

**أثر تطبيق المعيار الدولي (IFRS 15) علي جودة الأرباح
(دراسة ميدانية فى بيئة الاعمال المصرية)**

الدكتور
دينا كمال عبدالسلام
مدرس المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة كفرالشيخ

الأستاذ الدكتور
رضا إبراهيم صالح
أستاذ المحاسبة المالية
عميد كلية التجارة – جامعة كفرالشيخ

محمد عبدالله يوسف نوفل
معيد بقسم المحاسبة
كلية التجارة – جامعة كفرالشيخ

أثر تطبيق المعيار الدولي (IFRS 15) على جودة الأرباح (دراسة نظرية فى بيئة الأعمال المصرية)

ملخص :

Abstract:

This research aims to study the requirements for accounting on revenue in the light of the International Financial Reporting Standard No.15 (IFRS 15), in addition to examining the impact of this standard on earnings quality . To achieve this goal, the research was divided into two parts: the theoretical part which dealt with the general features of IFRS 15, and the concept of the quality of profits and the factors affecting them, while The second part of the study dealt with the field study, in which the sample of the study was surveyed on the impact of the application of IFRS 15 on the quality of profits by reducing profit management practices and increasing the relevance of profits. The study sample consisted of 174 observation. The sample was divided into four categories: The academics, financial report preparers, auditors, and users of financial reports. The study concluded that IFRS 15 provides a five-step model to be applied to all companies in different industries. The field study also concluded that the implementation of IFRS 15 will reduce profit management practices and increase the relevance of earnings In the financial reports, which means that the application of IFRS 15 will increase the quality of profits, and the study recommended that the new standard should be applied.

– الإطار العام للبحث :

عام ٢٠١٠ للجنة رعاية المؤسسات The Committee of Sponsoring Organizations of The

٢/٤/١ الأهمية العملية :

الفرض الرئيسي للبحث : لا يؤثر تطبيق المعيار 15 IFRS علي جودة الأرباح المحاسبية في بيئة الأعمال المصرية .

١/١/٣ مفهوم جودة الأرباح

٢/١/٣ العوامل المؤثرة في جودة الأرباح

٢/٣ السمات العامة للمعيار IFRS 15
١/٢/٣ متطلبات الإعراف بالإيراد

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل

الخطوة الثانية : تحديد إلتزامات الأداء في العقد

الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة (متطلبات القياس)

الخطوة الرابعة : توزيع سعر الصفقة على إلتزامات الأداء

الخطوة الخامسة : الإعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء

٢/٢/٣ متطلبات الإفصاح

١/٣/٣ تأثير المعيار IFRS 15 علي ملاءمة الأرباح

" لا تؤثر المتطلبات الواردة في المعيار IFRS 15 علي ملائمة الأرباح "
٢/٣/٣ تأثير المعيار IFRS 15 علي ممارسات إدارة الأرباح

Consideration payable to a customer

.(IFRS 15:P26)

: (IFRS 15:P27)

:(IFRS 15:P17)

اولاً : إلتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها خلال فترة زمنية معينة

ثانياً : التزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في تاريخ محدد
(IFRS 15:P19):

" لا تؤثر المتطلبات الواردة في المعيار IFRS 15 علي ممارسات إدارة الأرباح "

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeTL9h7eROyh3XpyAsGOI4Xnyj1AgZgR35uEp9cSVOVotlcA/viewform>

جدول رقم (٤-١)
فئات عينة البحث وحجم استثمارات الاستقصاء المرسله
والمستلمة والخاضعة للتحليل الإحصائي

العينة بنوع	المرسله الاستثمارات	المستلمة الاستثمارات	المرسله الاستثمارات المستلمة إلي نسبة	المستلمة الاستثمارات الصحيحة	الاستثمارات الاثرنت من خلال استثمارات الإحصائي	للتحليل الخاضعة الاستثمارات
أعضاء هيئة التدريس	٥٠	٢٤	%٤٨	٢٢	٢٩	%٢٩,٣
مراجعي الحسابات	٤٥	٢٢	%٤٨,٨	١٧	٢٥	%٢٤,٢
المديرين الماليين	٤٠	١٦	%٤٠	١١	٣٠	%٢٣,٦
مستخدمي التقارير المالية	٣٥	١٧	%٤٨,٥	١١	٢٩	%٢٢,٩
إجمالي	١٧٠	٧٩	%٤٦,٤	٦١	١١٣	%١٠٠

١/٤/٤ المؤهل العلمي

جدول رقم (٤-٢)
التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

الفئات	بكالوريوس		دراسات عليا في المحاسبة		ماجستير في المحاسبة		دكتوراه في المحاسبة		الإجمالي	
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
إجمالي	٨٨	%٥٠,٦	٢١	%١٢,١	٣٤	%١٩,٥	٣١	%١٧,٨	١٧٤	%١٠٠

جدول رقم (٤-٣)

التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة

الإجمالي		أكثر من ١٠ سنوات		من ٥ سنوات إلي ١٠ سنوات		أقل من ٥ سنوات		الفئات
النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	
%١٠٠	١٧٤	%٢١,٣	٣٧	%٣٧,٩	٦٦	%٤٠,٨	٧١	الإجمالي

التصنيف	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
الدرجة	٥	٤	٣	٢	١

جدول رقم (٤-٤)
قيمة كاً الجدولية عند مستويات معنوية ودرجات حرية مختلفة

قيمة كاً الجدولية عند مستويات معنوية			درجات الحرية
٠.٠٠١	٠.٠١	٠.٠٥	

جدول رقم (٤-٥)

نتائج اختبار كاسل للأسئلة من ١ إلى ١١ التي تختبر الفرض الأول المتعلق بأثر متطلبات المعيار الدولي علي ملاءمة الأرباح

