

أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في
القنوات الفضائية العربية

**The Impact of Compliance of Revenue Recognition
Principle on the Problems of Measuring Income Resources
in Arab Satellite Channels**

إعداد الطالب:

محمد منصور العقلة

إشراف:

الدكتور ظاهر شاهر القشي

قدمت هذه الرسالة إستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

قسم المحاسبة

كلية الأعمال

جامعة عمان العربية

2014 م

التفويض

أنا الطالب محمد منصور حسن العقلة أفوض جامعة عمان العربية بتزويد نسخ من
أطروحتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبها .

الإسم : محمد منصور حسن العقلة

التوقيع : محملة

التاريخ : 2014/ 07 / 13

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها " أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات

قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية "

وأجيزت بتاريخ 10 / 06 / 2014

التوقيع

أعضاء لجنة المناقشة

- | | | |
|-------|-----------------|-------------------------------|
| | رئيساً | 1 أ. د. نبيل بشير الحلبي |
| | عضواً / مشرفاً | 2 د. ظاهر شاهر القشي |
| | عضواً / خارجياً | 3 أ. د. عبدالناصر إبراهيم نور |

بسم الله الرحمن الرحيم

قال تعالى:

((إِنَّمَا يَخْشَى اللَّهَ مِنْ عِبَادِهِ الْعُلَمَاءُ))

صدق الله العظيم

سورة فاطر من الآية 28

إهداء

***لِلزوجة الغالية...

***لِلابنتي العزيزة...

***لِلكل أهلي واصدقائي...

***لِلكل من أسهم في إنجاز هذه الدراسة...

الشكر والتقدير

الشكر لله تعالى صاحب الفضل الكبير الذي سخر لي كل الأسباب لإنجاز هذا العمل
فله الحمد في الأول والآخر.

ولا يسعني وقد انتهى هذا العمل إلا أن أتوجه بالشكر والتقدير وعظيم الإمتنان
للدكتور ظاهر شاهر القشي لتفضله بالإشراف على رسالتي، وتقديم النصح و الإرشاد لي
منذ أن كان الموضوع فكرة إلى أن وصل إلى ما هو عليه الآن، فله مني كل الشكر والتقدير
وجزاه الله عني خير الجزاء.

كما أتقدم بوافر الشكر والتقدير لعضوي لجنة المناقشة الأستاذ الدكتور نبيل بشير
الحلبي والأستاذ الدكتور عبدالناصر ابراهيم نور على تحملهما عناء القراءة والمناقشة وعلى
ما قدماه من ملاحظات أثرت الرسالة، وفي هذا المقام أتوجه بالشكر الجزيل إلى الأستاذ
الدكتور حمدان علي نصر على ما قدمه لي من نصائح وإرشادات أسهمت في إخراج هذه
الرسالة وإحكامها.

ولا يفوتني أن أشكر قسم المحاسبة وكلية الأعمال وجامعة عمان العربية على ما
قدموه من تسهيلات، ولا بد من توجيه الشكر الخالص للقائمين على القنوات الفضائية
العربية الذين قدموا لي أشكال العون والمساعدة للحصول على المعلومات اللازمة لإتمام هذه
الدراسة.

الباحث

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	التفويض
ب	قرار لجنة المناقشة
ج	الآية الكريمة
د	الإهداء
هـ	الشكر والتقدير
و	قائمة المحتويات
ط	قائمة الأشكال
ط	قائمة الجداول
ك	الملخص باللغة العربية
ل	الملخص باللغة الإنجليزية
<p>الفصل الأول</p> <p>الإطار العام للدراسة</p>	
١	١-١ مقدمة الدراسة
٢	٢-١ مشكلة الدراسة وعناصرها
4	٣-١ فرضيات الدراسة
5	٤-١ أنموذج الدراسة
6	٥-١ التعريفات الاجرائية
8	٦-١ أهمية الدراسة
9	٧-١ حدود الدراسة ومحدداتها

الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة	
11	المبحث الأول: الإطار النظري
12	١-٢ مفهوم الإيراد.
13	٢-٢ أنواع الإيراد.
16	٣-٢ الاعتراف بالإيراد وشروطه.
23	٤-٢ أسس وحالات الاعتراف بالإيراد
31	٥-٢ المعيار المحاسبي الدولي الثامن عشر "الإيراد"
32	٦-٢ الإفصاح المحاسبي عن الإيراد في القوائم المالية
33	٧-٢ المشاكل المتعلقة بالاعتراف بالإيراد
37	٨-٢ القنوات الفضائية العربية.
40	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
40	١-٩-٢ الدراسات باللغة العربية
42	٢-٩-٢ الدراسات باللغة الإنجليزية
الفصل الثالث الطريقة والإجراءات	
48	١-٣ المقدمة
48	٢-٣ منهجية الدراسة
48	٣-٣ مجتمع وعينة ووحدة معاينة الدراسة
48	٤-٣ أداة الدراسة
50	٥-٣ اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
51	٦-٣ مصادر جمع البيانات
51	٧-٣ إجراءات الدراسة
52	٨-٣ عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة
56	٩-٣ أساليب تحليل البيانات

الفصل الرابع نتائج الدراسة (التحليل الإحصائي)	
58	١-٤ المقدمة
58	٢-٤ تحليل أسئلة الدراسة
75	٣-٤ عرض وتحليل نتائج اختبارات فرضيات الدراسة
الفصل الخامس النتائج والتوصيات	
87	١-٥ النتائج
89	٢-٥ التوصيات
المراجع	
90	المراجع باللغة العربية
92	المراجع باللغة الإنجليزية
الملاحق	
93	ملحق (١) استبانة الدراسة
99	ملحق (٢) أسماء الأساتذة محكمي استبانة الدراسة

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
5	أنموذج الدراسة	١-١
11	المبادئ والفرضيات المحاسبية	1-٢
15	مقارنة بين الإيرادات والمكاسب	٢-٢
16	الاطار النظري للمحاسبة مكون من ثلاث مستويات	٣-٢
24	حالات الإعتراف بالإيراد	٤-٢

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
49	اختبار مقياس الاستبانة	١:٣
50	معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (كرونباخ ألفا)	2:3
52	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (نوع القناة)	٣:٣
52	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مكان وجود القناة)	٤:٣
53	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (المؤهل العلمي)	٥:٣
54	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (التخصص)	٦:٣
55	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مسمى الوظيفة)	٧:٣
٥٥	وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مدة الخبرة العملية)	٨:٣
٥٩	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالإعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	١:٤
٦٠	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالإعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال	٢:٤
٦٢	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالإعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	٣:٤
٦٣	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالإعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	٤:٤
٦٥	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالإعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية	٥:٤

