



أثر الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل  
في ضوء معايير المحاسبة الدولية على جودة التقارير المالية

مقدم من الباحثة  
فاتن الحسيني عمر العجوري  
مدرس مساعد بقسم نظم المعلومات المحاسبية والكمية  
بكلية التكنولوجيا والتنمية  
جامعة الزقازيق

[FHAjjouri@ftd.zu.edu.eg](mailto:FHAjjouri@ftd.zu.edu.eg)

مايو 2022

أ.د.م/ محمد راضي عطية  
أستاذ المحاسبة المتفرغ بكلية التكنولوجيا والتنمية  
جامعة الزقازيق

أ.د.م/ رمضان عبدالحميد الميهي  
أستاذ المحاسبة المتفرغ بكلية التجارة  
جامعة مدينة السادات

## ملخص:

يحتاج الحصول على منفعة إقتصادية ذات جدوى عالية إلى إنفاق أموال مؤكدة في سبيل الحصول قرار استثماري يحقق تلك المنافع المستقبلية، وهذا القرار يحتاج إلى معلومات متعددة تساعد على تخفيض حالة عدم التأكد التي تحيط بالمستقبل، ومن الحقائق التي أصبحت مؤكدة علمياً وعملياً أن المعلومات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي) مصدر هام من مصادر معلومات المستثمر عند اتخاذ القرارات الاستثمارية، ويمكن توضيح ذلك من خلال بيان أهمية الإفصاح عن بنود الدخل الشامل لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ القرار الملائم ، ودارسة وتقييم معايير المحاسبة الدولية التي تعمل على تحسين جودة الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل ، والكشف عن أهمية الإفصاح عن بنود الدخل الشامل ومدى تأثير ذلك على جودة التقارير المالية .

## abstract

Obtaining a highly feasible economic benefit requires spending certain funds in order to obtain an investment decision that achieves those future benefits, and this decision needs multiple information that helps reduce the uncertainty surrounding the future. Among the facts that have become scientifically and practically confirmed is that accounting information (disclosure Accounting) is an important source of investor information when making investment decisions, and this can be clarified by explaining the importance of disclosing comprehensive income items to help users of financial statements take the appropriate decision, and studying and evaluating international accounting standards that improve the quality of accounting disclosure about items of comprehensive income. And revealing the importance of disclosing the items of comprehensive income and the extent of its impact on the quality of financial reports .

## أولاً : مقدمة البحث :

تعد المعلومات المتعلقة بالربحية وتقييم الأداء المالي لمنشآت الاعمال من أهم المعلومات التي يحتاجها كافة مستخدمي التقارير الماليه عند اتخاذهم لمختلف قراراتهم الاقتصادية، ويعد رقم صافي الدخل من العمليات الجارية أحد أهم مؤشرات تقييم الأداء المالي في تلك المنشآت، لذلك اتجه الفكر المحاسبي إلى اعتماد مفهوم بنود الدخل الشامل الآخر (Other comprehensive income) كواحد من أهم المقاييس في مجال تقييم الأداء المالي (الصايغ، ٢٠١٧).

وقد استحوذ مفهوم الدخل الشامل على اهتمام كبير من قبل المنظمات المهنية خلال الفترة الماضية، وبصفة خاصة فيما يتعلق بطرق عرض القوائم المالية، وكذلك مشاكل إعادة تصنيف عناصر الدخل الشامل الأخرى، مما استدعي ضرورة البحث في هذا النطاق لتوضيح أهميته بالنسبة لكل من المستثمر ومتخذ القرار للشركات المسجلة ببورصة الأوراق المالية.

**الكلمات المفتاحية :** بنود الدخل الشامل ، معايير المحاسبة الدولية ، جودة التقارير المالية

## ثانياً : مشكلة البحث :

الإفصاح المحاسبي من أهم الممارسات المحاسبية التي تأثرت بالتطورات المتلاحقة التي عرفتها المحاسبة نتيجة التطورات والمستجدات العلمية والتكنولوجية والاقتصادية، ويؤكد هذا سعي العديد من المنشآت إلى تغيير سياسات الإفصاح التي كانت تنتهجها لتأخذ في اعتبارها متطلبات معايير المحاسبة الدولية، الأمر الذي يتطلب استيفاء مجموعة من الضوابط في أسس وشكل ومحتوى القوائم المالية (شيخي، ٢٠١٢) .

يعتمد الاطراف المتعاملون في سوق الاوراق المالية في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية على مدى سلامة المعلومات المالية التي توفرها التقارير المالية للشركات، وتعتمد الادارة عند اعداد التقارير المالية على المعايير المحاسبية ، وعندما تواجه الشركات صعوبات يقوم المحاسبون في اطار اهداف وتوجيهات الادارة والتي تتفق أو تتعارض مع مصلحة باقي الأطراف الخارجية ، ومن خلال معرفتهم بالمعايير المحاسبية الإستفادة من الثغرات الموجودة ببعض المعايير أو ما يطلق عليه المرونة أو سوء استخدام تلك المعايير ، وذلك من خلال التلاعب بالأرقام المسجلة في حسابات الشركات بقصد تحقيق أهداف محددة للادارة، وهذا قد يؤدي في المدى الطويل إلى الاضرار بالمركز المالي للشركة والاطراف المتعاملون معها مما ينتج عنه صعوبة الاستمرار للشركة أو انهيارها .

ومن ثم تتلخص مشكلة البحث في محاولة الإجابة عن التساؤل التالي ما هو تأثير الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل في ضوء معايير المحاسبة الدولية المعدلة مؤخراً على جودة التقارير المالية.

