

اثر تكامل معياري الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9) والتدقيق الدولي (701) في استمرارية الشركات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الأردنيين

عزام "محمد سعيد" حافظ عواد
البريد الإلكتروني: azzamawwad2005@gmail.com

الملخص

هدفت الدراسة الى التعرف على اثر تكامل معياري الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9) والتدقيق الدولي (701) في استمرارية الشركات، تكون مجتمع الدراسة من (716) فردا المحاسبين القانونيين الأردنيين، بينما عينة الدراسة بلغت (392) محاسبا قانونيا، وقد تم اتباع المنهج الوصفي والتحليلي. توصلت الدراسة الى ان هناك أثر لمعيار الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9) في استمرارية الشركات، ووجود اثر لمعيار التدقيق الدولي (701) في استمرارية الشركات، واوصت الدراسة بان تعمل إدارات الشركات على مواكبة الالتزام بمعيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ، وذلك من خلال تعزيز تعريف الإدارات المالية بأهمية معايير الإبلاغ المالي الدولية ، وان يمارس المحاسبين القانونيين مزيدا من التحفظ في تحديد الأمور الهامة الواجب الإبلاغ عنها لتحقيق مزيدا من التنفيذ لمتطلبات معيار التدقيق الدولي (701). وان يتوسع إطار عمل المحاسب القانوني ليشمل قيامه بتحليل الظروف الاقتصادية والتنظيمية بالصناعة الخاصة بالشركة التي ينفذ خدمات التدقيق عليها والتي يمكن ان يكون لها تأثير هام على الشركة واستمراريتها.

الكلمات المفتاحية: الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9)، التدقيق الدولي (701)، استمرارية الشركات، المحاسبين القانونيين الأردنيين.

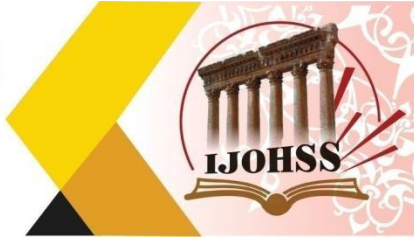
The Impact of the Integration of International Financial Reporting Standards (IFRS 9) and International Auditing (701) on Corporate Continuity from the perspective of Jordanian Chartered Accountants

Azzam "Mohamed Saeed" Hafez Awad
Email: azzamawwad2005@gmail.com

ABSTRACT

The study aimed to identify the impact of the integration of international financial reporting standards (IFRS 9) and international auditing (701) on the continuity of companies. The study population consisted of (716) Jordanian chartered accountants, while the study sample amounted to (392) chartered accountants. The method was followed. Descriptive and analytical. The study concluded that there is an impact of (IFRS 9) on the continuity of companies, and that there is an impact of the International Auditing Standard (701) on the continuity of companies. The study recommended that company administrations work to keep up with compliance with the International Financial Reporting Standard (9), by enhancing financial departments' awareness of the importance of international financial reporting standards, and for chartered accountants to exercise more conservatism in determining the important matters that must be reported to achieve greater implementation of the requirements of the standard. International Auditing (701). The chartered accountant's framework of work should be expanded to include his analysis of the economic and regulatory conditions in the industry of the company for which he performs audit services, which could have an important impact on the company and its continuity.

Keywords: international financial reporting (IFRS 9), international auditing (701), corporate continuity, Jordanian chartered accountants.



مقدمة: يلعب المدقق الخارجي دوراً مهماً وذلك من خلال الاعتماد على تقريره النهائي من قبل المستخدمين في اتخاذ قراراتهم المختلفة ومن حيث توفير الاطمئنان على سلامة المركز المالي للشركة وقدرتها على الاستمرار، ويتم ذلك من خلال الالتزام بمعايير التدقيق الدولية (المعيني وياسين، 2018، 429). وتم إصدار معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) لتحل محل معايير المحاسبة الدولية (IAS)، وشجعت الدول على تبنيها (لفتة وعياش، 2021، 89، 122). وقد تم تصميم ووضع معايير لتعزيز جودة تقرير المدقق، ومن هذه المعايير معيار التدقيق رقم (701) الذي يتناول مسؤولية مدقق الحسابات للإبلاغ عن أمور التدقيق الهامة في التقرير الذي يقدمه للجهات المستفيدة (إبراهيم وعلي، 2022، 270). كما تم وضع معايير وإرشادات حول مسؤولية مدقق الحسابات عن قيامه بعملية تدقيق القوائم المالية ذات العلاقة بملاءمة فرض الاستمرارية كأساس لإعداد القوائم المالية (محمد، 2017). وتأتي هذه الدراسة للبحث في أثر تكامل معياري الإبلاغ المالي (IFRS 9) والتدقيق (701) في استمرارية الشركات من وجهة نظر المدققين.

مشكلة الدراسة: ان إدارات الشركات هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وفق معايير الإبلاغ المالي الدولية ومن ضمنها معيار الإبلاغ الدولي المالي رقم (9)، ثم يأتي دور المدققين الخارجيين في تنفيذ أعمال التدقيق وذلك بالاستناد إلى معايير التدقيق الدولية والتي منها معيار التدقيق الدولي (701). وتتعرض بعض الشركات إلى مخاطر ومشاكل تهدد استمراريتها، كل ذلك وجه الاهتمام إلى قضية اتباع إدارات الشركات للإرشادات وفق المعيار (9) وحول قيام المدقق بالإبلاغ عن القضايا المهمة والمخاطر التي تتعرض لها الشركة وفق معيار التدقيق (701). لذلك ظهرت الحاجة لدراسة التزام الشركات بمعيار الإبلاغ المالي الدولي (9) وما يتضمنه من إرشادات محاسبية يجب اتباعها فيما يتعلق بالأدوات المالية والمخصصات المالية ومحاسبة التحوط ومعيار التدقيق الدولي (701) المتعلق بضرورة إبلاغ المدقق الخارجي عن النتائج والأمر المهمة في تقريره..

أسئلة الدراسة: تطرح الدراسة سؤالها الرئيسي وهو هل يؤثر تكامل معيار الإبلاغ المالي (9) ومعيار التدقيق (701) في الاستمرارية. ويتفرع من هذا السؤال الرئيس السؤالين الفرعيين التاليين
السؤال الفرعي الأول: هل يؤثر معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) في الاستمرارية في الشركات.

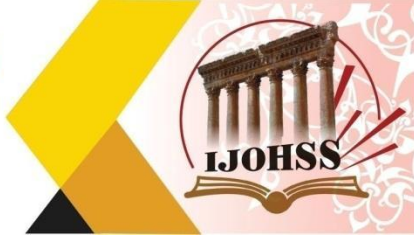
السؤال الفرعي الثاني: هل يؤثر معيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات.

أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة التعرف على أثر تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات.

أهمية الدراسة: بحثت الدراسة في معيار الإبلاغ المالي رقم (9) ومعيار التدقيق رقم (701) والاستمرارية، وهي من المفاهيم التي تحظى باهتمام الباحثين والأكاديميين في مجال البحث العلمي، وبذلك توفر هذه الدراسة لهم بيانات غنية يمكن استخدامها في إعداد الدراسات والأبحاث العلمية. كما ستمكن الشركات في الأردن من تكوين صورة صحيحة عن فيما يتعلق بقدراتها على الاستمرار، من خلال إيضاح تأثير معيار الإبلاغ المالي رقم (9)، والتدقيق الدولي رقم (701)، على الاستمرارية.