٦٦	ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للإلتزام بمبدأ الإعراف بالإيراد المتولد في القنوات الفضائية العربية	٦:٤
٦٧	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS"	٧:٤
٦٩	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	٨:٤
٧٠	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان	٩:٤
٧١	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	١٠:٤
٧٣	المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية	١١:٤
٧٤	ملخص تحليل فقرات المتغير التابع مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية	١٢:٤
٧٦	تحليل الانحدار لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال في القنوات الفضائية العربية.	١٣:٤
٧٨	تحليل الانحدار لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية	١٤:٤
٧٩	تحليل الانحدار لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	١٥:٤
٨١	تحليل الانحدار لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	١٦:٤
٨٢	تحليل الانحدار لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	١٧:٤
٨٢	نتائج تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA) لأثر اللتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات	١٨:٤
٨٤	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحوري التزم القنوات الفضائية العربية بمبدأ الإعراف بالإيراد و مشكلات قياس مصادر الدخل القنوات الفضائية العربية تبعاً للتوزيع الإقليمي.	١٩:٤

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية، ولتحقيق هدف الدراسة قام الباحث بإتباع المنهج الوصفي في عرض البيانات، والمنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة.

تكون مجتمع الدراسة من جميع القنوات الفضائية العربية التابعة لثلاثة أعمار صناعية (عرب سات، ونايل سات، ونورسات)، والبالغ عددها ٧١٦ قناة، أما عينة الدراسة فبلغت ٢٠٠ قناة فضائية تابعة للقمر الصناعي نورسات، وكانت وحدة المعاينة من أفراد الإدارة المالية التابعة للقنوات الفضائية العربية عينة الدراسة، وزع الباحث أداة الدراسة على أفراد عينة الدراسة، إذ جرى توزيع (٢٠٠) إستبانة على الإدارة المالية في القنوات الفضائية العربية، وجرى استرداد (١٨٠) إستبانة، وجرى استبعاد (١٠) إستبانة لعدم صلاحيتها للتحليل، لتبلغ العينة (١٧٠) فرداً، إذ خضعت كاملها لعملية التحليل الإحصائي.

استخدم برنامج SPSS لتحليل بيانات أداة الدراسة، وتم التوصل إلى عدد من النتائج أهمها أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية، ووجد أن القنوات الفضائية العربية تلتزم بعملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من دخلها، و انحصر الأثر بشكل أساس على عدم وجود إدارة مالية على دراية جيدة بطرق القياس و الاعتراف بالإيراد المتولدة من دخلها .

وقد أوصى الباحث بقيام القنوات الفضائية العربية على توفير كادر محاسبي ومالي كفء، ومؤهل قادر وعلى دراية جيدة بطرق القياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الدخل في القنوات الفضائية العربية.

Abstract

This study aimed to measure the impact of compliance of revenue recognition principle on the problems of measuring income resources in Arab satellite channels, and to achieve the objectives of the study . The researcher followed the descriptive approach in the presentation of the data , and the analytical approach in the analysis of the study results.

The study population consisted of all Arab satellite channels of the three satellites (Arabsat and Nilesat , and Noorsat) with a total of 716 channels , while the study sample totaled 200 satellite channels belonging to the Noorsat satellite and the study sampling unit members of the financial staff of the Arab satellite channels of the study sample . The researcher distributed the study tool on the study sample, to which distributed (200) questionnaire forms on the financial departments in the Arab satellite channels , (180) questionnaires were retrieved ,and (10) questionnaires were excluded because they were invalid for the analysis , the total number of (170) questionnaires were suitable for the analysis , as the entry of the process subjected to statistical analysis.

The SPSS program was used for data analysis tool of the study, and the researcher reached a number of important results ; that there was impact of compliance of revenue recognition principle on the problems of measuring income resources in Arab satellite channels, and was found that the Arab satellite channels did make sure of compliance to the process of the future economic benefit and earned income , and mainly to the impact of the lack of financial staff well-versed in ways of measuring and recognizing the revenue of earned.

The researcher recommended the Arab satellite channels to have in accounting and financial departments an efficient ;capable and qualified staff well-versed in ways of measuring and recognizing the revenue of earned in the Arab satellite channels.

الفصل الأول الإطار العام للدراسة

- مقدمة الدراسة
- مشكلة الدراسة وعناصرها
- فرضيات الدراسة
- أنموذج الدراسة
- التعريفات الإجرائية
- أهمية الدراسة
- حدود الدراسة محدداتها

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١-١ مقدمة الدراسة:

شهد العالم في الآونة الأخيرة نهضة وتطوراً كبيراً في مجالي الاتصالات الفضائية والإلكترونية ، فأصبحت الأحداث السياسية والأدبية والفكرية والعلمية الكبرى تجرى على مرأى ومسمع من شعوب العالم ، ما أسهم ذلك في تحويل العالم إلى قرية إلكترونية صغيرة ، وأدى هذا التطور إلى انتشار واسع للقنوات الفضائية العربية بما يتماشى مع الاحتياجات والرغبات المتزايدة لجمهور المستهلكين العرب، فقد بلغ عدد تلك القنوات الفضائية حتى تاريخه سبعمائة وست عشرة قناة فضائية عربية (موقع مجموعة المرشدين العرب، ٢٠١٣). وتستخدم القنوات العربية سبعة عشر قمراً اصطناعياً للبث الفضائي، وفي مقدمتها الأقمار الاصطناعية العربية : عريسات ونابلسات، ونورسات لتغطية كامل الكرة الأرضية (مجلة اتحاد الإذاعات الدول العربية ، ٢٠١٢، ص١٢٨).

وقد نتج عن تعدد القنوات الفضائية إلى زيادة المنافسة فيما بينها لكسب الجماهير والمُعلنين، مما أدى إلى ظهور برامج متلفزة وقنوات فضائية جديدة، تسعى جميعها إلى جذب الجماهير على اختلاف المستويات، ومن ثم المعلنين، ويعتمد دخل هذه القنوات على خمسة مصادر أساسية (الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS"، والاتصالات الهاتفية والإلكترونية، والدعاية والإعلان، ورعاية البرامج التلفزيونية فضلاً عن إيرادات التشفير للقنوات المشفرة).

