهو أقل من مستوى المعنوية (0.05) وبالتالي فهي دالة احصائياً مما يعني أنه تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب وجهة نظر أفراد العينة.

كما نجد أن قيمة ( $x^2$ ) بلغت (26.17) وعند مقارنة قيمة الخطأ المقابلة لها (p-value) بمستوى المعنوية (0.05) يتضح أن قيمة الخطأ أقل من قيمة مستوى المعنوية مما يشير إلى معنوية قيمة ( $x^2$ ) وهذا يؤكد على أنه تتوفر لدى مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة الجاهزية اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب وجهة نظر أفراد العينة. ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة تجاه جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمؤهل العلمي تم اجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (7-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمؤهل العلمي

المتغير	مستوى الشهادة العلمية	حجم العينة (محاسب قانوني)	متوسط الرتب	قيمة - $x^2$	مستوى الدلالة p-value
جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	بكالوريوس	32	23.60	1.09	0.925
	ماجستير	10	23.15		
	دكتوراه	4	14.3		
	المجموع	46			

من الجدول (7-4) نجد أن قيمة ( $x^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، مما يعني انه لا توجد فروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي. ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة تجاه جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً لعدد سنوات الخبرة تم اجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (8-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً لعدد سنوات الخبرة

المتغير	عدد سنوات الخبرة	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $x^2$	مستوى الدلالة p-value
جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	أقل من 5 سنوات	10	18.35	3.017	0.389
	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	9	21.06		
	من 10 إلى 15 سنة	8	27.56		
	أكثر من 15 سنة	19	25.66		
	المجموع	46			

من الجدول (8-4) نجد أن قيمة ( $x^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05) مما يعني انه لا توجد فروق في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة.

الفرضية الثالثة:

يوضح الجدول رقم (9-4) نتائج إجراء اختبار (T) واختبار ( $x^2$ ) وذلك لاختبار الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا توجد معوقات تواجه عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية مقابل الفرضية البديلة توجد معوقات تواجه عملية تطبيق

معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية والجدول التالي يبين النتائج.

جدول (9-4) اختبار (T) لمعوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية

المتغير	المتوسط	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى الدلالة	قيمة $\chi^2$	قيمة p-value
معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	3.5	0.9989	38.3	0.00	14.26	0.021

وبقراءة قيمة (T) نجد أنها بلغت (38.3) وبلغ مستوى دلالتها (0.00) وهو أقل من مستوى المعنوية (0.05) وبالتالي فهي دالة احصائياً مما يعني أن هنالك معوقات تواجه عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية من وجهة نظر أفراد العينة.

كما نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) بلغت (14.26) وعند مقارنة قيمة الخطأ المقابلة لها (p-value) بمستوى المعنوية (0.05) يتضح أن قيمة الخطأ أقل من قيمة مستوى الدلالة مما يشير إلى معنوية قيمة ( $\chi^2$ ) وهذا يؤكد على وجود معوقات تواجه عملية تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب وجهة نظر أفراد العينة.

ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة تجاه معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمؤهل العلمي تم اجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (10-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي

المتغير	مستوى الشهادة العلمية	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	بكالوريوس	39	42.22	2.315	0.251
	ماجستير	13	30.85		
	دكتوراه	27	41.20		
	المجموع	79			

من الجدول (10-4) نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، مما يعني عدم وجود فروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي. ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة تجاه معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً لعدد سنوات الخبرة تم اجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (11-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة

المتغير	عدد سنوات الخبرة	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	اقل من 5 سنوات	14	41.54	3.06	0.382
	من 5 الي اقل من 10 سنوات	14	29.93		
	من 10 الي 15 سنة	11	41.09		
	أكثر من 15 سنة	39	41.76		
	المجموع	79			

من الجدول (11-4) نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية

(0.05)، مما يعني عدم وجود فروق في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية عدد سنوات الخبرة.

الفرضية الرابعة:

يوضح الجدول رقم (12-4) نتائج إجراء اختبار (T) واختبار ( $\chi^2$ ) وذلك لاختبار الفرضية الصفرية التي تنص على أنه ليس هنالك عوامل تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية مقابل الفرضية البديلة هنالك عوامل تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.