والاجابة على هذا التساؤل تتطلب الإجابة على الأسئلة الفرعية التالية :

- ما مدى مواكبة الفكر المحاسبي الحالي للتطورات والمستجدات التي تحدث وخاصة فيما يتعلق بالإفصاح عن بنود الدخل الشامل ؟

- ما مدى مساهمة المعايير المحاسبية الصادرة بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في تحسين جودة الإفصاح عن بنود الدخل الشامل؟
- إلي أي مدى يمكن أن تكون هناك علاقة بين معلومات الدخل الشامل جودة التقارير المالية؟

ثالثاً : الدراسات السابقة :

دراسة (جابر، ٢٠١٧) :

استهدفت تحليل العلاقة بين معايير التقارير المالية الدولية والمعايير المصرية وانعكاسها على البيئة المصرية ، وذلك من خلال بيان علاقة معايير التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات وزيادة مستوى الإفصاح في القوائم المالية الأمر الذي ينعكس على قرارات المستثمرين.

توصلت الدراسة إلى :

1. أن معايير التقارير المالية الدولية تؤثر على جودة المعلومات بشكل كبير ، حيث تتسم المعلومات بالحياد والمصادقية ، وعرض المعلومات المحاسبية طبقاً لجوهرها وحقيقتها الإقتصادية وليس فقط شكلها القانوني ، كما تعزز معايير التقارير المالية الدولية الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بشكل مناسب حيث أن لها دور هام في تحقيق جودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية .
2. كما توصلت أيضاً إلى أن معايير التقارير المالية الدولية تتسم بالعديد من المزايا وأهمها " زيادة جذب الاستثمارات ، اجراء المقارنات للقوائم المالية ، والانفتاح على الأسواق العالمية".

دراسة (عبدالوهاب، ٢٠١٧) :

استهدفت: إيجاد دليل تطبيقي حول الميزة التفاضلية للدخل الشامل وعناصره الأخرى تجاه تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية من خلال تحسين خاصية ملاءمة المعلومات المحاسبية .

توصلت الدراسة إلى أن :

1. هناك عدم توافق بين الباحثين وكذلك المنظمات المهنية حول طريقة عرض الدخل الشامل وعناصره الأخرى، وعدم التوافق حول القيمة التفاضلية للدخل الشامل وعناصره الأخرى عن صافي الدخل في تحقيق ملاءمة المعلومات المحاسبية وتحسين المؤشرات المالية .
2. وهناك ندرة في الدراسات العربية حول الدخل الشامل وعناصره الأخرى والمشاكل ذات الصلة، سواء فيما يتعلق بالإفصاح عنه بالقوائم المالية، تدوير عناصر الدخل الشامل الأخرى وتأثير الدخل الشامل وعناصره الأخرى في تقييم الشركات وتحقق ملاءمة المعلومات المحاسبية .

### دراسة (يونس، ٢٠١٧) :

استهدفت الدراسة بشكل أساسي دراسة العلاقة بين معلومات الدخل الشامل وأسعار الأسهم في بورصة الأوراق المالية المصرية .

توصلت الدراسة من خلال نتائج التحليل الإحصائي إلى :

1. أن معلومات الدخل الشامل تؤثر على أسعار الأسهم ومن ثم تؤثر على قرارات المستثمرين عند شراء وبيع الأسهم في بورصة الأوراق المالية المصرية .
2. وأن المقاييس الخاصة بالربح لها التأثير الهام على المستثمرين عند المفاضلة بين الأوراق المالية، وذلك لأن ارتفاع العائد يعطى انطباعاً لدى المستثمر عن حسن أداء المنشأة وسلامة مركزها المالي .

### دراسة (Kim، 2017) :

استهدفت الدراسة بشكل أساسي توضيح أهمية الدخل الشامل الآخر وأنه يختلف باختلاف أشكال التقارير بعد 05-2011 ASU.

وجدت هذه الدراسة أن الدخل الشامل الآخر ذو قيمة ذات أهمية بعد 05-2011 ASU عندما تم الإفصاح عنها في "شكل قائمتين " بغض النظر عن شكل التقارير قبل 05-2011 ASU.

### دراسة (et.al&Zhao، 2018) :

استهدفت الدراسة فحص بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها والمعترف بها خارج الربح أو الخسارة كأداة لإدارة الأرباح بناء على منهجية دراسة الحالات المتعددة. من خلال تحليل سلسلة من العينات للشركات الصينية المدرجة .

توصلت الدراسة إلى أن OCI تعتبر أداة لإدارة الأرباح من الحالات المدرجة في البورصة من قبل المديرين الصينيين، الذين أخفوا الخسائر بالتسجيل في OCI في الفترة الحالية .

### دراسة (Gad، 2018) :

استهدفت هذه المقالة تحديد وتصنيف مكونات الدخل الشامل الآخر، من حيث شفافية المعلومات في الإفصاح، ويوضح المقال أيضاً تأثير الأبعاد الثقافية الوطنية على شكل قائمة الدخل الشامل .

توصلت نتائج الدراسة إلى :

1. أن ممارسة إعداد التقارير في قائمة الدخل الشامل للشركات محل الدراسة تتوافق مع الأبعاد الثقافية للبيئة المختصة بإعداد القوائم .
2. وتوصلت الدراسة أيضاً إلى أن معظم الشركات محل الدراسة تعرض قائمة الدخل الشامل الخاص بها في شكل قائمتين لتحقيق مزيد من الشفافية للإفصاح العادل .

### دراسة (حسن، ٢٠١٨) :

استهدفت الدراسة إجراء دراسة تحليلية لمقابلة نصوص القانون المصري وبين معايير المحاسبة الدولية منها معيار (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة وبعض من المعايير الأخرى .

توصلت الدراسة إلى :

1. ضرورة تعديل القانون المصري ٦٧ لسنة ٢٠١٠ لكي تتوافق بنوده مع المعايير المحاسبية المصرية والدولية .
2. أن هناك فجوة بين المتطلبات القانونية ومتطلبات معايير المحاسبة سواء المصرية أو الدولية في شأن القياس المحاسبي للأعمال المشتركة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى .

### دراسة (خميس، ٢٠١٨) :

استهدفت الدراسة بالأساس إلى تحقيق هدف رئيس متمثل في قياس مدى قوة رقم الدخل الشامل مقارنة برقم صافي الدخل عند استخدامه كمقياس للأداء المالي، مع تبيان مدى استطاعة الأول على أن يلعب دور اللاعب الأساسي عند تقييم الأداء المالي .

