



مهنة المحاسبة في ليبيا في ظل جائحة كورونا COVID 19

من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الليبية

¹ محمد اصميدة احمدي محمد بوعظمت * ، ² هند جلال عطية العبيدي، ³ ياسمينة علي صالح العقوري

¹ محاضر في كلية الاقتصاد، جامعة بنغازي، فرع الأبيار (ليبيا)، ² باحثة في كلية الاقتصاد، جامعة بنغازي، فرع الأبيار (ليبيا)

The accounting profession in Libya in light of the COVID 19 pandemic From the point of view of faculty members in Libyan universities

¹ Mohmmed Asmidh Ahmadi Boazmat * ،

² Hind Jalal Al-Obaidi، ³ Yasmina Ali Al-Akouri

¹ <https://orcid.org/0000-000340400300> ،

² <https://orcid.org/0000000882022000> ، ³ <https://orcid.org/0000000844884024>

¹ Lecturer at the Faculty of Economics, University of Benghazi, Al-Abyar Branch (Libya), mohmed0923724117@gmail.com

^{2,3} researcher Faculty of Economics, University of Benghazi, Al-Abyar Branch (Libya)

تاريخ النشر: 1/ 03 / 2023

تاريخ القبول: 1/18 / 2023

تاريخ الاستلام: 15 / 11 / 2022

ملخص:

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أثر جائحة كورونا COVID 19 على مهنة المحاسبة في ليبيا وهل تأقلمت مهنة المحاسبة، وتجنب لأي جائحة أخرى مستقبلا، وبيان مدى قدرة المنشأة على الاستمرار في ظل جائحة كورونا، ولتحقيق هدف البحث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، اقتصر عينة الدراسة على أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة جامعة بنغازي، والبالغ عددهم 65 عضو، وقد تبين من نتائج الاختبارات الإحصائية وجود أثر ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا COVID 19 على مهنة المحاسبة في ليبيا. كلمات مفتاحية: جامعة بنغازي، القوائم المالية، الافصاح المحاسبي.

Abstract:

This study aimed to identify the impact of the Corona pandemic on the accounting profession in Libya and whether the accounting profession has adapted, avoiding any other pandemic in the future, and to show the extent to which the establishment is able to continue in light of the Corona pandemic, and to achieve the goal of the research, the descriptive analytical approach was used, the study sample was limited to the 65 members of the teaching staff in the Department of Accounting, University of Benghazi. The results of the statistical tests showed a statistically significant impact of the Corona pandemic on the accounting profession in Libya.

Keywords: University of Benghazi, Financial Statements, Accounting Disclosure.

* المؤلف المرسل.

* Corresponding author.

مقدمة:

شهدت دول العالم انتشار فيروس كورونا، بدأ انتشاره في الصين في ديسمبر 2019م، أصبح انتشار الفيروس بمثابة جائحة مفاجئة أثرت على اقتصاديات الدول بشكل خطير وأحدثت تغيرات واضحة في المعاملات المالية وغير المالية⁽¹⁾. تعد المحاسبة أحد العلوم الاجتماعية التي تمكن من قياس مدى ربحية المنشآت المالية وقياس كفاءة الإدارة في إدارة الوصول المختلفة، والتي تسهم باتخاذ القرارات المالية المختلفة لمتخذي القرارات بشكل أمثل للحفاظ على أصول المنشأة من الضياع والاختلاس⁽²⁾. المحاسبة كانت ولا زالت مواكبة لمتغيرات البيئة التي تعمل فيها، والتي تمثل مكوناً من مكونات هذه البيئة، في ظل تطورات جائحة كورونا وانعكاساتها على جميع القطاعات والمجالات، فكان لا بد للمحاسبة أن تستجيب لهذه التطورات بما يناسب ويلائم الحاجة إلى الإفصاح المحاسبي والقياس وصولاً إلى المعلومات التي توفرها المحاسبة للمستخدمين المختلفين. لذلك بدت المنظمات المهنية المحاسبية المحلية والدولية على إصدار التعليمات والنشرات المحاسبية والتدقيقية، لكي يحصل المحاسب والمدقق على رؤية أفضل في ظل وجود الأوبئة والأزمات والتي تفرض ظروفاً جديدة وديناميكية على الفكر المحاسبي⁽³⁾. ووفقاً لتقرير نشره الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، على الرغم من ان المحاسبين المحترفين في جميع أنحاء العالم ليسوا في الخطوط الأمامية لمواجهة التهديد بشكل مباشرة، إلا أنهم يوفرون الخبرة الاستراتيجية والتشغيلية والنزاهة والموثوقية والشفافية للمعلومات اللازمة للاقتصادات لتعمل حتى أثناء الأزمات. تأثرت العديد من المؤسسات على مستوى العالم بجائحة كورونا COVID_19، فقد أدى ذلك لتغير في هيكل وطبيعة المخاطر التي تتعرض لها المؤسسات، ومن ثم تزايدت المطالبات بالإفصاح عن المخاطر المحتملة للجائحة، حيث يسهم الإفصاح المحاسبي عن المخاطر الناشئة في ظل جائحة كورونا بشكل كبير في دعم مراقبة هذه المخاطر وتخفيف آثارها. وينبغي الإفصاح عن المخاطر وتقدير تأثيراتها الجوهرية على القوائم المالية والتي يمكن أن تحدثها جائحة كورونا COVID-19، ويجب تقديم الإفصاحات بطريقة تساعد مستخدمي البيانات والمعلومات المالية وغير المالية على فهم الأحكام التي تتخذها الإدارة حول المستقبل والتقديرات غير المؤكدة للمخاطر⁽⁴⁾. ويمكن القول بأن المؤسسات تكتفي بالإفصاح عن المخاطر المحتملة ولا يتم التعديل في صلب القوائم المالية إلا في حالة وجود تأثير على استمرارية المؤسسة، وفي هذه الحالة يجب على المؤسسات تغيير طريقة عرض القوائم المالية الأمر الذي يتطلب تغيير جوهرية في الأساس المحاسبي⁽⁵⁾. تشكل جائحة كورونا خطر كبير على مهنة المحاسبة خاصة والاقتصاد بصفة عامة، ونظراً للتطور الذي بات سريعاً واستمرار الجائحة، فعلى المعنيين بهذا الموضوع وضع خطط جديدة؛ للعمل بطريقة للحد من انتشار الفيروس، وكذلك كيفية التعايش مع

الجائحة ومعالجة الاثار السلبية التي خلفتها الجائحة على المهنة بجميع وكذلك وضع خطط مستقبلية للتصدي لأي طارئ قد يحدث مستقبلاً.

1. أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف الآتية:

- تأقلم مهنة المحاسبة مع جائحة كورونا وتجنب أي أحداث لأي جائحة أخرى مستقبلاً في ليبيا.
- تسليط الضوء لأثر جائحة كورونا على الممارسة المحاسبية اللازمة الإعداد التقارير.
- مراجعة التقارير المالية لمهنة المحاسبة وبيان مدى قدرة المنشأة على الاستمرار في ظل جائحة كورونا.
- كفاية الإفصاح المحاسبي للحصول على بيانات مالية تتمتع بالخصائص النوعية للبيانات المالية المفيدة في ظل جائحة كورونا في ليبيا.
- زيادة وجود تقارير مالية قياساً لمدى ملائمة ومنفعة المعلومات المحاسبية والإفصاح عن المخاطر الغير مالية في ظل جائحة كورونا.

2. مشكلة البحث: مع زيادة تفشي جائحة فيروس كورونا COVID-19 من حيث الحجم والمدة الزمنية والذي انعكس بشكل كبير على الصحة العامة، أدى إلى فرض قيود على الأفراد والوحدات الاقتصادية، نتج عنها انقطاع حركة الأشخاص والبضائع، مما أدى إلى تأثير سلبي جوهري على المركز المالي للوحدات الاقتصادية وعملياتها وتدفقاتها النقدية (أرديني، 2020). أثرت جائحة كورونا على مهنة المحاسبة من حيث مزاوله المهنة وصعوبة إعداد التقارير المالية، كما أثرت على الفروض المحاسبية، كذلك الانشطة الاقتصادية وجودة العمل نتيجة الإغلاقات والقيود الإلزامية التي فُرضت نتيجة الجائحة. وبناءً على ما سبق يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤل الآتي:

(ما هو اثر جائحة كورونا COVID 19 على مهنة المحاسبة في ليبيا؟)

3. فرضيات الدراسة: من الفرضيات المتوقعة خلال الدراسة:

- الفرضية الرئيسية: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا.
- الفرضية الفرعية الاولى: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على إعداد القوائم المالية في ليبيا.
- الفرضية الفرعية الثانية: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي في ليبيا.

4. **أهمية الدراسة:** تكمن أهمية الدراسة في عدد من النقاط أهمها:
تحليل ومناقشة أهم التغيرات واثار التي ستطرأ على مهنة المحاسبة في التقارير المالية نتيجة التأثير بهذه الجائحة وتشارها، وبيان نطاق الافصاح المحاسبي الذي يدعم من قدرة المستخدمين ويعزز من فهمهم وإدراكهم لأثارها على أداء الشركات الحالي والمستقبلي وكيفية مراجعة تلك النتائج والتأكد من صحتها.
5. **المجتمع:** يشتمل مجتمع الدراسة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة في الجامعات الليبية، أما العينة فقد اقتصر على عدد 65 من وجهات النظر لأعضاء هيئة التدريس بجامعة بنغازي كلية الاقتصاد - قسم المحاسبة.
6. **المنهجية:** إن المنهجية التي تم استخدامها من أجل خدمة هذا البحث هو المنهج الوصف التحليلي والمعتمد على جمع البيانات والمعلومات حول مشكلة الدراسة من ثم الحصول على إجابة عن اسئلة هذه الدراسة، من اجل الوصول إلى النتائج النهائية.
7. **حدود الدراسة:** يتحدد مجال الدراسة على الحدود التالية:
الحدود المكانية: تم تطبيق هذه الدراسة في جامعة بنغازي - ليبيا.
الحدود الزمنية: خلال الفترة (2020-2021).
- الحدود البشرية: اقتصر على أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة بجامعة بنغازي.
8. **الدراسات السابقة:** تعتبر الدراسات السابقة، الركيزة الأساسية التي يعتمد عليها في اغلب جوانب الدراسة فيما يلي مجموعة من الدراسات البحثية للتعرف على أهم اهدافها ونتائجها:
- **دراسة أرديني (2020)** هدفت هذه الدراسة إلى معرفة التحديات التي تواجه المحاسبين عند معالجة تأثير جائحة فيروس COVID_19 على عناصر القوائم المالية للوحدات الاقتصادية وعلى نتائج عملياتها والمركز المالي لها، فضلاً عن مدى الحاجة لتعديل معايير الإبلاغ المالي نتيجة هذه الجائحة. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من نتائج أهمها، ان هناك مجموعة من التحديات التي تعد الأكثر تأثيراً على البيانات المالية والتي تحتاج من المحاسبين ومنظمي المهنة معالجات محاسبية خاصة وافصاحات خاصة نتيجة لعدم التأكد الناجمة عن جائحة فيروس COVID_19 ومنها القيمة الدفترية للأصول غير المالية والأصول الغير ملموسة بما فيها الشهرة، بالرغم من هذه التحديات إلا هناك إجماع من قبل الهيئات الدولية المحاسبية يؤكد على قدرة المعايير في معالجة هذه التأثيرات، وأنه لا حاجة إلى تعديل أو تغيير أو حذف متطلبات المعايير⁽⁶⁾.