ويعدّ قياس الدخل المحاسبي هدفاً أساسياً لدى جميع المنشآت الربحية؛ وذلك لتلبية حاجات متخذي القرارات بشكل عام، ولبيان نتائج الأعمال لأصحاب المنشأة بشكل خاص. ويستند قياس الدخل المحاسبي على مبادئ محاسبية مقبولة عموماً، ومنها مبدأ الاعتراف بالإيراد. وبناء على هذه الحقيقة

تبلورت فكرة هذه الدراسة، التي تركز على قياس أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

وإستناداً إلى طبيعة عمل الباحث مديراً مالياً لشركة نورسات ذ.م.م. للاتصالات الفضائية، والمسؤولة عن اشتراك ما يزيد على (١٧٠) قناة فضائية عربية ، وهي ثالث مشغل قمر صناعي، ومؤجر للقنوات الفضائية في العالم العربي، فقد جرى التواصل مع الإدارة المالية التابعة لكل قناة من تلك القنوات الفضائية العربية والتي تشكل عينة جيدة لمجتمع القنوات الفضائية العربية.

١-٢ مشكلة الدراسة وعناصرها:

يعتبر مبدأ الاعتراف بالإيراد من المبادئ المحاسبية الدولية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً والذي يؤدي إلى سلامة وصحة تطبيق كل من مبدأ المقابلة والفرضية الدورية ، وطبقاً لمبدأ الاعتراف بالإيراد Revenue Recognition Principle، فإنه يجري الاعتراف بالإيراد عندما: (أ) يتحقق أو يكون قابلاً للتحقق، و(ب) عند اكتسابه، وهنالك ما يشير إلى وجود شكل من أشكال العلاقة بين مشكلات قياس مصادر الدخل وعملية الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (كرকাশه، ٢٠١٢، ص.٤٧).

ويمكن تحديد مشكلة الدراسة من حقيقة وجوب التزام جميع المنشآت الهادفة للربح بتطبيق مبدأ الإيعتراف بالإيراد، والذي قد يولد لديها مشاكل محاسبية في قياس مصادر دخلها . مع العلم بأن مبدأ الاعتراف بالإيراد يعّد أحد المبادئ الأربعة الجوهرية في دستور المحاسبة الممثل بالإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، لذلك فإن الغرض من الدراسة بيان أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

أسئلة الدراسة:

حاولت الدراسة الإجابة عن السؤالين الرئيسين وهما :

السؤال الرئيسي الأول : هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد)على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية ؟

ويتفرع من هذا السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

(١) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS" في القنوات الفضائية العربية؟

(٢) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية ؟

(٣) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية ؟

(٤) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية ؟

(٥) هل هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية؟

السؤال الرئيسي الثاني: هل هنالك فروق ذات دلالة إحصائية في أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل

تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية؟

١ - ٣ فرضيات الدراسة :

حاول الباحث اختبار الفرضيات الآتية :

الفرضية الرئيسية الاولى Ho1:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

وينبثق من الفرضية الرئيسة الفرضيات الفرعية التالية:

1-Ho1-1: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال في القنوات الفضائية العربية.

2-Ho1-2: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية.

3-Ho1-3: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية.

4-Ho1-4: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية.

٥ Ho1-5 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية.

الفرضية الرئيسية الثانية Ho2 :

لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية.

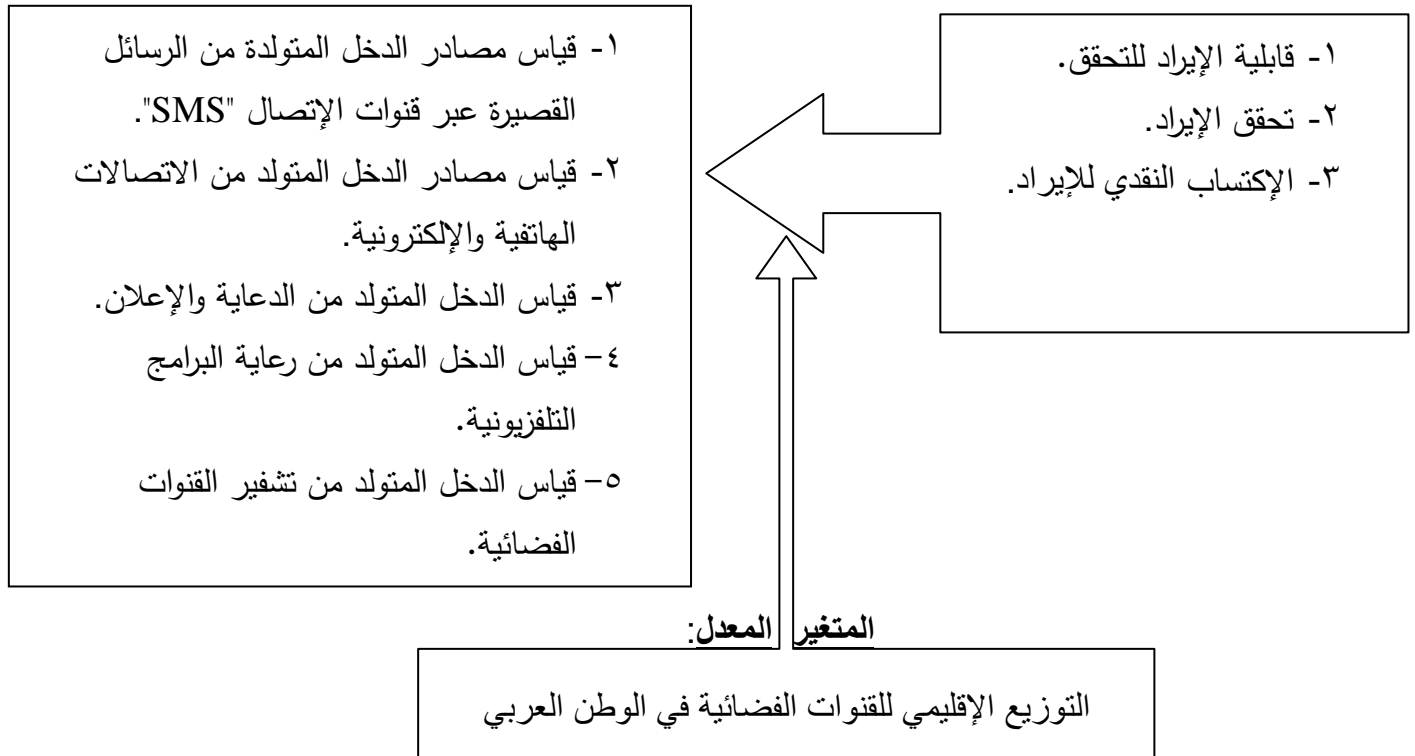
١- ٤ أنموذج الدراسة:

المتغير المستقل:

الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد:

المتغير التابع:

مشكلات قياس مصادر الدخل:



الشكل (١-١) أنموذج الدراسة *

* المصدر: من إعداد الباحث بالإستناد على دراسة (Dobler, and Hettich, 2006) ودراسة (موج، وسردون ٢٠١١،

١ - ٥ التعريفات الإجرائية:

ورد في الدراسة عدد من المصطلحات التي جرى تعريفها والتي لها علاقة بموضوع الدراسة وهي :

(١) **مبدأ الإعتراف بالإيراد:** يتم الاعتراف بالإيراد اذا تحقق او كان قابلا للتحقق أو تم اكتسابه. وتختلف

عملية توقيت الاعتراف حسب آلية التحقق حيث يوقت الاعتراف إما عند نقطة البيع، أو وفقا لنسب

الإنجاز أو عند الاستلام النقدي.

