



www.mecsjs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

"المشاكل المحاسبية المعاصرة"

صفاء علي عبدالله العربيات

الدائرة الماليه/محاسبه، رئيسه قسم الإيرادات، بلدية السلط الكبرى

E-mail: safaaarabiat99@gmail.com

المخلص

هذه الورقة هي نتيجة لموضوعات بحث المحاسبة المعاصرة وتقترح قضايا حاسمة في البحث المحاسبي. تلخص هذه الدراسة البحوث المحاسبية الموجودة في ستة مجالات رئيسية وهي من بين عدد قليل من الموضوعات التي تلخص أهم موضوعات البحث المحاسبي الحالية بإطار تركيبى بالإضافة إلى بعض الانتقادات حول الأجزاء المفقودة من البحث الحالي. كما يشير البحث ، تخدم الأوساط الأكاديمية عن كثب الغرض من الممارسات المحاسبية ، والتي تظهر بشكل بارز في البحوث المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: بحوث المحاسبة ؛ تحكم داخلي؛ جودة المحاسبة تدقيق تدويل المحاسبة.

Abstract

This paper is an outcome of contemporary accounting research topics and suggests critical issues in accounting research. This study summarizes the existing accounting research in six main areas, which are among the few topics that summarize the most important topics of current accounting research with a synthetic framework in addition to some criticisms about the missing parts of the current research. As the research indicates, academia closely serves the purpose of accounting practices, which feature prominently in accounting research.



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Keywords: Accounting research; Internal control; Accounting quality; Auditing; Accounting internationalization.

المقدمه

سميت المحاسبة لغة الأعمال لكن ليس من السهل تحديده المحاسبة كلغة الأعمال لأن العديد من الكلمات أو المصطلحات الفنية المختلفة تستخدم في المحاسبة بمعاني خاصة تختلف عن المعاني في الاستخدام الشائع للكلمات في الحياة اليومية. المعاني الخاصة والمهنية للكلمات المرفقة بالمصطلحات المحاسبية ويبدو أن هذا يجعل المحاسبة أقل تحت يقف أمام الجمهور، بالإضافة إلى ذلك يجب ألا يغيب عن البال أن الآلية المحاسبية (بما في ذلك نظام قياس مسك الدفاتر المزدوجة القيد) له اثنان المهام. الأول هو تحديد وتمييز المعاملات و أو أحداث الدخول الجائزة باستخدام كلمات مثل الأصول والخصوم وحقوق الملكية والنفقات والإيرادات الأخرى الأول هو تجانسها عن طريق إرفاق أرقام مقادير واستخلاص المادة مدينة المعاملات المتميزة و أو أحداث المؤسسة منها وبالتالي فإنه من ليست كافية لتعريف المحاسبة ببساطة كلغة العمل كما ذكر أعلاه ، يمكننا تعريف المحاسبة كنظام رسمي للتعبير عن المعاملات التجارية و أو الأحداث عن طريق الكلمات والأرقام . لكن هذا تحت الوقوف حتى الآن غير كاف لأن ظاهرة المحاسبة تظهر في السياق الاجتماعي النصوص ومن المهم النظر في طبيعة المحاسبة من هذا المنظور هذيعني أنه من الضروري الاعتراف بالمحاسبة كممارسة اجتماعية ومؤسسية في نفس الوقت من الضروري أيضاً فهم ظاهرة المحاسبة على أنها "أمر مكتوب" الظواهر العشر والموثقة "المعاملات والأحداث التي تتم كتابتها على الحساب دفاتر أو بيانات مالية: ظواهر على هذه الأوراق) وجهة نظر تحليلية لنظام المحاسبة عندما نحاول دراسة نظام المحاسبة يجب علينا أولاً وقبل كل شيء النظر في العلاقة نشوئها "الواقع الاقتصادي" للكلمات والأرقام في الوثائق المحاسبية أكثر الفكرة



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

المقبولة على نطاق واسع في هذا الصدد هي أن المحاسبة يجب أن تمثل بأمانة اقتصاديًا الواقع لنسبي هذه الفكرة هنا نظرية الصورة. يمكن أن تكون سمة هذه النظرية وجدت في افتراض وجود "تطابق واحد لواحد" بين الواقع الاقتصادي وصورته التي يعبر عنها في المستندات المحاسبية بالكلمات والأرقام السبب وراء اعتبار هذه المراسلات المفترضة في المحاسبة على نطاق واسع المقبول هو أنه يلعب دورًا مهمًا في قياس مبالغ الدخل على أساسها يتم تحديد توزيعات الأرباح والضرائب وتشكيل التوافق الاجتماعي عليها في من أجل جعل مبالغ الدخل - أرباح الأسهم والضرائب محددة بشكل عادل واجتماعي مقبول يجب أن تكون تقنيات القياس المطبقة عادلة ومنطقية والنتيجة يجب أن يمثل القياس بدقة حقيقة اقتصادية لمؤسسة تجارية و غني عن القول: "التشكيل مثل هذا القبول الاجتماعي أو الإجماع" هذا القياس المؤيد " يجب أن يتم تنفيذ ضريبية الدخل وفقًا للمعايير الاجتماعية (على سبيل المثال التجارية القانون، قوانين الضرائب ومعايير المحاسبة وما إلى ذلك) عندما نحاول دراسة المحاسبة يجب علينا لذلك دراسة ليس فقط طبيعة آلية القياس، ولكن أيضًا الجوانب الاجتماعية والمؤسسية للمحاسبة كل من هذه المعايير الاجتماعية التي تنظم العمليات المحاسبية تأخذ طريقة مختلفة المظهر، اعتمادًا على تأثيرات المحيط التاريخي المحيط الاقتصادي والثقافي تقسيمات البلد. عندما نحاول دراسة النظام المحاسبي لكل دولة دوليًا وقابلًا للمقارنة سيكون توضيح السمات مهمة لا غنى عنها التشنجات اللإرادية لنظام المحاسبة تحت هذه التأثيرات.