توصلت الدراسة إلى نتائج نظرية مفادها أنه في ضوء خصائص المعلومات المحاسبية من وجهة النظر الحديثة يجب أن تتمتع المعلومة المحاسبية بالملاءمة والعرض المحايد أو العادل، وهو ما لا يوفره رقم صافي الدخل مما يعطي الأفضلية من الناحية النظرية لرقم الدخل الشامل .

### دراسة (على & عبدالله، ٢٠١٨) :

استهدفت الدراسة بشكل أساسي التعرف على مفهوم وأهمية جودة المعلومات المالية، والوقوف على مفهوم وأنواع قرارات المستثمرين في سوق الأوراق المالية في ظل تطبيق محاسبة التنمية المستدامة، إضافة إلى توضيح أهمية جودة المعلومات المحاسبية ومدى فاعليتها في ترشيد قرارات المستثمرين.

توصلت الدراسة إلى أن :

1. زيادة مستوى ملاءمة المعلومات المحاسبية يدعم الحكم الشخصي للمستثمرين في التنبؤ بنتائج قراراتهم الاستثمارية في الأوراق المالية .
2. دقة المعلومات المحاسبية تضمن معالجة آثار مخاطر قرارات الاستثمار في الأوراق المالية، وملاءمة المعلومات المحاسبية تساعد في تحليل المتغيرات المؤثرة في قرارات المستثمرين في الأوراق المالية.

### دراسة (العايدي، ٢٠١٩) :

استهدفت التعرف على بعض بدائل القياس المحاسبي والمؤثرة بشكل ملحوظ لبعض من بنود قائمتي المركز المالي والدخل، وأثر ذلك على نتائج ومدلول كل منهما وما يتبعه من أثر على مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات المختلفة.

توصلت الدراسة إلى أن تعدد بدائل القياس المحاسبي المسموح بها من قبل المعايير المحاسبية والمتمثلة في طرق حساب الإهلاك للأصول الثابتة وطرق تقييم بعض بنود الأصول المتداولة قد أفرز إشكالية إنتاج قوائم مالية مختلفة في الدلالة المعلوماتية بالنسبة لمستخدميها في اتخاذ القرارات الاستثمارية المختلفة.

#### رابعاً : أهداف البحث :

يتمثل الهدف الرئيس للبحث في " توضيح أهمية الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل في ضوء المعايير الدولية على جودة التقارير المالية "

ويمكن تقسيم هذا الهدف إلى عدة أهداف فرعية على النحو التالي :

- بيان أهمية الإفصاح عن بنود الدخل الشامل لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ القرار الملائم .
- دراسة وتقييم معايير المحاسبة الدولية التي تعمل على تحسين جودة الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل .
- الكشف عن أهمية الإفصاح عن بنود الدخل الشامل ومدى تأثير ذلك على جودة التقارير المالية.

#### خامساً : أهمية البحث :

تتبلور أهمية البحث في جانبين:

(أ) الأهمية العلمية (النظرية) :

نظراً للتغيرات التي طرأت على المعايير المحاسبية وضرورة مواكبتها لما يحدث من تطورات متلاحقة، مما يستوجب ضرورة توضيح أهمية قائمة الدخل الشامل في مساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرار المناسب .

#### (ب) الأهمية العملية :

نظراً للدور الهام للهيئة العامة للرقابة المالية في الترخيص لمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية، والرقابة على الجهات المرخص لها بالعمل لضمان المنافسة والشفافية، وسعيها الدعوى لحماية حقوق المتعاملين واتخاذ ما يلزم من إجراءات للحد من التلاعب والغش في الأسواق المالية، كل ذلك استدعي مزيد من الإهتمام لما يطرأ من تعديل في المعايير المحاسبية وبالأخص إدراج قائمة الدخل الشامل ضمن القوائم المالية الشركات .

#### سادساً : حدود الدراسة :

لن تتعرض الدراسة الحالية لتفصيلات بنود الدخل الشامل الأخر ومعايير المحاسبة المتعلقة بالدخل الشامل إلا بالقدر الذي يحقق أهداف البحث.

## سابعاً : منهج الدراسة :

يعتمد البحث على المنهج الاستقرائي لبناء الإطار النظري والفكري للبحث، وذلك من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة والبحوث العلمية المنشورة بالدوريات والمجلات العلمية وعلى شبكة الانترنت وبالأخص (بنك المعرفة المصري واتحاد مكنتبات مصر ودار المنظومة) والتي تتناول جوانب هذا البحث بصفة خاصة .

## ثامناً : خطة البحث :

١/١ الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل

١/٢ تحليل العلاقة بين معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي IFRS ومعايير المحاسبة الدولية IAS.

١/٣ الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل وأثره على جودة التقارير المالية.

١/٤ نتائج الدراسة .

## ١/١ الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل :

تم تعديل الإطار المفاهيمي في ٢٠١٨ حيث أقر المجلس بأن قائمة الدخل الشامل هي قائمة الأداء المالي ولكن لم يحدد المجلس ما اذا كانت مكونه من قائمة أو قائمتين ، وأضاف أيضاً أن قائمة الدخل الشامل هي المصدر الأساسي للمعلومات عن الأداء المالي خلال الفترة للمنشأة (السيد & زلط ٢٠٢٠، ص ٥٠١) .