- دراسة الجبلي (2020) هدفت الدراسة في معرفة أثر تفشي جائحة كورونا COVID_19 على الممارسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية ومراجعتها، وقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها ان لتداعيات جائحة كورونا التأثير المباشر وغير مباشر بالعديد من الممارسات المحاسبية لمنشأة الأعمال⁽⁷⁾.
- دراسة عبد العزيز (2021) هدفت هذه الدراسة إلى تحديد معوقات الإفصاح المحاسبي الداخلية والخارجية عن فرض الاستمرارية في ظل حدث جائحة كورونا من وجهة نظر مستخدمي القوائم المالية، وتم اختيار مدى صحة فروض الدراسة باستخدام تحليل التباين الأحادي الاتجاه (one-way-Anova)، وتوصلت الدراسة إلى موافقة مستخدمي القوائم المالية حول معوقات الإفصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية الداخلية المتعلقة بفكر وقدرات إدارة المنشأة وسياساتها الخارجية المتعلقة بتداعيات حدث جائحة فيروس كورونا، وأوصت الدراسة بضرورة تكاتف جميع الاطراف مثل الدولة والمؤسسات المهنية والمالية⁽⁸⁾.
- دراسة ابو يوسف وسراج (2021) هدفت هذه الدراسة التطبيقية إلى تحليل اثار وانعكاسات فيروس كورونا على جودة التقارير المالية المقاسة بالخصائص النوعية وهما: خاصيتي الملاءمة والتمثيل العادل للمعلومات المحاسبية. وتم اشتقاق فرض البحث الأساسي ومنه اشتق فرضين فرعيين: الأول: أثر انتشار فيروس كورونا على ملاءمة المعلومات المحاسبية الواردة في التقرير المالي. الثاني: اثر انتشار فيروس كورونا على التمثيل العادل لتلك المعلومات وبعد إجراء الدراسة تم الوصول إلى النتائج التالية لفيروس كورونا أثر معنوي على ملاءمة المعلومات الواردة في تقارير المالية بالنسبة لانتشار فيروس كورونا واثرا على التمثيل العادل للقوائم المالية لم يتم الوصول إلى دليل واضح⁽⁹⁾.

المحور الثاني

الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول

مفهوم كوفيد -19

فيروسات كورونا هي عائلة كبيرة من الفيروسات التي يمكن ان تسبب امراضا تتراوح ما بين الأمراض الطفيفة، مثل نزلات البرد الشائعة، على امراض اكثر شدة، مثل المتلازمة التنفسية الحادة الشديدة (سارس) ومتلازمة الشرق الأوسط التنفسية (MERS). ولأن فيروس كورونا المستجد يرتبط بفيروس كورونا المسبب لمرض سارس (SARS-COV). فقد أطلق عليه فيروس كورونا 2 المرتبط بالمتلازمة التنفسية الحادة الشديدة (SARS-COV).

ولم يتأكد المتخصصون بعد من مصدر فيروس كورونا 2 المرتبط بالمتلازمة التنفسية الحادة الشديدة بالضبط، الذي يسبب كوفيد-19، ولكن من المحتمل قد أنتقل إلى البشر من الخفافيش⁽¹⁰⁾.

بدأ انتشار فيروس كورونا بمدينة وهان في الصين، هذا الانتشار السريع لجائحة كورونا الذي عطل الحياة وشل جميع التحركات، بعد ما أعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً في 30 يناير 2020م أن تفشي الفيروس يشكل حالة طوارئ صحية عامة، تبعث القلق الدولي وتحولت إلى جائحة عالمية وقد أكدت ذلك في 11 مارس 2020م، بتحولها من الفاشية إلى الجائحة تعكس سلبيتها على سكان العالم.

ينتقل فيروس كورونا من شخص إلى آخر، من خلال السعال أو الاتصال المباشر بالمصاب ومن خلال لمس الأسطح والأشياء التي تكون قد لمسها الشخص المصاب بالفيروس، تظهر أعراض الإصابة بالفيروس خلال يومين إلى 14 يوم من الإصابة. تعرف هذه الفترة بالحضانة وهذا الأعراض تختلف شدتها بين الطفيفة والمتوسطة والشديدة منها؛ الشعور بالصداع، والحمى الشديدة، ضيق في التنفس، فقد حاسة الشم والتذوق، والإرهاق، والسعال.

المبحث الثاني

مهنة المحاسبة

المطلب الأول: مفهوم مهنة المحاسبة:

إن مهنة المحاسبة وإن كانت تشبه غيرها من المهن الأخرى كالطب والهندسة من حيث أهمية الدور الذي تقوم به في المجتمع، إلا أنها تختلف عنها من حيث أصولها وقواعدها، فالمحاسبة علم اصطلاحي، غرضه قياس الوضع المالي ونتائج العمليات للنشاط الاقتصادي وتوصيل تلك النتائج للأطراف المستفيدة، أصبحت مهنة المحاسبة كغيرها من المهن الأخرى لها معاييرها ومبادئ ممارستها وأخلاقياتها المتعارف عليها دولياً. إذ يمكن الرجوع إليها والوقوف عليها عند الحاجة وباستخدام تلك المعايير في الممارسة والتقييد بها يمكن الحد من الاجتهادات وتعد المعالجات للموضوع الواحد⁽¹¹⁾. تستمد المهنة أهميتها كذلك من الدور الذي تقوم به في اكتشاف الأخطاء والاحتيايل المالي بأشكاله المختلفة ومن ثم الحد من إفلاس العديد من الشركات والوقوع في المزيد من الأزمات⁽¹²⁾. المحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن ان تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة او غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية، أن المحاسبة هي علم ضمن العلوم الاجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفة لها مادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معاً عبر مراحل مختلفة من الزمن. وعليه فإن مهنة

المحاسبة تحتاج كوادر مهياًة وفق أسس علمية إضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي⁽¹³⁾.

المطلب الثاني: اختلاف مهنة المحاسبة عن العلوم الأخرى:

تختلف مهنة المحاسبة عن غيرها من المهن في عدة أوجه منها⁽¹⁴⁾:

- تعد المحاسبة لغة المال ولسان حاله، فالمحاسبة كاللغة تعد وسيلة من وسائل توصيل المعلومات عن أداء الوحدات الاقتصادية للطوائف المختلفة، فرمز المحاسبة تتمثل في الأرقام والكلمات المديونية والدائنية.
- تمثل المحاسبة إحدى الوسائل الهامة التي يتم من خلالها تقديم سجل تاريخي عن الوحدة الاقتصادية ومعاملاتها مع البيئة المحيطة.
- تؤثر المحاسبة من خلال البيانات والمعلومات المحاسبية المختلفة تأثيراً جوهرياً في مختلف القرارات للوحدة الاقتصادية والمجتمع على حد سواء.