(٢) **قابلية الإيراد للتحقق:** ويقصد به أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو

تقديم خدمة قد انتهت ما عدا عمليتين : انتقال الملكية من البائع إلى المشتري وعدم فقدان السيطرة

للبيع على السلعة المباعة أو الخدمة المقدمة. وسوف يتم قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية

العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٣) **تحقق الإيراد:** ويقصد به أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم

خدمة قد اكتملت. وسوف يجري قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات

الاستبانة، أداة الدراسة.

(٤) **الاكتساب النقدي للإيراد:** ويقصد به أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة

أو تقديم خدمة قد انتهت أو على وشك الانتهاء ولكن هناك شك في التحصيل النقدي. وسوف يتم

قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٥) **قياس الدخل:** هو الفرق بين الإيراد والمصروف الناتج عن المعاملات الكاملة ، والأحداث الأخرى

(المكاسب والخسائر العرضية)، و هناك العديد من المشاكل التي تحيط بعملية قياس الدخل والمتعلقة

بتحديد كل من الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة موضوع القياس. و عملية قياس الدخل تحتاج

إلى أدلة موضوعية عن كل عنصر من عناصر الإيرادات والمصروفات، وهذا الأمر صعب تحقيقه

نتيجة لوجود بعض المصروفات التقديرية بطبيعتها، كما في الديون المعدومة، والإهلاك ومصروف الضمان، وعليه يعتمد قياس الدخل على عنصر التقدير بما يتفق و المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، . وسوف يتم قياس مصادر هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٦) **الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS"** : وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إرسال المشاهدين للرسائل النصية عبر قنوات الاتصال من هواتفهم المحمولة، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة التلفزيونية الفضائية وشركات الاتصال. وسوف يتم قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٧) **الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية:** وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إتصال المشاهدين بالقنوات الفضائية عبر شركات الاتصال، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة الفضائية، وشركات الاتصال. وسوف يجرى قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٨) **الدخل المتولد من الدعاية والإعلان:** وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة بالإعلان عن منتج أو خدمة أو توجيه أو أرشاد من خلال القناة التلفزيونية الفضائية مقابل منفعة مادية للقناة، و لها عدة أنواع :نصية أو فيديو أو غرافيكس. وسوف يتم قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

(٩) **الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية:** وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة برعاية البرامج التلفزيونية أو المسلسلات، ودفع كامل التكلفة أو جزء منها. وسوف يجرى قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الاستبانة، أداة الدراسة.

١٠) **الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية :** وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة

دفع المشتركين لمبلغ الاشتراك لمشاهدة القناة أو القنوات المشفرة بوساطة بطاقة ممغنطة توضع بجهاز الاستقبال لبث القنوات. وسوف يجرى قياس هذا المتغير في القنوات الفضائية العربية بوساطة أسئلة فقرات الإستبانة، أداة الدراسة.

١-٦ أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في النتائج التي أسفرت عنها الدراسة وأن أهميتها في أنها الدراسة الأولى بحسب علم الباحث التي أجريت في هذا المجال والتي تناقش وتحلل أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية بالوطن العربي. وتتبع الأهمية كذلك من أهمية هذا القطاع في العالم، وفي الوطن العربي، فضلاً عن كل من الأهمية النظرية والعملية ذات الصلة، ويمكن تحديد أهمية الدراسة بشكل أكثر دقة بالتالي:

أولاً: الأهمية النظرية:

تسهم هذه الدراسة في إغناء المكتبات بموضوع لم يتم التطرق إليه مسبقاً بحسب علم الباحث، وبذلك تصبح انطلاقة جيدة ومرجعاً مهماً للدراسات اللاحقة ذات العلاقة بكل من مبدأ الاعتراف بالإيراد، ومشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية على اختلاف أنواعها. وتكتسب هذه الدراسة أهمية إضافية كونها تبحث في مشكلة الموضوع على المستوى الإقليمي وليس على المستوى المحلي، مما يفتح المجال لدراسات أخرى على المستويين المحلي والعالمي.

ثانياً: الأهمية العملية:

تتمثل الأهمية العملية في كون مبدأ الاعتراف بالإيراد يندرج ضمن المستوى الثالث من الإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية (مفاهيم القياس والاعتراف)، ولا بد من الالتزام بتطبيقه تماشياً مع الأسس

الصحيحة في النظام المحاسبي، هذا من ناحية، وضرورة تذليل مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد في القنوات الفضائية لرفع سويتها المالية وجعل بياناتها المالية موثوقة وملائمة لمتخذي القرارات فيها من ناحية أخرى.

وتكمن أهمية الدراسة أيضاً في التوصيات التي أشتقت من النتائج التي توصلت إليها الدراسة فيما يتعلق بقياس اثر مبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد في القنوات الفضائية، والتي تنعكس إيجاباً على هذا القطاع المهم بالاقتصاد ويحسن من مستواه.

١-٧ حدود الدراسة ومحدداتها:

أجريت الدراسة وفق الحدود الدراسة الآتية:

(١) **الحدود المكانية :** إذ جرى اختيار القنوات الفضائية كعينة للدراسة كونها الأنسب والأقرب لتحقيق هدف الدراسة وفرضياته الرئيسة من وجهة نظر الباحث .

(٢) **الحدود الزمانية :** ويقصد به الوقت الذي أستغرقه الباحث في إعداد متطلبات هذه الدراسة، وقد تم إعداد البحث بدءاً بتحديد موضوعه، وتوجيهه في الفترة الممتدة من شهر كانون الأول عام ٢٠١٣ إلى منتصف عام ٢٠١٤.

(٣) **الحدود العلمية :** اختصت هذه الدراسة على فحص أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل (الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS" والاتصالات الهاتفية والإلكترونية، والدعاية والإعلان ورعاية البرامج التلفزيونية بالإضافة لإيرادات التشفير للقنوات المشفرة) في القنوات الفضائية العربية.

