

المجلة العلمية التجارة والتمويل

<https://caf.journals.ekb.eg>



قياس مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار
التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي
دراسة إختبارية

علياء صابر صالح

مدرس المحاسبة والمراجعة بالمعهد العالي للعلوم الادارية بالقطامية

تاريخ النشر الالكتروني: ديسمبر 2024

للتأصيل المرجعي: صالح ، علياء صابر. قياس مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد
وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي - دراسة
إختبارية ، المجلة العلمية التجارة والتمويل، المجلد 44 (4) 61-97.

المعرف الرقمي: 10.21608/caf.2024.396788

قياس مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي

دراسة إختبارية

علياء صابر صالح

مدرس المحاسبة والمراجعة بالمعهد العالي للعلوم الادارية بالقطامية

تاريخ المادة : تم استلامه في 28 اكتوبر 2024 ، وتم قبوله في 23 نوفمبر 2024، وهو متاح على الانترنت ديسمبر 2024

المستخلص:

يتناول هذا البحث قياس مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 مع التركيز على صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي، وتكمن أهمية البحث في تناوله لموضوع محاسبي صعب وقلة الدراسات الأكاديمية التي تناولت هذا المعيار، مما يسهم في فهم أساليب تطبيقه، ويهدف هذا البحث إلى التعرف على مدى قبول المراجعين الخارجيين لمتطلبات المعيار، ودراسة تأثير العوامل مثل الموقع الوظيفي وسنوات الخبرة والمؤهل العلمي على هذا القبول، بالإضافة إلى تقديم توصيات للممارسين في هذا المجال.

واستند البحث إلى منهجية وصفية تحليلية، حيث تم جمع البيانات باستخدام استبيانات وتطبيقها على عينة من المراجعين الخارجيين، مع تحليل النتائج للوصول إلى استنتاجات موثوقة، وأظهرت النتائج توافقاً مرتفعاً بين أفراد العينة حول أهمية المتطلبات المختلفة لمعيار IFRS 15 .

وقد توصل البحث إلى أن هناك قبولاً عاماً لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار، مما يشير إلى إمكانية تعزيز الممارسات المحاسبية في هذا السياق، كما توضح النتائج الحاجة إلى المزيد من التوعية والتدريب للمراجعين الخارجيين حول أهمية تطبيق معيار IFRS 15 لضمان التوافق والالتزام بالمعايير الدولية.

الكلمات المفتاحية : المراجعين الخارجيين ؛ IFRS 15 ؛ وسائل التواصل الاجتماعي.

أولاً: المقدمة:

إن عملية الرقابة المحاسبية تسهم في تحقيق السلامة المالية للشركات من خلال توفير الضمانات فيما يتعلق بجلب الاستقرار المالي في تقاريرها، والضمانات التي يقدمها المراجعين التي تقلل من المخاطر المالية التي قد تقع بها الشركة وتزعزع استقرارها المالي (lee & choi, 2024)، من خلال عملية الرقابة أيضاً تساعد في حماية استثمارات المستثمرين وتقلل من تكلفتها من رأس مال الشركات، ويتولى المراجع الخارجي التصرف

بعمليات المراجعة والرقابة المحاسبية، ويتم إقراضهم المصدقية على البيانات المالية للشركات العامة المدرجة في محاولة لتخفيضها خطر المعلومات (Berisha,2020)، وفي ظل العولمة السريعة للاقتصاد العالمي والتي تتطلب سهولة حركة رأس المال الخاص عبر الحدود المالية، والابلاغ عن الارقام المحاسبية التي تشكل الإيرادات عنصراً رئيسياً فيها بطريقة ملائمة وموثوقة وقابلة للمقارنة، ونتيجة لذلك انضمت مؤسسات لوضع المعايير المحاسبية التي تحقق الشفافية والنزاهة.(Ogunode & Salawu, 2021)

وتعتبر الإيرادات من التطورات الحديثة في بيئة الاعمال في تقييم القيمة السوقية للشركة في العديد من الصناعات مثل شركات الاتصالات خاصة في المراحل التشغيلية المبكرة، والتي يمكن الاعتماد على تغيير في قيمة الإيرادات على مدى فترات زمنية لقياس نمو الشركة، ولذلك سعت كافة المعايير المحاسبية إلى توفير إرشادات للاعتراف بالإيراد (عبد الرحيم، 2020)، وقد حظيت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باهتمام وقبول دولي، وفي مايو 2014م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية بشكل مشترك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 المتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء، والذي يتضمن نموذجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات(Aladwey & Ahmed Diab, 2023).

وعلى صعيد آخر شهد العالم تغيرات عالمية تمثلت في ظهور العولمة وما أحق بها من ثورة تكنولوجيا المعلومات التي أدت إلى ثورة عالمية في وسائل الاتصالات، وتعتبر هذه الظاهرة لها أثرها على المجتمعات سواء في على المستوي الثقافي أو الاجتماعي، وقد امتازت وسائل الاتصالات الحديثة بسهولة الاستخدام ومرونة شروطها التي جعلها متاحة للجميع دون حدود زمنية أو مكانية.(جمعة، 2017)، ولاشك أن وسائل التواصل الاجتماعي قد فتحت عصراً جديداً من التفاعل المباشر وغير مباشر بين أبناء المجتمع الواحد وبين المجتمعات المختلفة باختلاف الجنسيات والاشكال لتبادل الافكار والمعلومات، لذا اتجهت الشركات ومنها شركات الاتصالات إلى استخدام وسائل التواصل الاجتماعي، بسبب وفرة الاتصال بالانترنت من أي مكان التي أصبحت ليست وسيلة اتصال فقط بل أصبحت مصدر للأخبار وبيئة خصبة للانفتاح وساحة مفتوحة لتنمية وازدهار صناعة الاتصالات.(الدوسري، 2013)

وعلى ذلك يعد الاعتراف بالإيرادات أحد أهم التحديات التي تواجه الشركات في صناعة الاتصالات وخاصة عبر وسائل التواصل الاجتماعي وأكثرها تعقيداً. ونظراً لتعقيدها، فإنها تعتبر واحدة من أهم مجالات المحاسبة والمراجعة التي تتعرض للمخاطر وأحد أهم أسباب الضعف المادي في الرقابة الداخلية، لأن الاعتراف بالإيرادات يختلف وفقاً لمتطلبات ومبادئ الاعتراف بالإيرادات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي.(khamis,2016)، الا أن المعيار الجديد يوفر إطار شامل موحد للاعتراف بالإيراد القائم على مبدأ الوحدة الاقتصادية التي تعترف بالإيراد لتعكس تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل بالمقدار الذي يعكس المقابل الذي تتوقع الوحدة الاقتصادية أن يكون من حقها الحصول عليه. (الصاوي، 2015).

ثانياً: الدراسات السابقة:

دراسة (الدهان، 2023) هدفت الدراسة إلى الكشف عن مدى مساهمة معيار التقارير المالية الدولي IFRS15 "الإيراد من العقود مع العملاء" في توفير متطلبات ملائمة وواضحة للاعتراف بالإيراد في الشركات المساهمة السورية، من خلال دراسة متطلبات الاعتراف بالإيراد وفق معيار التقارير المالية الدولي IFRS15. ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي والذي طبق على 15 شركة موزعة على أربع قطاعات وهي الخدمات (5) شركات والصناعة (3) شركات والزراعة (5) شركات والاتصالات شركتين، وتم استخدام الاستبيانات كأداة لجمع بيانات الدراسة من عينة بلغت 140 محاسب من العاملين بالشركات المختارة لمجتمع الدراسة، وقد أظهرت الدراسة أن الإدارة لا تستخدم المتطلبات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد لممارسة أنشطة إدارة الأرباح، كما تبين أن المعيار يوفر منهجية شاملة للاعتراف بالإيراد بنموذج ذي الخطوات الخمس. وقد أوصت الدراسة بضرورة تضافر جهود الجهات الرقابية ذات العلاقة مع المراجع الخارجي، وزيادة شفافية التقرير المالي، والإفصاح عن الأحكام الخاصة بالإدارة والتي من خلالها تم اختيار السياسات والتقديرات المحاسبية المستخدمة في المنشأة.

دراسة (Cosmulese et al., 2023) هدفت الدراسة إلى تحليل تصور المراجع الخارجي لتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 على ربحية وأداء شركات الاسواق الناشئة، ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت على المنهج الوصفي المسحي، ولذلك تم إجراء دراسة كمية باستخدام مسح للمراجعين العاملين في الشركات الأربعة الكبرى في منطقة الاقتصادات الناشئة في أوروبا الشرقية (رومانيا ومولدوفا) خلال الفترة 2021-2022، ولمعالجة هذه الجوانب الإشكالية للإفصاح عن الإيرادات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS15، كما تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدام الاستبيانات وتطبيقها على (30) مشارك، ممثلين بمراجعين خارجيين أعضاء في شركات المراجعة الأربعة الكبرى، أو مدراء أو شركاء، ومراجعين مشاركين في مهام المراجعة الخارجية بشكل رئيسي في الشركات المطبقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في رومانيا وجمهورية مولدوفا، وأظهرت نتائج الدراسة أن مستوى الالتزام يختلف بين قطاعات الأعمال، حيث يوجد أعلى مستوى من الالتزام في قطاع الاتصالات وأدنى مستوى من الامتثال لوحظ ذلك في قطاع تكنولوجيا المعلومات، وبالتالي فإن المجالات الأقل ملاحظة هي الإفصاحات المتعلقة بقطاعات التشغيل، والالتزام الإداء في ترتيبات الفاتورة والاحتفاظ، وطبيعة السلع والخدمات في حالة الوكيل، والضمان، والتغيرات في التقديرات المتغيرة، وفيما يتعلق بتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 ليس للمعيار تأثير كبير بالتساوي على جميع القطاعات وبعضها، مثل المرافق والاتصالات والمخزون غير الدوري والسلع الصناعية والانشاءات المدنية.

دراسة (زيدان & ضويفي، 2022) هدفت الدراسة إلى التعرف عن مدى توافق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الاجل في النظام المحاسبي خاصة فيما يتعلق بطرق الاعتراف بالإيراد مع المعيار المحاسبي IFRS15 الإيراد من العقود مع العملاء ، و لتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت على منهج دراسة الحالة بالتطبيق على شركة باهي للإنجاز والتجهيز - الوادي، وأظهرت نتائج الدراسة أن الاعتراف بإيراد العقود طويلة الاجل يكون وفق طريقتين طريقة نسبة التقدم في الانجاز ، طريقة العقود التامة وكل منها لها تأثيراتها على النتيجة المحاسبية، كما تبين أن الممارسة المحاسبية الوطنية لم تواكب المستجدات المحاسبية الدولية المتوصل إليها في المعيار IFRS15 وهذا من شأنه التأثير على جودة المعلومات المحاسبية، وفي ضوء ذلك اوصت الدراسة ضرورة تحديث النظام المحاسبي المالي لمواكبه التطورات المحاسبية الدولية فيما يتعلق بمعيار المحاسبي الدولي 15 IFRS للاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء وضرورة العمل على اصدار قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات بمحاسبه العقود الطويلة الاجل وفق معيار المحاسبي الدولي للاعتراف بالإيراد من العقود على العملاء .