المطلب الثالث: اهداف مهنة المحاسبة:

ومن أهداف مهنة المحاسبة وفقاً لتقرير نشره الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC سنة 2007:

- حماية المصلحة العامة من خلال التأكد من أعضائها يلتزمون بأعلى درجة من معايير سلوك وآداب المهنة.
- ترقية وحماية استمرارية الهيئة والمهنة.
- المحافظة على الحقوق القانونية لأعضائها.
- تطوير المحاسبة النظرية والعملية من كافة أوجهها.

المطلب الرابع: مفهوم القوائم المالية:

وقد عرف مجلس معايير المحاسبة الدولية في المعيار المحاسبي الأول الخاص بالقوائم المالية أنها عرض مالي هيكلية للمركز المالي للمؤسسة والعمليات التي تقوم بها، والهدف من القوائم المالية ذات الأغراض العامة هو تقديم المعلومات حول المركز المالي للمؤسسة وأدائها وتدفعاتها النقدية بما هو نافع لمجموعة عريضة من المستخدمين عند اتخاذ قرارات اقتصادية⁽¹⁵⁾. تعتبر القوائم المالية منتج نهائي من منتجات المحاسبة، ووسيلة من وسائل توصيل المعلومات للمستفيدين، فهي إحدى الوسائل التي يمكن من خلالها توفير متابعة مستمرة لكل التطورات المالية في الشركة⁽¹⁶⁾. توضح القوائم المالية للعمليات والأحداث الأخرى وتعمل على تجميعها وتوزيعها على تصنيفات رئيسية تبقى تبعاً لخصائص الاقتصادية، وتعرف هذه التطبيقات بعناصر القوائم المالية حيث هناك عناصر متعلقة مباشرة بقياس المركز

المالي وتمثل في (الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية) وهناك عناصر متعلقة مباشرة بقياس الأداء في قائمة الدخل وهي (الدخل، والمصروفات)⁽¹⁷⁾.

المطلب الخامس: مفهوم الإفصاح المحاسبي:

هو كفاية العرض والإفصاح العام في القوائم المالية وأما تظهر بمعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها وتدققها النقدية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها⁽¹⁸⁾. يشترط في الإفصاح ضرورة شمول القوائم المالية والتقارير على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة ومقبولة عن الوحدة المحاسبية وذلك من خلال التأثير على القوائم المالية أو بإضافة كشوفات ملحقة أو ضمن تقرير الإدارة⁽¹⁹⁾. إن الإفصاح المحاسبي هو أساس نجاح الأسواق المالية، وهو ما يخلق جواً من الثقة بين المتعاملين من خلال قيام الجهات المعنية بمراقبة ميزانيات الشركات المتعاملة في الأسواق المالية، والإشراف على وسائل الإعلام، والتدخل لإزالة الغش ومنع إعطاء معلومات غير صحيحة للمساهمين⁽²⁰⁾. يعمل الإفصاح على توفير المعلومات اللازمة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ القرارات المناسبة حيث يحقق الإفصاح المزايا التالية⁽²¹⁾:

- يلعب دوراً مهماً في تحديد الأسعار المناسبة للسهم في الأسواق المالية (البوصات) حيث يؤدي الإفصاح إلى تخفيض عدم التأكد فيما يتعلق بالاستثمار وإقبال المدخرين على تقديم أموالهم للمستثمرين حيث تكون المعلومات متوفرة ومتاحة للجميع دون تحيز.
- يعمل الإفصاح عن المعلومات بصورة دورية على تخفيض عدم تماثل المعلومات الذي تستغله الأطراف داخل المنشأة لتحقيق مكاسب غير عادية خاصة بها.

المحور الثاني

الدراسة الميدانية

يهدف هذا الجانب إلى دراسة أثر جائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا من وجهة أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة في جامعة بنغازي وقد تم تقدير عددهم بحوالي (65) عضو ممارسين فعلا للمهنة في جامعة بنغازي وقد تم توزيع عدد(65) استبيان على المشاركين في الدراسة وبلغ عدد الاستمارات المستردة (33) استمارة من ضمنها (2) غير صالحه للتحليل الإحصائي وبالتالي يكون عدد الاستمارات الداخلة في التحليل (31).

المبحث الاول

تحليل البيانات الشخصية

المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية:

يتضمن هذا الجزء من دراسة تحليل البيانات الشخصية للمشاركين في الدراسة والتي تتمثل في (المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الدرجة العلمية، الفرع التابع له، الفئة العلمية)، وفيما يلي تحليل هذا البيانات:

أولاً: المؤهل العلمي: يبين الجدول (1) أن ما نسبته 22.6% من إجمالي المشاركين في الدراسة يحملون درجة الدكتوراه، بينما 77.4% من حملة درجة الماجستير، مما يعني أن مائتي الاستبيان لديهم حد من الكفاءة العلمية التي تساعدهم في إجابة فقرات الاستبيان بشكل مناسب الأمر الذي يضيف إمكانية الاعتماد على إجاباتهم المختلفة كما أن المؤهل العالي مؤشر ايجابي على قدرات وكفاءة المشاركين.

جدول (1) توزيع المشاركين في الدراسة بحسب المؤهل العلمي

النسب المئوية	التكرارات	المؤهل العلمي
77.4%	24	ماجستير
22.6%	7	دكتوراه
%100	31	المجموع

ثانياً: عدد سنوات الخبرة: ويبين الجدول (2) أن ما نسبة 54.8% من المشاركين تزيد خبرتهم عن 5 سنوات، وهذا يعطينا مؤشر لمصداقية الاستجابات لأنها أكثر واقعية نتيجة لتوفر الخبرة العلمية لديهم.

جدول (2) توزيع المشاركين في الدراسة بحسب عدد سنوات الخبرة

النسب المئوية	التكرارات	الخبرة
%45.2	14	أقل من 5 سنوات
%29.0	9	من 5 إلى أقل من 10
%3.2	1	من 10 إلى أقل من 15
%6.5	2	من 15 إلى أقل من 20
%16.1	5	من 20 فأكثر
%100	31	المجموع

رابعا: الدرجة العلمية: يبين جدول (3) أن ما نسبته من المشاركين يحملون درجة أستاذ مشارك 3.2% وهي ذات

النسبة أستاذ بينما تمثل 45.2% هي نسبة الأعلى في الدرجة في محاضر مساعد.