مستوي المعنوية	chi – square	درجات الحرية	نسبة الموافقة	الأسئلة
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٦,٤٠	٤	%٧٦,٥	١- بناء المعيار IFRS 15 علي المبادئ للإعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالإيراد المقدمة للمستخدمين
٠,٠٠٠ معنوية	١٦٦,٥١	٤	%٨٥,٦	٢- توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل وموحد للإعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٤٤,٤٤	٤	%٨٤	٣- يوفر المعيار IFRS 15 معلومات ملائمة من خلال تعزيز متطلبات الإفصاح بشأن طبيعة الإيرادات وتوقيتها وعدم التأكد
٠,٠٠٠ معنوية	١٣٣,٦٤	٤	%٨١	٤- إتساق المعيار IFRS 15 مع الإطار المفاهيمي لكل من مجلس معايير المحاسبة المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية من خلال اعتماده علي مدخل الأصول والالتزامات للإعتراف بالإيراد ينتج عنه معلومات محاسبية ملائمة
٠,٠٠٠ معنوية	١٥٦,٥١	٤	%٨٦,٢	٥- الإفصاح عن قيمة الإيراد المعترف من العقود مع العملاء بشكل منفصل عن مصادر الإيراد الأخرى وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٠٢	٤	%٧٢,٥	٦- تويوب إيراد الفترة المعترف به حسب السلع والخدمات، المنطقة الجغرافية، السوق ونوع العميل، نوع العقد، مدة العقد، وتوقيت نقل السلع أو الخدمات وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٥٢,٤٣	٤	%٨٤,٥	٧- الإفصاح عن الأرصدة الإفتاحية والختامية للمدينون، وأصول العقد، والالتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٦٢,٠٣	٤	%٨٥,٦	٨- الإفصاح عن توقيت وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٥٩,٢١	٤	%٨٤,٥	٩- الإفصاح عن القيمة الإجمالية لسعر الصفقة المخصصة للالتزامات الاداء المتبقية، ومتي تتوقع المنشأة أن تعترف بالإيرادات من التزامات الأداء المتبقية وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٣٠,٠٨	٤	%٨١,١	١٠- يوفر المعيار IFRS 15 معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في إتخاذ القرارات مما يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠ معنوية	١٤٥,٥٤	٤	%٨٢,٨	١١- توفير المعيار IFRS 15 لمعلومات أكثر فائدة حول قيمة وتوقيت وعدم التأكد للتدفقات النقدية يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (٤-٦)
نتائج اختبار Kruskal wallis للفرض الأول

رقم السؤال	أعضاء هيئة التدريس	معدّي التقارير	مراجعي الحسابات	مستخدمي التقارير	نسبة الموافقة	درجات الحرية	chi - square	المستوى المعنوي	متوسط الرتب
									متوسط الرتب
١	٩٨.٣٧	٨٣.٩٥	٧٣.٤٦	٩٢.٠١	٧٦.٥%	٣	٦.٩٧	٠.٠٧	غير معنوية
٢	٩٧.٣٦	٦٨.٧٦	١٠٥.٣٥	٧٥.٤٠	٨٥.٦%	٣	١٨.٥٠	٠.٠٠	معنوية
٣	٩٦.٢٣	٦٩.٩١	٩٤.٧١	٨٦.٨٢	٨٤%	٣	٧.٨٠	٠.٠٣	معنوية
٤	٩٣.٤٦	٧١.٧٨	١٠٠.٨٨	٨١.٩٦	٨١%	٣	٩.٤٩	٠.٠٢	معنوية
٥	٩٢.٠٣	٨٢.٢٣	٩٦.٣٢	٧٧.٨٦	٨٦.٢%	٣	٤.٣٠	٠.٢٣	غير معنوية
٦	١٠٣.٧	٨٠.٢٣	٨٠.٨٥	٨١.٢٩	٧٢.٥%	٣	٨.٣٧	٠.٠٣	معنوية
٧	٨١.٣٨	٨٢.٢٠	١٠٥.١٤	٨٢.٢١	٨٤.٥%	٣	٨.٠٧	٠.٠٤	معنوية
٨	٩٠.٣٨	٧٥	٩٧.٥٤	٨٦.١٠	٨٥.٦%	٣	٥.٢٨	٠.١٥	غير معنوية
٩	٩١.٩٨	٧٩.٠٧	٩٦.٢٣	٨١.٢٦	٨٤.٥%	٣	٤.١٢	٠.٢٤	غير معنوية
١٠	٩١.٦٠	٧٥.١٣	٩٨.٥٢	٨٣.٣٨	٨١.١%	٣	٥.٨٩	٠.١١	غير معنوية
١١	٨٦.٣٩	٨٦.٩٦	٩٥.٥٤	٨١.٠٢	٨٢.٨%	٣	٢.٠٨	٠.٥٥	غير معنوية
الاجمالي	٩٣.٠٩	٧٩.٢٤	٩٦.٤٨	٧٩.٤١	٨٢.١%	٣	٤.١٢	٠.٢٤	غير معنوية

جدول رقم (٤-٧)
نتائج اختبار كلاً للأسئلة من ١٢ إلى ٢٣ التي تختبر الفرض الثاني المتعلق بأثر متطلبات
المعيار الدولي علي الحد من ممارسات إدارة الأرباح