دراسة (كاظم، 2021) هدفت الدراسة إلى وصف أساليب وممارسات الاعتراف بالإيرادات وفق معايير المحاسبة الدولية (IAS) والممارسات المحاسبية المحلية (IQGAAP) الماضية والحالية، والتي تنعكس في المعالجات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات وفق معايير التقارير المالية الدولية المعيار IFRS15 وأثره على البيانات المالية وانعكاسه على قيمة المنشأة. ولتحقيق أهداف البحث اعتمدت الدراسة على منهج دراسة الحالة، من خلال دراسة حالة في شركة الشرق الاوسط للإبداع والاستثمارات العقارية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS15 ، وأظهرت نتائج الدراسة وجود تأثير معنوي لمداخل الاعتراف بالإيرادات الجديدة في العناصر الاساسية للقوائم المالية المعدة وفق (IQAAP and IFRS) مما يعني أن اعتماد مداخل الاعتراف بالإيرادات الجديدة يزيد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS15 من فائدة المعلومات التي تقدمها البيانات المالية. كما تبين أن هناك تأثير كبير لمداخل الاعتراف بالإيرادات الجديدة على العناصر الاساسية للقيمة المحسوبة للشركة (IQAAP and IFRS) ، مما يعني أن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS15 يزيد من تحسين القدرة التقييمية للبيانات المالية في الشركات المدرجة في سوق الاوراق المالية، وفي ضوء ذلك اوصت الدراسة بضرورة اعتماد مدخل الميزانية (أصول - التزامات) بدلاً من مدخل الدخل (إيرادات - مصروفات) للاعتراف بالإيرادات بما يتوافق مع متطلبات التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية وخاصة معيار التقارير المالية 15 IFRS.

دراسة (Ogunode & Salawu,2021) تهدف الدراسة إلى كشف ما بعد التنفيذ للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 من المنظور النيجيري والتحديات المرتبطة بالتطبيق، ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي، وتم اختيار أربع شركات مدرجة تعمل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 وهي الشركات الرئيسية المتأثرة في نيجيريا والتي تمثل 82% من إجمالي القيمة

السوقية اعتبارًا من أبريل 2021م ، وتم تحليل البيانات المستخرجة بمساعدة الجداول والرسوم البيانية والنسب المئوية وتحليل المحتوى، وكشفت الدراسة أن الشركات المدرجة في نيجيريا تتوافق مع الحاجة إلى اعتماد وتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 بشكل كامل في تقاريرها المالية استجابة للضغوط التنظيمية وزيادة تدويل عملياتها. كما تبين أن اعتماد وتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم كان له تأثير إيجابي على الأرقام المحاسبية للشركات المدرجة في نيجيريا، وأوصت الدراسة بأنه يجب على مجلس الإدارة وإدارة الشركات العاملة في الصناعات المتأثرة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 أن توفر دائمًا قدرًا أكبر من الوضوح على الأساس المستخدم للوصول إلى الأحكام المهمة التي يتخذونها، كما يحتاج مجلس التقارير المالية والمراجعون الخارجيون إلى تطوير منهجيات عملية لرصد وتشديد الالتزام بالافصاح الكمي والنوعي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 .

دراسة (Mattei & Paoloni, 2019) هدفت الدراسة الى التعرف على التأثير المحتمل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم IFRS15 على شركات الاتصالات المدرجة من خلال دراسة الافصاحات، واعتمدت الدراسة على المنهج التحليلي، من خلال اختيار شركات الاتصالات المدرجة في السوق الايطالية والاسبانية. وبينت نتائج الدراسة وجود علاقة مباشرة بين التأثير المحتمل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 IFRS وكمية ونوعية المعلومات المقدمة في التقرير السنوي المعد للسنتين السابقتين لاعتماد المعيار الجديد، كما بينت نتائج التحليل أنه لم تحاول أي شركة مدرجة إيطالية وإسبانية تطبيق مبدأ المحاسبة طوعًا قبل تاريخ الاعتماد الإلزامي؛ وعلى العكس من ذلك، يمكن للشركات التي قامت بذلك أيضًا قياس تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 على البيانات المالية للشركة. كما أظهرت الدراسة اهتمام المديرين للمعلومات المتعلقة بالأحكام المتعلقة بالمعالجة المحاسبية الجديدة للإيرادات من العقود مع العملاء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم IFRS15 .

1- التعليق على الدراسات السابقة:

بعد استعراض أهم الدراسات العربية والاجنبية التي توصل إليها الباحث والمرتبطة بموضوعات الدراسة الحالية، وبمراجعة نتائج تلك الدراسات يمكن استخلاص بعض الاستنتاجات الخاصة بجوانب الاتفاق والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية، كما يلي:

أ- أوجه الاتفاق مع الدراسات السابقة:

من خلال الاستعراض للدراسات السابقة، يتضح أنها تتشابه مع البحث الحالي في تناول موضوع الاعتراف بالإيراد وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 IFRS ، وقد أكدت معظم الدراسات السابقة على الاعتراف بالإيراد وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 IFRS، ودور المعيار الجديد الفعال في التأثير على

الشفافية والافصاح والالتزام كما في دراسة (Cosmulese et al., 2023)، ودراسة (Mattei & Paoloni, 2019)، ودراسة (زيدان & ضويفي، 2022)، ودراسة (كاظم، 2021).

ومن خلال الاستعراض للدراسات السابقة، يتضح أنها تتشابه مع البحث الحالي في الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في جمع بيانات الدراسة باستخدام الاستبيانات.
ب- أوجه الاستفادة من الدراسات السابقة:

سيتم الاستفادة من الدراسات السابقة في عرض الاطار النظري. وفي بناء أداة الدراسة وتكوين قائمة الاستقصاء، والاعتماد على المراجع والكتب التي ركزت عليها الدراسات السابقة لتوفير الوقت والجهد. وسيتم الاستفادة من الدراسات السابقة في تحديد محاور الدراسة، واختيار منهج الدراسة والاساليب الاحصائية المتبعة في هذه الدراسات، والكيفية التي تم بها تحليل البيانات في هذه الدراسات.

ج- الفجوة البحثية:

من الدراسات السابقة تتبين الفجوة البحثية، حيث تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حيث الهدف والمجال، فمن حيث الهدف تبين من مراجعة الدراسات السابقة القصور في تناول العلاقة بين متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم IFRS 15، وصناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي في مصر.

لذا تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة سواء العربية أو الاجنبية في الاتي: أنها تسعى في لقياس مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي، من خلال بحث العلاقة بين المتغيرات وتطبيق الدراسة على قطاع الاتصالات في مصر.

اختلفت الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة في تطبيقها المنهج الاستنباطي في الدراسة الاختبارية لاختبار الفروض والتوصيل إلى النتائج.

ثالثاً: مشكلة البحث:

بالرغم من أن الإيراد يمثل مقياس مهم لأداء شركات الاتصالات واستمرارها، واتخاذ قرارات الاستثمار، إلا أن الاعتراف بالإيرادات يعد من بين أصعب الأمور التي يتعامل معها واضعو المعايير والمراجع الخارجي، لأنه عندما تكون هناك مشاكل في البيانات المالية للشركة، يكون المستثمرون أكثر قلقاً بشأن مشاكل الاعتراف بالإيرادات من أي قضية أخرى تتعلق بإعداد التقارير، ومن جانب آخر تم انتقاد معيار الاعتراف بالإيرادات السابق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأنه يفتقر إلى التفاصيل الكافية. علاوة على ذلك، كانت متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية غير متسقة مع المبادئ المحاسبية المقبولة؛ مما أدى إلى اختلاف تقارير المعاملات المماثلة ومعالجة هذه المشكلات، ولذلك فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 ستوفر

تصويرًا أكثر صدقًا لأداء الشركات من خلال التقارب الكامل بين متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومبادئ المحاسبة المقبولة.

مع ذلك، فإن تطبيق معيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي في مصر قد يواجه تحديات تتعلق بقبول المراجع الخارجي لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات وفقاً لهذا المعيار، خاصة في ظل التحول من المعايير السابقة إلى المعيار الجديد، وعدم الاتساق في المعايير السابقة وظهور حاجة ملحة للتوحيد في المحاسبة من أجل الحصول على تقارير مالية أكثر شفافية؛ ومع إطلاق معيار IFRS 15 لإعداد التقارير المالية كان مفيداً للمراجع الخارجي حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقد مع العميل، استناداً إلى شروط محددة للاعتراف بالإيرادات من العقد، من خلال أداء التزامات الاداء.

ومن جانب آخر تكتسب مسألة الاعتراف بالإيراد أهمية خاصة في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي، حيث تتسم بخصوصية كبيرة في كيفية التعامل مع الإيرادات، وذلك بسبب طبيعة المعاملات التي تشمل الاعلانات المدفوعة، وترويج المحتوى، والاشتراكات، والخدمات الرقمية الأخرى. وبناء على ذلك سلط البحث الحالي الضوء حول " قياس مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي". ويمكننا صياغة مشكلة البحث في تساؤل رئيسي وهو:

ما مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي؟
رابعاً: أهمية البحث:

1. تكمن أهمية البحث في كونه يناقش أحد الموضوعات المحاسبية الشائكة والتي تتعلق ب مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.
2. قلة الدراسات الأكاديمية التي تناولت متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15.
3. تقدم الدراسة محاولة لفهم أسلوب تطبيق معيار التقرير المالي الدولي IFRS 15.
4. تسهم الدراسة في الكشف عن متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.
5. تعيد الدراسة في إثراء المكتبة العربية بإحدى الموضوعات المحاسبية المعاصرة والتي تعود بالفائدة على الدارسين والباحثين في مستجدات المعايير المالية المحاسبية الدولية.

خامساً: أهداف البحث:

يهدف البحث إلى التعرف على مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي. ويتفرع من هذا الهدف الرئيسي عدة أهداف فرعية، تشمل:

1- التعرف على مدى قبول المراجع الخارجي في مصر للمطالب (تحديد العقد مع العميل، تحديد التزامات الاداء بموجب العقد، لمطلب تحديد سعر المعاملة، تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء، الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

2- دراسة تأثير (الموقع الوظيفي، سنوات الخبرة، المؤهل العلمي) للمراجع الخارجي في مصر على قبولهم لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

3- تقديم توصيات ومقترحات للمراجع الخارجي في مصر بناء على ما نتوصل إليه الدراسة الاختبارية من نتائج يمكن تعميمها في الواقع العملي.

سادساً: فرضيات البحث:

الفرض الرئيسي: هناك قبول للمراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي ويندرج منها عدة فرضيات فرعية وهي:

1- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تحديد العقد مع العميل) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

2- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تحديد التزامات الاداء بموجب العقد) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

3- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تحديد سعر المعاملة) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

4- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

5- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

6- توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي تعزى إلى الموقع الوظيفي؟

7- توجد فروق ذات دلالة إحصائية في قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي تعزى إلى سنوات الخبرة؟

8- توجد فروق ذات دلالة إحصائية في قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي تعزى إلى المؤهل العلمي؟

سابعا: حدود البحث:

الحدود الموضوعية: تشير الدراسة إلى موضوع "متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي".