(٤) **الحدود البشرية :** تمثلت بوحدة الدراسة حيث حددت بأفراد الإدارة المالية التابعة للقنوات الفضائية عينة الدراسة.

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري

- مفهوم الإيراد.
- أنواع الإيراد.
- الإيراد التشغيلي.
- الإيراد غير التشغيلي.
- المكاسب.
- الفرق بين الإيراد والمكاسب.
- الإقرار بالإيراد وشروطه.
- قابلية الإيراد للتحقق.
- تحقق الإيراد.
- الاكتساب النقدي للإيراد.
- توقيت الاعتراف بالإيراد.
- مبدأ الاعتراف بالإيراد.
- قياس الإيراد.
- أسس وحالات الاعتراف بالإيراد
- أسس الاعتراف بالإيراد.
- حالات الاعتراف بالإيراد.
- المعيار المحاسبي الدولي الثامن عشر "الإيراد"
- الإفصاح المحاسبي عن الإيراد في القوائم المالية
- المشاكل المتعلقة بالإقرار بالإيراد
- القنوات الفضائية العربية.
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.
- أولاً: الدراسات باللغة العربية
- ثانياً: الدراسات باللغة الانجليزية
- ثالثاً: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

المبحث الأول الإيراد

١-٢ المقدمة

ترتبط المحاسبة بمشروعات مستمرة في العمل والإنتاج وليس بعملية تجارية واحدة. وتقسم المحاسبة نشاط المشروع المستمر إلى شرائح زمنية يطلق عليها فترات محاسبية، وتحاول في الوقت ذاته أن تخصص لكل فترة محاسبية إيراداتها ومصاريفها. وتتمثل الإيرادات في تدفقات نقدية داخلية أو في نمو أصول الوحدة المحاسبية، أو في الوفاء بالتزاماتها، أو كل منها من خلال الإنتاج وتسليم السلع أو تقديم الخدمات أو أي نشاط اقتصادي آخر يمثل العمليات الرئيسية للوحدة خلال فترة معينة، إذ يعترف بإيراد الفترة المالية على نحو مستقل، ثم تقاس المصروفات بها بغرض تحديد مقدار الدخل خلال الفترة المحاسبية (قرطالي، ٢٠٠٩، ص، ط).

وتعتبر المحاسبة علم يستند على مبادئ وقواعد وفروض (مفاهيم)، وتعد القوائم المالية وفق أعراف ومبادئ متعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً من الممارسين لمهنة المحاسبة، وتغطي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مجالات واسعة في العملية المحاسبية، كما في الشكل الآتي:

مبادئ Principles	فرضيات Assumptions
- التكلفة التاريخية Historical Cost	- الوحدة الاقتصادية Economic Entity
- الاعتراف بالإيراد Revenue Recognition	- الاستمرارية Going Concern
- المقابلة Matching	- وحدة النقد Monetary Unit
- الإفصاح التام (الكامل) Full Disclosure	- الدورية Periodicity

الشكل (١-٢) المبادئ والفرضيات المحاسبية *

* المصدر: أصول المحاسبة (سنقرط، ٢٠٠٨، ص ١٣)

٢-١-١ مفهوم الإيراد

تعرف لجنة المصطلحات المحاسبية AICPA الإيراد: بأنه بيع السلع وتقديم الخدمات ويتم قياسها وفق ما يتحملة العملاء نظير تلك السلع والخدمات.

وتعرف هيئة المبادئ المحاسبية AICPA الإيراد بأنه الزيادة الإجمالية في الأصول أو النقص الإجمالي في الخصوم الناتجة عن القيام بنشاط موجه لتحقيق الأرباح، ويجرى قياسها طبقاً GAAP .
بينما يعرف الإيراد مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية FASB الإيرادات على أنها تدفقات داخلية إلى الوحدة أو أي زيادة في أصولها أو تسديد لالتزاماتها أو كليهما معاً، والتي تنشأ خلال الدورة عن إنتاج السلع أو بيعها وتأدية الخدمات أو أية أنشطة أخرى ناجمة عن الأعمال الرئيسة المعتادة والمستمرة. ويعرف الإيراد كما ورد في بيان مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية FASB رقم ٦ : بأنه عبارة عن تدفقات للداخل أو إضافات أخرى لأصول منشأ ما، أو تسديد لالتزاماتها (أو مزيج من الاثنين) ناتج عن تسليم أو إنتاج السلع وتقديم الخدمات، أو أية نشاطات أخرى تتضمنها العمليات الرئيسة المستمرة للمنشأة أو عملياتها المركزية.

أما مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB 1998 فيعرف الإيرادات على أنها التدفقات الإجمالية للداخل من المنافع الاقتصادية خلال الفترة التي تنشأ من النشاطات في الحالة الاعتيادية للمنشأة عندما ينتج عن هذه التدفقات زيادة في حقوق الملكية من غير تلك المقدمة بوساطة مشاركين في الملكية.

ويعد التعريفان السابقان أكثر التعاريف شمولية فهناك تطابق فيما بينهما من ناحيتين الأولى؛ مصادر الإيراد وأثره على عناصر الأصول، والثانية لم يشر إلى نشاط المنشأة، وبذلك يعد صالحاً للتطبيق في الوحدات التجارية الهادفة لتحقيق الأرباح والوحدات غير التجارية

(El-Anati,2002,P113).

والأحداث التي تؤدي إلى الإيراد كثيرة ومتنوعة منها الإنتاج وتسليم البضاعة والمبيعات والأتعاب والفوائد الدائنة، والتوزيعات الدائنة والإيجارات الدائنة وغيرها وهذه كلها تدفقات داخلية حالية أو متوقعة تنجم عن النشاط الجاري المستمر، الذي يتكرر من دورة إلى أخرى، ويلاحظ أن التدفقات الداخلية غير الناتجة عن النشاط الجاري المستمر، أي الناتجة عن العمليات والأنشطة العرضية أو الثانوية يجرى استبعادها من مفهوم الإيرادات لتدخل في مفهوم المكاسب.

٢-١-٢ الفرق بين الإيراد وتخفيضات التكلفة

يجب التمييز بين وفورات أو تخفيضات التكلفة، وبين الإيرادات في القوائم المالية، حيث إن الإيرادات تنتج عن الزيادة المحققة في قيم الأصول في حين أن التخفيضات في التكاليف هي بمثابة نفقات استطاعت المنشأة تجنبها؛ مثال ذلك الخصومات التي تحصل عليها المنشأة عند شراء البضاعة، والأصول طويلة الأجل فهي تعتبر تخفيضات للتكلفة الخاصة بتلك العناصر، ومن الضروري الإفصاح عنها في قائمة الدخل.

٢-٢ أنواع الإيراد

تتكون الإيرادات من الإيرادات الناتجة عن الأنشطة العادية، والإيرادات الناتجة عن الأنشطة غير العادية والمكاسب الرأسمالية وهي أنواع (حنان، ٢٠٠٣، ص ٣١٨) أبرزها :

١-الإيراد التشغيلي.

٢-الإيراد غير التشغيلي.

٣-المكاسب.

٢-٢-١ الإيراد التشغيلي

وهي التي تنتج عن نشاط الشركة الرئيس المعتاد والمستمر أو المتكرر في ذات الوقت، من مبيعات السلع والخدمات : وتتضمن عناصر المبيعات والخصومات والمسموحات والمردودات، وأي عناصر أخرى تتعلق بتحديد صافي إيرادات المبيعات.

٢-٢-٢ الإيراد غير التشغيلي

وهي الإيرادات التي تنتج عن نشاطات أخرى خارج نشاط الشركة الرئيس المعتاد أو المتكرر؛ ومثال ذلك أرباح من استثمارات في شركات أخرى.

٢-٢-٣ المكاسب

وتعرف المكاسب على أنها التدفقات النقدية من مصادر أخرى غير بيع المنتجات أو البضاعة أو تقديم الخدمات، ويتم عرضها بصورة منفصلة عن الإيرادات المرتبطة ببيع المنتجات أو البضاعة أو تقديم الخدمات مع ملاحظة ضرورة تحديد الأثر الصافي لتلك الإيرادات، واعتبار ذلك الأثر الصافي مكاسب.

٢-٢-٤ الفرق بين الإيراد والمكاسب

لا بد من التفريق بين الإيراد والمكاسب، فالإيراد هو التدفقات النقدية الداخلة أو زيادة في الأصول الأخرى أو النقص في الالتزامات أو الاثنين معاً ، أما المكاسب فهي الزيادة في حقوق الملكية (صافي الأصول)، الناتجة عن أنشطة وعمليات عرضية أو ثانوية أو أية عمليات أخرى أو أحداث وظروف أخرى تؤثر على الوحدة المحاسبية للمنشأة، والإيرادات ناتجة من العمليات التشغيلية مثل عملية بيع بضاعة، أو تقديم خدمات أما المكاسب فهي ناتجة من العمليات غير التشغيلية مثل بيع أصول الثابتة حيث يتم الاعتراف بالربح مباشرة من لحظة بيع الأصل الثابت.

ويمكن تحديد مصادر المكاسب من أنها قد تنتج عن أربع عمليات: (حنا، ٢٠٠٣،

ص ٣١٨) وهي كالآتي:

١. عمليات تبادلية مع وحدات محاسبية أخرى، كحالة بيع أصل إنتاجي ثابت استغنت عنه المنشأة.

٢. عمليات تحويلية تتم من جانب واحد كالتبرعات والإعانات والغرامات.

٣. عمليات حيازة الأصول والالتزامات، كحيازة عملات أجنبية أو حقوق أو تغيرات مستويات الأسعار وتأثيرها على المخزون السلعي أو الأصول.

٤. ظروف مفاجئة أو قسرية كمكاسب اكتشافات غير متوقعة.

٢-٢-٥ مقارنة بين الإيرادات والمكاسب

يمثل الشكل (٣) توضيحاً للمقارنة بين الإيرادات والمكاسب من حيث الإفصاح والمفهوم.

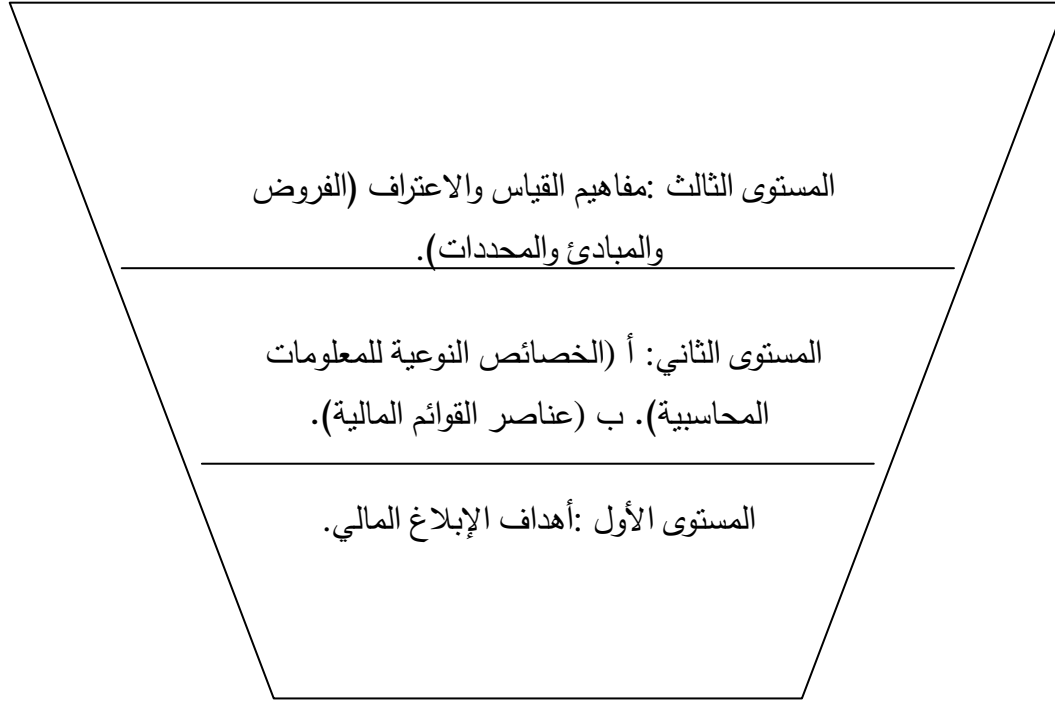
المكاسب Gains	الإيرادات Revenue
<p>- يتم الإفصاح عن المكاسب على أساس صافي التدفقات (الفرق بين التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة).</p>	<p>- يتم الإفصاح عن الإيراد على أساس إجمالي التدفقات الخاصة.</p>
<p>- المكاسب تمثل نتائج النشاط غير المعتاد لا يتسم بالتكرار والدورية فهو عرضي أو ثانوي أو يحدث نتيجة لظروف طارئة.</p>	<p>- يمثل الإيراد نتائج النشاط الجاري المعتاد الذي يتسم بالتكرار والدورية.</p>

الشكل (٢-٢) مقارنة بين الإيرادات والمكاسب*

٣-٢ الاعتراف بالإيراد وشروطه

يعد الاعتراف بالإيراد أحد المبادئ الأربعة الجوهرية في دستور المحاسبة الممثل بالإطار

المفاهيمي للمحاسبة المالية ضمن المستوى الثالث.



الشكل (٣-٢) الإطار النظري للمحاسبة مكون من ثلاث مستويات*

لقد حددت هيئة معايير المحاسبة المالية FASB في بيانها الخامس بعنوان الاعتراف والقياس

في القوائم المالية لمنشآت الأعمال شروطاً أربعة عامة يجب توافرها في أي بند من بنود القوائم المالية

ليتم الاعتراف بالبند، وإثباته في السجلات المحاسبية. وهذه الشروط العامة (حنان، ٢٠٠٦، ص ٤٠٩)

هي:

١. انطباق تعريف أحد عناصر القوائم المالية (مثلاً تعريف الإيرادات، المصروفات، الأصول،

الالتزامات، المكاسب، الخسائر).

٢. القياس والتعبير عن أحد عناصر القوائم المالية بوحدة القياس النقدي المعتمدة، كالدينار مثلاً.

* المصدر: إعداد الباحث بالاعتماد على ال (FASB,2006, NO. 1260-001)

٣. توافر خاصية الملاءمة، أي أن يكون البند مؤثراً في عملية اتخاذ القرارات.

٤. توافر خاصية الموثوقية، أي إمكانية الاعتماد على نتائج القياس.

وبالإضافة إلى هذه الشروط العامة فقد حدد بيان FASB أيضاً شرطين خاصين بالإيراد

للاعتراف به وإثباتها في السجلات وهي:

١. أن يكون الإيراد قابلاً للتحقق أو محققاً.

٢. أن يكون الإيراد مكتسباً.

٢-٣-١ قابلية التحقق

التحقق هو عملية التسجيل الرسمية أو إدخال فقرة في الحسابات والقوائم المالية للوحدة

الاقتصادية، ويتضمن تصوير فقرة ما بالكلمات والأرقام، ويتم وضع المبالغ ضمن مجاميع القوائم المالية.

والتحقق Realization يختلف عن الاعتراف Recognition على الرغم من أنهما يستخدمان في بعض

الأحيان بنفس المعنى في النظرية والتطبيق.

والاعتراف هو عملية تحويل المصادر غير النقدية والحقوق إلى نقد، وبشكل أكثر دقة يتم

احتسابه في المحاسبة والعرض المالي للإشارة إلى بيع الأصول نقداً أو تحويل المطالبات إلى نقد.

قابلية تحقق الإيراد يحدث عندما يتم استلام أصول قابلة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد أو مطالبات

بالنقد.

ويقصد بقابلية الإيراد للتحقق أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو

تقديم خدمة قد انتهت ما عدا عمليتين: انتقال الملكية من البائع إلى المشتري، وعدم فقدان السيطرة

للبائع على السلعة المباعة أو الخدمة المقدمة، (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ١٥).

٢-٣-٢ تحقق الإيراد

ويقصد به تحويل الأصول غير النقدية (مثلا المخزون السلعي) إلى نقدية أو ما هو في حكم النقدية (مثل أوراق قبض، ذمم مدينة) ، ويقصد به أيضا أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم خدمة قد اكتملت ، وطبقا لمبدأ تحقق الإيراد (توقيت تسجيل الإيراد أو الاعتراف بتحققها) فإن المنشأة تسجل إيرادات البيع خلال الفترة التي حدثت بها، أي عند القيام بغالبية النشاطات المتعلقة بالحصول على الإيراد، و باعتبار أن حدوث عمليات البيع أو تأدية الخدمة بشكل دليلا موضوعيا كافيا على إتمام العملية، وإمكانية تحصيل ثمن السلعة أو الخدمة المقدمة، وهذا يعني أنه لا يشترط أن تقوم المنشأة بتحصيل ثمن السلعة أو القيمة المباعة حتى تثبتها كعملية بيع أو إيراد، وبعبارة أخرى فإن المنشأة تسجل عمليات البيع، وتقديم الخدمات كإيراد عند حدوث تلك العمليات، إن ثمن السلع أو الخدمات المباعة للعملاء على الحساب تسجل كإيرادات للنشاط في فترة البيع والتسليم بغض النظر عن الفترة التي يتم فيها تحصيل النقدية المقابلة (توفيق، ٢٠٠٢، ص ١٩).

2-٤ الاكتساب النقدي للإيراد

يعرف الاكتساب النقدي للإيراد بأنه اكتمال عملية إنتاج (توليد) الإيراد أو اقترابها من الاكتمال، أي أصبح المنتج الذي يحقق الإيراد جاهزا أو قريبا من الجاهزية. ويقصد به أن جميع العمليات اللازمة لاكتساب الإيراد المتولد من بيع سلعة أو تقديم خدمة قد انتهت، أو على وشك الانتهاء، وهناك شك في التحصيل النقدي (حنان، ٢٠٠٦، ص ٤١٠).

٢-٣-٥ توقيت الاعتراف بالإيراد

يبحث معيار تحقق الإيراد في سؤالين هامين هما :

س ١: متى يتم الاعتراف بالإيراد ؟ ، أي توقيت الاعتراف بالإيراد بتحديد النقطة الزمنية للإثبات المحاسبي.

س ٢: كيف يتم تخصيص الإيراد فيما بين أنشطة الاكتساب وبين الدورات المحاسبية؟

ونظراً لصعوبات تخصيص الإيراد والدخل على المراحل المختلفة لدورة الاكتساب، وعلى الدورات المحاسبية المختلفة يعتمد المحاسبون معيار التحقق لاختيار الحدث الهام في الدورة بغرض توقيت الإيراد والاعتراف بالدخل. ويتم اختيار الحدث الهام لتوضيح متى يمكن المحاسبة بشكل مناسب على تغيرات مؤكدة في الأصول والالتزامات.