المستوى معنوية	chi - square	الحرية درجات	الموافقة نسبة	الأسئلة
٠,٠٠٠ معنوية	٩٦,٩٧	٤	%٦٨,١	١٢- بناء المعيار IFRS 15 على المبادئ للإعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٢٧	٤	%٧٩,٩	١٣- توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل وموحد للإعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٣٥	٤	%٨٢,٢	١٤- زيادة متطلبات الإفصاح بشأن طبيعة الإيرادات وتوقيتها وعدم التأكد وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٣٧	٤	%٨٢,٨	١٥- محاولة المعيار IFRS 15 تقليل نقاط الضعف والتضارب في المعايير السابقة للإعتراف بالإيراد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٢٧	٤	%٨٠,٥	١٦- توفير المعيار IFRS 15 لإرشادات أكثر تفصيلا لبعض القضايا المرتبطة بالإعتراف بالإيراد والتي لم يسبق تناولها بشكل تفصيلي في المعايير السابقة يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٢٤	٤	%٧٨,٢	١٧- تحول المعيار IFRS 15 من مفهوم انتقال المخاطر والمنافع إلى مفهوم السيطرة للإعتراف بالإيراد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	٩٦,٩٢	٤	%٧٤,٢	١٨- قياس قيمة الإيراد بسعر الصفقة بدلا من القيمة العادلة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٢٣	٤	%٧٨,٨	١٩- تقديم المعيار IFRS 15 إرشادات أكثر قوة لتحديد سعر الصفقة في حالة وجود قيمة متغيرة ، تقييد تقديرات القيمة المتغيرة ، وجود جزء تمويلي في العقد ، القيمة غير النقدية ، التعويضات القابلة للدفع للعميل يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	٢٦,٠١	٤	%٣٦,٨	٢٠- استخدام الأحكام الشخصية والتقديرية من قبل المديرين لتحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، تحديد سعر الصفقة ، قياس المقابل غير النقدي ، تقدير القيمة المتغيرة في سعر الصفقة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٥٩	٤	%٨٠,٥	٢١- الإفصاح عن الأحكام الهامة والتغيرات في هذه الأحكام التي تقوم بها الإدارة عند تطبيق هذا المعيار وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٧٣	٤	%٨١	٢٢- الإفصاح عن الارصدة الافتتاحية والختامية للمدينون وأصول والتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح
٠,٠٠٠ معنوية	١٠٠,٥٤	٤	%٨٠,٤	٢٣- توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل للإعتراف بالإيراد يحد من الحاجة إلى الإرشادات التفسيرية لكل حالة علي حده لمعالجة قضايا الإعتراف بالإيراد بما يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الأرباح

يرفض الفرض العدمي الثاني وقبول الفرض البديل القائل "تؤثر المتطلبات الواردة في المعيار IFRS 15 علي الحد من ممارسات إدارة الأرباح " .
 ٢/٢/٧/٤ اختبار Kruskal wallis للفرض الثاني :

جدول رقم (٤-٨)
 نتائج اختبار Kruskal wallis للفرض الثاني

رقم السؤال	أعضاء هيئة التدريس	معدّي التقارير	مراجعي الحسابات	مستخدمي التقارير	أ.د/ رضا إبراهيم صالح ، د / دينا كمال ، أ / محمد عبدالله
------------	--------------------	----------------	-----------------	------------------	--

				متوسط الرتب	متوسط الرتب	متوسط الرتب	متوسط الرتب	
٠,٣٨ غير معنوية	٣,٠٥	٣	%٦٨,١	٩٨,٩٢	٨٣,١٠	٨٥,٢٧	٨٣,٩٦	١٢
٠,٠٤ معنوية	٧,٩٢	٣	%٧٩,٩	٨٧,٦٨	١٠٤,٢٧	٧٨,٩٣	٨٠,٤٤	١٣
٠,١٣ غير معنوية	٥,٥٠	٣	%٨٢,٢	٨٣,١١	٩٩,٠٦	٧٦,٢٩	٩٠,٤٣	١٤
٠,٠٣ معنوية	٨,٥٧	٣	%٨٢,٨	٨٢,١٦	١٠٢,٢٠	٧٣,٦٢	٩٠,٧٤	١٥
٠,٠٩ غير معنوية	٦,٤٩	٣	%٨٠,٥	٨١,٣٥	١٠٣,٤٦	٨٤,١١	٨١,٩٠	١٦
٠,٠٣ معنوية	٨,٦٢	٣	%٧٨,٢	٩٢,١٨	١٠٣,٢٠	٧٨,٧٦	٧٧,٩٣	١٧
٠,٠٧ غير معنوية	٦,٩١	٣	%٧٤,٢	٩٠,٥٠	١٠٢,٣٢	٧٩,٠٧	٧٩,٧٢	١٨
٠,٢٠ غير معنوية	٤,٥٧	٣	%٧٨,٨	٨٥,٥٤	١٠٠,٨١	٨٢,١٦	٨٢,٣٧	١٩
٠,٠٠٦ معنوية	١٢,٣٨	٣	%٣٦,٨	٧٩,٨٦	١١٠,٤٦	٧٧,٩٠	٨٢,٢٩	٢٠
٠,٠٠٩ معنوية	١١,٥٥	٣	%٨٠,٥	٨٨,٣١	١٠٦,٢٥	٨٣,٦٢	٧٤,٥٤	٢١
٠,٠٩ غير معنوية	٦,٤٦	٣	%٨١	٨٧,٩٥	١٠١,٤٣	٨٤,٨٥	٧٧,٨٠	٢٢
٠,٠٤ معنوية	٨,٠٣	٣	%٨٠,٤	٨٨,٤٨	١٠٣,٥٥	٨٢,٤٠	٧٧,٦٢	٢٣
٠,٠١٣ معنوية	١٠,٧ ٨	٣	%٧٥,٤	٨٨,١٥	١٠٨,٣١	٧٩,٤٦	٧٦,٣١	إجمالي

وبالتالي يمكن القول برفض الفرض الرئيسي العدمي وقبول الفرض الرئيسي البديل القائل
"تؤثر متطلبات المحاسبة عن الإيراد في ضوء المعيار IFRS 15 على جودة الأرباح"

٥- النتائج والتوصيات :

١/٥ نتائج الدراسة النظرية :

٢/٥ نتائج الدراسة الميدانية :

٣/٥ توصيات الدراسة :

. IFRS 15

٤/٥ أبحاث مستقبلية مقترحة :

المراجع

أولاً : المراجع العربية

ثانياً : المراجع الأجنبية

15. Al-Shatnawi, H. (2017). The Possibility of the Jordanian Industrial Corporations to Apply the IFRS No. 15. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 375-395.
16. Altamuro, J., Beatty, A. L., & Weber, J. (2005). The effects of accelerated revenue recognition on earnings management and earnings informativeness: Evidence from SEC Staff Accounting Bulletin No. 101. *The Accounting Review*, 80(2), 373-401.
17. Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). Auditor industry specialization and earnings quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 22(2), 71-97.
18. Baxter, P., & Cotter, J. (2009). Audit committees and earnings quality. *Accounting & Finance*, 49(2), 267-290.
19. Bhattacharya, N., Black, E. L., Christensen, T. E., & Larson, C. R. (2003). Assessing the relative informativeness and permanence of pro forma earnings and GAAP operating earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 36(1), 285-319.
20. Chan, K., Chan, L. K., Jegadeesh, N., & Lakonishok, J. (2004). Earnings Quality and Stock Returns. working paper university of Illinois at urbana champaign-department of finance .
21. Chandra, U., & Ro, B. T. (2008). The role of revenue in firm valuation. *Accounting Horizons*, 22(2), 199-222.
22. Chen, T. (2016). Internal Control, Life Cycle and Earnings Quality—An Empirical Analysis from Chinese Market. *Open Journal of Business and Management*, 4(02), 301.
23. Da Silva, R. L. M., & Nardi, P. C. C. (2017). Full Adoption of IFRSs in Brazil: Earnings Quality and the Cost of Equity Capital. *Research in International Business and Finance*.
24. Dechow, P. M., & Schrand, C. M. (2004). *Earnings quality : United States of America: Research Foundation of CFA Institute Charlottesville, VA.*
25. Dichev, I. D., Graham, J. R., Harvey, C. R., & Rajgopal, S. (2013). Earnings quality: Evidence from the field. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2), 1-33.
26. Gassen, J., & Sellhorn, T. (2006). Applying IFRS in Germany: Determinants and Consequences. *SSRN Working Paper Series*.

27. Grimm, S. D., & Hoag, D. (2011). Gemini Communications: A case applying revenue recognition standards. *Journal of Accounting Education*, 29(2), 174-190.
28. Klai, N., & Omri, A. (2011). Corporate governance and financial reporting quality: The case of Tunisian firms. *International Business Research*, 4(1), 158.
29. Sloan, R. G. (1996). Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings?. *The Accounting Review*, 71(3), 289-315.
30. Teets, W. R. (2002). Quality of earnings: An introduction to the issues in accounting education special issue. *Issues in Accounting Education*, 17(4), 335-360.
31. Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207-221.



قسم المحاسبة

السيد الأستاذ الفاضل /

ملحق رقم (١)
قائمة استقصاء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
المحاسبة عن الإيراد في ضوء معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ وتأثيره على جودة الأرباح - دراسة نظرية وميدانية .

تحت إشراف

الدكتور

دينا كمال عبدالسلام
مدرس المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

الأستاذ الدكتور

رضا إبراهيم صالح
أستاذ المحاسبة المالية
عميد كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

ولسيادتكم وافر الشكر والتقدير ،،،

الباحث

محمد عبدالله يوسف نوفل
معيد بقسم المحاسبة بكلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

أولا : البيانات الشخصية :

١- الإسم (اختياري) :

.....

٢- المؤهلات العلمية :

✳ بكالوريوس محاسبة

✳ دبلوم دراسات عليا في المحاسبة

✳ ماجستير في المحاسبة

✳ دكتوراه في المحاسبة

٣ - جهة العمل / الوظيفة

✳ عضو هيئة تدريس بالجامعات

✳ مدير مالي (معدّي التقارير المالية)

✳ مراقب حسابات بمكتب محاسبة ومراجع (مراجعي التقارير المالية)

✳ مستثمر أو محلل مالي (مستخدمي التقارير المالية)

٤ - عدد سنوات الخبرة

✳ أقل من ٥ سنوات

✳ من ٥ سنوات إلي ١٠ سنوات

✳ أكثر من ١٠ سنوات

ثانياً : ملخص إرشادي

معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ :

تتكون خطوات الإعراف والقياس الخاصة بالإيراد من خلال نموذج ذو خمس خطوات وهي : تحديد العقد مع العميل ، تحديد إلتزامات الأداء بالعقد ، قياس ثمن العملية ، تخصيص ثمن العملية علي إلتزامات الأداء بالعقد ، الإعراف بالإيراد عندما يتحقق إلتزام الأداء .

✳ المعيار 15 IFRS سوف يحل محل جميع معايير المحاسبة عن الإيراد والتفسيرات المتعلقة بها علي المستوي الدولي وتشمل : IAS 18 ، IAS 11 ، IFRIC 13 ، IFRIC 18 ، IFRIC 15 ، SIC – 31 .

✳ المعيار 15 IFRS يقدم إطار واحد شامل للمحاسبة عن الإعراف بالإيراد يطبق في جميع الوحدات التي تدخل في عقود مع العملاء ماعدا العقود المستثناه من هذا المعيار .

✳ فيما يتعلق بالإعراف بالإيراد فقد انتقل المعيار من مفهوم انتقال مخاطر ومنافع الملكية إلي مفهوم انتقال السيطرة علي السلع أو الخدمات من المنشأة إلي العميل وهو ما يحقق اتساق مع تعريف الأصل .

✳ في ظل المعيار IFRS 15 يمكن أن يحتوي العقد الواحد علي عدد مختلف من التزامات الأداء ، حيث أشار المعيار إلي أنه في حالة إحتواء الصفقة الواحدة علي أكثر من التزام أداء يتم تقسيم هذه الصفقة إلي التزامات أداء منفصلة ، حيث تعتبر وحدة الحساب هي إلتزام الأداء .

✳ في ظل المعيار IFRS 15 قد يتم الإعترا ف بالإيراد في تاريخ محدد أو خلال فترة زمنية محددة ، ومن خلال ذلك يمكن التمييز بين السلعة أو الخدمة حيث أنه عند الوفاء بالالتزامات الأداء خلال فترة زمنية فإن العقد يتضمن خدمة ، وأما إذا تم الوفاء بالالتزامات الأداء في تاريخ محدد يكون العقد يتضمن سلعة .

✳ تطبيق المعيار IFRS 15 يتطلب المزيد من الأحكام والتقديرات من قبل المديرين والتي تؤثر علي توقيت ومبلغ الإيراد المعترف به .

✳ في ظل المعيار IFRS 15 يتم تحديد قيمة الإيراد المعترف به بسعر الصفقة وهو القيمة التي تتوقع المنشأة أنها تستحقها مقابل نقل السلع أو الخدمات إلي العميل ، وقدم المعيار إرشادات عن تقدير القيمة المتغيرة في سعر الصفقة .

✳ المعيار IFRS 15 يتطلب المزيد من الإفصاحات في شكل معلومات وصفية وكمية تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم مبلغ وتوقيت وطبيعة وعدم التأكد المتعلق بالإيرادات .

ثالثا : الرجاء وضع علامة (√) أمام درجة الإتفاق التي تناسب وجهة نظركم في

كل من الأسئلة التالية :

الاسئلة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
١-بناء المعيار IFRS 15 علي المبادئ للإعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالإيراد المقدمة للمستخدمين					
٢-توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل وموحد للإعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية					
٣-يوفر المعيار IFRS 15 معلومات ملائمة من خلال تعزيز متطلبات الإفصاح بشأن طبيعة الإيرادات وتوقيتها وعدم التأكد					
٤-إتساق المعيار IFRS 15 مع الإطار المفاهيمي لكل من مجلس معايير المحاسبة المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية من خلال اعتماده علي مدخل الأصول والالتزامات للإعتراف بالإيراد ينتج عنه معلومات محاسبية ملائمة					
٥-الإفصاح عن قيمة الإيراد المعترف من العقود مع العملاء بشكل منفصل عن مصادر الإيراد الأخرى وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية					

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الاسئلة
					٦-تجويد إيراد الفترة المعترف به حسب السلع والخدمات ، المنطقة الجغرافية ، السوق ونوع العميل ، نوع العقد ، مدة العقد ، وتوقيت نقل السلع أو الخدمات وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					٧-الإفصاح عن الأرصدة الإفتتاحية والختامية للمدينون ، وأصول العقد ، والتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					٨-الإفصاح عن توقيت وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					٩-الإفصاح عن القيمة الإجمالية لسعر الصفقة المخصصة للتزامات الاداء المتبقية ، ومتي تتوقع المنشأة أن تعترف بالإيرادات من التزامات الأداء المتبقية وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					١٠-يوفر المعيار IFRS 15 معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في اتخاذ القرارات مما يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					١١-توفير المعيار IFRS 15 لمعلومات أكثر فائدة حول قيمة وتوقيت وعدم التأكد للتدفقات النقدية يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية
					١٢-بناء المعيار IFRS 15 علي المبادئ للإعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٣-توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل وموحد للإعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٤-زيادة متطلبات الإفصاح بشأن طبيعة الإيرادات وتوقيتها وعدم التأكد وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٥-محاولة المعيار IFRS 15 تقليل نقاط الضعف والتضارب في المعايير السابقة للإعتراف بالإيراد يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الاسئلة
					١٦-توفير المعيار IFRS 15 لإرشادات أكثر تفصيلا لبعض القضايا المرتبطة بالاعتراف بالإيراد والتي لم يسبق تناولها بشكل تفصيلي في المعايير السابقة يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٧-تحول المعيار IFRS 15 من مفهوم انتقال المخاطر والمنافع إلي مفهوم السيطرة للاعتراف بالإيراد يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٨-قياس قيمة الإيراد بسعر الصفقة بدلا من القيمة العادلة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					١٩-تقديم المعيار IFRS 15 إرشادات أكثر قوة لتحديد سعر الصفقة في حالة وجود قيمة متغيرة ، تقييد تقديرات القيمة المتغيرة ، وجود جزء تمويلي في العقد ، القيمة غير النقدية ، التعويضات القابلة للدفع للعميل يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					٢٠-استخدام الأحكام الشخصية والتقديرات من قبل المديرين لتحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، تحديد سعر الصفقة ، قياس المقابل غير النقدي ، تقدير القيمة المتغيرة في سعر الصفقة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					٢١-الإفصاح عن الأحكام الهامة والتغيرات في هذه الأحكام التي تقوم بها الإدارة عند تطبيق هذا المعيار وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					٢٢-الإفصاح عن الارصدة الافتتاحية والختمية للمدينون وأصول والتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح
					٢٣-توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل للاعتراف بالإيراد يحد من الحاجة إلي الإرشادات التفسيرية لكل حالة علي حده لمعالجة قضايا الاعتراف بالإيراد بما يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الأرباح

ملحق رقم (٢)

التكرارات والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري للأسئلة من ١ حتى ١١ في قائمة الاستقصاء والتي تختبر الفرض الأول

الأسئلة	نسبة موافق	غير موافق	مجموع	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
١- بناء المعيار 15 IFRS علي المبادئ للإعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالإيراد المقدمة للمستخدمين	١٠.١%	٦.٣%	١١	٢٨	٦٨	٦٥	٠.٩٤٥	موافق
٢- توفير المعيار 15 IFRS لإطار شامل وموحد للإعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	١٠.٧%	٤.٦%	٨	١٤	٥٩	٩٠	٠.٩٢٥	موافق تماما
٣- يوفر المعيار 15 IFRS معلومات ملائمة من خلال تعزيز متطلبات الإفصاح بشأن طبيعة الإيرادات وتوقيتها وعدم التأكد	١٠.١%	٤.٦%	٨	١٨	٦٩	٧٧	٠.٨٩٠	موافق تماما
٤- إتساق المعيار 15 IFRS مع الإطار المفاهيمي لكل من مجلس معايير المحاسبة المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية من خلال اعتماده علي مدخل الأصول والالتزامات للإعتراف بالإيراد ينتج عنه معلومات محاسبية ملائمة	١٠.٧%	٣.٤%	٦	٢٤	٦٢	٧٩	٠.٩٢٢	موافق
٥- الإفصاح عن قيمة الإيراد المعترف من العقود مع العملاء بشكل منفصل عن مصادر الإيراد الأخرى وفقا للمعيار 15 IFRS يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	١٠.٧%	٥.٢%	٩	١٢	٧٨	٧٢	٠.٩٠١	موافق
٦- تبويب إيراد الفترة المعترف به حسب السلع والخدمات، المنطقة الجغرافية، السوق ونوع العميل، نوع العقد، مدة العقد، وتوقيت نقل السلع أو الخدمات وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	١٠.٦%	٥.٢%	٩	٣٨	٦٩	٥٧	٠.٨٩٩	موافق
٧- الإفصاح عن الأرصدة الإفتتاحية والختامية للمدينون، وأصول العقد، والالتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	١٠.٦%	٤%	٧	١٩	٨٢	٦٥	٠.٨١٩	موافق

الأسئلة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الاحتراف المعياري	الاتجاه العام
٨- الإفصاح عن توقيت وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	٢	٦	١٧	٦٣	٨٦	٤.٢٩	٠.٨٦٧	موافق تماما
	%١.١	%٣.٤	%٩.٨	%٣٦.٢	%٤٩.٤			
٩- الإفصاح عن القيمة الإجمالية لسعر الصفقة المخصصة للالتزامات الاداء المتبقية ، ومتي تتوقع المنشأة أن تعترف بالإيرادات من التزامات الأداء المتبقية وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	١	٩	١٧	٥٩	٨٨	٤.٢٨	٠.٨٨٥	موافق تماما
	%٠.٦	%٥.٢	%٩.٨	%٣٣.٩	%٥٠.٦			
١٠- يوفر المعيار IFRS 15 معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية تساعد في إتخاذ القرارات مما يؤدي إلى زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	٢	٧	٢٤	٧٣	٦٨	٤.١٣	٠.٨٨٢	موافق
	%١.١	%٤	%١٣.٨	%٤٢	%٣٩.١			
١١- توفير المعيار IFRS 15 لمعلومات أكثر فائدة حول قيمة وتوقيت وعدم التأكد للتدفقات النقدية يؤدي إلى زيادة ملاءمة المعلومات المحاسبية	٢	١١	١٧	٨٥	٥٩	٤.٠٨	٠.٨٨٩	موافق
	%١.١	%٦.٣	%٩.٨	%٤٨.٩	%٣٣.٩			
الإجمالي	٢٢	٩١	٢٢٨	٧٦٧	٨٠٦	٤.١٦	٠.٨٩٣	موافق
	%١.١	%٤.٨	%١٢	%٤٠	%٤٢.١			

ملحق رقم (٣)

التكرارات والنسب المئوية والوسط الحسابي والاحتراف المعياري للأسئلة من ١٢ حتى ٢٣ في قائمة الاستقصاء والتي تختبر الفرض الثاني

السؤال	فئات العينة	نسبة موافق	نسبة غير موافق	مجموع	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الاحتراف المعياري	الاتجاه العام	
١٢-بناء المعيار IFRS 15 المبني للاعتراف بالإيراد بدلا من القواعد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	١	٣	١٠	٣٠	٧	٣.٧٦	٠.٨٣	موافق	
		%٢	%٥.٩	%١٩.٦	%٥٨.٨	%١٣.٧				
	معدّي التقارير	٢	٥	٧	١٦	١١	٢٦.٨	٣.٧٠	١.١٤	موافق
		%٤.٩	%١٢.٢	%١٧.١	%٣٩	%٢٦.٨				
	مراجعي الحسابات	١	١	١٥	١٥	١٠	٢٣.٨	٣.٧٦	٠.٩٣	موافق
		%٢.٤	%٢.٤	%٣٥.٧	%٣٥.٧	%٢٣.٨				
	مستخدمي التقارير	٠	٢	٨	١٦	١٤	١٤	٤.٠٥	٠.٨٧	موافق
		٠	%٥	%٢٠	%٤٠	%٣٥				
	الاجمالي	٤	١١	٤٠	٧٧	٤٢	٢٤.١	٣.٨١	٠.٩٤	موافق
		%٢.٣	%٦.٣	%٢٣	%٤٤	%٢٤.١				
	١٣- توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل وموحد للاعتراف بالإيراد بدلا من وجود معايير عديدة يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	٠	١	٩	٢٩	١٢	٤.٠١	٠.٧٠	موافق
			٠	%٢	%١٧.٦	%٥٦.٩	%٢٣.٥			
معدّي التقارير المالية		٢	٥	٦	١٤	١٤	٣٤.١	٣.٨٠	١.١٨	موافق
		%٤.٩	%١٢.٢	%١٤.٦	%٣٤.١	%٣٤.١				
مراجعي الحسابات		١	٠	٤	١٥	٢٢	٥٢.٤	٤.٣٥	٠.٨٥	موافق تماما
		%٢.٤	٠	%٩.٥	%٣٥.٧	%٥٢.٤				
مستخدمي التقارير المالية		٠	١	٦	٢٠	١٣	٣٢.٥	٤.١٢	٠.٧٥	موافق
		٠	%٢.٥	%١٥	%٥٠	%٣٢.٥				
الاجمالي		٣	٧	٢٥	٧٨	٦٦	٣٥.١	٤.٠٧	٠.٨٩	موافق
		%١.٧	%٤	%١٤.٤	%٤٤.٨	%٣٥.١				
اعضاء هيئة التدريس		٠	٢	٣	٢٨	١٨	٣٥.٣	٤.٢١	٠.٧٢	موافق تماما
		٠	%٣.٩	%٥.٩	%٥٤.٩	%٣٥.٣				
معدّي التقارير المالية	٢	٥	٥	١٦	١٣	٣١.٧	٣.٨٠	١.١٦	موافق	
	%٤.٩	%١٢.٢	%١٢.٢	%٣٩	%٣١.٧					
مراجعي الحسابات	١	١	٥	١٣	٢٢	٥٢.٤	٤.٢٨	٠.٩٤	موافق تماما	
	%٢.٤	%٢.٤	%١١.٩	%٣١	%٥٢.٤					

السؤال	فئات العينة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٦	٢١	١٢	٤.١٠	٠.٧٤٤	موافق
		٠	%٢.٥	%١٥	%٥٢.٥	%٣٠			
	الاجمالي	٣	٩	١٩	٧٨	٦٥	٤.١٠	٠.٩١٥	موافق
		%١.٧	%٥.٢	%١٠.٩	%٤٤.٨	%٣٧.٤			
	اعضاء هيئة التدريس	٠	٠	٦	٢٤	٢١	٤.٢٩	٠.٦٧٢	موافق تماما
		٠	٠	%١١.٨	%٤٧.١	%٤١.٢			
١٥- محاولة المعيار IFRS 15 لتقليل نقاط الضعف والتضارب في المعايير السابقة للاعتراض بالإيراد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	معدّي التقارير المالية	٢	٦	٥	١٤	١٤	٣.٧٨	١.٢١	موافق
		%٤.٩	%١٤.٦	%١٢.٢	%٣٤.١	%٣٤.١			
	مراجعي الحسابات	١	٠	٢	١٦	٢٣	٤.٤٢	٠.٨٠٠	موافق تماما
		%٢.٤	٠	%٤.٨	%٣٨.١	%٥٤.٨			
	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٧	١٨	١٤	٤.١٢	٠.٧٩٠	موافق
		٠	%٢.٥	%١٧.٥	%٤٥	%٣٥			
	الاجمالي	٣	٧	٢٠	٧٢	٧٢	٤.١٦	٠.٩٠٦	موافق
		%١.٧	%٤	%١١.٥	%٤١.٤	%٤١.٤			
١٦-	اعضاء هيئة التدريس	٠	١	٧	٢٨	١٥	٤.١١	٠.٧١١	موافق
		٠	%٢	%١٣.٧	%٥٤.٩	%٢٩.٤			
تو فير المعيار IFRS 15 لإرشادات أكثر تفصيلا لبعض القضايا المرتبطة بـ الاعتراف بالإيراد والتي لم يسبق تناولها بشكل تفصيلي في المعايير السابقة يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	معدّي التقارير المالية	١	٥	٤	١٤	١٧	٤	١.١١	موافق
		%٢.٤	%١٢.٢	%٩.٨	%٣٤.١	%٤١.٥			
	مراجعي الحسابات	١	٠	٥	١١	٢٥	٤.٤٠	٠.٨٨٥	موافق تماما
		%٢.٤	٠	%١١.٩	%٢٦.٢	%٥٩.٥			
	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٩	١٦	١٤	٤.٠٧	٠.٨٢٨	موافق
		٠	%٢.٥	%٢٢.٥	%٤٠	%٣٥			
	الاجمالي	٢	٧	٢٥	٦٩	٧١	٤.١٤	٠.٨٩٣	موافق
		%١.١	%٤	%١٤.٤	%٣٩.٧	%٤٠.٨			
١٧- تحول المعيار IFRS 15 من مفهوم انتقال المخاطر والمنافع إلى مفهوم السيطرة	اعضاء هيئة التدريس	٠	١	١٠	٣٠	١٠	٣.٩٦	٠.٦٩١	موافق
		٠	%٢	%١٩.٦	%٥٨.٨	%١٩.٦			
	معدّي التقارير المالية	١	٤	٨	١٥	١٣	٣.٨٥	١.٠٦	موافق

السؤال	فئات العينة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	المعياري	الاتجاه العام	
للإعتراف بالإيراد يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	مراجعي الحسابات	٢.٤ %	٩.٨ %	١٩.٥ %	٣٦.٦ %	٣١.٧ %	٤.٣٥	٠.٧٥	موافق تماما	
		٠	٠	٧	١٣	٢٢	٥٢.٤ %	٩	٠	
	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٦	١٨	١٥	٣٧.٥ %	٤.١٧	٠.٧٨	موافق
		٠	٢.٥ %	١٥ %	٤٥ %	٢٧.٥ %	٣٧.٥ %	٠	٠	٠
الاجمالي	٦ %	٣.٤ %	١٧.٨ %	٤٣.٧ %	٦٠	٣٤.٥ %	٤.٠٨	٠.٨٤	موافق	
	٦ %	٣.٤ %	١٧.٨ %	٤٣.٧ %	٦٠	٣٤.٥ %	٤.٠٨	٠.٨٤	٢	
١٨- قياس قيمة الإيراد بسعر الصفقة بدلا من القيمة العادلة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	٠	٧	٤	٣١	٩	٣.٨٢	٠.٨٨	موافق	
		٠	١٣.٧ %	٧.٨ %	٦٠.٨ %	١٧.٦ %	١٧.٦ %	٠	٠	٠
	معدّي التقارير المالية	٢	٤	٩	١٤	١٢	٢٩.٣ %	٣.٧٣	١.١٤	موافق
		٤.٩ %	٩.٨ %	٢٢ %	٣٤.١ %	٢٩.٣ %	٣٤.١ %	٠	٠	٠
مراجعي الحسابات	٢.٤ %	٢.٤ %	١٦.٧ %	٢٨.٦ %	٢١	٥٠ %	٤.٢١	٠.٩٧	موافق تماما	
	٢.٤ %	٢.٤ %	١٦.٧ %	٢٨.٦ %	٢١	٥٠ %	٤.٢١	٦	٠	
مستخدمي التقارير المالية	٠	٧.٥ %	١٧.٥ %	٤٠ %	١٤	٣٥ %	٤.٠٢	٠.٩١	موافق	
	٠	٧.٥ %	١٧.٥ %	٤٠ %	١٤	٣٥ %	٤.٠٢	٩	٠	
الاجمالي	١.٧ %	٨.٦ %	١٥.٥ %	٤٢ %	٥٦	٣٢.٢ %	٣.٩٤	٠.٩٨	موافق	
	١.٧ %	٨.٦ %	١٥.٥ %	٤٢ %	٥٦	٣٢.٢ %	٣.٩٤	٩	٠	
١٩- تقديم المعيار IFRS 15 إرشادات أكثر قوة لتحديد سعر الصفقة في حالة وجود قيمة متغيرة ، تقيد تقديرات القيمة المتغيرة ، وجود جزء تمويلي في العقد ، القيمة غير النقدية ، التعويضات القابلة للدفع للعميل يؤدي إلى الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	٠	٢	١٧.٦ %	٥٢.٩ %	٢٧.٥ %	٤.٠٥	٠.٧٣	موافق	
		٠	٢	١٧.٦ %	٥٢.٩ %	٢٧.٥ %	٢٧.٥ %	٠	٠	٠
	معدّي التقارير المالية	٢	١	٨	١٦	١٤	٣٤.٢ %	٣.٩٥	١.٠٤	موافق
		٤.٩ %	٢.٤ %	١٩.٥ %	٣٩ %	٣٤.٢ %	٣٩ %	٠	٠	٠
مراجعي الحسابات	٢.٤ %	٢.٤ %	١٤.٣ %	٢٦.٢ %	٢٣	٥٤.٨ %	٤.٢٨	٠.٩٦	موافق تماما	
	٢.٤ %	٢.٤ %	١٤.٣ %	٢٦.٢ %	٢٣	٥٤.٨ %	٤.٢٨	٩	٠	
مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٧	١٩	١٣	٣٢.٥ %	٤.١٠	٠.٧٧	موافق	
	٠	٢.٥ %	١٧.٥ %	٤٧.٥ %	٣٢.٥ %	٤٧.٥ %	٠	٠	٠	
الاجمالي	٣	٤	٣٠	٧٣	٦٤	٣٦.٨ %	٤.٠٩	٠.٨٨	موافق	
	٣	٤	٣٠	٧٣	٦٤	٣٦.٨ %	٤.٠٩	٤	٠	

السؤال	فئات العينة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
٢٠. استخدام الأحكام الشخصية والتقدير من قبل المديرين لتحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، تحديد سعر الصفقة ، قياس المقابل غير النقدي ، تقدير القيمة المتغيرة في سعر الصفقة وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	٥	١٤	١٤	١٨	٠	٢.٨٨	١.٠١	محايد
		%٩.٨	%٢٧.٥	%٢٧.٥	%٣٥.٣	٠			
	معدّي التقارير	٢	١٨	٠	٧	٤	٢.٨٢	١.٠٣	محايد
		%٤.٩	%٤٣.٩	%٢٤.٤	%١٧.١	٩.٨ %			
	مراجعي الحسابات	٤	٥	١٠	٧	١٦	٣.٦١	١.٣٦	موافق
		%٩.٥	%١١.٩	%٣٣.٨	%١٦.٧	٣٨.١ %			
	مستخدمي التقارير المالية	٤	١٣	١١	٩	٣	٢.٨٥	١.١٢	محايد
		%١٠	%٣٢.٥	%٢٧.٥	%٢٢.٥	٧.٥ %			
	الاجمالي	١٥	٥٠	٤٥	٤١	٢٣	٣.٠٤	١.١٨	موافق
		%٨.٦	%٢٨.٧	%٢٥.٩	%٢٣.٦	١٣.٢ %			
٢١. الإفصاح عن الأحكام الهامة والتغيرات في هذه الأحكام التي تقوم بها الإدارة عند تطبيق هذا المعيار وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الربح	اعضاء هيئة التدريس	٢	٣	٦	٣٥	٥	٣.٧٤	٠.٨٦	موافق
		%٣.٩	%٥.٩	%١١.٨	%٦٨.٦	٩.٨ %			
	معدّي التقارير	٠	٤	٧	١٩	١١	٣.٩٠	٠.٩١	موافق
		٠	%٩.٨	%١٧.١	%٤٦.٣	٢٦.٨ %			
	مراجعي الحسابات	٢	٠	٥	١٤	٢١	٤.٢٣	١.٠٠	موافق تماما
		%٤.٨	٠	%١١.٩	%٣٣.٣	%٥٠			
	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٤	٢٧	٨	٤.٠٥	٠.٦٣	موافق
		٠	%٢.٥	%١٠	%٦٧.٥	%٢٠			
	الاجمالي	٤	٨	٢٢	٩٥	٤٥	٣.٩٧	٠.٨٨	موافق
		%٢.٣	%٤.٦	%١٢.٦	%٥٤.٦	٢٥.٩ %			
٢٢. الإفصاح عن الارصدة الافتتاحية والختمية للمدينون وأصول والتزامات العقد الناتجة من العقود مع العملاء وفقا للمعيار IFRS 15 يؤدي إلي الحد	اعضاء هيئة التدريس	٠	٠	٨	٣٩	٤	٣.٩٢	٠.٤٨	موافق
		٠	٠	%١٥.٧	%٧٦.٥	٧.٨ %			
	معدّي التقارير	٠	٤	٩	١٤	١٤	٣.٩٢	٠.٩٤	موافق
		٠	%٩.٨	%٢٢	%٣٤.١	٣٤.١ %			
	مراجعي الحسابات	١	٠	٦	١٧	١٨	٤.٢١	٠.٨٧	موافق تماما
		%٢.٤	٠	%١٤.٣	%٤٠.٥	٤٢.٩ %			

السؤال	فئات العينة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
من ممارسات إدارة الربح	مستخدمي التقارير المالية	٠	١	٤	٢٧	٨	٤.٥	٠.٦٣ ٨	موافق
		٠	%٢.٥	%١٠	%٦٧.٥	%٢٠			
	الاجمالي	١	٥	٢٧	٩٧	٤٤	٤.٠٢	٠.٧٥ ٩	موافق
		%٠.٦	%٢.٩	%١٥.٥	%٥٥.٧	٢٥.٣ %			
	اعضاء هيئة التدريس	٠	٢	٦	٣٨	٥	٣.٩٠	٠.٦٠ ٢	موافق
		٠	%٣.٩	%١١.٨	%٧٤.٥	٩.٨ %			
	معدّي التقارير	٠	٤	٨	١٧	١٢	٣.٩٠	٠.٩٤ ٣	موافق
		٠	%٩.٨	%١٩.٥	%٤١.٥	٢٩.٣ %			
	مراجعي الحسابات	١	١	٦	١٣	٢١	٤.٢٣	٠.٩٥ ٧	موافق تماما
		%٢.٤	%٢.٤	%١٤.٢	%٣١	%٥٠			
	مستخدمي التقارير المالية	٠	٢	٤	٢٤	١٠	٤.٥٥	٠.٧٤ ٩	موافق
		٠	%٥	%١٠	%٦٠	%٢٥			
	الاجمالي	١	٩	٢٤	٩٢	٤٨	٤.٠١	٠.٨٢ ٢	موافق
		%٠.٦	%٥.٢	%١٣.٨	%٥٢.٩	٢٧.٥ %			

٢٣- توفير المعيار IFRS 15 لإطار شامل للاعتراف بالإيراد يحد من الحاجة إلى الإرشادات التفسيرية لكل حالة علي حده لمعالجة قضايا الاعتراف بالإيراد بما يؤدي إلي الحد من ممارسات إدارة الأرباح

ملحق رقم (٤)

نتائج اختبار معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.968	23

Case Processing Summary

	N	%
Valid	174	100.0
Cases Excluded ^a	0	.0
Total	174	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.