الاطار النظري

معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (9): واجه العديد من مستخدمي المعلومات المحاسبية في أغلب أنحاء العالم صعوبة في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (39)، (الأدوات المالية الاعتراف والقياس) ونظراً للصعوبات التي واجهت تطبيقه، فقام مجلس معايير المحاسبة الدولية بمشروع استبدال هذا المعيار بهدف تحسين المحاسبة عن الأدوات المالية، من خلال إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) للأدوات المالية، ويقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وانخفاض القيمة للأدوات المالية، ومحاسبة التحوط. نظراً لأهمية الأدوات المالية وأثرها على الأوضاع المالية ونتائج الأعمال (إبراهيم وآخرون، 2022، 41-70). وأصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في 24 يوليو 2014 النسخة النهائية من المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ليحل محل المعيار الدولي رقم 39 بشأن الأدوات المالية، وتضمن الإصدار للمعيار الجديد أساساً منطقياً واحداً فيما يتعلق بالتصنيف والقياس للأدوات المالية فيما يتعلق بتوقع الخسائر ونموذج انخفاض القيمة وأسلوب الإصلاحات المستدامة في محاسبة التحوط. (كاظم وكاظم، 2023، 1290 - 1316). وقد جاء ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39). ويهدف إلى وضع الأسس والمبادئ المتعلقة بالإبلاغ المالي عن الأصول المالية والتي من شأنها ان تعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي البيانات المالية لتقييم وتوقيت الشكوك



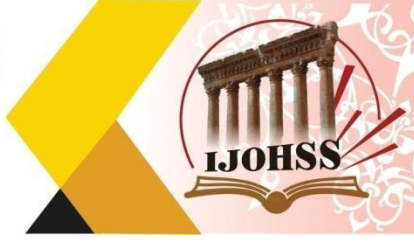
حول التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة (أبو نصار وحמידات، 2020، 622). وقد قدم هذا المعيار من تطوير يمس كلا من وظيفتي الإفصاح والقياس المحاسبي عن الأدوات المالية (حويز وسلمان، 2022، 1574-1602). ويقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وانخفاض القيمة للأدوات المالية، ومحاسبة التحوط. ونظرا لأهمية الأدوات المالية وأثرها على الأوضاع المالية ونتائج الأعمال (إبراهيم وآخرون، 2022، 41-70). تستند متطلبات انخفاض القيمة وفقا لهذا المعيار إلى التحول للمخصصات المتوقعة بدلا من المتكبد، من خلال إدخال نموذج الخسائر المتوقعة من معيار IFRS 9 للاعتراف المبكر بالخسائر المتوقعة للقروض بناء على ثلاث مراحل يتم فيها تصنيف الأصول المالية وفقا للمخاطر (عبد الهادي وآخرون، 2022). أن تطبيق معيار (IFRS 9) يؤثر على القوائم المالية و على الأداء المالي، علما ان المعيار يوفر إرشادات والآليات تستخدم في تقليل المخاطر وتقييم الخسائر المتوقعة والكشف عنها ، لذلك يجب الاهتمام بتطبيق المعيار (Abo AL Hassan, et.al 2023). ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 السيناريوهات الاقتصادية لتشمل مجموعة من النتائج المحتملة، بما في ذلك الأحداث الافتراضية، لكنه لا يقدم إرشادات واضحة بشأن مستوى الخطورة. وانه يتم صياغة انخفاض قيمة لتغطية الخسائر المتوقعة، ولذلك يقترح المزيد من الإفصاح أكثر تفصيلاً عن التوقعات في ضوء العلاقة غير الخطية بين التوقعات الاقتصادية والانخفاضات (Stander, 2023)

معيار التدقيق الدولي (701): هو المعيار المعنون بالإبلاغ عن أمور التدقيق الرئيسية في تقرير المدقق المستقل، ويتناول هذا المعيار مسؤوليه المدقق بالإبلاغ عن أمور التدقيق الرئيسية في تقرير المدقق وحكم المدقق بشأن ما، ويتعين الإبلاغ عنه في تقرير المدقق وشكل ومضمون هذا الإبلاغ (IAASB, 2018). ويتناول المعيار مسؤولية مراقب الحسابات عن التبليغ عن أمور المراجعة الأساسية ويتمثل الغرض من إبلاغها في تحسين القيمة الإبلاغية لتقرير مراجع الحسابات عن طريق توفير قدر أكبر من الشفافية بشأن عملية المراجعة التي تم تنفيذها، وكذلك توفير معلومات إضافية للمستخدمين المستهدفين من القوائم المالية ، وتشمل أمور المراجعة الأساسية: الأمور التي يراها مراقب الحسابات بأنها أكثر أهمية في عملية مراجعة القوائم المالية في الفترة الحالية، اما تحديد أمور المراجعة الأساسية: ينبغي على مراقب الحسابات ان يحدد من ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمعنيين بالحوكمة، تلك الأمور التي تتطلب اهتماما جوهريا من قبل مراقب الحسابات في أداء عملية المراجعة، اما الإبلاغ عن أمور المراجعة الأساسية: يجب على مراقب الحسابات وصف كل أمر من أمور المراجعة الأساسية، من خلال استخدام العنوان الفرعي المناسب في قسم مستقل من تقرير مراقب الحسابات تحت عنوان "أمور المراجعة الأساسية (محمد، 2017).

ان الغرض من هذا المعيار هو معالجة حكم مراقب الحسابات بشأن ما يتعين الإبلاغ عنه في تقرير مدقق الحسابات وشكل ومضمون هذا الإبلاغ بما يؤدي إلى إعطاء نتائج أمور التدقيق الهامة في تقرير مدقق الحسابات (إبراهيم وعلي، 2022، 270). أن القيام بأمور المراجعة الأساسية وتنفيذها في تقارير مدقق الحسابات وفق معيار التدقيق الدولي (701) سيزيد من مستوى الشفافية بشأن المراجعة التي تم تنفيذها ، وسيدعم جهود تركيز المستثمرين والمستخدمين الآخرين على مجالات في القوائم المالية التي تخضع لحكم الإدارة بشكل كبير واهتماما كبيرا من مراجع الحسابات، والتي يمكن أن تساعد المستثمرين والمستخدمين الآخرين في فهم أفضل للشركة والقوائم المالية، ونتائج المراجعة على النحو المبين في رأي مراجع الحسابات وسيعمل على امداد المستخدمين بأساس لمواصلة الانخراط مع الإدارة والمعنيين بالحوكمة حول بعض الأمور المتعلقة بالشركة والقوائم المالية التي تمت مراجعتها أو المراجعة التي تم تنفيذها. سوف تقدم مجموعة المنافع التالية (IAASB, 2018).

ان القصور في التشريعات المتعلقة بالإبلاغ عن الأمور الهامة بموجب المعيار 701، فضلا عن اختلاف مضامين تقارير مدققي الحسابات كلا حسب ومدى اطلاعه وقناعاته وخبرته والتزامه بمعايير التدقيق الدولية وأدلة التدقيق المحلية، يجعل غالبية مدققي الحسابات لا يلتزمون بالمعيار وذلك يؤثر بشكل كبير على دقة المعلومات الواردة في التقرير كونه الوسيلة المستخدمة في إبلاغ مستخدمين البيانات عن رأي مدقق الحسابات الفني المحايد (إبراهيم وعلي، 2022).