جدول (3) توزيع المشاركين في الدراسة بحسب الدرجة العلمية

النسب المئوية	التكرارات	الدرجة العلمية
45.2%	14	محاضر مساعد
35.5%	11	محاضر
12.9%	4	أستاذ مساعد
3.2%	1	أستاذ مشارك
3.2%	1	أستاذ
100%	31	المجموع

خامسا: الفرع التابع له: يبين جدول (4) مدى تنوع عينة الدراسة بحيث تشمل وجهات نظر أعضاء هيئة تدريس

بفروع تتبع قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة بنغازي.

جدول (4) توزيع المشاركين في الدراسة بحسب الفرع التابع له

النسب المئوية	التكرارات	الفرع
58.0%	18	بنغازي
29.0%	9	الابيار
6.5%	2	توكره
6.5%	2	قمنيس
100%	30	المجموع

المطلب الثاني: تحليل بيانات الدراسة:

في هذا الجزء قالم الباحث بعرض آراء عينة الدراسة وذلك باستخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لموافقة أفراد العينة على الفقرات المتعلقة بالأبعاد والتي تعكس المتغير المستقل والمتغير التابع، والتي يضمها الجزء الثاني من استبانة الدراسة التي تم تكوينها بالاعتماد على الدراسات السابقة، وقد تم الاعتماد على المعادلة التالية في حساب الأهمية النسبية:

$$\text{طول الفئة} = \frac{\text{المقياس في أعلى الدرجة} - \text{المقياس في الأدنى الدرجة}}{\text{المستويات تعدد}} \times 100$$
$$\text{طول الفئة} = 100 \times \frac{1-5}{4}$$

درجة الموافقة المستويات	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
	1- 1.79	180- 2.59	2.60- 3.39	3.40- 4.19	4.20- 5

أولاً: العبارات المتعلقة بمحور جائحة كورونا: تضمنت الاستبانة عشر عبارات تمثل متغير جائحة كورونا، وعند احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، لإجابات المشاركين في الدراسة عن تلك الأسئلة الموضحة بالجدول (5)، أمكن التعرف على أثر جائحة كورونا وفقاً لآراء عينة الدراسة حيث بلغ المتوسط العام لهذا المحور (3.28)، وانحراف معياري بلغ (0.46)، حيث أن أعلى نسبة كانت لعبارة " تؤدي جائحة كورونا لقيام المؤسسات بالمتابعة اليومية لأي أعراض للعاملين"، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.169)، وبدرجة محايد، في حين كانت أقل نسبة لعبارة: "نتج عن جائحة كورونا ركود اقتصادي في غالبية القطاعات مما فرض على المؤسسات القيام بمسئوليتها الاجتماعية تجاه العاملين من خلال الاستمرار في دفع رواتب العاملين لديها خلال الأزمة"، بمتوسط حسابي (2.10)، وبدرجة غير موافق

جدول (5) "العبارات المتعلقة بمحور جائحة كورونا"

ت	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الدلالة الإحصائية	الأهمية النسبية	الترتيب
1	تلتزم المؤسسات في ظل جائحة كورونا بالمحافظة على صحة وسلامة العاملين والعملاء من خلال توزيع الأقنعة والكحول وتعقيم مواقع العمل وأماكن أداء الخدمات.	3.13	1.15	0.54	62.6	2
2	نتج عن جائحة كورونا ركود اقتصادي في غالبية القطاعات مما فرض على المؤسسات القيام بمسئوليتها الاجتماعية تجاه العاملين من خلال الاستمرار في دفع رواتب العاملين لديها خلال الأزمة.	2.10	0.94	0.00	42	10
3	إن تفشي جائحة كورونا على مستوى العالم وسرعة انتشار المرض وماله من تأثير على مختلف القطاعات أدى إلى التزام أغلب المؤسسات بمسئوليتها الاجتماعية نحو المجتمع.	2.48	1.00	0.01	49.6	8
4	حظر حركة المواطنين الجزئية كأحد الإجراءات الاحترازية لمواجهة جائحة كورونا أدى إلى التزام المؤسسات بتخفيض ساعات العمل، واتخاذ إجراءات نحو تفعيل قيام الموظفين بالعمل عن بعد.	2.23	0.76	0.00	44.6	9
5	تقوم المؤسسات في ظل جائحة كورونا في المساهمة في نشر الوعي والتثقيف المجتمعي للوقاية من انتشار فيروس كورونا، وكذلك نشر طرق التعامل مع المصابين ومعرفة أعراض المرض.	2.74	0.77	0.07	54.8	7
6	انتشار جائحة كورونا أدى القيام العديد من المؤسسات بالمساهمة في التبرعات والمشاركة المجتمعية لتوفير العلاج والأجهزة الطبية للمساعدة في تخفيف انتشار المرض .	2.81	0.87	0.23	56.2	5
7	أدت طول فترة الأزمة إلى تراجع المؤسسات عن بعض سياساتها المبدئية لمواجهة الأزمة مثل الاتجاه لتسريح بعض العاملين نظراً لعدم قدرتها على الاستمرار في تحمل تكاليفهم.	2.94	0.93	0.70	58.8	3
8	تقوم المؤسسات في ظل جائحة كورونا بمتابعة المصابين من العاملين.	2.81	1.01	0.30	56.2	5

مهنة المحاسبة في ليبيا في ظل جائحة كورونا COVID 19 من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الليبية
محمد اصميدة احمدي محمد بوعظمت، هند جلال عطية العبيدي، ياسمينه علي صالح العقوري المجلد 4، العدد، 13،

آذار/مارس (2023) Volume 4, Issue 13, March

1	63.2	0.33	0.90	3.16	تؤدي جائحة كورونا لقيام المؤسسات بالمتابعة اليومية لاي اعراض للمرض بالعاملين	9
5	56.2	0.36	1.17	2.81	تؤدي جائحة كورونا إلى زيادة مستوى الإفصاح في التقارير المالية عن الإجراءات الاحترازية لتطهير وتعقيم مواقع العمل للحفاظ على العمال وكذلك تعقيم المنتجات للمحافظة على صحة العملاء	10
		0.00	0.46	3.28	الاتجاه العام للمحور	