الحدود المكانية: اقتصر تطبيق الدراسة على شركات الاتصالات بجمهورية مصر العربية.

الحدود البشرية: اقتصر تطبيق الدراسة على عينة من المراجعين الخارجيين.

ثامنا: منهجية البحث:

يعتمد البحث على المنهج الاستنباطي من خلال تحديد وتحليل ما ورد بالفكر الأكاديمي والمهني للمحاسبة والمراجعة والعلوم المرتبطة بهما، عن موضوع قياس مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي، وتتمثل أهم المصادر التي تم الحصول منها على المعلومات اللازمة من (الكتب والدوريات العلمية - سواء العربية أو الأجنبية - كذلك ما أصدرته المنظمات العلمية والمهنية المعنية بالمحاسبة والمراجعة من معايير ونشرات وتوصيات وإرشادات)، وأخيراً ما أوصت به المؤتمرات والندوات التي تناولت موضوع البحث.

بالإضافة الى استخدام المنهج الاستقرائي في تحديد مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

ولغرض التحقق من مطابقة الدراسة النظرية مع الواقع في البيئة المصرية سوف يتم استخدام أسلوب الدراسة الاختبارية، والتي يعتمد عليها البحث لتوضيح مدى قبول المراجعين الخارجيين في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

تاسعا: محاور البحث:

المبحث الاول: الاطار النظرى للبحث.

المبحث الثاني: الدراسة الاختبارية.

النتائج والتوصيات.

المبحث الاول

الاطار النظرى للبحث

(1) ماهية المراجع الخارجى

أ- تعريف المراجع الخارجى :

إن المراجع الخارجى هو موظف يتكلف بتطبيق اللوائح الخاصة بالميزانيات والحسابات والمخازن وغيرها من اللوائح المتصلة بشكل مباشر مع عمله الرقابي وفق صلاحيات محددة له ووفق شروط وصفات معينة موضوعة من قبل المؤسسة، حيث تعد وظيفة المراجع الخارجى ذو فاعلية كبيرة بالمؤسسة التي تتطلب منه الالتزام باللوائح والقوانين. (جعفر & أبو ختالة، 2022).

كما عرف (حنتوش، 2024) المراجع الخارجى بأنه: " الموظف الذي يقوم بعملية فحص القوائم المالية، وفحص السجلات والاجراءات والعمليات الحسابية وتحليلها وتلخيص تلك العمليات بتقرير موضح لأصحاب المصالح". وعرفه أيضاً (الربش وآخرون، 2022) بأنه: " كل موظف يكلف بمراقبة إنفاق الاموال العامة قبل صرفها وذلك بالاستناد لأحكام النظام المالي بالمؤسسة".

ب- مهام المراجع الخارجى :

هناك عدة مهام المراجع الخارجى والتي تتمثل في:

- ✓ ضبط الرقابة على تنفيذ الميزانية ومراعاة عدم تجاوز النفقات حدود الاعتمادات المقررة.
- ✓ حق التوقيع على أدونات الصرف وتولي فحص السجلات الحسابية وسجلات الاعتمادات وحفظها ولا يسمح بتداولها الا تحت اشرافه.

✓ الاشراف على إدارة حسابات الوحدات المكلف بها وتوجيهها وفقاً للوائح والقوانين المنصوص عليها بالمؤسسة.

✓ مراقبة ومتابعة آليات الانفاق وآليات التحصيل وتوريد الإيرادات في المؤسسة، والتأكد من حسن إدارة التصرف في أصول المؤسسة سواء كانت الثابتة أو المنقولة. (لربش وآخرون، 2022)

ج- أهمية المراجع الخارجي في المؤسسات:

يلعب المراجع الخارجي دوراً هاماً في المؤسسة، حيث يقوم بفحص المستندات والتأكد من سلامتها منعاً لوقوع الأخطاء والمخالفات المالية، كما يقوم بمراجعة ومتابعة أي عمليات حسابية وفحص المعاملات الحسابية والمالية داخل المؤسسة. (جعفر & أبو ختالة، 2022)، كما تكمن أهمية دور المراجع الخارجي في التأكد من ملكية الوحدة الاقتصادية للموجودات كلها المسجلة في الميزانية، وتقويم المعلومات والبيانات المحاسبية؛ وذلك وفق المبادئ المتعارف عليها والمنصوص عليها في اللوائح والقوانين الخاصة بالمؤسسة، حيث يسعى المراجع الخارجي للحصول على المعلومات والبيانات والتأكد من صحتها وإعطاء صورة واضحة لعمل المؤسسة. (حنتوش، 2024)

(2) الاعتراف بالإيراد وفق معايير التقرير المالي الدولي IFRS 15

أ- ماهية معيار التقرير المالي الدولي IFRS 15

في مايو 2014 م، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15، والذي يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء بشكل مشترك بين مجلسي المعايير المحاسبية الدولية ومجلس المحاسبة المالية، ويعتبر هذا المعيار الأول من نوعه الذي يصدر بعد بدء مشروع التقارب بين المجالس. (lim et al., 2022)، وقد استغرق وقتاً طويلاً قبل إصدار المعيار الرسمي في مايو 2014 م، حيث تطلب الأمر جهداً مكثفاً من إدارتي المجالس. والذي بمجرد تنفيذه، سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم 18 الخاص بالإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الخاص بعقود البناء، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 13 الخاص ببرامج ولاء العملاء، وتفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم 15 الخاص باتفاقيات إنشاءات العقارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 18 الخاص بتحويلات الأصول من العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 31 الخاص بالإيرادات المتعلقة بمعاملات المقايضة التي تتضمن خدمات إعلانية. (Jibril, 2019)، وعلى ذلك يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 نموذجاً جديداً للتعرف على الإيرادات. بينما كان المعيار الدولي للمحاسبة رقم 18 الذي استُبدل يركز على المخاطر والمكافآت المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، ويركز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 على مفهوم السيطرة بطريقة الاعتراف بالإيرادات. (Saptono, 2022).

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 له تأثيرًا إيجابيًا على الشركات وأصحاب المصلحة من خلال تحسين جودة المعلومات المحاسبية المالية، ويتم تقوية أهمية التقارير المالية وقابليتها للمقارنة، مما يزيد الثقة في البيانات المالية ويسهل عملية المقارنة بين الشركات المختلفة، بالإضافة إلى ذلك، يعتبر تطبيق هذا المعيار ميزة للشركات الكبيرة حيث يمكنها جذب المستثمرين الذين يمتلكون إمكانية الوصول إلى المزيد من البيانات المالية، بالإضافة إلى إمكانية إجراء مقارنات أكثر فعالية بين التقارير المالية (Grosu, 2022).

ومع ذلك، يواجه تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 صعوبات في حالة الشركات الصغيرة والمتوسطة، ولأنه قد يكون مكلفًا ويتطلب الموارد المالية والبشرية لتنفيذه بشكل صحي بالإضافة إلى ذلك، قد يكون هناك نقص في خبراء المحاسبة المتخصصين في مجال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مما يجعل التطبيق أكثر تعقيدًا للشركات الصغيرة والمتوسطة. (Cojocar et al., 2023).

ب- طبيعة الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15

كان الاعتراف بالإيرادات يتباين بشكل كبير عبر الصناعات، وأدت الممارسات المتضاربة إلى عدم الاتساق، مما جعل من الصعب على أصحاب المصلحة مقارنة البيانات المالية. وإدراكًا لهذا الأمر، تعاون مجلس معايير المحاسبة الدولية مع مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) لتطوير معيار واحد قوي يمكن تطبيقه عالميًا. وكانت النتيجة هي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 IFRS، الذي يهدف إلى تقوية إمكانية المقارنة، وإلغاء التوجيهات الخاصة بالصناعة، وتوفير نهج قائم على المبادئ للتعرف على الإيرادات (Zhou, 2021).

يرتبط توليد الإيرادات بدورة الأرباح التي تتضمن العديد من المخاطر: المخاطر الفنية، ومخاطر المنتج، وسعر المدخلات، وكمية المبيعات وسعرها، ومخاطر الائتمان ومخاطر الالتزامات المحتملة بعد التسليم، ويحدد الاعتراف بالإيرادات المعاملات التي يجب أن تكون قد اكتملت والمخاطر التي يجب حلها قبل الاعتراف بالإيرادات، ويحتوي الاعتراف بالإيرادات على قرارين هما متى يتم الاعتراف بالإيرادات أو البدء في الاعتراف بها، وهو مقدار الإيرادات التي يجب الاعتراف بها، وهي مسألة قياس، لذا فإن الاعتراف المبكر بالإيراد يؤدي إلى درجة عالية من عدم اليقين بشأن مبلغ الإيرادات المعترف بها، ويعني الاعتراف المتأخر مبلغًا معينًا للغاية من الإيرادات، ولكن معلومات أقل في الوقت المناسب. غالبًا ما تكون هناك مفاضلة بين الملاءمة والموثوقية وتوقيت ومدى دقة المعلومات المحاسبية. (Kabir, 2022)، وبناء على ذلك نجد أن الاعتراف بالإيرادات يرتبط بعدة مبادئ وهي:

- **مبدأ التحقق:** حيث يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تبادل البضائع أو الخدمات مقابل نقد أو المطالبة بالنقد.
- **مبدأ المطابقة:** وتتمثل في مدى مطابقة التكاليف مع الإيرادات المرتبطة بها.

▪ **مبدأ الاستحقاق:** يتم الاعتراف بالمعاملات في الفترة التي تحدث فيها وليس في الفترة التي ينشأ فيها التدفق النقدي المقابل. (Knorová;2016)

وأشار (Piosik, 2021) أن الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 يتمتع بطبيعة خاصة، حيث كان له تأثير بالغ على نظام التقارير المالية والمحاسبية والادارة وأنظمه تكنولوجيا المعلومات، ويلعب دور هام في تحسين القيمة المعلوماتية للبيانات المالية وتقوية توجيهاتها التنفيذية، ومن جانب آخر فإنها منحت المؤسسات امكانية مقارنة الإيرادات المحددة بين الكيانات المختلفة في الصناعات، مما يؤدي إلى زيادة جودة الأرباح. (Serdarevic, 2021).