التكامل بين معايير الإبلاغ الدولية ومعايير التدقيق الدولية: هناك علاقة وطيدة بين معايير الإبلاغ الدولية ومعايير التدقيق الدولية فكلاهما يخدم مصلحة مستخدم القوائم المالية ، لذلك لا بد من تبني معايير الإبلاغ الدولية ومعايير التدقيق باعتبارها تقدم توجيه وترشيد لممارسة العملية في المحاسبة وتدقيق الحسابات؛ أي ان



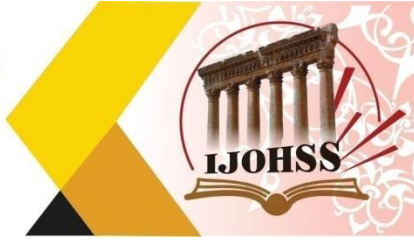
هناك علاقة امتدادية للمعايير المحاسبية الدولية التي تقدم ارشادات من أجل توحيد الممارسات المحاسبية وفهم المعلومات المنتجة وبعدها يأتي دور معايير التدقيق الدولية لتقديم ارشادات مهنية تساعد المحاسب القانوني في الحكم على المعالجات المحاسبية طبقاً للمعايير المحاسبية الدولي (بن يوسف، وآخرون، 2020، 50-67).

كما ان التغييرات الحاصلة في متطلبات القياس والافصاح لمعايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية، تؤثر بشكل واضح في نطاق عمليه التدقيق كونها تمثل مرشد للمحاسب عند اعداده للقوائم المالية، مما قد يتطلب توسيع نطاق التدقيق ليشمل اجراءات تدقيق اضافيه لقياس القيمة العادلة والافصاح عنها لتجنب مخاطر الخطأ او الاحتيال او ابداء رأي غير مناسب كما يتطلب الامر تفعيل ادارته المخاطر وعملها بما يتوافق مع معايير الابلاغ المالي الدولية (المعيني وباسن، 2018، 428-453). كما ان معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) من خلال تحديدها لقواعد القياس والافصاح التي تؤدي الى تحديد المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، مما يعكس بدوره على تأكيد وتعزيز مستويات التدقيق (لفتة وعياش، 2021، 89، 122). حيث يعزى فشل بعض الشركات لعدم وجود اطار للتدقيق معتمدا على معايير الابلاغ ومعايير التدقيق (المسلماوي والعبيدي، 2020، 6-22).

الاستمرارية: تعد استمرارية المؤسسة من الفروض المحاسبية المهمة، ونظراً لأهميتها بالنسبة للعديد من الأطراف المستفيدة من القوائم المالية والتي يصعب عليها التنبؤ باستمرارية المؤسسة، حيث أن قدرة المؤسسة على الاستمرار في النشاط تعد من الأمور المهمة بالنسبة للعديد من الأطراف، إذ أن تعرضها لمشاكل ومعوقات قد تؤثر على استمراريته له آثار عديدة على الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة (بوميسة وتريش، 2021، 26 - 47). ويقصد بالاستمرارية بموجب الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، انه يتم إعداد البيانات المالية على افتراض أن المنشأة هي منشأة مستمرة وسوف تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور، ويتم إعداد البيانات المالية ذات الغرض العام باستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المنشأة أو وقف عملياتها، أو إذا لم يكن يوجد لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك (IAASB, 2018). كما أن فرض الاستمرارية هو قدرة المنشأة على سداد التزاماتها وقدرتها على إتمام عملياتها، بغض النظر عن أية ظروف أخرى تحيط بالمنشأة، وأن لا يكون هناك نية للشركات بتقليص أعمالها أو إيقافها مستقبلاً، وهذا يعني قدرة المنشأة على التقدم بأعمالها وتحقيقها للأرباح (بني هاني والبشتاوي، 2023، 26-46). كما ان استمراريه المنشأة، هو مصطلح يستخدم في قطاع الاعمال والمحاسبة للدلالة على وضع الشركة المالي فهو يشير الى امتلاك الشركة للمصادر والموارد اللازمة التي تمكنها من متابعه سير عملها الى اجل غير مسمى (عثمان وأبو بكر، 2022). ، كما ان نظام ادارة استمرارية الاعمال هو جهد المؤسسة لحماية العمليات الحيوية والرئيسية وضمان استمرار الاعمال ، فضلاً عن التعافي وقدرة المؤسسة على مزاولة واستعادة انشطتها وعملياتها بعد الازمات(الشاهين، 2023، 403-428).

هناك حاجة للتنبؤ بالفشل المالي للمساعدة في تحديد ما إذا كانت شركات الأعمال قادرة على الاستمرار بشكل معقول، كما ان احدى اهداف التقارير المالية تمكين الاطراف المعنية من تقييم مدى امكانية الشركة على البقاء في السوق وتحسن من قدرتها على الاستمرارية، وهذا ما يمكن تحقيقه من خلال الابلاغ عن التنبؤات المالية والمعلومات التطلعية، حيث إن الابلاغ عن مخاطر الاستمرارية في التقارير المالية من قبل الشركات مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويساعد المستثمرين والمحليلين الماليين على تحديد مدى تعرض الشركات للخطر (وهاب وحميدي، 2021، 54-73). كما ان هناك زيادة في المستويات الإجمالية للإفصاح عن مخاطر الاستمرارية والذي يعزى بشكل كبير إلى الإفصاح الطوعي في قسم مخاطر الأعمال في التقارير السنوية. وتحظى النتائج باهتمام الجهات التنظيمية لأنها تشير إلى أنه من المناسب أن يتم تكليف المديرين بالمسؤولية الأساسية عن الكشف عن مخاطر المنشأة المستمرة (Hyonok, et al. 2020).

المدقق والاستمرارية: يجب على مراجع الحسابات ان يحقق فرض الاستمرارية في عملية المراجعة وان يشير في تقريره إلى إمكانية استمرار (او عدم استمرار) المؤسسة في نشاطها مستقبلاً، ، ولتحقيق هذا الغرض، يلجأ المراجع الخارجي إلى توظيف الخاصية التنبؤية للمعلومات المحاسبية لتوقع الاستمرار ام لا، كما ان تحقيق فرض الاستمرارية من قبل مدقق الحسابات يمثل وسيلة للأطراف ذوي العلاقة في إتخاذ قراراتهم المختلفة حولها



سواء المالية منها أو الاستثمارية، فالمراجع الخارجي مسؤول عن تقييم قدرة المؤسسة على الإستمرار في المستقبل والتأكد من المؤشرات الدالة على ذلك ويرتبط ذلك بأحد معايير أداء مهنة، المراجعة وهو معيار العناية المهنية (سعيد، 2021). تشمل مسؤولية المراجع جمع الأدلة الكافية والملائمة عما إذا كان هناك حالات عدم التأكيد الجوهرية، والتي تدعو للشك في إمكانية استمرار الشركة في المستقبل، وإذا كان الإفصاح غير ملائم، أو لم يتم الإفصاح، فعلى مراقب الحسابات أن يتحفظ في تقريره أو يبدي رأياً معاكساً على أن تظهر أسباب تعديل الرأي، في فقرة أساس الرأي التالية لفقرة الرأي. كما وفر معيار المراجعة الدولي (ISA.570) المعدل بدائل رأي مراقب الحسابات في تقرير المراجعة، سواء تم إصدار تقرير برأي غير معدل في حالة ملائمة تقييم الإدارة لافتراض الاستمرارية وعدم وجود شك جوهرية في قدرة المنشأة على الاستمرار، أو تقرير برأي غير معدل مع إضافة فقرة عدم التأكيد الجوهرية بشأن الاستمرارية (بعد) فقرة أساس الرأي، في حالة ملائمة تقييم الإدارة لافتراض الاستمرارية ووجود شك جوهرية في قدرة المنشأة على الاستمرار وإفصاح الإدارة الملائم في هذا الشأن، أو تعديل الرأي (سواء متحفظ أو معاكس) في حالة عدم ملائمة إفصاح الإدارة فيما يتعلق بالاستمرارية أو إصدار رأي معاكس في حالة عدم ملائمة تقييم الإدارة لافتراض الاستمرارية (صالح، 2023، 243، 314).

