



كلية التجارة
جامعة طنطا



مجلة البحوث المحاسبية

<https://com.tanta.edu.eg/abj-journals.aspx>



أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية: دراسة ميدانية

زكية رجب الشنطوري

باحث، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

تاريخ النشر الإلكتروني: يونيو-2025

للتأصيل المرجعي: الشنطوري ، زكية رجب . أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية: دراسة ميدانية

، مجلة البحوث المحاسبية ، المجلد 12 (2)،

المعرف الرقمي: 10.21608/abj.2025.432603

أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية: دراسة ميدانية

زكية رجب الشنطوري

باحث، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

ملخص البحث:

هدفت الدراسة الحالية إلى التعرف على أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية ، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وقامت الباحثة بعمل دراسة ميدانية لاستطلاع رأي عينة من العاملين بمجال المحاسبة ببيئة الأعمال المصرية بلغت (250) مفردة ، من خلال استبيان ؛ وأشارت النتائج إلى أن المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً التي يمكن التحقق من صحتها تعمل على تفادي مخاطر الأخطاء المالية، وأيضاً إن المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً تساعد على زيادة قيمة المعلومات من خلال إيصالها بشكل أسرع إلى المستخدمين، كما أشارت النتائج إلى المتوسطات الحسابية لمفردات بعد واقع الإفصاح المحاسبي بالنسبة للمحاسبة كان (26.52)، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (66.3%) بدرجة تحقق متوسطة، وأن المتوسطات الحسابية لمفردات بعد متطلبات الإفصاح المحاسبي بالنسبة للمحاسبة هو (27.53) ، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (68.82%) بدرجة تحقق متوسطة ، والمتوسطات الحسابية لمفردات بعد دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية هو (35.53) للبعد ، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (71.06%) بدرجة تحقق كبيرة ، كما أوصت بتطوير البرامج والتطبيقات الخاصة بأمن وسلامة تلك المعلومات، بالإضافة لضرورة تعيين هيئات رقابية للتحقق من أمن المعلومات المحاسبية المفصح عنها إلكترونياً، وكذلك ضرورة العمل على تأهيل المحاسبين والمراجعين في مجال تكنولوجيا المعلومات.

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي ؛ جودة المعلومات المحاسبية ؛ بيئة الأعمال المصرية

مقدمة البحث:

لقد أصبح الاهتمام يصب في الآونة الأخيرة بالنسبة للمؤسسات والشركات حول الإفصاح المحاسبي الذي تبني عليه أهم القرارات الاقتصادية، وبسبب تلك الأهمية البالغة لهذا الموضوع تسارعت خطى التقدم فيه بسرعة كبيرة، إذ صارت المؤسسات تفصح عن معلوماتها في المواقع الإلكترونية، وقد شاب هذا التطور نوع من

المخاوف حول مدى موثوقية هذه المعلومات المفصح عنها ومدى ملاءمتها وجودتها، فالمعلومات المفصح عنها هي مصدر هام ومؤثر في القرارات التي سيتخذها مستخدمو هذه المعلومة المفصح عنها والتي تعتبر مضللة في حال حدوث قصور في متطلبات الإفصاح.

كما تواجه المنظمات والشركات المختلفة في عالم اليوم عديد من التحديات ، فيشهد العالم الآن طفرة في الثورة الرقمية، الأمر الذي أدى إلى وجود ظاهرة البيانات الضخمة خاصة مع انتشار شبكات التواصل الاجتماعي والإنترنت، ويمكن القول بأن البيانات الضخمة تشكل فرصة كبيرة للمنظمات والحكومات والأفراد ؛ لتقديم حلول للمشاكل الحالية والمستقبلية، وبما أن التكنولوجيا أسفرت عن قدر هائل من البيانات، وأن تحليلات البيانات أصبحت موضوعاً مهماً في المجتمعات المعاصرة، فإن ظهور تلك البيانات أدى إلى توفير المعلومات في الوقت الحقيقي وإجراء تحليلات تنبؤية على كميات كبيرة من البيانات للمستقبل، علاوة على أن توفر كمية هائلة من البيانات للشركات يوفر فرصاً كبيرة لخلق قدرة تنافسية(Provost &Tom,2013).

وعليه فأصبح الإفصاح المحاسبي حقل حاضر في الأدبيات والدراسات المحاسبية وقد تناولت عديد من الدراسات الإفصاح والقياس المحاسبي ، ويعتبر الإفصاح المحاسبي مصدرًا من مصادر المعلومات المحاسبية في منظمات الأعمال المختلفة، وكذلك أصبح عنصر مؤثر في سياسات مستخدمي المعلومات المحاسبية، وأصبح الزاماً على الشركات الإفصاح الشامل على الأنشطة والتكاليف وتقديم تقرير عنها في القوائم المالية، حيث يتوقع أن الشركات كلما كان لها أداء محاسبي جيد يتم الإفصاح عنه في قوائمها المالية تكون المعلومات الواردة في قوائمها معلومات تتسم بالخصائص النوعية المحاسبية (تلاوة وجودة، 2016، ص.245).

كما أن جودة المعلومات المحاسبية تُعد قضية مهمة برزت في الآونة الأخيرة بسبب الأزمات المالية التي تحدثها منظمات الأعمال التجارية ، والتي تؤثر سلباً على مستخدمي التقارير المالية المختلفة ، حيث إن المعلومات تلعب دوراً رئيساً في صنع القرارات والخطط الاستراتيجية وسياسات المنظمات ، وعلى الرغم من وفرة تلك البيانات في العصر الحالي ، إلا أن المحاسبين وصناع القرار لا يزالون يواجهون تحديات كبيرة (Younis,2020) .

وتعد جودة المعلومات المحاسبية المعيار الذي يمكن على أساسه الحكم على مدى قدرة المعلومات المحاسبية في تحقيق أهدافها ، والتي يمكن قياسها من خلال توافر مجموعة من الخصائص النوعية التي تجعلها قادرة على أن تكون أساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض القياس والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية ، وبعبارة أخرى يجب أن تكون قادرة على تلبية الاحتياجات وفقاً للاستخدام النهائي للمعلومات المحاسبية في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة (فودة وآخرون ، 2018، ص.141)

ومن هنا أصبح الإفصاح المحاسبي من الأمور الحيوية والمهمة لمتخذي القرارات ، ولكن تكمن الصعوبة هنا في قياس التكاليف والإفصاح عنها حيث إن معظم الآثار الناتجة عن نشاط المنشأة تعتبر عناصر غير مباشرة، لذا دائماً ما تستخدم الطرق غير المباشرة لقياسها ، من خلال قياس أثرها على عناصر رأس المال بأشكاله المختلفة ، وعليه تتضح أهمية البحث في التعرف على أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية.

مشكلة البحث :

تتبلور مشكلة البحث في كم البيانات والمعلومات التي يمكن الحصول عليها في العصر الحالي الذي يسمى بعصر الثورة الترقمية ، على عكس السنوات السابقة التي كانت أحد أهم مشكلاته هو صعوبة الحصول على البيانات والمعلومات ، فنتيجة للثورة الصناعية الرابعة التي تقودها البيانات الضخمة الناتجة عن التطور التكنولوجي والتحول الرقمي ، أدى إلى ظهور اقتصاد جديد يطلق عليه اقتصاد المعرفة ، والسلع الأساسية فيه هي المعلومات ، وعليه تحول الاقتصاد الصناعي إلى اقتصاد معرفي ؛ وعليه تعد ظاهرة الإفصاح المحاسبي فرصة كبيرة للمنظمات والحكومات والأفراد لتقديم حلول للمشكلات الحالية والمستقبلية .

كما يعتبر موضوع جودة المعلومات المحاسبية من الموضوعات المهمة في الآونة الأخيرة نظراً للآزمات المالية التي تعرضت لها منظمات الأعمال وأثرت سلباً علي مستخدمي التقارير المالية، ومما لا شك فيه أن المعلومات لها دور كبير في اتخاذ القرارات ورسم الخطط والسياسات الاستراتيجية للمنظمة، ورغم أن وفرة البيانات لمن يطلبها يعتبر ميزة هذا العصر إلا أنه في نفس الوقت يضع تحديات لمتخذي القرار وللمحاسبين.

فيعتبر الإفصاح المحاسبي جوهر نظرية المحاسبة ويحظى باهتمام كبير في عديد من الدول، ومن جانب الهيئات العلمية والمهنية المهمة بالمحاسبة والمراجعة، ومن جانب مستخدمي القوائم والتقارير المالية، ويزداد الاهتمام بالإفصاح المحاسبي ويتسع نطاقه باستمرار نتيجة التطورات المتلاحقة في الاقتصاد وتكنولوجيا المعلومات، وارتباط الإفصاح بالقوائم والتقارير المالية وما تتضمنه من بيانات ومعلومات وأسس قياس تم إتباعها لإعداد تلك القوائم (إبراهيم وآخرون 2023، ص.560)

كما إنه قد تزايدت حاجة الشركات اليوم إلى ضرورة وجود معايير محاسبية تسترشد بها عند إعداد القوائم المالية لتقديمها إلى المستخدمين كل ذلك دفع الدول إلى تشكيل جهاز أو أجهزة لبناء المعايير المحاسبية كأداة لتنظيم السياسة المحاسبية في المجتمع ، وتساعد تلك المعايير في توفير نماذج قياس وإفصاح تسترشد بها

الشركات وغيرها من الوحدات المحاسبية الأخرى عند إعداد وعرض القوائم المالية لها ، ويساعد إتباع الجهاز القائم ببناء المعايير لمنهج متكامل فعال في إصدار المعايير المحاسبية إلى توفير المعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد مستخدمي القوائم والتقارير المالية في ترشيد أحكامهم واتخاذ قراراتهم ، وبالتالي رفع كفاءة الأسواق المالية وتحقيق المزيد من النفع للاقتصاد القومي (إبراهيم، 2018، ص.56)

وبالتالي يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤل الرئيسي "ما أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية؟"، ويتفرع من هذا التساؤل الأسئلة الفرعية التالية :

- أ-ما واقع الإفصاح المحاسبي في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر عينة الدراسة؟
- ب- مامتطلبات الإفصاح المحاسبي حسب النظام المالي في بيئة الأعمال المصرية؟
- ج-ما أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية؟

أهداف البحث : هدف البحث إلى تعرف على:

- أ- واقع الإفصاح المحاسبي في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر عينة الدراسة.
- ب- متطلبات الإفصاح المحاسبي حسب النظام المالي في بيئة الأعمال المصرية.
- ج- تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية.

أهمية البحث : تتضح أهمية البحث من خلال :

أ- **الأهمية النظرية :** تتضح أهمية البحث نظرياً من خلال :

- 1-تستمد هذه الدراسة أهميتها من أهمية متغيري الدراسة وهما الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية.
- 2-المكانة التي يحتلها الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في واقع الممارسة المحاسبية ، بالإضافة إلى أن الفكر المحاسبي يشير إلى الأهمية القصوى التي تحتلها المعلومات والإفصاح عنها في أسواق رأس المال .
- 3- كما تأتي أهمية البحث من ضرورة زيادة البحوث العلمية التي تهتم بالإفصاح المحاسبي عن البيانات وتحليلاتها لأنه يعد من الموضوعات الحديثة التي لا زالت محل البحث .

ب- الأهمية التطبيقية: تتضح أهمية البحث تطبيقياً من خلال :

- 1- تتبع أهمية الدراسة من أن بيئة الأعمال المصرية ليست بمعزل عن بيئة الأعمال الدولية ، حيث إن العديد من التغيرات التكنولوجية والتحول الرقمي يستدعي من إدارة منظمات الأعمال التكيف والتعامل معها ، كي تتأثر جودة المعلومات المحاسبية إيجابياً.
- 2- تأتي أهمية البحث من خلال إظهار مدى الحاجة إلى الإفصاح عن البيانات والمعلومات المحاسبية ، بما يخدم متخذي القرارات على كافة المستويات ، حيث يساعد ذلك على إظهار الأرباح الحقيقية.
- 3- المساهمة فيما توصل إليه الدراسة من نتائج ومقترحات ، وإمكانية الاستفادة من مخرجات الدراسة في معالجة نقاط الضعف في مجال المحاسبة ببيئة الأعمال المصرية، والتأكيد على أهمية تحليل البيانات ومدى تأثيره على جودة المعلومات المحاسبية .

الإطار النظري:

أولاً- الإفصاح المحاسبي :

أ- مفهوم الإفصاح المحاسبي:

يعتبر إفصاح الشركات وفقاً لمعايير المحاسبة أمراً ضرورياً لعمل أسواق المال. وينشأ الطلب على التقارير المالية والإفصاح نتيجة عدم تماثل المعلومات بين المديرين، والمستثمرين الخارجيين. لذلك تلعب الإفصاحات دوراً هاماً في التخفيف من حدة هذه المشكلة، حيث أنه في ظل وجود بيئة غنية بالإفصاح وانخفاض تباين المعلومات يكون هناك العديد من النتائج الإيجابية والتي تنعكس على دقة تنبؤات المحللين الماليين مع انخفاض تقلب عوائد الأسهم، وتكلفة رأس المال للشركات (Kilic&Kuzey,2018).

يُعد الإفصاح المحاسبي من المفاهيم والمبادئ المحاسبية التي تلعب دوراً مهماً، في إثراء قيمة ومنفعة البيانات والمعلومات المحاسبية التي تظهر في القوائم المالية، كما يساهم في تحقيق فاعلية وكفاءة استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة على مستوى المؤسسة وعلى المستوى القومي للاقتصاد الوطني ولهذا كان لا بد من وجود معايير محاسبية دولية تحكم عملية العرض والإفصاح (عمامرة وزرفاوي، 2018، ص.308)

ويشير الإفصاح المحاسبي إلى كل ماله علاقة بالقوائم المالية من حيث محتواها والذي يتضمن بنوداً ومعلومات كمية ، أو وصفية، وكذلك شكل وطريقة عرض هذه البنود والمعلومات داخل كل قائمة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها في القياس لتحديد قيمة كل بند، وذلك لمساعدة المستخدمين في إتخاذ القرارات، وتخفيض حالة عدم التأكد لديهم (حسب الله، ٢٠١٥).

كما يعرف الإفصاح المحاسبي بأنه عملية إظهار المعلومات المالية سواءً كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية، أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب بما يؤدي إلي جعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية، والذين ليس لهم سلطة الإطلاع على دفاتر وسجلات المنشأة (حسن، 2022، ص.147)

ب- أنواع الإفصاح المحاسبي:

يمكن الإشارة إلى أنواع الإفصاح تنبعا لأهدافه من خلال ما أشار إليه أبو زيد (2005، ص.578) كما يلي:

1- الإفصاح الكامل (الشامل) : يشير إلى مدى شمولية التقارير وأهمية تغطيتها لأي معلومات ذات أثر محسوس على القارئ، ويأتي التركيز على ضرورة الإفصاح الكامل من أهمية القوائم المالية كمصدر أساسي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات، ولا يقتصر الإفصاح على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية، بل يمتد إلى بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر بشكل جوهري على مستخدمي تلك القوائم.

2- الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى، من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.

3- الإفصاح الكافي : يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية، ويمكن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق، إذ يختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى، كونه يؤثر تأثيراً مباشراً في اتخاذ القرار، بالإضافة على أنه يتبع للخبرة التي يتمتع بها الشخص المستفيد.

4- الإفصاح الملائم: هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية، بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين والدائنين وتتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية.

5- الإفصاح التثقيفي (الإعلامي) : أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات، مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، ونلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية، يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى.

6 - الإفصاح الوقائي (التقليدي): يقوم هذا النوع من الإفصاح على ضرورة الإفصاح عن التقارير المالية، بحيث تكون غير مضللة لأصحاب الشأن، والهدف الأساسي لذلك حماية المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات، لهذا يجب أن تكون المعلومات على درجة عالية من الموضوعية، فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفصحان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجيين.

ج-أهمية الإفصاح المحاسبي:

تبرز أهمية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات في مساعدة المستثمرين في معرفة الأنشطة الاقتصادية والعمليات التي قامت بها المؤسسة و نوعية المعلومات الواجب الإفصاح عنها والتي لا بد أن تكون واضحة وسهلة الفهم و موضوعية، مع مراعاة التوقيت المناسب لعرض تلك المعلومات للمستخدمين، كما يفترض عرض تلك المعلومات في فترات متتابعة حتى تكشف عن التغييرات في وضع الشركة والتي تؤثر بدورها على تنبؤات و قرارات المستثمرين، ويجب أن تُعرض المعلومات بصفة واضحة وبسيطة للمستخدمين كما يجب أن تكون الوحدة النقدية هي الوسيلة المستخدمة للتعبير عن هذه المعلومات (مفتاح ومعارفي 2010، صفحة 184).

كما اكتسب الإفصاح المحاسبي أهمية متزايدة خاصة فيما يتعلق بالمحيط المصرفي نظراً لتعقيد الأدوات المالية المستعملة مثل المشتقات والأوراق المالية و حجم تداولها الكبير والمخاطر المتعلقة بها، و في هذا الصدد فإن إدارة البنوك تعمل على تحليل جميع أنواع المخاطر المترتبة عن التعامل في هذه الأدوات، و منها مخاطر الائتمان و سيولة الأسواق و مخاطر أسعار الصرف، و لذلك فإن الإفصاح عن البيانات المتعلقة بهذه المخاطر يعتبر أمراً حيوياً، (العكر ، 2010، ص. 14-15).

ثانياً- جودة المعلومات المحاسبية:

أ-تعريف جودة المعلومات المحاسبية:

نظراً للدور الحيوي الذي تلعبه جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية بالنسبة لأصحاب المصالح ، وبشكل عام ، فقد حظى هذا المفهوم باهتمام كبير من قبل الجهات المهنية والباحثين والأكاديميين ، وعلى الرغم من هذا الاهتمام المتزايد ، إلا أن مصطلح جودة المعلومات المحاسبية ما زال غامض وصعب التعميم (عطية وعلي، 2024، ص.222)

كما تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها معياراً يُمكن من خلاله الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها إذ يمكن استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض قياس القوائم والإفصاح

عنها، وإن جودة المعلومات المحاسبية من الضروري أن يتوفر فيها معيار المنفعة بمعنى قدرة المعلومات على تلبية احتياجات قرار معين (الساكني، 2010، ص.65).

وتعد جودة المعلومات المحاسبية معيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها، كما يمكن استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض القياس والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية، بما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين الرئيسيين في ترشيد قراراتهم أي أن المعلومة الجيدة هي المعلومات الأكثر إفادة في مجال ترشيد القرارات (أبو حجر وديهوم، 2021، ص.28)

تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها الصفات أو الخصائص التي يتعين أن تتصف بها المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم والتقارير المالية والتي تمكن من تقويم مستوى جودة المعلومات المحاسبية وتكون ذات فائدة لمستخدميها في اتخاذ القرارات والتنبؤ بالفشل المالي، (الهنيني وآخرون، ٢٠١٨).

ب- خصائص جودة المعلومات المحاسبية: وتتمثل خصائص جودة المعلومات المحاسبية فيما يلي:

1- خاصية القابلية للفهم: حيث تتطلب هذه الخاصية قابلية المعلومات المحاسبية للفهم من قبل مستخدمي التقارير المالية، وأن يكون لدى مستخدمي تلك التقارير مستوى مناسب من المعرفة في الأعمال والأنشطة المحاسبية والاقتصادية، ولديهم الرغبة في دراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للمنشأة. كما يتعين أن تكون المعلومات المحاسبية المعروضة بعيدة عن التعقيد وصعوبة الفهم.

2- خاصية الملائمة: تعرف تلك الخاصية على أنها قدرة المعلومات المحاسبية على إحداث تغيير في اتجاه القرار في التوقيت الملائم، وتكون المعلومات ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين وتحقق ملائمة المعلومات من خلال وجود قدرة تنبؤية للمعلومات وأن تكون ذات أهمية نسبية.

3- خاصية المصدقية: تعني عملية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية بحيث يمكن الإعتماد عليها إذا كانت محايدة وقابلة للتحقق، وخالية من التحيز، وخالية من الأخطاء المهمة، وتتصف بالشمول، ولكي تتسم المعلومات بالمصدقية يجب أن تكون المعلومات الواردة بالتقارير المالية ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة، أي أن أي حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها مضللة وغير صادقة.

4- القابلية للمقارنة: تمكن هذه الخاصية المستخدمين من إجراء مقارنة للتقارير المالية للمنشأة لفترات سابقة من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي والأداء أو مقارنة نتائج المنشأة بنتائج منشآت مماثلة أخرى لنفس الفترة من أجل التقييم النسبي لمراكزها المالية والأداء، وتعتمد عملية القياس والإفصاح على أساس ثابت عبر الزمن

للمنشأة وبطريقة متماثلة في كل المنشآت، لذا تتطلب هذه الخاصية إعلام المستخدمين عن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد التقارير المالية، ولتحقيق أهداف التقارير المالية لأبد من التوازن بين خصائص جودة المعلومات المحاسبية. (الهنيني وآخرون، 2018).

ج-معايير جودة المعلومات المحاسبية

1- معايير قانونية : حيث تسعى عديد من المنظمات في العديد من الدول لتطوير معايير جودة المعلومات المحاسبية ، وتحقيق الالتزام بها من خلال سن التشريعات والقوانين الواضحة والمنظمة لعمل الوحدات الاقتصادية مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في هذه الوحدات بما تتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم تلك الوحدات بالإفصاح الكافي عن أدائها.

٢- معايير رقابية : يتوقف نجاح الإدارة ونشاط الوحدة الاقتصادية على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان التدقيق وأجهزة الرقابة المالية والإدارية في تنظيم المعالجات المالية للتأكد من أن سياساتها وإجراءاتها تنفذ بشكل سليم .

٣- معايير مهنية : حيث تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بأعداد المعايير المحاسبية والتدقيقية لضبط أداء العملية المحاسبية والتدقيقية مما يبرز معهما مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم التي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لأعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة .

4- معايير فنية : إن توفر معايير فنية يؤدي الى تطوير مفهوم جودة المعلومات المحاسبية مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالوحدة الاقتصادية ويؤدي ذلك إلى رفع وزيادة الاستثمار (الدليمي والسلامي، 2022، ص.557)

ثالثاً- معايير الإفصاح ودورها في تحسين جودة المعلومة المحاسبية

أولت معايير المحاسبة الدولية عناية كبيرة نحو اعتبارات الإفصاح وذلك بغرض زيادة تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث لا يوجد معيار واحد فقط يتناول الإفصاح المحاسبي، وكيفية عرض القوائم المالية من حيث شكل ومحتوى وهيكل القوائم المالية والسياسات المحاسبية، فقد قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC التي سميت فيما بعد مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB بإصدار ثلاث معايير خاصة بالإفصاح ، وقد تم وضع قواعد خاصة بالإفصاح في جميع المعايير المحاسبية الدولية الأخرى تتعلق بكيفية ومتطلبات

العرض والإفصاح عن المعلومات، التي تتعلق بالموضوع الذي يعالجه كل معيار من هذه المعايير، ويظهر ذلك في ضوء ما اشارت عن دراسة عمامرة وزرفاوي (2018) ودراسة الجعارات (2008)، فيما يلي :

1- الإفصاح حسب محتوى المعيار IAS1: يتضمن معيار المحاسبة الدولي IAS1 عرض القوائم المالية كل ما يتعلق بإعداد القوائم المالية من قواعد ومبادئ محاسبية وطرق عرض، ولقد حل المعيار المحاسبي الدولي IAS1 محل كل من المعايير المحاسبية التالية IAS1 المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية، المعيار المحاسبي الدولي IAS5 المتعلقة بالمعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية، المعيار المحاسبي الدولي IAS13 المتعلقة بالأصول المتداولة والالتزامات المتداولة هذا المعيار لتحسين نوعية البيانات المالية المعروضة، وهو ينطبق على جميع المؤسسات التي تقدم تقاريرها بموجب معايير المحاسبة الدولية، وقد أوضح مكونات البيانات المالية ذات الغرض العام التي تلتزم المؤسسة بنشرها ، بحيث تكون مشتملة على مجموعة متكاملة من المعلومات المحاسبية التي يستفيد منها مستخدمو البيانات المالية، والمتمثلة في الميزانية

2- الإفصاح حسب محتوى المعيار IAS24:

إن توسع نطاق العمليات التي تقوم بها المؤسسات أدى إلى نشوء علاقات تربط المؤسسات بعضها ببعض لتحقيق مصالح معينة، هذه العلاقات لها قواعد محاسبية تحكمها وتحدد كيفية التعامل المحاسبي مع العمليات المتبادلة بين هذه المؤسسات، إضافة إلى وجوب الإفصاح عن حقيقة العلاقات بين هذه المؤسسات، لكي يتم اتخاذ القرارات من قبل أصحاب العلاقة على ضوء معلومات واضحة وشفافة وموثوقة، ولهذا جاء المعيار IAS24 " الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة للتأكيد على أن القوائم المالية للمؤسسات ذات العلاقة تحتوي على الإفصاحات اللازمة .

3- الإفصاح حسب محتوى المعيار IFRS7:

إن تطور وسائل الاتصال وعولمة النشاط الاقتصادي، وتعزيز حرية انتقال رؤوس الأموال عبر العالم، ساهم في نشوء أدوات مالية جديدة، وزيادة حجم العمليات المنفذة من خلالها، سواء كان ذلك للاستثمار أو للتحوط المالي أو لأغراض إدارة السيولة، مما جعل المؤسسات والهيئات المحاسبية الدولية تضع قواعد وأسس للإفصاح عنها ، وذلك بهدف تعزيز خاصية الملائمة المعروضة في التقارير المالية، ولهذا تم إصدار المعيار IFRS7 لتخصيصه فقط للإفصاح المتعلق بالمخاطر الناتجة عن التعامل بالأدوات المالية، وهو بذلك ألغى كافة البنود المتعلقة بالإفصاح من المعيار AS32 أما الأجزاء المتبقية منه تتعلق بقضايا عرض الأدوات المالية فقط،

كما قام بإلغاء المعيار AS30 المتعلق بالإفصاح في القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المماثلة، فوضع بذلك كل الإفصاحات على الأدوات المالية مع بعضها في معيار جديد.

دراسات سابقة: قامت الباحثة بمراجعة الدراسات والبحوث السابقة المتعلقة بمتغيري الدراسة، وستعرض الدراسات والبحوث السابقة من الأقدم للأحدث، كما يلي:

هدفت دراسة فودة وآخرون (2018) إلى دراسة أثر الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملائمة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية بالتطبيق على قطاع التشييد ومواد البناء ، ولتحقيق هذا الهدف تم تقسيم هذا البحث إلى شقين ، الشق النظري لتأصيل موضوع البحث واستطلاع الجهود السابقة في هذا المجال ، والشق التطبيقي لاختبار فرض البحث، وذلك من خلال دراسة العلاقة بين عدد من المتغيرات البيئية وملاءمة المعلومات المحاسبية ، وقد اعتمد الباحثون في اختبار فروض البحث على نموذج الانحدار الخطي المتعدد وقد تم التطبيق على عينة من شركات الأسمنت المسجلة في سوق الأوراق المصرية وعددها ٦ شركات، وقد توصلت نتائج الانحدار إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية للإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملائمة المعلومات المحاسبية .

وهدف دراسة البسيوني (2019) إلى اختبار العلاقة بين الإفصاح عن البيانات الضخمة بالتقارير المالية للشركات وجودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للشركات المقيدة بالبورصة المصرية، ومدى تأثير هذه العلاقة باختلاف حجم الشركة والرافعة المالية وهيكل الملكية ونوع القطاع الذي تنتمي إليه الشركة على جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للشركات.. وقد اشتملت العينة على (49) شركة مساهمة ، وتم اختيار هذه الشركات وفقاً لمعايير ضابطة ، وبلغت مفردات العينة (٣٤٥) مفردة ، وتشير نتائج الدراسة الميدانية إلى وجود تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية بين البيانات الضخمة التي تم تكوينها من المعاملات بالعملة الافتراضية (Bitcoin) وسلاسل الكتل (Blockchain) على التقارير المالية للشركات، وتشير نتائج الدراسة التطبيقية إلى وجود تأثير معنوي للإفصاح عن البيانات الضخمة في التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية ، وإتضح أيضاً أن هناك تأثير معنوي للإفصاح عن البيانات الضخمة على الأداء المالي للشركات ، بالإضافة إلى وجود اختلاف معنوي بين قطاعات الدراسة حول الإفصاح عن البيانات الضخمة على جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للشركات المقيدة في البورصة المصرية.

هدفت دراسة أبو حجر وديهوم (2021) إلى تعرف الإفصاح المحاسبي البيئي في بيئة الأعمال وأثره على جودة المعلومات المحاسبية ، داخل مدينة مصراته حيث تم التركيز على دراسة أثر كل من مستوى الإدراك

البيئي للمسؤولين وأنظمة التكاليف المطبقة في القياس المحاسبي البيئي بالشركات الصناعية على جودة المعلومات المحاسبية ولقد تم تجميع البيانات من عينة أخذت بشكل قصدي تتكون من موظفي أقسام التكاليف والحسابات والمراجعين، وتم الحصول على (80) استبانة صالحة للتحليل، وتوصلت الدراسة الى وجود وعي لدى مسؤولي الادارة بأهمية القياس المحاسبي البيئي والذي يلعب دور إيجابي في جودة المعلومات المحاسبية كما توصلت الدراسة الى أن أنظمة التكاليف لا تحتوي بالشكل الكافي على تكاليف الأنشطة البيئية.

وهدف دراسة بن صديق (2021) إلى تسليط الضوء على متطلبات الإفصاح المحاسبي لعناصر القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، وهذا بهدف إبراز أهمية عملية الإفصاح وتبيان مدى إسهامه في إعطاء صورة واضحة حول أداء المؤسسة ووضعيتها المالية والتدفقات النقدية إضافة إلى تغيرات رؤوس الأموال عن طريق تقديم معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن وضعية المؤسسة، وتوصلت الدراسة إلى أن النظام المحاسبي المالي جاء بعدة توجيهات متعلقة بمتطلبات الإفصاح والتي من شأنها إعطاء معلومات مالية ذات مصداقية وقابلة للمقارنة تساعد على اتخاذ القرارات، وهذا ما تترجمه وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين درجة الإفصاح المحاسبي وجودة القوائم المالية، وبالتالي ينبغي تكيف الإفصاح المحاسبي في النظام المحاسبي المالي ليكون أكثر ملائمة مع المعايير المحاسبية الدولية.

في حين هدفت دراسة أبو الخير (2023) إلى دراسة الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المستقبلية ودورها في ترشيد قرارات المستثمرين في سوق الأوراق المالية المصري ، وقد أسفرت تلك الدراسة عن مجموعة من النتائج كان أهمها: أن المعلومات المستقبلية هي معلومات إختيارية لها بعد مستقبلية وتعكس الأحداث التي من المحتمل حدوثها مستقبلاً ورد فعل المنشأة تجاهها ، ويشمل الإفصاح عنها خطط الإدارة المستقبلية والتنبؤات المالية ، بالإضافة إلى أن قيم مستوى الدلة بالنسبة لعبارات المحور الأول من قائمة الاستقصاء هي أكبر من 0.05 بمعنى أنه يمكن رفض الفرض الأول العدمي والذي ينص على أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المستقبلية ودرجة قناعة المستثمرين بعدالة القوائم المالية ، وبالتالي قبول الفرض البديل ، وفي النهاية أوصى الباحث بمجموعة من التوصيات لعل أهمها : دعم وتعزيز الثقة في السوق المالي المصري ، وذلك من خلال توعية المستثمرين بأهمية المعلومات المستقبلية ، ومدى قدرتها في تحقيق الشفافية من أجل صنع القرارات الإستثمارية الناجحة .

التعليق على الدراسات السابقة: في ضوء ما سبق يستخلص الباحث النقاط الآتية:

1- ندرة الدراسات التي أُجريت على البيئة العربية فيما يخص الإفصاح المحاسبي وأهميتها في مجال المحاسبة بشكل عام.

2- إن متغير الإفصاح المحاسبي يعتبر من أهم المجالات التي اهتمت بها الدراسات في الفترة الأخيرة، وهذا المجال له عدة أبعاد ومعايير متعددة يجب السعى لها حتى يتم إنجاح هذا المفهوم ، والعمل على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية .

3- الدراسات والبحوث الأجنبية في موضوع الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية، طبقت في بيئة مختلفة عن البيئة المصرية أو العربية، أى يصعب الأخذ بنتائجها وتعميمها.

4- اختلاف مجال التطبيق بين الدراسة الحالية، والدراسات السابقة حيث تقوم الباحثة بالتطبيق على بيئة الأعمال المصرية.

5- تعتبر هذه الدراسة مكملة للدراسات السابقة في هذا المجال، وبالتالي فإن نتائجها سوف تدعم نتائج تلك الدراسات.

6- كما يتضح مما سبق أوجه القصور في الإفصاح المحاسبي ومعرفة تأثيره علي تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وبالتالي فهذه الدراسة تتناول العناصر التي لم تتعرض لها الدراسات السابقة، والقيام بإجراء دراسة شاملة لموضوع الإفصاح المحاسبي، وقياس تأثير ذلك علي خصائص جودة المعلومات المحاسبية، الأمر الذي قد يعتبر أحد أهم العوامل المساعدة في ترسيخ الإطار النظري للمفهوم ومحاولة تحقيق أقصى استفادة من تطبيقه في بيئة الأعمال المصرية.

فروض البحث: تتمثل فروض البحث كما يلي :

أ- واقع ممارسة الإفصاح المحاسبي في بيئة الأعمال المصرية يقع في المستوى المتوسط من وجهة نظر عينة الدراسة.

ب- توجد بعض متطلبات للإفصاح المحاسبي حسب النظام المالي في بيئة الأعمال المصرية.

ج- يوجد تأثير دال إحصائي للإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية.

الدراسة الميدانية :حدود الدراسة: وتشمل ما يأتي :

أ- **منهج الدراسة:** اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث يتناسب خطواته وإجراءاته مع أهداف وطبيعة الدراسة الحالية .

ب- **حدود موضوعية:** اقتصرنا الدراسة على التعرف على أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية.

ج- **حدود زمانية:** تمت تطبيق هذه الدراسة خلال العام 2025/2024 م .

د- **حدود مكانية:** تحددت بقطاع بيئة الأعمال المصرية .

هـ - **عينة الدراسة:** وتشمل عينة الدراسة الاستطلاعية، وعينة الدراسة الأساسية، وبيانها على النحو الآتي:

1- **عينة الدراسة الاستطلاعية:** تكونت من (74) من المحاسبين والمراجعين ببيئة الأعمال المصرية.

2- **عينة الدراسة الأساسية:** تكونت من (250) من المحاسبين والمراجعين ببيئة الأعمال المصرية.

و - أداة الدراسة :

تم إعداد استبانة مكونة من قسمين القسم الأول يتعلق بالبيانات العامة كالاسم والنوع والخبرة ، والقسم الثاني يتكون من العبارات التي تدور أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية في (26) عبارة ، وتكون هذا القسم من ثلاثة أبعاد وهي : واقع الإفصاح المحاسبي بواقع (8) عبارات، متطلبات الإفصاح المحاسبي بواقع (8) عبارات ، دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية بواقع (10) عبارات ؛ وتم وضع خمسة بدائل للاستجابة على الاستبانة وهي (موافق بشدة ، موافق ، محايد ، غير موافق ، غير موافق إطلاقاً) وطريقة تصحيحها (5 ، 4 ، 3 ، 2 ، 1) على الترتيب، وتم التحقق من الخصائص السيكمترية للاستبانة على النحو التالي :

أولاً- صدق الاستبانة : وتم التحقق منها بطريقتين على النحو التالي :

(1) **الصدق الظاهري (صدق المحكمين) :** تم عرض الاستبانة في صورتها الأولية على مجموعة من السادة المحكمين للتحقق من صدق المحتوى الظاهري، وقد حاولت الباحثة الأخذ بآراء المحكمين - قدر المستطاع وبما يتوافق وأهداف الدراسة- من حيث الحذف والإضافة والتعديل لمحاوِر الاستبانة وفقراتها، وفي ضوء ذلك أصبحت الاستبانة تتكون من (26) عبارة ، موزعة على الأبعاد الثلاثة سالفة الذكر، وأصبح جاهزاً للتطبيق على العينة الاستطلاعية.

(2) صدق الاتساق الداخلي:

تم تطبيق الاستبانة على عدد (74) من عينة الدراسة وهي عينة الدراسة الاستطلاعية، وذلك للتحقق من صدق الاتساق الداخلي للاستبانة من خلال حساب ارتباط درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه، ويوضح ذلك الجدول التالي:

جدول 1: معاملات ارتباط درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه، $n = (74)$

البعد الأول (واقع الإفصاح المحاسبي)		البعد الثاني (متطلبات الإفصاح المحاسبي)		البعد الثالث (دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية)	
العبارة	معاملات الارتباط	العبارة	معاملات الارتباط	العبارة	معاملات الارتباط
1	**0.612	1	**0.362	1	*0.27
2	**0.591	2	*0.26	2	**0.427
3	**0.668	3	**0.342	3	**0.365
4	**0.5	4	**0.353	4	*0.282
5	**0.608	5	**0.488	5	**0.662
6	**0.658	6	**0.596	6	**0.794
7	**0.629	7	**0.633	7	**0.798
8	**0.629	8	**0.516	8	**0.628
				9	**0.737
				10	**0.753

يتضح من جدول (1) أن جميع معاملات ارتباط درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه دالة إحصائياً عند مستوى (0,01)، وعند مستوى (0,05)

وأيضاً من خلال حساب درجة ارتباط كل بعد من أبعاد الاستبانة بالدرجة الكلية للاستبانة من خلال الجدول التالي:

جدول 2: معاملات ارتباط درجة كل بعد من أبعاد الاستبانة والدرجة الكلية للاستبانة

الأبعاد	معاملات الارتباط
البعد الأول (واقع الإفصاح المحاسبي)	**0.654
البعد الثاني (متطلبات الإفصاح المحاسبي)	**0.682
البعد الثالث (دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية)	**0.833

ويتضح من الجدول أن جميع معاملات ارتباط كل بعد من أبعاد الاستبانة بالدرجة الكلية للاستبانة دالة عند مستوى (0,01)، مما يؤكد صدق مفردات المقياس.

يتضح من جدول (1) وجدول (2) يتضح أن جميع معاملات ارتباط درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه دالة إحصائياً عند مستوى (0,01)، وعند مستوى (0.05) وجود مؤشرات اتساق داخلي مرتفعة لعبارات الاستبانة وأبعادها.

ثانياً - ثبات الاستبانة : تم حساب ثبات الاستبانة بطريقة ألفا كرونباخ Cronbach Alpha، فكانت كما هو موضح بالجدول التالي :

جدول 3: معاملات الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحاوَر الاستبانة والاستبانة ككل

أبعاد الاستبانة	عدد العبارات	معامل ثبات ألفا كرونباخ
البعد الأول (واقع الإفصاح المحاسبي)	8	0.721
البعد الثاني (متطلبات الإفصاح المحاسبي)	8	0.673
البعد الثالث (دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية)	10	0.775
الاستبانة ككل	26	0.782

يتضح من الجدول السابق أن جميع معاملات الثبات مرتفعة؛ مما يؤكد تمتع استبانة أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية بدرجة مرتفعة من الثبات، ويدل على صلاحيتها للتطبيق.

نتائج الدراسة ومناقشتها :

للإجابة على تساؤلات الدراسة تم استخدام معادلة المدى: وذلك لوصف المتوسط الحسابي للاستجابات على كل عبارة وبعد ؛ حيث تم تحديد درجة الاستجابة بحيث يعطي الدرجة (5) للاستجابة موافق بشدة، والدرجة (4) للاستجابة موافق، والدرجة (3) للاستجابة محايد، والدرجة (2) للاستجابة غير موافق، والدرجة (1) للاستجابة غير موافق إطلاقاً، ويتم تحديد درجة الاستجابة لكل عبارة أو محور بناء على ما يلي:

- من 1 إلى أقل من 1.80 تمثل درجة استجابة (غير موافق إطلاقاً).
- من 1.80 إلى أقل من 2.60 تمثل درجة استجابة (غير موافق).
- من 2.60 إلى أقل من 3.40 تمثل درجة استجابة (محايد).
- من 3.40 إلى أقل من 4.20 تمثل درجة استجابة (موافق).
- من 4.20 إلى أقل من 5 تمثل درجة استجابة (موافق بشدة).

وبالتالي يتم تحديد الوزن النسبي المئوي عن طريق ضرب المتوسط الحسابي في 100 درجة مقسوماً على عدد درجات مقياس ليكرت الخماسي أي مقسوماً على خمس درجات وبالتالي يمكن مباشرة الحصول على الوزن النسبي المئوي بضرب المتوسط الحسابي في (20%).

جدول 4: دلالة المتوسط الحسابي لإجابات العينة على الاستبانة حسب تقدير ليكرت الخماسي

المستوى العام	الوزن النسبي المئوي	قيمة المتوسط الحسابي
غير متحقق	من 20% إلى أقل من 36%	من 1 إلى أقل من 1.80
متحقق بدرجة ضعيفة	من 36% إلى أقل من 52%	من 1.80 إلى أقل من 2.60
متحقق بدرجة متوسطة	من 52% إلى أقل من 68%	من 2.60 إلى أقل من 3.40
متحققة بدرجة كبيرة	من 68% إلى أقل من 84%	من 3.40 إلى أقل من 4.20
متحققة بدرجة كبيرة جدًا	من 84% إلى 100%	من 4.20 إلى أقل من 5

أولاً- الإجابة عن السؤال الأول : ما واقع الإفصاح المحاسبي في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر عينة الدراسة؟

وللإجابة عن هذا السؤال تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات المحور الأول من الاستبانة وهو محور واقع الإفصاح المحاسبي، كما تم حساب المتوسط العام ، وقد تم ترتيبهم تنازلياً بناءً على المتوسطات والانحرافات المعيارية لدرجات أفراد العينة ، والجدول الآتي يوضح هذه النتائج .