ج- نماذج الاعتراف بالإيرادات

تعد نماذج الاعتراف بالإيرادات هي إطارات توجيهية تستخدم لتحديد متى وكيفية الاعتراف بالإيرادات في المؤسسات التجارية، وتعتبر هذه النماذج جزءاً من المعايير المحاسبية التي تساعد في توحيد الممارسات المحاسبية وتوفير تقارير مالية موثوقة ومفهومة، ومن أهم تلك النماذج والتي أشار إليها كلاً من (ضيف، 2020)، (Knorová;2016)

- **نموذج عملية الاكتساب:** وفقاً لهذا النموذج يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحقق السداد، وهذا يعني أن تكون الشركة قد انجزت بشكل كبير ما يجب عليها القيام به.
- **نموذج الأصول والالتزامات:** يتم وفق لهذا النموذج تحديد قيمة الإيرادات التي يجب الاعتراف بها من خلال قياس التغيير في صافي الأصول خلال الفترة المالية، وهذا يساعد على تقوية خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، وتكون أكثر اتساقاً في التعبير عن جوهر المعاملات المالية والاحداث المسببة للإيرادات.
- **نموذج المقابل من العميل:** وفقاً لهذا النموذج يتم تخصيص إجمالي قيمة العقد على التزامات الاداء المحدد باستخدام أسعار البيع النسبية لكل سلعة أو خدمة محددة بالعقد، وفي بداية العقد تكون القيمة الاجمالية للالتزامات الاداء المحددة بالعقد مساوية الاجمالي لحقوق العقد؛ وفي نهاية الفترة المالية يتم الإفصاح عن أصول العقد والتزامات الاداء المتبقية.
- **نموذج القياس:** وفقاً لهذا النموذج يتم تحديد جميع التزامات الاداء بالعقد مع العميل على أن يتم قياس الإيرادات بقيمة الزيادة في أصول العقد أو النقص في التزامه؛ ويتطلب هذا النموذج في نهاية كل فترة مالية تحديد رصيد التزامات الاداء المتبقية على أن يتم قياسها بسعر الخروج.

د - متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15

يعد "نموذج الإيرادات التي تركز على السيطرة" المقدم في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 نموذجاً لإلغاء الاعتراف بالاصول لذا تحتاج المؤسسات إلى اتباع عدة خطوات للوفاء بمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولي IFRS 15 والتي تتمثل في: (Xiaoyi, 2015).

1- تحديد العقد مع العميل:

يعد تحديد العقد مع العميل الخطوة الأولى، التي تؤكد على الحقوق والالتزامات القانونية القابلة للتنفيذ بدلاً من العقد نفسه، والتي توضح ما إذا كان العقد صالح أم لا، ويحدد العقد وفقاً للمعيار IFRS 15 بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر في صورة مكتوبة أو شفوية أو ضمنية وفقاً للممارسات التجارية، ويركز على ضرورة الالتزام القانوني وإمكانية تحصيل المقابل كنقطة بداية (Zhou, 2021)، وهناك عدة متطلبات يجب التأكد منها وهي:

- وجود خبراء لتقييم صحة العقد وتقييم المخاطر المحتملة.
- أن تكون العقود مع نفس العميل وليس مع عملاء مختلفين حتى وإن كان بين العقود ارتباط من الناحية الاقتصادية. (Bernouilly & Wondabio, 2019)
- أن تكون الجهة قادرة على تحديد الحقوق والالتزامات المتعلقة بالسلع أو الخدمات المطلوب نقلها.
- أن تكون الجهة قادرة على تحديد شروط الدفع للبضائع أو الخدمات التي سيتم نقلها.
- أن يكون للعقد مضمون تجاري، بمعنى أنه يتم نقل البضائع أو الخدمات ذات القيمة الاقتصادية. Wyk & (Coetsee, 2019).

2- تحديد التزامات العقد:

يشمل العقد على وعود من المؤسسة أو الشركة بتقديم سلعة أو خدمات للعميل، وتسمى تلك الوعود التزامات أداء والنقطة الأساسية في تحديد ما إذا كانت السلعة والخدمات متميزة بحد ذاتها أو لا، وهي تتعلق بالعقود الخاصة بنقل البضائع والخدمات إلى العميل وإذا ما كانت تلك السلع أو الخدمات متميزة وتقييم الاداء وحسابه بشكل مفصل، ويتم توضيحها في العقد. (الدهان، 2023).

وتسهم هذه الخطوة في مساعدة الشركات في تحديد عناصر السلع والخدمات بشكل مناسب في العقد حيث يحدد معيار IFRS 15 ذلك بوضوح التزام الاداء بهدف التمييز بين الالتزامات بتقديم السلع والخدمات والالتزامات الأخرى ويتعين على الشركة تحديد الوعود بوضوح السلع والخدمات المطلوب تقديمها للعملاء أن تكون الوعود مكتوبة أو ضمنية في الممارسات التجارية العرفية (Napier, 2020).

3- تحديد سعر العقد:

هو المبلغ المعتبر في العقد الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل ويمكن أن يكون ثابت، أو متغير، وفي بعض الأحيان يكون في شكل غير نقدي ويتأثر بالقيمة الزمنية

للمعلة، وفي حال تغييره يتم إدراج ذلك في العقد. (عبد الرحيم، 2020)، لذا فإن هناك بعض العوامل التي يجب مراعاتها عند تحديد سعر العقد:

- يمكن أن يكون سعر المعاملة ثابتاً أو متغيراً أو مزيجاً من هذه العناصر.
- يجب تحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصراً تمويلياً هاماً، الأمر الذي يتطلب تعديلاً يعكس القيمة الزمنية للمعلة.
- قد يمثل العوض المخصص للعميل تخفيضاً في سعر المعاملة.
- يجب على الشركة تحديد ما إذا كان العقد يتضمن اعتبارات متغيرة يجب تقديرها. (Grosu, 2022)

4- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء:

الهدف من ذلك المطلب هو توزيع سعر المعاملة، حيث إن الإيرادات المعترف بها لكل التزام أداء قد تعكس مبلغ الدفعات المتوقع استلامها من قبل المنشأة بدلاً من تحويل التزامات الاداء هذه إلى العميل. وهنا يؤكد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 IFRS على أهمية استخدام سعر البيع المستقل (SSP) بإعتباره التسلسل الهرمي الاول لأساس تخصيص سعر المعاملة. (Bernouilly & Wondabio, 2019)، وتقوم المؤسسة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع القائمة بأساس نسبي لكل خدمة مميزة ومقدمة للعميل، وتم إدراجها في العقد وإذا كان سعر البيع المستقل غير قابل للملاحظة، وتقوم المؤسسة بتقديره. (الفكي، 2022)، وإن طريقة التخصيص التي تستند إلى سعر البيع النسبي تزيد من عمليه اتخاذ القرارات لأصحاب المصالح وتحسن من عملية الرقابة على القوائم المالية والمقارنة بينها. (عبد الرحيم، 2022).

5- الاعتراف بالاداء عندما يتم الوفاء بالتزام الاداء:

ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 IFRS على أن الشركة لا بد وأن تعترف بالإيرادات عندما تستوفي التزامات الاداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء، ويتم الوفاء بالتزامات الاداء عندما يحصل العميل على السيطرة على الاصل، والحكم يكون هنا من خلال القدرة على توجيه الاستخدام والحصول بشكل كبير على جميع مزايا السلع أو الخدمات (Kotsar, 2022)، لذا يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 IFRS طريقتين للاعتراف بالإيرادات يمكن استخدامهما للاعتراف بالإيرادات، وهما:

- الوفاء بالتزامات الاداء عند نقطة زمنية معينة، حيث يتم الاعتراف بالاداء عندما تحاول الشركة السيطرة على السلع والخدمات التي يتطلب الوفاء بها للعميل في نقطة زمنية معينة .
- الوفاء بالتزامات الاداء خلال فترة زمنية معينة، ويتم الاعتراف بالإيراد خلال فترة زمنية معينة؛ إذا توافرت فيها أحد الشروط التالية: (الدهان، 2023).

- أن يستلم العميل ويستهلك المنافع التي تقدمها المنشأة بنفس الوقت.

- إذا كان أداء المنشأة يجعل العميل يسيطر على الاصل أثناء انشاءه أو تحسينه.
- ألا ينشئ أداء المؤسسة أصلاً ذا استخدام بديل، وأن للمنشأة حقاً قابل التنفيذ بالدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(3) صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي:

أ- مفهوم الاتصال:

يعرف الاتصال بأنه: " الوسيلة التي يمكن من خلالها انتقال المعرفة من شخص إلى آخر حتى يصبح مشاعاً بينهما ويؤدي إلى التفاهم بين هذين الشخصين، وكذلك جميع عناصر ومكونات واتجاه تسير فيه وهدف يسعى لتحقيقه ومجال يتصل فيه ويؤثر فيها، ولذلك فإن الاتصال هو عبارة عن عملية متواصلة ومتبادلة تقوم على متحاورين لهم أدوار مختلفة في بيئة متداخلة وهؤلاء في نفس الوقت يمثلون مرسلين ومستقبلين للرسائل، كما يمكن أن تتأثر بعوامل فيزيائية ونفسية" (حفصي، 2017).

وتُعرف وسائل التواصل الاجتماعي بأنها: " مجتمع على شبكة الانترنت يتكون من أفراد أو منظمات تجمع بينهما الصداقة أو المنفعة من خلال مشاركة وتبادل المعارف والخبرات والتعبير عن الرأي، والتي تمكن المستخدمين من الاستفادة من خدمات مجانية مثل البريد الإلكتروني وتحميل الصور والموسيقى والفيديوهات وخدمات مدفوعة الثمن ". (المحمود & المسني، 2023).

ويعبر مفهوم صناعة الاتصالات عن الأدوات التي تجعل الافراد قادرين على التواصل من خلال إرسال واستقبال المعلومات؛ لذا فيمكننا تعريف صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي بأنها: " الأدوات التي يمكن استخدامها مدعومة بتقنية الانترنت لتبادل المعلومات عبر مسافات كبيرة باستخدام الوسائل الالكترونية، فهي تعبر عن قطاع ديناميكي يتابع باستمرار تطور التقنيات الحالية باستخدام الوسائل الالكترونية مثل خدمات الهواتف الثابتة واللاسلكية والهواتف المحمولة". (عبد الرحيم، 2020).

ب- المراجع الخارجي والاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي (IFRS 15) في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي:

يلعب قطاع صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي دور حيوي في توليد الإيرادات والتوظيف وتطوير البنية التحتية للدول، وفي ظل زيادة عدد شركات الاتصالات وارتفاع مستوى المنافسة للعملاء بين مشغلي خدمات الانترنت ووسائل الاتصالات، جعل تلك الشركات تواجه تحدياً من حيث الاعتراف بالإيراد، وعلى ذلك نجد أن المراجع الخارجي يلعبون دور هام في العثور على نموذج الاعمال الذي يتولد من خلال الاعتراف بالإيراد لدى شركات الاتصالات؛ والذي ينعكس على الاستقرار المالي والاداء النسبي والتدفقات النقدية ومدى تزويد المستخدمين بالمعلومات التي يحتاجون إليها، حيث إن المقاييس الرئيسية لصناعة الاتصالات مثل هوامش

الخدمات ومتوسطة الإيراد والإدارة في التقديرات وخصم الهواتف كل ذلك يؤثر على قرار المراجع الخارجي في الاعتراف بالإيراد. (عبد الرحيم، 2020).

ونجد ان الشركات المختصة بصناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي تتمتع بخصوصية تحقق الإيرادات، مما يجعلها تواجه العديد من المشكلات العملية والفنية باعتبارها شركات خدمية مثل الإيرادات التي تنتج من بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً والتي يتم الاعتراف بها كإلزام ويتحقق الاعتراف بالإيراد في حالة الاستخدام أو انتهاء فترة الصلاحية، كما أن تقديم خدمات الانترنت بشكل عقود سنوية مع إعطاء العميل أشهر مجانية حسب مدة التزام العقد المبرم مع الشركة يجعل من الصعب التحقق من الاعتراف بالإيراد في شركات الاتصالات. (جابر، 2018).

