



مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

دراسة ميدانية: لأراء اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات الليبية

د. ابراهيم سليمان عمر

قسم المحاسبة, كلية الاقتصاد جامعة الزيتونة

azoy2004@yahoo.com

<https://orcid.org/0000-0002-3409-1268>

*The Extent to Which the Application of IFRS 18 (Presentation and Disclosure in Financial Statements) Contributes to Enhancing Financial Reporting Transparency and Disclosure Quality
A Field Study on the Views of Accounting Faculty Members at Libyan Universities*

Dr. Ibrahim Suleiman Omar

Department of Accounting, Faculty of Economics, Al-Zaytoonah University

تاريخ الاستلام: 2026/08/30 تاريخ المراجعة: 2026/09/05 تاريخ القبول: 2026/09/20- تاريخ النشر: 2026/09/26

ملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح وتحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة.

ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم تصميم استبانة وجهت إلى عينة الدراسة، وتم تحليل البيانات التي جُمعت من خلال الاستبانة باستخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية الملائمة والمتمثلة في الأساليب الإحصائية الوصفية، واختبار (One Samples–T-test).

وأظهرت نتائج هذه الدراسة أن اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات الليبية يرون ان تطبيق معيار IFRS 18 سيساهم في تحسين جودة الإفصاح ويعزز من شفافية التقارير المالية ويحسن من قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة.

بناءً على النتائج التي تم التوصل اليها يوصي الباحث بضرورة العمل على تطبيق معيار IFRS 18 لما له من دور ايجابي في تحسين جودة وشفافية، بالإضافة الى العمل على تحديث المناهج الجامعية بأقسام المحاسبة لتشمل التعديلات الجديدة في عرض القوائم المالية.

1- مقدمة:

تعد التقارير المالية من أهم أدوات الاتصال المحاسبي بين المنشآت ومستخدمي المعلومات المالية، لما لها من دور محوري في دعم القرارات الاقتصادية وتعزيز كفاءة الأسواق المالية. وفي هذا السياق، يواصل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة (IASB) جهوده الرامية إلى تطوير معايير الإبلاغ المالي الدولية بما يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وزيادة مستوى الشفافية وقابلية المقارنة بين التقارير المالية. وفي هذا الصدد إصدار المجلس

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والإفصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 18 في أبريل 2024 م والذي يبدأ تطبيقه اعتباراً من 2027/01/01 ليعكس هذا التوجه، حيث يهدف هذا المعيار إلى إعادة تنظيم عرض الأداء المالي وتعزيز متطلبات الإفصاح بصورة أكثر اتساقاً ووضوحاً مقارنة بالإطار السابق المتمثل في معيار IAS 1 .

ويركز معيار IFRS 18 على معالجة التباين القائم في عرض بنود قائمة الدخل بين المنشآت، من خلال وضع هيكل موحد لتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية، إضافة إلى تنظيم الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة وربطها بالمجاميع المحاسبية الرسمية. ومن شأن هذه المتطلبات أن تسهم في تحسين فهم مستخدمي القوائم المالية للأداء المالي الحقيقي للمنشأة، والحد من استخدام مؤشرات أداء قد تكون مضللة أو تقتصر على الشفافية.

وتكتسب دراسة مدى مساهمة تطبيق معيار IFRS 18 في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح وتحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة، بعداً خاصاً في ظل تنامي الانتقادات الموجهة إلى التقارير المالية التقليدية فيما يتعلق بضعف وضوح المعلومات المتعلقة بالأداء المالي، وعدم كفاية الإفصاح عن المقاييس البديلة للأرباح. إذ يُتوقع أن يسهم تطبيق المعيار في تقليص عدم تماثل المعلومات، وتعزيز مصداقية التقارير المالية، بما يدعم ثقة المستثمرين وأصحاب المصالح الآخرين.

وعلى الرغم من حداثة المعيار، فقد بدأت بعض الدراسات الأجنبية في تناول آثاره المتوقعة على شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح، إلا أن الأدبيات المحاسبية وخصوصاً العربية لا تزال تقتصر إلى دراسات تطبيقية، تقيم أهمية تطبيق IFRS 18 من منظور علمي ومنهجي. ومن هنا يسعى هذا البحث إلى سد هذه الفجوة من خلال تحليل مساهمة تطبيق معيار IFRS 18 في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح، اعتماداً على آراء أعضاء هيئة التدريس في المحاسبة، بوصفهم فئة مؤهلة لتقييم الأبعاد النظرية والتطبيقية للمعيار.

2- مشكلة الدراسة:

تبذل المنظمات المهنية ومن بينها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة (IASB) جهوداً من أجل تحسين جودة التقارير المالية وتعزيز مستوى الشفافية والإفصاح وذلك من خلال تطوير المعايير المحاسبية، إلا أن التقارير المالية لا تزال تواجه انتقادات تتعلق بضعف عرض القوائم المالية، وتباين طرق واساليب تصنيف الإيرادات والمصروفات، إضافة إلى عدم كفاية الإفصاح عن مقاييس الأداء البديلة التي تعتمد عليها الإدارة. الأمر الذي يؤدي إلى صعوبة مقارنة الأداء المالي بين المنشآت، وزيادة مخاطر سوء تفسير المعلومات المالية من قبل مستخدمي القوائم المالية.

ومن هذا المنطلق إصدار مجلس المعايير الدولية للمحاسبة معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18 لمعالجة هذه القصور وذلك من خلال عرض قائمة الدخل بشكل أكثر تنظيماً، بالإضافة إلى تعزيز متطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء، الأمر الذي يتوقع أن يساهم في زيادة جودة التقارير المالية وتحسين الشفافية ويعزز إمكانية المقارنة بين القوائم المالية، بالإضافة إلى تقديم إرشادات حول تجميع المعلومات ضمن القوائم المالية، وبالرغم من أن هذا المعيار لم يتم تطبيقه بعد، وبالرغم من أن هناك بعض الدراسات التي تناولت الآثار المتوقعة للمعيار IFRS 18، إلا أن الأدبيات المحاسبية لازالت تعاني من نقص واضح في الدراسات التطبيقية خاصة في البيئات العربية.

اعتماداً على ما سبق يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤل التالي:

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

- 1- ما مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة؟
 - 2- ما مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة ؟
 - 3- ما مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة ؟
- ### 3- أهمية الدراسة وأهدافها:

تتضح أهمية الدراسة على المستويين العلمي والعملي، فعلى المستوى العلمي فإن هذه الدراسة تلقي الضوء على اهم التغييرات الجوهرية في اسلوب عرض القوائم المالية التي جاء بها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18)، كما سعت الدراسة للتعريف بالمعيار من حيث الهدف من اصداره ومكوناته، بالإضافة الى استعراض اهم التعديلات التي جاء بها المعيار، وعلى المستوى العملي فإن أهمية هذه الدراسة تكمن في كونها تسعى لإبراز الدور الذي يمكن ان يؤديه تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) في تحسين الشفافية وزيادة جودة الافصاح في التقارير المالية، كما تتبع اهمية هذه الدراسة في كونها ستسهم في اثراء الادبيات المحاسبية العربية في ظل محدودية الدراسات التي تناولت معيار IFRS 18 بشكل تطبيقي.

وبتالي سعت هذه الدراسة بشكل رئيسي إلى تحقيق الاهداف التالية:

1. التعرف على مدى مساهمة تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية.
2. التعرف على مدى مساهمة تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز جودة الإفصاح.
3. التعرف على مدى مساهمة تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة للمنشآت المختلفة.
4. توضيح الهدف من اصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح.
5. توضيح اوجه الاختلاف بين معيار عرض القوائم المالية IAS1 والمعيار الدولي الجديد للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية.

4- الدراسات السابقة:

حظي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية باهتمام متزايد في الأدبيات المحاسبية العربية والأجنبية الحديثة، نظرًا لما تضمنه من تعديلات جوهرية تتعلق بعرض القوائم المالية ومتطلبات الإفصاح، وما يترتب على ذلك من آثار محتملة على شفافية التقارير المالية وجودة المعلومات المحاسبية. وقد تناولت الدراسات السابقة هذا المعيار من زوايا متعددة، يمكن عرضها على النحو الآتي:

اجرى (حسن، 2024) دراسة هدفت إلى تحليل أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 18 على جودة التقارير المالية في القطاع المصرفي المصري. وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وأظهرت

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والإفصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

نتائج الدراسة أن التعديلات المتعلقة بإعادة هيكلة قائمة الدخل وإضافة مجاميع فرعية أكثر وضوحاً تسهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز قابليتها للمقارنة بين المنشآت الاقتصادية.

كما هدفت دراسة (صالح، 2024) إلى تناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 18 من منظور تحليلي، مع التركيز على إبراز تعديلاته مقارنةً بالمعايير السابقة IAS1 والتي تحكم عرض البيانات المالية. وخلصت الدراسة إلى أن المعيار IFRS 18 يوفر إطاراً أكثر تنظيمًا ووضوحاً للعرض والإفصاح. ومع ذلك، قد يواجه تحديات في تطبيقه العملي في بيئات ذات مؤهلات مهنية ضعيفة أو أنظمة محاسبية غير جاهزة بشكل كامل.

أما دراسة (صابر، 2024) فقد سعت إلى اختبار أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS 18 على فعالية قرارات الاستثمار من خلال تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة للمستثمرين. استخدمت الدراسة منهجاً تجريبياً باستخدام استبيان. وأكدت نتائج الدراسة أن الإفصاح عن مؤشرات الأداء التي تحددها الإدارة وفقاً لمتطلبات المعيار IFRS 18 يسهم في زيادة الشفافية في التقارير المالية ويقلل من الغموض المرتبط باستخدام المؤشرات غير التقليدية.

وفي دراسة تطبيقية.

وهدف دراسة (فؤاد، 2024) إلى إثبات دور المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 18 في تعزيز الشفافية وجودة التقارير المالية، استناداً إلى آراء الأكاديميين والممارسين. وأظهرت النتائج أن المعيار يسهم في الحد من المرونة المفرطة في عرض البيانات المالية ويعزز مستوى الإفصاح، لا سيما فيما يتعلق بمؤشرات الأداء البديلة.

كما تناولت دراسة (هلاي، 2025) مدى ملائمة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS 18 في البيئة المحاسبية المصرية من منظور الأكاديميين والممارسين. وخلصت إلى وجود إجماع عام على أهمية التعديلات التي أدخلها المعيار IFRS 18، مع التأكيد على ضرورة دعم تطبيقه من خلال برامج تدريب وتأهيل متخصصة.

وفي سياق أكثر تخصصاً، تناولت دراسة (أحمد، 2024) أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS 18 على جودة الإفصاح المحاسبي في مجالات محددة، مثل الإفصاح عن آثار تغيرات أسعار الصرف. وأكدت نتائجها أن متطلبات العرض والإفصاح الجديدة تسهم في تحسين وضوح المعلومات المالية المعقدة.

وفي إطار أكثر تخصصاً، تناولت دراسة جيهان وحيد أحمد (2024) أثر تطبيق معيار IFRS 18 على جودة الإفصاح المحاسبي عن آثار تغيرات أسعار الصرف، حيث ركزت الدراسة على أهمية إعادة تنظيم بنود قائمة الدخل وتحسين الإفصاح عن البنود ذات الطبيعة المعقدة. وخلصت إلى أن المعيار يسهم في رفع مستوى وضوح المعلومات المالية المتعلقة بتغيرات أسعار الصرف، ويعزز قدرة مستخدمي القوائم المالية على تفسير هذه الآثار وتحليل انعكاساتها على الأداء المالي.

أما دراسة (Hossain, M., 2024) فقد هدفت إلى توفير فهم شامل لمتطلبات الإفصاح والعرض الجديدة في البيانات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 18، ومناقشة تأثيرها على إعداد التقارير المالية. وخلصت الدراسة إلى أن هذه المتطلبات ستؤدي إلى تغييرات جوهرية في طريقة عرض المعلومات المالية، وتهدف إلى تحسين شفافية ووضوح البيانات المالية.

هدفت دراسة (Chakraborty, K., 2024) إلى فهم وتقييم أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على عملية إعداد التقارير المالية للشركات، مع التركيز بشكل خاص على المعيار الدولي لإعداد التقارير

المالية رقم 18 IFRS المتعلق بالعرض والإفصاح في البيانات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 المتعلق بالشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة. وقد حلت الدراسة كيف تُحسن هذه المعايير شفافية وجودة التقارير المالية. وخلصت إلى أن معايير IFRS تُسهم في تحسين شفافية ونزاهة التقارير المالية، وتُسهّل اتخاذ القرارات الاستثمارية والاقتصادية.

هدفت دراسة (Maruszewska & Tuskiewicz, 2024) إلى تحديد مقاييس أداء الإدارة وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية 18 IFRS الجديد، المقرر أن يحل محل معيار المحاسبة الدولي IAS1. وخلصت الدراسة إلى أن نطاق مقاييس أداء الإدارة التي سيتم إدخالها في معايير التقارير المالية الدولية محدود مقارنةً بالنطاق الواسع لمقاييس الأداء الواردة في الأدبيات.

وهدفت دراسة (Alnodel, 2022) إلى بحث أثر الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية على جودة التقارير المالية في الشركات السعودية. وخلصت نتائج الدراسة إلى أن الانتقال إلى معايير التقارير المالية الدولية أدى إلى تحسينات ملموسة في مستوى الإفصاح المالي والشفافية. وأشارت أيضًا إلى أن الشركات التي اعتمدت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تقدم الآن تقارير مالية أكثر تفصيلًا ووضوحًا، مما يساهم في تحسين الشفافية

5- الإطار النظري:

1- ماهية المعيار IFRS 18

يُعد معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS 18)، الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، محطة مفصلية في تطوير ممارسات إعداد التقارير المالية، إذ يُمثل أحد أبرز التغييرات الجوهرية في عرض الأداء المالي للمنشآت منذ أكثر من عقدين. وي طرح هذا المعيار إطارًا جديدًا يتضمن ثلاث مجموعات رئيسية من المتطلبات، تهدف إلى تزويد المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية بأساس أكثر متانة لتحليل الأداء المالي وإجراء المقارنات بين الشركات. ويسهم المعيار في تعزيز قابلية المقارنة بين قوائم الدخل من خلال توحيد هيكل العرض والمجاميع الفرعية، إلى جانب إرساء متطلبات إفصاح أكثر وضوحًا فيما يتعلق بمقاييس الأداء التي تعتمد عليها الإدارة، والتي أطلق عليها مجلس معايير المحاسبة الدولية مصطلح **مقاييس الأداء المُعرّفة من الإدارة**. كما يقدم IFRS 18 إرشادات محسنة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات المالية، بما يعزز من فائدة المعلومات المعروضة ويزيد من مستوى الشفافية في التقارير المالية. (de Castro, 2024).

2- الهدف من المعيار

يهدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 IFRS إلى تحديد متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية للمساعدة في تحسين وضوح عرض الأداء المالي في القوائم المالية. وتعزيز جودة الإفصاح المحاسبي وتقليل الغموض في المعلومات المالية. وزيادة قابلية القوائم المالية للمقارنة بين المنشآت المختلفة والفترات الزمنية. والحد من الانتقائية والتلاعب في عرض الأداء المالي، لا سيما عند استخدام مقاييس الأداء البديلة.

3- نطاق المعيار

ينطبق معيار 18 IFRS على جميع المنشآت التي تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS). ويركز المعيار على **العرض والإفصاح** دون أن يتدخل في قواعد الاعتراف أو القياس المحاسبي. كما يُطبق المعيار بأثر رجعي، مع السماح بالتطبيق المبكر، ويبدأ التطبيق الإلزامي اعتبارًا من **1 يناير 2027**.

4-5 أهم التعديلات التي جاء بها IFRS 18

أولاً: توحيد هيكل قائمة الدخل (قائمة الربح أو الخسارة)

يُعد توحيد هيكل قائمة الدخل من أبرز التعديلات التي جاء بها معيار IFRS 18 ، حيث ألزم المنشآت بتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن ثلاث فئات رئيسية هي: **الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية**. ويهدف هذا التصنيف إلى تحسين وضوح عرض الأداء المالي وتقليل التباين في أساليب العرض بين المنشآت، مما يعزز قابلية القوائم المالية للمقارنة بين الشركات المختلفة والفترات المتعاقبة. كما أوجب المعيار عرض مجاميع فرعية إلزامية داخل قائمة الدخل، من أهمها **صافي الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضريبة الدخل**، وهو ما يوفر مؤشرات أوضح لتقييم الأداء التشغيلي الأساسي بعيداً عن تأثير أنشطة التمويل والاستثمار.

ثانياً: إدخال مفهوم مقياس الأداء المُعرّفة من الإدارة

استحدث معيار IFRS 18 متطلبات واضحة للإفصاح عن **مقاييس الأداء المُعرّفة من الإدارة**، وهي المقاييس التي تستخدمها الإدارة داخلياً لتقييم الأداء، لكنها لا تكون منصوفاً عليها صراحة في معايير IFRS. وقد ألزم المعيار المنشآت بالإفصاح عن:

- تعريف كل مقياس أداء تستخدمه الإدارة.
 - طريقة احتساب المقياس بشكل واضح.
 - أسباب استخدامه وأهميته في تقييم الأداء.
 - تسوية هذا المقياس مع أقرب مقياس محاسبي معتمد في القوائم المالية.
- ويهدف ذلك إلى الحد من الانتقائية في عرض مقاييس الأداء البديلة، وتعزيز مصداقية وشفافية المعلومات المالية المقدمة للمستخدمين.

ثالثاً: تعزيز متطلبات الإفصاح والشفافية

عزز IFRS 18 متطلبات الإفصاح في القوائم المالية، لا سيما فيما يتعلق بعرض المعلومات المرتبطة بالأداء المالي. إذ يفرض المعيار الإفصاح بشكل أوضح عن بنود قائمة الدخل، ويحد من استخدام بنود عامة وغير محددة مثل "بنود أخرى"، بما يساهم في تحسين جودة الإفصاح وزيادة وضوح المعلومات المقدمة لمستخدمي القوائم المالية.

رابعاً: تنظيم تجميع وتفصيل بنود القوائم المالية

قدم المعيار إرشادات أكثر تفصيلاً حول متى يجب **تجميع البنود** ومتى ينبغي **تفصيلها** في القوائم المالية والملاحظات المرفقة. ويهدف هذا التعديل إلى تحقيق توازن بين الإفراط في التفصيل الذي قد يربك المستخدمين، والإجمال المفرط الذي قد يخفي معلومات جوهرية، بما يعزز فائدة المعلومات المالية.

خامساً: تحسين الاتساق بين القوائم المالية المختلفة

من التعديلات الجوهرية التي جاء بها IFRS 18 تعزيز الاتساق بين القوائم المالية المختلفة، خاصة بين قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية. حيث أوجب المعيار استخدام صافي الربح التشغيلي كنقطة بداية للطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية، الأمر الذي يسهم في تحسين الترابط بين القوائم المالية وتسهيل فهم المستخدمين للعلاقات بينها.

سادساً: تعزيز قابلية القوائم المالية للمقارنة

من خلال توحيد هيكل العرض، وتحديد المجاميع الفرعية الإلزامية، وتنظيم الإفصاح عن مقاييس الأداء، يسهم IFRS 18 في تقليل التباين في الممارسات المحاسبية بين المنشآت، مما يؤدي إلى تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة سواء على مستوى الشركات المختلفة أو عبر الفترات الزمنية المتعاقبة.

سابعاً: تقليص المرونة المفرطة في عرض القوائم المالية

على خلاف معيار IAS 1 الذي منح المنشآت قدرًا كبيرًا من الحرية في عرض القوائم المالية، جاء IFRS 18 ليحد من هذه المرونة، من خلال فرض متطلبات أكثر تحديدًا فيما يتعلق بالعرض والإفصاح، بما يقلل من احتمالات التلاعب أو الانتقائية في عرض الأداء المالي.

6- منهجية الدراسة:

1-6 فرضيات الدراسة:

لغايات تحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن أسئلتها، قام الباحث بصياغة فرضية الدراسة على النحو التالي:

H₀₁: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

H₀₂: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

H₀₃: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

5-2 مجتمع وعينة الدراسة:

اشتمل مجتمع الدراسة على أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات الليبية، وقد تم استهداف عدد (40) خريج من خرجي أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية.

الجدول رقم (5-1) الاستبانات المرسلة والمستلمة			
الفترة	عدد الاستبانات المرسلة	عدد الاستبانات المستلمة	نسبة الردود
خرجي أقسام المحاسبة	40	32	80%

3-6 أسلوب جمع البيانات:

اعتمد الباحث على المراجع والدوريات المتخصصة لوضع الإطار النظري لهذه الدراسة بما يتلاءم مع أهداف الدراسة. أما في الجانب التطبيقي لهذه الدراسة فقد اعتمد الباحث على المنهج الاستكشافي، وقد تم تجميع البيانات من خلال استبانة موضحة بالملحق (1)، تم تصميمها من قبل الباحث، تتكون هذه الاستبانة اربعة اقسام. **القسم الأول:** هدف هذا القسم إلى جمع البيانات الديموغرافية للمجيبين عن الاستبانة مثل المؤهل العلمي، وعدد سنوات الخبرة.

القسم الثاني: هدف هذا القسم إلى جمع البيانات اللازمة لقياس مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في تحسين جودة الإفصاح ، واحتوى هذا القسم على قائمة تشتمل على ثمانية فقرات، وقد اعتمد الباحث مقياس ليكرت بدرجاته الخمس (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) لتحقيق هدف هذا القسم.

القسم الثالث: هدف هذا القسم إلى جمع البيانات اللازمة لقياس مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية، واحتوى هذا القسم على قائمة تشتمل على سبع فقرات، وقد اعتمد الباحث مقياس ليكرت بدرجاته الخمس (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) لتحقيق هدف هذا القسم.

القسم الرابع: هدف هذا القسم إلى جمع البيانات اللازمة لقياس مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة ، واحتوى هذا القسم على قائمة تشتمل على اربع فقرات، وقد اعتمد الباحث مقياس ليكرت بدرجاته الخمس (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) لتحقيق هدف هذا القسم.

4-6 أساليب جمع البيانات:

لقد تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي لاستخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري والنسب المئوية لوصف متغيرات الدراسة. واختبار الموثوقية (Reliability analysis) لقياس ثبات أداة الدراسة ودرجة الاعتماد عليها. كما تم استخدام اختبار (One Samples-T-test) وذلك لقياس مدى وجود اختلافات جوهرية بين متوسطات إجابات عينة الدراسة والمتوسط الافتراضي للدرجات (3).

7- نتائج الدراسة واختبار الفرضيات:

يعرض هذا الجزء أهم النتائج التي تم التوصل إليها في هذه الدراسة، وتم عرض هذه النتائج ضمن مجموعتين، تتضمن المجموعة الأولى عرضاً وصفاً لنتائج إجابات عينة الدراسة، أما المجموعة الثانية فتعرض لنتائج اختبار فرضيات الدراسة.

1-7 أولاً: نتائج الدراسة:

1-1-7 النتائج الإحصائية المتعلقة بخصائص عينة الدراسة:

تم تخصيص الجزء الأول من الاستبانة للتعرف على أهم الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة. ويلاحظ من خلال الجدول (1-7) أن نسبة عينة الدراسة من حملة درجة الدكتوراه بلغت (75%)، يلي ذلك نسبة أفراد العينة من حملة الماجستير

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

والبالغة (25%)، وبالعوم فإن غالبية أفراد العينة تتوفر لديهم الخلفية العلمية للإجابة عن أسئلة الدراسة، مما سيضيف على نتائج الدراسة نوعاً من الثقة والمصداقية.

الجدول (1-7) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل وعدد سنوات الخبرة		
النسبة المئوية	العدد	المؤهل العلمي
75%	24	ب- دكتوراه
25%	8	ج- ماجستير
عدد سنوات الخبرة		
9.4%	3	أ- أقل من 3 سنوات
12.5%	4	ب- 3- أقل من 5 سنوات
18.75%	6	ج- 5- أقل من 10 سنوات
59.35%	19	د- 10 سنوات فما فوق

يلاحظ من الجدول رقم (1-7) إلى أن نسبة عالية من عينة الدراسة هم ممن تزيد خبرتهم العملية عن عشر سنوات فقد بلغت نسبتهم (59.35%)، وهذا يشير إلى ارتفاع مستوى الخبرة العملية لديهم الأمر الذي يخدم أهداف الدراسة إلى حد كبير.

2-1-7 النتائج الإحصائية الوصفية المتعلقة بمتغيرات الدراسة:

1-2-1-7 مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة:

تم تخصيص الجزء الثاني من الاستبانة لمعرفة مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة، حيث أظهرت نتائج التحليل الإحصائي كما يشير إليها الجدول (2-7) إلى أن أفراد عينة الدراسة ترى أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية سيحسن من جودة الإفصاح، ولكن بدرجات متفاوتة نسبياً، فقد تجاوز المتوسط العام لآراء العينة التي شملتها الدراسة المتوسط الفرضي (3) حيث بلغ المتوسط العام (3.879) بانحراف معياري (1.422)، وهو ما يعكس مستوى اتفاق مرتفع نسبياً بين أفراد العينة حول الدور الإيجابي لتطبيق IFRS 18 في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي.

وعلى مستوى الفقرات، فقد جاءت الفقرة السابعة، والمتعلقة بأهمية تفصيل بنود القوائم المالية بشكل ملائم لتحسين فهم المعلومات المالية واتخاذ القرارات، في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (4.28) وانحراف معياري منخفض نسبياً (0.485)، وهو ما يدل على وجود اتفاق كبير بين أفراد العينة حول الدور المحوري للإفصاح التفصيلي في تعزيز الفهم واتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

كما أظهرت الفقرة الثانية، الخاصة بالإفصاح عن طرق احتساب مقاييس الأداء وربطها بالمجاميع المحاسبية الرسمية، متوسطاً حسابياً مرتفعاً بلغ (4.00)، مما يشير إلى إدراك أفراد العينة لأهمية هذا المتطلب في تعزيز مصداقية المعلومات المالية والحد من الغموض المرتبط باستخدام مقاييس الأداء البديلة. في المقابل، سجلت الفقرة الثالثة أدنى متوسط حسابي نسبياً (3.69)، والمتعلقة بتنظيم الإفصاح عن مقاييس الأداء غير المنصوص عليها في المعايير، إلا أن هذا المتوسط لا يزال أعلى من المتوسط الفرضي، مما يعكس درجة موافقة مقبولة على أهمية هذا الجانب في تعزيز الشفافية، وإن كانت أقل مقارنة ببقية المتطلبات. كما تراوحت المتوسطات الحسابية لبقية الفقرات بين (3.75) و(3.88)، وهي قيم تشير إلى مستوى موافقة متوسط إلى مرتفع، الأمر الذي يعكس اتفاق أفراد العينة على أهمية الإرشادات الواضحة لتجميع وتفصيل البنود، وتقنين استخدام مقاييس الأداء البديلة، وإلزام الشركات بعرض تحليل إضافي للمصروفات، في تحسين جودة الإفصاح وفهم القوائم المالية.

وتشير قيم الانحراف المعياري لمعظم الفقرات إلى انخفاض نسبي، مما يدل على تجانس آراء أفراد العينة وعدم وجود تباين كبير في تقييمهم لأهمية مساهمة متطلبات IFRS 18، وهو ما يعزز موثوقية النتائج المستخلصة.

الجدول رقم (2-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والإفصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة		
الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1- يعزز إلزام الشركات بالإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة من وضوح التقارير المالية.	3.85	0.755
2- يسهم الإفصاح عن طرق احتساب مقاييس الأداء وربطها بالمجاميع المحاسبية الرسمية في تحسين مصداقية المعلومات المالية.	4.00	0.762
3- يؤدي تنظيم الإفصاح عن مقاييس الأداء غير المنصوص عليها في المعايير إلى زيادة شفافية المعلومات المقدمة للمستخدمين.	3.69	0.693
4- يسهم تقنين استخدام مقاييس الأداء البديلة في الحد من فرص التلاعب أو الانتقائية في عرض الأداء المالي.	3.88	0.985
5- تساعد الإرشادات الأكثر وضوحاً بشأن تجميع أو تفصيل البنود في تحسين جودة عرض القوائم المالية.	3.80	0.75
6- يعزز إلزام الشركات بعرض تحليل إضافي للمصروفات عند استخدام طريقة العرض حسب الوظيفة من فهم المستخدمين لطبيعة التكاليف.	3.78	0.566
7- يسهم تفصيل بنود القوائم المالية بشكل ملائم في تحسين فهم المعلومات المالية واتخاذ القرارات.	4.28	0.485
8- تعزز متطلبات إعادة إعداد القوائم المالية المقارنة من الاتساق بين الفترات المالية المختلفة.	3.75	0.865
الإجمالي	3.879	1.422

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

2-2-1-7 مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة:

يعرض الجدول رقم (3-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأراء أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة حول مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) في تعزيز شفافية التقارير المالية، وتشير النتائج العامة إلى أن المتوسط الحسابي العام لأفراد العينة بلغ (4.270) بانحراف معياري بلغ (0.775)، وهو اكبر من المتوسط الفرضي البالغ (3)، وهو ما يعكس مستوى موافقة مرتفع من قبل أفراد العينة على الدور الإيجابي للمعيار في تعزيز شفافية القوائم المالية.

الجدول رقم (3-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة		
الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1- يسهم تصنيف الإيرادات والمصروفات وفق الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية في تحسين وضوح عرض الأداء المالي.	4.46	0.706
2- يعزز إلزام الشركات بعرض مجاميع فرعية جديدة مثل صافي الربح التشغيلي من شفافية المعلومات المالية.	4.37	0.639
3- يسهم إعادة تنظيم وتوحيد بنود قائمة الدخل في زيادة شفافية ودقة عرض المعلومات المالية.	4.41	0.785
4- يعزز اعتماد صافي الربح التشغيلي كنقطة بداية لطريقة العرض غير المباشرة للتدفقات النقدية من وضوح العلاقة بين القوائم المالية.	4.29	0.778
5- يسهم توحيد العلاقة بين مقاييس الأداء والمؤشرات المالية مثل ربحية السهم في تحسين وضوح تحليل الأداء المالي.	4.18	0.833
6- يسهم تطبيق معيار IFRS 18 في تعزيز شفافية التقارير المالية بشكل عام.	4.17	0.829
7- يؤدي وضوح متطلبات الإفصاح وفق IFRS 18 إلى مساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية أكثر رشادة	4.00	0.861
الإجمالي	4.270	0.775

وعلى مستوى الفقرات، فقد جاءت الفقرة الأولى، المتعلقة بتصنيف الإيرادات والمصروفات وفق الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (4.46) وانحراف معياري (0.706)، مما يدل على إدراك أفراد العينة لأهمية هذا التصنيف في تحسين وضوح عرض الأداء المالي، وتقليل الغموض في تفسير مكونات قائمة الدخل. كما حصلت الفقرة الثالثة، الخاصة بإعادة تنظيم وتوحيد بنود قائمة الدخل، على متوسط حسابي مرتفع بلغ (4.41)، وهو ما يعكس اتفاقاً كبيراً بين المبحوثين حول دور هذا التعديل في زيادة شفافية ودقة عرض المعلومات

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

المالية، بما يسهم في تحسين فهم المستخدمين لطبيعة الأداء المالي للمنشآت. وجاءت الفقرة الثانية، المتعلقة بالزام الشركات بعرض مجاميع فرعية جديدة مثل صافي الربح التشغيلي، في مرتبة متقدمة بمتوسط حسابي بلغ (4.37)، وهو ما يشير إلى أن هذا المتطلب يُعد من العوامل الأساسية في تحسين وضوح النتائج المالية، وتعزيز إمكانية تفسير الأداء التشغيلي بصورة أدق. أما الفقرة الرابعة، الخاصة باعتماد صافي الربح التشغيلي كنقطة بداية لطريقة العرض غير المباشرة للتدفقات النقدية، فقد سجلت متوسطًا حسابيًا قدره (4.29)، مما يدل على إدراك المبحوثين لأهمية هذا التعديل في تعزيز الاتساق بين القوائم المالية المختلفة وتحسين وضوح العلاقة بينها. كما أظهرت الفقرتان الخامسة والسادسة متوسطات حسابية مرتفعة بلغت (4.18) و(4.17) على التوالي، وهو ما يعكس اتفاق أفراد العينة على أن توحيد العلاقة بين مقاييس الأداء والمؤشرات المالية، فضلاً عن التطبيق العام لمعيار IFRS 18، يسهمان في تعزيز شفافية التقارير المالية. وفي المقابل، جاءت الفقرة السابعة، المتعلقة بدور وضوح متطلبات الإفصاح في مساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية أكثر رشادة، بأدنى متوسط حسابي نسبياً (4.00)، إلا أن هذا المتوسط لا يزال يعكس مستوى موافقة مرتفع، مما يدل على إدراك واضح لأهمية الإفصاح الشفاف في دعم عملية اتخاذ القرار. ومن جهة أخرى، تشير قيم الانحراف المعياري لجميع الفقرات إلى انخفاض نسبي، حيث تراوحت بين (0.639) و(0.861)، مما يدل على تجانس آراء أفراد العينة وعدم وجود تباين كبير في تقييمهم لأهمية متطلبات معيار IFRS 18 في تعزيز الشفافية.

وبناءً على ما سبق، يمكن القول إن نتائج هذا المحور تؤكد أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) يسهم بدرجة كبيرة في تعزيز شفافية التقارير المالية، من خلال تحسين هيكل عرض القوائم المالية، وتوضيح مكونات الأداء المالي، وتعزيز الاتساق بين القوائم المختلفة، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على جودة المعلومات المقدمة لمستخدمي القوائم المالية.

3-2-1-7 مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة: يوضح الجدول رقم (4-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة حول مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة بين المنشآت المختلفة.

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

الجدول رقم (4-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة		
الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1- يؤدي توحيد هيكل قائمة الدخل إلى تحسين قابلية المقارنة بين القوائم المالية للشركات المختلفة.	4.10	0.840
2- يساهم تحسين الاتساق بين القوائم المالية المختلفة (مثل التقارير القطاعية وقائمة التدفقات النقدية) في تعزيز قابلية المقارنة.	4.28	0.836
3- يعزز توحيد العلاقة بين مقاييس الأداء والمؤشرات المالية مثل ربحية السهم من قابلية المقارنة بين الشركات.	4.13	0.857
4- يساهم معيار IFRS 18 في تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة لمستخدمي القوائم المالية	4.28	0.821
الإجمالي	4.198	0.838

وتشير النتائج العامة إلى أن المتوسط الحسابي الكلي بلغ (4.198)، وهو ما يفوق المتوسط الفرضي البالغ (3)، مما يعكس مستوى موافقة مرتفع من قبل أفراد العينة على الدور الإيجابي لتطبيق معيار IFRS 18 في تعزيز قابلية القوائم المالية للمقارنة.

وعلى مستوى الفقرات، جاءت الفقرتان الثانية والرابعة في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (4.28) لكل منهما، حيث تناولت الفقرة الثانية أهمية تحسين الاتساق بين القوائم المالية المختلفة، مثل التقارير القطاعية وقائمة التدفقات النقدية، في تعزيز قابلية المقارنة، في حين ركزت الفقرة الرابعة على دور معيار IFRS 18 في تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة لمستخدمي القوائم المالية. ويشير هذا إلى إدراك أفراد العينة لأهمية الاتساق بين القوائم المالية، وجودة المعلومات، كعاملين رئيسيين في تسهيل المقارنات بين المنشآت المختلفة. كما حصلت الفقرة الثالثة، المتعلقة بتوحيد العلاقة بين مقاييس الأداء والمؤشرات المالية مثل ربحية السهم، على متوسط حسابي بلغ (4.13)، وهو ما يعكس اتفاقاً كبيراً بين الباحثين على أن هذا التوحيد يساهم في تحسين قابلية التحليل والمقارنة بين الشركات، ويقلل من التباين في تفسير نتائج الأداء. أما الفقرة الأولى، الخاصة بتوحيد هيكل قائمة الدخل، فقد سجلت متوسطاً حسابياً قدره (4.10)، وهو ما يشير إلى إدراك واضح لأهمية هذا التوحيد في تقليل الفروقات الشكلية بين القوائم المالية، وتسهيل عملية المقارنة بين الشركات المختلفة. ومن جهة أخرى، تشير قيم الانحراف المعياري لجميع الفقرات إلى انخفاض نسبي، حيث تراوحت بين (0.821) و(0.857)، مما يدل على تجانس آراء أفراد العينة وعدم وجود تباين كبير في تقييمهم لأهمية متطلبات معيار IFRS 18 في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة.

وبناءً على ما سبق، يمكن القول إن نتائج هذا المحور تؤكد أن تطبيق معيار IFRS 18 يساهم بدرجة كبيرة في تعزيز قابلية القوائم المالية للمقارنة، من خلال توحيد هيكل العرض، وتحقيق الاتساق بين القوائم المختلفة، وتحسين جودة

مدى مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين شفافية التقارير المالية وجودة الإفصاح

المعلومات المالية، وهو ما ينعكس إيجاباً على قدرة مستخدمي القوائم المالية على إجراء تحليلات مالية دقيقة واتخاذ قرارات اقتصادية أكثر رشادة.

2-7 اختبار الفرضيات:

1-2-7 اختبار الفرضية الأولى:

Ho1: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

تشير نتائج اختبار (One Sample T-test) كما يظهرها الجدول رقم (5-7) إلى أن المتوسط العام لآراء أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة حول مساهمة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح أكبر من المتوسط الفرضي (3)، حيث بلغ (3.879) بانحراف معياري (1.422) وقد بلغت قيمة t (3.502)، وهي ذات دلالة إحصائية عند درجة معنوية أقل من (0.05) وهو مستوى الدلالة المستخدم في هذه الدراسة، ومن هنا نخلص إلى نتيجة مفادها: رفض فرضية الدراسة الأولى بصورتها العدمية (H_0)، وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على: "يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

جدول رقم (5-7) نتائج اختبار (One Sample T-test) لفرضيات الدراسة					
الفرضية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الحرية	ت المحسوبة	مستوى الدلالة
الفرضية الأولى	3.879	1.422	255	3.502	0.000
الفرضية الثانية	4.270	0.775	223	9.270	0.000
الفرضية الثالثة	4.198	0.838	127	8.090	0.000

*مستوى المعنوية $\geq 5\%$

2-2-6 اختبار الفرضية الثانية:

Ho2: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

للتحقق من صحة هذه الفرضية، تم استخدام اختبار (One Sample T-test)، حيث أظهرت نتائج التحليل الإحصائي، كما هو مبين في الجدول رقم (5-7)، أن المتوسط الحسابي العام لآراء أفراد العينة بلغ (4.270)، وهو أعلى من المتوسط الفرضي البالغ (3)، وبانحراف معياري قدره (0.775). كما بلغت قيمة t (9.270)، وهي قيمة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية أقل من (0.05)، وهو مستوى الدلالة المعتمد في هذه الدراسة. وبناءً على هذه النتائج، يتم رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة، التي تنص على: "يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

وتشير هذه النتيجة إلى وجود اتفاق معنوي بين أفراد العينة على الدور الإيجابي لمتطلبات IFRS 18 في تحسين وضوح المعلومات المالية، وتقليل الغموض في عرض الأداء المالي، وتعزيز مستوى الشفافية في التقارير المالية.

