

عنوان البحث

دور جودة المعلومات المحاسبية في جذب الاستثمارات الأجنبية

د. حنان حسين عيسى كرم¹

¹ استاذ المحاسبة المساعد - جامعة دلتا العلوم والتكنولوجيا، السودان.

بريد الكتروني: hananhussien1234567@gmail.com

HNSJ, 2026, 7(8); <https://doi.org/10.53796/hnsj78/18>

المعرف العلمي العربي للأبحاث: <https://arsri.org/10000/78/18>

تاريخ النشر: 2026/08/01م

تاريخ القبول: 2026/07/20م

تاريخ الاستقبال: 2026/07/10م

المستخلص

تهدف الدراسة إلى تحليل العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وقرارات المستثمرين الأجانب واختبار ما إذا كانت البيانات والمعلومات المالية ذات الجودة العالية من حيث الموثوقية والشفافية تساهم في جذب الاستثمارات الخارجية. وتأتي أهمية البحث من اعتماد المستثمرين الأجانب على التقارير المالية عند اتخاذ قراراتهم الاستثمارية، خاصة في البيئات الاقتصادية غير المستقرة، حيث قد يؤثر سوء فهم المعلومات على قراراتهم وثقتهم بالشركات المحلية. اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي لدراسة مفهوم جودة المعلومات المحاسبية وتحليل دورها في جذب الاستثمارات الخارجية، إلى جانب المنهج الاستنباطي لتفسير نتائج البيانات الميدانية المستخلصة من استبيانات موظفي شركة مطاحن روتانا للغلال بفروعها الثلاثة، كما تم جمع البيانات من المصادر الثانوية (كتب، مراجع، بحوث علمية) لدعم التحليل. وأظهرت نتائج البحث أن جودة المعلومات المحاسبية ليست مجرد مطلب بل أداة اقتصادية لجذب الاستثمارات الأجنبية، وتقليل المخاطر، ومساعدة المستثمرين في مقارنة البدائل الاستثمارية المتاحة، كما تبين أن وضوح المعلومات وجودة تفسيرها وتوافقها مع توقعاتهم يعزز الثقة ويحفز تدفق الاستثمارات الخارجية. وفي ضوء هذه النتائج، أوصت الدراسة بضرورة تحسين جودة عرض المعلومات المالية مما يعزز ثقة المستثمرين الأجانب ودعم استدامة الاستثمارات الخارجية.

الكلمات المفتاحية: جودة المعلومات المحاسبية، الاستثمارات الأجنبية.

RESEARCH TITLE

The Role of Accounting Information Quality in Attracting Foreign Investment

Abstract

This study aims to analyze the relationship between the quality of accounting information and foreign investors' decisions, and to examine whether high-quality financial data and information—in terms of reliability and transparency—contribute to attracting foreign investments. The significance of this research stems from foreign investors' reliance on financial reports when making investment decisions, especially in unstable economic environments, where misunderstanding information may affect their decisions and confidence in local companies.

The research adopted a descriptive-analytical approach to study the concept of accounting information quality and analyze its role in attracting foreign investments. It also utilized a deductive approach to interpret the results of field data gathered through questionnaires distributed to employees at the three branches of the Rotana Flour Mills Company. Additionally, secondary data (books, references, and scientific research) were collected to support the analysis.

The results of the research revealed that the quality of accounting information is not merely a requirement, but rather an economic tool to attract foreign investments, mitigate risks, and assist investors in comparing available investment alternatives. It was also found that the clarity of information, the quality of its interpretation, and its alignment with investor expectations enhance confidence and stimulate the inflow of foreign investments.

In light of these findings, the study recommended the necessity of improving the quality of financial information presentation to enhance foreign investors' confidence and support the sustainability of foreign investments.

Key Words: Accounting Information Quality, Foreign Investments.

المحور الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة:

أولاً: الإطار المنهجي:

تمهيد:

في ظل تسارع العولمة المالية وزيادة المنافسة بين الدول على جذب رؤوس الأموال الأجنبية تعد جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية من الركائز الأساسية للمحاسبة المالية، حيث تمثل المعلومات المحاسبية ذات ترفة المباشرة ببيئة الأعمال المحلية، فهي لا تقتصر على وصف الأداء المالي فحسب بل تعكس أيضاً مدى شفافية النظام المؤسسي وفعالية آليات الحوكمة وقوة الرقابة للدولة وعليه أي ضعف في الملاءمة أو الموثوقية أو قابلية المقارنة لهذه المعلومات يرفع من احتمال المخاطر بالنسبة للمستثمر ويخفض من جاذبية السوق، حتى لو كانت مؤشرات الاقتصاد الكلي إيجابية، وفي ظل التطورات الاقتصادية العالمية وتزايد حركة رؤوس الأموال عبر الحدود، أصبحت الاستثمارات الخارجية من أهم مصادر تمويل التنمية الاقتصادية، وتسعى الدول إلى جذبها من خلال تحسين مناخ الاستثمار وتعزيز الثقة في المعلومات المالية المنشورة. وتعد جودة المعلومات المحاسبية عاملاً مهماً في تعزيز ثقة المستثمرين الأجانب، لما له من دور في تقليل المخاطر المرتبطة بعدم وضوح البيانات المالية وضعف المصادقية.

وبالرغم من أهمية هذه العلاقة إلا أنه لا توجد دراسات تجريبية كافية تربط بشكل مباشر بين جودة المعلومات وتدفق الاستثمار الخارجي، ومن هنا نتطلق هذه الورقة كمحاولة إلى سد هذه الفجوة.

1/ مشكلة الدراسة:

تعني العديد من الأسواق الناشئة من ضعف ثقة المستثمر الأجنبي نتيجة لعدم وضوح البيانات والمعلومات المالية فالتلاعب المحاسبي وغياب المعايير الموحدة في ظل المنافسة العالمية على رؤوس الأموال أصبحت جودة المعلومات المحاسبية عاملاً حاسماً في تقييم بيئة الاستثمار.

ومن هنا تتجسد مشكلة البحث في غياب الفهم العميق للكيفية التي تؤثر بها جودة المعلومات المحاسبية على قرارات المستثمرين الأجانب، خاصة في المعلومات التي تعاني من عدم استقرار اقتصادي أو مؤسسي. وقد تمت صياغة السؤال الرئيس التالي:

1- ما دور جودة تفسير المعلومات المحاسبية (وليس فقط نشرها) في تقليص فجوة المعلومات بين الشركات المحلية والمستثمرين الأجانب، وانعكاس ذلك على استدامة الاستثمارات الأجنبية؟

وقد تمت صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- إلى أي مدى تؤثر خاصية الملاءمة على جذب المستثمر الأجنبي؟
- 2- إلى أي مدى تؤثر خاصية الموثوقية على جذب المستثمر الأجنبي؟
- 3- إلى أي مدى تؤثر خاصية قابلية المقارنة على جذب المستثمر الأجنبي؟

2/ أهمية الدراسة:

تم تقسيم أهمية الدراسة إلى أهمية علمية وأهمية عملية:

الأهمية العلمية سد الفجوة البحثية وذلك لأن معظم الدراسات ركزت على العوامل الاقتصادية الكلية مثل سعر الصرف والاستقرار السياسي وهذه الورقة سلطت الضوء على جودة المعلومات نفسها داخل القوائم المالية كمحرك للاستثمار، أما الأهمية العملية فتتمثل فيما تقدمه من حلول وإرشادات عملية عن ما يمكن أن تأثر به جودة المعلومات المحاسبية في

جذب المستثمرين الأجانب داخل منشآت الأعمال فهي محاولة وضع اطار لتقييم مخاطر عدم جودة المعلومات المحاسبية وتأثيرها على جذب المستثمرين الأجانب.

3/ أهداف الدراسة:

يتمثل الهدف الرئيسي لهذه الدراسة في معرفة تأثير جودة المعلومات المحاسبية في جذب الاستثمار الأجنبي. ومن الاهداف الثانوية:

- التعرف على مفهوم جودة المعلومات المحاسبية وعلى دوره في جذب المستثمرين الأجانب.
- قياس مدى وعي المستثمرين الأجانب في القطاع المالي بأهمية جودة المعلومات لإستخدامها في اتخاذ قرارات الاستثمار داخل القطاع المالي .

4/ فرضيات الدراسة

- 1- توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية ملائمة المعلومات المحاسبية وجذب المستثمر الأجنبي.
- 2- توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية وجذب المستثمر الأجنبي.
- 3- توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية وجذب المستثمر الأجنبي.

5/ منهجية البحث

1- اعتمد البحث على المنهج الوصفي وذلك التحليلي لوصف وتحليل مفهوم جودة المعلومات المحاسبية وبيان دورها في جذب الاستثمارات الخارجية. وتحليل العلاقة بين متغيرات الدراسة. وتم تحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية مثل التكرارات والنسب المئوية والرسوم البيانية ثم عرض البيانات بهدف الوصول الى نتائج وتوصيات تخدم اهداف البحث

- 2- وكذلك المنهج الاستنباطي من خاتا تحليل البيانات الميدانية المستخلصة من اداة الاستبيان والتوصل الى طبيعة العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وجذب الاستثمارات الخارجية
- 3- و قد تم جمع بيانات البحث من المصادر الثانوية المتمثلة في الكتب والمراجع والبحوث العلمية وكذلك المصادر الأولية المتمثلة في الاستبيان. وتم تحليل البيانات لتحقيق اهداف البحث.

6/ حدود الدراسة:

الحدود الزمانية: 2026م

الحدود المكانية: تمثلت في عينة من الشركات العاملة في السودان .

- يقتصر البحث على العاملين في الشركات في القطاع المالي و في السودان.

- يركّز على توضيح دور وأثر جودة المعلومات المحاسبية في جذب الاستثمار الأجنبي.

الحدود الموضوعية: وقد تم تقسيم الدراسة إلى خاصية الملاءمة وخاصية الموثوقية وخاصية قابلية المقارنة ودورها في جذب الاستثمارات الأجنبية.

- يعتمد على استبيان مغلق، مما قد يحد من تنوع الآراء.

ثانياً: الدراسات السابقة:

دراسة: جار النبي 2017م⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في انخفاض جودة المعلومات المحاسبية الناجمة عن مواجهة منتج هذه المعلومات بظاهرة عدم التأكد والتعامل مع العديد من المتغيرات غير المؤكدة وانتشار ظاهرة التردد لدى متخذي القرارات ومن فرضيات الدراسة هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعلومات المحاسبية الملائمة واتخاذ القرارات طويلة الأجل، ومن نتائج الدراسة أن خصائص جودة المعلومات لها أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على كفاءة القرارات الاستثمارية في المصارف السودانية، وقد أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام لرفع مستوى جودة المعلومات خاصة خاصية الملائمة والموثوقية والتوقيت المناسب.

دراسة: بن قطيب وآخرون 2020م⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في ماهو دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة وكفاءة التدقيق، ومن فرضيات الدراسة توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية وتحسين كفاءة التدقيق،، هدفت الدراسة لمعرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق بمكاتب التدقيق،. توصلت إلى وجود إدراك لدى المدققين بأهمية تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق، لكنها أشارت إلى وجود معوقات تتمثل في استخدام أنظمة محاسبية يدوية وضعف التدريب على التقنيات الحديثة.