جدول (12-4) اختبار (T) واختبار ( $\chi^2$ ) للعوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية

المتغير	المتوسط	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى الدلالة	قيمة $\chi^2$	قيمة p-value
العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	4.0	0.8431	69.52	0.00	34.7	0.01

وبقراءة قيمة (T) نجد أنها بلغت (69.52) وبلغ مستوى دلالتها (0.00) وهو أقل من مستوى المعنوية (0.05) وبالتالي فهي دالة احصائياً مما يعني أن هنالك عوامل تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية من وجهة نظر أفراد العينة.

كما نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) بلغت (34.7) وعند مقارنة قيمة الخطأ المقابلة لها (p-value) بمستوى المعنوية (0.05) يتضح أن قيمة الخطأ أقل من قيمة مستوى الدلالة مما يشير إلى معنوية قيمة ( $\chi^2$ ) وهذا يؤكد على أن هنالك عوامل تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية وجهة نظر أفراد العينة.

ولمعرفة الفروق في اجابات أفراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمؤهل العلمي تم إجراء اختبار كروس كال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (13-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي

المتغير	مستوى الشهادة العلمية	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	بكالوريوس	39	36.55	1.76	0.415
	ماجستير	13	43.81		
	دكتوراه	27	43.15		
	المجموع	79			

من الجدول (13-4) نجد أن قيمة ( $\chi^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات افراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي حسب المؤهل العلمي كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، مما يعني أنه لا توجد فروق في اجابات افراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المؤهل العلمي.

ولمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر أفراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً لعدد سنوات الخبرة تم إجراء اختبار كروسكال والس للتحقق من ذلك والجدول التالي يبين النتائج:

جدول (14-4) اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات أفراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة

المتغير	عدد سنوات الخبرة	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $\chi^2$	مستوى الدلالة p-value
العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية	أقل من 5 سنوات	14	41.21	2.44	0.486
	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	14	39.00		
	من 10 إلى 15 سنة	11	48.36		

المتغير	عدد سنوات الخبرة	حجم العينة	متوسط الرتب	قيمة - $x^2$	مستوى الدلالة p-value
	أكثر من 15 سنة	39	36.56		
	المجموع	79			

من الجدول (4-14) نجد أن قيمة ( $x^2$ ) المأخوذة من اختبار (Kruskal-Wallis) لدلالة الفروق في اجابات أفراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب عدد سنوات الخبرة كانت غير دالة احصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، مما يعني أنه لا توجد فروق في اجابات أفراد العينة نحو العوامل التي تساعد في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية.

## النتائج والتوصيات:

### أولاً: النتائج:

1. أظهرت نتائج الدراسة أن درجة استعداد مكاتب المحاسبة والمراجعة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية من وجهة نظر أفراد العينة من ممارسي المحاسبة بمكاتب المحاسبة القانونية نسبة عالية وذلك بمتوسط (3.8) وانحراف معياري (0.8991).
2. أظهرت نتائج الدراسة أن من معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية من وجهة نظر أفراد العينة التخوف من عدم ملائمة معايير التقارير المالية الدولية لاحتياجات البيئة السعودية وعدم قدرة المؤسسات المعنية بالتطبيق على تحمل تكاليف التحول لمعايير التقارير المالية الدولية.
3. أظهرت نتائج الدراسة أنه لا توجد فروق ذات دالة إحصائية في اجابات افراد العينة نحو دور الجامعات في تأهيل الكوادر اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية تبعاً للمتغيرات الديموغرافية.
4. أظهرت نتائج الدراسة أنه لا توجد فروق ذات دالة إحصائية في اجابات افراد العينة نحو جاهزية مكاتب المحاسبة والمراجعة بالمملكة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المتغيرات الديموغرافية.
5. أظهرت نتائج الدراسة عدم وجود فروق ذات داله إحصائية في اجابات افراد العينة نحو معوقات تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السعودية حسب المتغيرات الديموغرافية.

### ثانياً: التوصيات:

1. ضرورة التنسيق المستمر وتبادل الآراء والخبرات بين مكاتب المحاسبة والمراجعة وأقسام المحاسبة في الجامعات السعودية.
2. توفير حالات عملية متخصصة مبنية على معايير التقارير المالية الدولية لتدريب الطلاب على الواقع العملي.
3. وضع مادة المحاسبة الدولية كمتطلب اجباري ضمن الخطط الدراسية في أقسام المحاسبة بالجامعات السعودية.
4. زيادة التوعية بأهمية التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية من خلال وسائل الإعلام المختلفة.
5. توفير مراجع متخصصة في معايير التقارير المالية الدولية في مكتبات أقسام المحاسبة في الجامعات السعودية، وترجمة الكتب الأجنبية ذات العلاقة.

## المراجع:

### المراجع العربية:

- أبو عجيلة، عماد وصيد، أمل (2014م). مدى إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تطبيق على المنشآت الليبية، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية، الجزائر، نوفمبر.
- بهلولي، نور الهدى (2014م). صناعة المعايير المحاسبية في الولايات المتحدة الأمريكية -مشروع التقارب بين المعايير المحاسبية الأمريكية والمعايير المحاسبية الدولية، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية، الجزائر، نوفمبر، ص: 81.
- الجابري، حمدان وحسين، مشتاق (2012م)، الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية بين الشركات العمانية المدرجة، مجلة العلوم الإدارية والاقتصادية، جامعة القصيم، المجلد 5، العدد 2.

- الجرف، ياسر أحمد (2010م)، إطار مقترح لأهمية تطوير معايير المحاسبة في المملكة العربية السعودية لتحقيق التوافق مع معايير، الندوة الثانية عشر لسبل تطوير المحاسبة في المملكة، الرياض، مايو.
- حواس صلاح (2008م). التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية، رسالة دكتوراة، جامعة الجزائر – كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
- رزيقات، بوبكر (2014م). أثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة التقارير المالية، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية، الجزائر، نوفمبر.
- رمزي، جودي (2012م). تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى المعيار (IFRS1)، أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 12، ديسمبر ص: 226.
- الزين، منصور (2011م). أهمية اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية وإبعاد الإفصاح والشفافية دراسة تحليلية تقييمية للنظام المحاسبي والمالي الجديد المطبق في الجزائر، الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة والمراجعة، الجزائر، جامعة سعد دحلب البليدة، ديسمبر.
- لجنة معايير المحاسبة السعودية (2011م). معايير المحاسبة السعودية، الرياض، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- الملتقى السعودي الأول لرؤساء أقسام المحاسبة بالجامعات السعودية، (2013م). موقف الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من المعايير الدولية، مجلة المحاسبة، العدد 55، ص: 5.
- مليحي، مجدي مليحي (2014م)، أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية، جامعة الملك سلمان بن عبد العزيز، عمادة البحث العلمي.
- نور، عبد الناصر والحجاوي، طلال (2003م). المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الأردنية متطلبات التوافق والتطبيق، مجلة أبحاث جامعة حلب، حلب، سوريا.
- يوسف، جمال على (2014م). محددات التوافق بين معايير المحاسبة السعودية ومعايير التقارير المالية الدولية، المؤتمر الأول لكليات إدارة الأعمال بجامعات دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، جامعة الباحة، فبراير.
- الموقع الإلكتروني للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مشاريع الهيئة، تاريخ الدخول خلال عام 1436هـ، الموقع الإلكتروني للهيئة [www.socpa.org.sa](http://www.socpa.org.sa)

#### المراجع الإنجليزية:

- Boakye , Bonsu, V (2011). International financial reporting standards transition
- Hu Dan,Yao Jun , (2013), Roadmap to future mandatory application of international financial reporting standards (IFRS) in japan from the perspectives of financial statement preparers, Journal of Modern Accounting and Auditing, 9(3), 335-347.
- Oseni, Michael (2013). Application and Challenges of International Financial Reporting Standards in Nigeria, Arabian Journal of Business and Management Review (Oman Chapter), 3(2), 72-79.
- Raghunatha, T., & Rajashekar, H (2014). Indian accounting standards vs international financial reporting standards, SCMS Journal of Indian Management, 11(3), 96-104.