سنة قضايا حاسمة في البحوث المحاسبية

المسألة الحاسمة الأولى هي حوكمة الشركات والبيئة التنظيمية ذات الصلة والهيكل الذي يجب إنشاؤه والمحافظة عليه للعمل بشكل صحيح لضمان عمل نظام المحاسبة بشكل جيد وتقديم التقارير في الوقت المناسب وبطريقة تلتزم باللوائح. يمكن لقواعد السلطات التنظيمية ومراقبتها أيضًا فرض بيئات العمل العامة (Ball, 2009; Ashbaugh-Skaife, et al, 2008; and, Stulz, 2009; Holthausen, 2009). كواحدة من الوظائف الرئيسية في المنظمة، يجب أن تعمل المحاسبة في انسجام مع البيئة المحيطة، وتؤسس جيدًا في البيئة التنظيمية للحفاظ على



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

الجودة العالية لأداء المحاسبة. يبحث عدد من المقالات المنشورة في السنوات الأخيرة في آثار حوكمة الشركات والبيئات التنظيمية على أنظمة المحاسبة وعمل التقارير المحاسبية وجودتها. النتائج العامة هي أن هيكل حوكمة الشركات المستقل والبيئات التنظيمية السليمة يمكن أن تحسن بشكل كبير وتحافظ على أنظمة المحاسبة وجودة التقارير (Givoly, et al, 2010; Magilke, et al, 2009). يمكن أن تؤثر الملكية العامة والملكية المؤسسية (عابرة أو غير ذلك) وحتى الملكية الإدارية على المحافظة على المحاسبة وجودة التقارير (Lafond and Roychodhury, 2010; Givoly, et al, 2008). يمكن أن تتحول التأثيرات النهائية للبيئات الصحية إلى ضوابط داخلية سلسة وشفافية مؤسسية وتخصيصات فعالة لموارد الشركة (Hoitash, et al, 2009). على سبيل المثال، أحد هذه الحوكمة المؤسسية هو التعويضات التحفيزية للإدارة (Janse, et al, 2009). أظهرت أن حوافز وتعويضات المديرين التنفيذيين مرتبطة بالمخالفات المحاسبية وفعالية الرقابة الداخلية، وهذه النتيجة واضحة ليس فقط في الولايات المتحدة ولكن أيضاً في البلدان الأخرى. مثال آخر هو لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة. ما سبب أهمية استقلالية أعضاء اللجنة وتقنياتهم، وهل يمكن أن يكونوا موضوعيين ومستقلين بما يكفي للمساعدة في الحفاظ على أنظمة الرقابة الداخلية، وردع انتهاكات الرقابة الداخلية؟ (Naiker, et al 2009)، هم من بين أول من فحص الارتباط. هي تحفة فنية عن حوكمة الشركات ونزاع الوكالة. باختصار، يمكن أن تسهم العوامل البيئية بشكل كبير في فعالية أداء المحاسبة، وجودة التقارير المحاسبية. من المحتمل أن تحدث المخالفات والمحاسبة العدوانية إذا تم إضعاف البيئات وتدهورت في جانب الدعم والمراقبة. سيتم تناول هذه القضايا في قسم لاحق.

القضية الثانية هي أنظمة المحاسبة وأنظمة الرقابة الداخلية. باستثناء الضمان التنظيمي، توفر الأقسام والفصل النموذجية لوظائف المحاسبة الضوابط والتوازنات المحاسبية الداخلية، والتي تعد أول وأهم خط أمامي للوقاية من الانتهاكات والاحتيال المحتملة (Prawitt, et al, 2009)، على الرغم من أن التصادمات وتجاوزات الإدارة يمكن أن تؤدي بسهولة إلى كسر خط المواجهة. وفقاً للبحث الحالي، يمكن أن يساعد التدريب المهني، بما في ذلك أخلاقيات المحاسبة والأخلاق المهنية



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

والتعليم المستقل، أيضاً ولكن لا يمكنه منع الاحتيال. لا يكون تنفيذ وظائف المحاسبة واضحاً حتى يتم إنتاج التقارير المحاسبية وعرضها على الجمهور. إذا أدخلنا متطلبات أكثر تقييداً لقانون Sarbanes-Oxley ، وأداء التدقيق الداخلي والخارجي ، فسرى المزيد من الموضوعات البحثية الجديدة بشكل كبير حول تأثيرها على المحاسبة في السنوات الأخيرة (Badertscher, et al, 2009). ومع ذلك ، فإن العديد من الدراسات التي تتناول حوكمة الشركات وبيئات الأعمال قد حققت بشكل أو بآخر في وظائف النظام الداخلي للمحاسبة. السبب الرئيسي الوحيد هو أن فعالية الأداء المحاسبي يمكن أن تستمد من نتائج التقارير المالية وجودة المعلومات المحاسبية (Lee and Masulis, 2009). وبالتالي، فإنه من الأسهل دراسة نتائج العملية ، والتي غالباً ما لا تكون مرئية بشكل مباشر أو ملاحظتها من قبل الغرباء، من دراسة العملية نفسها. بشكل عام، لم تتم دراسة هذا المجال بعد بقدر الموضوعات الأخرى، خاصة تلك التي تمت مناقشتها أدناه.

أما المسألة الثالثة الحاسمة فتؤكد على القياس والتقديرات المحاسبية ونتائج الأعمال المحاسبية والتقارير المالية وجودتها. هذا هو جوهر البحث المحاسبي. إنها في الواقع مجموعة من الموضوعات البحثية تتكون في الغالب من دراسات متقدمة ورائدة في البحوث المحاسبية الحديثة. قضى مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) والأوساط الأكاديمية المحاسبية والمهنة المحاسبية سنوات في اختبار مختلف التقنيات الممكنة وطرق تحسين دقة القياسات والوظائف المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية. كانت المنشورات المحاسبية بشكل أساسي حول الشرائح المختلفة للمشاكل المحاسبية التي قد تثار وتستدعي إجابات. يمكن أن تشير التقسيمات التفصيلية لهذا الموضوع إلى ثلاثة مجالات أو طبقات نموذجية من البحث المحاسبي: التقديرات والقياسات المحاسبية ، وجودة التقارير المحاسبية ، والمخالفات المحاسبية وإعادة الصياغة ذات الصلة. كانت الأبحاث في هذا المجال وستظل وستكون الموضوعات الرئيسية للمحاسبة.

التقديرات والقياسات المحاسبية. تسمح لوائح وتصريحات المحاسبة، مثل تلك الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية، بطرق وتقديرات مختلفة للمحاسبة عن نوع من المعاملات ، مثل قوائم الجرد والأوراق المالية القابلة للتسويق. يجب إجراء العديد من المكالمات القضائية لتطبيق طريقة



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

على أخرى (Gigler, et al 2009). وجدت أن الحكم المحاسبي وخيارات الطريقة يمكن أن تؤثر بشكل كبير على جودة المعلومات المحاسبية. إحدى القضايا الرئيسية هي الإفصاح ، سواء كان إلزامياً أو طوعياً. شهدت السنوات الأخيرة المزيد من الإفصاح الطوعي لأن الفوائد الكبيرة يمكن أن تنتج من الإفصاحات الطوعية أكثر وليس أقل (Bagnoli and Watts, 2010; Gao, 2008).

جودة المحاسبة. تعد كيفية قياس جودة المحاسبة وكيفية تحسين جودة المحاسبة دائماً مشكلة في البحث المحاسبي (Dichev and Tang 2008). فحص خصائص الأرباح المحاسبية طوال تاريخ 40 عاماً للقضايا المتعلقة بالجودة. تظهر النتائج التي توصلوا إليها أن جودة المحاسبة قد تغيرت ، لكن الأساسيات أكثر اعتماداً على اللوائح. يمكن الحفاظ على اتساق جودة المحاسبة إذا تم تنفيذ السياسات المناسبة بطريقة متنسقة. أظهر عدد من الأبحاث أن الإفصاحات الكافية يمكن أن تعزز بشكل منهجي جودة المحاسبة (Clor-Proell, 2009). على الرغم من أن التحفظ في المحاسبة يمكن القول إنه السمة المهمة لجودة المحاسبة ، فقد وجدت الأبحاث أن المزيد من التحفظ في القياسات والتقديرات المحاسبية يقلل من التقارير المحاسبية منخفضة الجودة. يمكن أن يؤدي المزيد من الإفصاحات الطوعية إلى زيادة محتوى معلومات المحاسبة عالية الجودة. يمكن أن تؤدي خيارات طرق المحاسبة المناسبة أيضاً إلى زيادة جودة المحاسبة. أصبح الإفصاح الطوعي وتأثيره على جودة التقارير المحاسبية أحد الموضوعات الساخنة الأخيرة. توصلت الدراسات إلى وجود صلة بين تحسين الإفصاح وتحسين الجودة (Einhorn and Ziv 2008).

من بين موضوعات المخالفات المحاسبية، أكثر الموضوعات التي تمت دراستها هي إدارة الأرباح. ربما كانت إدارة الأرباح عبارة عن عدد قليل من موضوعات البحث الأكاديمي الرئيسية في المحاسبة وكذلك غير المحاسبية لسنوات عديدة. تعتبر إدارة الأرباح في الأساس انحرافاً عن مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP) وتنتهك مسؤوليات الوكالة الرئيسية (Stubben, 2010). الدراسات حول المخالفات لا تحقق فقط في سبب حدوث المخالفة ، مثل حوافز الإدارة للمكاسب الشخصية، بل تبحث أيضاً في التقنيات المستخدمة ومدى فاعلية هذه الأساليب (Hribar



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

تقديم (Leone and Liu, 2010; Gao, 2010; Kalyta, 2009; and Craig, 2007). ملخص جيد للأرباح المحاسبية والقضايا ذات الصلة. من بين أمور أخرى، الآثار المدروسة لتوقيت الحصول على الإعلانات على استراتيجيات الإفصاح للإدارة، ومصادقية الإفصاحات الطوعية. يتم تطبيق تقنيات مختلفة من قبل الشركات للحفاظ على عدم تناسق المعلومات. الملفات المتعلقة بالإفصاح عن التعديلات المحاسبية الناتجة عن المخالفات (Nikolaev, 2010). تطبيق التحليلات على حسابات محددة لفحص تأثيرات إدارة الأرباح.

بالإضافة إلى ذلك، في السنوات الأخيرة، أصبحت توقعات المديرين أكثر أهمية لأن آراء ومعرفة الإدارة تعتبر معلومات غير متماثلة لا تتوفر للأجانب بخلاف ذلك. يقدم دراسة جيدة لقيمة ملائمة آثار التقارير المالية غير المتكافئة (Bamber, et al 2010). تقديم دراسات مهمة حول توقعات المديرين، وعلاقتهم بجودة المحاسبة وإدارة الأرباح. فحص آثار الحدث من الإبداعات مع تقارير المجلس الأعلى للتعليم. أظهرت كل هذه الدراسات أنه كلما تم الكشف عن المزيد من توقعات الإدارة (Li and Ramesh 2009)، كلما قلت عدم تناسق المعلومات المحاسبية، وكلما تعرض التقرير المحاسبي لجودة أفضل.

أما المبحث الرابع فيستهدف المراجعة الداخلية والخارجية وآليات الرقابة المتعلقة بوظيفة المحاسبة. هذا مجال بحث كبير آخر، وهو مرتبط ارتباطاً وثيقاً بأنظمة المحاسبة وامتحانات الرقابة. قانون Sarbanes-Oxley له متطلبات خاصة وتقييد التدقيق الداخلي والخارجي. أحدها هو أن المدقق يجب أن يحافظ على استقلاله عن اتخاذ القرارات الجوهرية وعمليات الشركة، وأن يتخلص من تأثيرات الإدارة. يجب أن تكون لجنة التدقيق هي الجهة التي تراقب وتشرف على المدققين الداخليين وتوظيف ومراقبة المراجعين الخارجيين. وجدت الأبحاث أن الإدارة يمكن أن تؤثر أو تضلل أحكام المراجعين بشأن الضوابط الداخلية (Wolfe, et al, 2009). يمكن أيضاً أن تعمل الكفاءة المهنية للمدققين وتحفظهم كعوامل رئيسية في فعالية وكفاءة التدقيق. وجدت الأبحاث أنه يجب على الشركة الحفاظ على أنظمة دعم فعالة للتدقيق ووسائل المراقبة الأخرى للمساعدة في توفير معلومات محاسبية عالية الجودة (Dowling, 2018). قام عدد من الدراسات بفحص



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

وظائف وفعالية التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وتأثيرهما على تحسين جودة المحاسبة. يمكن إجراء معظم الدراسات لأن التدقيق هو أحد الشاشات الوقائية الأخيرة التي يمكن أن تساعد في منع المحاسبة من الفشل الوظيفي وتقديم تقارير منخفضة الجودة.