دراسة : أحمد (2022 م)⁽³⁾

تكمن مشكلة الدراسة الحالية في محاولتها تحليل محددات بيئة الاعمال الخارجية وأثرها في قرار الاستثمار لمنشآت الاعمال في ظروف بيئة الاعمال اليمنية والاجابة على عدو تساؤلات خاصة بالدراسة وايضا تشمل فرضيات وهي معرفة مدى وجود فروق إحصائية في إجابة الفئة المبسوقة تجاه مستوى تأثير محددات بيئة الاعمال الخارجية معبر عنها بالمحددات الاقتصادية ولا توجد فروق إحصائية في مستوى تأثير محددات بيئة الأعمال الخارجية معبر عنها بمحددات المعرفة التقنية والتكنولوجية ولقد توصل الباحث الى عدة نتائج منها وجود فروق في مستوى تأثير المحددات الاقتصادية في قرار الاستثمار لمنشآت الاعمال وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية ووصى الى وضع خطط استراتيجية لتطوير البنية التحتية في البلد والتوجه الجاد نحو ارساء مصالح وطنية وهدفت الى معرفة مستوى تأثير محددات بيئة الاعمال الخارجية في قرار الاستثمار لمنشآت الاعمال بالاضافة الى معرفة محددات البيئة الخارجية الاكثر تأثيرا في قرارالاستثمار لمنشآت الاعمال من وجهة نظر عينة الدراسة.

دراسة : Monteiro (2024 م)⁽⁴⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في انخفاض جودة المعلومات المحاسبية وأثره على اتخاذ القرار والقرار المالي، جرت الدراسة مسحاً

جار النبي، الرشيد محمد، أثر خصائص المعلومات المحاسبية على كفاءة القرارات الاستثمارية في المصارف السودانية، رسالة دكتوراة، جامعة أم درمان الإسلامية.⁽¹⁾

بن قطيب، علي قاسمي، السعيد، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا التدقيق، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2020.⁽²⁾

أحمد محمد سميح. 2022 محددات بيئة الأعمال الخارجية وأثرها في بيئة قرار الاستثمار. دراسة تطبيقية في قطاع منشآت الأعمال اليمنية. مجلة العلوم الإنسانية والتطبيقية. جامعة عدن. يمن. بحث علمي منشور

*Monteiro et al- "Effect of accounting information system quality on decision-making success" - .⁽⁴⁾

المجلة: _International Journal of Accounting Information Systems_ 2024

ميدانياً على 381 مديراً في شركات برتغالية لاختبار العلاقة بين جودة نظام المعلومات المحاسبية، جودة المعلومات المالية، ونجاح اتخاذ القرار. توصلت إلى أن جودة النظام تؤثر مباشرة على جودة المعلومات، وهذه بدورها تؤثر على جودة القرارات والأداء غير المالي. وجدت أيضاً أن الشركات التي تديرها نساء تمتلك أعلى مستويات جودة في النظام والمعلومات. استخدمت الدراسة النمذجة بالمعادلات البنائية SEM.

دراسة: منتصر (2024م) (5)

شملت الدراسة مشكلة مدى تأثير الإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية على وفق IFRS: S2 في قيمة الشركة وانعكاسه على قرارات المستثمرين ومن فرضياتها أنه لا يوجد تأثير مباشر ذو دلالة إحصائية للإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية على وفق المعيار IFRS: S2 على قرارات المستثمرين ولا يوجد تأثير غير مباشر ذو دلالة إحصائية للإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية ومن نتائجها أن عدم اليقين بشأن مخاطر التغيرات المناخية يمكن أن يدفع الشركات إلى الاستثمار بشكل كبير في أنشطة غير واضحة وأن الجهات الحكومية تكون مسؤولة عن أضرار مخاطر التغيرات المناخية في حالة عدم التزام الشركات بالأحكام والسياسات التي تحد من تلك المخاطر ويوصى بضرورة التزام الشركات بالإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية وحث المجتمع بالالتزام بتقليل الانبعاثات والمخلفات المضرّة للبيئة ومن أهداف هذه الدراسة تقديم إطار مفاهيمي ومعرفي لمتغيرات الدراسة وقياس التأثير المباشر للإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية

دراسة: سالم (2025م) (6)

تمثلت مشكلة الدراسة في أن ضعف تكنولوجيا المعلومات في الجامعات العمانية أثر على جودة القرارات الإدارية المتعلقة بالخطط الإستراتيجية وتوزيع الموارد، من فرضيات الدراسة يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات بأبعادها على جودة اتخاذ القرار الإداري، هدفت الدراسة إلى تحليل أثر نظم المعلومات الإدارية وتقنيات البيانات في تحسين جودة القرار الإداري بالجامعات العمانية. طبقت الدراسة المنهج الوصفي التحلي على عينة من الإداريين في عدد من الكليات. النتائج أظهرت أن قواعد البيانات الذكية ونظم دعم القرار والتحليلات التنبؤية رفعت كفاءة القرارات وقللت هامش الخطأ البشري. أكد المشاركون أن توفر المعلومات الدقيقة في الوقت المناسب عنصر حاسم في التخطيط الاستراتيجي.

دراسة: أرفق وسبعة آخرون (2025) (7)

استهدفت هذه الدراسة تحليل أثر الإفصاح المحاسبي في جذب الاستثمارات الأجنبية في البنوك الإسلامية، وذلك من خلال دراسة مستوى الإفصاح المالي والنوعي والمستقبلي، وقياس تأثيره على قرارات المستثمرين الأجانب. وانطلقت الدراسة من فرضية مفادها أن هناك تأثيراً ذا دلالة إحصائية للإفصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الأجنبية، حيث يسهم الإفصاح الجيد في تعزيز الثقة وتقليل المخاطر الاستثمارية. وتوصلت نتائج الدراسة إلى أن تحسين مستوى الإفصاح

(5) - منتظر محمد علي محسن المسعودي 2024. تأثير الإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية على وفق IFRS: S2 في قيمة الشركة وانعكاسه على قرارات المستثمرين. . جامعة كربلاء. كلية الإدارة والاقتصاد قسم المحاسبة رسالة ماجستير

(6) - سالم بن محمد البلوشي، أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة القرار الإداري في المؤسسات التعليمية، دراسة تطبيقية على المؤسسات العمانية، المجلة الدولية للعلوم والتكنولوجيا، 2025م.

(7) - أرفق محمد مسعد شرهان وعمر عباس والا الصيادي ودعاء السالمي وفائز اليمني وندى العبدوي ويسرى جيد. 2025. أثر الإفصاح المحاسبي في جذب الاستثمارات الأجنبية في البنوك الإسلامية اليمنية: دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية بمدينة صنعاء ومدينة رداع وذمار. دراسة علمية محكمة، مجلة جامعة البيضاء (Albaydha University Journal)، جامعة البيضاء، الجمهورية اليمنية بحث علمي منشور.

المحاسبي يؤدي إلى زيادة قدرة البنوك على جذب الاستثمارات الخارجية، كما يساعد في توفير معلومات مالية أكثر شفافية وموثوقية للمستثمرين الأجانب، وأوصت الدراسة بضرورة تطوير معايير الإفصاح المحاسبي والالتزام بها داخل المؤسسات المصرفية لما لها من دور مهم في تحسين البيئة الاستثمارية وجذب رؤوس الأموال الأجنبية.

دراسة: رضا (2025)⁽⁸⁾

تتمثل مشكلة الدراسة في تأثير مستوى الإفصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الخارجية طويلة الأجل ومن فرضياتها ان هنالك علاقات إيجابية ذات دلالة احصائية بين متوى الإفصاح المحاسبي وجذب الاستثمارات الخارجية طويلة الأجل و انه يوجد اختلافات ذات دلالة احصائية في تأثير الإفصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الاجنبية حسب القطاعات الاقتصادية ونتج منها وجود علاقة ايجابية بين الإفصاح المحاسبي وجذب الاستثمارات الخارجية طويلة الأجل وان المشاركون قد ابدوا توافقا كبيرا على اهمية المعلومات المالية وغير المالية في تعزيز الثقة وجذب الاستثمارات ويوصى بنصح الشركات بتحسين مستوى الإفصاح المحاسبي بتعزيز ثقة المستثمرين وزيادة جاذبية الاستثمار وبنرغي التعاون مع الجهات الحكومية بتوفير بيئة استثمارية جاذبة من خلال الاستقرار السياسي والاقتصادي وهدفت هذه الدراسة بتحليل العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والاستثمارات الاجنبية طويلة الأجل وتحديد مدى تأثير مستوى الإفصاح المحاسبي على ثقة المستثمرين.

ومن خلال عرض الدراسات السابقة يتضح أن معظم الدراسات أكدت وجود علاقة إيجابية بين جودة المعلومات المحاسبية واتخاذ القرارات سواء أكانت إدارية أو مالية أو غيرها وأتقت جميع الدراسات مع الدراسة الحالية في أن خصائص المعلومات تتمثل في الملائمة والموثوقية و قابلية المقارنة وهي تسهم في تعزيز ثقة متخذي القرارات وتقليل درجة عدم التأكد المرتبطة بالقرارات الاستثمارية، وأختلفت الدراسات عن الدراسة الحالية في قياس جودة المعلومات المحاسبية وفي طبيعة البيئة التطبيقية فالدراسات السابقة ركزت على جودة التقارير المالية بينما ركزت الدراسة الحالية على جودة المعلومات المحاسبية واثراها على جذب المستثمر الخارجي.

المحور الثاني: الإطار النظري: جودة المعلومات المحاسبية

أولاً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية :

مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

تعد المعلومات المحاسبية من أهم مخرجات النظام المحاسبي إذ يعتمد عليها المستثمرون والدائنون والإدارة والجهات الرقابية في اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة.

تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها مدى توافر الخصائص النوعية في المعلومات المالية بما يجعلها مفيدة لمستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية. وقد أشار International Accounting Standards Board إلى أن جودة المعلومات المحاسبية تعتمد على توافر الخصائص الأساسية والمعززة للمعلومات المالية المفيدة.

كما عرفها Belkaoui, Ahmed Riahi⁽⁹⁾ بأنها:

⁽⁸⁾رضا علي عمر الصالح. 2025. تأثير الإفصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الاجنبية طويلة الأجل. مجلة دراسات الانسان والمجتمع. جامعه الزاوية..كلية الاقتصاد بحث علمي منشور -
- Belkaoui, Ahmed Riahi⁽⁹⁾ , 2004 , Accounting Theory , الطبعة الخامسة،..

“درجة قدرة المعلومات المحاسبية على تلبية احتياجات مستخدميها من خلال توفير معلومات ملائمة وموثوقة تساعد في اتخاذ القرارات.

وعرفها باحث آخر⁽¹⁰⁾ بأنها مدى صلاحية وفائدة القوائم والتقارير المالية لتلبية احتياجات المستخدمين المستخدمين الخارجيين والداخليين لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

التعريف الإجرائي

يقصد بجودة المعلومات المحاسبية في هذه الدراسة درجة توافر الخصائص النوعية للمعلومات المالية المتمثلة في الملاءمة والتمثيل الصادق والقابلية للمقارنة والقابلية للتحقق والتوقيت المناسب والقابلية للفهم، كما يدركها أفراد عينة الدراسة.

ثانياً: خصائص جودة المعلومات المحاسبية

وفق الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر عن (IASB (2018، تنقسم الخصائص إلى⁽¹¹⁾:

أ- الخصائص الأساسية

1. الملاءمة (Relevance)

يقصد بها قدرة المعلومات على التأثير في القرارات الاقتصادية للمستخدمين من خلال القيمة التنبؤية أو التأكيدية.

مؤشرات القياس

تساعد المعلومات في التنبؤ بالأداء المستقبلي.

تساعد في تقييم القرارات السابقة.

تتضمن معلومات ذات أهمية نسبية.

2. التمثيل الصادق (Faithful Representation)

يعني أن تعكس المعلومات الواقع الاقتصادي بصورة حقيقية

3. القابلية للمقارنة (Comparability)

تمكن المستثمر من مقارنة نتائج الشركة عبر الزمن أو مع شركات أخرى.

مؤشرات القياس

ثبات السياسات المحاسبية.