وعلى ذلك يلعب معيار التقرير المالي الدولي الجديد (IFRS 15) دور هام في الاعتراف بالإيرادات في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي، حيث يمكن لشركات الاتصالات نقل السيطرة للسلع والخدمات للعملاء فيكون للعميل حق واجب الدفع مقابل الاداء، كما يمكن دمج العقود إذا كانت الخدمات المتفق عليها في العقد تشمل التزام أداء واحد وإن كان التأثير على القوائم المالية في الحد الأدنى، كما يمكن للشركة أن تقيس سعر المعاملة بناء على أسعار البيع المستقلة أو الخدمات المقدمة ضمن العقد وهناك إرشادات محددة لتخصيص الخصومات، كما يتطلب من الشركة رسملة تكاليف تنفيذ العقد المتوقع في حالة استيفاء شروط معينة (عبد الرحيم، 2020)، وبذلك يقضي المعيار المحاسبي الجديد على مشكلة عدم الاتساق الموجودة في المعايير السابقة بتوفير نموذج عام وشامل يطبق على كافة العقود مع العملاء والذي يؤدي إلى تطور كبير في العمل المحاسبي و يسهل على المراجع الخارجي عملهم فلا يكون الاعتراف بالإيراد أمر معقد أو غامض بل يكون وفق شروط محددة مسبقاً ومعايير يلتزم بها كل من الشركة والعميل (Nagdev & pishori, 2019).

المبحث الثاني

الدراسة الاختيارية

يقصد بثبات قائمة الاستبيان هو " أن يعطي الاستبيان نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه عدة مرات متتالية"، ويقصد به أيضا " إلى أي درجة يعطي المقياس قراءات متقاربة عند كل مرة يستخدم فيها، أو ما هي درجة اتساقه وانسجامه واستمراريته عند تكرار استخدامه في أوقات مختلفة"، ويعتبر الصدق البنائي أحد مقاييس صدق الاداء الذي يقيس مدى تحقق الاهداف المراد الوصول إليها، ويبين مدى ارتباط كل مجال من مجالات الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات قائمة الاستبيان.

1- اختبار صدق وثبات أداة الدراسة:

فقد تم اختبار ما إذا كانت الاسئلة التي وضعت في قائمة الاستبيان تصف فعلا ما وضعت من أجله، وأن الاستبانة تتمتع بالثبات والصدق المطلوبين، وذلك بالنسبة للمتغير المستقل، ومصداقية الاسئلة المكونة لمتغير

الدراسة بأبعاده المختلفة، وذلك من خلال معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha Coefficient، وكانت النتائج كما هي مبينة في الجدول التالي:

جدول 1: معامل الثبات والصدق لمحاول الدراسة.

المحاول	عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي *
تحديد العقد مع العميل	5	0.769	0.877
تحديد التزامات الاداء بموجب العقد	5	0.740	0.860
تحديد سعر المعاملة	5	0.796	0.892
تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء	6	0.814	0.902
الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء	5	0.829	0.910
	26	0.7896	0.8882

المصدر: إعداد الباحث من نتائج برنامج SPSS

*الصدق الذاتي = الجذر التربيعي للموجب لمعامل ألفا كرونباخ

يوضح الجدول السابق أن قيم معاملات الثبات ألفا كرونباخ لأبعاد الاستبانة جميعها أكبر من (0.740)، حيث بلغت قيمة معامل الثبات لبعد "تحديد العقد مع العميل" (0.769)، وهي نسبة مرتفعة تعطي ثقة للباحث في النتائج المتحصل عليها من التحليل، حيث إذا تم تكرار سؤال أفراد العينة مرة أخرى نحصل على نفس الاستجابة بنسبة 76.9%. كما بلغ معامل ألفا كرونباخ لبعد "تحديد التزامات الاداء بموجب العقد" (0.740)، ولبعد "تحديد سعر المعاملة" (0.796)، مما يعني أنه إذا تم إعادة سؤال أفراد العينة مرة أخرى، نحصل على نفس الاستجابة بنسب تتراوح ما بين 74% و 79.6%.

أما بعد "تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء" فقد سجل معامل ثبات قدره (0.814)، في حين بلغ معامل الثبات لبعد "الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء" (0.829)، وهي نسبة مرتفعة توضح أن الاستجابات ستظل متسقة بنسبة تصل إلى 82.9%.

وبالنسبة لمعاملات الصدق الذاتي، فقد تراوحت بين (0.860) و(0.910)، وهي درجات عالية تشير إلى فهم جيد لأبعاد الدراسة من قبل أفراد العينة، حيث تراوحت نسب المصدقية ما بين 86% و 91%. وبذلك تكون قائمة الاستبيان في صورتها النهائية قابلة للتوزيع. وتكون الباحثة قد تأكدت من صدق وثبات قائمة الاستبيان مما يجعلها على ثقة تامة بصحة قائمة الاستبيان وصلاحياتها لتحليل النتائج والاجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

2- اختبار التوزيع الطبيعي Normality Distribution Test:

تم استخدام اختبار skewness-kurtosis Test، واختبار Shapiro-Wilk لاختبار ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه، وكانت النتائج كما هي مبينة في الجدول التالي:

جدول 2: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات.

Shapiro-Wilk			Skewness-Kurtosis			
المعنوية	Obs	قيمة الاختبار Z	المعنوية	Obs	قيمة الاختبار chi2	
0.343	303	0.887	0.454	303	16.3	تحديد العقد مع العميل
0.154	303	0.678	0.450	303	3.58	تحديد التزامات الاداء بموجب العقد
0.105	303	1.011	0.398	303	4.23	تحديد سعر المعاملة
0.765	303	0.338	0.789	303	1.10	تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء
0.101	303	1.210	0.649	303	2.11	الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج برنامج SPSS

يتبين من النتائج الموضحة في الجدول السابق أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لجميع مجالات الدراسة أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.01$ وبذلك فإن توزيع البيانات لهذه المجالات يتبع التوزيع الطبيعي، حيث تم استخدام الاختبارات للإجابة على تساؤلات الدراسة وتحقيق الهدف منها في اختبار فرضيات الدراسة.

3- اختبارات الفروض:

الفرض الرئيسي والذي ينص على انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجى في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 3 : اختبار (T) لتحليل مطالب الدراسة.

الترتيب	القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	الوزن النسبي	المتوسط الحسابي	البعد
1	0.000*	20.32	75.52%	3.78	تحديد العقد مع العميل
2	0.000*	18.75	74.89%	3.74	تحديد التزامات الاداء بموجب العقد
5	0.000*	14.68	75.74%	3.78	تحديد سعر المعاملة
4	0.000*	15.15	73.27%	3.66	تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء
3	0.000*	14.20	72.27%	3.60	الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء
	0.000*	16.81	74.54%	3.72	جميع فقرات الدراسة

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن متوسط الدرجات لجميع فقرات الدراسة يساوي (3.724)، وأن الوزن النسبي يساوي (74.54%)، وقيمة الاختبار (16.81)، والقيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال الدراسة دالا إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \geq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة

لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، مما يعني وجود موافقة ملحوظة من قبل مفردات العينة على فقرات هذه الدراسة.

وقد احتل بعد "تحديد العقد مع العميل" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (3.78) ووزن نسبي قدره (75.52%)، مما يدل على أهميته في عملية الاعتراف بالإيراد. بينما جاء "تحديد التزامات الاداء بموجب العقد" في المرتبة الثانية بمتوسط (3.74) ووزن نسبي (74.89%).
أما "تحديد سعر المعاملة" فقد احتل المرتبة الثالثة بمتوسط (3.66) ووزن نسبي (72.27%)، بينما جاء "تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء" في المرتبة الرابعة بمتوسط (3.66) ووزن نسبي (73.27%).

بالنسبة لـ "تحديد سعر المعاملة" فقد احتل المرتبة الخامسة بمتوسط (3.784) ووزن نسبي (75.74%)، مما يعكس ضرورة التركيز على هذه النقاط لضمان الالتزام بمعيار IFRS 15 وتقوية الشفافية والدقة في التقارير المالية.

1- اختبار الفرض الفرعي الاول والذي ينص علي انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجى في مصر لمطلب (تحديد العقد مع العميل) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي:
جدول 4: اختبار (T) لتحليل فقرات مطلب تحديد العقد مع العميل.

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1	يتم قبول مطلب تحديد العقد مع العميل كجزء أساسي للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار IFRS 15 من قبل المراجع الخارجى في صناعة الاتصالات	3.65	73.07%	11.36	0.000*	5
2	يرى المراجع الخارجى أن تحديد العقد مع العميل ضروري لضمان دقة الاعتراف بالإيرادات في صناعة الاتصالات.	3.88	77.62%	16.35	0.000*	1
3	يتم تطبيق معيار IFRS 15 بشكل موحد بين المراجع الخارجى في مصر فيما يتعلق بتحديد العقد مع العميل في صناعة الاتصالات.	3.78	75.64%	13.72	0.000*	3
4	يساهم معيار IFRS 15 في تحسين شفافية تقارير الإيرادات من خلال مطلب تحديد العقد مع العميل.	3.79	75.84%	13.03	0.000*	2
5	يواجه المراجع الخارجى في مصر صعوبات في تطبيق مطلب تحديد العقد مع العميل وفقاً لمعيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات.	3.77	75.45%	14.08	0.000*	4
	جميع فقرات المطلب معا	3.78	75.52%	20.32	0.000*	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن المتوسط الحسابي يساوي (3.78)، وأن الوزن النسبي يساوي (75.52%)، وقيمة الاختبار (20.32)، وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال "تحديد العقد مع العميل" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \geq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل مفردات العينة على فقرات هذا البعد.

فقد تبين أن عبارة "يرى المراجع الخارجي أن تحديد العقد مع العميل ضروري لضمان دقة الاعتراف بالإيرادات في صناعة الاتصالات" احتلت الترتيب الأول، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث (3.88) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (77.62%)، كما تبين أن المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة يرتفع بشكل ذو دلالة إحصائية عن القيمة (3)، حيث كانت القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (16.35)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

وتبين أن عبارة "يواجه المراجع الخارجي في مصر صعوبات في تطبيق مطلب تحديد العقد مع العميل وفقاً لمعيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات" احتلت الترتيب الرابع، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث (3.77) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (75.45%)، وأن القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (14.08)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

2 - اختبار الفرض الفرعي الثاني والذي ينص علي انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تحديد التزامات الاداء بموجب العقد) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 5: اختبار (T) لتحليل فقرات مطلب تحديد التزامات الاداء بموجب العقد.

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig)	الترتيب
1	يُعتبر تحديد التزامات الاداء بموجب العقد جزءاً جوهرياً في معيار IFRS 15، مما يساعد في الاعتراف الدقيق بالإيراد.	3.84	76.83%	15.54	0.000*	1
2	يُسهم تحديد التزامات الاداء بشكل كبير في رفع مستوى دقة التقارير المالية المقدمة من الشركات.	3.67	73.47%	12.38	0.000*	5
3	يزيد معيار IFRS 15 الشفافية في صناعة الاتصالات من خلال تحديد واضح لالتزامات الاداء.	3.71	74.26%	13.07	0.000*	4
4	يُقر المراجع الخارجي في مصر بأن تحديد التزامات الاداء بموجب العقد هو خطوة ضرورية لضمان الامتثال لمعيار IFRS 15.	3.73	74.65%	11.89	0.000*	3
5	يُساعد تحديد التزامات الاداء على تقوية الثقة بين المستثمرين والشركات من خلال تقديم بيانات مالية موثوقة.	3.76	75.25%	13.04	0.000*	2
	جميع فقرات المطلب معا	3.74	74.89%	18.75	0.000*	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن المتوسط الحسابي يساوي (3.74)، وأن الوزن النسبي يساوي (74.89%)، وقيمة الاختبار (18.75)، وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال "تحديد التزامات الاداء" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل مفردات العينة على فقرات هذا البعد.

فقد تبين أن عبارة "يُعتبر تحديد التزامات الاداء بموجب العقد جزءاً جوهرياً في معيار IFRS 15، مما يساعد في الاعتراف الدقيق بالإيراد" احتلت الترتيب الاول، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث (3.84) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (76.83%)، كما تبين أن المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة يرتفع بشكل ذو دلالة إحصائية عن القيمة (3)، حيث كانت القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (15.54)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

وتبين أن عبارة "يُسهم تحديد التزامات الاداء بشكل كبير في رفع مستوى دقة التقارير المالية المقدمة من الشركات" احتلت الترتيب الاخير، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من

وجهة نظر عينة البحث (3.67) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (73.47%)، وأن القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (12.38)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).
3- اختبار الفرض الفرعي الثالث والذي ينص علي انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تحديد سعر المعاملة) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 6: اختبار (T) لتحليل فقرات مطلب تحديد سعر المعاملة.

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig)	الترتيب
1	يحدد معيار IFRS 15 سعر المعاملة كجزء أساسي من عملية الاعتراف بالإيراد.	3.75	75.05%	14.80	0.000*	4
2	يعتبر تحديد سعر المعاملة خطوة مهمة لضمان دقة التقارير المالية.	3.82	76.44%	14.74	0.000*	1
3	يؤدي تحديد سعر المعاملة إلى تحسين الشفافية في صناعة الاتصالات.	3.77	75.45%	15.10	0.000*	3
4	يقبل المراجع الخارجي في مصر بشكل عام لمطلب تحديد سعر المعاملة.	3.78	75.64%	13.86	0.000*	2
5	يساهم تحديد سعر المعاملة في تقوية الثقة بين المستثمرين والشركات.	3.80	76.12%	14.90	0.000*	5
	جميع فقرات المطلب معا	3.78	75.74%	14.68	0.000*	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن المتوسط الحسابي يساوي (3.784)، وأن الوزن النسبي يساوي (75.74%)، وقيمة الاختبار (14.68)، وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال "تحديد سعر المعاملة" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل مفردات العينة على فقرات هذا البعد.

فقد تبين أن عبارة "يعتبر تحديد سعر المعاملة خطوة مهمة لضمان دقة التقارير المالية" احتلت الترتيب الأول، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث (3.82) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (76.44%)، كما تبين أن المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة يرتفع بشكل ذو دلالة إحصائية عن القيمة (3)، حيث كانت القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (14.74)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

بينما احتلت عبارة "يحدد معيار IFRS 15 سعر المعاملة كجزء أساسي من عملية الاعتراف بالإيراد" الترتيب الرابع، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة (3.75) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (75.05%)، وأن القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (14.80)، وهي أيضًا أكبر من القيمة الحرجة (1.96) .

4- اختبار الفرض الفرعي الرابع والذي ينص على انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول المراجع الخارجي في مصر لمطلب (تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 7: اختبار (T) لتحليل فقرات مطلب تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء.

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig)	الترتيب
1	يتطلب معيار IFRS 15 تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المختلفة.	3.66	73.27%	11.02	0.000*	4
2	يساعد تخصيص سعر المعاملة في تقديم صورة أوضح عن الاداء المالي للشركة.	3.72	74.46%	12.74	0.000*	2
3	يؤدي تخصيص سعر المعاملة إلى تحسين دقة التقارير المالية.	3.82	76.44%	14.74	0.000*	1
4	يقبل مراقبي الحسابات تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء.	3.67	73.47%	11.86	0.000*	5
5	يزيد تخصيص سعر المعاملة الثقة في البيانات المالية المقدمة.	3.71	74.26%	12.29	0.000*	3
6	يتطلب معيار IFRS 15 تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المختلفة.	3.39	67.72%	5.58	0.008*	6
	جميع فقرات المطلب معا	3.66	73.27%	15.15	0.000*	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن المتوسط الحسابي يساوي (3.66)، وأن الوزن النسبي يساوي (73.27%)، وقيمة الاختبار (15.15)، وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال "تخصيص سعر المعاملة" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \geq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل مفردات العينة على فقرات هذا البعد.

فقد تبين أن عبارة "يؤدي تخصيص سعر المعاملة إلى تحسين دقة التقارير المالية" احتلت الترتيب الاول، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث

(3.82) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (76.44%)، كما تبين أن المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة يرتفع بشكل ذو دلالة إحصائية عن القيمة (3)، حيث كانت القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (14.74)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

بينما احتلت عبارة "يتطلب معيار IFRS 15 تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المختلفة" الترتيب الرابع، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة (3.66) درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (73.27%)، وأن القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة (3) تساوي (11.02)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96).

5- اختبار الفرض الفرعي الخامس والذي ينص علي انه: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول قبول

المراجع الخارجي في مصر لمطلب (الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء) للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 8: اختبار (T) لتحليل فقرات مطلب الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء.

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1	يُعتبر الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء جزءاً أساسياً من معيار IFRS 15.	3.85	77.00%	15.90	0.000*	1
2	يُساهم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء في تقوية دقة التقارير المالية.	3.78	75.60%	14.50	0.000*	2
3	يزيد معيار IFRS 15 الشفافية من خلال الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء.	3.80	76.00%	15.20	0.000*	3
4	يُثر المراجع الخارجي في مصر بأهمية الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء.	3.45	69.00%	9.30	0.000*	5
5	يؤدي الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء إلى تحسين الثقة في البيانات المالية المقدمة.	3.70	74.00%	13.50	0.000*	4
	جميع فقرات المطلب معاً	3.66	73.27%	15.15	0.000*	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول السابق يتبين بشكل عام أن المتوسط الحسابي يساوي (3.66)، وأن الوزن النسبي يساوي (73.27%)، وقيمة الاختبار (15.15)، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي (0.000)، لذلك يعتبر مجال "الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن

متوسط درجة الاستجابة لهذا البعد يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي (3)، وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل مفردات العينة على فقرات هذا البعد.

فقد تبين أن عبارة (يُعتبر الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء) جزءاً أساسياً من معيار IFRS 15 احتلت الترتيب الاول، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث 3.85 درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (77.00%)، كما تبين أن المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة يرتفع بشكل ذي دلالة إحصائية عن القيمة (3)، حيث كانت القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة =3 (15.90)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96) .

بينما احتلت عبارة (يُقر المراجع الخارجي في مصر بأهمية الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء) الترتيب الأخير، حيث بلغت قيمة المتوسط الحسابي لدرجة الموافقة على توافر هذه الفقرة من وجهة نظر عينة البحث 3.45 درجة من 5 درجات، بوزن نسبي (69.00%)، وأن القيمة موجبة للإحصاء T-Test للفرق بين متوسط هذا العنصر والقيمة =3 (9.30)، وهي أكبر من القيمة الحرجة (1.96) .

6- اختبار الفرض الفرعي السادس والذي ينص على أنه: " توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء مفردات الدراسة باختلاف المؤهل التعليمي ". للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي".

جدول 9: تحليل التباين الاحادي لدلالة الاختلافات بين آراء عينة الدراسة بحسب المؤهل التعليمي.

القيمة الاحتمالية (.Sig)	قيمة الاختبار	المتوسطات		البعد
		دراسات عليا	تعليم جامعي	
0.000*	20.32	3.80	3.76	تحديد العقد مع العميل
0.000*	18.75	3.76	3.72	تحديد التزامات الاداء بموجب العقد
0.000*	14.68	3.80	3.76	تحديد سعر المعاملة
0.000*	15.15	3.70	3.62	تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء
0.000*	14.20	3.70	3.62	الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء
0.000*	16.62	3.75	3.69	

*الدلالة الاحصائية عند مستوى $\alpha \leq 0.05$.

من النتائج الموضحة في الجدول السابق يتبين أن ترتيب المتوسطات بحسب آراء فئات المؤهل التعليمي تجاه الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار IFRS 15 هو كما يلي: جاءت في الترتيب الاول فئة الدراسات العليا بمتوسط (3.75)، تليها فئة التعليم الجامعي بمتوسط (3.69). بالنسبة للأبعاد المختلفة، حصل بعد "تحديد العقد

مع العميل" على متوسط (3.80) لفئة الدراسات العليا و(3.76) لفئة التعليم الجامعي، بينما بعد "تحديد التزامات الاداء بموجب العقد" حقق متوسط (3.76) لفئة الدراسات العليا و(3.72) لفئة التعليم الجامعي. كما حققت فئة الدراسات العليا متوسطات أعلى بشكل عام في جميع الابعاد مقارنة بفئة التعليم الجامعي. بالإضافة إلى ذلك، يتبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لجميع الابعاد كانت أقل من مستوى الدلالة $\alpha 0.05 \geq$ ، مما يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين الفئات المختلفة فيما يتعلق بتطبيق معيار IFRS 15 .

7- اختبار الفرض الفرعي السابع الذي ينص على أنه: " توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء مفردات الدراسة باختلاف المستوى الوظيفي ". للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 10: تحليل التباين الاحادي لدلالة الاختلافات بين آراء عينة الدراسة بحسب المستوى الوظيفي.

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسطات			البعد
		مراقب حسابات	مراجع حسابات اول	مدير عام	
0.000*	20.32	3.47	4.39	3.49	تحديد العقد مع العميل
0.000*	18.75	3.92	4.24	3.07	تحديد التزامات الاداء بموجب العقد
0.000*	14.68	3.47	4.39	3.49	تحديد سعر المعاملة
0.000*	15.15	3.67	3.66	3.65	تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء
0.000*	14.20	3.60	3.61	3.59	الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء
0.000*	16.81	3.45	4.05	3.62	

الدلالة الاحصائية عند مستوى $\alpha \leq 0.05$.

من النتائج الموضحة في الجدول السابق يتبين أن ترتيب المتوسطات بحسب آراء فئات المستوى الوظيفي تجاه تحديد العقد مع العميل في معيار IFRS 15 هو كالتالي: جاءت في الترتيب الاول فئة مراجع حسابات اول بمتوسط (4.39)، وجاءت في الترتيب الثاني فئة مراقب حسابات بمتوسط (3.47)، بينما جاءت في الترتيب الثالث فئة مدير عام بمتوسط (3.49). أما بالنسبة لبعد تحديد التزامات الاداء بموجب العقد، جاءت فئة مراجع حسابات أول في الترتيب الاول بمتوسط (4.24)، بينما جاءت فئة مراقب حسابات في الترتيب الثاني بمتوسط (3.92)، وفئة مدير عام في الترتيب الثالث بمتوسط (3.07) .

يتضح أيضًا أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار "التباين الاحادي" كانت أقل من مستوى الدلالة $\alpha \geq 0.05$ في جميع الأبعاد، مما يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين الفئات المختلفة بناءً على المستوى الوظيفي. ومن النتائج السابقة لاختبار صحة الفرض الفرعي الثالث من الفرض الرئيسي الثاني يمكن استنتاج أنه لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة باختلاف المستوى الوظيفي، بينما توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة حول تحقيق الميزة التنافسية باختلاف المستوى الوظيفي.

8- اختبار الفرض الفرعي الثامن و الذي ينص على أنه: " توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء مفردات الدراسة باختلاف سنوات الخبرة ". للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي.

جدول 11: تحليل التباين الاحادي لدلالة الاختلافات بين آراء عينة الدراسة بحسب سنوات الخبرة.

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسطات			البعد
		أكبر من 20 سنة	من 10 الى 20 سنة	10سنوات فأقل	
0.000*	20.32	3.47	4.39	3.49	تحديد العقد مع العميل
0.000*	18.75	3.92	4.24	3.07	تحديد التزامات الاداء بموجب العقد
0.000*	14.68	3.47	4.39	3.49	تحديد سعر المعاملة
0.000*	15.15	3.67	3.66	3.65	تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء
0.000*	14.20	3.60	3.61	3.59	الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء
0.000*	16.81	3.45	4.05	3.62	

*الدلالة الاحصائية عند مستوى $\alpha \leq 0.05$.

من النتائج الموضحة في الجدول السابق يتبين أن ترتيب المتوسطات بحسب آراء فئات سنوات الخبرة تجاه تحديد العقد مع العميل في معيار IFRS 15 هو كالتالي: جاءت في الترتيب الاول فئة من 10 إلى 20 سنة خبرة بمتوسط (4.39)، وجاءت في الترتيب الثاني فئة أقل من 10 سنوات بمتوسط (3.49)، وجاءت في الترتيب الثالث فئة أكثر من 20 سنة خبرة بمتوسط (3.47). أما بالنسبة لبعدها تحديد التزامات الاداء بموجب العقد، جاءت فئة من 10 إلى 20 سنة خبرة في الترتيب الاول بمتوسط (4.24)، بينما جاءت فئة أكثر من 20 سنة في الترتيب الثاني بمتوسط (3.92)، وفئة أقل من 10 سنوات في الترتيب الثالث بمتوسط (3.07).

يتضح أيضًا أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار "التباين الاحادي" كانت أقل من مستوى الدلالة $\alpha \geq 0.05$ في جميع الأبعاد، مما يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين الفئات المختلفة بناءً

على سنوات الخبرة. من هذه النتائج، يمكن استنتاج أنه توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة حول تطبيق معيار IFRS 15 في صناعة الاتصالات باختلاف سنوات الخبرة.

نتائج البحث:

تم قياس مدى قبول المراجع الخارجي في مصر لمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 في صناعة الاتصالات عبر وسائل التواصل الاجتماعي. واستخدمت الدراسة بعض الإحصاءات الوصفية والاستدلالية لترتيب الأبعاد المختلفة بحسب مدى توافرها من وجهة نظر عينة الدراسة. وبعد تحليل الاستبيان الذي تم جمعه من العينة، تم التوصل إلى عدة نتائج، أهمها:

➤ النتائج المتعلقة بمتطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار IFRS 15 وقبول المراجع الخارجي لهذه

المتطلبات:

تشير النتائج إلى توافق مرتفع بين مفردات العينة حول أهمية مطالب الدراسة المختلفة المتعلقة بمعيار IFRS 15 حيث احتل مطلب تحديد العقد مع العميل المرتبة الأولى بمتوسط حسابي عالٍ، مما يدل على اعتراف قوي من قبل المشاركين بأهمية هذا البعد كخطوة أساسية في الاعتراف بالإيرادات، وفي المرتبة الثانية جاء مطلب تحديد التزامات الاداء بموجب العقد، مما يشير إلى تقدير المشاركين لأهمية هذا الجانب في تقوية دقة التقارير المالية. في المرتبة الثالثة، جاء مطلب الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء، مما يعكس فهماً واضحاً لدوره في تحسين جودة المعلومات المالية. بينما جاء مطلب تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء في المرتبة الرابعة، مما يدل على أهمية هذا البعد في تقوية الشفافية في التقارير المالية. وأخيراً، جاء مطلب تحديد سعر المعاملة في المرتبة الخامسة، مع ذلك، فقد أظهر جميع المطالب توازناً في الأهمية مع متوسط حسابي يوضح التوافق العام بين المشاركين حولها. بشكل عام، تعكس هذه النتائج أهمية كل من هذه المطالب في تقوية الفهم الشامل لتطبيق معيار IFRS 15 وتأثيره على جودة الممارسات المحاسبية في الشركات.

➤ النتائج مع نتائج الدراسات السابقة:

تتوافق نتائج الدراسة الحالية مع نتائج الدراسات السابقة، حيث تشير جميعها إلى أهمية تطبيق معيار IFRS 15 في تعزيز دقة وشفافية الاعتراف بالإيرادات، فمثلاً توصلت دراسة (الدهان، 2023) إلى أن المعيار يوفر منهجية شاملة للاعتراف بالإيرادات، مما يتماشى مع النتائج التي تظهر تأكيد عينة الدراسة على أهمية تحديد العقد مع العميل وتحديد التزامات الاداء كعناصر أساسية لضمان دقة التقارير المالية. كما تعكس دراسة (زيدان & ضويفي، 2022) التوافق بين طرق الاعتراف بالإيراد والممارسات المحاسبية المعمول بها، وهو ما يتطابق مع النتائج التي تؤكد ضرورة تطبيق العناصر المختلفة لمعيار IFRS 15 بشكل موحد لتعزيز الثقة بين المستثمرين والشركات.

بينما تظهر الدراسات السابقة أهمية تطبيق معيار IFRS 15 ، وتشير الدراسة الحالية إلى وجود تحديات تتعلق بعملية التطبيق، مثل صعوبات في التنفيذ أشار إليها المشاركون. على سبيل المثال، دراسة (كاظم، 2021) ركزت على وصف أساليب الاعتراف بالإيرادات من دون الإشارة إلى التحديات التي يواجهها المراجعون في التنفيذ، بينما أظهرت نتائج الدراسة الحالية أن المراجعين الخارجيين في مصر يشعرون بوجود صعوبات تحتاج إلى معالجة. هذه الفجوة تعكس الحاجة إلى مزيد من الدعم والتدريب للمراجعين الخارجيين لضمان تطبيق المعايير بفاعلية وبما يتماشى مع أفضل الممارسات الدولية.

توصيات البحث:

- بناء على ما توصلت إليه الدراسة الحالية من نتائج واستنتاجات مختلفة، يمكن تقديم بعض التوصيات الآتية وهي مرتبة بحسب أهميتها بما تم الوصول إليه في نتائج الدراسة الإختبارية والتحليل الإحصائي، كما يلي:
- تقديم ورش عمل للمراجع الخارجي: يُنصح بتنظيم ورش عمل دورية للمراجع الخارجي في مصر لتتقنهم حول تطبيق معيار IFRS 15، بما في ذلك كيفية الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمتطلبات الجديدة. تساعد هذه الورش في تقليل التحديات المتعلقة بالتحول من المعايير السابقة وتقوية فهم الممارسين لمتطلبات المعيار.
 - تطوير معايير داخلية للاعتراف بالإيرادات: ينبغي على شركات الاتصالات وضع معايير داخلية واضحة تحدد كيفية الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات IFRS 15 ، يساهم ذلك في تحسين الشفافية والاتساق في التقارير المالية، مما يزيد من الثقة لدى المستثمرين.
 - تعميق التواصل مع المستثمرين: يجب على الشركات تعميق قنوات التواصل مع المستثمرين لشرح كيفية تأثير تطبيق معيار IFRS15، على الاعتراف بالإيرادات. يساعد هذا في بناء الثقة وتقليل المخاوف المرتبطة بالمشكلات المالية المحتملة.
 - إجراء دراسات حول تطبيق IFRS15 : يُنصح بإجراء دراسات لتحليل تجارب الشركات في تطبيق IFRS15 مما يوفر دروساً مستفادة وتوجيهات للمراجع الخارجي في كيفية التعامل مع التحديات المحتملة.
 - تحسين نظام المحاسبة الداخلي: يجب على الشركات تقوية أنظمتها المحاسبية الداخلية لتتوافق مع متطلبات IFRS 15، مما يضمن الدقة والشفافية في إعداد التقارير المالية، ويعزز من إمكانية تتبع الإيرادات.
 - إقامة شراكات مع الهيئات التنظيمية: يُنصح بتعميق التعاون بين شركات الاتصالات والهيئات التنظيمية لمناقشة التحديات المتعلقة بتطبيق IFRS15، يسهل هذا التعاون تبادل المعرفة ويوفر دعماً في فهم المتطلبات بشكل أفضل.
 - توسيع نطاق استخدام التكنولوجيا: ينبغي على الشركات استخدام التكنولوجيا الحديثة لتحسين عمليات الاعتراف بالإيرادات، مثل أنظمة إدارة البيانات والتحليل، مما يعزز من القدرة على تخصيص سعر المعاملة بدقة.