*المتوسط الحسابي دال إحصائيا عند مستوى دلالة 5%

ثانيا: العبارات المتعلقة بمحور إعداد القوائم المالية:

تضمنت الاستبانة تسع عبارات تتمثل في اثر من جائحة كورونا على اعداد القوائم المالية، وعند احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، لإجابات المشاركين في الدراسة عن تلك الأسئلة الموضحة بالجدول (6)، أمكن التعرف على أثر جائحة كورونا وفقا لآراء عينة الدراسة حيث بلغ المتوسط العام لهذا المحور (3.74)، وبانحراف معياري بلغ (0.58)، حيث أن أعلى نسبة كانت لعبارة " أن استمرار تفشي الجائحة وتطوره فإنه من الصعب التنبؤ بمداه أو مدته وتأثيره الاقتصادي ومن ثم قد تواجه المؤسسات في ظل هذه الظروف تحديات عند إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية" ، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.00)، وبدرجة محايد، في حين كانت أقل نسبة لعبارة: "يؤثر فيروس كورونا على المبيعات وحجم الإنتاج وبالتالي يؤثر على الأرباح المتوقعة والمعلن عنها في التقارير القوائم المالية للمؤسسات" ، بمتوسط حسابي (1.90)، وبدرجة غير موافق

الجدول (6) "العبارات المتعلقة بمحور اعداد القوائم المالية"

الترتيب	الأهمية النسبية	الدلالة الإحصائية	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات	
1	60	1.00	2.59	3.00	أن استمرار تفشي الجائحة وتطوره فإنه من الصعب التنبؤ بمداه أو مدته وتأثيره الاقتصادي ومن ثم قد تواجه المؤسسات في ظل هذه الظروف تحديات عند إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية.	1

5	45.2	0.00	0.77	2.26	على كل منشأة عند إعداد قوائمها المالية إن تنظر في التأثيرات المصاحبة لانتشار فيروس covid-19 وما إذا كانت توفر دليلاً على ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير أم لا.	2
2	52.2	0.02	0.84	2.61	يجب اعتبار ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون وما يتعلق بالتأثيرات الإيجابية لحزمة التسهيلات والدعم التي قدمتها الدولة للأعمال التجارية المتأثرة بانتشار الفيروس.	3
6	43.8	0.00	0.75	2.19	على المنشأة تقييم مدى مناسبة إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية في الفترة اللاحقة لتاريخ نهاية السنة المالية وقبل نشرها لقوائمها المالية.	4
4	46.4	0.00	0.79	2.32	استنتاج وجود عدم تأكد جوهري بشأن ما إذا كان فيروس covid-19 قد يثير، شكوكاً كبيرة بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، ويعد من مسؤولية المراجع وفقاً لحكمه المهني واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها .	5
3	51	0.01	0.85	2.55	انه في ظل جائحة كورونا واجهت عدو القوائم المالية كثير من الصعوبات والمخاطر أثرت على استمرار العمل	6
7	41.2	0.00	0.63	2.06	ان المنشأة عليها تقييم مدى مناسبة إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية في ضوء الأحداث التي تقع في الفترة اللاحقة لتاريخ نهاية السنة المالية وقبل نشرها للقوائم المالية.	7
5	45.2	0.00	0.74	2.29	على الإدارة إن تأخذ المعلومات المستقبلية لاثني عشر شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال او القدرة على سداد الديون.	8
8	38	0.00	0.79	1.90	يؤثر فيروس كورونا على المبيعات وحجم الإنتاج وبالتالي يؤثر على الأرباح المتوقعة والمعلن عنها في التقارير القوائم المالية للمؤسسات.	9
		0.00	0.58	3.74	الاتجاه العام للمحور	

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة 5%

ثالثا: العبارات المتعلقة بمحور الإفصاح المحاسبي:

تضمنت الاستبانة عشر عبارات تتمثل في وجود اثر لجائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي، وعند احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، لإجابات المشاركين في الدراسة عن تلك الأسئلة الموضحة بالجدول (7)، أمكن التعرف على أثر جائحة كورونا وفقا لآراء عينة الدراسة حيث بلغ المتوسط العام لهذا المحور (3.50)، وبانحراف معياري بلغ (0.74)، حيث أن أعلى نسبة كانت لعبارة " تؤدي جائحة كورونا إلى زيادة مستوى الإفصاح عن البعد الاجتماعي تجاه العاملين والعملاء والمجتمع والتقارير المالية "، حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.65)، وبدرجة محايد، في حين كانت أقل نسبة لعبارة: " تؤدي جائحة كورونا إلى قيام المؤسسات بالإفصاح في التقارير المالية عن دور إدارة المؤسسة للأزمة وتأثيرها على المجتمع"، بمتوسط حسابي (2.32)، وبدرجة غير موافق.

جدول (7) العبارات المتعلقة بالمتغير الإفصاح المحاسبي

الترتيب	الأهمية النسبية	الدلالة الإحصائية	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات	
2	53	0.06	1.02	2.65	تؤدي جائحة كورونا إلى زيادة مستوى الإفصاح عن البعد الاجتماعي تجاه العاملين والعملاء والمجتمع والتقارير المالية	1
6	49	0.00	0.72	2.45	تؤدي جائحة كورونا إلى زيادة مستوى الإفصاح في التقارير المالية عن الإجراءات الاحترازية لتطهير وتعقيم مواقع العمل للحفاظ على العمال وكذلك تعقيم المنتجات للمحافظة على صحة العمال.	2
7	46	0.00	0.98	2.32	تؤدي جائحة كورونا إلى قيام المؤسسات بالإفصاح في التقارير المالية عن دور إدارة المؤسسة للأزمة وتأثيرها على المجتمع.	3
5	49.6	0.00	0.89	2.48	تؤدي جائحة كورونا إلى زيادة مستوى مخاطر العمليات والتشغيل وبالتالي زيادة مستوى الإفصاح عم مخاطر العمليات في التقارير المالية.	4
4	51	0.03	1.09	2.55	إن سرعة انتشار وتفشي جائحة كورونا أدى إلى زيادة درجة عدم اليقين والمخاطر التي تتعرض لها المؤسسات.	5