إمكانية المقارنة بين الفترات المالية.

إمكانية المقارنة بين الشركات.

4. القابلية للتحقق (Verifiability)

تعني إمكانية التحقق من صحة المعلومات من خلال المراجعة أو الأدلة المستندية.

مؤشرات القياس:

توفر الأدلة المؤيدة للمعلومات.

⁽¹⁰⁾ - أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (المنظور المعاصر)، الدار الجامعية للنشر والتوثيق - الإسكندرية، 2011م.

⁽¹¹⁾ . IASB (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting.

إمكانية مراجعة البيانات والتحقق منها.

الاعتماد على مستندات رسمية.

5. التوقيت المناسب (Timeliness).

يقصد به توفير المعلومات في الوقت المناسب لمتخذي القرار.

إصدار التقارير في الوقت المحدد.

سرعة الإفصاح عن الأحداث الجوهرية.

تحديث البيانات المالية بشكل دوري.

6. القابلية للفهم (Understandability).

تعني سهولة استيعاب المعلومات من قبل المستخدمين.

مؤشرات القياس

وضوح عرض البيانات.

استخدام مصطلحات مفهومة.

سهولة تفسير القوائم المالية.

ثالثاً: أهمية جودة المعلومات المحاسبية⁽¹²⁾

تتبع أهمية جودة المعلومات المحاسبية من الدور الذي تؤديه في دعم عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، حيث تساعد على:

ترشيد القرارات الاستثمارية.

زيادة ثقة المستثمرين في التقارير المالية.

تقليل مخاطر الاستثمار وعدم التأكد.

رفع كفاءة الأسواق المالية.

تحسين عملية تخصيص الموارد الاقتصادية.

تعزيز الشفافية والإفصاح المالي.

وقد بينت العديد من الدراسات أن ارتفاع جودة المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحسين كفاءة القرارات الاستثمارية وتقليل

تكاليف رأس المال، مما ينعكس إيجاباً على الأداء الاقتصادي للمنشآت.

رابعاً: مؤشرات القياس جودة المعلومات المحاسبية⁽¹³⁾

من أهم مؤشرات قياس المعلومات المحاسبية:

أ/ جودة الأرباح : تعبر عن قدرة الأرباح المحاسبية على عكس الأداء الاقتصادي الحقيقي للمنشأة واستمرارها في المستقبل.

⁽¹²⁾ – Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). Intermediate Accounting (17th ed.). Wiley.

⁽¹³⁾ – Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2020). Accounting Theory (8th ed.). Wiley.

- ب/ التحفظ المحاسبي: يشير إلى الميل للاعتراف بالخسائر المتوقعة قبل الأرباح المحتملة عند وجود حالة من عدم التأكد.
- ج/ جودة الاستحقاقات: تركز على مدى دقة القياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والمصروفات المستحقة.
- د/ مستوى الإفصاح: المحاسبي يقيس حجم ونوعية المعلومات التي تفصح عنها المنشأة في تقاريرها المالية.
- هـ/ جودة التقارير المالية: وتقيس مدى التزام التقارير المالية بالمعايير المحاسبية ومدى خلوها من الأخطاء والتحريفات الجوهرية.

خامساً: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

هناك العديد من العوامل التي تؤثر في جودة المعلومات المحاسبية، من أهمها:

تطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

فعالية نظم الرقابة الداخلية.

استقلالية المراجع الخارجي.

الحوكمة المؤسسية.

مستوى الإفصاح والشفافية.

كفاءة العاملين في المجال المحاسبي.

البيئة القانونية والتنظيمية.

سادساً: محددات وقيود جودة المعلومات المحاسبية (14)

هنالك قيود تحد من قدرة المنشأة على توفير معلومات محاسبية ذات جودة مطلقة وأبرز هذه القيود:

- 1/ قيد التكلفة والعائد: يجب أن تكون المنفعة المحققة من توفير المعلومات المحاسبية أكبر من تكلفة إنتاجها وإعدادها.
- 2/ الأهمية النسبية: تعد المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين.

المحور الثالث: الإطار النظري للاستثمارات الأجنبية :

أ/ تمهيد للاستثمار الاجنبي:

يؤرخ الأدب الاقتصادي في العقدين الآخرين من الدراسات و الأبحاث الاقتصادية التي تهتم بموضوع الاستثمار الأجنبي المباشر منه خصوصاً و حضي هذا الأخير باهتمام الاقتصاديين منذ القديم، الذين تراوحت آراؤهم بشأنه بين التباين تارة و التكامل تارة أخرى، و أنتج تطور هذه الآراء و الأفكار ما يصطلح علي الآن بنظريات الاستثمار الأجنبي المباشر.

و كذا نظريات النمو الاقتصادي حيث ارتأت الكثير من الدراسات الاقتصادية و الأبحاث العلمية دراسة و تقدير العلاقات بين الاستثمار الأجنبي المباشر و النمو الاقتصادي و أيضاً أثار الاستثمارات الأجنبية المباشرة على مستوى التشغيل الذي يعتبر من ركائز و دعائم التنمية المستدامة، كما أن أولى محاولات فهم العلاقة بين الاستثمار الأجنبي المباشر و النمو الاقتصادي بدا مع سلسلة أعمال هارود-دومار.

(14)-وليد ناجي الحياي، النظرية المحاسبية، الجامعة الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2007م.

ب/ نشأة الاستثمار الاجنبي المباشر:

إن الباحث في تاريخ الحضارة القديمة.(كالحضارة المصرية الاغريقية والحضارة الاسلامية) في مراحلها المختلفة. يجد الكثير من الواجه ومجالات النشاط التي تمت على المستوى الدولي او خارج حدود الدولة مهد الحضارة. او بينها وبين دولة اخرى محيطة.

فالاستثمار الاجنبي ليس وليد العصر الحالي فشركة الهند الشرقية مثلا في شركة عابري للقوميات. وقد اجيز عقدها في عام 1600م ويعود تاريخ الازدهار الحقيقي للاستثمار الاجنبي الى قيام الثورة الصناعة في مستهل القرن التاسع عشر.(15)

وفي عام 1776 قدم الفيلسوف والاقتصادي ادم سميث نتيجة متقائلو بشأن تحليل اقتصاد الامم. الثروة على عتبة التوسع الصناعي في انجلترا. ووفقا له.(لا يضمن لاي مجتمع ان يزدهر ويكون سعيدا اذا كان ونسبة كبيرة من اعضائها فقراء وبائسون.

يعتبر الاستثمارات الاجنبية المباشرة ظاهرة جديدة نسبيا في جميع انحاء العالم. وقد اثرت هذه الظاهرة على نمو الاقتصاد العالمية وتحسن مستويات المعيشة. وقد حظيا بتطور ملحوظ في القرن التاسع عشر في شكل الائتمان الذي يجعل الاقتصاد الانجليزي لتمويل التنمية الاقتصادية في مختلف البلدان وفي شكل ملكية الاصول المالية. وفي الفترة بين الحربين في القرن العشرين. ظهرت الاستثمارات الاجنبية كان له انخفاض كبيرة. شهدت نهاية الحرب العالمية الثانية ازدهار ظاهرة الاستثمار الاجنبي المباشر لسببين رئيسيين وهي

1/ ادى تطور التكنولوجيا الى تفضيل النقل والاتصالات مما مكن من امكانية ذلك السيطرة على المسافة كشرط لتنمية الاستثمار الاجنبي المباشر

2/ انت اوروبا واليابان بحاجه الى رأس المال المتحد الولايات المتحدة الامريكية نظاما ضريبييل يفضل الاستثمارات الاجنبية.

وتثبت التطورات الاخيرة في اوائل القرن الحادي والعشرين ذلك عالم الفرص التجارية المعولم. هذا التبادلات. وتوفير خدمات عالية الجودة دون حدود اللغات او المسافات ليس لها حدود وهي موجوده غير عادي. ان ما يحفز الفاعلين الاقتصاديين اليوم على القيام باستثمارات اجنبية مباشرة هو الرغبة في الاستلام السيطرة على بعض أنشطة الانتاج في الخارج بطبيعة الحال دون ان ننسى عاملا اخر مهم للغاية وهو الفوائد الاقتصادية. وقد حظيت هذه الظاهرة باهتمام العديد من العوامل الاجتماعية والسياسية والاقتصادية بالدرجة الاولى.

ج/ مفهوم الاستثمار الاجنبي:

يمكن ان يعرف انه استثمار للاموال في اصول حقيقية او مالية لفترة زمنية على امل ان يتحقق من وراء هذه الاصول عائدا في المستقبل. هدف زيادة ثروة المستثمر وعلى الرغم انه يفترض ان المستثمر يهتم فقط بالعائد المتوقع من

(15) ١- نسرين بن لمودي & عادية العقون. 2023. اثر الاستثمار الاجنبي المباشر على النمو الاقتصادي في الجزائر خلال الفترة بين (1991_ 2021)

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير. قسم علوم التسيير. تخصص اقتصاد كمي. ص ١ رسالة ماجستير

٢- اسماعيل بن قاتنة & مصطفى ملاوي. 2019. اثر الاستثمار الاجنبي المباشر على النمو الاقتصادي. دراسة قياسية في الجزائر خللت الفترة (1990_

2017). جامعة قاصدي مرباح ورقلة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم الاقتصادية. تخصص اقتصاد كلي ص ٧

الاستثمار الا انه يسعى لحماية ثروته من المخاطر كالتضخم. (16)

اما الاستثمار:

فهو تكوين رأس المال العيني الجديد الذي يتمثل بزيادة الطاقة الانتاجية والي يعد زيادة صافية في الرأسمال الحقيقي للمجتمع وتتكون عناصره من الموجودات والارض والمباني والالات والمكائن..... الخ من وسائل الانتاج.

وبهذا فهو يعبر عن عمليات توظيف الاموال بالموجودات والممتلكات والاسهم والسندات ذات القيمة التي تحقق دخلا او ربحا او منفعة منتظمة.

الاستثمار الاجنبي المباشر:

هي تلك الاستثمارات التي يملكها ويديرها المستثمر الأجنبي انا بسبب ملكيته الكاملة لها او لملكيتها لنصيب منها يكفل له حق الادارة.

وهي ايضا: صافي تصفيات الاستثمارات الوافدة مع بلد معين خلال فترة زمنية معينة. ومجموع رأس مال حقوق الملكية والعائدات المعاد استثمارها وغير ذلك من رأس مال قصير الاجل.

وحسب تعريف "الأونكتاد" فان الاستثمار الأجنبي المباشر هو ذلك الاستثمار الذي يفضي إلى علاقة طويلة الأمد ويعكس منفعة وسيطرة دائمتين للمستثمر الأجنبي أو الشركة الأم في فرع أجنبي قائم في دولة مضيفة غير تلك التي ينتمي إلى جنسيتها. (17)

استثمار أفقي /ويتم فيه تكرار نفس النشاط الإنتاجي في الدولة المستقبلة للاستثمار

استثمار عمودي /حيث يتم نقل جزء من سلسلة الإنتاج الي الخارج لتحقيق الكفاءة وخفض التكاليف (18)

د/ أهداف الاستثمار الاجنبي:

يهدف الاستثمار الأجنبي إلى دعم الاقتصاد الوطني للدول المضيفة من خلال توفير رؤوس الأموال والخبرات الفنية والإدارية، ويسهم في تحقيق التنمية الاقتصادية وتحسين كفاءة استخدام الموارد المتاحة. لذلك اهتمت العديد من الدراسات بتوضيح أهداف الاستثمار الأجنبي، حيث ذكرت أن من أهم هذه الأهداف ما يلي:

1. المساهمة في زيادة تدفق رؤوس الأموال الأجنبية إلى الدولة المضيفة، مما يساعد في سد فجوة التمويل ودعم عملية التنمية الاقتصادية.

(16) Ph.D.C. Aida Saraçi. 2014. Origin of Foreign Direct Investments. Municipality of Elbasan –

٢-الطالبة. إكرام كريميش. 2018. دور الاستثمار الاجنبي المباشر في تطوير القطاع الصناعي في الجزائر. جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم الاقتصادية. ص ٧ رسالة ماجستير

(17) ١-ظافر ظاهر حسان. دور الاستثمار الاجنبي في تفعيل السياسات الخارجية العراقية. مركز الدراسات الدولية. العدد الرابع والاربعون. جامعة بغداد. ص ١٤١ بحث علمي منشور

٢-طالبة. عبير محمد تيش تيش. 2019. دور الاستثمارات الاجنبية المباشرة في تطوير القطاع الصناعي في الجزائر. دراسة حالة قطاع السيارات. جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم الاقتصادية. ص ٣ رسالة ماجستير

٣-د. جمال منصر. الاستثمارات الاجنبية المباشرة اثارها على التنمية الاقتصادية جامعة قلمة. قسم العلوم السياسية. ص ٤ مقال علمي (بحث منشور) (18) ١-١-طارق سالم شعبان 2025 اثر الاستثمارات الأجنبية المباشرة علي التضخم والناتج المحلي الإجمالي في دول شمال افريقيا. كليه الاقتصاد. قسم الاقتصاد. جامعه الزاوية. ليبيا ص ٤ رسالة ماجستير

2. نقل التكنولوجيا الحديثة وأساليب الإنتاج المتطورة إلى الدول المضيفة، بما يسهم في رفع كفاءة الإنتاج وتحسين جودة المنتجات.
3. توفير فرص عمل جديدة وتقليل معدلات البطالة، من خلال إنشاء مشاريع إنتاجية وخدمية جديدة
4. المساهمة في تنويع القاعدة الإنتاجية وزيادة القدرة التنافسية للاقتصاد الوطني في الأسواق المحلية والدولية.
5. دعم ميزان المدفوعات من خلال زيادة الصادرات وتقليل الاعتماد على الواردات في بعض القطاعات.
6. المساهمة في تحسين البنية التحتية وتطوير القطاعات الاقتصادية المختلفة، خاصة القطاعات الصناعية والخدمية (19)

هـ/أهمية الاستثمار الاجنبي:

تبرز أهمية الاستثمار من خلال الاتي..

1. مساهمة الاستثمار في مكافحة البطالة
2. مساهمة استثمار في الامن الاقتصادي للمجتمع.
3. مساهمة الاستثمار في دعم البنية التحتية للمجتمع.
4. مساهمة الاستثمار في أحدث التطور التكنولوجي.
5. مساهمة الاستثمار في دعم الموارد المالية للدولة.(رضا2025)ص١٧
6. يساعد في تنويع محفظة المستثمرين.
7. يساعد في رفع مستويات المعيشة في الاقتصادات الناشئة
8. يساعد على انشاء تخصص رأس مثل عالمي تنافسي.

و/خصائص الاستثمار الاجنبي المباشر:

- 1-الاستثمار الاجنبي المباشر بطبيعته استثمار منتج.فهو بالضرورة استغلال امثل لما يستعمله من موارد. حيث لا يقدم المستثمر الاجنبي استثمار امواله وخبراته في الدزل المتقلبة الأوضاع الا بعد دراسات معمقة عن الجدوى الاقتصادية للمشروع وكافة بدائله التكتيكية والفنية المتاحة.
- 2-يحقق الاستثمار الاجنبي المباشر للمؤسسة روابط دائمة مع مؤسسة في الخارج عكس الاستثمار المحفظي. الذي يخص عمليات شراء الاوراق المالية من اجل الحصول على ربح مالي سريع. ويمارس المستثمر باستثماراته التأثير على ادارة المشروع المقام بالبلد المضيف.
- 3-يتميز الاستثمار الاجنبي المباشر عن كل من القروض التجارية والمساعدات الانمائية الرسمية التي اصبحت شديدة المشروطة في ان تحويل الارباح المرتبطة بمدى النجاح الذي تحققة المشروعات المحولة عن طريق هذا الاستثمار

١-رضا علي عمر الصالح. 2025. تأثير الافصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الاجنبية طويلة الاجل. دراسة حالة كلية الاقتصاد جامعة الزاوية. المعهد العالي للعلوم والتتقي الزاوية. مجلة دراسات الزاوية والمجتمع. ص ١٧ مقال علمي منشور

٢-د. محمد اسماعيل&. جمال قاسم حسن&.كريم زايدي.. الاستثمار الاجنبي المباشر. صندوق النقد العربي. كتيب موجه لفئة الشباب. سلسلة كتيبات تعريفية. ص ١٦ كتيب تثقيفي

المحور الرابع: منهجية الدراسة

منهج الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي الذي يعتمد على دراسة الواقع ويهتم بوصفه وصفاً دقيقاً و يعبر عنه كفيها وكمياً لأجل التوصل الى نتائج منطقية تدعم الفرضيات الواردة بالدراسة.

مجتمع البحث:

يقصد بمجتمع البحث المجموعة الكلية من العناصر والتي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة ومن أجل تحقيق هدف الباحث قام الباحث بتوزيع الاستبيان لجمع البيانات والمعلومات التي لها علاقة بموضوع البحث وتتمثل هذه الدراسة دور جودة المعلومات المحاسبية في جذب الاستثمارات الخارجية.

عينة الدراسة:

تم اختيارها بطريقة عشوائية من مجتمع الدراسة وتم توزيع الاستبيان عليهم عدد (51) استبانة واسترجاع عدد (51) استبيان بنسبة (100%)

جدول رقم (1/1) يوضح الاستبيانات الموزعة والمستلمة

الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المسترجعة	الاستبيانات المفقودة	نسبة الاستبيانات المسترجعة
51	51	0	%100

يوضح الجدول رقم (1/1) عدد الاستبيانات الموزعة والمستلمة التي أجري عليها التحليل وبلغت نسبة الاستجابة 100% وهذا يدل على أن أغلبية الاستبيانات التي وزعت تم استلامها، هذه النسبة كافية لإجراء الاختبارات الإحصائية والحصول على نتائج تعمم على مجتمع الدراسة المعني.

الأساليب المستخدمة في تحليل البيانات:

تم تحليل البيانات الإحصائية بواسطة الحاسب الآلي وذلك باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistical Package for Social Sciences (SPSS) لمعالجة البيانات احصائياً والأساليب الإحصائية المستخدمة هي:

النسب والتكرارات والاشكال البيانية: تم استخدامها لوصف المتغيرات الديموغرافية (خصائص أفراد العينة).

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية: تم استخدام هذه المقاييس للإجابة عن تساؤلات الدراسة والتي تجيب عنها فقرات ابعاد الدراسة، وكذلك معرفة درجات الموافقة عليها وفقاً لمعيار ليكرت الخماسي.

معامل تحليل التباين الأحادي ANOVA يتم عن طريق هذا التحليل معرفة تأثير المتغيرات الديموغرافية التي تنقسم إلى ثلاث مجموعات فأكثر، حيث يتم مقارنة قيمة مستوى الدلالة الاحصائي لاختبار (F) مع (0.05) بحيث إذا كانت أقل منها تعتبر العلاقة دالة، والعكس إذا كانت أكبر منها تعتبر غير دالة.

اختبار (t) للعينات المستقلة Intendent sample t-test: لمعرفة تأثير المتغيرات التي تنقسم إلى مجموعتين فقط.

خصائص عينة الدراسة:

أولاً: البيانات الديمغرافية والتي من خلالها سنقدم وصفاً لأهم الخصائص الديمغرافية التي يمتازون بها والتي شملت (الجنس، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة).

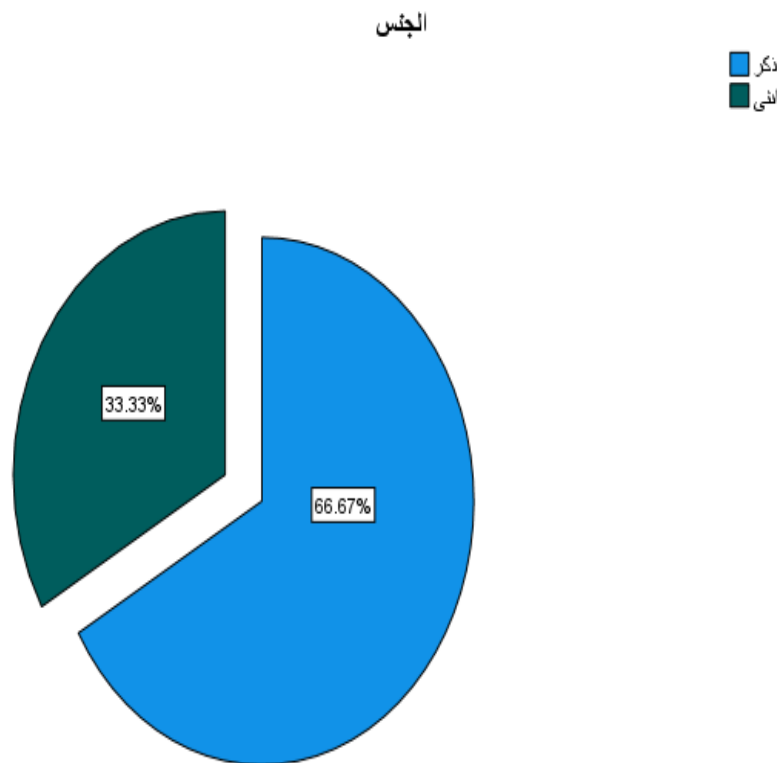
1. توزيع البيانات على حسب الجنس:

الجدول رقم (1/2) توزيع أفراد العينة حسب الجنس

الجنس	التكرارات	النسبة المئوية
ذكر	34	33.3
أنثى	17	66.7
المجموع	51	100

المصدر: من إعداد الباحث اعتماداً على نتائج SPSS

الشكل رقم (1/1) توزيع أفراد العينة حسب الجنس



من الجدول (1/2) والشكل (1/1) نلاحظ أن عدد الذكور هو 34 بنسبة 33.3% بينما عدد الإناث هو 17 بنسبة 33.3% نلاحظ أن هناك سيطرة نسبية للذكور في العينة، حيث يمثلون أكثر من نصف العينة بفارق حوالي 33.3% مقارنةً بالإناث، هذا قد يكون نتيجة لعدة عوامل مثل سهولة الوصول إلى الذكور عند جمع البيانات.

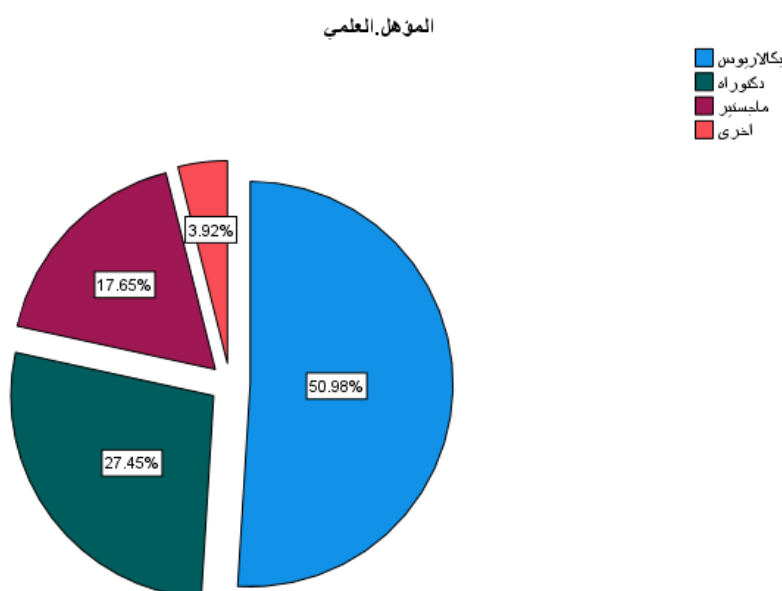
2. توزيع البيانات على حسب المؤهل العلمي:

الجدول رقم (1/3) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة المئوية%
بكالوريوس	26	51
ماجستير	9	17.6
دكتوراة	14	27.5
أخرى	2	3.9
المجموع	51	100

المصدر: من إعداد الباحث اعتماداً على نتائج SPSS

الشكل رقم (1/2) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



من

الجدول (1/3) والشكل (1/2) نلاحظ أن أغلب أفراد العينة ممن يحملون درجة البكالوريوس بتكرار 26 ونسبة 51% ثم من يحملون درجة الدكتوراه بتكرار 14 ونسبة 27.5%، ثم من يحملون درجة الماجستير بتكرار 9 ونسبة 17.5% يليهم من يحملون المؤهلات الأخرى بتكرار 2 ونسبة 3.9%.

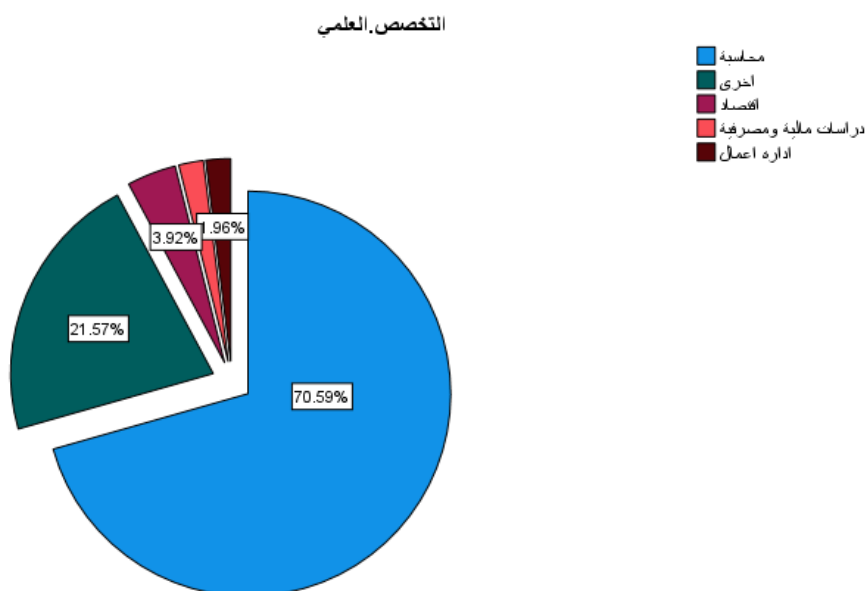
توزيع البيانات على حسب التخصص العلمي:

الجدول رقم (1/4) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة المئوية %
محاسبة	36	70.6
إدارة أعمال	1	2
اقتصاد	2	3.9
دراسات مالية ومصرفية	1	2
أخرى	11	21.6
المجموع	51	%100

المصدر: من إعداد الباحث اعتماداً على نتائج SPSS

الشكل رقم (1/3) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



من الجدول (1/4) والشكل (1/3) نلاحظ أن أغلب أفراد العينة ممن يحمل تخصص محاسبة بتكرار 36 ونسبة 70.6% ثم من يحملون تخصصات أخرى بتكرار 11 ونسبة 21.6%، يليهم من يحملون تخصص اقتصاد بتكرار 2 ونسبة 3.9%، ثم تتساوى من يحملون تخصص إدارة أعمال ودراسات مالية ومصرفية بتكرار 1 ونسبة 2%.

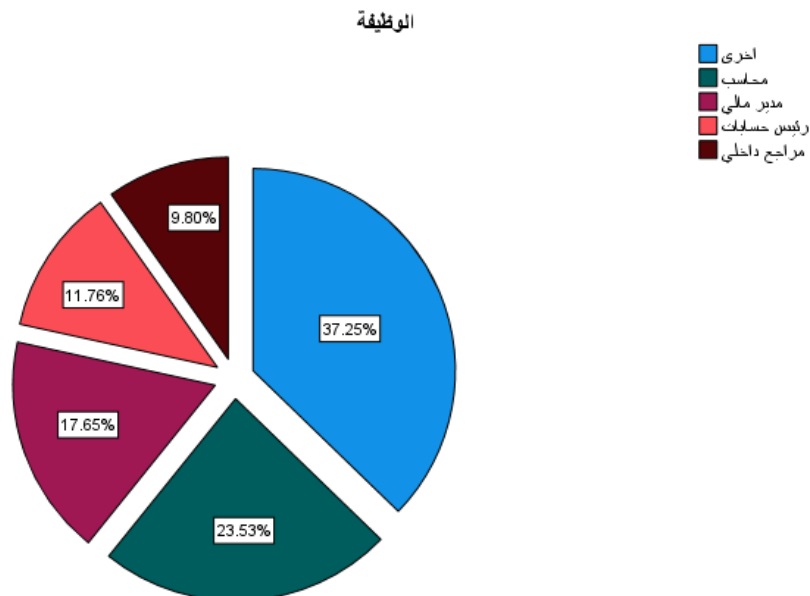
4. توزيع البيانات على حسب الوظيفة:

الجدول رقم (1/5) توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

المسمى الوظيفي	التكرارات	النسبة المئوية %
مدير مالي	9	17.6
رئيس حسابات	6	11.8
محاسب	12	23.5
مراجع داخلي	5	9.8
أخرى	19	37.3
المجموع	51	%100

المصدر: من إعداد الباحث اعتماداً على نتائج SPSS

الشكل رقم (1-4) توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة



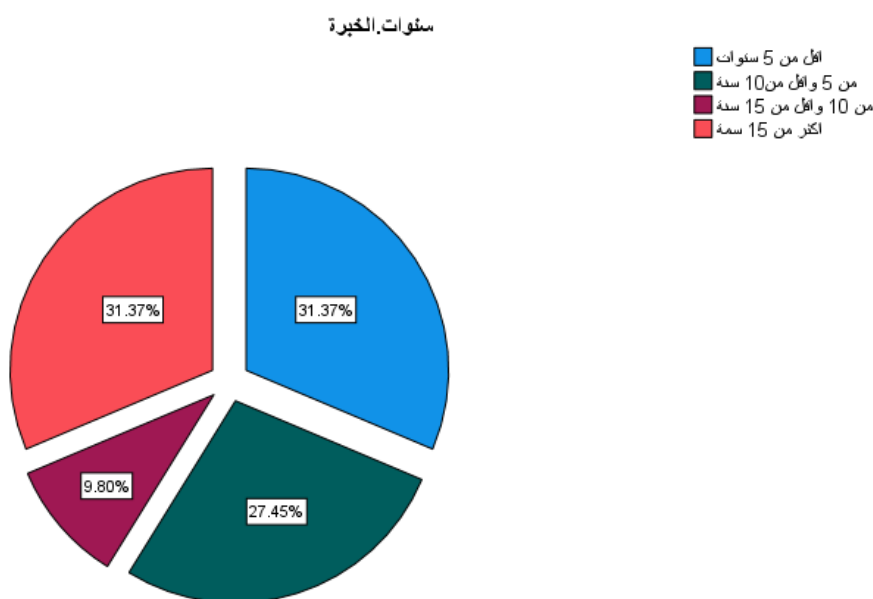
من الجدول (1/5) والشكل (1/4) نلاحظ أن أغلب أفراد العينة يحملون وظائف أخرى بتكرار 19 ونسبة 37.3% ثم يليهم من هم بوظيفة محاسب بتكرار 12 ونسبة 23.5%، ثم من هم بوظيفة مدير مالي بتكرار 9 ونسبة 17.6% ثم وظيفة رئيس حسابات بتكرار 6 ونسبة 11.8% ثم مراجع داخلي بتكرار 5 ونسبة 9.8%.

5. توزيع البيانات على حسب سنوات الخبرة:

الجدول رقم (1/6) توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرارات	النسبة المئوية %
أقل من 5 سنوات	16	31.4
من 5 وأقل من 10 سنوات	14	27.5
من 10 وأقل من 15 سنة	5	9.8
15 سنة فأكثر	16	31.4
المجموع	51	100%

المصدر: من إعداد الباحث اعتماداً على نتائج SPS الشكل رقم (4-1) توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة



من الجدول (1/6) والشكل (1/5) نلاحظ أن أغلب أفراد العينة تساوت ممن خبرتهم من الفئات العمرية أقل من 5 سنوات و 15 سنة فأكثر بتكرار 16 ونسبة 31.4% ثم تليهم الفئات العمرية من 5 و أقل من 10 بتكرار 14 ونسبة 27.5%، ثم تليهم الفئات العمرية من 10 و أقل من 15 سنة بتكرار 5 ونسبة 9.8%.

ثانياً: تحليل عبارات الدراسة واختبار اتجاهات المشاركين:

قياس معامل الثبات:

تم حساب ثبات المقياس بطريقة الفا كرو نباخ (Cronach alpha) وقد قام الباحث بحساب معامل الفا لكل المحاور المستخدمة في الدراسة وذلك بهدف اختبار ثبات المقياس وتتراوح قيمة معامل الفا بين 0 و 1 وكلما اقتربت من الواحد دلت على وجود ثبات عالي وكلما اقتربت من الصفر دلت على عدم وجود ثبات،

ويبين الجدول (1/6) معاملات الثبات لمقاييس الدراسة

جدول رقم (1/7) يبين معاملات الثبات

المتغيرات(المحاور)	عدد العبارات	معامل الفا
توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية ملائمة المعلومات المحاسبية وجذب الإستثمار الخارجي	6	0.71
تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الخارجية	6	0.67
تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الإستثمارات الخارجية	5	0.76
الإجمالي	17	0.84

المصدر برنامج التحليل SPSS

تشير النتائج الظاهرة في الجدول (1/7) الى أن قيم معامل الفا للمقاييس المستخدمة في الدراسة كانت جميعها اكبر من 0.5 و هو الحد الأدنى المقبول لمعامل الفا وبالتالي يمكن القول بأن المقاييس المستخدمة تتمتع بالثبات الداخلي.

احتساب المتوسطات الحسابية الخاصة بمقياس لكارث الخماسي:

بما أن المتغير الذي يعبر عن الخيارات (موافق بشدة، موافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة) مقياس ترتيبي، والأرقام التي تدخل في البرنامج تعبر عن الأوزان وهي (موافق بشدة = 1، موافق = 2، محايد = 3، لا أوافق = 4، لا أوافق بشدة = 5) فيمكننا احتساب المتوسطات الحسابية الخاصة بمقياس ليكرت الخماسي عن طريق:

1/ احتساب المدى أولاً وهو رقم في مقياس لكارث الخماسي ناقص أصغر رقم فتصبح النتيجة كالتالي:

$$4 = 1 - 5$$

2/ و بعد ذلك يتم حساب طول الفئة من خلال تقسيم المدى على عدد الفئات (الخيارات) أي $5/4 = 0.80$ ، فتكون الفئة الأولى لقيم المتوسط الحسابي هي: من 1 الى $1 + 0.8$ وهكذا بالنسبة الى بقية المتوسطات الحسابية، فيكون الجدول التالي الذي يبين طريقة تفسير قيم المتوسطات الحسابية:

جدول رقم (1/8) يوضح قيم المتوسطات الحسابية الخاصة بمقياس لكارث الخماسي

الإجابة	الرمز(الوزن)	المتوسط المرجح	درجة الموافقة
موافق بشدة	1	من 1 الى 1.80	كبيرة جداً
موافق	2	من 1.81 الى 2.60	كبيرة
محايد	3	من 2.61 الى 3.40	متوسطة
غير موافق	4	من 3.41 الى 4.20	ضعيفة
غير موافق بشدة	5	من 4.21 الى 5	ضعيفة جداً

يتم حساب المتوسط الحسابي لكل فقرة من فقرات أداة الدراسة بغرض الإجابة عن التساؤلات التي وضعها الباحث ومن ثم يتم مقارنته مع المدى الذي يقع بداخله، فيعطى درجة الموافقة.

الإجابة عن تساؤلات أداة الدراسة:

للإجابة على تساؤلات الدراسة تم استخدام النسب والتكرارات والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل محور من محاور أداة الدراسة وفقاً للآتي:

الفرضية الأولى:

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية ملائمة المعلومات المحاسبية وجذب الإستثمار الأجنبي.

المحور الأول:

تساهم ملائمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي من خلال:

العبارات:

1/ توفير المعلومات المحاسبية تساعد المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي وبالتالي جذب الاستثمارات الأجنبية. جدول رقم (1/9) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (1).

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	16	31.4	1.76	0.681	كبيرة جدا
أوافق	33	64.7			
محايد	1	2			
لا أوافق	0	0			
لا أوافق بشدة	1	2			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/9) أن (16) فرداً من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الاولى، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (33) فرد، ثم الذين اجابوا بالمحايدة وعددهم (1) والذين اجابوا بعدم الموافقة بشدة وعددهم (1) بينما بلغ الوسط الحسابي (1.76) والانحراف المعياري (0.681).

2/ تقييم القرارات الإستثمارية السابقة التي تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/10) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (2).

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	15	29.4	1.86	0.722	كبيرة
أوافق	30	58.8			
محايد	4	7.8			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/10) أن (15) فرداً من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثانية، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (30) فرد، والذين اجابوا بالمحايدة وكان عددهم (4) بينما بلغ الوسط الحسابي (1.86) والانحراف المعياري (0.722).

3/ تتضمن التقارير المالية معلومات ذات أهمية تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/11) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (3).

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	15	29.4	1.84	0.703	كبيرة
أوافق	31	60.8			
محايد	3	5.9			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/11) أن (15) فرداً من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثالثة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (31) فرد، ثم الذين اجابوا بالمحايدة وكان عددهم (3) والذين اجابوا بعدم الموافقة وعددهم (2) بينما بلغ الوسط الحسابي (1.84) والانحراف المعياري (0.703).

4/ تحديد الفرص الإستثمارية المتاحة وجذبها للمستثمرين للشركة:

جدول رقم (1/12) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (4).

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	16	31.4	1.86	0.722	كبيرة
أوافق	27	52.9			
محايد	7	13.7			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/12) أن (16) فرداً من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الرابعة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (27) افراد، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (7) ثم الذين أجابوا بعدم الموافقة (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.86) والانحراف المعياري (0.722).

5/ عكس أحداث اقتصادية بشكل ملائم مما يجذب الإستثمار الأجنبي:

جدول رقم (1/13) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (5)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	9	17.6	2.10	0.781	كبيرة
أوافق	32	62.7			
محايد	6	11.8			
لا أوافق	4	7.8			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/13) أن (9) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الخامسة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (32) فرد، يليهم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (6) ثم الذين اجابو بعدم الموافقة وعددهم (4)، بينما بلغ الوسط الحسابي (2.10) والانحراف المعياري (0.781).

6/ نشر المعلومات المحاسبية في التوقيت المناسب يعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/14) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (6)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	44	86.3	2.16	0.418	كبيرة
أوافق	0	0			
محايد	6	11.6			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/14) أن (44) من أفراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة السادسة، تلتها الأفراد الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (6) يليهم الذين أجابوا بعدم الموافقة وعددهم (1) بينما بلغ الوسط الحسابي (2.16) والانحراف المعياري (0.418).

بلغت قيمة المتوسط العام لعبارات المحور الأول 1.938 أي أن الموافقة بدرجة كبيرة على ملائمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الخارجي، وانحراف معياري 0.423.

وبناء على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية تم ترتيب العبارات تنازلياً ابتداءً من المتوسط ذو الموافقة الكبيرة جداً وانتهاءً بالعبارة ذات المتوسط الأقل موافقة فنجد أن أعلى متوسط كان للعبارة (توفير المعلومات المحاسبية تساعد المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي وبالتالي جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.76، ومن ثم العبارة (تتضمن التقارير المالية معلومات ذات أهمية تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.84، ثم تساوت كل من العبارتان (تقييم القرارات الإستثمارية السابقة التي تعمل على جذب الاستثمارات الخارجية) و العبارة (تحديد الفرص الإستثمارية المتاحة وجذبها للمستثمرين للشركة) بمتوسط 1.86 ثم العبارة (عكس أحداث اقتصادية بشكل ملائم مما يجذب الإستثمار الأجنبي) بمتوسط 2.10، وأخيراً العبارة (نشر المعلومات المحاسبية في التوقيت المناسب يعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 2.16.

الفرضية الثانية:

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية وجذب المستثمر الأجنبي

المحور الثاني:

تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية عن طريق:

العبارات:

1/ توفير معلومات مالية خالية من الأخطاء يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية

جدول رقم (1/15) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (1)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	19	37.3	1.73	0.723	كبيرة جدا
أوافق	29	56.9			
محايد	2	2.9			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	20	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/15) أن (19) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الأولى، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (29) فرد، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (2)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.73) والانحراف المعياري (0.723).

2/ تطبيق معايير دولية تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/16) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (2)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	13	25.5	1.90	0.700	كبيرة
أوافق	32	62.7			
محايد	4	7.8			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/16) أن (13) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثانية، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (32) فرد، ثم الذين اجابوا بالمحايدة وكان عددهم (4) والذين اجابوا بعدم الموافقة عددهم (2) فرد

بينما بلغ الوسط الحسابي (1.90) والانحراف المعياري (0.700).

3/ مراجعة القوائم المالية من قبل مراجع خارجي تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية

جدول رقم (1/17) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (3)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	15	29.4	2.4	0.937	كبيرة
أوافق	24	47.1			
محايد	8	15.7			
لا أوافق	3	5.9			
لا أوافق بشدة	1	2			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/17) أن (15) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثالثة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (24) فرد، ثم الافراد الذين اجابوا بالمحايدة وكان عددهم (8) ثم الافراد الذين اجابوا بعدم الموافقة وكان عددهم (3) وأخيرا الافراد الذين اجابوا بعدم الموافقة بشدة وكان عددهم (1) بينما بلغ الوسط الحسابي (2.4) والانحراف المعياري (0.937).

4/ الصديق في عرض القوائم المالية يؤثر في جذب الاستثمارات الأجنبية

جدول رقم (1/18) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (4)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	20	39.2	1.92	1.017	كبيرة
أوافق	22	43.1			
محايد	3	5.9			
لا أوافق	5	9.8			
لا أوافق بشدة	1	2			
المجموع	20	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/18) أن (20) من أفراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الرابعة، تلتها الأفراد الذين أجابوا بالموافقة وكان عددهم (22) أفراد، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (3) والذين أجابوا بعدم الموافقة وعددهم (5) وأخيرا الذين أجابوا بعدم الموافقة بشدة وعددهم (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.92) والانحراف المعياري (1.017).

5/ الشفافية في القوائم المالية تؤدي لتحسين جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/18) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (5)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	18	35.3	1.82	0.767	كبيرة
أوافق	26	51			
محايد	5	9.8			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/19) أن (18) من أفراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الخامسة، تلتها الأفراد الذين أجابوا بالموافقة وكان عددهم (26) أفراد، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (5) والذين أجابوا بعدم الموافقة وعددهم (2)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.82) والانحراف المعياري (0.767).

6/ إمكانية التحقق من صحة المعلومات المحاسبية تساعد المستثمرين على اتخاذ قرار الإستثمار في الشركة:

جدول رقم (1/20) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (5)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	19	37.3	1.71	0.642	كبيرة جدا
أوافق	29	56.9			
محايد	2	3.9			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/20) أن (20) من أفراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة السادسة، تلتها الأفراد الذين أجابوا بالموافقة وكان عددهم (22) أفراد، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (3) والذين أجابوا بعدم الموافقة وعددهم (5) وأخيرا الذين أجابوا بعدم الموافقة بشدة وعددهم (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.92) والانحراف المعياري (1.017).

بلغت قيمة المتوسط العام لعبارات المحور الثاني 1.85 أي أن الموافقة بدرجة كبيرة على مساهمة الخاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية، وانحراف معياري 0.498.

وبناء على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية تم ترتيب العبارات تنازلياً ابتداءً من المتوسط ذو الموافقة الكبيرة جدا وانتهاءً بالعبارة ذات المتوسط الأقل موافقة فنجد أن أعلى متوسط كان للعبارة (إمكانية التحقق من صحة المعلومات المحاسبية تساعد المستثمرين على اتخاذ قرار الإستثمار في الشركة) بمتوسط 1.71، ومن ثم العبارة (توفير معلومات مالية خالية من الأخطاء يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.73، ومن ثم العبارة (الشفافية في القوائم المالية تؤدي لتحسين جذب الاستثمارات الخارجية) بمتوسط 1.82 ثم العبارة (تطبيق معايير دولية تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية مصالح الملاك) بمتوسط 1.90 ثم العبارة (الصدق في عرض القوائم المالية يؤثر في جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.92، ثم العبارة (مراجعة القوائم المالية من قبل مراجع خارجي تعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 2.4.

الفرضية الثالثة:

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب المستثمر الأجنبية

المحور الثالث:

تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الإستثمارات الأجنبية عن طريق:

العبارات:

1/ تسمح بمقارنة أداء الشركة عبر السنوات المختلفة مما يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية

جدول رقم (1/21) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (1)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	11	21.6	2.00	0.721	كبيرة
أوافق	31	60.8			
محايد	7	13.7			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/21) أن (11) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الأولى، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (31) أفراد، ثم الذين أجابوا بالحيادية وعددهم (7) والذين اجابوا بعدم الموافقة وعددهم (2)، بينما بلغ الوسط الحسابي (2.00) والانحراف المعياري (0.721).

2/ تسهل من إمكانية مقارنة الوضع المالي للشركة بالشركات المنافسة مما يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية
جدول رقم (1/22) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (2)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	16	31.4	1.86	0.749	كبيرة
أوافق	28	45.9			
محايد	5	9.8			
لا أوافق	2	3.9			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	20	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/22) أن (16) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثانية، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (28) أفراد، ثم الذين أجابوا بالحيادية وعددهم (5) والذين اجابوا بعدم الموافقة وعددهم (2)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.86) والانحراف المعياري (0.749).

3/ استخدام سياسات محاسبية تدعم المقارنة وتعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/23) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (3)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	13	25.5	1.92	0.688	كبيرة
أوافق	30	58.8			
محايد	7	13.7			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	%100			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/23) أن (13) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الثالثة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (30) أفراد، ثم الذين أجابوا بالحيادية وعددهم (7) والذين اجابوا بعدم الموافقة وعددهم (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.92) والانحراف المعياري (0.688).

4/ تقييم الأداء النسبي للشركة يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/24) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (4)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	11	21.6	1.94	0.645	كبيرة
أوافق	33	64.7			
محايد	6	11.8			
لا أوافق	1	2			
لا أوافق بشدة	0	0			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/24) أن (11) من افراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الرابعة، تلتها الافراد الذين اجابوا بالموافقة وكان عددهم (33) أفراد، ثم الذين أجابوا بالحيادية وعددهم (6) والذين اجابوا بعدم الموافقة وعددهم (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.94) والانحراف المعياري (0.645).

5/ توفير معلومات كافية عن نشاطات الشركة يعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية:

جدول رقم (1/25) التوزيع التكراري والنسبة المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لأفراد عينة الدراسة حسب العبارة (5)

الإجابة	التكرار	النسبة %	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الموافقة
أوافق بشدة	17	33.3	1.80	0.749	كبيرة جدا
أوافق	29	56.9			
محايد	4	7.8			
لا أوافق	0	0			
لا أوافق بشدة	1	2			
المجموع	51	100%			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يتضح من الجدول رقم (1/25) أن (17) من أفراد العينة يوافقون بشدة على صحة العبارة الخامسة، تلتها الأفراد الذين أجابوا بالموافقة وكان عددهم (29)، ثم الذين أجابوا بالمحايدة وعددهم (4) والذين أجابوا بعدم الموافقة بشدة وعددهم (1)، بينما بلغ الوسط الحسابي (1.80) والانحراف المعياري (0.749).

بلغت قيمة المتوسط العام لعبارات المحور الثالث 1.90 أي أن الموافقة بدرجة كبيرة على خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الاستثمارات الخارجية، وانحراف معياري 0.498.

وبناء على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية تم ترتيب العبارات تنازلياً ابتداءً من المتوسط ذو الموافقة الكبيرة جداً وانتهاءً بالعبارة ذات المتوسط الأقل موافقة فنجد أن أعلى متوسط كان للعبارة (توفير معلومات كافية عن نشاطات الشركة يعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.80، ومن ثم العبارة (تسهيل من إمكانية مقارنة الوضع المالي للشركة بالشركات المنافسة مما يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.86، ومن ثم العبارة (استخدام سياسات محاسبية تدعم المقارنة وتعمل على جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.92 ثم العبارة (تقييم الأداء النسبي للشركة يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 1.94 ثم العبارة (تسمح بمقارنة أداء الشركة عبر السنوات المختلفة مما يساعد في جذب الاستثمارات الأجنبية) بمتوسط 2.00.

الفروق بين المتغيرات الشخصية في الإجابة على محاور أداة الدراسة:

لمعرفة الفروق بين المتغيرات الشخصية تم استخدام كلاً من تحليل التباين الأحادي ANOVA واختبار (T) للعينات المستقلة كما يلي:

1.الجنس:

جدول (1/26) الفروق في إجابات أفراد العينة على محاور أداة الدراسة وفقاً لمتغير الجنس.

المحور	الجنس	المتوسط	الانحراف المعياري	قيم (t)	مستوى الدلالة
تساهم ملاءمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي	ذكور	1.88	0.437	-1.054	0.297
	إناث	2.01	0.390		
تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية	ذكور	1.74	0.434	-2.389	0.021
	إناث	2.07	0.553		
تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الإستثمارات الأجنبية	ذكور	1.86	1.864	-0.832	0.410
	إناث	1.98	1.988		

المصدر: برنامج التحليل SPSS

يظهر الجدول (1/26) عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بين الذكور والإناث في محوري الدراسة المحور الأول ($t = -1.054, p = 0.297$)، و المحور الثالث ($t = -0.832, p = 0.410$) بينما توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين الذكور والإناث في المحور الثاني ($t = -2.389, p = 0.021$).

2. المؤهل العلمي:

جدول (1/27) الفروق في اجابات أفراد العينة على محاور أداة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي

المحور	مصادر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط مجموع المربعات	قيم (F)	مستوى الدلالة
تساهم ملاءمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي	بين المجموعات	0.106	3	0.035	0.187	0.904
	داخل المجموعات	8.848	47	0.188		
	الكلي	8.954	50			
تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	0.958	3	0.319	1.309	0.283
	داخل المجموعات	11.467	47	0.244		
	الكلي	12.425	50			
تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الإستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	0.235	3	0.079	0.306	0.821
	داخل المجموعات	12,190	47	0.259		
	الكلي	12.428	50			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

من الجدول (1/27) تظهر نتائج تحليل التباين (ANOVA) عدم وجود أي فروقات ذات دلالة إحصائية في المحاور الثلاثة، حيث كانت قيم F ضعيفة ولم تحقق مستوى الدلالة الإحصائية ($p > 0.05$)، مما يدل على أن المؤهل العلمي لا يؤثر بشكل إحصائي على الرقابة الداخلية وبالتالي فإن آراء أفراد العينة تتجانس بغض النظر عن المؤهل العلمي.

3. التخصص العلمي:

جدول (1/28) الفروق في اجابات أفراد العينة على محاور أداة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي

المحور	مصادر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط مجموع المربعات	قيم (F)	مستوى الدلالة
تساهم ملاءمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي	بين المجموعات	2.080	4	0.520	3.479	0.015
	داخل المجموعات	6.874	46	0.149		
	الكلي	8.954	50			
	بين المجموعات	0.862	4	0.215	0.857	0.497

		0.251	46	11.563	داخل المجموعات	تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الاستثمارات الأجنبية
			50	12.425	الكلية	
0.973	0.126	0.034	4	0.134	بين المجموعات	تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الاستثمارات الأجنبية
		0.267	46	12.294	داخل المجموعات	
			50	12.428	الكلية	

المصدر: برنامج التحليل SPSS

من الجدول (1/28) تظهر نتائج تحليل التباين (ANOVA) عن وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في المحور الأول ($p = 0.015$, $F = 3.479$) بينما لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في المحورين الثاني والثالث، حيث كانت قيم F ضعيفة ولم تحقق مستوى الدلالة الإحصائية ($p > 0.05$)، مما يدل على أن التخصص العلمي لا يؤثر بشكل إحصائي على الرقابة الداخلية وبالتالي فإن آراء أفراد العينة تتجانس بغض النظر عن التخصص العلمي.

4. الوظيفة:

جدول (1/29) الفروق في اجابات أفراد العينة على محاور أداة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة

المحور	مصادر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط مجموع المربعات	قيم (F)	مستوى الدلالة
تساهم ملاءمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي	بين المجموعات	0.393	4	0.098	0.528	0.716
	داخل المجموعات	8.561	46	0.186		
	الكلية	8.954	50			
تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	1.413	4	0.353	1.476	0.225
	داخل المجموعات	11.012	46	0.239		
	الكلية	12.425	50			
تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الإستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	0.821	4	0.205	0.813	0.523
	داخل المجموعات	11.607	46	0.252		
	الكلية	12.428	50			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

من الجدول (1/29) تظهر نتائج تحليل التباين (ANOVA) عن عدم وجود أي فروقات ذات دلالة إحصائية في المحاور الثلاثة حيث كانت قيم F ضعيفة ولم تحقق مستوى الدلالة الإحصائية ($p > 0.05$)، مما يدل على أن الوظيفة لا تؤثر بشكل إحصائي على الرقابة الداخلية وبالتالي فإن آراء أفراد العينة تتجانس بغض النظر عن المسمى الوظيفي.

5. سنوات الخبرة:

جدول (1/30) الفروق في اجابات أفراد العينة على محاور أداة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة

المحور	مصادر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط مجموع المربعات	قيم (F)	مستوى الدلالة
تساهم ملاءمة المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمار الأجنبي	بين المجموعات	1.515	3	0.505	3.191	0.023
	داخل المجموعات	7.439	47	0.158		
	الكلي	8.954	50			
تساهم خاصية موثوقية المعلومات المحاسبية في جذب الإستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	0.737	3	0.246	0.988	0.407
	داخل المجموعات	11.688	47	0.249		
	الكلي	12.425	50			
تساهم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة في جذب الاستثمارات الأجنبية	بين المجموعات	0.507	3	0.169	0.666	0.577
	داخل المجموعات	11.921	47	0.254		
	الكلي	12.428	50			

المصدر: برنامج التحليل SPSS

من الجدول (1/30) تظهر نتائج تحليل التباين (ANOVA) عن وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في المحاور الأول (F = 3.191, p = 0.032)، بينما لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في المحورين الثاني والثالث حيث كانت قيم F ضعيفة ولم تحقق مستوى الدلالة الإحصائية ($p > 0.05$)، مما يدل على أن سنوات الخبرة لا تؤثر بشكل إحصائي على الرقابة الداخلية وبالتالي فإن آراء أفراد العينة تتجانس بغض النظر عن سنوات الخبرة.

الخاتمة: أولاً: النتائج والتوصيات:

النتائج:

1/ الاستثمار الأجنبي له واقع مؤثر على الاقتصاد المحلي اذا كانت هيكله البيئية الاقتصادية ملائمة.

2/ تطبيق المعايير الدولية يساهم في جذب الاستثمار الخارجي من حيث الثقة للمستثمر ودخول المنافسة مع الأسواق

الخارجية ونجاح الاتفاقات التجارية الدولية.

3/المعلومات المحاسبية ملائمة في جذب الاستثمار الأجنبي.

4/ جودة المعلومات المحاسبية ليست مجرد مطلب بل أداة اقتصادية لجذب الاستثمارات الأجنبية، وتقليل المخاطر، ومساعدة المستثمرين في مقارنة البدائل الاستثمارية المتاحة

5/ وضوح المعلومات وجودة تفسيرها وتوافقها مع توقعاتهم يعزز الثقة ويحفز تدفق الاستثمارات الأجنبية.

6/ تساهم خصائص جودة المعلومات المحاسبية في تعزيز ثقة المستثمرين الأجانب.

7/ الإفصاح المحاسبي الشفاف يؤدي إلى تقليل عدم تماثل المعلومات بين الشركات والمستثمرين، مما يشجع على اتخاذ قرارات استثمارية أكثر كفاءة ،

8/ الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة التقارير المالية وزيادة جاذبية بيئة الاستثمار.

9/ ترتبط جودة المعلومات المحاسبية بتحسين سمعة الشركات وتقليل المخاطر من قبل المستثمرين الأجانب.

10/ تعد جودة المعلومات المحاسبية أحد العوامل المؤثرة في جذب الاستثمار الأجنبي.

التوصيات:

1/حث المدققين على عدم التساهل في التقارير بخصوص التزام الشركات بمعايير المحاسبة الدولية.

2/حث المستثمرين على الاطلاع على واقع الشركات ونظامها المحاسبي المتوافق مع معايير المحاسبة الدولية لتشجيعهم على الاستثمار.

3/.عمل دراسات مقارنة بخصوص استقطاب الاستثمار الأجنبي قبل وبعد فترة تطبيق معايير المحاسبة الدولية من قبل الشركات.

4/إعادة مراجعة ودراسة جميع الاتفاقيات التجارية التي دخلت فيها الدولة مع العديد من الدول قبل الدخول في اتفاقيات تجارية جديدة.

5/ تدريب وتأهيل المحاسبين والمراجعين بصورة مستمرة لمواكبة التطورات.

6/ تشجيع الشركات على استخدام الأنظمة المحاسبية الحديثة التي تساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وسرعة توفيرها

7/ تشديد دور الجهات الرقابية في متابعة مدى التزام الشركات بمتطلبات الإفصاح وجودة التقارير المالية

8/ إجراء دراسات مستقبلية تناولت متغيرات أخرى قد تؤثر في جذب الاستثمارات الأجنبية.

9/ تعزيز نظم الرقابة الداخلية للمراجعة بما يتضمن دقة المعلومات المالية المنشورة.

10/ توفير برامج تدريبية مستمرة للمحاسبين والعاملين في الإدارات المالية حول جودة التقارير المالية.

11/ بضرورة تحسين جودة عرض المعلومات المالية مما يعزز ثقة المستثمرين الأجانب ودعم استدامة الاستثمارات الأجنبية.

المراجع والصادر:

أولاً: الكتب العربية

الحيالي، وليد ناجي. (2007). النظرية المحاسبية. الجامعة الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك.

Al-Hayali, W. N. (2007). Accounting Theory. Arab Open Academy, Denmark.

إسماعيل، محمد؛ قاسم، جمال؛ وزايد، كريم. (2022). الاستثمار الأجنبي المباشر (سلسلة كتيبات تعريفية، العدد 41). صندوق النقد العربي.

Ismail, M., Qasim, J., & Zaidi, K. (2022). Foreign Direct Investment (Introductory Booklet Series, No. 41). Arab Monetary Fund.

لطفى، أمين السيد أحمد. (2011). نظرية المحاسبة: المنظور المعاصر. الدار الجامعية، الإسكندرية.

Lotfy, A. El-S. A. (2011). Accounting Theory: The Contemporary Perspective. Al-Dar Al-Jami'iyya, Alexandria.

ثانياً: الرسائل الجامعية

بن قاتنة، إسماعيل؛ وملاوي، مصطفى. (2019). أثر الاستثمار الأجنبي المباشر على النمو الاقتصادي: دراسة قياسية في الجزائر خلال الفترة (1990-2017) [رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة].

Ben Qatna, I., & Mellawi, M. (2019). The Impact of Foreign Direct Investment on Economic Growth: An Econometric Study of Algeria during 1990-2017 [Master's thesis, Kasdi Merbah University of Ouargla].

بن قطيب، علي؛ وقاسمي، السعيد. (2020). دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا التدقيق [رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة].

Ben Qutayb, A., & Qasmi, A.-S. (2020). The Role of Auditing in Improving Accounting Information Quality in the Context of Audit Technology [Master's thesis, Kasdi Merbah University of Ouargla].

بن لعمودي، نسرين؛ والعقون، عادية. (2023). أثر الاستثمار الأجنبي المباشر على النمو الاقتصادي في الجزائر خلال الفترة (1991-2021) [رسالة ماجستير في الاقتصاد الكمي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير].

Ben Lamoudi, N., & Al-Aqoun, A. (2023). The Impact of Foreign Direct Investment on Economic Growth in Algeria during 1991-2021 [Master's thesis in Quantitative Economics, Department of Management Sciences, Faculty of Economics, Commerce and Management Sciences].

جار النبي، الرشيد محمد عبد المحمود. (2017). أثر خصائص جودة المعلومات المحاسبية على كفاءة القرارات

الاستثمارية في المصارف السودانية [رسالة دكتوراه، جامعة أم درمان الإسلامية].

Jar Al-Nabi, A.-R. M. A. (2017). The Impact of Accounting Information Quality Characteristics on the Efficiency of Investment Decisions in Sudanese Banks [Doctoral dissertation, Omdurman Islamic University].

الحسناوي، هيام صالح عبد الرضا مزهر. (2023). أثر الاستثمار الأجنبي المباشر على ميزان المدفوعات [رسالة أكاديمية، جامعة كربلاء، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم الاقتصاد].

Al-Hasnawi, H. S. A. M. (2023). The Impact of Foreign Direct Investment on the Balance of Payments [Academic thesis, University of Karbala, College of Administration and Economics, Department of Economics].

حسين، محمد عبد الله. (2020). الاستثمار الأجنبي المباشر ودوره في التنمية الاقتصادية [رسالة ماجستير، جامعة الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم الاقتصاد].

Hussein, M. A. (2020). Foreign Direct Investment and Its Role in Economic Development [Master's thesis, University of Algiers, Faculty of Economics, Commerce and Management Sciences, Department of Economics].

شعبان، طارق سالم. (2025). أثر الاستثمارات الأجنبية المباشرة على التضخم والناتج المحلي الإجمالي في دول شمال أفريقيا: دراسة قياسية للفترة (2000-2022) [رسالة ماجستير، جامعة الزاوية، كلية الاقتصاد، قسم الاقتصاد، ليبيا].

Shaaban, T. S. (2025). The Impact of Foreign Direct Investment on Inflation and Gross Domestic Product in North African Countries: An Econometric Study for 2000-2022 [Master's thesis, University of Zawia, Faculty of Economics, Department of Economics, Libya].

تيش تيش، عبير محمد. (2019). دور الاستثمارات الأجنبية المباشرة في تطوير القطاع الصناعي في الجزائر: دراسة حالة قطاع السيارات [رسالة ماجستير، جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية].

Tish Tish, A. M. (2019). The Role of Foreign Direct Investment in Developing Algeria's Industrial Sector: The Automotive Sector as a Case Study [Master's thesis, University of 20 August 1955 Skikda, Faculty of Economics, Commerce and Management Sciences, Department of Economics].

كرميش، إكرام. (2018). دور الاستثمار الأجنبي المباشر في تطوير القطاع الصناعي في الجزائر [رسالة ماجستير، جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية].

Karmish, I. (2018). The Role of Foreign Direct Investment in Developing Algeria's Industrial Sector [Master's thesis, University of 20 August 1955 Skikda, Faculty of Economics,

Commerce and Management Sciences, Department of Economics].

المسعودي، منتظر محمد علي محسن. (2024). تأثير الإفصاح عن مخاطر التغيرات المناخية وفق IFRS S2 في قيمة الشركة وانعكاسه على قرارات المستثمرين [رسالة ماجستير، جامعة كربلاء، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة].

Al-Masoudi, M. M. A. M. (2024). The Effect of Climate-Related Risk Disclosure under IFRS S2 on Firm Value and Its Implications for Investors' Decisions [Master's thesis, University of Karbala, College of Administration and Economics, Department of Accounting].

ثالثاً: البحوث والمقالات العربية

أزهر، علي عماد محمد. (2020). تطور الاستثمارات الأجنبية المباشرة في سلطنة عُمان في ظل الإصلاحات الاقتصادية: دراسة بحثية للأعوام 2014-2018. المجلة الأكاديمية للأبحاث والنشر العلمي، العدد 16.

Azhar, A. I. M. (2020). The Development of Foreign Direct Investment in the Sultanate of Oman under Economic Reforms: A Study of 2014-2018. Academic Journal of Research and Scientific Publishing, 16.

البلوشي، سالم بن محمد. (2025). أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة القرار الإداري في المؤسسات التعليمية: دراسة تطبيقية على المؤسسات العُمانية. المجلة الدولية للعلوم والتكنولوجيا.

Al-Balushi, S. M. (2025). The Impact of Information Technology on Administrative Decision Quality in Educational Institutions: An Applied Study of Omani Institutions. International Journal of Science and Technology.

جبر، وليد عباس؛ وجلاب، أحمد حسين. (2014). صور الاستثمار الأجنبي ومجالاته. مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، 2(10)، 197-215. <https://doi.org/10.36325/ghjec.v2i10.5720>

Jabr, W. A., & Jallab, A. H. (2014). Forms and Fields of Foreign Investment. Al-Ghary Journal of Economic and Administrative Sciences, 2(10), 197-215. <https://doi.org/10.36325/ghjec.v2i10.5720>

داود، تغريد داود سليمان. (2020). أثر الاستثمار الأجنبي المباشر على التجارة الخارجية في البلدان النامية مع إشارة إلى العراق. المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية، العدد 64، 88 وما بعدها.

Dawood, T. D. S. (2020). The Impact of Foreign Direct Investment on Foreign Trade in Developing Countries, with Reference to Iraq. Iraqi Journal of Economic Sciences, 64, 88 ff.

سميح، أحمد محمد. (2022). محددات بيئة الأعمال الخارجية وأثرها في قرار الاستثمار: دراسة تطبيقية في قطاع منشآت الأعمال اليمنية. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية، 3(5). <https://doi.org/10.53796/hnsj3525>

Sameeh, A. M. (2022). Determinants of the External Business Environment and Their Impact on Investment Decisions: An Applied Study of Yemeni Business Enterprises.

Humanities & Natural Sciences Journal, 3(5). <https://doi.org/10.53796/hnsj3525>

شرهان، أرفق محمد مسعد؛ عباس، عمر؛ الصيادي، ولاء؛ السالمي، دعاء؛ اليمني، فائز؛ العبدى، ندى؛ وجيد، يسرى. (2025). أثر الإفصاح المحاسبي في جذب الاستثمارات الأجنبية في البنوك الإسلامية اليمنية: دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية في صنعاء ورداع وذمار. مجلة جامعة البيضاء، جامعة البيضاء، الجمهورية اليمنية.

Sharhan, A. M. M., Abbas, O., Al-Sayadi, W., Al-Salmi, D., Al-Yamani, F., Al-Abdi, N., & Jaid, Y. (2025). The Impact of Accounting Disclosure on Attracting Foreign Investment to Yemeni Islamic Banks: An Applied Study of Islamic Banks in Sana'a, Rada'a, and Dhamar. Albaydha University Journal, Yemen.

الشيباني، حسن الهادي؛ وخالط، سراج محمد. (2021). التمويل الدولي من الاستثمارات الأجنبية المباشرة وأثره على الدول النامية. المجلة الأكاديمية للأبحاث والنشر العلمي، العدد 31، 121 وما بعدها.

Al-Shaibani, H. A., & Khallat, S. M. (2021). International Financing through Foreign Direct Investment and Its Impact on Developing Countries. Academic Journal of Research and Scientific Publishing, 31, 121 ff.

الصالح، رضا علي عمر. (2025). تأثير الإفصاح المحاسبي على جذب الاستثمارات الأجنبية طويلة الأجل: تحليل الأثر والفاعلية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس - دراسة حالة كلية الاقتصاد بجامعة الزاوية. مجلة دراسات الإنسان والمجتمع، العدد 25، 1-28.

Al-Saleh, R. A. O. (2025). The Effect of Accounting Disclosure on Attracting Long-Term Foreign Investment: Impact and Effectiveness from Faculty Members' Perspective—A Case Study of the Faculty of Economics, University of Zawia. Journal of Human and Society Studies, 25, 1-28.

عبد الكريم؛ وسميرة. (2019). أثر الاستثمار الأجنبي المباشر على النمو الاقتصادي في الدول النامية. مجلة الاقتصاد والتنمية، جامعة باتنة، العدد 7، 55 وما بعدها.

Abdel Karim, & Samira. (2019). The Impact of Foreign Direct Investment on Economic Growth in Developing Countries. Journal of Economics and Development, University of Batna, 7, 55 ff.

محمد، عماد عبد الكاظم صاحب. (2017). محددات جذب الاستثمار الأجنبي في العراق بعد عام 2003. جامعة القادسية، كلية الإدارة والاقتصاد.

Mohammed, I. A.-K. S. (2017). Determinants of Attracting Foreign Investment to Iraq after 2003. University of Al-Qadisiyah, College of Administration and Economics.

منصر، جمال. (د.ت.). الاستثمارات الأجنبية المباشرة وآثارها على التنمية الاقتصادية. جامعة قلمة، قسم العلوم السياسية.

Mansar, J. (n.d.). Foreign Direct Investment and Its Effects on Economic Development. University of Guelma, Department of Political Science.

رابعاً: المراجع الأجنبية

Belkaoui, A. R. (2004). Accounting Theory (5th ed.). Thomson Learning.

Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). Accounting Theory (7th ed.). Wiley.

International Accounting Standards Board. (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. IFRS Foundation.

Ivatury, G., & Abrams, J. (2005). The Market for Foreign Investment in Microfinance: Opportunities and Challenges (Focus Note No. 30). CGAP.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). Intermediate Accounting (17th ed.). Wiley.

OECD. (2024). The Role of Incentives in Investment Promotion: Trends and Practices in OECD Member Countries. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/e3338264-en>

Saraçi, A. (2014). Origin of Foreign Direct Investments. Mediterranean Journal of Social Sciences, 5(7), 48–53. <https://doi.org/10.5901/mjss.2014.v5n7p48>

Tran, N. T. T. (2025). Effect of accounting information system quality on decision-making success and non-financial performance: Does non-financial information quality matter? Cogent Business & Management, 12(1), Article 2447913. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2447913>