- تفعيل لجان مهنية للمراجع الخارجى: يُنصح بإنشاء لجان مهنية للمراجع الخارجى لمناقشة التحديات المتعلقة بـ IFRS 15 وتبادل الخبرات. يساهم هذا النوع من المنظمات في تقوية مهارات الاعضاء ويعزز من مستوى الممارسة المحاسبية.
- تقييم دور التقييم الخارجى: يجب على الشركات مراجعة وتقييم مدى فعالية دور التقييم الخارجى في تطبيق IFRS 15. يساهم ذلك في تحسين الاداء وزيادة مستوى الشفافية في التقارير المالية.
- تسليط الضوء على أهمية الشفافية: ينبغي على الشركات توضيح أهمية الشفافية في التقارير المالية وكيف يساهم تطبيق IFRS 15 في تحسين ثقة المستثمرين. يمكن أن يساعد ذلك في جذب المزيد من الاستثمارات وتعزيز استدامة الاعمال.
- تعميق الفهم العام لمتطلبات IFRS 15: يُنصح بزيادة الوعي العام بمفهوم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لـ IFRS 15 بين جميع المعنيين، بما في ذلك المستثمرين والعملاء. يساعد ذلك في تعزيز الفهم والقبول للمعايير الجديدة.
- تطوير آليات التقييم المستمر: ينبغي على الشركات تطوير آليات للتقييم المستمر لتطبيق IFRS 15، مما يساعد على تحديد الفجوات وتحسين عمليات الاعتراف بالإيرادات بشكل دوري.
- توحيد معايير المحاسبة: يُنصح بالعمل نحو توحيد المعايير المحاسبية في صناعة الاتصالات بما يتماشى مع متطلبات IFRS 15. يساهم هذا التوحيد في تقليل الاختلافات في تقارير المعاملات المماثلة وتعزيز الشفافية.
- تشجيع الابتكار في تقديم الخدمات: ينبغي على الشركات تشجيع الابتكار في تقديم خدمات جديدة تتماشى مع معايير IFRS 15، مما يساهم في تحسين الإيرادات ويعزز من القدرة التنافسية في السوق.
- تطوير استراتيجيات تسويقية موجهة: يجب على الشركات وضع استراتيجيات تسويقية تعزز من فهم العملاء لمتطلبات IFRS 15 وأثرها على تقديم الخدمات، مما يعزز من رضا العملاء والثقة في الشركة.
- توفير موارد تعليمية متاحة عبر الانترنت: يُنصح بتوفير موارد تعليمية متاحة عبر الانترنت حول IFRS 15، مما يسهل على المراجع الخارجى والمهتمين الوصول إلى المعلومات الضرورية لتطبيق المعايير بشكل صحيح.
- تحفيز الابحاث والدراسات المستقبلية: ينبغي تشجيع الابحاث والدراسات المستقبلية حول تطبيق IFRS 15 في صناعة الاتصالات، مما يوفر رؤى جديدة ويساعد في تحسين الممارسات المحاسبية.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية

- بوخاري، سمية، ويدو، محمد. (2015). "صناعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وعلاقتها بتطوير السياحة الالكترونية: دراسة حالة المملكة العربية السعودية (2001 - 2013)". مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، ع 11.
- جابر، خالد فتحي. (2018). "أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 على التقارير المالية لشركات الاتصالات المصرية: دراسة تطبيقية". مجلة المحاسبة والمراجعة، ع 1.
- جعفر. أحمد إبراهيم، أبو ختالة، يوسف أحمد، (2022)، "الرقابة المالية ودور المراقب المالي في الحفاظ على المال العام: دراسة تحليلية عن القطاعات الحكومية العاملة بمدينة مصراته"، مجلة دراسات الانسان والمجتمع، مج 19.
- جمعة، معاوية ابراهيم، (2017)، "أثر وسائل التواصل الاجتماعي على العلاقات الاسرية (الفيسبوك والتساب نموذجاً): دراسة حالة ولاية الخرطوم، جامعة النيلين".
- حفصي، وفاء، (2017م)، "دور الاتصال في تفعيل الخدمة الاجتماعية بالمؤسسات الجزائرية: دراسة حالة مستشفى ابن سينا" - أم البواقي-، مجلة العلوم الانسانية بجامعة أم البواقي، الجزائر.
- حنتوش، سماح حسين، (2024)، "دور فحص التقارير المتكاملة للاستدامة في جودة عمل مراقب الحسابات"، مجلة الكوت للاقتصاد والعلوم الادارية، مج 16. ع 55.
- الدهان، هبه، (2023)، "أثر الاعتراف بالإيراد وفق معيار التقارير المالية الدولي IFRS 15 في ممارسات إدارة الأرباح: دراسة ميدانية"، مجلة جامعة البعث سلسلة العلوم الاقتصادية، مج 45، ع 3.
- الدوسري، موسى مفرج محمد، (2013)، "أثر استخدام الانترنت ووسائل التواصل الاجتماعي الاخرى على العلاقات الاجتماعية لطلاب الجامعات السعودية: دراسة اجتماعية"، الجامعة الاردنية، كلية الدراسات العليا.
- زيدان. يوسف، ضويفي. حمزة، (2022)، "الاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الاجل في ظل النظام المحاسبي المالي "SCF" والمعيار الإيراد من العقود مع العملاء "IFRS15": دراسة حالة شركة باهي للإنجاز والتجهيز - الوادي"، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، مج 7، ع 1.
- الصاوي، عفت أبو بكر محمد. (2015). "دراسة واختبار أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء على بعض الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية من منظور المعنيين بإعداد واستخدام القوائم المالية". مجلة البحوث المحاسبية، ع 2.

- ضيف، علاء الدين توفيق إبراهيم. (2020). "أثر الخصائص التشغيلية للشركات على الامتثال بمتطلبات معيار التقرير المالي الدولي رقم (15) للإفصاح عن معلومات الإيرادات وانعكاسها على القدرة التقييمية للقوائم المالية: دراسة تطبيقية". مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، ع 10.
- عبد الرحيم، رضا محمود محمد، (2020)، " أثر تحول شركات الاتصالات في مصر نحو تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم (15) بشأن المحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء على جودة قرار الاستثمار بأسهمها: دراسة تجريبية". مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية، مج9، ع3.
- الفكي. الفاتح الامين عبد الرحيم، (2022)، "مساهمة معيار التقرير المالي الدولي (15) IFRS في تحسين قضايا الاعتراف والقياس للإيراد: دراسة تحليلية"، مجلة جامعة الزيتونة الدولية، ع3.
- كاظم. حيدر، (2021)، "أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 15) في البيانات المالية وانعكاسه على قيمة المؤسسة"، البحوث التطبيقية في قطاع المقاولات، جامعة بغداد، مجلة التربية الخاصة، مج (1)، ع (43).
- لربش. منصور محمد، حيدر. عادل رمضان، الشويرف. عادل محمد، (2022)، "دور المراقب المالي في الحفاظ المال العام بالوحدات الحكومية الليبية: من وجهة نظر المراقبين الماليين"، مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية، مج 19، ع 1.
- المحمودي، فضل محمد إبراهيم، المسني، معاذ حسن عبده، (2023)، "منصات التواصل الاجتماعي وأثرها على الاتصالات التسويقية المتكاملة: دراسة حالة شركة يمن موبايل للهاتف النقال"، مجلة الاداب، جامعة زمار، مج 11، ع 4.

المراجع الأجنبية:

- Berisha. B, (2020), Background to Auditing and Role of Auditor, Academic Journal of Business, Administration, Law and Social Sciences IIPCCL Publishing, Graz-Austria, Vol. 6 No. 1.
- Bernouilly, M., & Wondabio, L. S. (2019). Impact of implementation of IFRS 15 on the financial statements of telecommunication company (case study of PT XYZ). In Asia Pacific Business and Economics Conference.
- Cojocar. A, Jieri. N, Asalos. N, (2023), Current Research Trends in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: A Comprehensive Review, Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series, Vol. XXIII, Issue 2.
- Cosmulese. C, Grosu. V, Zhavoronok. A, (2023), Analyzing the external auditor’s perception of the impact of IFRS 15 on the profitability and performance of emerging market companies. Accounting and Financial Control, 4(1), 73-84.
- Grosu, V., Mihailă, S., Jieri, N., Zlati, M. L., Socoliuc, M., Cosmulese, C. G., 2022. Extended Implementation of IFRS 15 Integrated Model in Countries with an Emerging Economy. Engineering Economics, 33(4), p. 356-371.
- Jibril. R, (2019), The Impact of International Financial Reporting Stanadard (IFRS) Adoption on Accounting Quality in Nigerian Listed Money Deposit Banks, Applied Finance and Accounting, Vol. 5, No. 1.
- Kabir. H, (2022), How did IFRS 15 affect the revenue recognition practices and financial statements of firms? Evidence from Australia and New Zealand, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, Vol. 49.
- Khamis. A, (2016), Perception of Preparers and Auditors on New Revenue Recognition Standard (IFRS 15): Evidence from Egypt, Journal Accounting and Business Dynamics, Vol. 3(2), pp 1-18,
- Knorová, K., 2016, Do Czech Companies Disclose Revenue in Accordance with IFRS Requirements? European Financial and Accounting Journal, VAol.11, No. 3, PP. 69-84.
- Kotsa. A, (2022), On the Nature of the Obligation with Conditional Performance, Rossijskoe pravosudie, DOI:10.37399/issn2072-909X.2022.3.30-37
- Lee. W, J, (2024), The effect of the new revenue recognition principle (IFRS 15) on financial statement comparability: Evidence from Korea, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, Vol. 54.
- Lim. Y, Azmi. A Hock Ng. T, (2022), Teaching the concept of control under IFRS 15: the effect of a three-step teaching approach and analogy usage, Journal of International Education in Business, Vol. 17 No. 1.
- Mattei. G, Paoloni. N, (2019), Understanding the Potential Impact of IFRS 15 on the Telecommunication Listed Companies, by the Disclosures’ Study, International Journal of Business and Management; Vol. 14, No. 1, Published by Canadian Center of Science and Education.
- Nagdev, J. pishori. K, (2019) An Analytical Study on Financial Statements of Telecom Companies in India. International Journal of Innovative Science and Research Technology, Special Issue.

- Napier, C. J., & Stadler, C. (2020). The real effects of a new accounting standard: the case of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. *Accounting and Business Research*, 50(5), 474–503.
- Ogunode. O. A, Salawu. R. O, (2021), Revenue Recognition Dilemma under International Financial Reporting Standard (IFRS 15): Perspectives from Key Impacted Firms in Nigeria, *Universal Journal of Accounting and Finance*. Vol.9. No (5).
- Piosik. A, (2021), Revenue recognition in achieving consensus on analysts' forecasts for revenue, operating income and net earnings: the role of implementing IFRS 15. Evidence from Poland, *Science Direct, Procedia Computer Science* 192.
- Saptono. B. B, (2022), Managing Value Added Tax Issues in Indonesian Business Entities post-IFRS 15 Adoption, *BUSINESS & BUREAUCRACY: Journal of Administrative and Organizational Science*. Vol 29, 1.1.
- Serdarevic. N, (2021), Revenue Recognition and Real Earnings Management in Bosnian Construction Industry, *Journal of Forensic Accounting Profession*, Vol 1, No 1.
- Wyk. M, Coetsee. D, (2019), The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry, *Journal of Economic and Financial Sciences*. Vol (13). No (1).
- Xiaoyi. J, (2015), The impact of IFRS 15 on revenue recognition of construction Contracts, *Modern Business*, Vol. 20.

Abstract:

This research aims to measure the extent of external auditors' acceptance in Egypt of the requirements for revenue recognition according to the International Financial Reporting Standard IFRS 15, with a focus on the communications industry via social media. The importance of the research lies in its treatment of a difficult accounting topic and the lack of academic studies that have addressed this standard, which contributes to understanding the methods of its application. This research aims to identify the extent of external auditors' acceptance of the requirements of the standard, and to study the impact of factors such as job position, years of experience, and academic qualifications on this acceptance, in addition to providing recommendations for practitioners in this field.

The research was based on a descriptive analytical methodology, as data was collected using questionnaires and applied to a sample of external auditors, with the results analyzed to reach reliable conclusions. The results showed a high level of agreement among sample members on the importance of the various requirements of IFRS 15.

The research concluded that there is general acceptance of the requirements for revenue recognition according to the standard, indicating the possibility of enhancing accounting practices in this context. The results also demonstrate the need for more awareness and training for external auditors on the importance of applying IFRS 15 to ensure compliance and adherence to international standards.

Keywords: External auditors; IFRS 15; Social media.