المبحث الخامس العلاقة بين المحاسبة والتخصصات الأخرى واستخدامات التقارير المحاسبية. تعتمد قيمة المحاسبة كلها على فائدة منتجاتها للمستخدمين، وخاصة من قبل المستثمرين والمهنيين الماليين والسلطات الضريبية والنقابات. على مدار سنوات عديدة من تاريخ المحاسبة، تطورت مبادئ وتقنيات المحاسبة لتصبح أكثر تكيفاً مع التنمية المجتمعية والنمو الاقتصادي. على سبيل المثال، تعتبر التكاليف التاريخية تقييماً غير اقتصادي، ومن المحتمل أن تشوه الإبلاغ عن القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة. ومع ذلك، نظراً لأن التكاليف التاريخية أكثر موثوقية وأقل ذاتية، فمن المحتمل أنها لا تزال أفضل طريقة تقييم يمكن للمهنيين المحاسبية تقديمها وتقديم تقرير عنها. شهدت هذه السنوات الماضية أن المهنيين المحاسبية كانت تحاول تحقيق التوازن بين الموثوقية، والتي هي أكثر قبولاً من قبل ممارسي المحاسبة، والأهمية، والتي تميل أكثر من قبل التخصصات الأخرى، مثل المالية والاقتصاد. كانت التصريحات الأخيرة لمجلس معايير المحاسبة المالية الحالية تكافح بين الركيزتين، وتحاول خدمة المصلحة الفضلى لمستخدمي المعلومات المحاسبية مع مواكبة الإطار النظري للمحاسبة، الذي تم إنشاؤه في FASC no. 1-6. تتابع الأوساط الأكاديمية المحاسبية الحالية عن كثب، وفي بعض الأحيان تدرس بشكل استباقي الموضوعات التي قد تكون مثيرة للاهتمام أو قد تكون مثيرة للاهتمام لحساب الهيئات التنظيمية. أظهرت التفاعلات بين الأوساط الأكاديمية والمهنيين الأفضل في مختلف الموضوعات في هذا المجال. يفحص آثار جودة الإفصاح على تكلفة رأس المال ورفاهية المستثمر. يتفقد تأثير الأرباح على تسعير مقايضات التخلف عن السداد الائتماني. يفحص آثار الإفصاح والتحليل من قبل الإدارة على تكلفة رأس المال وتقلب العائد. فحص العلاقة بين الإفصاح واللوائح المالية والمالية.

المبحث الخامس العلاقة بين المحاسبة والتخصصات الأخرى واستخدامات التقارير المحاسبية. تعتمد قيمة المحاسبة كلها على فائدة منتجاتها للمستخدمين، وخاصة من قبل المستثمرين والمهنيين



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

الماليين والسلطات الضريبية والنقابات. على مدار سنوات عديدة من تاريخ المحاسبة، تطورت مبادئ وتقنيات المحاسبة لتصبح أكثر تكيفاً مع التنمية المجتمعية والنمو الاقتصادي. على سبيل المثال، تعتبر التكاليف التاريخية تقييماً غير اقتصادي، ومن المحتمل أن تشوه الإبلاغ عن القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة. ومع ذلك، نظراً لأن التكاليف التاريخية أكثر موثوقية وأقل ذاتية، فمن المحتمل أنها لا تزال أفضل طريقة تقييم يمكن للمهن المحاسبية تقديمها وتقديم تقرير عنها. شهدت هذه السنوات الماضية أن المهن المحاسبية كانت تحاول تحقيق التوازن بين الموثوقية، والتي هي أكثر قبولاً من قبل ممارسي المحاسبة، والأهمية، والتي تميل أكثر من قبل التخصصات الأخرى، مثل المالية والاقتصاد. كانت التصريحات الأخيرة لمجلس معايير المحاسبة المالية الحالية تكافح بين الركيزتين، وتحاول خدمة المصلحة الفضلى لمستخدمي المعلومات المحاسبية مع مواكبة الإطار النظري للمحاسبة، الذي تم إنشاؤه في FASC no. 1-6. تتابع الأوساط الأكاديمية المحاسبية الحالية عن كثب، وفي بعض الأحيان تدرس بشكل استباقي الموضوعات التي قد تكون مثيرة للاهتمام أو قد تكون مثيرة للاهتمام لحساب الهيئات التنظيمية. أظهرت التفاعلات بين الأوساط الأكاديمية والمهنيين الأفضل في مختلف الموضوعات في هذا المجال (Gao, 2010). يفحص آثار جودة الإفصاح على تكلفة رأس المال ورفاهية المستثمر (Callen, et al 2009). يتفقد تأثير الأرباح على تسعير مقايضات التخلف عن السداد الائتماني. يفحص آثار الإفصاح والتحليل من قبل الإدارة على تكلفة رأس المال وتقلب العائد (Kothari, et al 2009). فحص العلاقة بين الإفصاح واللوائح المالية والتحليلات المالية. أثناء التحقيق في آثار التغيرات في الأرباح على سوق الأوراق المالية، قم بفحص الآثار العامة للأرباح على أسعار الأصول والاستخدام المحدد للأرباح (Bradshaw, 2009). النظر في الأساسيات لفحص قياس المخاطر في التقييم. التحقيق في آثار قانون Sarbanes-Oxley على القوائم المتقاطعة. حققت كل هذه الدراسات في فائدة المعلومات المحاسبية أو آثار معلومات محاسبة الجودة على عملية صنع القرار لدى المستخدمين. يمكن ملاحظة أنه نظراً لكونهم المستخدمين الأكثر احتمالاً للمعلومات المحاسبية، فإن المهن المالية تقوم بإجراء تعديلات مختلفة على البيانات المحاسبية قبل تطبيقها



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

على التحليلات. ما إذا كانت تنسيقات المحاسبة والعروض التقديمية بحاجة إلى تعديل وفقاً لذلك هو موضوع بحث.

الموضوع الحاسم السادس هو تدويل المحاسبة وتقارب معايير المحاسبة. في الماضي ، تم تطبيق تنسيق المحاسبة على نطاق واسع وكان يعتبر اتجاهًا لتطوير المحاسبة. التصور هو أن المحاسبة يجب أن تكون منسقة أو متقاربة لجعلها أكثر فائدة ومقبولة على نطاق واسع للمستخدمين من مختلف الأسواق أو المواطنين. مع تدويل الأعمال والاستثمار ، أصبح تدويل وتقارب المحاسبة أمرًا لا مفر منه في أعقاب الجهود المشتركة للمنظمات التنظيمية والسلطوية للمحاسبة الدولية والوطنية. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ، بالاشتراك مع العديد من هيئات المحاسبة الدولية والوطنية ، عددًا من المعايير والتفسيرات والأطر ، باسم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS). في الوقت نفسه ، أصدرت الهيئات التنظيمية للمحاسبة في دول مختلفة لوائح جديدة تهدف بشكل أكبر إلى التقارب مع المعايير الدولية ، أو اعتمدت المعايير ببساطة ، بينما سمح العديد من الشركات الأخرى للشركات من الخارج وحتى الخدم بالإبلاغ عن لوائح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. على سبيل المثال ، طُلب من لجنة الأوراق المالية (SEC) في الولايات المتحدة ذات مرة تسوية البيانات المالية المجمعة مع قواعد GAAP غير الأمريكية مع مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة ، لكنها قبلت الآن البيانات المالية القائمة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الأجنبية لإدراج أسواق الأوراق المالية الأمريكية. كان البحث عن تأثيرات التقارب على البيانات المالية وجودة التقارير المحاسبية هو القضية الأكثر شيوعًا في هذا المجال. لا تزال العديد من الموضوعات التي لم يتم الرد عليها موجودة حيث اتخذت البلدان والهيئات التنظيمية المحاسبية المختلفة مواقف مختلفة وانتقلت بخطى مختلفة من أجل التقارب. ومع ذلك ، ستصبح الموضوعات في هذا المجال أكثر قبولاً ونشرها ، خاصة في الأسواق الناشئة والبلدان النامية. بالنسبة للبلدان التي لديها نظريات وتطبيقات محاسبية أكثر تقدمًا وتطورًا ، قد يتم دراسة الموضوعات في هذا المجال بشكل أقل كثافة ، حيث قد لا يكون تقاربها واسع النطاق وواسع الانتشار (Christensen, et al 2009). تتحرى آثار التسويات



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

على أساس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية (Li, 2010). درس آثار اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تكلفة رأس المال (Armstrong, 2010). التحقيق في ردود فعل السوق على اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في أوروبا. كانت النتائج التي توصلوا إليها هي أن النتائج أكثر وضوحًا بالنسبة للقواعد والتطبيقات الأكثر صرامة (Daske, et al 2008). لاحظ أن كلاً من التقارير الإلزامية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإبلاغ الطوعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لهما آثار إيجابية على جودة المحاسبة ، لا سيما بالنسبة لتلك البلدان التي لديها لوائح محاسبة وطنية منخفضة أو متساهلة. هي تحفة فنية في معايير المحاسبة الدولية وجودة المحاسبة. تم تأكيد النتائج التي توصلوا إليها من خلال البحث المذكور أعلاه.

المحاسبة في اقتصاد قائم على الخدمات

أعتقد أنه من العدل أن نقول إننا جميعًا تقريبًا ، بمن فيهم أولئك الجدد في المهنة ، تعلموا أولاً عن المحاسبة من منظور "الاقتصاد القديم" لتجارة التجزئة والتصنيع. قدمت لنا كتب المحاسبة لدينا أمثلة وتمارين تتعلق بشركة XYZ التي باعت الأدوات. في هذا السياق ، علمنا أنه تم تقييم الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية وأن دورة الأرباح قد اكتملت عند حدوث المبيعات. في الواقع ، لقد تعلمنا المفهوم الأساسي المتمثل في أن الإيرادات تم الاعتراف بها فقط عندما تم اكتسابها.

اليوم ، أصبح اقتصادنا قائمًا على الخدمات أكثر فأكثر. على عكس التصنيع وتجارة التجزئة ، حيث يمثل البيع نهاية عملية الأرباح ، في معظم الخدمات ، يمثل بيع الخدمة بداية عملية الأرباح. في حالة الخدمات ، بمجرد إقفال البيع ، يتم تحقيق الإيرادات خلال الفترة التالية التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات. إذا تم تسجيل الأرباح في وقت البيع ، أي في بداية عملية الخدمة أو قبل تحويل المخاطر ، فقد لا تعكس البيانات المالية عملية الأرباح. قد تتذكر أن ممارسة الاعتراف بالإيرادات "مقدمًا" قد استخدمت من قبل بعض شركات التكنولوجيا الفائقة قبل بضع سنوات ، وأحيانًا في



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

ظروف غير مناسبة. أصدرت لجنة الأوراق المالية والبورصات توجيهات في ذلك الوقت لتوضيح أنه يجب تأجيل الإيرادات حتى يتم اكتسابها.

إحدى الصناعات الرئيسية المتأثرة بهذه المفاهيم هي صناعة الخدمات المالية. بينما يتم استلام مبلغ صغير من الإيرادات للمعاملات ، يتم إنشاء معظمها من خلال المبيعات التي تؤدي إلى تدفقات الإيرادات المستقبلية ، مثل ذلك عند فتح حساب جار. في سياق صناعة الخدمات المالية ، تسمى الممارسة المحاسبية المستخدمة اليوم أحياناً نهج "السمة المختلطة". وهذا يعني أن بعض الأصول والخصوم يستمر تسجيلها على أساس التكلفة التاريخية ، في حين يتم الإبلاغ عن البعض الآخر بالقيمة العادلة أو بسعر أقل من حيث التكلفة أو السوق (LOCOM). في بعض الحالات في نهج السمات المختلطة ، يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح ، بينما في حالات أخرى يتم استبعادها من الأرباح ولكنها تؤثر على جزء حقوق الملكية في الميزانية العمومية. على سبيل المثال ، يتم تسجيل الأصول التي يتم تضمينها في حساب المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح خلال الفترة. ومع ذلك ، فإن الأوراق المالية التي يعتمد الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة مع عدم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الأرباح ما لم يحدث انخفاض دائم في القيمة. يتم الإبلاغ عن القروض المحتفظ بها للبيع بشكل منفصل في الميزانية العمومية ويتم تسجيلها في LOCOM ، بينما يتم الإبلاغ عن القروض التي ينوي البنك الاحتفاظ بها على المدى الطويل بالتكلفة المطفأة.

يعتبر نموذج محاسبة السمة المختلطة فعالاً للخدمات المالية لأنه يعكس الاختلافات في عملية الأرباح. وبالتالي ، عندما يتم تحقيق الأرباح من خلال حساب التداول ، فإن الأرباح تكون مدفوعة بنشاط شراء وبيع الأوراق المالية. يتخذ المتداولون قرارات بشأن ما يجب شراؤه ، ويعتمد توقيت السوق للمشتريات والمبيعات على مقارنات العوائد النسبية على الأوراق المالية البديلة. يعكس نجاح حساب التداول كعمل تجاري قدرة الإدارة على تحديد التقييمات غير العادية في السوق والعمل بسرعة بناءً عليها. في هذه الحالة ، يكون إطار القيمة العادلة مناسباً للمحاسبة لأنه مشابه لعملية المعلومات والقرار التي تستخدمها الإدارة (Quiggin, 2014).



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

محاسبة ومراجعة القيمة العادلة

في حين أن طرق محاسبة التكاليف التاريخية لها تقنيات تدقيق متطورة ، فإن محاسبة القيمة العادلة تعتمد على الافتراضات الرئيسية ، وتقنيات النمذجة ، والأحكام. على سبيل المثال ، تُستخدم تقنيات النمذجة بشكل شائع في تقييم أصول خدمة قروض الرهن العقاري. تحاول القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول الخدمية توقع المدفوعات المسبقة للرهون العقارية بسبب تغير أسعار الفائدة ، والرسوم المكتسبة من المدفوعات المتأخرة ، وتكلفة استلام المدفوعات وتحويل الأموال إلى المستثمرين ، وتكاليف التعامل مع القروض المتأخرة والمقصومة ، وعوامل أخرى. ستؤدي التغييرات في الافتراضات المستخدمة في نهج النمذجة لأي أداة أو منتج إلى تغيير القيم الناتجة. علاوة على ذلك ، تنظر النماذج المستخدمة في البيانات المالية إلى ما يتوقعه السوق من هذه الإيرادات والتكاليف ، بدلاً من المعلومات المحددة للشركة. نظرًا لأن مبيعات الأصول الخدمية ، خاصة للقروض الموسمية ، غير منتظمة للغاية ، غالبًا ما يكون من الصعب التحقق من صحة النموذج مقابل القيم الفعلية التي نراها في السوق (Benston, 2006).

وبالتالي ، يتطلب تدقيق المحاسبة القائمة على نموذج مستوى عالٍ من المعرفة المتخصصة. يجب على المدقق أن يفهم تمامًا كيفية استخدام النمذجة أو الأساليب المعقدة الأخرى لتحديد القيمة العادلة ، وما إذا كانت الافتراضات المستخدمة في النماذج مناسبة ، وأن البيانات تتمتع بنزاهة. علاوة على ذلك ، لا يتم تعريف "القيمة العادلة" دائمًا بوضوح أو تحديدها بسهولة لبعض المنتجات أو الأدوات. من المؤكد أن الأداة غير المعقدة ذات السيولة العالية مع سعر سوق يمكن ملاحظته أسهل في التقييم بدقة أكبر من أداة معقدة للغاية وغير سائلة. يُطلب من المحاسبين معرفة أكثر من مجرد التصنيف المناسب للأصول والخصوم ، ولكن أيضًا الطريقة المناسبة لتقييم الأصول والخصوم (Benston, 2006).

اسمحو لي أن أذكر أن الاحتياطي الفيدرالي يدعم القياس القائم على القيمة العادلة للأصول والخصوم المستخدمة في أعمال التداول قصير الأجل من أجل الربح ، مثل حساب التداول للبنوك.



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

ونحن ندعم الإفصاح المعزز للمعلومات القائمة على القيمة العادلة. ومع ذلك ، نعتقد أن صناعة المحاسبة يجب أن تكون حذرة للغاية قبل الانتقال إلى نهج شامل للقيمة العادلة ، حيث يتم تسجيل جميع الأصول والخصوم في الميزانية العمومية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح ، سواء تم تحقيقها أم لا.

في عالم اليوم، مع العدد الهائل من الأدوات المالية المعقدة الموجودة والتي يتم إنشاؤها باستمرار، يعد تطوير تقديرات القيمة العادلة القابلة للتحقق والقابلة للتدقيق مصدر قلق كبير. إن الافتقار إلى أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ، والاختلافات في افتراضات النمذجة ، وتوقعات الأحداث المستقبلية وظروف السوق ، فضلاً عن سلوك العملاء ، تجعل مهمة تعيين التقييمات المناسبة صعبة للغاية. ونظرًا لأن نماذج القيمة العادلة تطلعية ، فإن المراجع يواجه تحديًا إضافيًا يتمثل في تحديد الخط الفاصل بين التباين الطبيعي في التوقعات الذي يحيط بأي توقع وتلاعب بالأرباح.

بالنسبة للانتماء ، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) مؤخرًا مسودة تعرض لقياس القيمة العادلة. تم تطوير الاقتراح لتوفير إطار عمل لأهداف قياس القيمة العادلة ، وهو مجرد مرحلة أولية لمشروع طويل الأجل للقيمة العادلة. تهدف المرحلة الأولية عمومًا إلى تطبيق الأصول والالتزامات المالية وغير المالية التي تخضع حاليًا لقياس القيمة العادلة والإفصاح عنها. ليس المقصود توسيع استخدام قياسات القيمة العادلة في البيانات المالية في الوقت الحالي.

من وجهة نظر الباحثة ، يعد الاقتراح خطوة أولى جيدة في تعزيز توجيه قياس القيمة العادلة ، لكننا نعتقد أن هناك ما يبشر توجيهات إضافية. يجب معالجة قضايا الموثوقية بشكل أكثر شمولاً في الاقتراح. الأهم من ذلك ، يجب على مجلس معايير المحاسبة المالية تطوير المزيد من الإرشادات وإجراء مزيد من البحوث والاختبارات لتعزيز موثوقية قياسات القيمة العادلة قبل توسيع استخدام القيمة العادلة بشكل كبير في البيانات المالية الأولية. علاوة على ذلك ، نعتقد أن مجلس معايير المحاسبة المالية يجب أن يعمل مع منظمات أخرى بما في ذلك مجلس الرقابة على محاسبة الشركات العامة (PCAOB) والمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA)



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

وشركات المحاسبة لتمكين وضع إرشادات قوية تضمن إمكانية تقدير القيمة العادلة. التحقق والتدقيق (Benston, 2006).

التحديات التي تواجه المراجعين

تواجه شركات التدقيق التحدي المتزايد لبناء ونقل المعرفة التي يمتلكها المهنيون الذين يفهمون حقاً قضايا التدقيق والمحاسبة حول خطوط أعمال معينة. مع قيام الشركات بتوسيع نطاق المنتجات والخدمات وقنوات التسليم التي تقدمها ، يحتاج العملاء إلى معرفة أكثر تخصصاً لكل عملية. كما نعلم جميعاً ، هناك عدد أقل من شركات المحاسبة الكبيرة التي تتنافس في السوق اليوم. أفهم أن العديد من شركات المحاسبة الكبرى لم تعد تقبل ارتباطات التدقيق لبعض الشركات الصغيرة أو المتوسطة الحجم. هذا يفتح فرصة لشركات التدقيق الصغيرة والمتوسطة الحجم لتصبح متخصصة - ما يسمى "اللاعبين المتخصصين". وبهذه الطريقة ، يمكن لشركات التدقيق الأصغر تطوير خبرة موظفي التدقيق لديها حول الممارسات المحاسبية والتجارية للصناعات المتخصصة أو أنواع معينة من العملاء ، حيث يمكن أن تكون مشاركة المعرفة أكثر نجاحاً عندما تكون أكثر استهدافاً بشكل طبيعي.

ربما يكون السؤال الأوسع الذي يواجه صناعة التدقيق اليوم هو كيفية الحفاظ على الحكم المهني المناسب وخرسه المطلوب من المدققين حيث تتحرك النظرية المحاسبية نحو نهج قائم على مبادئ أكثر. يتمثل أحد التأثيرات التي يخلفها قانون ساربينز أوكسلي على معدي ومراجعي البيانات المالية في السعي وراء المزيد من قواعد "الخطوط المضيئة" حتى يتمكنوا من معرفة متى يقترب التفسير من الحد المقبول. لكن عالم الأعمال المتغير ، وخاصة فيما يتعلق بالأدوات المالية ، يجعل من المستحيل كتابة قاعدة محاسبية لكل فارق بسيط محتمل في الابتكار ، ولذا فإننا نتجه إلى المزيد من المحاسبة القائمة على المبادئ. وبالتالي ، أصبح الحكم السليم موهبة أكثر قيمة للشركات ومراجعيها. بصفتك محاسباً قانونياً ، فإن إحدى أهم مهامك هي تنشيط المهنة لمعالجة هذه الأهداف المتضاربة بنجاح (Olivier, 2000).



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

الخاتمة

تغطي موضوعات البحث المحاسبي المعاصر الحرجة التي تم تحديدها في هذه الملاحظة من البيئات الكلية والجزئية الأساسية ، إلى أنظمة المحاسبة ، إلى الجودة المحاسبية والقضية ذات الصلة ، والمراجعة الداخلية والخارجية التي تراقب المحاسبة ، ومن ثم إلى العلاقة المحاسبية أو استخدام المعلومات المحاسبية حسب التخصصات الأخرى ، وخاصة المالية. الموضوع الأخير الذي تم تحديده هو تدويل المحاسبة أو التقارب ، والذي قد يكون موضوعاً زمنياً في البيئة الاقتصادية المعولمة الحالية. وبدلاً من التحول جينياً ، يكشف هذا الاستطلاع عن تلك المجالات التي تم التعرف عليها من قبل العلماء المشهورين ومحركي المجالات الأكاديمية. تشير الأدلة إلى أن هذه المجالات هي الأكثر أهمية للأغراض العملية الحالية ، في حين أن لها أيضاً آثاراً نظرية. يُظهر البحث في الأدب أنه من بين هذه الموضوعات ، تمت متابعة البعض من خلال المزيد من الأبحاث والمنشورات الأكثر تكراراً ، وبالتالي تأتي مع المزيد من النتائج. أحد هذه المجالات الرئيسية هو تدويل المحاسبة والتقارب. تم العثور على الشاهد في المزيد من المقالات المخصصة للاستفسارات في هذا المجال والتي تمت رؤيتها بشكل أكبر في المجالات المحاسبية الأعلى تصنيفاً في السنوات الأخيرة. تم إحياء الموضوعات التقليدية مثل جودة المحاسبة والمخالفات في أعقاب عمليات الاحتيال المحاسبية والاستجابة لقانون Sarbanes-Oxley. يمكن توقع أن تظهر هذه المجالات في المزيد من الأبحاث والنتائج في السنوات القادمة. من ناحية أخرى ، هناك عدد قليل من الموضوعات البحثية أقل تركيزاً ، مثل البيئات الأساسية وعلاقتها بوظائف المحاسبة وجودة إعداد التقارير المحاسبية. أحد الأسباب المحتملة هو أن البيانات المتاحة أقل أو أنها مملوكة للغاية. يمكن فقط لمسح خاص داخل المنظمة إلقاء نظرة خاطفة على جوهر هذه الأساسيات. قد يكون سبب آخر محتمل هو أن هذه الأحرف يصعب تحديدها كميًا. نظرًا لأن دراسات المحاسبة الحديثة أصبحت أكثر تحديدًا كميًا ، وأصبحت التقنيات والأساليب الكمية معيارًا ومعايير للمنشورات ، فقد لوحظ القليل من البحث المعياري في المجالات الأكاديمية المتخصصة في المحاسبة. ومع ذلك ، فإن الافتقار إلى مثل هذه الأبحاث والحاجة إلى فهم أكثر كفاية لهذه المجالات يجب أن يستدعي



www.mecs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

مزيداً من البحث. قد ترى بعض المجالات المحاسبية أو غير المحاسبية الأخرى ذات التوجه المعياري المزيد من نتائج الأبحاث في هذه المجالات.

باختصار، جميع موضوعات البحث الستة الحاسمة المحددة في هذه الورقة لها طلب عاجل لمزيد من البحث والتحقيقات. سيتم ملاحظة المزيد من الدراسات حول المجالات المتقاطعة والمواضيع المتقاطعة، حتى التصنيفات هنا ، بسهولة في المنشورات الأكاديمية المحاسبية في السنوات القادمة.

المصادر والمراجع

Armstrong, Christopher S. Barth, Mary E. Jagolinzer, Alan D. Riedl, Edward J. 2010. Market Reaction to the Adoption of IFRS in Europe[J]. Accounting Review, 85(1): 31-61



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Armsrong Cheistopher s; Jagolinzer aland larcker david F. 2010. Chief Executive Officer Equity Incentives and Accounting Irregularities[J]. Journal of Accounting Research, 48(2): p225-271

Beyer, Anne. 2009. Capital Market Prices, Management Forecasts, and Earnings Management[J]. Accounting Review, 84(6): 1713-1747

Bradshaw, Mark T. 2009. Analyst Information Processing, Financial Regulation, and Academic Research[J]. Accounting Review, 84(4): 1073-1083.

Callen, Jeffrey L.; Livnat, Joshua, Segal, Dan. 2009. The Impact of Earnings on the Pricing of Credit Default Swaps[J], Accounting Review, 84(5): 1363-1394.

Quiggin, J. (2014). National accounting and the digital economy. Economic Analysis and Policy, 44(2), 136-142.

Benston, G. J. (2006). Fair-value accounting: A cautionary tale from Enron. Journal of Accounting and Public Policy, 25(4), 465-484.

Olivier, H. (2000). Challenges facing the accountancy profession. European Accounting Review, 9(4), 603-624.

Ball, R. (2009), "Market and political/regulatory perspectives on the recent accounting scandals", Journal of Accounting Research, Vol. 47, pp. 277-323.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Ashbaugh-Skaife, H.; D. Collins; W. Kinney; and R. LaFond. (2008) The Effect of SOX Internal Control Deficiencies and Their Remediation on Accrual Quality. *The Accounting Review* 83: 217– 50.

Bates, T., Kahle, K. and Stulz, R. (2009), „Why do U.S. firms hold so much more cash than they used to?“, *Journal of Finance*, 64, (5).

Robert W. Holthausen, (2009). "Accounting Standards, Financial Reporting Outcomes, and Enforcement," *Journal of Accounting Research*, Wiley Blackwell, vol. 47(2), pages 447-458, May.

Givoly et al., (2010) D. Givoly, C.K. Hayn, S.P. Katz Does public ownership of equity improve earnings quality? *The accounting review*, 85 (1) (2010), pp. 195-225.

Magilke, M.J., Mayhew, B.W., & Pike, J.E. (2009). Are independent audit committee members objective? Experimental evidence. *The Accounting Review*, 84(6), 1959–1981. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.6.1959>

R Lafond, S Roychowdhury. (2008). Managerial ownership and accounting conservatism. *Journal of accounting research* 46 (1), 101-135.

Hoitash, U., Hoitash, R. & Bedard, J.C. (2009). Corporate governance and internal control over financial reporting: A comparison of regulatory regimes. *The Accounting Review*, 84(3), 839-867



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Jansen, J. J. P., D. Vera, M. Crossan. (2009). Strategic leadership forexploration and exploitation: The moderating role of environmental dynamism. *Leadership Quart.* 20(1).

Sharma, V. D., V. Naiker, and B. Lee. 2009. Determinants of Audit Committee Meeting Frequency: Evidence from a Voluntary Governance System, *Accounting Horizons* 23 (3): 245 – 263.

Prawitt, D. F., N. Y. Sharp, and D. A. Wood. (2009). Does internal audit quality affect the external audit fee? An archival validation of experimental results. Working paper, Brigham Young University, Texas A&M University, and Brigham Young University.

Badertscher, B., Phillips, J., Pincus, M., Rego, S., (2009). Earnings Management Strategies and the Trade-off Between Tax Benefits and Detection Risk: To Conform or Not to Conform? *The Accounting Review* 84(1), pp. 63-97.

Lee, G., & Masulis, R. W. (2009). Seasoned equity offerings: quality of accounting information and expected flotation costs. *Journal of Financial Economics*, 92(3), 443–469.

Gigler, Frank, Chandra Kanodia, Haresh Sapra, and Raghu Venugopalan. (2009). "Accounting Conservatism and the Efficiency of Debt Contracts." *Journal of Accounting Research* 47(3): 767-797.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Bagnoli, M., & Watts, S. G. (2010). Oligopoly, disclosure, and earnings management. *The Accounting Review*, 85(4), 1191-1214.

Gao, P. (2008). Keynesian beauty contest, accounting disclosure, and market efficiency. *Journal of Accounting Research*, 46(4), 785-807.

Dichev, I. D., & Tang, V. W. (2008). Matching and the changing properties of accounting earnings over the last 40 years. *The Accounting Review*, 83(6), 1425-1460.

Clor-Proell, S. M. (2009). The effects of expected and actual accounting choices on judgments and decisions. *The Accounting Review*, 84(5), 1465-1493.

Einhorn, E., & Ziv, A. (2012). Biased voluntary disclosure. *Review of Accounting Studies*, 17(2), 420-442.

Stubben, S. R. (2010). Discretionary revenues as a measure of earnings management. *The accounting review*, 85(2), 695-717.

Hribar, P., & Craig Nichols, D. (2007). The use of unsigned earnings quality measures in tests of earnings management. *Journal of Accounting Research*, 45(5), 1017-1053.

Kalyta, P. (2009). Compensation transparency and managerial opportunism: A study of supplemental retirement plans. *Strategic Management Journal*, 30(4), 405-423.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Leone, A. J., & Liu, M. (2010). Accounting irregularities and executive turnover in founder-managed firms. *The Accounting Review*, 85(1), 287-314.

Nikolaev, V. V. (2010). Debt covenants and accounting conservatism. *Journal of accounting research*, 48(1), 137-176.

Bamber, L. S., Jiang, J., & Wang, I. Y. (2010). What's my style? The influence of top managers on voluntary corporate financial disclosure. *The accounting review*, 85(4), 1131-1162.

Li, E. X., Ramesh, K., & Shen, M. (2011). The role of newswires in screening and disseminating value-relevant information in periodic SEC reports. *The Accounting Review*, 86(2), 669-701.

Wolfe, D. H., Patten, M. A., & Sherrod, S. K. (2009). Reducing grouse collision mortality by marking fences (Oklahoma). *Ecological Restoration*, 27(2), 141-143.

Dowling, C., Knechel, W. R., & Moroney, R. (2018). Public oversight of audit firms: The slippery slope of enforcing the regulation. *Abacus*, 54(3), 353-380.

Callen, J.L., I. Gavius, and D. Segal, (2009), "The complementary relationship between financial and non-financial information in the biotechnology industry and the degree of investor sophistication", University of Toronto, Working Paper.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Kothari, S. P., Li, X., & Short, J. E. (2009). The effect of disclosures by management, analysts, and business press on the cost of capital, return volatility, and analyst forecasts: A study using content analysis. *The Accounting Review*, 84(5), 1639-1670.

Bradshaw, M. (2009) Analyst Information Processing, Financial Regulation, and Academic Research. *The Accounting Review*, 84, 1073-1083.

Christensen, K., Doblhammer, G., Rau, R., & Vaupel, J. W. (2009). Ageing populations: the challenges ahead. *The lancet*, 374(9696), 1196-1208.

Li, F. (2010). The information content of forward-looking statements in corporate filings—A naïve Bayesian machine learning approach. *Journal of Accounting Research*, 48(5), 1049-1102.

Armstrong, C. S., Barth, M. E., Jagolinzer, A. D., & Riedl, E. J. (2010). Market reaction to the adoption of IFRS in Europe. *The accounting review*, 85(1), 31-61.

Daske, H., Hail, L., Leuz, C., & Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of accounting research*, 46(5), 1085-1142.