وتساهم الإدارة في رسم واقع استمرارية الشركات فالمديرين الذين يتمتعون بقدرات وكفاءات عالية يساعدون بفاعلية في تعزيز الموقف المالي والاستراتيجي والتشغيلي للشركة ومن ثم ينعكس تأثير قراراتهم في استمرارية الشركة، كما ان الشركات التي تتصف بأرباحها المحاسبية بالجودة عادة ما تكون أكثر قدرة على الاستمرارية، وتعد القدرة الإدارية أحد العوامل الأساسية في إدارة الشركات، كما يمكن للمديرين المتمرسين الذين يتمتعون بمهارات فنية وشخصية قوية أن يساعدوا في تحقيق دخل وربح أعلى واستثمارات، وهذا له تأثيرات مهمة على أداء الشركات وفرص الاستثمار واستمراريتها (حسن و حسين، 2023، 335-354). والتزاما بالعناية المهنية، يجب على المدقق أن يتحقق ويحلل ويناقش التدفقات النقدية والأرباح والتنبؤات الأخرى مع ادارة الشركة و دراسة الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية فيما يتعلق بتأثيرها على قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط، و تحليل ومناقشة اخر مراكز مالية اعدتها الشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، و دراسة اتفاقيات القروض وتحديد المخالفات، والاطلاع على محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة، لكشف عما يشير الى وجود صعوبات تتعلق بالاستمرارية، والحصول على المعلومات من المستشار القانوني للشركة عن الموضوعات القانونية الهامة التي قد تؤثر على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط ويتأثر رأي مراجعي الحسابات حول الاستمرارية بهما بالاجراءات التي ينفذها المدقق عند الفحص التحليلي لتقييم استمرارية المنشأة (عثمان وأبو بكر، 2022، 928-954) (Putra and KAWISANA, 2020, 57-61). (سعيد، 633-629، 2021).

كما بين رشيد والديباس (2022) ان استخدام المدقق لنماذج التنبؤ بالتعثر وفشل الوحدات الاقتصادية يساعده في التعرف على مدى إمكانية مزاوله الوحدات الاقتصادية لنشاطها واستمراريتها بأداء أعمالها من عدمه، كما تساعد المدقق في التعرف حول قابلية الوحدات الاقتصادية على الاستمرار في ظل أزمة ضربت وحدة الاقتصادية. إضافة الى وجود دور للمراجعة التحليلية في ضمان استمرارية المنشأة (عثمان وأبو بكر، 2022)، حيث أن نسب النشاط، السيولة، جودة التدقيق، رأي التدقيق للعام السابق، يمكن أن يؤثر على توفير رأي التدقيق المعني حول استمرارية الشركة، وفي الوقت نفسه، كانت نسبة الربحية، الملاءة وحجم الشركة لها أهمية في تحديد رأي المدقق حول الاستمرارية (Bawono et al, 2021).

مجتمع الدراسة: تكون مجتمع الدراسة من (716) فردا المحاسبين القانونيين الأردنيين، بينما عينة الدراسة بلغت (392) محاسباً قانونياً، وقد تم اتباع المنهج الوصفي والتحليلي في هذه الدراسة، حيث تم الاعتماد على البيانات الثانوية المتوفرة في الكتب والدوريات العلمية، وجمعت البيانات الأولية من خلال استبيان وفق مقياس ليكرت الخماسي، الذي وزع على المدققين، ولغايات تحليل البيانات الأولية تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي وتحليل الانحدار لاختبار فرضيات الدراسة

ثبات أداة الدراسة: للتأكد من ثبات أداة تم تطبيق معادلة كرونباخ ألفا على جميع عبارات مجالات الدراسة وأبعادها، كما هو مبين في جدول (1) الذي يوضح معاملات الثبات.

جدول (1) معاملات الثبات (كرونباخ الفا) لمجالات الدراسة

المجال	البُعد	عدد العبارات	معامل الثبات
معيار الإبلاغ المالي (9) ومعيار التدقيق (701)	معيار الإبلاغ المالي الدولي (9)	20	0.968
	معيار التدقيق الدولي (701)	20	0.946
	معياري الإبلاغ (9) و التدقيق (701) ككل	40	0.968
الاستمرارية		23	0.964

عرض النتائج الإحصائية

تم وصف أبعاد معياري الإبلاغ المالي (IFRS 9) و التدقيق (701) ؛ كما يلي

الجدول رقم (2) تكامل معياري الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9) و التدقيق الدولي (701)

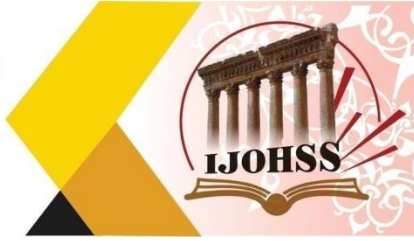
الرقم	الأبعاد	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى التقييم	الرتبة
2	معيار التدقيق الدولي (701)	3.91	0.63	مرتفع	1
1	معيار الإبلاغ المالي الدولي (9)	3.42	0.83	متوسط	2
	المجال ككل	3.67	0.65	مرتفع	

يشير الجدول (2) أن مستوى تكامل معياري الإبلاغ المالي الدولي (IFRS 9) و التدقيق الدولي (701) مرتفعاً؛ إذ بلغ الوسط الحسابي عن المجال ككل (3.67) بمستوى تقييم مرتفع، ولمعيار التدقيق (701) بلغ (3.91) بدرجة تقييم مرتفعة، ولمعيار الإبلاغ المالي (9) (3.42) بدرجة تقييم متوسطة.