ويوجد ثلاثة بدائل لعرض الدخل الشامل وبنوده المختلفة في القوائم المالية وهي :

– العرض في قائمة التغيرات في حقوق الملكية : توضح قائمة التغيرات في حقوق الملكية التغيرات التي حدثت في حقوق الملكية خلال الفترة مهما كانت مصادر هذه التغيرات وذلك بهدف إظهار رصيد نهاية الفترة لحقوق الملكية، حيث يتم تسوية رصيد أول الفترة بأثر جميع العمليات والأحداث والظروف التي أثرت في حقوق الملكية خلال الفترة، ولتحقيق الهدف من هذه القائمة وللتأكد من أن رصيد آخر الفترة لحقوق الملكية يعكس أثر كل الأنشطة التي تمت خلال الفترة على حقوق الملكية ، ويرى كلاً من FASB و IASB إمكانية إدراج بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن تلك القائمة، حيث تضاف (أو تطرح) بنود الدخل الشامل الأخرى (وكذلك صافي الربح أو الخسارة) إلى رصيد أول الفترة لحقوق الملكية كما تضاف (أو تطرح) باقي البنود المعتادة التي تدرج في هذه القائمة (كالزيادة في حقوق الملكية نتيجة إصدار رأس مال أسهم، والنقص فيها نتيجة التوزيعات) لتصل في النهاية إلى رصيد آخر الفترة لحقوق الملكية .

– العرض في قائمة الدخل العادية (قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل) : تمشية مع مفهوم الدخل الشامل الكلي ومتطلباته سمحت المعايير المحاسبية للشركات بإدراج بنود الدخل الشامل



الأخرى ضمن بنود قائمة الدخل المعتادة (قائمة الأرباح أو الخسائر) والتي ستسمى في هذه الحالة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل، وحفاظاً على التباين الصحيح لبنود قائمة الدخل وضرورة الفصل بين الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر المحققة عن تلك التي لم تتحقق بعد، فقد حددت المعايير المحاسبية موضع إدراج بنود الدخل الشامل تحت رقم صافي ربح السنة، حيث يضاف على صافي ربح السنة بنود الدخل الشامل الأخرى لينتج الدخل الشامل الكلي بعد الضريبة عن الفترة والذي يتم في نهاية القائمة الإفصاح عنه وإدراجه ضمن بند نصيب الشركة الأم ونصيب الأقلية .

– العرض في قائمة مستقلة للدخل الشامل :مراعاة لمبدأ التحقق المحاسبي والذي يقضي بتضمين قائمة الدخل فقط بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر المحققة خلال الفترة، وتمشيا مع مفهوم الدخل الشامل الكلي سمحت المعايير المحاسبية للشركات بإعداد قائمة مستقلة للدخل الشامل بعيدة عن قائمة الأرباح والخسائر المعتادة، على أن تبدأ هذه القائمة بصافي ربح الفترة الناتج من قائمة الأرباح والخسائر ثم يضاف عليه بنود الدخل الشامل الأخرى حتى الوصول إلى الدخل الشامل الكلي للمنشأة خلال الفترة .

وترى الباحثة أن أفضل طريقة للإفصاح المحاسبي عن الدخل الشامل هي الإفصاح في قائمة مستقلة وذلك لسهولة معرفة بنود الدخل الشامل ومساعدة المستثمرين والمحللين الماليين ومستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرار المناسب .

## ١/٢ تحليل العلاقة بين معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي IFRS ومعايير المحاسبة الدولية IAS :

أصبح تطبيق معايير محاسبة وطنية تتفق مع المعايير الدولية أمراً ملحاً ، في ضوء التغيرات التي طرأت على النظام الاقتصادي العالمي، و نتيجة لذلك بدأ العالم في البحث عن لغة مالية واحدة يتحدث بها وتلقى قبولاً عاماً لدى كافة الدول، وكانت هذه اللغة هي معايير المحاسبة الدولية، والمعايير الدولية للتقارير المالية .

ومما لا شك فيه أن تحديث معايير المحاسبة المصرية لتواكب المعايير الدولية سوف يعود بفوائد عديدة على الاقتصاد المصري، حيث سيؤدي إلى تشجيع رأس المال الأجنبي على الاستثمار في مصر ، و يتيح للشركات المصرية قيد وتداول أوراقها المالية في البورصات العالمية، ويحقق المزيد من الإفصاح والشفافية والمصداقية للقوائم المالية للشركات المتداول أوراقها في البورصة المصرية، وهو ما يسهم بشكل إيجابي في زيادة حجم الاستثمار وبالتالي تحقيق انتعاشة كبيرة على نحو ما هو مأمول للبورصة، فضلاً عن اكتساب ثقة المؤسسات الدولية ومستخدمي تلك القوائم ويلبي احتياجاتهم من المعلومات بصورة أفضل(الجهاز المركزي للمحاسبات ٢٠٢٠) .

ولتحقيق أهداف المحاسبة المالية المتمثلة بشكل رئيس في تزويد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات المستقبلية للمساعدة في إتخاذ القرارات الصحيحة توجهت معظم الهيئات المهنية المشرعة للمعايير المحاسبية في معظم الدول على توجه معايير المحاسبة الدولية IAS ومعايير التقارير المالية الدولية IFRS نحو مفهوم القيمة العادلة كأساس لقياس البنود المالية حيثما أمكن ذلك،

ومفهوم الدخل الشامل كمفهوم جديد يعالج القصور في الدخل الجاري، وقد أحدث ذلك التوجه العديد من الآراء المؤيدة والمعارضة لهذا المفهوم، كما إعتبره البعض تغييراً محورياً في الفكر المحاسبي (عبدالرازق، ٢٠٢٠، ص ٢٢) .

ونص معيار (١) عرض القوائم المالية في الفقرة (١٦) على أنه يجب على أي منشأة تلتزم في إعداد قوائمها المالية بالمعايير الدولية للتقرير المالي، النص الصريح وغير المتحفظ في الإيضاحات عن هذا الالتزام، ولا يجوز للمنشأة أن تصف القوائم المالية بأنها ملتزمة بالمعايير الدولية للتقرير المالي، إلا إذا كانت تلتزم بجميع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي .

### المعايير المتعلقة بالدخل الشامل :

ارتبطت قائمة الدخل الشامل بعدد من المعايير الوثيقة الصلة بأعدادها أو بإيضاح المعاملة المحاسبية لبنود الدخل الشامل الآخر بطريقة واضحة طبقاً للمعايير المحاسبية ومنها مايلي :

- معيار دولي (١) عرض القوائم المالية
- معيار دولي (١٦) العقارات والآلات والمعدات معيار
- معيار دولي (١٩) منافع الموظفين
- معيار دولي (٢١) أثار التغيرات في أسعار تبادل العملات الأجنبية
- معيار دولي (٣٨) الأصول غير الملموسة
- معيار التقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
- معيار التقرير المالي (٩) الأدوات المالية
- معيار التقرير المالي (١٣) قياس القيمة العادلة

### ١/٣ الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل وأثره جودة التقارير المالية :

للحصول على منفعة إقتصادية ذات جدوى عالية يحتاج قرار الإستثمار الخاص بمسثمر ما إلى إنفاق أموال مؤكدة في سبيل الحصول على تلك المنافع في المستقبل، وهذا القرار يحتاج إلى معلومات متعددة تساعد على تخفيض حالة عدم التأكد التي تحيط بالمستقبل، ومن الحقائق التي أصبحت مؤكدة علمياً وعملياً أن المعلومات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي) مصدر هام من مصادر معلومات المسثمر عند اتخاذ القرارات الإستثمارية (متولي، ٢٠٢٠، ص ٦٧٢) .

ورغم اتفاق المعايير المختلفة على مفهوم وبنود الدخل الشامل إلا أنها اختلفت من حيث تفضيلها لبدائل الإفصاح عنه ، وهو ما يشير إلى اختلاف وجهت نظر معدي هذه القوائم حول البديل الأمثل للإفصاح عن الدخل الشامل والذي يحقق الهدف الأساسي من هذه المعايير عندما طالبت بقياس الدخل الشامل والإفصاح عنه (محمد، ٢٠١٩، ص ٢٤) .

يرتبط الدخل الشامل ارتباطاً قوياً بالقيمة السوقية لحقوق الملكية ويتنبأ بتدفقات نقدية تشغيلية مستقبلية، ووفقاً للمفهوم الشامل فإن جميع العناصر التي تؤثر على زيادة أو نقصان حقوق الملكية خلال

الفترة بإستثناء توزيع الأرباح في رأس المال عن طريق توزيعها على المساهمين أو الشركاء على التوالي تنتمي إلى مجال قياس الأداء المالي (عبد الرزاق، ٢٠٢٠، ص ٤٨) .

يعمل الدخل الشامل على تعزيز جودة التقرير المالي من خلال عكس القيمة الحقيقية للمنشأة في نهاية الفترة المحاسبية وبالأخص فيما يتعلق بالإستثمارات المالية وغيرها من الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في وقت إعداد القوائم المالية ، الأمر الذي يساعد المستثمرين على تحديد القيمة بشكل أفضل (firescu,2015,p222) .

الطبيعة المؤقتة لعناصر الدخل الشامل الآخر والتقلب المتزايد في قيمها يجعل من المخاطر التي تواجه الشركات أكثر شفافية ووضوح لدى المستثمرين متى تم الإفصاح عن تلك العناصر في قائمة الدخل أو في قائمة منفصلة تتبع قائمة الدخل (shi et.al,2017p143) .

وتعتبر المعلومات الخاصة بمكونات الدخل الشامل ضرورية وهامة، لذلك أصبح إجمالي الدخل الشامل مقياساً مفيداً إلا أن التركيز عليه من جانب واحد يمكن أن يؤدي إلى عدم فهم أنشطة الشركة بوضوح، وغالباً ما تكون المعلومات الخاصة بمكونات الدخل الشامل أكثر أهمية من الدخل الشامل كرقم إجمالي لأنها تساعد المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية في تقييم أنشطة الشركة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وحجمها (يونس ٢٠١١، ص ٥٩) .  
والمعلومات الواردة بقائمة الدخل الشامل تساعد المستثمرين والمحللين الماليين ومستخدمي القوائم المالية فيما يلي (محمد ٢٠١٧، ص ١٦٢) :

- التنبؤ بتوقيت وحجم التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة .
- تقييم أفضل وشامل للأداء الماضي للمنشأة، والمركز المالي الحالي للمنشأة .
- تساعد المستثمر على التنبؤ بالأداء المستقبلي للمنشأة .
- توفير مقياس ملائم لأغراض التقييم وهو مؤشر ربحية السهم الواحد عن صافي الدخل الشامل.
- الحد من تحكم الإدارة في تحديد الربح عن طريق إهمال أثر بعض العمليات وتحويلها إلى قائمة الأرباح المحتجزة مباشرة، وعدم إظهار أثارها على قائمة الدخل، لذلك فإنه علي الرغم من أن إفصاح الشركات يميل إلي أن يكون محاولة لإدارة صافي الدخل، إلا أنه من الأكثر صعوبة إدارة الدخل الشامل من خلال إدارة صافي الدخل، ومؤداه زيادة الثقة في معلومات القوائم المالية نظراً لاستبعاد تحيز الإدارة .
- زيادة وعي المستثمر عن الأوراق المالية .
- تساعد على إعادة حل الصعوبات والتحديات التي تواجه قضايا الإفصاح المالي بصفة خاصة في مجال الأدوات المالية .
- اكتساب مستخدمي القوائم المالية رؤية إضافية لفهم أنشطة الشركة وزيادة فهم القوائم المالية، نظراً لأن الإفصاح عن الدخل الشامل يتطلب إظهار كافة بنود المكاسب والخسائر للمستخدمين التي سبق إهمالها وتحويلها مباشرة إلى حقوق الملكية وفقاً لقائمة الدخل، مما يؤدي إلى اتخاذ القرارات الاستثمارات وفقاً لأسس موضوعية .

ويمكن عمل مناخاً جيداً لسوق رأس المال من خلال توفير تقارير مالية جيدة، حيث تساعد على نزاهة وعدالة سوق الأوراق المالية، وتشجيع المستثمرين، ويحدث ذلك عندما يكون الإفصاح بشكل كاف، ويؤدي ذلك إلى تقليل المخاطر وزيادة الفرص المتاحة للاستثمار في الأوراق المالية، كما أن الفهم الجيد للمعلومات الناتجة عن تلك التقارير الجيدة يؤدي إلى تخفيض عدم تماثل المعلومات عند المعاملات بالشراء أو البيع للأوراق المالية (عبد المجيد ٢٠٢٠، ص ٥٩٩).