6	49	0.00	0.96	2.45	التحول الرقمي في ظل جائحة كورونا يؤدي لزيادة مستوى الإفصاح عم مخاطر التكنولوجيا ومعالجة المعلومات في التقارير المالية.	6
5	49.6	0.02	1.18	2.48	أثرت جائحة كورونا على جميع القطاعات وعلى وجه التحديد قطاعي السياحة والطيران حيث إن ذلك يزيد من مخاطر الصناعة وبالتالي زيادة مستوى الإفصاح عن مخاطر الصناعة في التقارير المالية.	7
3	51.6	0.01	0.85	2.58	الإفصاح مهم عن أثار فيروس covid-19 التي ظهرت بعد تاريخ القوائم المالية وقبل اعتمادها للنشر ، حتى مع عدم القدرة على تقدير الأثر المالي للفيروس كوفيد-19.	8
1	54.2	0.11	0.97	2.71	انتشار جائحة كورونا يؤثر على قدرة المؤسسة على الاستمرار مما يؤدي الى زيادة مستوى الإفصاح عن مخاطر استمرارية المؤسسة.	9
8	45.8	0.00	1.07	2.29	تؤدي جائحة كورونا لزيادة إفصاح المؤسسة عن مسؤوليتها الاجتماعية عبر مواقعها من حيث التوعية المجتمعية ودورها في الرعاية الصحية لموظفيها وإجراءاتها الاحترازية.	10
		0.00	0.74	3.50	الاتجاه العام للمحور	

*المتوسط الحسابي دال إحصائيا عند مستوى دلالة 5%

المطلب الثالث: تحليل فرضيات الدراسة:

أولاً: تحليل الفرضية الرئيسية: " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا"

حيث تمت معالجة البيانات باستخدام معامل الارتباط ومعامل التحديد والقيمة المعنوية لمستوى الدلالة

باستخراج دلالتها الإحصائية، وكانت النتائج موضحة في الجدول التالي.

جدول رقم (8) يفسر أثر جائحة كورونا على مهنة المحاسبة.

المتغير	العدد	معامل الارتباط R	المعنوية الجزئية	المعنوية الكلية	R square معامل التحديد
جائحة كورونا	31	0.88	0.00 دال	0.00	0.78
مهنة المحاسبة					

من خلال الجدول رقم (8) جاءت قيمة معامل الارتباط (r) تساوي (0.88) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.01)، كما جاءت القيمة المعنوية لمستوى الدلالة تساوي (0.00) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.05)، وجاءت قيمة معامل التحديد (0.78) موجبة فهذا يدل على التناسب الطردي بين جائحة كورونا على مهنة المحاسبة، كما أن حجم الأثر (0.78) يدل على قيمة التغير التي تحدثه كلما توفرت مقدرا واحدة من جائحة كورونا فإننا نتبع بتغير نسبة 78 بالمئة من مهنة المحاسبة، وعليه نقبل الفرض الذي يقول بأنه يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا.

ثانيا: تحليل الفرضيات الفرعية

- تحليل الفرضية الفرعية الأولى: " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على إعداد القوائم المالية في ليبيا": حيث تمت معالجة البيانات باستخدام معامل الارتباط ومعامل التحديد والقيمة المعنوية لمستوى الدلالة باستخراج دلالتها الإحصائية، وكانت النتائج موضحة في الجدول التالي:

جدول رقم (9) يفسر أثر جائحة كورونا على إعداد القوائم المالية

المتغير	العدد	معامل الارتباط R	المعنوية الجزئية	المعنوية الكلية	R square معامل التحديد
جائحة كورونا	31	0.73	0.00 دال	0.00	0.50
إعداد القوائم المالية					

من خلال الجدول رقم(9) جاءت قيمة معامل الارتباط (r) تساوي(0.73) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.00)، كما جاءت القيمة المعنوية لمستوى الدلالة تساوي (0.00) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.05)، وجاءت قيمة معامل التحديد (0.50) موجبة فهذا يدل على التناسب الطردي بين جائحة كورونا على إعداد القوائم المالية، كما أن حجم الأثر(0.50) يدل على قيمة التغير التي تحدثه كلما توفرت مقدرا واحدة من جائحة كورونا فإننا نتبع بتغير نسبة 50 بالمئة من إعداد القوائم المالية، وعليه نقبل الفرض الذي يقول بأنه يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على إعداد القوائم المالية في ليبيا.

- تحليل الفرضية الفرعية الثانية " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي في ليبيا": حيث تمت معالجة البيانات باستخدام معامل الارتباط ومعامل التحديد والقيمة المعنوية لمستوى الدلالة باستخراج دلالتها الإحصائية، وكانت النتائج موضحة في الجدول التالي.

جدول رقم (10) يفسر أثر جائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي

المتغير	العدد	معامل الارتباط R	المعنوية الجزئية	المعنوية الكلية	R square معامل التحديد
جائحة كورونا	31	0.60	0.00 دال	0.00	0.34
الإفصاح المحاسبي					

من خلال الجدول رقم(10) جاءت قيمة معامل الارتباط (r) تساوي (0.60) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.01)، كما جاءت القيمة المعنوية لمستوى الدلالة تساوي (0.00) وهي قيمة دالة عند مستوى الدلالة (0.05)، وجاءت قيمة معامل التحديد (0.34) موجبة فهذا يدل على التناسب الطردي بين جائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي، كما أن حجم الأثر(0.34) يدل على قيمة التغير التي تحدثه كلما توفرت مقدرا واحدة من جائحة كورونا فإننا نتبع بتغير نسبة 34 بالمئة من الإفصاح المحاسبي ، وعليه نقبل الفرض الذي يقول بأنه يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي في ليبيا.