– البُعد الأول: معيار الإبلاغ المالي الدولي (9)

الجدول رقم (3) بُعد "معيار الإبلاغ المالي الدولي (9)"

العبرة	وسط حسابي	انحراف معياري	مستوى التقييم
يتم استبعاد الأصل الذي تم بيعه والاعتراف بأي أرباح أو خسائر بيع والاعتراف بالذمم المدينة الناجمة عن البيع بتاريخ التعامل.	3.66	1.11	مرتفعة
يمكن ان يتم مراعاة التصنيف لكافة الأصول المالية الى الأصول المالية التي يتم قياسها (لاحقاً عند إعداد القوائم المالية) بالتكلفة المطفأة و الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة	3.61	0.97	متوسطة
يستلزم تطبيق المحاسبة عن القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الأدلة الموضوعية على حدوث تدهور فعلي في قيمتها وخسائر فعلية عند إعداد القوائم المالية	3.61	1.04	متوسطة
تصنف الأصول المالية والقياس اللاحق لها بالكلفة المطفأة مثل السندات التي يحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	3.53	1.00	متوسطة
يتم تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر للموجودات المالية وقياس الخسائر المتوقعة، ويحتسب قيمة مخصص تدني لها	3.53	1.04	متوسطة
يتم الالتزام بالأسس والمبادئ المتعلقة بالإبلاغ المالي عن الأصول المالية والتي من شأنها ان تعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي البيانات المالية لتقييم مبالغ وتوقيت والشكوك حول التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة	3.49	1.07	متوسطة
يمكن تصنيف الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة الى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	3.49	0.88	متوسطة
يتم الاعتراف بالتخلص من أصل معين (بيع أصل) والاعتراف بأي أرباح أو خسائر من بيع الأصل بتاريخ تحويل ذلك الأصل للطرف الآخر	3.48	1.05	متوسطة
تقوم الإدارة المالية بتكوين مخصصات لمقابلة المخاطر المستقبلية وفق تصنيف لكل موجود من الموجودات المالية كلما زادت المخصصات والالتزامات مقابل انخفاض التدفقات النقدية	3.47	1.06	متوسطة
يتم الاعتراف بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في الميزانية عندما تصبح الشركة طرفاً في	3.45	1.08	متوسطة



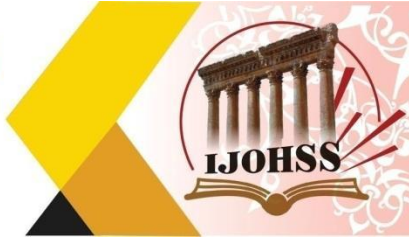
العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مستوى التقييم
اشترطات تعاقدية لأداة مالية معينة، كحالات شراء أو بيع أصول مادية			
يتم تصنيف الأصول المالية والقياس اللاحق لها بالكلفة المضافة عندما تعطي أداة الدين حق تعاقدية لاستلام تدفقات نقدية محددة أي استلام فوائد دورية بتواريخ محددة	3.45	1.07	متوسطة
يتم الاعتراف بأصل سيتم استلامه ومطلوب سيتم دفعه لقائه بتاريخ العملية	3.42	1.02	متوسطة
تقاس الأصول المالية (لاحقا عند إعداد القوائم المالية) بالكلفة المضافة	3.37	1.14	متوسطة
يتم الاعتراف بأصل سيتم استلامه ومطلوب سيتم دفعه بتاريخ العملية	3.36	1.14	متوسطة
عند اعداد البيانات المالية يتم قياس الأصول المالية مع اطفاء العلاوة أو الخصم بطريقة الفائدة الفعالة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بالبيع مثلاً أو انخفاض قيمته (تدني) أو إعادة تصنيفه.	3.36	1.09	متوسطة
يتم تقييم الأصول بالقيمة العادلة مع الاعتراف بفروقات التقييم في قائمة الدخل الشامل بحيث تعالج فروقات التقييم في احتياطي تقييم الأصول المالية	3.33	1.06	متوسطة
يؤخذ في الاعتبار قدرة الأصل المالي على توليد تدفقات نقدية بتواريخ محددة أو قابلة للتحديد مثل السندات.	3.30	1.04	متوسطة
عند اعداد البيانات المالية للأصول المالية بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بفروقات التقييم ضمن الأرباح والخسائر	3.25	1.08	متوسطة
عند الاقتناء تصنف الأصول المالية بالقيمة العادلة ضمن أصول مالية من خلال الربح أو الخسارة، أو من خلال الدخل الشامل الآخر	3.16	1.10	متوسطة
تتبع الشركة نموذج أعمال لإدارة أصولها المالية وموجوداتها والتي تتعلق بالعمليات الفعلية التي تتم على محفظة الموجودات المالية لمعالجة التغيرات في القيمة العادلة	3.13	1.10	متوسطة
بُعد "معياري الإبلاغ المالي الدولي (9)" ككل	3.42	0.83	متوسطة

يوضح الجدول أن المستوى العام لُبعد معياري الإبلاغ المالي الدولي (9) ككل جاء بوسط حسابي بلغ (3.42) بمستوى تقييم متوسط، و جاءت بالمرتبة الأولى عبارة " يتم استبعاد الأصل الذي تم بيعه والاعتراف بأي أرباح أو خسائر بيع والاعتراف بالذمم المدينة الناجمة عن البيع بتاريخ التعامل، بمتوسط حسابي (3.66) ودرجة تقييم مرتفعة ، وبالمرتبة الأخيرة العبارة " تتبع الشركة نموذج أعمال لإدارة أصولها المالية وموجوداتها والتي تتعلق بالعمليات الفعلية التي تتم على محفظة الموجودات المالية لمعالجة التغيرات في القيمة العادلة، بمتوسط حسابي (3.13) ودرجة تقييم متوسطة .

- البُعد الثاني: معيار التدقيق الدولي (701)

الجدول رقم (4) " معيار التدقيق الدولي (701)"

العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مستوى التقييم
ان كل أمر من الأمور الرئيسية التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تكون مدعومة بوثائق أعمال المراجعة المتعلقة بها وبالوثائق الخاصة باتصالات المدقق مع المكلفين بالحوكمة	4.31	0.76	مرتفعة
يقدم المدقق وصفا لكل أمر من الأمور الرئيسية للتدقيق الواردة في القسم ذي الصلة من تقرير المراجع مع الإشارة إلى الإفصاحات ذات العلاقة، إن وجدت في القوائم المالية	4.27	0.75	مرتفعة
يبين المدقق السبب في اعتبار الأمر أحد الأمور التي لها أهمية بالغة ولذلك تم تحديده بأنه أمر من الأمور الرئيسية للتدقيق وكيفية التعامل معها.	4.15	0.77	مرتفعة
يبين المدقق ان الأمور الرئيسية قد تم تناولها في سياق مراجعة القوائم المالية ككل، وعند تكوين رأيه فيها وأن المدقق لا يقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.	4.14	0.80	مرتفعة
يوضح المدقق الأمور الرئيسية للتدقيق في قسم منفصل عند إبلاغه عنها.	4.11	0.77	مرتفعة
تتعاون الإدارة عند شكوك المدقق بطلب معلومات إضافية للتوسع في إجراءات التدقيق.	4.09	0.77	مرتفعة
تنص العبارات الاستهلاكية في قسم الأمور الرئيسية من تقرير المدقق على أن هذه الأمور لها أهمية بالغة للفترة الحالية وفق حكمه المهني.	4.07	0.88	مرتفعة
ينظر المدقق في الأمور الرئيسية للفترة السابقة، اذا كان الامر ما زال أمراً رئيساً عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، اذا كان ذلك مفيداً.	4.06	0.87	مرتفعة



العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مستوى التقييم
يحدد المدقق الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة ومن ثم يعتبرها الأمور الرئيسية للتدقيق.	4.04	0.84	مرتفعة
يبلغ المدقق المكلفين بالحوكمة عن تلك الأمور التي حدد أنها أمور رئيسة للتدقيق أو بقراره بعدم وجود أمور رئيسة للتدقيق ليتم الإبلاغ عنها في تقريره.	3.94	0.90	مرتفعة
يستخدم المدقق عنوان فرعي مناسب، في تقريره تحت العنوان الرئيس للامور الرئيسية.	3.92	0.94	مرتفعة
تعمل القيمة الإبلاغية التي يقدمها تقرير مدقق الحسابات على توفير قدر أكبر من الشفافية بشأن عملية المراجعة التي تم تنفيذها.	3.89	0.94	مرتفعة
يأخذ المدقق بالاعتبار المجالات التي ترفع خطر التحريف الجوهرى والمخاطر المهمة	3.77	0.95	مرتفعة
يشير تقرير المدقق للمعلومات التي اغفلت الادارة الاشارة اليها والمتعلقة باستمراريتها	3.77	1.10	مرتفعة
يتبنى المدققين مؤشرات كمية لتحديد قدرة الشركة على الاستمرارية.	3.73	0.91	مرتفعة
يكون المدقق حكم مهني حول اجتهادات الإدارة المهمة ، بما في ذلك التقديرات المحاسبية التي تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد المحيط بتقديرها.	3.65	0.97	متوسطة
يحدد المدقق الأمور التي واجهها والتي تستحق الاهتمام اثناء تنفيذ إجراءات التدقيق	3.64	0.99	مرتفعة
يراعي المدقق التأثير الواقع على نتائج التدقيق بسبب الأحداث أو المعاملات المهمة التي وقعت خلال الفترة	3.63	0.94	متوسطة
يوضح المدقق في تقريره كل أمر من الأمور الرئيسية للتدقيق، ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذا الأمر	3.57	1.16	متوسطة
توفير المحاسبين القانونيين لمعلومات إضافية للمستخدمين المستهدفين من القوائم المالية لمساعدتهم في فهم تلك الأمور التي يراها مدقق الحسابات وفقاً لحكمه المهني أنها أكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية في الفترة الحالية	3.53	0.93	متوسطة
بُعد " معيار التدقيق الدولي (701) " ككل	3.91	0.63	مرتفعة

يشير الجدول ان معيار التدقيق (701) جاء بمستوى مرتفعاً؛ وبوسط الحسابي (3.91) ، و جاءت بالمرتبة الأولى عبارة " ان كل أمر من بين الأمور الرئيسية التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تكون مدعومة بوثائق أعمال المراجعة المتعلقة بها وبالوثائق الخاصة باتصالات المدقق مع المكلفين بالحوكمة، بمتوسط حسابي (4.31) ودرجة تقييم مرتفعة ، وبالمرتبة الأخيرة عبارة " توفير المحاسبين القانونيين لمعلومات إضافية للمستخدمين المستهدفين من القوائم المالية لمساعدتهم في فهم تلك الأمور التي يراها مدقق الحسابات وفقاً لحكمه المهني أنها أكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية في الفترة الحالية" بمتوسط حسابي (3.53) ودرجة تقييم متوسطة .

- الإحصاء الوصفي للمتغير التابع (الاستمرارية)

الجدول رقم (5) مجال "الاستمرارية"

العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مستوى التقييم
يحلل المدقق طبيعة المرحلة التي تمر بها الشركة من مراحل دورة حياتها من قوة أو ضعف وتأثيرها على الاستمرارية	4.14	0.86	مرتفعة
يتم دراسة شروط السندات واتفاقيات القروض وتحديد ما اذا كان يوجد مخالفات لأى منها بما يهدد استمرارية الشركة	4.13	0.89	مرتفعة
يحصل المدقق على جميع المعلومات التي يحتاجها لممارسة فحوصه واجراءاته بصورة كافية تمكنه من ابداء رايه حول الاستمرارية	4.06	0.88	مرتفعة
يلتزم المدقق بإجراءات المراجعة التحليلية اللازمة لتحديد إمكانية ضمان استمرارية الشركة	4.03	0.82	مرتفعة
يتأكد المدقق من ملاءمة الإفصاح المحاسبي للواقع المالي فيما يتعلق باستمرارية الشركة	4.01	0.99	مرتفعة
يحصل المدقق على المعلومات من المستشار القانوني (عند الضرورة) عن الموضوعات القانونية الهامة التي قد تؤثر على قدرة الشركة في الاستمرار	3.96	0.83	مرتفعة

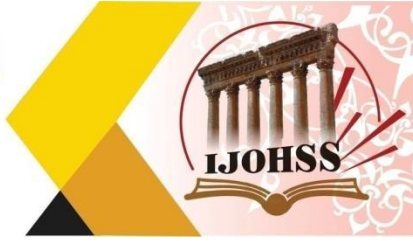


مستوى التقييم	انحراف معياري	وسط حسابي	العبارة
مرتفعة	0.91	3.95	يتأكد المدقق من وجود خطط مستقبلية للمنشأة لتعزيز قيمتها وضمان استمراريته
مرتفعة	1.15	3.93	يتم تقييم مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمعايير الإبلاغ المالي ذات العلاقة بالاستمرارية
مرتفعة	1.08	3.93	يلجأ المدقق إلى توظيف الخاصية التنبؤية للمعلومات المحاسبية لتوقع ان المؤسسة قادرة على الاستمرار وبإمكانها تحقيق نتائج إيجابية في المستقبل
مرتفعة	1.11	3.71	يفحص المدقق المؤشرات المالية والتشغيلية التي تؤثر على استمرارية الشركة
متوسطة	0.90	3.57	يتقييم المدقق كفاءة الإدارة وتصرفاتها لمعرفة ان كان لها تأثير على نجاح أو فشل الشركة
متوسطة	0.94	3.57	يطلع المدقق على محاضر اجتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة واللجان الأخرى الهامة للبحث عما يشير الى وجود صعوبات تتعلق بالاستمرارية
متوسطة	0.86	3.56	يلتزم المدقق بإرشادات الإصدارات المهنية المساعدة لمهامه وتكوين رايه حول الاستمرارية
متوسطة	0.99	3.52	يفحص المدقق ان كانت الشركة قامت بتغيرات في تطبيق السياسات المحاسبية بما يساعده في تقييم قدرة الشركة على الاستمرار
متوسطة	1.05	3.52	يجمع المدقق أدلة كافية وملائمة في حالات عدم التأكد الجوهري، والتي من شأنها أن تدعو للشك في إمكانية استمرار الشركة في المستقبل
متوسطة	1.01	3.51	يحلل ويناقش المدقق التدفقات النقدية والأرباح والتنبؤات الأخرى مع ادارة الشركة
متوسطة	0.98	3.49	يقوم المدقق بفحص المؤشرات التي تساعده في تقييم قدرة الشركة على الاستمرار
متوسطة	0.98	3.49	يفحص المدقق المعلومات الخاصة بنشاط الشركة والتي تساعده على تحسين قدرته على تقييم استمرارية الشركة، كالمعلومات في مجال الإنتاج، و قدرة الشركة على المنافسة
متوسطة	1.06	3.48	يفحص المدقق الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد قوائم الشركة المالية والتي يمكن أن تشير الى مشكلات ترتبط بقدرتها على الاستمرار
متوسطة	0.96	3.44	يستخدم المدقق نموذج مناسب للتنبؤ بالفشل المالي للمساعدة في تحديد ما إذا كانت الشركة قادرة على الاستمرار بشكل معقول
متوسطة	1.05	3.41	يقوم المدقق بدراسة الظروف الاقتصادية المحيطة بالشركة، كالسياسات المالية والنقدية
متوسطة	0.95	3.21	يتأكد المدقق من ان الشركة تقوم بالإبلاغ عن مخاطر الاستمرارية في التقارير المالية كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
متوسطة	0.90	2.92	يحلل المدقق الظروف الاقتصادية والتنظيمية بالصناعة الخاصة بالشركة والتي لها تأثير هام على الشركة
مرتفعة	0.76	3.67	مجال "الاستمرارية" ككل

يوضح الجدول (5) أن مستوى مجال الاستمرارية مرتفعاً؛ وبوسط حسابي (3.67) وجاءت بالمرتبة الأولى عبارة " يحلل المدقق طبيعة المرحلة التي تمر بها الشركة من مراحل دورة حياتها من قوة أو ضعف وتأثيرها على الاستمرارية، بمتوسط حسابي (4.14) ودرجة تقييم مرتفعة، وجاءت بالمرتبة الأخيرة عبارة " يحلل المدقق الظروف الاقتصادية والتنظيمية بالصناعة الخاصة بالشركة والتي لها تأثير هام على الشركة، بمتوسط حسابي (2.92) ودرجة تقييم متوسطة.
اختبار فرضيات الدراسة

- (H01): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات، ويتفرع عنها
HO1.1: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لمعيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات.
HO1.2: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لمعيار الإبلاغ المالي الدولي (9) في الاستمرارية في الشركات.

للتحقق من صحة الفرضية الرئيسية والفرضيات الفرعية المُنبثقة عنها تم تطبيق معادلة الانحدار المتعدد (Multiple Regression) لدراسة أثر أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) على الاستمرارية في الشركات، وفيما يلي عرض النتائج:
جدول () تحليل التباين لقياس أثر أبعاد تكامل معيار الإبلاغ (9) ومعيار التدقيق (701) على الاستمرارية



الدلالة الإحصائية	F	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين
0.000	*2049.552	93.040	2	186.080	بين المجموعات
		0.045	389	17.659	الخطأ التجريبي
			391	203.739	التباين الكلي

يتضح من نتائج تحليل التباين وجود تأثير دال إحصائياً عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) على الأقل لواحد من أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) على الاستمرارية في الشركات، حيث أن قيمة الاختبار (F) بلغت (2049.552) بدلالة إحصائية (0.00) وهي أعلى من قيمة (F) الجدولية وهي قيمة دالة إحصائياً عند درجة الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) وهي تدل على وجود تباين في مقدرة المتغيرات المستقلة (أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701)) في التأثير على المتغير التابع (الاستمرارية).

جدول رقم (6) ملخص اختبار الانحدار للفرضية الرئيسية الأولى

النموذج	R	R ²	R ² المعدل	الخطأ
1	0.956	0.913	0.913	0.213

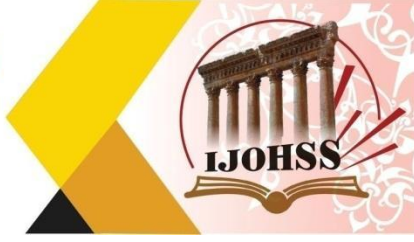
يظهر من الجدول (6) وجود أثر لأبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) مجتمعة في تحسين الاستمرارية في الشركة، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (0.956) وهي قيمة تدل على درجة الارتباط بين أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي والاستمرارية في الشركة. وقد بلغت قيمة (R²) (0.913) وهي قيمة دالة إحصائياً تفسر قدرة أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) في التأثير على مستوى الاستمرارية في الشركة، بمعنى أن تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) تفسر ما قيمته (91.3%) من التغير الحاصل في الاستمرارية في الشركة. ويوضح الجدول رقم (6) نتائج تأثير الأبعاد الفرعية لتكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701) مجتمعة في تحسين الاستمرارية في الشركة:

جدول رقم (7) نتائج تقدير معاملات انحدار المتغيرات المستقلة (أبعاد تكامل معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) ومعيار التدقيق الدولي (701)) على المتغير التابع (الاستمرارية)

المتغير	معاملات غير قياسية		معاملات موحدة	
	B	الخطأ المعياري	T	الدلالة الإحصائية
ثبات الانحدار	-0.228	0.068	-3.360	0.001
معيار الإبلاغ المالي الدولي (9)	0.515	0.016	32.579	0.000
معيار التدقيق الدولي (701)	0.547	0.021	26.228	0.000

يظهر من الجدول رقم (7) ما يلي:

- وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لمعيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات، حيث بلغت قيم (T, β) (32.579, 0.595) على التوالي وهي قيم دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$)، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الأولى.
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لمعيار الإبلاغ المالي الدولي (9) في الاستمرارية في الشركات، حيث بلغت قيم (T, β) (26.228, 0.479) على التوالي وهي قيم دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$)، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الثانية.



نتائج الدراسة

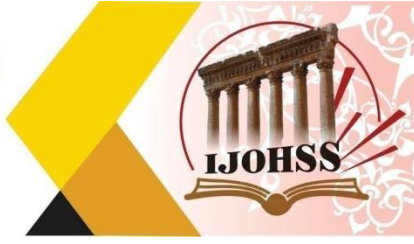
- بينت الدراسة انه هناك التزام من قبل المحاسبين القانونيين الأردنيين بتطبيق معيار التدقيق الدولي رقم (701) بمستوى مرتفع.
- أظهرت الدراسة ان إدارات الشركات التي ينفذ المحاسبين القانونيين الأردنيين اعمال التدقيق عليها، يلتزمون بتطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) وبدرجة متوسطة.
- تبين وجود أثر للالتزام بتطبيق لمعيار التدقيق الدولي (701) في الاستمرارية في الشركات،
- كشفت الدراسة عن وجود أثر للالتزام بتطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) في الاستمرارية في الشركات.
- توصلت الدراسة الى ان التكامل في تطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي (9) من قبل الشركات، وتطبيق معيار التدقيق الدولي (701)، يؤثران على استمرارية الشركات.
- ويرى الباحث ان النتائج تعكس اهتمام كلا من المحاسبين القانونيين وادارات الشركات على تنفيذ أعمالهم بمهنية، وذلك من خلال التزام كلا من بتطبيق المعايير المتعلقة بمجال عمله.

التوصيات

- توعية إدارات الشركات والمنفذين لأعمال المحاسبية بضرورة بذل مزيدا من الاهتمام بتطبيق معيار الإبلاغ المالي رقم (9)، لأهمية تأثير الالتزام به على استمرارية شركاتهم، ويمكن ان يتم ذلك من خلال الدورات والتأهيل المهني للمحاسبين في تلك الشركات.
- ان يواكب المحاسبين القانونيين بذل عنايتهم المهنية في تنفيذ إجراءات التدقيق وتحديد فيما يتعلق معيار التدقيق الدولي (701) لضمان بقاء التزامهم بما يفيد الشركات موضع التدقيق.
- ان يتم تعزيز التنسيق والاتصال بين المحاسبين القانونيين وادارات الشركات لضمان تفهم الإدارات لأهمية الامور التي يبلغ عنها المحاسبين القانونيين لادارات هذه الشركات، بما يضمن التصويب الصحيح والمحافظة على استمرارية الشركات.

المراجع

1. لفتة، منال حسين وعياش، مهند عباس (2021). أثر تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) في تعزيز جودة التدقيق، مجلة دنانير، العدد 21، ص. ص. 88-129، مجلة كلية مدينة العلم المجلد 12 العدد2، ص.6.
2. ابراهيم، لبنى زيد وعلي، هيا اياد (2022). جودة تقرير مراقب الحسابات في البيئة المحلية في ظل تبني معيار ISA - 701 دليل مقترح، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد67، ص.ص. 265-281.
3. - محمد، محمد عبد النبي بخيت، (2017). أثر المحتوى المعلوماتي لفقرة أمور المراجعة الأساسية في التقرير الجديد لمراقب الحسابات على تضيق فجوتي المعلومات والاتصال - دراسة تجريبية "، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة - جامعة الإسكندرية، المجلد 1، العدد 54، ص.7.
4. - إبراهيم، أية رامي محمد ومصطفى، أحمد محمد ومحمد، مرسى أحمد خضي (2022). أثر التطبيق الإلزامي لمعيار التقرير المالي الدولي للأدوات المالية على الأداء المالي بالبنوك المصرية: دراسة تطبيقية. "الفكر المحاسبي مج 26، ع، ص.ص. 41 - 70
5. كاظم، مثنى وكاظم، ليث (2023) انعكاس دور معيار الإبلاغ المالي 9 IFRS على إدارة المخاطر الائتمانية، دراسة تطبيقية، مجلة الدراسات المستدامة، مج5، ع1290، 1 - 1316.
6. - أبو نصار، محمد وحמידات، جمعة (2020). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، الجوانب النظرية والعملية، دار وائل للنشر، الأردن.
7. - حويز، هوشيار عبد الله وسلمان علاء جاسم (2022) خدمات التأكيد ودورها في تطبيق متطلبات IFRSS من حيث قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة "بالتطبيق في عينة من المصارف التجارية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية". مجلة الدراسات المستدامة مج4، 1574 - 1602.



- 8 - عبد الهادي، دعاء زكريا، عباس العوام عاطف محمد وتادرس، صفاء جرجس (2022). تأثير الاعتراف المبكر بالخسائر وفقا لمعيار التقارير المالية 9 IFRS على مخاطر الشفافية المصرفية وانعكاس ذلك على الحد من مخاطر القروض المتعثرة: دراسة ميدانية. الفكر المحاسبي، مج 26، 1، 63 - 106.
- 9 - بن يوسف، مريم، عابر، سليم، و بن خيرة، أحمد. (2020). امتدادات المعايير المحاسبية الدولية نحو معايير التدقيق الدولية: الأحداث اللاحقة نموذجا. مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، مج 4، 2ع، ص.ص. 50-67.
- 10 - المعيني، سعد وياسين، يوسف طه (2018) تأثير تطبيق متطلبات القياس والإفصاح لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية في نطاق عملية التدقيق، مجلة دنانير، ع 12، ص.ص. 428-429.
- 11 - المسلماوي، جمال ناجي والعبيدي، صبيحة (2020). تأثير تدقيق المخاطر المالية في ضوء تطبيق المعيار الدولي الإبلاغ المالي على قرارات الائتمان (بحث تطبيقي في مصرف سومر التجاري) مجلة مدينة كلية العلم، المجلد 12، العدد2، ص.ص. 6-22.
- 12 - بوميصة حنان و، تريش نجود. (2021). دور ومسؤولية المدقق الخارجي في تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار حسب المعيار الدولي للتدقيق رقم 570 مجلة ربحان للنشر العلمي، العدد، 11، 26 - 47.
- 13 - بني هاني، رضوان والبشتاوي، سليمان حسين (2023) أثر الإفصاحات في استمرارية الشركات المدرجة في بورصة عمان: الدور المعدل معيار المحاسبة الدولي رقم (10) الأحداث اللاحقة، مجلة جدارا للدراسات والبحوث، المجلد (9)، العدد(1)، ص.ص. 26-46.
- 14 - عثمان، عفراء الفاضل محمد وأبو بكر، أمين عبد الله محمد (2022) دور المرجعة التحليلية في ضمان استمرارية المنشأة: دراسة ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم والبحر الأحمر بالسودان، مجلة ابن خلدون للدراسات والأبحاث، مجلد 2، عدد 4، ص. ص. 928-954.
- 15 - الشاهين، سري عبد اللطيف فاضل (2023) تقييم نظام ادارة استمرارية الاعمال في ضوء متطلبات المواصفة (ISO 22301: 2019) : دراسة حالة في المؤسسات التربوية، مجلة الدراسات المستدامة، مجلد 5، ملحق، ص.ص. 403-428.
- 16 - صالح، أحمد السيد (2023) الأثر المعدل المراحل دورة حياة الشركة على العلاقة بين أوجه الضعف الجوهرية في هيكل الرقابة الداخلية وتعديل رأى مراقب الحسابات بشأن استمرارية الشركات غير المالية المقيدة بالبورصة المصرية، مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية، قسم المحاسبة والمراجعة، مجلد(7)، العدد(1)، ص.ص. 243-314.
- 17 - حسن، أسماء و حسين، علي (2023) تأثير القدرات الإدارية في استمرارية الشركات، دراسة تجريبية في بيئة العراقية، مجلة اقتصاديات الاعمال/ مجلد 4، العدد(3)، ص.ص. 335-354.
- 18 - رشيد، حيدر مسلم والدباس، وفاء عبد الامير (2022). تقييم المدقق لقدرة الوحدة الاقتصادية على للاستمرار في ظل الأزمات، مجلة كلية مدينة العلم، مج 14، ع 1، ص. 151، العراق.
- 19 - سعيد، رحيم (2021). تطبيق معيار التدقيق الدولي 570 لتحقيق فرض الاستمرارية باستخدام الوظيفة التنبؤية للمعلومات المحاسبية، دراسة حالة شركة الإسمنت بسور الغزلان، مجلة البشائر الاقتصادية، مج 7، ع 3، ص. 642.
- 20 - وهاب، اسعد محمد وحميدي، كزار سليم (2021). تأثير الإبلاغ عن تعليقات الإدارة في استمرارية الشركة، دراسة عينة من الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، مج 8، ع 1، ص. 52.
21. Abo AL Hassan. Qasim, Ibrahim. Naeem Hasan, Nassif. Jassim Aljboory (2023). The impact of the application of the International Accounting Standard (IFRS 9) on the financial reporting of Iraqi private commercial banks, Journal of Research in Social Science and Humanities, 3 (1)p.9
22. Stander, Yolanda S. (2023). The Governance and Disclosure of IFRS 9 Economic Scenarios, Risk Financial Management, 16(1), 47; <https://doi.org/10.3390/jrfm16010047>.

23. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), (2018). Part 1,
24. Hyonok. Kim , Hironori .Fukukawa, & Routledge, James, 2020. "[A comparison of management and auditor going concern risk disclosure: Evidence from regulatory change in Japan](#)," *Working Paper Series* 234, Management Innovation Research Center, School of Business Administration, Hitotsubashi University Business School.
25. PUTRA, I.M.W., KAWISANA, P.G.W.P (2020). The Influence Of Company Size, Financial Distress, Kap Reputation On Going Concern Audit Opinion Of Manufacturing Companies From BEI. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Science*, 1(2), 57-61. <https://doi.org/10.38142/ijesss.v1i2.15>
26. Bawono. Icuk Ranga , Kanivia. Aan and Rusmana. Oman (2021) FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL AND NON-FINANCIAL RATIOS ON GOING-CONCERN AUDIT OPINION, *ASSETS Jurnal Akuntansi dan Pendidikan* Vol. 10 No. 2 Page 87-100