وتعد تكلفة الأموال التي تحصل عليها المنشأة من خلال الإقراض أو عن طريق إصدار أسهم أو من خلال الأرباح المحتجزة متعلقة بتكلفة رأس المال والتي يتم استخدامها من قبل المنشأة لتمويل استثماراتها، ومن ثم ترجع أهمية تكلفة رأس المال إلى تأثيرها المباشر على تعظيم قيمة المنشأة (الحنوي 2018، ص 17-18).

ومن ثم فإن جودة التقارير المالية تتمثل في احتوائها على المعلومات الهامة عن المنشآت والتي تساعد المستثمر لاتخاذ القرارات الاستثمارية الخاصة بعملية البيع أو الشراء للأوراق المالية وتقرر السعر المناسب، وتمكن المستثمر من الحكم على مدى نجاح المنشأة التي يستثمر فيها، وتعد جودة التقارير المالية بمثابة المادة الخام الأولية لسوق الأوراق المالية، وركيزة لتدعيم الثقة بها بما يؤدي إلى جذب فئات من المستثمرين (العادلي 2017، ص 437-438).

وتساعد جودة التقارير المالية في دراسة نوعية المخاطر المحيطة بالقرارات الاستثمارية في الأوراق المالية وتقديم الدعم لمتخذي القرار الاستثماري (علي، عبد الله 2018، ص 74).

#### ١/٤ نتائج الدراسة :

توصلت الباحثة من خلال الدراسة النظرية إلى مجموعة من النتائج يمكن توضيح أهمها فيما يلي :

- أفضل طريقة للإفصاح المحاسبي عن الدخل الشامل هي الإفصاح في قائمة مستقلة وذلك لسهولة معرفة بنود الدخل الشامل ومساعدة المستثمرين والمحللين الماليين ومستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرار المناسب .
- يمكن اتخاذ القرارات الاستثمارات وفقاً لأسس موضوعية من خلال الإفصاح المفصل لبنود الدخل الشامل لأنها تساعد المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية في تقييم أنشطة الشركة.
- يساعد توفير تقارير مالية جيدة على نزاهة وعدالة سوق الأوراق المالية، وتشجيع المستثمرين، ويحدث ذلك عندما يكون الإفصاح بشكل كاف، ويؤدي ذلك إلى تقليل المخاطر وزيادة الفرص المتاحة للاستثمار في الأوراق المالية .

## مراجع البحث

أولاً: المراجع باللغة العربية:

(أ) الكتب:

1- لطفي، أمين السيد احمد ٢٠٠٧، "نظرية المحاسبة Accounting Theory القياس والإفصاح والتقرير المالي Measurement Disclosure and Financial عن الإلتزام وحقوق الملكية"، الدار الجامعية، الإسكندرية.

(ب) الدوريات:

1- أبو طالب ، يحيي محمد 2017 ، " مفهوم الدخل العادي والدخل الشامل وأثره على الإفصاح المحاسبي " ، مجلة المال والتجارة ، العدد 578.

2-إسماعيل، عصام عبدالمنعم أحمد 2017 ، " تقييم أثر تطبيق النظام الالكتروني الموحد للإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية المصرية على القرار الاستثماري : دراسة تطبيقية " ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة المنصورة ، العدد الثالث ، المجلد الحادي والرابعون.

3-الحوشي ، محمد محمود 2018، " اختبار مدى أفضلية الدخل الشامل كمقياس لأداء الشركة وأثره على توزيعات الأرباح النقدية : دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية " ، مجلة البحوث المحاسبية ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الثاني .

4-السيد، محمد صابر حمودة و زلط ، علاء عاشور عبالله 2020 ، "دورمعلومات الدخل الشامل في التنبؤ باستمرارية الأرباح دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بسوق الأوراق المالية المصري " ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، كلية التجارة، جامعة كفر الشيخ، المجلد السادس ، العدد العاشر ، الجزء الاول.

5-الحنوي ، السيد محمود 2018 ، " أثر مستوى التحفظ المحاسبي على تكلفة رأس المال : دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية " ، مجلة البحوث المحاسبية ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، المجلد الخامس ، العدد الأول.

6-الصايغ ، عماد سعد محمد 2017 ، " إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي عن بنود الدخل الشامل الآخر : دراسة ميدانية" ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث ، المجلد الحادي والعشرون .

7-العابدي، ثروت مصطفى علي 2019، " إشكالية تعدد بدائل القياس المحاسبي في ضوء المعايير المحاسبية المرتبطة أثرها على دلالة القوائم المالية : دراسة ميدانية " ،

مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الاول  
، المجلد الثالث والعشرون

8-العادلي، مرفت على محمود 2017، " منهج محاسبي مقترح لقياس أثر التحفظ المحاسبي في  
تبنى معايير التقرير المالي الدولية (IFRS) على خطر المعلومات  
المحاسبية وانعكاسه على قرار الاستثمار "، **المجلة العلمية لقطاع  
كليات التجارة ، كلية التجارة ، جامعة الأزهر ، العدد الثامن عشر .**

9-جابر، محمد حسين 2017، " العلاقة بين معايير التقارير المالية الدولية والمعايير المصرية  
وانعكاسها على البيئة المصرية " ، **المجلة العلمية للدراسات التجارية  
والبيئية ، المجلد الثامن.**

10-جمام ، محمود & دباش ، أميرة 2017، " أثر عدالة الإفصاح المحاسبي في ترشيد القرارات  
الاستثمارية : دراسة حالة عينة من المستثمرين ببورصة الجزائر " ،  
**مجلة دراسات وأبحاث ، جامعة الجلفة ، الجزائر، العدد السادس  
والعشرون .**

11-حجازي، ليلي يحي عبدالوهاب 2018، " المشاكل المحاسبية المتعلقة بإعداد القوائم المالية  
الدورية " ، **مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ،  
العدد الأول ، المجلد الثاني والعشرون.**