3-2-7 اختبار الفرضية الثالثة:

Ho3: "لا يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

لاختبار هذه الفرضية، تم استخدام اختبار (One Sample T-test). وقد أظهرت نتائج التحليل الإحصائي، كما هو موضح في الجدول رقم (5-7)، أن المتوسط الحسابي العام لآراء أفراد العينة بلغ (4.198)، وهو أعلى من المتوسط الفرضي البالغ (3)، وبانحراف معياري قدره (0.838). كما بلغت قيمة (t) المحسوبة (8.090)، وهي قيمة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية أقل من (0.05)، وهو مستوى الدلالة المعتمد في هذه الدراسة.

وبناءً على هذه النتائج، يتم رفض الفرضية العدمية (Ho3) وقبول الفرضية البديلة، التي تنص على: "يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة بين المنشآت المختلفة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

وتشير هذه النتيجة إلى وجود اتفاق معنوي بين أفراد العينة على أن متطلبات IFRS 18، ولا سيما ما يتعلق بتوحيد هيكل عرض القوائم المالية، وتعزيز الاتساق بين القوائم المختلفة، تساهم في تحسين قابلية المقارنة، وتسهيل عملية التحليل المالي، ودعم اتخاذ القرارات الاقتصادية.

8- النتائج والتوصيات:

- في ضوء تحليل البيانات الدراسة واختبار الفرضيات يمكن تلخيص نتائج الدراسة بما يلي:
- 1- يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين جودة الإفصاح من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة.
 - 2- يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية في تعزيز شفافية التقارير المالية من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة.
 - 3- يساهم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (18) العرض والافصاح في القوائم المالية في تحسين قابلية القوائم المالية للمقارنة في المنشآت المختلفة من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة".

بناءً على النتائج التي تم التوصل إليها انتهت الدراسة بتوصيات تتمثل بضرورة العمل على تطبيق معيار IFRS 18 لما له من دور ايجابي في تحسين جودة وشفافية، بالإضافة الى العمل على تحديث المناهج الجامعية بأقسام المحاسبة لتشمل التعديلات الجديدة في عرض القوائم المالية.

مراجع الدراسة

أولاً: المراجع العربية

1. أحمد، محمد عبد الله، 2024، أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS 18 على جودة الإفصاح المحاسبي، دراسة تطبيقية، *مجلة العلوم المالية والمحاسبية*، كلية التجارة - قسم المحاسبة، جامعة طنطا، العدد (4)، ص ص (118-168).
2. حسن، هشام زكريا محمد. (2024). أثر تطبيق معيار IFRS 18 على تحسين جودة التقارير المالية بالقطاع المصرفي المصري. *مجلة البحوث المحاسبية*، جامعة طنطا، كلية التجارة، العدد (3)، ص ص 492-538.
3. صابر، علي محمد. (2024). دور معيار IFRS 18 في تحسين جودة المعلومات المالية وأثره على القرارات الاستثمارية. *مجلة المحاسبة والمراجعة*، جامعة بني سويف، كلية التجارة، المجلد (13)، العدد (1)، ص ص 521-564.
4. صالح، جمال الدين. (2024). تحليل المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS 18 وأثره على عرض القوائم المالية مقارنة بمعيار IAS 1. *مجلة الدراسات المحاسبية والمالية*، جامعة القاهرة، كلية التجارة، المجلد (19)، العدد (68)، ص ص 145-182.
5. فؤاد، خالد حسن. (2024). دور معيار IFRS 18 في تعزيز شفافية وجودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية. *مجلة الفكر المحاسبي*، جامعة عين شمس، كلية التجارة، المجلد (28)، العدد (2)، ص ص 315-358.
6. أحمد، جيهان وحيد. (2024) أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي IFRS 18 على جودة الإفصاح المحاسبي: دراسة تحليلية في ضوء متطلبات العرض والإفصاح، *مجلة البحوث المحاسبية*، المجلد (11)، العدد (4) ص 134.

ثانياً: المراجع الأجنبية

7. Alnodel, A. A. (2022). The impact of IFRS adoption on financial reporting quality: Evidence from Saudi Arabia. *Journal of Accounting and Finance*, 22(3), 45–62.
8. Chakraborty, K. (2024). The impact of IFRS 18 and IFRS 19 on financial reporting transparency and quality. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 14(1), 88–104.
9. de Castro, N. (2024). IFRS 18: Challenges and opportunities in implementation. *International Journal of Financial Reporting*, 9(2), 112–129.
10. Hossain, M. (2024). Understanding the new presentation and disclosure requirements under IFRS 18. *Journal of International Accounting Research*, 23(1), 67–85.
11. Maruszewska, E., & Tuszkiewicz, A. (2024). Management performance measures under IFRS 18: A critical analysis. *Accounting in Europe*, 21(1), 1–20.
12. de Castro, R. (2024). IFRS 18: A milestone in financial reporting. IFRS Foundation Publications. Available at: www.ifrs.org