جدول 5: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات بعد واقع الإفصاح

المحاسبي

م	العبارة	غير موافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التحقق	الترتيب
1	تتعامل المؤسسة بشفافية تامة في التعامل مع البيانات المالية .	16	13	96	106	19	3.39	0.94	متوسطة	2
		6.4	5.2	38.4	42.4	7.6				
2	يتطلب الإفصاح المحاسبي التوعية والتكوين داخل المؤسسة لضمان توفير المعلومات المالية .	27	20	100	81	22	3.2	1.07	متوسطة	7
		10.8	8	40	32.4	8.8				
3	تحرص المؤسسة على تقديم أكبر قدر ممكن من الإفصاح المحاسبي في	15	19	92	121	3	3.31	0.87	متوسطة	5
		6	7.6	36.8	48.4	1.2				

	التقارير المالية										
4	اتخاذ التدابير اللازمة للإفصاح المحاسبي في المؤسسات يمكن من عدم تسريب معلومات مضللة قبل نشرها.	ت	9	11	106	107	17	3.44	0.83	كبيرة	1
		%	3.6	4.4	42.4	42.8	6.8				
5	غياب الشفافية والعدالة في نشر المعلومات بين الأطراف ذات المصالح يقلل من ثقتهم بها .	ت	30	20	98	87	15	3.14	1.06	متوسطة	8
		%	12	8	39.2	34.8	6				
6	يتم الإفصاح في المؤسسة عن المبادئ والسياسات المالية المستخدمة .	ت	0	9	146	88	7	3.37	0.6	متوسطة	3
		%	0	3.6	58.4	35.2	2.8				
7	يتم الإفصاح في المؤسسة عن التغيرات المحاسبية وتعديل الأخطاء وطرق معالجتها .	ت	3	9	149	89	0	3.29	0.59	متوسطة	6
		%	1.2	3.6	59.6	35.6	0				
8	تتم عملية الإفصاح المحاسبي بسرعة وفاعلية بعد حدوث الأحداث المالية .	ت	0	9	147	91	3	3.35	0.57	متوسطة	4
		%	0	3.6	58.8	36.4	1.2				
المتوسط العام للبعد الأول							26.52				

من خلال الجدول السابق وبالنظر إلى المتوسطات الحسابية لمفردات البعد الأول للاستبانة وهو بعد واقع الإفصاح المحاسبي بالنسبة للمحاسبة الذي بلغت مفرداته (8) مفردات ، وبمتوسط عام (26.52) للبعد وانحراف معياري (3.54) ، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (66.3%) بدرجة تحقق متوسطة، وتراوح متوسطات مفرداته بين (3.14 - 3.44)، حيث جاءت في المرتبة الأولى العبارة (4) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.44) ، والتي تنص على " اتخاذ التدابير اللازمة للإفصاح المحاسبي في المؤسسات يمكن من عدم تسريب معلومات مضللة قبل نشرها"، ويمكن تفسير ذلك من خلال أن خطوة اتخاذ التدابير اللازمة للإفصاح

المحاسبي في المؤسسة يعتبر أساسية لضمان الشفافية والمصادقية في المعلومات المالية، فتساهم تلك التدابير في التأكد من أن المعلومات المالية المقدمة تعكس الواقع الاقتصادي للمؤسسة، من خلال وجود إجراءات صارمة، يمكن أن تقلل من احتمالية تقديم معلومات مضللة، كما أن الإفصاح الشفاف يعكس نزاهة المؤسسة ويعزز من ثقة المستثمرين والعملاء، كما أن نشر معلومات مضللة، قد تُعرض المؤسسة لأزمات سمعة تؤثر على علاقاتها التجارية، فالالتزام بتدابير الإفصاح احتل المرتبة الأولى لأنه يحمي المؤسسة من المساءلة القانونية والجزاءات التي قد تترتب على نشر معلومات مضللة، والشفافية تقلل من المخاطر المتعلقة بالاحتيال أو تقديم بيانات غير صحيحة.

كما جاءت في المرتبة الأخيرة الفقرة رقم (5) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.14) والتي تنص على " غياب الشفافية والعدالة في نشر المعلومات بين الأطراف ذات المصالح يقلل من ثقتهم بها "، ويمكن تفسير ذلك من خلال أن غياب الشفافية والعدالة في نشر المعلومات بين الأطراف ذات المصالح يؤدي عادةً إلى الشعور بالريبة وعدم الثقة، فعند التحيز في المعلومات تنشأ شعور بعدم الإنصاف، هذا قد يجعل الأطراف تشكك في مصداقية المعلومات المقدمة، كما أن غياب الشفافية يمكن أن يؤدي إلى فرضيات سلبية وفرضية أن هناك شيئاً يُخفى، هذا يقوّي الإحساس بعدم الأمان ويؤدي إلى قلق حول النية الحقيقية وراء توفير المعلومات.

ثانياً- الإجابة عن السؤال الثاني : ما متطلبات الإفصاح المحاسبي في بيئة الاعمال المصرية من وجهة نظر عينة الدراسة؟

وللإجابة عن هذا السؤال تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات المحور الثاني من الاستبانة وهو محور متطلبات الإفصاح المحاسبي ، كما تم حساب المتوسط العام ، وقد تم ترتيبهم تنازلياً بناءً على المتوسطات والانحرافات المعيارية لدرجات أفراد العينة ، والجدول الآتي يوضح هذه النتائج .

جدول 6: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات بعد متطلبات الإفصاح

المحاسبي

م	العبارة	غير موافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التحقق	الترتيب
1	التقارير المالية في المؤسسة تتمتع بالحد الأدنى من المعلومات الواجب	9	11	118	98	14	3.38	0.81	متوسط	5
		3.6 %	4.4	47.2	39.2	5.6				

										الإفصاح عنها.	
2	التقارير والقوائم المالية المعدة تحتاج إلى إيضاحات متممة لها تساعد على فهم أكثر لمحتواها .	ت	9	20	116	91	14	3.32	0.84	متوسطة	8
		%	3.6	8	46.4	36.4	5.6				
3	كشف الميزانية المعد في ظل النظام المحاسبي المالي يساعد المؤسسة على تحديد مواطن الضعف والقوة	ت	7	20	124	78	21	3.34	0.85	متوسطة	7
		%	2.8	8	49.6	31.2	8.4				
4	يتطلب الإفصاح المحاسبي إصدار تشريعات ملزمة بتطبيقها	ت	2	16	86	127	19	3.58	0.75	كبيرة	1
		%	0.8	6.4	34.4	50.8	7.6				
5	يتطلب الإفصاح المحاسبي وجود نصوص قانونية تتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية.	ت	6	21	87	128	8	3.44	0.79	كبيرة	4
		%	2.4	8.4	34.8	51.2	3.2				
6	يجب تكيف المعايير المحاسبية الدولية بما يتوافق والواقع الاقتصادي السائد في البلاد.	ت	0	20	106	117	7	3.44	0.68	كبيرة	3
		%	0	8	42.4	46.8	2.8				
7	يتعين على المؤسسة تقديم معلومات عن المخاطر المرتبطة بالنشاطات التشغيلية والمالية ، مثل المخاطر السوقية والانتمائية	ت	9	0	111	114	16	3.51	0.77	كبيرة	2
		%	3.6		44.4	45.6	6.4				

6	متوسط ة	0.84	3.38	28	63	143	8	8	ت	يجب على المؤسسة أن توضح أي تغيرات تطرأ على التقديرات المحاسبية وتأثيرها على القوائم المالية.	8
				11.2	25.2	57.2	3.2	3.2	%		
27.53				المتوسط العام للبعد الثاني							

من خلال الجدول السابق وبالنظر إلى المتوسطات الحسابية لمفردات البعد الثاني للاستبانة وهو بعد متطلبات الإفصاح المحاسبي بالنسبة للمحاسبة الذي بلغت مفرداته (8) مفردات ، وبمتوسط عام (27.53) للبعد وانحراف معياري (3.16) ، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (68.82%) بدرجة تحقق متوسطة، وتراوح متوسطات مفرداته بين (3.32- 3.58) ، حيث جاءت في المرتبة الأولى العبارة (4) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.58) ، والتي تنص على " يتطلب الإفصاح المحاسبي إصدار تشريعات ملزمة بتطبيقها " ، ويمكن تفسير حصول هذه العبارة على المرتبة الأولى من خلال أن عملية الإفصاح المحاسبي الفعّال تتطلب إصدار تشريعات ملزمة لعدة أسباب، منها: أن التشريعات تضع إطاراً قانونياً يُنظم كيفية الإفصاح عن المعلومات المالية، مما يساعد على ضمان التناسق والمعايير المتبعة بين الشركات والمؤسسات فبدون هذه القوانين، قد يتبنى كل كيان معايير الخاصة، مما يؤدي إلى تباين كبير في جودة الإفصاح، كما من خلال فرض القانون، تُجبر الشركات على الإفصاح عن المعلومات المالية بشكل دقيق وشفاف، هذا يؤدي إلى تحسين ثقة المستثمرين والمساهمين في المعلومات المقدمة، فالقوانين الملزمة تحمي حقوق المستثمرين والمساهمين من استغلال المعلومات المضللة أو تقديم معلومات غير دقيقة، فعندما تكون بيئة الأعمال تتصف بأنها قانونية واضحة وشفافة، يُجبر الكل على الالتزام بنفس المعايير، مما يساهم في خلق بيئة تنافسية عادلة، ويمنع الشركات من استخدام حيل غير قانونية أو مضللة.

كما جاءت في المرتبة الأخيرة الفقرة رقم (2) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.32) والتي تنص على " التقارير والقوائم المالية المعدة تحتاج إلى إيضاحات متممة لها تساعد على فهم أكثر لمحتواها " . ويمكن تفسير تلك النتيجة في ضوء أن التقارير والقوائم المالية تتطلب عادةً إيضاحات إضافية لفهم المعلومات بشكل أعمق ودقيق من خلال فهم الأصول، حيث يجب فهم تصنيف الأصول (الأصول الحالية مقابل الأصول غير الحالية) وكيفية قيمتها، كما ينبغي استعراض الحقائق حول حقوق المساهمين وتوزيع الأرباح، كما أنه من الضروري تحليل مصادر الإيرادات وخصائص المصروفات لمعرفة مدى ربحية الشركة.

ثالثاً - الإجابة عن السؤال الثالث : ما أثر الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية ؟

وللإجابة عن هذا السؤال تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات المحور الثالث من الاستبانة وهو محور دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ، كما تم حساب المتوسط العام ، وقد تم ترتيبهم تنازلياً بناءً على المتوسطات والانحرافات المعيارية لدرجات أفراد العينة ، والجدول الآتي يوضح هذه النتائج .

جدول 7: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجات عينة الدراسة عن كل عبارة من عبارات بعد دور الإفصاح

المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

م	العبارة	غير موافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التحقق	الترتيب
1	الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية بشفافية يعطي المستخدمين القدرة على اتخاذ القرارات بشكل سليم.	16	10	147	66	11	3.18	0.84	متوسطة	10
		6.4	4	58.8	26.4	4.4				
2	تمكن متطلبات الإفصاح المحاسبي في المؤسسة من تقييم المعلومات المحاسبية المفصّل عنها مما يعزز منفعتها.	3	0	125	110	12	3.51	0.64	كبيرة	8
		1.2	0	50	44	4.8				
3	الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية عند الإفصاح المحاسبي يعزز من تحسين جودة المعلومات المحاسبية	4	20	99	98	29	3.51	0.86	كبيرة	7
		1.6	8	39.6	39.2	11.6				
4	يؤدي الإفصاح المحاسبي إلى تقديم معلومات حيادية لجميع المستخدمين بدون تحيز .	10	13	104	110	13	3.41	0.83	كبيرة	9
		4	5.2	41.6	44	5.2				

4	كبيرة	1.25	3.61	80	66	43	49	12	ت	يؤدي استخدام الإفصاح المحاسبي إلى تقديم معلومات خالية من الأخطاء عن الوحدة الاقتصادية مما يعزز من خاصية التمثيل الصادق	5
				32	26.4	17.2	19.6	4.8	%		
2	كبيرة	1.06	3.73	68	89	57	30	6	ت	يؤدي استخدام الإفصاح المحاسبي إلى تقديم معلومات محاسبية واقعية قابلة للتحقق .	6
				27.2	35.6	22.8	12	2.4	%		
3	كبيرة	1.18	3.63	73	78	43	47	9	ت	يؤدي استخدام الإفصاح المحاسبي إلى تحسين قابلية المعلومات للمقارنة بين قطاعات الوحدات الاقتصادية أو بين قطاع معين مع نظيرة بالسوق المصري.	7
				29.2	31.2	17.2	18.8	3.6	%		
1	كبيرة	1.03	3.73	73	65	92	13	7	ت	يؤدي الإفصاح المحاسبي إلى تحسين فهم التقارير المالية السنوية من خلال توفير بيانات تفصيلية عن الوحدة الاقتصادية مما يزيد من مصداقية وجودة المعلومات المحاسبية	8
				29.2	26	36.8	5.2	2.8	%		
6	كبيرة	1.03	3.59	54	81	82	26	7	ت	يؤدي الإفصاح المحاسبي إلى معرفة المستجندات التي تطرأ على الوحدة الاقتصادية ، مما يعمل على تحسين جودة المعلومات	9
				21.6	32.4	32.8	10.4	2.8	%		

المحاسبية.	ت	8	34	71	74	63	3.6	1.1	كبيرة	5
يؤدي الإفصاح المحاسبي إلى تحسين تقييم أداء الشركة مما يزيد من درجة الثقة في المعلومات المحاسبية.	%	3.2	13.6	28.4	29.6	25.2				
المتوسط العام للبعد الثالث							35.53			

من خلال الجدول السابق وبالنظر إلى المتوسطات الحسابية لمفردات البعد الثالث للاستبانة وهو بعد دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، الذي بلغت مفرداته (10) مفردات ، وبمتوسط عام (35.53) للبعد وانحراف معياري (5.91) ، وكانت النسبة المئوية لهذا البعد هي (71.06%) بدرجة تحقق كبيرة، وتراوحت متوسطات مفرداته بين (3.18- 3.73) ، حيث جاءت في المرتبة الأولى العبارة (8) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.73) ، والتي تنص على " يؤدي الإفصاح المحاسبي إلى تحسين فهم التقارير المالية السنوية من خلال توفير بيانات تفصيلية عن الوحدة الاقتصادية مما يزيد من مصداقية وجودة المعلومات المحاسبية" ، كما جاءت في المرتبة الأخيرة العبارة رقم (1) حيث بلغ متوسطها الحسابي (3.18) والتي تنص على " الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية بشفافية يعطي المستخدمين القدرة على اتخاذ القرارات بشكل سليم. " .

ويمكن تفسير هذه النتيجة في ضوء أن الإفصاح المحاسبي للبيانات والمعلومات المحاسبية والتحليلات التجارية تؤثر على أدوار المحاسبين في السنوات القادمة، حيث إنها تقدم فرصة أمام المحاسبين للانتقال إلى الأدوار الإستراتيجية والفعالة في منظمات الأعمال، وهذا ما أكده الجابوري (2014) على أنه في الوقت الحالي تقوم التكنولوجيا بالعديد من وظائف المحاسبين وإعداد التقارير التقليدية، ولكن في المستقبل سيكون المحاسب الناجح موصلاً مهماً بين محلل البيانات والإدارة العليا وأيضاً المشرف الفعلي علي الخصوصية والاستخدام الأخلاقي للبيانات الضخمة من خلال إمتلكه لمهارات إدارة وتحليل البيانات، بجانب دوره التقليدي ومسؤوليته عن نزاهة وجودة المعلومات المالية.

كما ذكر (Faye 2016) أن عملية الإفصاح المحاسبي تؤثر علي مستقبل الشركات وعلي تغيير أدوار المحاسبين والماليين، حيث إنها تتيح فرصة للمحاسبين لأخذ دوراً أكثر استراتيجياً في المستقبل، وذلك من خلال تدريبهم على جمع وتحليل المعلومات المالية، وتطبيق مهاراتهم الأساسية على المعلومات غير المالية والبيانات الأخرى .

وفي ضوء ذلك أشار صالح أنه على الرغم من النتائج الإيجابية بشأن مستوى الإفصاح الفعلي المطبق بالتقارير المالية للشركات المساهمة المصرية ، إلا أن المجال ما زال متسعاً أمام هذه الشركات لتحديد وتدعيم اتجاهات التطوير اللازمة والممكنة لزيادة مستوى الإفصاح وتطويره لتحقيق المستوى المطلوب وفقاً لمعيار

العرض والإفصاح والمعايير الدولية في هذا الشأن، وأن تدرك إدارة الشركات لأهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لخدمة مشروعاتها الاستثمارية، حيث أن الإفصاح وجد أصلاً بهدف تشجيع الاستثمار في تلك المشروعات. مما سبق تستنتج الباحثة وجود أثر للإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية ، حيث إنها توفر معلومات ملائمة تساعد في تحسين جودة المعلومات المالية ، واكتمال السجلات المحاسبية ودقتها ، وتقييم الأصول والتقديرات المحاسبية ، وشفافية واكتمال التقارير المالية ، ومحاسبة القيمة العادلة ، وتطوير معايير المحاسبة وفعاليتها.