12-حسن، دينا كمال عبدالسلام علي 2018 ، " القياس والإفصاح المحاسبي في الشركات بين  
المتطلبات القانونية والمعايير المحاسبية " ، **مجلة الفكر المحاسبي ،  
كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، المجلد الثاني  
والعشرون .**

13-حماد،مصطفى أحمد محمد أحمد 2018،"دور التحفظ المحاسبي المشروط في الحد من ممارسات  
التلاعب في الأرباح وأثره على كفاءة القرارات الاستثمارية: دراسة  
تطبيقية"، **مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ،  
المجلد 22، العدد2.**

14-خميس، حسن كامل فرج (2018) " اختبار قوة الدخل الشامل كمقياس جديد للأداء المالي : دليل  
عملي من الشركات المصرية المسجلة"، **مجلة الفكر المحاسبي، كلية  
التجارة، جامعة عين شمس، العدد الأول، المجلد الثاني والعشرون.**

15-سليمان، أحمد حمدي ابراهيم،(2020) "إطار مقترح لتحسين محددات جودة الأرباح وأثره على  
تكلفة رأس المال باستخدام منهجية النمذجة بالمعادلة البنائية.دراسة  
تطبيقية"، **المجلة المصرية للدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة  
المنصورة، المجلد 44، العدد 3.**

16-شيخي، بلال 2012، " متطلبات الإفصاح المحاسبي في ظل تطبيق معايير المحاسبة الدولية  
وأثره على تطوير المحتوى الإعلامي للقوائم المالية " ، **مركز البصيرة  
للبحوث والاستشارات والخدمة التعليمية ، دار المنظومة، العدد  
العشرون .**

17- عبد المجيد، محمد عزام، 2020 " أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية علي منفعة المعلومات المحاسبية بسوق الأوراق المالية المصرية " **مجلة البحوث المالية والتجارية**، كلية التجارة، جامعة بورسعيد، المجلد 21، العدد الثالث.

18- عبدالوهاب، وائل محمد 2017، " قياس الأثر التفاضلي للدخل الشامل وعناصره الأخرى على تحسين ملاءمة المعلومات المحاسبية : دراسة تطبيقية " ، **مجلة الفكر المحاسبي** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع ، المجلد الحادي والعشرون.

19- علي ، إبراهيم زكريا عرفات 2019 ، " المحتوى المعلوماتي لقائمة الدخل الشامل دراسة تطبيقية لمدى جدوى تعديل المعيار المصري رقم (1) عرض القوائم المالية عام 2015م ، **مجلة الدراسات التجارية المعاصرة** ، كلية التجارة ، جامعة كفر الشيخ، العدد السادس.

20- علي ، مصطفى نجم البشاري & عبدالله، مصعب الطيب محسن 2018، " أثر جودة المعلومات المحاسبية على قرارات المستثمرين في ظل تطبيق محاسبة التنمية المستدامة- دراسة ميدانية على الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية" ، **مجلة الدراسات العليا** ، كلية الدراسات العليا ، جامعة النيلين ، السودان، المجلد الحادي عشر، العدد 41.

21- عمر، رنا السعيد السيد 2020، " أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS9) على تحسين الأداء المالي للبنوك التجارية المصرية" ، **مجلة البحوث المالية والتجارية** ، كلية التجارة ، جامعة بورسعيد ، المجلد 21، العدد الرابع.

22- علي، شرين نعيم أبو عرب 2018، " أثر توزيعات الأرباح وتجزئة الأسهم على القوائم المالية للشركات المقيدة في البورصة المصرية: دراسة تطبيقية " ، **مجلة الفكر المحاسبي** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، المجلد الثاني والعشرون.

23- علي، مصطفى نجم البشاري & عبدالله، مصعب الطيب محسن 2018، " أثر جودة المعلومات المحاسبية على قرارات المستثمرين في ظل تطبيق محاسبة التنمية المستدامة ( دراسة ميدانية على الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ) " ، **مجلة الدراسات العليا** ، كلية الدراسات العليا ، جامعة النيلين بالسودان ، المجلد الحادي عشر ، العدد الحادي والأربعون.

24- عمران، صباح محسن يحيى ، " مستوى الإفصاح في التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة اليمينية على ضوء متطلبات معايير المحاسبة الدولية " ، **المجلة العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة أسيوط ، العدد الثالث والستون ، 2017.

25- محمد ، حسناء عطية محمد 2019 ، " أثر بدائل الإفصاح عن الدخل الشامل على القدرة التنبؤية والتفسيرية له وانعكاستها على دقة تنبؤات المحللين الماليين بأسعار الأسهم : دراسة تطبيقية على شركات المساهمة السعودية " ، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الرابع، المجلد الثالث والعشرون.

26-متولي، سعاد السيد محمد 2021 ، " دراسة أثر الإفصاح الاختياري على الأداء المالي للشركات في ظل تبني معايير التقارير المالية الدولية IFRS (دراسة اختبارية على الشركات المقيدة في البورصة المصرية) ، مجلة البحوث المالية والتجارية، كلية التجارة ، جامعة بورسعيد، المجلد 22، العدد الثاني .

27-يونس، نجاة محمد مرعي 2017، " إستخدام الدخل الشامل في التنبؤ بأسعار الأسهم لترشيد قرارات المستثمرين : دراسة تطبيقية " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث ، المجلد الحادي والعشرون.

### (ج) الرسائل العلمية:

1- إبراهيم، نشوى محمد أحمد 2014، " نموذج مقترح لقياس أثر الإفصاح عن المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الاستثمار في الأوراق المالية -دراسة تطبيقية"، رسالة دكتوراه غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة، جامعة عين شمس.

2- أحمد، ولاء ربيع عبدالعظيم 2019، " قياس جودة صياغة الإفصاح المحاسبي للأخبار الجيدة والسينة بالتقارير المالية والإفصاحات الدورية المنشورة للشركات المتداولة بالبورصة المصرية وأثرها على قيمة المنشأة"، رسالة دكتوراه غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة.

3- الفلحات، محمد طارق، (2016)، " أثر استخدام معلومات قائمة الدخل الشامل على اتخاذ القرارات الاستثمارية: دراسة ميدانية على سوق عمان المالي " ، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة عمان العربية.

4- الأنور، محمد محمود كمال على 2018، " أثر الإفصاح المحاسبي عن مزايا العاملين وفقاً لمستجدات المعايير المحاسبية في ترشيد القرارات الإستثمارية في سوق الأوراق المالية في مصر-دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة، كلية التجارة ، جامعة بورسعيد.

5- الزغبي، ايمان فتحي اسعد 2018، " أثر تكنولوجيا المعلومات على الإفصاح المحاسبي عن المعلومات القطاعية بهدف تحقيق جودة التقارير المالية"، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة، جامعة عين شمس.

6- الشريف، خالد أحمد النور 2017، " نموذج مقترح لقياس وتفسير العلاقة بين جودة التقارير المالية وقرارات الاستثمار -دراسة تطبيقية" ، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس.



7- حلمي، ريهام محمد عبداللطيف 2017، " قياس تأثير المخاطر المالية على استمرارية الشركة وقرارات المستثمرين -دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية المصرية"، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة، كلية التجارة ، جامعة عين شمس.

8- صقر، السيد محمود محمد عبدالله 2014، " العلاقة بين الدخل المحاسبي والدخل الخاضع للضريبة وتأثيراتها على قرارات الاستثمار -دراسة تطبيقية "، رسالة دكتوراة غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس.

9- عبدالرازق ، نورهان عبدالمنعم محي الدين 2020 ، "تأثير المحاسبة عن القيمة العادلة لمكونات الدخل الشامل على التنبؤ بالعوائد المستقبلية في القطاع المصرفي – دراسة تطبيقية "، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة عين شمس.

10- علي، رامز أحمد يوسف 2016، " قياس أثر أساليب الحد من ممارسات المحاسبة الإبتكارية على جودة التقارير المالية وتحسين قرارات المستثمرين في ضوء معايير المحاسبة بالتطبيق على شركات المساهمة المقيدة بالبورصة ، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة كلية التجارة، جامعة بنها.

11- علي، عرفات حمدي عبدالمنعم 2017، " تطوير الإفصاح المحاسبي عن الأطراف ذوي العلاقة ودوره في تخفيض عدم تماثل المعلومات لترشيد قرارات المستثمرين - دراسة ميدانية"، رسالة دكتوراة غير منشور في المحاسبة، كلية التجارة ، جامعة بني سويف.

12- محمد، عماد محمد زاهر 2017، " فاعلية نظرية الوكالة والإفصاح عن الدخل الشامل في الحد من ممارسات إدارة الأرباح في القوائم المالية" ، رسالة ماجستير غير منشور في المحاسبة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس.

13- يونس، نجات محمد مرعي 2011، " إطار مقترح لقياس أثر الإفصاح عن الدخل الشامل على قرارات المستثمرين -دراسة تطبيقية"، رسالة دكتوراة غير منشور في المحاسبة، كلية التجارة ، جامعة عين شمس

#### (د) مؤتمرات وندوات:

1- د. جمعة حميدات، "التعديلات الحديثة على المعايير المحاسبية الدولية حتى بداية 2009"، جمعية المحاسبين القانونيين الاردنيين، 2009.

2- الجعارات، خالد جمال 2014 ، " مختصر المعايير المحاسبة الدولية 2015"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات ، جامعة قاصدي مرياح ورقلة ،كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، قسم العلوم التجارية .

3- السواح، نادر شعبان & نصير، مبروك محمد 2016، " أثر تطبيق الدخل الشامل على مستقبل الالتزام الضريبي في مصر " ، المؤتمر العلمي الضريبي الرابع والعشرين 2016 دور الضرائب في تحقيق استراتيجية 2030،

الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب ، مركز الدراسات المالية  
والضريبية.

(هـ) أخرى:

1- الحضري، عمر يوسف عمر 2019، "ملخص معايير المحاسبة الدولية" متاح على  
[/https://www.arab-books.com/books](https://www.arab-books.com/books)

2- الجهاز المركزي للمحاسبات ، <https://asa.gov.eg/Page.aspx?id=67>

ثانيا : المراجع باللغة الاجنبية:

#### A- Books:

1- Chaudhry, Asif et.al, "**2015 Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards**", John Wiley and Sons, 2015.

#### B - Periodicals:

1- Shi, L., P. Wang, and N. Zhou(2017). "Enhanced Disclosure of Other Comprehensive Income and Increased Usefulness of Net Income: The Implications of Accounting Standards Update 2011–05". **Research in Accountig Regulation** 29: 139- 144.

1- Kim, Jung Hoon," VALUE RELEVANCE OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME AFTER ACCOUNTING STANDARDS UPDATE 2011-05", **Academy of Accounting and Financial Studies Journal**, Volume 21, Number 3, 2017.

2- Zhao, Xiaofang &et.al, " Earnings Management using Other Comprehensive Income Items: A Multi-Case Study on Chinese Listed Companies", **International Conference on Social Sciences, Arts and Humanities**, 2018

3- Gad,Jacek , " Information Transparency of the Statement of Comprehensive Income: The Reporting Practice of WIG30 and DAX Companies " , **Journal of Entrepreneurship, Management and Innovation**, Vol.12,No 3,2018.

**C- Researches:**

1- Chang, Chun-Chia, "The impact of earnings management on the predictive ability of accruals : implications for earnings quality", **the degree doctor of philosophy**, faculty of the C.T Bauer College of Business, University of Houston, November 2006.

**D- Others:**

4- Firescu, V, (2015) "Comprehensive Income, A new Dimension in Performance Measurement and Reporting". **7th International Conference on Globalization and Higher Education in Economics and Business Administration, GEBA 2013**. Procedia Economics and Finance