



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

Impact factor isi 1.304

**العدد الثاني والعشرون / كانون الأول 2023**

**"أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في**

**اتخاذ القرار"**

**(دراسة ميدانية في البيئة العراقية)**

**The effect of fair value accounting on the usefulness of  
.accounting information in decision-making  
(A field study in the Iraqi environment)**

إعداد

رفاء نوري إبراهيم

إشراف

أ. د. رزان شهيد

جامعة الجنان \_ إدارة أعمال - المحاسبة \_ الدراسات العليا \_ طرابلس - لبنان



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الملخص.

الهدف الرئيس لهذه الدراسة هو اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في المصارف العراقية.

ولتحقيق هذا الهدف تم تقسيمه إلى عدة أهداف فرعية وهي كالتالي:

1. اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين.
  2. اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين.
  3. اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين.
  4. اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين.
  5. اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين.
- لتحقيق هدف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها تم الاعتماد على كل من المنهج الوصفي والمنهج التحليلي الإحصائي.

صمم الباحث استبانة ووزعها على مجتمع الدراسة الذي يتألف من العاملين في المصارف الكائنة في مدينة أربيل ذات الصلة باتخاذ القرار، والموظفين العاملين في أقسام المحاسبة، والمستثمرين والمحليين الماليين في السوق العراقي للأوراق المالية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

أما عينة الدراسة فتكونت من عينة قصدية من الإداريين العاملين في المصارف، وعينة ميسرة من المستثمرين، وعينة ميسرة من المحللين الماليين.

بعد تحليل البيانات واختبار الفرضيات تم التوصل إلى عدة نتائج أساسية كما يلي:

1. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في صياغة القرار في المصارف العراقية المتواجدة في مدينة أربيل عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .
2. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
3. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
4. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومة المحاسبية في صنع القرار.
5. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على القابلية للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
6. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.



## Abstract:

The main objective of this study is to test the effect of fair value accounting on the usefulness of accounting information in decision-making in Iraqi banks.

To achieve this objective, it was divided into several sub-objectives, as follows:

Examine the effect of fair value accounting on the appropriateness of accounting information in decision-making for investors.

Examine the impact of fair value accounting on the reliability of accounting information in investors' decision-making.

Testing the impact of fair value accounting on the stability and consistency of accounting information in investors' decision-making.

Examine the effect of fair value accounting on the comparability of accounting information in the decision-making of investors.

Examine the effect of fair value accounting on the appropriate timing of accounting information in decision-making for investors.

To achieve the aim of the study and answer its questions, both the descriptive approach and the analytical statistical approach were relied upon.

The researcher designed a questionnaire and distributed it to the study population, which consisted of employees in banks located in the city of Erbil



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

related to decision-making, employees working in accounting departments, investors and financial analysts in the Iraqi stock exchange.

As for the study sample, it consisted of an intentional sample of administrators working in banks, a soft sample of investors, and a soft sample of financial analysts.

After analyzing the data and testing the hypotheses, several main results were reached as follows:

There is a weak positive effect of fair value accounting on the usefulness of accounting information in decision formulation in Iraqi banks located in the city of Erbil at a significance level ( $\alpha \leq 0.05$ ).

There is a weak positive effect of fair value accounting on the appropriateness of accounting information in decision-making.

There is a weak positive effect of fair value accounting on the reliability of accounting information in decision making.

There is a weak positive effect of fair value accounting on the stability and consistency of accounting information in decision-making.

There is a weak positive effect of fair value accounting on the susceptibility of accounting information in decision-making.

There is a weak positive effect of fair value accounting on the appropriate timeliness of accounting information in decision making.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

1- المقدمة

تمثل المعلومات المعروضة في التقارير المالية حجر الأساس الذي يتم الاعتماد عليه من قبل مستخدمي المعلومات المالية في اتخاذ القرارات المختلفة؛ لذا من الضروري قياس الأحداث الاقتصادية التي تمرُّ بها الوحدة الاقتصادية بطريقة مناسبة تعكس دقة القياس، فالقياس المحاسبي المستند إلى الكلفة التاريخية يتسم بالموضوعية والموثوقية لكنه يفتقر للملاءمة، إذ يعبر عن الأحداث الماضية، إلا أنه لا يقدم معلومات مستقبلية، من هنا بدأ التوجه العالمي إلى استبدال القيمة العادلة مكان الكلفة التاريخية، لكون المعلومات الناتجة ملائمة وتعكس الوضع المالي الحقيقي للوحدة (الدوري والنعيمي، 2022، 63).

وفي 1 كانون الثاني 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية في الولايات المتحدة الأمريكية بإصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 (قياس القيمة العادلة)، ووفقاً لهذا المعيار يتم تعريف القيمة العادلة على أنها القيمة التي يمكن من خلالها تبادل أصول أو تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق، ويتعاملان بإرادة حرة. وبالتالي يشار إلى السعر الذي تدفعه أطراف السوق لبيع أو تحويل الالتزامات وقت الحساب في معاملة قانونية بالقيمة العادلة، حيث يضمن هذا المفهوم تقرير محاسبة حديث وسليم بسبب الاعتماد على القياس القائم على السوق (Wisdom et al, 2022, 57).

تعتبر التقارير المالية التي تنشرها الشركات من الوسائل الرئيسية لإيصال المعلومات المفيدة لأصحاب المصالح. لذلك من المهم أن تمتلك هذه التقارير جودة عالية بحيث تكون المعلومات المحاسبية ذات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

فائدة، وبالتالي تصلح لاتخاذ القرارات المناسبة من قبل أصحاب المصالح. ويجب أن تكون المعلومات متاحة في الوقت والمكان المناسبين، بالإضافة أن تكون هذه المعلومات تعكس الواقع ومقاسة بدقة وذات فائدة. وتُعد القيمة العادلة أساس قياس مهم حيث توفر معلومات حول ما قد يدركه الكيان إذا باع أصلاً أو ما قد يدفع لتحويل التزام. وغالباً ما يتطلب تحديد القيمة العادلة مجموعة متنوعة من الافتراضات بالإضافة إلى أحكام هامة. ويرغب المستثمرون في الحصول على معلومات شفافة وفي الوقت المناسب حول كيفية قياس القيمة العادلة وتأثيرها على البيانات المالية الحالية وإمكانية تأثيرها على الفترات المستقبلية وبالتالي عملية اتخاذ القرار (Maitala et al., 2022, 1900). لذلك تهدف هذه الدراسة إلى البحث في أثر محاسبة القيمة العادلة على فائد المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمرين وذلك بالتطبيق على المصارف العراقية.