التوصيات : في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها يتم التوصية بما يلي :

- أ- العمل على أن يتم حماية البيانات في بيئة الأعمال المصرية من السرقة ، سواء من المنافسين أو من أي جهة أخرى ، وذلك بتوفير برامج الحماية كتقنية سلسلة الكتل Blockchain حيث إنه لا يجوز لأي طرف تقديم معلومات عكس الطرف الآخر وإنما من خلال وسيط مركزي يكون أكثر أماناً.
- ب- تطوير البرامج والتطبيقات الخاصة بأمن وسلامة المعلومات المحاسبية .
- ج- العمل على تعيين هيئات رقابية للتحقق من أمن المعلومات المحاسبية المفصح عنها إلكترونياً.
- د- العمل على تأهيل المحاسبين والمراجعين في مجال تكنولوجيا المعلومات.
- هـ- قيام منظمات الأعمال بالبيئة المصرية بالعمل المركز على تحليل البيانات التي تملكها ، والاستفادة منها في تحسين جودة البيانات المحاسبية .
- و- أن يتم تضمين مناهج المرحلة الجامعية لكليات إدارة الأعمال على تدريس معايير الإفصاح المحاسبي وتحليل الأعمال لتعزيز معرفة الطلاب بأهمية تلك البيانات.
- ز- الاعتماد على المعايير المحاسبية إلى تساعد في توفير المعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد مستخدمي القوائم والتقارير المالية في ترشيد أحكامهم واتخاذ قراراتهم.

المراجع

- إبراهيم ، عبد الرحمن محمد ومحمد ، عبد الرحمن عبد الفتاح وأحمد، عاطف محمد (2023). أثر محددات تطبيق المعايير المحاسبية في ظل IFRS على نماذج الإفصاح المحاسبي بالتطبيق على البيئة المصرية . مجلة الدراسات المالية والتجارية ، (1) ، 556- 586.
- إبراهيم ، منى المغربي (2018). محددات اعتماد معايير التقارير المالية الدولية بالتطبيق على دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا . مجلة المحاسبة والمراجعة ، كلية التجارة ، جامعة بني سويف ، 55-60.

- أبو الخير ، محمد حارس(2023). الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المستقبلية ودورها في ترشيد قرارات المستثمرين في سوق الأوراق المالية المصري . مجلة البحوث المحاسبية ، جامعة طنطا، 10(3)، 819-886.
- أبو حجر ، عبدالله صالح وديهوم ، عبدالسلام سالم (2021). الإفصاح المحاسبي وأثره في جودة المعلومات المحاسبية : دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في مدينة مصراتة . مجلة البحوث الأكاديمية للعلوم الإنسانية، 20(2)، 26-36.
- أبو زيد ، محمد المبروك (2005). المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية . إيترك للطباعة والنشر .
- أبو هلال ، مروان (2023). أثر تحليل البيانات الضخمة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية : دراسة ميدانية على البيئة الفلسطينية . مجلة البحوث والدراسات الإنسانية، 23(3)، 781-799.
- البيسوني ، هيثم محمد(2019). أثر الإفصاح عن البيانات الضخمة DataBig على جودة المعلومات المحاسبة والأداء المالي للشركات : أدلة تطبيقية من الشركات المقيدة بالبورصة المصرية . مجلة البحوث المحاسبية ، كلية التجارة ، جامعة طنطا، 1(1)، 201-248.
- بن صديق ، محمد (2021). دور الإفصاح المحاسبي في تعزيز جودة القوائم المالية : دراسة ميدانية .مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة ، 4(2)، 214-232.
- تلاولة ، محمد أحمد وجودة ، رأفت محمد (2016). العوامل المؤثرة على مستوى الإفصاح عن عناصر محاسبة الاستدامة لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين . مجلة فلسطين للدراسات والأبحاث ، 6(3) 243-266.
- الجابوري ، فؤاد عبدالمحسن (2014). أهمية تحليل البيانات الضخمة في اتخاذ القرار في جامعة الملك سعود. المؤتمر السنوي الرابع والعشرون لجمعية المكتبات المتخصصة فرع الخليج العربي، 1-15.
- الجعارات ، خالد جمال (2008). معايير التقارير المالية الدولية ، إثراء للنشر والتوزيع.
- حسب الله ، وفاء يوسف (2015). تفعيل دور مراقب الحسابات والمراجع الداخلي لتحسين جودة الإفصاح الاختياري : دراسة ميدانية . مجلة الفكر المحاسبي ، 19(4)، 439-632.
- حسن ، حنان عبدالمنعم (2022). دور الغفصاح المحاسبي الإلزامي والاختياري في التقارير المالية للبنوك المصرية في تعزيز الشمول المالي .مجلة البحوث المحاسبية،جامعة طنطا ، 2(2)، 141-226.
- الدليمي ، جنان عبدالعباس والسلامي ، رحيم رعد(2022). البيانات الضخمة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية :دراسة استطلاعية .مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية ، جامعة الكوفة ، كلية الاقتصاد ، 18(3)، 547-578.

- صالح ، رضا إبراهيم(2006). تقييم مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة المصرية. المجلة العلمية للتجارة والتمويل،(2)، 1-47.
- عطية، سارة حمدي وعلي ، عبدالوهاب نصر (2024). أثر جودة المعلومات المحاسبية على قياس التصنيف الائتماني للشركات : الدور المعدل لمعدل التضخم -دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية. المؤتمر العلمي الدولي الثاني ، كلية التجارة ، جامعة السادات ، 205-263.
- العكر، معتز برهان (2010). أثر مستوى الإفصاح المحاسبي في البيانات المالية المنشورة على تداعيات الأزمة المالية في القطاع المصرفي الأردني: دراسة ميدانية على البنوك التجارية الأردنية.رسالة ماجستير ،كلية الأعمال ، جامعة الشرق الأوسط .
- عامرة ، ياسمينه وزرفاوي ، عبدالكريم (2018). أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية .مجلة البحوث والدراسات التجارية ، (4)، 306-327.
- فودة ، شوقي السيد والشافعي ، ياسر زكريا ويوسف، مي مغاوري (2018). أثر الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملاءمة المعلومات المحاسبية مع دراسة تطبيقية .مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، (5)، 140-148.
- مفتاح ،صالح ومعارفي، فريدة(2010). متطلبات سوق الأوراق المالية :دراسة لواقع أسواق الأوراق المالية العربية وسبل رفع كفاءتها .مجلة الباحث، (7)، 181-194.
- الهنيني، إيمان أحمد والدبعي، دبالا والعقلي، سانراء زياد (2018). أثر الخصائص النوعية لنظم المعلومات المحاسبية على جودة الخدمات المصرفية :دراسة ميدانية على المصارف العاملة في الأردن . مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية ، الجامعة الإسلامية بغزة ، 26(4)، 159-182.

المراجع الأجنبية:

- Faye,C.(2016). Big data :Its power and perils,The big data effect.Electronic ,available at: <https://www.accaglobal.com>
- Kilic , M., and Kuzey, C. (2018). Determinants of forward looking disclosures in integrated reporting. Managerial AuditingJournal, 33(1)
- Provost, F.,& Tom, F. (2013). Data science and its relationship to big data and data-driven decision-making. Big Data ,1 (1): 51-59.
- Younis, N (2020). Big data and the future of the accounting profession. Indian Journal of Science and Technology OF Science and Technology, 13(8), 883 – 892.

Abstract:

The current study aimed to identify the impact of accounting disclosure on the quality of accounting information in the Egyptian business environment. The study relied on the descriptive analytical approach. The researcher conducted a field study to survey the opinion of a sample of workers in the field of accounting in the Egyptian business environment, amounting to (250) individuals, through a questionnaire; The results indicated that electronically published accounting information that can be verified avoids the risks of financial errors, and that electronically published accounting information helps increase the value of information by delivering it faster to users. The results also indicated that the arithmetic averages of the vocabulary of the dimension of the reality of accounting disclosure for accounting were (26.52), and the percentage of this dimension was (66.3%) with a medium degree of verification, and that the arithmetic averages of the vocabulary of the dimension of accounting disclosure requirements for accounting were (27.53), and the percentage of this dimension was (68.82%) with a medium degree of verification, and the arithmetic averages of the vocabulary of the dimension of the role of accounting disclosure in enhancing the quality of accounting information were (35.53) for the dimension, and the percentage of this dimension was (71.06%) with a high degree of verification. It also recommended developing programs and applications for the security and integrity of this information, in addition to the necessity of appointing regulatory bodies to verify the security of accounting information disclosed electronically, as well as the necessity of working to qualify accountants and auditors in the field of information technology.

Keywords: Accounting Disclosure, Quality of Accounting Information, Egyptian Business Environment.