الخلاصة:

هدفت هذه الدراسة الى تأقلم مهنة المحاسبة مع جائحة كورونا وتجنب أي أحداث لأي جائحة أخرى مستقبلا في ليبيا وتسليط الضوء لأثر جائحة كورونا على الممارسة المحاسبية اللازمة للإعداد التقارير، ومراجعة التقارير المالية لمهنة المحاسبة وبيان مدى قدرة المنشأة على الاستمرار في ظل جائحة كورونا، وكفاية الإفصاح المحاسبي للحصول على بيانات مالية تتمتع بالخصائص النوعية للبيانات المالية المفيدة في ظل جائحة كورونا في ليبيا وزيادة وجود تقارير مالية قياسا لمدى ملائمة ومنفعة المعلومات المحاسبية والإفصاح عن المخاطر الغير مالية في ظل جائحة كورونا، ومن خلال دراستنا لأثر جائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا تحصلنا على النتائج التالية:

- يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على مهنة المحاسبة في ليبيا.
- يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على إعداد القوائم المالية في ليبيا.
- يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجائحة كورونا على الإفصاح المحاسبي في ليبيا.

قائمة المراجع:

- 1- عبد العزيز، غريب محمد محمد، (2021) بعنوان "معوقات الإفصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية في ظل حدث فيروس كورونا COVID-19"، مجلة البحوث المالية والتجارية، مجلد 22، العدد (2)، 201 - 244.
- 2- العركي وابراهيم، معن محمد الحسن و أسامة عبد الوهاب محمد، (2020) بعنوان "أثر اخلاقيات مهنة المحاسبة في اداء المراجع الداخلي في مؤسسات الدولة"، مجلة العربية للنشر العلمي AJSP، العدد(26)، 280 - 327.
- 3- عبدالله ومحمد، علي مال الله، عبد الواحد غازي، (2020) بعنوان "موقف المنظمات المهنية المحاسبية من تأثيرات جائحة كورونا COVID-19"، ورقة عمل مقدمة على الورشة الإلكترونية لاثار المحتملة لجائحة كورونا على الموازنة العامة للدولة ومهنة المحاسبة والتدقيق والتي تنظمها كلية الاقتصاد - جامعة الموصل بالتعاون مع نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين، 1 - 7.
- 4- السمادوني وعبدالسيد، حمادة فتح الله و احمد محمد، (2021) بعنوان " اثر أزمة كورونا على الاقتصاد القومي المقترحات والحلول"، أثر جائحة كورونا COVID -19 على المستوى الافصاح الاختياري في التقارير المالية مع دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية، بحث مقدم للمؤتمر العلمي الخامس لكلية التجارة جامعة طنطا، 1 - 40.
- 5- الحيايلى والجعبري، وليد و مجدي، (2021) بعنوان " مدى كفاية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الإفصاح عن اثار جائحة كورونا على شركات الأعمال"، المجلة الدولية لنشر الدراسات العلمية، مجلد 8، العدد (3)، ص ص 39 - 58.
- 6-أرديني، طه احمد حسن، (2020) بعنوان "التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة في ظل جائحة فيروس كورونا COVID-19"، مجلة تنمية الرافدين، المجلد 9، العدد (128)، ص ص 196 - 219.

- 7- الجبلي، وليد سمير عبدالعظيم، (2020) "اثر انتشار جائحة كورونا (COVID-19) على إعداد القوائم المالية ومراجعتها" المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، المجلد 2، العدد 1، 1145 - 1229.
- 8- عبدالعزيز، (2021)، مرجع سابق.
- 9- ابو يوسف والسراج، نيفين عزت و اسماء عبدالمنعم (2021)، المؤتمر العلمي الخامس " اثر ازمة كورونا على الأقتصاد القومي: المقترحات والحلول" بعنوان " استخدام منفعة المعلومات في قياس إنعكاسات ازمة كورونا على جودة التقارير المالية مع دراسة تطبيقية على قطاع السياحة في مصر، كلية التجارة، جامعة طنطا.
- 10- مارخام، ميري جينيفير، (2020)، مقالة بعنوان " ما هو كوفيد -19؟ www.cancer.net
- 11- ارديني، طه احمد محمد، (2006)، بعنوان "التحديات التي تواجه تطبيق اخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق"، مجلة تنمية الرافدين، مجلد 85، العدد(39)، ص ص 151- 179.
- 12- الشوبمان، نزار بن صالح (2021)، بعنوان " دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة"، المجلة العلمية التجارة والتمويل، المجلد 41، العدد(3) ص ص 1-48.
- 13- مدوخ، خيام محمد كمال، (2014)، بعنوان "واقع تطور مهن المحاسبة بين تأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العامة في قطاع غزة" رسالة ماجستير المحاسبة والتمويل بكلية التجارة - الجامعة الإسلامية.
- 14- ارديني، (2006)، مرجع سابق.
- 15- علي ودلال، بن قطيب وحطاب، (2019) بعنوان "أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية"، مجلة البحوث في العلوم السياسية والمحاسبة، المجلد 4، العدد(1)، ص ص 01-23.
- 16- ازوينة، بن فرج، (2014) بعنوان "المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق"، مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية بجامعة فرحات عباس.
- 17- سفيان، زغوان، (2015)، بعنوان " تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على عرض القوائم المالية"، لنيل شهادة ماستر في التدقيق المحاسبي، جامعة محمد خيضر بسكرة.
- 18- الشلتوي، فايز زهدي، (2005) بعنوان "مدى دلالة القوائم المالية كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة لمستخدمي القوائم المالية"، رسالة الماجستير في المحاسبة والتمويل.
- 19- كاظم، تيسير جواد و حيدر كريم واخرون، (2020) بعنوان " الإفصاح المحاسبي في القوائم والتقارير المالية الحكومية"، أنموذج حديث مقترح للوحدات الحكومية في العراق، العدد (59)، ص ص 573-605.
- 20- العكر، (2010) بعنوان "أثر مستوى الإفصاح المحاسبي في البيانات المالية المنشورة على تداعيات الأزمة المالية في القطاع المصرفي الأردني"، رسالة ماجستير في المحاسبة.
- 21- عاشور، عثمان زياد، (2008) بعنوان "مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1)"، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل .