

أثر الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية

–دراسة استطلاعية لعينة من المهنيين والأكاديميين –

The impact of ethical obligations of the accounting and auditing profession on the quality of accounting information-Exploratory study of a sample of professionals and academics-

خديجة ملاك^{1*}، راوية دغميم²،

¹ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2، الجزائر

k.mellak@univ-blida2.dz

² كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المدية، الجزائر

profdaghmim@gmail.com

تاريخ الارسال: 2021/10/10؛ تاريخ القبول: 2021/10/31؛ تاريخ النشر: 2021/11/04

ملخص: يهدف هذا البحث إلى قياس أثر الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية، من خلال استخدام المنهج الوصفي التحليلي، كما تم تصميم استبانة موجهة لمجموعة من الأكاديميين والمهنيين، تم تحليلها باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الإجتماعية Spss.V23، وقد خلص البحث لمجموعة من النتائج أهمها أن الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة بأبعادها الأربعة أثر كبير على جودة المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة- جودة المعلومات المحاسبية-أبعاد الالتزامات الأخلاقية.

رموز تصنيف M41, M42: jel

Abstract:

This research aims to measure the impact of the ethical obligations of the accounting and auditing profession on the quality of accounting informations. Using the descriptive analytical approach, a questionnaire was designed for a group of academics and professionals, which was analyzed using the Statistical Package for Social Sciences (SPSS.V23) program. the study concluded that the ethical obligations of the accounting and auditing profession in its four dimensions have a significant impact on the quality of accounting information.

Keywords: Ethical obligations of accounting and auditing profession, quality of accounting informations, dimensions of ethical obligations

تهديد :

تعتبر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ركيزة أساسية لجميع العاملين في هذه المهن، سواء في شركات خاصة أو عمومية أو مكاتب مراجعة، فإن عليهم مسؤوليات أخلاقية مهنية تتعلق بالقدرة المهنية وتقديم المعلومات الكاملة والموضوعية المعول عليها في عملهم المحاسبي بعيدا عن التحريف في القوائم المالية، ولعل أهم ما يميز المعلومات المحاسبية أنها تعد الدعامة الأساسية التي تبنى عليها قرارات مستخدميه، وأن درجة صواب ودقة وموضوعية القرار تتناسب طرذا مع دقة وكفاية المعلومات المحاسبية المتوفرة.

مشكلة البحث:

تهدف هذه الدراسة إلى الإجابة عن الاشكال الرئيسي التالي

" ما مدى أثر التزام المحاسبين المهنيين بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة

المعلومات المحاسبية؟

فرضيات الدراسة: للإجابة على مشكلة الدراسة، يمكن صياغة الفرضية الرئيسية على النحو التالي:

الفرضية الرئيسية:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة

المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$

ويندرج ضمن هذه الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

- لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

- لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

- لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

- لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للسلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$.

أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها التعرف على الاطار النظري للالتزامات الاخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة والمفاهيم المرتبطة بجودة المعلومات المحاسبية بالاضافة إلى قياس أثر الالتزام بهذه الأخلاقيات على جودة المعلومات المحاسبية.

منهج الدراسة: تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجزء النظري، أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على أسلوب التحليل الاحصائي spss للإجابة على الأسئلة والفرضيات، لتحقيق أهداف الدراسة.

الدراسات السابقة:

-دراسة صدام محمد محمود وآخرون، 2011، " أثر المعايير الأخلاقية للمحاسبة الاداري في جودة معلومات التقارير المالية- دراسة حالة عينة من المحاسبين في مدينة تكريت-، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 4، العدد 7، هدفت هذه الدراسة إلى بيان الدور الذي تلعبه معايير أخلاقيات أعمال المحاسب الإداري في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وانعكاسها في تحقيق دقة وجودة تلك التقارير واعتمدت لتحقيق هذا الهدف المنهج الوصفي والتحليلي وتوصلت إلى مجموعة من النتائج أهمها أن لمعايير أخلاقيات أعمال المحاسبة الإداري الأثر الإيجابي في رفع جودة معلومات التقارير المالية.

-دراسة قادري عبد القادر، 2015، "أخلاقيات المهنة عامل أساسي لنجاح مهمة مدقق الحسابات في تدقيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية"، مجلة الاستراتيجية والتنمية، مجلد 5، العدد 9، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهم أخلاقيات المهنة الواجب الالتزام بها من قبل مدققي الحسابات والتي لها أثر إيجابي على تفعيل تطبيق النظام المحاسبي المالي، وتوصلت إلى مجموعة من النتائج أهمها أن على مدقق الحسابات الالتزام بعدد من المسؤوليات الأخلاقية، و تحديد وتقييم ومواجهة التهديدات التي تؤثر على نفع إلتزامه بمسؤولياته الأخلاقية.

I- الإطار المفاهيمي للالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة وعلاقتها بجودة المعلومات المحاسبية:

تمثل أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة إحدى التحديات التي تواجه قطاع الأعمال في القرن الحالي، الأمر الذي دفع بالمنظمات المهنية الدولية والمحلية الاهتمام بتطويرها والمطلوب من المؤسسات تبني هذه الأنماط الأخلاقية في إعداد وصياغة نتائجها المالية.

I-1- مفهوم أخلاقيات المحاسبة والمراجعة:

عرفت أخلاقيات المهنة بصفة عامة بأنها: " مجموعة من القواعد والأصول المتعارف عليها عند أصحاب المهنة الواحدة التي تستلزم من الموظف سلوكا معيناً يقوم على الالتزام، حيث تكون مراعاتها محافظة على المهنة وشرفها والإخلال بها خروج عليها وعلى شرفها."¹

ارتبط مصطلح الأخلاقيات مع مهنة المحاسبة والمراجعة كغيرها من المهن، فعرفت على أنها "التزام أخلاقي مهني في ممارسة مهنة المحاسبة مبني على أسس وقواعد وأصول مقبولة للمهنة"²

كما عرفها الاتحاد الدولي للمحاسبين على أن الأخلاقيات تحدد وتوفر إطاراً للمفاهيم لجميع المحاسبين المهنيين، وذلك لضمان الامتثال للمبادئ الرئيسية الخمسة، وهذه المبادئ هي النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية والعناية اللازمة، والسلوك المهني. بموجب هذا الإطار يطلب من جميع المحاسبين المهنيين تحديد التهديدات لهذه المبادئ الرئيسية، وإذا ما كانت هناك تهديدات، فلا بد من تطبيق وسائل الحماية لضمان عدم التنازل عن هذه المبادئ"³

من التعريفات السابقة يمكن تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على أنها مجموعة من المعايير التي تحكم مهنة المحاسبة والمراجعة، تقدم فيها مجموعة من التصرفات والسلوكيات المهنية الأخلاقية المثالية الواجب على المحاسب المهني أن يسلكها في سبيل أداءه لعمله.

I-2- المبادئ العامة الدولية لمتطلبات السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين:

تتمثل في متطلبات السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين (IESBA)، تتمثل هذه المبادئ فيما يلي: النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية والعناية الواجبة، السلوك المهني.⁴

أولاً- النزاهة: يفرض مبدأ النزاهة التزاماً على كافة المراجعين بأن يتصفوا بالاستقامة والأمانة في كافة علاقاتهم العملية والمهنية، وتعني النزاهة ضمناً التعادل والصدق، وتطبيقاً لهذا المبدأ، يتعين على المراجع عدم الاشتراك في أي تقارير أو إقرارات أو مكاتبات أو غيرها من المعلومات إذا كانت هذه المعلومات:⁵

- تتضمن بيانات كاذبة أو مضللة بصفة جوهرية؛

- أو تتضمن بيانات تم تقديمها بصورة تتسم بالإهمال واللامبالاة؛

- أو محذوف منها معلومات يتعين إدراجها إذا كان هذا الحذف يؤدي إلى التضليل.

ثانيا- الموضوعية والاستقلال: يلزم هذا المبدأ جميع المراجعين بعدم التخلي عن الحكم المهني السليم بسبب أي تحيز أو تعارض مصالح أو تأثير من الغير لا مبرر له. وبالتالي يشترط على المراجع الذي يقدم خدمة المراجعة أن يتمتع بالاستقلالية عن العميل، حيث أن استقلالية المراجع عن العميل تحمي قدرته على تكوين رأي دون أن يتأثر بتأثيرات قد تضعف ذلك الرأي.⁶

ثالثا- الكفاءة المهنية والعناية الواجبة: يفرض مبدأ الكفاءة المهنية والعناية اللازمة للالتزامات التالية على كافة المحاسبين المهنيين:⁷

- المحافظة على المعرفة والمهارات المهنية بالمستوى المطلوب لضمان حصول العملاء أو أصحاب العمل على الخدمة المهنية الكفؤة؛

- وتأدية المهام بكل اجتهاد وعناية وفقا للمعايير الفنية والمهنية المعمول بها عند تقديم الخدمات المهنية.

● **الكفاءة المهنية:** ينقسم شق الكفاءة المهنية إلى مرحلتين رئيسيتين: الحصول على الكفاءة المهنية والمحافظة عليها، حيث يتم الحصول على الكفاءة بطرق متنوعة، من بينها: (التعليم المهني، التطور المهني المستمر، بما في ذلك التدريب، الخبرة العملية،... إلخ). أما المحافظة عليها فتتطلب وعيا وفهما مستمر للتطورات المهنية والعملية الفنية ذات العلاقة.⁸

● **العناية المهنية الواجبة:** تتطلب العناية المهنية الواجبة أن يلتزم المحاسب المهني بأداء مهنته على أكمل وجه يستطيع تقديمه مع الاهتمام بمصالح العملاء أفضل اهتمام وبما يتفق مع مسؤولية المجتمع بصفة عامة، وهذا ما يتطلب التفاني في الوفاء بمسؤولياتهم تجاه العملاء، أصحاب العمل والمجتمع، والتفاني في العمل يفرض مسؤولية أداء الخدمات في وقتها وبطريقة متقنة والالتزام بالمعايير الفنية والأخلاقية الواجبة التطبيق.⁹

رابعا- السلوك المهني: يفرض هذا المبدأ التزاما على المحاسبين المهنيين للتقيد بالقوانين والأنظمة ذات الصلة وتجنب أي عمل يعرف المحاسب أو ينبغي أن يعرف أنه قد يسيء إلى سمعة المهنة.¹⁰

- وعليه عند قيام المراجع بالتسويق والترويج لنفسه ولأعماله عليه ألا يسيء لسمعة المهنة،
وعليه أن يتجلى بالأمانة والصدق، مع التجنب ما يلي:¹¹
- أ- القيام بادعاءات مبالغ فيها عن الخدمات القادرين على تقديمها أو المؤهلات التي يمتلكونها والخبرات التي يكتسبونها،
- ب- القيام بإلماح استنقاصي أو عمل مقارنات لا أساس لها من الصحة مع أعمال الغير.
- أيضا من أهم متطلبات السلوك المهني مبدأ السرية، بحيث يلتزم ممارس المهنة بالامتناع عن الكشف عن معلومات سرية خارج المؤسسة والتي يتم الحصول عليها نتيجة العلاقات المهنية أو التجارية دون تفويض محدد وصحيح¹²، وفيما يلي الظروف التي يطلب فيها من المحاسب الإفصاح عن المعلومات السرية:¹³
- يسمح بالإفصاح بقوة القانون؛
- هنالك واجب مهني بالإفصاح للالتزام بتدقيق الجودة أو تحقيق من قبل هيئة أو للالتزام بمعايير فنية والالتزامات أخلاقية.

I-3- مفهوم وأهمية المعلومات المحاسبية:

- تعرف المعلومات المحاسبية بأنها كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية والتي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظام المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل و التقارير المستخدمة داخليا. وتحتل المعلومات المحاسبية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية أهمية كبيرة وذلك بسبب الآتي:¹⁴
- إن المعلومات المحاسبية تعد الدعامة الأساسية التي تبني عليها القرارات المالية التي تتخذها الوحدة الاقتصادية، وإن درجة دقة وموضوعية القرار تتناسب طردا مع دقة وكفاية المعلومات المحاسبية المتوفرة؛
- إن المعلومات المحاسبية تتصف بدرجة من الدقة أكثر من غيرها من المعلومات الأخرى، وذلك بسبب ما تحتويه نظم المعلومات المحاسبية من أسس وضوابط ومعايير التي لا تخلو منها أي خطوة أو إجراء أو مستند في النظام؛

- إن المعلومات المحاسبية تتمتع بمستوي من المنطق قد لا يتوفر في غيرها من المعلومات وتستمد هذا المنطق من النظرية المحاسبية التي تحكم إنتاج المعلومات من مبادئ وفروض والتي تعد مرشدا في أداء العمل المحاسبي؛

- إن المعلومات المحاسبية هي الأساس الذي يعتمد عليه ملايين المستثمرين في سوق المال لتحديد قراراتهم الاستثمارية؛

I-4- جودة المعلومة المحاسبية:

باعتبار المعلومات المحاسبية أمر بالغ الأهمية، فتوفير معلومات محاسبية عالية الجودة بشأن أنشطة المؤسسة يعمل على تحقيق أفضل النتائج في ظل الظروف المحيطة بها، فالهدف الرئيسي من البيانات المالية هو تقديم المعلومات ذات الصلة عن حالة المؤسسة المالية.

أولا- جودة المعلومة المحاسبية في إطار الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

يتمثل الهدف الرئيسي من تحديد مجموعة الخصائص النوعية هو استخدامها كأساس لتقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية، وان هذا المستوى لا يعتمد على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية فقط وإنما يعتمد أيضا على خصائص تتعلق بمتخذي القرارات (مستخدمي المعلومات) وما سبق ذكره يمكن القول بأن الخصائص النوعية التي تحقق جودة المعلومة المحاسبية هي:¹⁵

أ- الخصائص الأساسية

- **الملاءمة:** ويقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المراد اتخاذه. وتشمل هاته الخاصية: القيمة التنبؤية، القيمة التوكيدية، التوقيت المناسب.
- **الموثوقية:** وتعلق بمدى إمكانية الاعتماد عليها من طرف المستخدم للمعلومات المحاسبية في اتخاذ قراراته. وتشمل هاته الخاصية ما يلي: القابلية للتحقق، الحيادية، التمثيل الصادق.
- **ب- الخصائص الداعمة (الثانوية):** وتشمل ما يلي: قابلية المقارنة، والثبات في طرق وأساليب القياس المحاسبي

ثانيا- المتطلبات السلوكية لمعدي ومستخدمي المعلومات المحاسبية:

ان المتطلبات السلوكية لمعدي ومستخدمي المعلومات المحاسبية في مجال المحاسبة تتعلق بمفهومين هما:¹⁶

- أ- الإدراك: يعرف الإدراك بأنه عملية الفهم التي تنشأ من تلقي المعلومات المحاسبية ومدى تأثيرها في القرارات التي تهدف إليها " حيث يتكون من شقين: الأول:- يتعلق بمعدي المعلومات المحاسبية والثاني:- يتعلق بمستخدمي المعلومات المحاسبية ولكي تكون تلك المعلومات مفيدة وذات تأثير لا بد من معرفة:
- مدى كفاية المعلومات الواجب تقديمها؛
 - درجة المنفعة النسبية للمعلومات؛
 - مستوى الإدراك والفهم المتوافر لدى متخذ القرار؛
 - قدرة متخذ القرار على تحليل المعلومات؛
 - طبيعة المعلومات والمصادر التي تحتاجها.
- ب- الاتصال: في مجال المحاسبة يمكن تعريف الاتصال على انه عملية تقديم البيانات المحاسبية في مجموعة من التقارير والقوائم المالية إلى الجهات التي يمكن أن تفهمها وتستفيد منها في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالوحدة الاقتصادية، والهدف من الاتصال المحاسبي يتحدد في الآتي:¹⁷
- إرسال المعلومات بالطريقة المناسبة؛
 - فهم الأفراد المستقبلين لتلك المعلومات بالمعنى الذي يروجه المرسل لها؛
 - قبول المستقبل للمعلومات التي أرسلت إليه.

II- الدراسة الميدانية:

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد أثر الالتزامات الاخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية

II-1- منهجية الدراسة، عينتها وأداتها:

أولاً-منهجية الدراسة: قبل التطرق إلى الدراسة الميدانية وتحليل نتائج الاستمارة لا بد من التطرق إلى الإطار المنهجي للدراسة، والذي يعتبر أساس التنظيم، حيث تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي من خلال أدواته للوصف والتحليل، لتوضيح أثر الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية، وهذا من خلال المسح الميداني بطريقة العينة لجمع البيانات.

ثانيا-مجتمع الدراسة: تكون مجتمع الدراسة من مجموعة من المحاسبين والاكاديميين والذي بلغ عددهم 34 مفردة حيث تم توزيع 45 استمارة واسترجاع 39 استمارة منها 5 ملغاة بسبب تناقضات في الاجابة.

ثالثا-الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة: لقد تم استخدام spss v23 وتم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، التوزيع التكراري والنسب المئوية، معامل ألفا كرونباخ، تحليل الانحدار البسيط، تحليل التباين anova، اختبار T-test.

رابعا-صدق وثبات الدراسة: : للتأكد من صدق الاستبيان تم من خلال طريقتين وهما: أولا صدق المحكمين المختصين في المحاسبة حيث تم عرضه عليهم، ثانيا قمنا بحساب معامل ألفا كرونباخ لقياس الثبات، حيث يجب أن يكون أكبر من 0,60 وحساب معامل الصدق الذي هو الجذر التربيعي لألفا كرونباخ لقياس الصدق، ويجب أن يكون أكبر من 0,70، ونوضح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (01): مقياس ثبات الفا كرونباخ لمخاور الدراسة

النسبة	معامل الصدق	معامل الثبات "الفا كرونباخ"	عدد العبارات	المخاور
78.3%	0.884	0.783	23	المخور الأول: "الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين"
88.9%	0.942	0.889	10	المخور الثاني: "جودة المعلومات المحاسبية"

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

خامسا- أداة الدراسة: من أجل الوصول إلى النتائج والحكم على مدى صحة الفرضيات من عدمها، تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين كما يلي:

- **القسم الأول:** يضم أسئلة عامة للبيانات الشخصية والوظيفية لأفراد العينة؛
- **القسم الثاني:** وقسم إلى محورين وهما:

- المخور الأول:** "الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين" وتضمن 23 عبارة مقسمة إلى 4 أبعاد (النزاهة وتضمن 6 عبارات، بعد الموضوعية تضمن 6 عبارات، بعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة (6 عبارات)، بعد السلوك المهني (5عبارات).
- المخور الثاني:** جودة المعلومات المحاسبية وتضمن 10 عبارات.

II-2- تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الأول "البيانات الشخصية"

- وصف عينة الدراسة: تم اختيار عينة البحث والتي اشتملت على مجموعة من المحاسبين والاكاديميين والذين بلغ عددهم 34 مفردة، كما يلي:

جدول رقم (02): مواصفات عينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	العدد	النسبة
01	الجنس	ذكر	20	58.85%
		أنثى	14	41.15%
02	المؤهل الوظيفي	محافظ حسابات	06	17.76%
		خبير محاسبي	04	11.76%
		محاسب معتمد	08	23.52%
		محاسب في مؤسسة	10	29.40%
		أستاذ جامعي	06	17.76%
		ليسانس	20	58.85%
03	المؤهل العلمي	ماستر	04	11.76%
		دراسات عليا	08	23.52%
		اخرى	02	5.87%

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

التعليق: من نتائج الجدول نجد أن أغلبية المبحوثين في الدراسة ذكور وذلك راجع لطبيعة النشاط، أما فيما يخص المؤهل الوظيفي فكانوا أغلبهم محاسبين فالمؤسسات وذلك لسهولة التواصل معهم بنسبة 29.40% والمؤهلات علمية مرتفعة ومتنوعة مع غلبة أصحاب شهادة الليسانس بنسبة 58.85%، ومعظم المبحوثين متوسطون الخبرة بين (5- 10 سنوات).

II-3- تحليل لآراء العينة حول "الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة"

ويظهر الجدول الموالي عبارات المحور الأول لمعرفة إتجاهات أفراد العينة حول محور الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين

جدول رقم (03): إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	القرار
1	التزاهة	4.05	0.826	مرتفع
	على المحاسب المهني التحلي بالصدق والأمانة والاستقامة في أدائه لواجبه وخدماته المهنية	3.83	0.971	مرتفع

دور الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ، -دراسة استطلاعية لعينة من المهنيين والأكاديميين -
ص(87-106)

2	على المحاسب المهني التجرد من المصالح الشخصية عند أدائه لواجبه المهني	3.64	0.990	مرتفع
3	لا يقوم المحاسب المهني عن علم بالإفصاح عن المعلومات على غير حقيقتها	3.53	1.000	مرتفع
4	لا يخضع المحاسب المهني في حكمه لأراء الآخرين	3.81	0.951	مرتفع
5	لا يشترك المحاسب المهني في أي تقارير أو مراسلات تتسم بالإهمال واللامبالاة	3.42	0.806	مرتفع
6	لا يقوم المحاسب المهني بالاشتراك في تقارير أو قوائم محذوف منها	3.09	1.135	مرتفع
الموضوعية				
1	لا ينبغي أن يضع المحاسب المهني نفسه في مواقف تؤثر على حياده أو تجعله يقع تحت تأثير الآخرين مما يهدد موضوعية حكمه المهني	3.19	1.009	مرتفع
2	يترتب على التحلي بالموضوعية من طرف المحاسب المهني (سواء كان داخلي أو خارجي) ممارسة عمله بحرية دون خوف أو حرج من إدارة المؤسسة (أو العميل) وبدون تحيز.	2.61	1.202	مرتفع
3	استقلالية مراجع الحسابات هي أهم ما يهتم به مستخدمو القوائم المالية لاضفاء الثقة على القوائم المالية	2.37	1.374	مرتفع
4	لاستقلالية المحاسب المهني دور مباشر في تقليص فجوة التوقعات بين ما ينتظره مستخدمو القوائم المالية وبين أدائه إن كان مستقلا.	3.44	0.816	مرتفع
5	تعتبر إدارة المؤسسة أو مجلس الإدارة من أهم الجهات التي يمكن أن تؤثر على استقلالية وموضوعية مراجع الحسابات	2.63	1.208	مرتفع
6	يقوم المحاسب المهني بتقييم التهديدات التي تؤثر على موضوعيته عند قبول أي مهمة	4.28	0.615	مرتفع
الكفاءة المهنية والعناية الواجبة				
1	للمحاسب المهني وظيفة مستمرة للحفاظ على المعرفة المهنية عند المستوى المطلوب	4.26	0.625	مرتفع
3	هناك حاجة للتأكد من أن الخدمات التي يقدمها المحاسبون المهنيون تتم طبقا لأعلى معايير الأداء	4.25	0.554	مرتفع
4	يتطلب بذل العناية المهنية للمحاسب المهني التزامه بالمعايير المتعارف عليها لأداء مهامه	4.27	0.770	مرتفع
5	لا يجوز للمحاسب المهني أن يقبل أي عملية لا يستطيع إتمامها بدرجة عالية ومعقولة من الكفاية المهنية	4.11	0.599	مرتفع
6	تتأثر نتائج عملية المراجعة جوهريا بكفاءة المراجعين عند أدائهم للعمل الميداني	4.14	0.693	مرتفع
السلوك المهني				
1	يلتزم المحاسب المهني بالقوانين والأنظمة المرتبطة بمهنته	4.12	0.667	مرتفع
2	يتطلب التحلي بالسلوك المهني تجنب أي عمل يسيئ إلى سمعة المهنة	4.21	0.889	مرتفع

3	من أهم متطلبات السلوك المهني للمحاسب المهني احترامه لسرية المعلومات إلا بموجب حق أو واجب ينص عليه القانون	4.03	0.941	مرتفع
4	لا يمكن للمحاسب المهني المبالغة في الترويج للخدمات التي يقدمونها	4.19	0.822	مرتفع
5	قيام المحاسب المهني بتلميح استقصائي أو عمل مقارنات مع أعمال الغير لا يتعارض مع مبدأ السلوك المهني	4.11	0.846	مرتفع
	إجمالي إجابات الأفراد تجاه الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين	3.74	0.879	مرتفع

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

التعليق: يتضح لنا من الجدول أعلاه أن بعد النزاهة قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.05) وبانحراف معياري (0.826) وباتجاه عام نحو موافق، ونلاحظ أن بعد الموضوعية قد بلغ المتوسط الحسابي (4.71) وبانحراف معياري (0.651) و باتجاه عام نحو موافق بشدة، كما نلاحظ أن بعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.16) وبانحراف معياري (0.682) و باتجاه عام نحو موافق، و بعد السرية والسلوك المهني قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.21) و بانحراف معياري (0.889) و باتجاه عام نحو موافق بشدة، وبلغ المتوسط الحسابي الاجمالي (3.74) وبانحراف معياري (0.879) وباتجاه عام نحو موافق وهذا ما يشير إلى أن اتجاهات الآراء ضمن فئة الموافق بشدة وموافق.

II-4- تحليل لآراء العينة حول "جودة المعلومات المحاسبية":

تهدف عبارات المحور الثاني لمعرفة اتجاهات أفراد العينة حول جودة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (04): اتجاهات آراء أفراد العينة اتجاه: "جودة المعلومات المحاسبية".

الرقم	المحور الثاني: "جودة المعلومات المحاسبية".	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	القرار
1	تنصف المعلومات المحاسبية بدرجة من الدقة أكثر من غيرها من المعلومات الأخرى	4.19	0.764	مرتفع
2	تعدد أهداف المؤسسة الاقتصادية يتطلب توفير معلومات محاسبية تخدم الأهداف المختلفة خاصة الاستراتيجية منها	4.12	0.826	مرتفع
3	يؤثر إيجابيا إنتاج معلومات محاسبية ذات جودة على اتخاذ قرارات سليمة من طرف مستخدميها	3.14	0.757	مرتفع
4	عدم الاغفال عن عنصر الحياد في إنتاج المعلومات المحاسبية لفائدة مستخدم عن مستخدم آخر	3.90	0.923	مرتفع
5	إنتاج معلومات محاسبية ذات جودة يعني بالضرورة تحقيق كافة خصائصها النوعية مجتمعة (الموثوقية، الملاءمة، القابلية للمقارنة والثبات)	3.75	1.035	مرتفع

6	يمكن أن تحدد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية إذا كانت المعلومات الناتجة عن تطبيق بديل محاسبي معين أكثر/ أقل فائدة في مجال اتخاذ القرارات	3.82	0.815	مرتفع
7	يجب أن لا تؤثر عملية انتاج معلومات محاسبية ذات جودة عالية على وقتيتها	3.78	0.935	مرتفع
8	ترتبط جودة المعلومات المحاسبية بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات	3.60	1.085	مرتفع
9	مستوى جودة المعلومة المحاسبية تعتمد على خاصيتي القابلية للفهم والادراك	3.82	0.943	مرتفع
10	كلما تطابق شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرار كلما كانت قيمة هذه المعلومات عالية	4.00	0.905	مرتفع
	المجموع	4.4	0.929	مرتفع

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

التعليق: يتضح لنا أن جميع أفراد العينة موافقين على أن عبارة الاستمارة ومضامين جودة المعلومات المحاسبية، حيث تراوحت قيم المتوسطات لإجاباتهم بين (4.19 و 3.60) وهي قيم مرتفعة إلى مرتفعة جدا ضمن مجال سلم ليكارت. كما بلغت قيمة المتوسط الحسابي الإجمالي في عينة الدراسة ما قيمته (4.40) بانحراف معياري قدره (0.929) وهذا ما يدل أن المستجوبين أجمعوا الى حد كبير على وعيهم التام اتجاه أهمية جودة المعلومات المحاسبية.

III- اختبار فرضيات الدراسة:

III -1- اختبار الفرضية الرئيسية: والتي جاءت كالتالي: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية من خلال أبعادها الأربعة عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)".

H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على تعزيز جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على تعزيز جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار هذه الفرضية تم استخدام نتائج التباين للانحدار والجدول رقم (03) يبين ذلك.

الجدول رقم (05): نتائج تحليل التباين للانحدار لاختبار الفرضية الرئيسية

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط	قيمة F	مستوى
الانحدار	5.362	1	5.362	28.466	^b 00,00
الخطأ	7.723	33	-	-	-
المجموع الكلي	13.085	34	-	-	-

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

التعليق: يتبين من الجدول أن هناك ثبات في صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية حيث وصلت قيمة F المحسوبة (28.466) بقيمة احتمالية (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) وهذا ما يثبت صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية، ومن أجل تحديد العلاقة بين المتغيرين المستقل الذي يتمثل في الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين والمتغير التابع المتمثل في جودة المعلومات المحاسبية باستخدام أسلوب الانحدار البسيط، تم تلخيص أهم النتائج في الجدول التالي:

الجدول رقم (06): نتائج تحليل الانحدار للفرضية الرئيسية

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	مستوى الدلالة sig
الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة	1.042	5.335	^b 0.000	28.466	0.597	^a 0.356	^b 0.000

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

من خلال النتائج الواردة في الجدول يتبين أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وجودة المعلومات المحاسبية في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 28.466 وأيضا قيمة t البالغة 5.335 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.597 أي أن قيمته تدل على أن الارتباط ذو علاقة طردية بين المتغيرين أما معامل التحديد البالغ 0.356 أي 35.6% من التغيرات الحاصلة في الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين المهنيين ، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y = 0.597x + 1.042$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغير في الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بدرجة واحدة تؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.597 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)"، ومنه نقبل

الفرضية البديلة" يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)"

III-2- إختبار الفرضيات الفرعية:

أولاً- اختبار الفرضية الفرعية 01: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)؛"

- H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)،

- H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)،

الجدول رقم (07): تحليل الانحدار لبعد النزاهة

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
بعد النزاهة	0.317	4.298	^b 00.00	18.475	0.557	^a 0.311	^b 00.00

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

التعليق: يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعد النزاهة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 18.475 وأيضاً قيمة t البالغة 4.298 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.557 ومعامل التحديد البالغ 0.311 أي أنه توجد علاقة طردية بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة والبعد الأول بعد النزاهة، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y = 0.557x + 0.317$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغير في بعد النزاهة بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.557 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)"

0.05). و نقبل الفرضية البديلة" يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء النزاهة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

ثانيا:اختبار الفرضية الفرعية 02: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)؛

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)؛

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$) ؛

الجدول رقم (08):تحليل الانحدار لبعء الموضوعية

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	مستوى الدلالة sig
بعء الموضوعية	0.692	4.450	^b 00.00	19.799	0.571	^a 0.326	^b 00.00

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعء الموضوعية في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 19.799 وأيضاً قيمة t البالغة 4.450 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.571 و معامل التحديد البالغ 0.326 أي انه توجد علاقة طردية بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة والبعء الثاني بعد الموضوعية، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y=0.571x+0.692$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد الموضوعية بدرجة واحدة يؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.571 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$) ، ونقبل الفرضية البديلة" يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء الموضوعية على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$)".

ثالثا-اختبار الفرضية الفرعية03: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية

الواجبة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة على جودة

المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة على جودة المعلومات

المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛

الجدول رقم (09):تحليل الانحدار لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة.

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
الكفاءة المهنية والعناية الواجبة	1.770	3.514	^b 0.001	12.345	0.481	^a 0.231	^b 0.001

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha=0.05)$ بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعده الكفاءة المهنية والعناية الواجبة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 12.345 وأيضاً قيمة t البالغة 3.514 بمستوى دلالة 0.001، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.481 و معامل التحديد البالغ 0.231 أي انه توجد علاقة طردية بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعده الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y = 0.481x + 1.770$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.481 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$ ؛ ونقبل الفرضية البديلة" يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعد الكفاءة المهنية والعناية الواجبة على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية $(\alpha \geq 0.05)$.

رابعا: اختبار الفرضية الفرعية 04: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء السلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء السلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبعء السلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$).

الجدول رقم (10):تحليل الانحدار لبعء السلوك المهني.

المستوى الدلالة sig	معامل التحديد R^2	معامل الارتباط R	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة t المحسوبة	معامل الانحدار B	المتغير المستقل
^b 0.001	^a 0.233	0.483	12.484	^b 0.001	3.533	1.391	بعء السلوك

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعء السلوك المهني في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 12.484 وأيضا قيمة t البالغة 3.533 بمستوى دلالة 0.001، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.483 ومعامل التحديد البالغ 0.233 أي انه توجد علاقة طردية بين الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وبعء السلوك المهني ، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل

$$Y=0.483x+ 1.391$$

التالي: من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعء السلوك المهني بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.483 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$) لبعء السلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية، ونقبل الفرضية البديلة" يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$) لبعء السلوك المهني على جودة المعلومات المحاسبية.."