## 2- مشكلة الدراسة

تكمن مشكلة هذه الدراسة في أن الدول التي تشهد تضخماً بشكل خاص، تكون بيانات التكلفة التاريخية بلا معنى بالنسبة لمستخدمي هذه المعلومات، نظراً لأن الأسعار الحالية لا تتطابق مع الأسعار التاريخية، مما يعني أن المعلومات الموفرة للمستثمرين لاتخاذ قراراتهم هي معلومات قد تكون مضللة. كما أن التكلفة التاريخية غير قادرة على التقاط تغيرات الأسعار بدقة خلال فترات التضخم عندما يتم رفع الأسعار، وهو ما يُعد من أهم عيوب التكلفة التاريخية، لذلك سعى هذا البحث لاختبار مدى توفير محاسبة القيمة العادلة معلومات أكثر فائدة، وبالتالي أكثر قدرة لاتخاذ قرارات صحيحة من قبل المستثمرين.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ومما سبق يمكن تمثيل مشكلة البحث بالأسئلة الآتية:

- هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين؟

ويتفرع عن السؤال الرئيس الأسئلة الفرعية الآتية:

- ✓ هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين؟

- ✓ هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين؟

- ✓ هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار للمستثمرين؟

- ✓ هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار للمستثمرين؟

- ✓ هل يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار للمستثمرين؟





**الأهمية العلمية:** تكمن الأهمية العلمية لهذا البحث في أهمية المواضيع التي سيدرسها وهي محاسبة القيمة العادلة وفائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار للمستثمر، حيث لا زال الموضوعان قيد البحث والدراسة، ولا زالت الأبحاث حولهما مستمرة.

**الأهمية العملية:** تتمثل الأهمية العملية للدراسة في أن محاسبة القيمة العادلة مطلوبة من قبل لوائح مجلس معايير المحاسبة الدولية ((IASB لوائح مجلس معايير المحاسبة الدولية (FASB))، كما تتمثل الأهمية العملية بأهمية تزويد المستثمرين بمعلومات أكثر فائدة، وهو ما يمكن أصحاب المصالح من اتخاذ قرارات أكثر كفاءة تُسهم في تعظيم العائد المتوقع وتخفيض المخاطر، كما أن الأهمية العملية تتبع من أهمية عينة الدراسة المتمثلة بالمصارف في العراق وما لها من دور اقتصادي فعّال.

#### 4- أهداف الدراسة

الهدف الرئيس لهذه الدراسة هو اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في المصارف العراقية.

ولتحقيق هذا الهدف لابد من تحقيق الأهداف الفرعية التالية:

✓ اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على ملائمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

✓ اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين.

✓ اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومات المحاسبية في

اتخاذ القرار للمستثمرين.

✓ اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار للمستثمرين.

✓ اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في

اتخاذ القرار للمستثمرين.

## 5-فرضية الدراسة

للتوصل لحل لمشكلة البحث تم اختبار الفرضية الرئيسة التالية:

H0: لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

وتتفرع عنها الفرضيات الفرعية الآتية:

H01: لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

**H02:** لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

**H03:** لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

**H04:** لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار

للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

**H05:** لا يوجد أثر لمحاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار للمستثمرين عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

### 7- حدود الدراسة

الحدود الزمانية: إن الفترة الزمنية للدراسة هي عام 2023.

الحدود البشرية: إدارات المصارف، المستثمرون المحليين الماليين.

الحدود الموضوعية: تم دراسة أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية (متمثلة بكلاً من

الملاءمة، الموثوقية، الثبات والاتساق، القابلية للمقارنة، والتوقيت المناسب) في اتخاذ القرار للمستثمرين فقط.

### 8- متغيرات الدراسة ونموذجها

**متغيرات البحث:** المتغير التابع يمثل اتخاذ القرار للمستثمرين، المتغير المستقل هو محاسبة القيمة

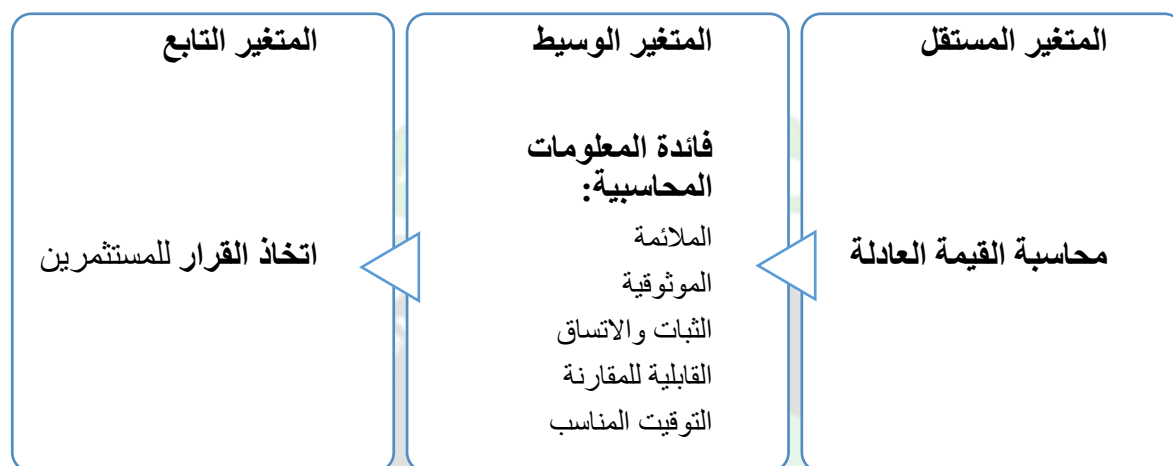
العادلة، والمتغير الوسيط هو فائدة المعلومات المحاسبية والتي يمكن تمثيلها من خلال (الملاءمة،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الموثوقية، الثبات والاتساق، القابلية للمقارنة، والتوقيت المناسب). ومنه يمكن تمثيل متغيرات الدراسة

كالآتي:



1 الشكل (1): نموذج الدراسة المقترح

المصدر: من إعداد الباحثة

## 9- مصادر جمع البيانات

تم الحصول على بيانات الدراسة من مصدرين:

**البيانات الأولية:** تم الاعتماد على استبانة، وقد تم توزيعها على عينة البحث للحصول على البيانات الأولية المرتبطة بالدراسة.

**البيانات الثانوية:** تم جمع البيانات الثانوية المرتبطة بالدراسة من خلال الكتب، والرسائل العلمية (الماجستير والدكتوراه) المنشورة حول القيمة العادلة وفائدة المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار، والمقالات العلمية المنشورة في المجالات المحكمة والمؤتمرات ذات الصلة.



اعتمدت هذه الدراسة على عدة مناهج لتحقيق الأهداف التي تسعى إليها. تم أولاً استخدام المنهج الوصفي، بغرض الاطلاع على أهم الأدبيات النظرية والمفاهيم المرتبطة بحاسبة القيمة العادلة وعملية اتخاذ القرار والعلاقة بينهما من خلال المتغير الوسيط فائدة المعلومات المحاسبية. كما تم استخدام المنهج التحليلي الإحصائي، الذي استخدم لاختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار، وذلك اعتماداً على الأساليب الإحصائية الملائمة.

### 11- أداة الدراسة

تم الاعتماد على استبانة تم تصميمها بعدة محاور على الشكل الآتي:

- يتكون المحور الأول من المعلومات الديمغرافية المرتبطة بالأفراد عينة الدراسة (الجنس، العمر، المؤهل التعليمي، المؤهل الوظيفي).
- يتكون المحور الثاني من العبارات المتعلقة بحاسبة القيمة العادلة (المتغير المستقل).
- يتكون المحور الثالث من العبارات المتعلقة بفائدة المعلومات المحاسبية (الملاءمة، الموثوقية، الثبات والاتساق، القابلية للمقارنة والتوقيت المناسب) (المتغير الوسيط).
- يتكون المحور الرابع من العبارات المتعلقة باتخاذ القرار للمستثمرين (المتغير التابع).

بعد إعداد الاستبانة التي تتضمن المحاور الأربعة التي تمت الإشارة إليها أعلاه، تم توزيع هذه الاستبانة على عينة قصدية من الإداريين العاملين في المصارف، وعينة ميسرة من المستثمرين، وعينة ميسرة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

من المحللين الماليين، ثم تحليل هذه الاستبانات المرتجعة باستخدام الحزمة الإحصائية للدراسات

الاجتماعية SPSS وبرنامج AMOS باستخدام الاختبارات والأساليب الآتية:

- ترميز مقياس ليكرت
- معامل ألفا كرونباخ
- اختبار Komogorove-Simirnov test
- الترددات والنسب المئوية
- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، معامل الاختلاف.
- معامل الارتباط البسيط.
- اختبار t-test لعينتين مستقلتين.
- اختبار تحليل التباين ANOVA.
- تحليل المسار لاختبار الفرضيات.

## 12- مجتمع وعينة الدراسة

**مجتمع الدراسة:** يتكون المجتمع من شقين الأول هم إدارات المصارف المختارة كعينة الدراسة، والشق

الثاني المستثمرين والمحللين الماليين المتعاملين بالأوراق المالية لهذه المصارف.

**عينة الدراسة:** تتكون عينة الدراسة من عينة قصدية من الإداريين العاملين في المصارف، وعينة

ميسة من المستثمرين، وعينة ميسرة من المحللين الماليين.



محاسبة القيمة العادلة (Fair Value Accounting): تعني القيمة العادلة القيمة التي يمكن عن طريقها تبادل أصول أو تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق، ويتعاملان بإرادة حرة (التميمي وآخرون، 2020، 33).

اتخاذ القرار (Decision-Making): هي عملية تدل على نظام متكامل من العمليات التي تحدد المشكلات والبدائل والتقييم واختيار البديل الأفضل (بلال والعمري، 2019، 82).

المعلومات المحاسبية (Accounting Information): تعتبر المعلومات المحاسبية بيانات تعكس الوضع المالي للشركة، وأسعار الأوراق المالية التي تعكس علاقات المخاطرة والعائد، كما تساعد أصحاب المصلحة على اتخاذ القرار الذي يحقق أعلى معدل للعائد مع درجة معينة من المخاطر (إسماعيل وصالح، 2016، 77).

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

### أولاً: الدراسات العربية

1. دراسة (بريمة وخالد، 2022) بعنوان: القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد القرارات الاستثمارية (دراسة ميدانية على بنك فيصل الإسلامي السوداني).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

هدفت الدراسة إلى اختبار دور المعلومات المحاسبية والخصائص التي تتميز بها مثل: القيم التنبؤية في ترشيد قرارات الاستثمار (التوسعي، والابتكاري). واتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية في تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من الاستبانة الموزعة على عينة الدراسة، وتم اختبار الفرضيات، من خلال الدراسة الميدانية. وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية وترشيد القرارات الاستثمارية الابتكارية. كما تم التوصل إلى وجود علاقة إيجابية بين القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية وترشيد القرارات الاستثمارية التوسعية.

2. دراسة (العبد وآخرون، 2022) بعنوان: القيمة العادلة كمدخل للقياس المحاسبي وتأثيرها على

جودة المعلومات المحاسبية والمالية دراسة ميدانية بالاعتماد على البرنامج الإحصائي spss.

هدفت هذه الدراسة إلى البحث في موضوع القيمة العادلة كمدخل للقياس المحاسبي وتأثيره على جودة المعلومة المحاسبية والمالية من خلال التطبيق على المؤسسات الاقتصادية. حيث تم تجهيز استبانة وتوزيعها على عينة من المهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة، والأكاديميين ذوي الاختصاص.

وتم التوصل إلى أن القيمة العادلة لها أثر إيجابي على المعلومة المحاسبية والمالية، فهي تساعد على تقديم معلومة مفيدة وملائمة وتعكس الواقع الاقتصادي بما يتناسب مع رغبة المستثمرين وكل مستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرارات الرشيدة، وجذب رؤوس الأموال، وتنشيط حركة السوق المالي.





المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

**3. دراسة (الدوري والنعي، 2022) بعنوان: تأثير محاسبة القيمة العادلة في جودة الإبلاغ المالي.**

سعت هذه الدراسة إلى توضيح تأثير تبني القيمة العادلة في جودة الإبلاغ المالي من خلال قدرة التقارير المالية المعدة على أساس القيمة العادلة على تزويد مستخدمي التقارير المالية بمعلومات ومؤشرات مالية ملائمة ومفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، وكذلك الوقوف على الأسباب الكامنة وراء توجه معدي معايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية نحو استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي.

تم تطبيق الدراسة على مصرف بغداد التجاري، كما تم قياس تأثير استخدام القيمة العادلة في جودة الإبلاغ المالي من خلال استبانة تم إعدادها وتوزيعها على عينة الدراسة، وتوصلت النتائج إلى وجود تأثير لاستخدام القيمة العادلة في جودة الإبلاغ المالي.

**4. دراسة (قراطم وآخرون، 2022) بعنوان: أثر جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام**

**المحاسبي على اتخاذ القرارات في مصنع اسمنت زليتن.**

هدفت هذه الدراسة إلى استطلاع آراء عينة من العاملين بمصنع اسمنت زليتن التابع للشركة الأهلية للإسمنت المساهمة حول أثر جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات بالمصنع. وقد تم اعتماد المنهج الوصفي، كما تم استخدام استبيان كأداة لجمع البيانات حيث وزع على العاملين بالمصنع والذين لهم دور في اتخاذ القرار والبالغ عددهم 15. وباستخدام الأساليب الإحصائية الملائمة لتحليل الاستبانة المرجعة تم التوصل إلى أن المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي تؤثر في متخذ القرار بشكل كبير، كما أن النظام المحاسبي الآلي المتبع بالمصنع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يوفر معلومات محاسبية ذات جودة عالية وصحيحة وموثوق بها بدرجة مقبولة، وأفضل من النظام المحاسبي اليدوي، كما أن النظام المحاسبي المتبع بالمصنع يحقق الأهداف التي يرغب المصنع في تحقيقها.

5.دراسة (بلال والعمري، 2019) بعنوان: أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرارات-دراسة ميدانية في الشركات الصناعية بمحافظة ظفار-سلطنة عمان.

هدفت الدراسة إلى اختبار أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرارات، وتم التطبيق على الشركات الصناعية في محافظة ظفار. حيث تم إعداد استبانة وتوزيعها على المستويات الإدارية العليا في الشركات الصناعية في المحافظة. ومن خلال تطبيق الأساليب الإحصائية الملائمة على عينة الدراسة تم التوصل إلى وجود أثر لخصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرار في الشركات المدروسة، حيث أن وجود بيئة ملائمة للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة مرتفعة تُسهم في ترشيد وصنع القرارات.

6.دراسة (الفطيمي وموصلي، 2019) بعنوان: مدى تأثير المعلومات المحاسبية والمالية على عملية اتخاذ القرار بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة في ليبيا.

استكشفت هذه الدراسة دور المعلومات المحاسبية والمالية في عملية اتخاذ القرار بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة في ليبيا. حيث تم إعداد استبيان كأداة لجمع البيانات من المشاركين بالدراسة، كما تم تطبيق الأساليب الإحصائية الملائمة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: هناك إدراك لدور المعلومات المحاسبية والمالية في عملية اتخاذ القرار بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة، كما بينت أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعلومات المحاسبية والمالية وعملية اتخاذ القرارات المختلفة بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة في ليبيا. أوضحت النتائج أيضاً أن هناك إجراءات يمكن أن تعزز جودة وفعالية المعلومات المحاسبية والمالية في عملية اتخاذ القرارات بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة في ليبيا.

7. دراسة (إسماعيل وصالح، 2016) بعنوان: أثر تطبيق القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الاستثمارية "دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية".

تعرفت الدراسة على مفهوم القيمة العادلة وكيفية قياسها وعلاقتها بملاءمة المعلومات المحاسبية وترشيد القرارات الاستثمارية. وقد تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي، كما تم استخدام استبانة لجمع البيانات المطلوبة، وتحليلها باستخدام الأساليب الإحصائية الملائمة.

وتوصلت الدراسة إلى أن المعلومات المحاسبية المعدة وفق القيمة العادلة تصحح التوقعات السابقة لمتخذ القرار، وأن المعلومات المحاسبية الملائمة التي توفرها القيمة العادلة تساعد المستثمر في تقدير التدفقات النقدية لقراره الاستثماري، كذلك يعتمد المستثمر على المعلومات المحاسبية في حساب العائد والمخاطرة عند اتخاذ القرار الاستثماري.



1. دراسة (Wisdom et al., 2022) بعنوان: محاسبة القيمة العادلة وقرارات الاستثمار في

الشركات النيجيرية المدرجة.

**Fair Value Accounting and Investment Decisions in Nigerian Listed Companies.**

اختبرت الدراسة العلاقة بين محاسبة القيمة العادلة وقرارات الاستثمار في الشركات المدرجة في نيجيريا. كانت عينة البحث 17 شركة مدرجة من مختلف القطاعات، وتم جمع المعلومات من تقاريرها السنوية من 2012 إلى 2018. ولتحقيق هدف البحث استخدمت الدراسة تحليل الاتجاه، كما تم تقييم البيانات باستخدام تحليل الانحدار باستخدام بيانات PANEL وأظهر تحليل البيانات أن محاسبة القيمة العادلة لها علاقة سلبية مع قرارات الاستثمار للمساهمين.

2. دراسة (DeFond., 2022) بعنوان: تأثير محاسبة القيمة العادلة على دور تقييم أداء

الأرباح.

**The effect of fair value accounting on the performance evaluation role of earnings.**

بحثت الدراسة تأثير محاسبة القيمة العادلة على الارتباط بين صافي الدخل والأجر النقدي بعد اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في جميع أنحاء العالم لعام 2005. وتم التوصل أن مخصصات القيمة غير العادلة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مرتبطة إيجاباً في الارتباط بين صافي الدخل والأجر النقدي، فإن مخصصات القيمة العادلة ذات ارتباط ضعيف في الارتباط بين



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

صافي الدخل والأجر النقدي. حيث توصلت الدراسة إلى فائدة محاسبة القيمة العادلة من خلال تقديم دليل على أن محاسبة القيمة العادلة ذات ارتباط ضعيف في الارتباط بين صافي الدخل والأجر النقدي.

3. دراسة (Maitala et al., 2022) بعنوان: تأثير القيمة العادلة وقياس التكلفة التاريخية

على الأداء المالي لشركات التصنيع في نيجيريا.

**Effect Of Fair Value And Historical Cost Measurement On The Financial Performance Of Manufacturing Firms In Nigeria.**

عملت الدراسة على فحص التأثير التفاضلي لمحاسبة القيمة العادلة وقياسات التكلفة التاريخية على قيمة الشركة والأداء المالي لشركات التصنيع في نيجيريا. حيث تم جمع البيانات من البيانات المالية لعشر شركات من 2005-2014، وتم قياس العائد على حقوق الملكية والعائد على الأصول وإجمالي الأصول التي تعد مقياس لقيمة الشركة والأداء المالي. كما تم تحليل البيانات باستخدام SPSS. وأظهرت النتائج أن قياس القيمة العادلة يزيد من قيمة الأصول وحقوق المساهمين في الشركة، وبالتالي الحماية من التآكل غير الضروري الناجم عن المبالغة في الربح بموجب قانون حساب العملاء، بينما لا يختلف العائد على حقوق الملكية والعائد على الأصول بشكل كبير في نهجي القياس.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

4. دراسة (Al-Mashhadani and Al-Fatlawi, 2021) بعنوان: القيمة العادلة وأثرها

على سلوك صانع القرار الاستثماري.

**Fair value and its impact on the behavior of the investment decision maker.**

تهدف الدراسة إلى تقصي أثر تطبيق القيمة العادلة، والمتمثل في بعدين: مدى ملاءمة محاسبة القيمة العادلة، والعقبات التي تواجه محاسبة القيمة العادلة على اتخاذ قرارات الاستثمار. وتهدف الدراسة إلى تحديد الآثار الإيجابية لتطبيق القيمة العادلة من حيث تحقيق الجودة في الأرباح وتمكين اتخاذ القرارات الاستثمارية لاتخاذ القرارات الصحيحة.

وقد تم توزيع استبيان على عينة قوامها 70 فرداً يعملون في المصارف التجارية في محافظة كربلاء العراقية والمراجعين وصناع القرار الاستثماري. وتم استخدام الانحدار المتعدد والطريقة العكسية في التحليل الإحصائي. توصلت الدراسة للنتائج التالية: أن بعض أفراد العينة لا يفهمون تماماً جميع معايير القيمة العادلة أو يواجهون صعوبة في تقدير السعر السوقي لبعض الاستثمارات والأوراق المالية لأن الطلب عليها ضعيف أو نادراً ما يتم تداولها في سوق المال العراقي؛ قد يؤدي ذلك إلى تقديرات سيئة حيث يمكن تقدير هذه الاستثمارات بأقل من قيمتها الأصلية بسبب التقلبات غير المنتظمة في السوق. كما أن العديد من المحاسبين المسؤولين عن تقدير القيمة العادلة لا يمتلكون المعرفة والخبرة الكافية في هذا الصدد، مما يؤدي إلى تكرار سوء التقدير.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وجدت الدراسة أيضاً أن الكثير من البنوك لم تفصح بدقة عن بياناتها المتعلقة بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية في بيانات الدخل، بحيث لا تكون ملتزمة بالإفصاحات المحاسبية بطريقة دقيقة. بالإضافة إلى ذلك، يفقر العراق إلى التشريعات الدولية المناسبة المتعلقة بالقيمة العادلة.

5. دراسة (Shaban et al., 2020) بعنوان: أثر محاسبة القيمة العادلة على التنبؤ بالأرباح: أدلة من الأردن.

**The Impact of Fair Value Accounting on Earnings Predictability: Evidence from Jordan.**

هدفت الدراسة إلى فحص تأثير قياسات القيمة العادلة على توقع الأرباح. حيث تركز على تحليل العلاقة بين قياسات القيمة العادلة والقدرة على التنبؤ كمقياس لجودة الأرباح. وتم جمع وتحليل البيانات من عشرة بنوك تجارية تمثل عينة الدراسة باستخدام طريقة السلاسل الزمنية التي تغطي فترة ثماني سنوات، من 2011 إلى 2018، كما تم تحليل بيانات الدقة باستخدام البرنامج الإحصائي.

SSPS

توصلت الدراسة إلى أن المكاسب أو الخسائر غير المحققة للقيمة العادلة المتوقعة من خلال الدخل الشامل لها قوة تنبؤية عالية لجودة الأرباح. كما أثبتت النتائج أن المكاسب أو الخسائر غير المحققة للقيمة العادلة المتوقعة من خلال صافي الدخل لها قوة تنبؤية عالية لجودة الأرباح في البنوك التجارية الأردنية. ويشير تحليل معامل الانحدار والارتباط أيضاً إلى الارتباط القوي بين المتغيرين، المتغير التابع (محاسبة القيمة العادلة) والمتغير المستقل (إمكانية التنبؤ بالأرباح).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ما يميز الدراسة الحالية

يمكن الملاحظة من عرض الدراسات السابقة أنها قد ركزت بصورة خاصة على خصائص المعلومات المحاسبية على عملية اتخاذ القرار في الشركات، أو أثر محاسبة القيمة العادلة على عملية اتخاذ القرار. لكن ما يميز هذه الدراسة هو اختبار أثر محاسبة القيمة العادلة على اتخاذ القرار للمستثمرين من خلال إدخال فائدة المعلومات المحاسبية كمتغير وسيط مع الأخذ بالاعتبار الخصائص الخمسة للمعلومات المحاسبية المتمثلة بـ كلاً من الملاءمة، الموثوقية، الثبات والاتساق، القابلية للمقارنة، والتوقيت المناسب، إذ سيتم التركيز على دور محاسبة القيمة العادلة في فائدة المعلومات المحاسبية، ومن خلال هذا الدور سيتم اختبار الأثر الكلي على اتخاذ القرار للمستثمرين.





## الخاتمة

تناولنا في الدراسة الراهنة "أثر محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في تكوين القرار ( وذلك بواسطة القيام بدراسة ميدانية في البيئة العراقية)، تم تقسيم الدراسة إلى الفصل الأول الذي تناول الحديث عن الاطار العام للبحث والذي تم من خلاله تحديد المشكلة البحثية والفرضيات التي تم اختبارها في القسم العملي بالإضافة إلى عرض الادبيات السابقة لتحديد الفجوة البحثية ومحاولة الدراسة هذه إلى حلها ومن ثم تم الانتقال إلى الدراسة النظرية في الفصل الثاني الذي قسم إلى المبحث الأول الذي جاء بعنوان الاطار النظري لمحاسبة القيمة العادلة. وفي المبحث الثاني: فائدة المعلومات المحاسبية. بالإضافة إلى المبحث الثالث: اتخاذ القرار للمستثمر، والمبحث الرابع: محاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار المستثمر أما الفصل الثالث وهو الدراسة التطبيقية واحتوت على المبحث الاول: الاجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية، والمبحث الثاني: نتائج الدراسة التطبيقية واختبار الفرضيات، اما في الفصل الثالث من هذه الدراسة وهو الجزء الأهم من هذه الدراسة التي تبين القيمة المضافة للدراسة الحالية عن الدراسات السابقة حيث تكون مجتمع البحث من العاملين في المصارف الكائنة في مدينة أربيل ذات الصلة باتخاذ القرار، والموظفين العاملين في أقسام المحاسبة، والمستثمرين والمحليين الماليين في السوق العراقي للأوراق المالية.

أما عينة الدراسة فتكونت من عينة قصدية من الإداريين الموظفين في المصارف، وعينة ميسرة من المستثمرين، والمحليين الماليين. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها واختبار الفرضيات تم الاعتماد على منهج الوصفي تحليلي في توصيف متغيرات الدراسة وتحليل العلاقة بينهم.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وفي الختام، قادنا البحث إلى عدد من النتائج كل نتيجة منها تخص فرضية معينة، تتطوي هذه النتيجة على إجابة على أسئلة الدراسة التي وضعها مسبقاً، وبعد مناقشة النتائج العملية، وفي ضوء الصورة التي كونتها الدراسة، تم وضع مجموعة من التوصيات الملائمة.

## النتائج والتوصيات

### أولاً- النتائج

يمكن عرض النتائج التي تم التوصل إليها بعد باختبار الفروض كالآتي:

1. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على فائدة المعلومات المحاسبية في صياغة القرار في البنوك العاملة في العراق المتواجدة في مدينة أربيل عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .
2. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
3. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
4. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على الثبات والاتساق للمعلومة المحاسبية في صنع القرار.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

5. وجود أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على القابلية للمعلومات المحاسبية في اتخاذ

القرار.

6. يوجد أثر إيجابي ضعيف لمحاسبة القيمة العادلة على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في

اتخاذ القرار.





المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ثانياً - المقترحات

تقترح الباحثة بناءً على النتائج السابقة ما يلي:

1. ضرورة تفعيل التشريعات والقوانين العراقية المتضمنة تطبيق القيمة العادلة.
2. ضرورة تفعيل سوق الأوراق المالية العراقي في أربيل.
3. ضرورة تبني الشركات الاقتصادية سياسة لتدريب الموظفين على أسس المحاسبة عن القيمة العادلة.
4. ضرورة قيام المستثمرين بالاستفادة من التجارب والخبرات السابقة في اتخاذ قرار الاستثمار الكفؤ.
5. ضرورة قيام إدارة السوق المالي العراقي بإتاحة كافة المعطيات التي تساعد المستثمرين في ترشيد قراراتهم.
6. ضرورة العمل على زيادة وعي المحاسبين حول أهمية تطبيق محاسبة القيمة العادلة من خلال الدورات والندوات العلمية وتشجيعهم على متابعة مستجدات المعايير الدولية.



## قائمة المصادر

### • القرآن الكريم.

### الرسائل والأطاريح الجامعية

1. بوقندورة، حورية. (2017). " جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي البيانات المالية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، الجزائر.
2. جاسم، اسماعيل؛ وقطار، محمد. (2018). "تأثير استخدام القيمة العادلة على مؤشرات الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة يحي فارس، الجزائر.
3. الجسار، عايض فلاح. (2014). "ملاءمة محاسبة القيمة العادلة لقرارات منح الائتمان في البنوك التجارية الكويتية". رسالة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.
4. حجاب، أحمد؛ وسالمي، رابح. (2020). "مدى تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، الجزائر.
5. حسوني، وردة. (2015). "دراسة القيمة العادلة وتأثيرها على جودة التقارير المالية دراسة حالة". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، الجزائر.
6. خدر، خالد خالد. (2021). " دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة القوائم المالية دراسة ميدانية على عينة من المصارف التجارية العراقية في محافظة أربيل". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الشرق الأدنى، العراق.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

7. الخليفة، ممدوح سيف الدين. (2021). "أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الإدارية، جامعة العلوم والتقانة
8. سبتي، إسماعيل. (2016). "أثر تطبيق القيمة العادلة على القياس والإفصاح المحاسبي في المجموعة". رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، الجزائر.
9. سبسي، مصطفى. (2011). "دور المعلومات المالية المستقبلية للشركات في اتخاذ القرار دراسة ميدانية". رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد، جامعة حلب، سورية.
10. سعيداني، محمد السعيد. (2018). "الإفصاح المحاسبي على أساس القيمة العادلة وأثره في تزويد مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ القرارات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة ميدانية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر.
11. سليمان، عبد الحكيم. (2020). "دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرار الاستثمار في ظل النظام المالي والمحاسبي الجديد دراسة حالة". رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، الجزائر.
12. السنان، لبنى؛ وسطيطرة، نزيهة. (2022). "أثر تطبيق القيمة العادلة على مخرجات النظام المحاسبي المالي وفق معايير المحاسبة الدولية دراسة ميدانية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، الجزائر.
13. شراد، عائشة. (2015). "انعكاسات تطبيق نموذج القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي على جودة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمة لخضر، الجزائر.
14. شريخ، سناء؛ وبطاط، شهرزاد. (2021). "دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، الجزائر الشخيلي، سجي أكرم عبد الرزاق. (2021). "جودة الإبلاغ المالي



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

للمصارف العراقية في ظل تبني معيار IFRS 9 وانعكاسها على قرار الاستثمار"، رسالة دكتوراه، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد، العراق. شعاب، شهيرة؛ جدة، نزيهة، (2019) "تحسين القرارات الاستثمارية باستخدام جودة المعلومات المحاسبية". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة اكلي محند اولحاج. الجزائر.

15. الشورة، رهام. (2020). "أثر الخصائص النوعية الرئيسة للمعلومات المحاسبية في تطبيق فاعلية ذكاء الأعمال دراسة حالة". رسالة ماجستير، جامعة الزرقاء، الأردن.

16. شيخي، بلال؛ وشيخي، خديجة. (2013). "أثر الإفصاح المحاسبي ومبدأ القيمة العادلة وفق معايير المحاسبة الدولية على تعزيز جودة المعلومات المحاسبية". ورقة عمل ضمن الملتقى الوطني الأول المنظم من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، الجزائر.

17. مسعودي، العيد؛ وجديدي، البشير؛ ورزوق، مصباح؛ ورزوق، أسامة. (2022). "القيمة العادلة كمدخل للقياس المحاسبي وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية والمالية دراسة ميدانية". كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الجزائر.

18. هرويني، سلمى (2015) "دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاستثمارية طويلة الأجل دراسة حالة". دراسة حالة. رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غارداية. الجزائر.

19. الوافي، الطيب. (2012). " دور وأهمية نظام المعلومات في اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية". رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، الجزائر.

20. يحي، ناجي. (2013). " دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، الجزائر.



## المجلات

1. إسماعيل، إبراهيم؛ وصالح، هلال. (2016). " أثر تطبيق القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الاستثمارية دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية". مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد 17، العدد 2، ص ص: 67-84.
2. بريمة، على يونس؛ وخالد، حسن عوض. (2022). " القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد القرارات الاستثمارية دراسة ميدانية على بنك فيصل الإسلامي السوداني". المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية، العدد 11، الجزء الأول، ص ص: 1-37.
3. بلال، زروق؛ العمري، محمد. (2019). " أثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرارات - دراسة ميدانية في الشركات الصناعية بمحافظة ظفار-سلطنة عمان، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 27، العدد 3، ص ص: 78-99.
4. بوحفص، سميحة؛ وحركو، غنية؛ وحراث، محمد. (2021). " أهمية الخصائص الذاتية لجودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في المؤسسات الاقتصادية". المجلة المالية وحوكمة الشركات، المجلد 5، العدد 2، ص ص: 37-54.
5. التيمي، جمانة حنظل؛ وناصر، عليه صالح (2015). "أهمية القيمة العادلة في تقييم الأصول الثابتة دراسة ميدانية على عينة من الشركات العامة العراقية". مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 17، العدد 2، ص ص: 157-174.
6. جاسم، خالد حميد؛ والجنابي، عامر. (2021). " دور معايير التقييم الدولية IVS في تعزيز جودة الإبلاغ المالي (ملاءمة المعلومات المحاسبية)". مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 16، العدد 57، ص ص: 154-186.





المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

7. الجرف، ياسر. (2014). "أثر استخدام المحاسبة عن القيمة العادلة على دقة التنبؤات المحاسبية دراسة ميدانية ونظرية". مجلة المحاسبة والمراجعة، المجلد6، العدد8، ص ص: 341-390.
8. حسين، وليد حسين؛ وخضير، ابتهاج طالب؛ وحافظ، عبد الناصر علك. (2013). "قرارات الاستثمار والعوامل المؤثرة في ترشيدها في أسواق الأوراق المالية بالمنسبة لصغار المستثمرين". مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد8، العدد 22، ص ص: 226-236.
9. خميس، أسماء؛ والحفناوي، نبيل؛ والعشماوي، محمد. (2017). "تقييم أثر القيمة العادلة لعقود الشراكة على منقعة المعلومات المحاسبية". مجلة الدراسات والأبحاث البيئية، المجلد7، العدد1، ص: 249-236.
10. الدوري، عمر؛ والنعمي، فاطمة. (2022). "تأثير محاسبة القيمة العادلة في جودة الإبلاغ المالي". مجلة الريادة للمال والأعمال. المجلد3، العدد2، ص ص: 63-78.
11. السعدي، عياد. (2017). "أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية ومعوقات تطبيقها دراسة على عينة من المحاسبين والمدراء الماليين والخبراء المحاسبين". مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، المجلد8، العدد2، ص ص: 249-261.
12. صالح، رضا. (2009). "أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الأزمة المالية العالمية". مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية جامعة الإسكندرية، المجلد6، العدد8، ص ص: 1-60.
13. الصياد، علي محمد. (2013). "أثر تطبيق معايير القيمة العادلة على جودة التقرير المالي وعلى أسعار الأسهم في البورصة المصرية". مجلة التمويل والتجارة، المجلد 33، العدد 4، ص ص: 328-283.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

14. عمر، هردى آزاد. (2019). " أثر العوامل الشرطية على أداء نظم المعلومات المحاسبية وانعكاسها على جودة المعلومات (دراسة ميدانية في عينة من المصارف التجارية في محافظة السليمانية). المجلة العلمية لجامعة جيهان، العراق، المجلد 3، العدد 1. ص ص: 141-165.
15. قراطم، خالد محمد؛ وعون، محمد عطية؛ وفرحات، محمد محمد. (2020). " أثر جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات بمصنع اسمنت زلتين". مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية، المجلد 3، العدد 4، ص ص: 455-435.
16. مليجي، مجدي عبد الحكيم مليجي. (2014). " أثر التحول إلى معايير القوائم الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة المنشأة المسجلة في بيئة الأعمال السعودية دراسة نظرية تطبيقية" مجلة المحاسبة والمراجعة، جامعة بني سويف، المجلد 2، العدد 2، ص ص: 143-190.
17. المليجي، هشام حسن عواد؛ وكريمة، دينا عبد العليم. (2012). "قياس الدقة التنبؤية للقيمة العادلة في البنوك التجارية (دراسة تطبيقية)، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، مصر، العدد 2، المجلد، ص ص: 911-825.
18. نور الدين، أحمد قايد؛ وإسلام هلايلي. (2019). " دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية". مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 4، العدد 1، ص: 246.

## المؤتمرات

1. الفطيمي، محمد؛ مصلي، عبد الحكيم. (2019). مدى تأثير المعلومات المحاسبية والمالية على عملية اتخاذ القرار بالمشروعات الريادية الصغرى والمتوسطة في ليبيا، مؤتمر دور ريادة الأعمال في تطوير المشروعات الصغرى والمتوسطة في الاقتصاد الليبي، مصراتة، جامعة مصراتة، ص: 202-182.



1. Adegboyegun, A. E., Ben-Caleb, E., Ademola, A. O., Madugba, J. U., and Eluyela, F. D. (2020). **"Fair value accounting and corporate reporting in Nigeria: A logistics regression approach. International Journal of Financial Research"**, 11(2), pp301-310.
2. Aghaleleghian, J and Oziegbe, D. (2022). **"Fair Value Measurement and Firm Performance of Quoted Manufacturing Companies in Nigeria"** SIJDEB, 6 (3), PP321-340.
3. Agung, M (2015). **"Internal Control Part Of Fraud Prevention In Accounting Information System"**. International Journal of Economics, Commerce and Management United Kingdom Vol. III, Issue 12, PP 724- 737.
4. Ahn, J., Hoitash, R., and Hoitash, U. (2020). **"Auditor task-specific expertise: The case of fair value accounting"**. The Accounting Review, 95(3), pp1-32.
5. Alexander, D., and Fasiello, R. (2020). **"Prudence and directive 34-reality and rhetoric in accounting regulation"**. Accounting in Europe, pp 1-17.
6. Al-Mashhadani, I; Al-Fatlawi, A. (2021). **Fair value and its impact on the behavior of the investment decision maker**, Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences, Vol. 5; Issue, 16; P. 153-172.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

7. Beigman, E., Brennan, G., Hsieh, S. F., and Sannella, A. J. (2021). **"Dynamic Principal Market Determination: Fair Value Measurement of Cryptocurrency"**. Journal of Accounting, Auditing & Finance.
8. Blann,J , Campbell,J , Shipman,J and Wiebe,Z.(2020)."**Evidence on the Decision Usefulness of Fair Values in Business Combinations**", Walton Business School at the University of Arkansas.
9. Chea,A.(2011)."**Fair Value Accounting: Its Impacts on Financial Reporting and How It Can Be Enhanced to Provide More Clarity and Reliability of Information for Users of Financial Statements**", International Journal of Business and Social Science Vol. 2 No. 20;PP12-19.
10. Dakheel, A. F., Kadhummatrood, A., and Abbas, A. H. (2021). **"The Effect of Fair Value Estimates on The Auditor's Report Under Conditions of Uncertainty"**. PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology, 18(1), pp3487-3500.
11. DeFond, M., Hu, J., Hung, M., and Li, S. (2020). **"The effect of fair value accounting on the performance evaluation role of earnings. Journal of Accounting and Economics"**, 70(2-3), pp101-341.
12. ELFAKĪ,A and HAMMAD,S.(2015)."**The Impact of the Application of Fair Value Accounting on the Quality of Accounting Information. An Empirical Study on a Group of Companies Listed on the Khartoum Stock Exchange**". International Journal of Academic



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

Research in Accounting, Finance and Management Sciences Vol. 5,

No.1,, pp. 148–160.

13. Fattouh,I.(2016)."**The Role of Replacing Fair Value Accounting With The Principle of Historical Cost In Enhancing The Quality Of Accounting Information**".I J A B E R , Vol. 14, No . 6,:pp 4931–4950.
14. Financial Accounting Standards Board (FASB 2006), "**Fair Value measurements**", SFAS No. 157,
15. Goh,C , Lim,C Ng,J Pan G Yong,K.(2021)."**Trust in Fair Value Accounting: Evidence from the Field Trust in Fair Value Accounting: Evidence from the Field**" , Singapore Management University ,PP1–44.
16. IFRS 13: "**Fair Value Measurement**", Including an Amendment of FASB Statement No. 115.
17. Maitala,J , Ethel,I , Ochi,I , Rose,E , Ihendinihu,J.(2022)"**Effect Of Fair Value And Historical Cost Measurement on The Financial Performance of Manufacturing Firms In Nigeria**", Journal of Positive School Psychology 2022, Vol. 6, No. 8, pp1897–1909.
18. Marchisotti, G. G., Almeida, R. L., & Domingos, M. L. C. (2018). "**Decision–making at the first management level: The interference**



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

**of the organizational culture**". Revista de Administração Mackenzie, 19(3),PP1–28.

19. McInnis, J. M., Yu, Y., and Yust, C. G. (2018). "**Does fair value accounting provide more useful financial statements than current GAAP for banks?**". The Accounting Review, 93(6), pp257–279.
20. Menicucci, E. (2020). "**Fair Value Accounting and Earnings Quality. In Earnings Quality**" Palgrave Pivot, Cham. (pp. 107–137).
21. Ngoc, B. (2020). "**Impact of factors on fair value accounting: empirical study in Vietnam. Investment Management and Financial Innovations**", 17(3), PP10–26.
22. Nigro, C. A., & Stahl, J. R. (2021). "**Venture Capital–Backed Firms, Unavoidable Value–Destroying Trade Sales, And Fair Value Protections.**" European Business Organization Law Review, 22(1), pp39–86.
23. Nordlund, B., Lorentzon, J., and Lind, H. (2021). "**A note on auditing fair value of investment properties**". Journal of Property Investment & Finance. Vol. 40 No. 1, pp. 108–115.
24. Phornlaphatrachakorn, K. (2019). "**Internal Control Quality, Accounting Information Usefulness, Regulation Compliance, and Decision–Making Success: Evidence from Canned and Processed Foods Businesses in Thailand**". International Journal Of Business, 24(2), PP199–215.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

25. Rahma,N , Shibli,A and Salih,G.(2021)." **The effect of using fair value accounting in activating the Iraqi stock market (A field study on companies registered in the Iraqi market for financial markets).** IMDC–IST 2021, September 07–09, Sakarya, Turkey,PP 1–17.
26. Russo,E.(2014)." **decision–making**". Palgrave Publishers Ltd,PP1–4.
27. Chakorn , K (2019) **Internal Control Quality, Accounting Information Usefulness, Regulation Compliance, And Decision–Making Success: Evidence From Canned And Processed Foods Businesses In Thailand** International Journal of Business, 24(2), 2019,Pp199–215.
28. Sangchan, P., Habib, A., Jiang, H., and Bhuiyan, M. B. U. (2020). "**Fair value exposure, changes in fair value and audit fees: evidence from the Australian real estate industry**". Australian Accounting Review, 30(2), pp 123–143.
29. Sellhorn, T., and Stier, C. (2019). "**Fair value measurement for long–lived operating assets: Research evidence**". European Accounting Review, 28(3), pp573–603.
30. Setyaningsih,P and Nengzih,N.(2020)." **Internal Control, Organizational Culture, and Quality of Information Accounting to Prevent Fraud: Case Study From Indonesia's Agriculture Industry,** International Journal of Financial Research, Vol. 11, No. 4,PP316–328.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية  
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

31. Shaban, O; Alqtish, A; Qatawnh, A. (2020). **The Impact of Fair Value Accounting on Earnings Predictability: Evidence from Jordan**, Asian Economic and Financial Review, V. 10; N. 12; P. 1466– 1479.
32. Trajkovska,O , Temjanovski,R and Koleva,B.(2016)." **Fair Value Accounting – Pros And Cons**".PP1–9.
33. Wisdom,O , Grace,O , Rufai,O and Adeshola,A.(2022)." **Fair Value Accounting and Investment Decisions in Nigerian Listed Companies**",Journal of Economics, Management and Trade, Vol. 28, No. 6,PP56–66.