IV- الخلاصة:

تهدف مقارنة أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة إلى إرساء وتعزيز ثقة أخلاقية محددة وخاصة بهذه المهنة، إذ يعتبر أي إخلال بقواعد أخلاقيات المهنة سلوك غير مقبول يؤثر على أدائه لعمله، حيث الوظيفة الأساسية لمهنة المحاسبة والمراجعة إنتاج وإضفاء الثقة على المعلومات المحاسبية التي تحتوي عليها القوائم المالية والتي بدورها تساعد مستخدميها وذوي العلاقة على اتخاذ قرارات صائبة بناء على معلومات موثوقة وذات جودة. من خلال ما سبق توصلنا في نهاية هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج فيما يلي:

- 1- تمثل الالتزامات الأخلاقية مبادئ ومثلا عامة للسلوك المثالي، ويشجع على مستوى عال من الأداء في أي مهنة وهذا ما ينطبق على مهنة المحاسبة والمراجعة؛
 - 2- تشمل أخلاقيات مهنة المحاسبة مجموعة من المبادئ والمعايير المهنية التي تحدد ما هو صحيح وما هو غير صحيح في عمل المحاسبين وتمثل في كل من النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية والعناية الواجبة، والسلوك المهني.
 - 3- إن نجاح المؤسسات يتوقف بالدرجة الأولى على قدرتها على امتلاك أكبر قدر ممكن من المعلومات ذات جودة عالية، ودراستها وتحليلها بما يسمح لها باستغلال الفرص وتجنب التهديدات؛
 - 4- هناك فرق بين جودة المعلومات المحاسبية وخصائصها، حيث أن جودة المعلومة المحاسبية تتمثل في مدى توافر هذه الخصائص في المعلومة لترفع من مستوى الجودة، ومن ثم الاعتماد عليها لترشيد القرارات، بينما الخصائص ما يجب أن تكون عليه هذه المعلومات؛
 - 5- إن لأخلاقيات مهنيي المحاسبة أثر على سلوكياتهم، ومن ثم، سينعكس ذلك على نتائج أعمالهم، فالمعلومات المحاسبية ستتأثر - وبشكل مباشر - بهذه السلوكيات،
- يمكن الإشارة إلى مجموعة من التوصيات وهي على الشكل التالي:

- زيادة التركيز على تدريس مقياس أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بالجامعات والمعاهد المتخصصة في المحاسبة؛
- تطوير وإنشاء وسائل تشجيعية لحماية المحاسبين وممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة ضد وسائل الإغراء الذي يؤدي بهم نحو السلوك غير الأخلاقي؛
- التركيز على وضع آليات تمكن من تقييم جودة مخرجات عمل ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة.

الهوامش والمراجع :

- ¹ طه أحمد حسن أرديني، (2007)، "التحديات التي تواجه تطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق - دراسة لأراء مجموعة من المحاسبين في مدينة الموصل"، مجلة تنمية الرافدين، كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة الموصل، المجلد 29، العدد 85، ص 157.
- ² صالح بن عبد الله السعد، (2010)، "العوامل المؤثرة على السلوك الأخلاقي في بيئة المراجعة السعودية"، جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، المجلد 48، العدد 1، ص 196.
- ³ International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), (2018), "Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants", International Federation of Accountants (IFAC), , <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IESBA-Handbook-Code-of-Ethics-2018.pdf> , p18
- ⁴ International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), Op-cit, p 18.
- ⁵ Ibid, p 19.
- ⁶ قادري عبد القادر، (2015)، " أخلاقيات المهنة عامل أساسي لنجاح مهمة مدقق الحسابات في تدقيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية"، مجلة الاستراتيجية والتنمية، مجلد 5، العدد 9، ص 109.
- ⁷ مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين، (2010)، " دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين"، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، نيويورك، الاتحاد الدولي للمحاسبين، ص 17، متاح على http://www.ascajordan.org/UploadFiles/Audit/Code%20of%20Ethics_.pdf?fbclid=IwAR3B0EemXqkgmVwFDc4cQJ4_A2FVTHJ7srm6BcbiUungueQtx6ETpo_-swg تاريخ الاطلاع: 2020/02/15
- ⁸ قادري عبد القادر، مرجع سابق، ص 112.
- ⁹ الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، (بدون سنة) " قواعد سلوك وآداب المهنة"، ص 15، متاح على <https://socpa.org.sa/SOCPA/files/ac/ace54a5f-4f7f-4c85-bab0-1bc8ad657347.pdf> تاريخ الاطلاع: 2020/02/12
- ¹⁰ المرجع نفسه، ص 20.
- ¹¹ قادري عبد القادر، مرجع سابق، ص 114.
- ¹² مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين، مرجع سابق، ص 18.
- ¹³ سوسن أحمد سعيد، عبد الواحد غازي عُجْد، (2014)، " دراسة مقارنة لأخلاقيات مهنة المحاسبة والتدقيق الدولية والاسلامية"، مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد (4)، العدد 2، ص 167.
- ¹⁴ - نور الدين أحمد قايد، إسلام هلايلي، (2019)، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، جامعة المال والأعمال، جامعة الوادي - الجزائر، ص 246.
- ¹⁵ - عُجْد لمن علون، (2019)، نظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي، دار أسامة للنشر والتوزيع، الأردن، ص 105.
- ¹⁶ - خليل ابراهيم رجب الحمداني، (05/04/ 2012)، تأثير حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال الإلكترونية، المؤتمر الدولي الأول : المحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الأعمال الدولية، جامعة المسيلة، جامعة المسيلة، ص: 14.
- ¹⁷ - المرجع نفسه، ص 15.