إن القاعدة المحاسبية التقليدية في الإجابة عن السؤالين السابقين هي الاعتراف بالإيراد كاملاً عند نقطة إتمام عملية البيع والتسليم، أي عند حدوث تبادل فعلي بين الوحدة المحاسبية والغير، فعند تلك النقطة الزمنية يكون الحدث الهام قد تحقق في دورة اكتساب الإيراد بالنسبة لغالبية الوحدات المحاسبية، وفي الوقت ذاته تقدم عملية البيع والتسليم دليلاً موضوعياً (تلبية شرط الموثوقية) لقياس قيمة الإيراد، كما يمكن تحديد درجة التأكد أو عدم التأكد من إمكانية التحصيل، وهكذا يتضح أنه عند الاعتراف بالإيراد والدخل عند نقطة البيع والتسليم يكون الإيراد قد جرى اكتسابه، وفي ذات الوقت قد تحقق أو هو قابل للتحقق. وبذلك يكون قد جرى تلبية الشرطين اللازمين للاعتراف بالإيراد وإثباتها محاسبياً، وإن تحقق الإيراد وتحديد الدخل كان ولسنوات عديدة من المواضيع المحاسبية الأكثر أهمية من باقي مواضيع الإفصاح المالي، وإن الجانب الأكثر حرجاً في تحديد الدخل هو توقيت الاعتراف بالإيراد والمصاريف المتعلقة به (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ١٣).

٢-٣-٦ مبدأ الاعتراف بالإيراد Revenue Recognition Principle

يتم الاعتراف بالإيراد إذا تحقق أو كان قابلاً للتحقق أو تم اكتسابه. وتختلف عملية توقيت الاعتراف حسب آلية التحقق حيث يوقت الاعتراف إما عند نقطة البيع، أو وفقاً لنسب الإنجاز أو عند الاستلام النقدي.

والقاعدة العامة فهو أن يعترف بالإيراد عند نقطة البيع (التسليم)، وقد يعترف به عند استلام الثمن أو عند الإنتاج أو بعد نقطة البيع، وهناك شرطان للاعتراف بالإيراد هما : أن يكون الإيراد قابلاً للتحقق أو قد تحقق، وأن يكون الإيراد قد اكتسب، والاعتراف بالإيراد يتمثل بعملية إثبات المعاملات في السجلات المحاسبية والقوائم المالية.

يتم اكتساب الإيراد في حالة توافر شرطين هما:

١. تقديم الخدمة أو تسليم المبيعات

٢. وجود عملية مبادلة حقيقية بين المنشأة والغير.

مبدأ تحقق الإيراد يعترف بالإيراد وفقاً لعدة أسس هي (نور، ٢٠٠٤، ص ٦٨٤):

١. بمجرد بيع السلعة أو الخدمة وتسليمها للعميل.
٢. خلال عملية الإنتاج -مثال على ذلك عقود الإنشاء طويلة الأجل.
٣. بعد الانتهاء من عملية الإنتاج - في حالات المعادن الثمينة.
٤. بعد عملية البيع - في حالات البيع الإيجاري والبيع بالتقسيط.
٥. مرور الزمن - في حالات استخدام الغير لأصول المنشأة ، إيراد عقارات أو فوائد من البنوك.

وفيما يلي تطبيق لتلك الشروط على المعاملات والأحداث التي ينتج عنها الإيراد والتي تتمثل في

الآتية (نور، ٢٠٠٤، ص ٦٨٤):

١- بيع السلع:

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع إذا تم استيفاء جملة من الشروط تتعلق بقيام المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري وألا تحتفظ بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة مع إمكانية قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق وتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للعملية إلى المنشأة، إضافة إلى إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالعملية بشكل دقيق.

٢- تأدية الخدمات:

وفيها يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية، وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من العملية حتى تاريخ الميزانية ، وفي حال توفر الشروط مجتمعة يمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة على النحو الآتي:

أ. يتم قياس قيمة الإيراد بدقة.

ب. إمكانية توقع تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالعملية للمنشأة.

ج. إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد الميزانية.

د. إمكانية القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية، وكذلك التكاليف اللازمة

لإتمامها.

وهناك أربع طرق للاعتراف بإيراد مبيعات الخدمات (Thomas,2001,P758) وهي:

١. التنفيذ النوعي للخدمة: إذ تستخدم هذه الطريقة في المحاسبة من أجل إيراد الخدمات التي تكتسب بأداء عمل وحيد، فمثلاً يكتسب طبيب الأسنان عائداً عند إكمال ترميم السن.
٢. التنفيذ النسبي للخدمة: تستخدم طريقة التنفيذ النسبي للاعتراف بإيراد الخدمات التي تتحقق بأكثر من عميل وحيد، وفقط عندما تمتد الخدمة إلى ما بعد الفترة المحاسبية، ووفق هذه الطريقة يتم الاعتراف بإيراد الخدمات بالإعتماد على التنفيذ النسبي لكل عمل، وهذه الطريقة مشابهة لأسلوب النسبة المئوية للإنجاز، وتأخذ القياسات النسبية أشكالاً مختلفة بالإعتماد على نوع عملية الخدمة.
٣. التنفيذ المكتمل للخدمة: يستخدم هذا الأسلوب للاعتراف بإيراد الخدمات المكتسبة بتنفيذ سلسلة من الأعمال يكون آخرها مهماً في علاقته مع عمليات الخدمات الإجمالية، حيث تعد إيرادات الخدمات مكتسبة فقط بعد حدوث العملية النهائية فقط، مثل شركات الشحن يكون الإيراد بعد تسليم الشحنة.
٤. التحصيل بدل الخدمة: تستخدم هذه الطريقة من أجل الاعتراف بإيراد الخدمات عندما يكون الشك في التحصيل مرتفعاً جداً، أو عندما تكون تقديرات النفقات المتعلقة بالإيراد غير موثوقة، حيث لم يتم تحقق متطلبات الموثوقية، فيتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما يتم تحصيل النقدية.

٢-٣-٧ قياس الإيراد

إن قياس الإيرادات يتم بوساطة القيمة العادلة، أو السعر المعادل النقدي للأصول المستلمة للمنشأة. أما المعايير الدولية فتعتبر أن قياس الإيرادات يجب أن يتم بالقيمة العادلة لما تم استلامه، وهنا ترى التطابق ما بين المعايير الأمريكية والمعايير الدولية، والفرق هو في استخدام عبارات مختلفة، أما المعنى فهو تطابق بين الاثنين. وفي حالة مبادلة سلع أو خدمات بسلع أو خدمات أخرى مماثلة في النوع والقيمة، فإن هذه المبادلة لا تمثل عملية مولدة للإيراد. ويحدث هذا عادة في حالة بعض السلع كالبترو

أو الألبان حيث يتبادل الموردون المخزون لأجل الوفاء ببعض الطلبات في الوقت المحدد في مناطق جغرافية محددة.

أما في حالة بيع السلع أو تأدية الخدمات مقابل الحصول على السلع أو الخدمات غير المماثلة فإن هذه العملية تعتبر مولدة للإيرادات. ويتم قياس الإيراد في هذه الحالة على أساس القيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة مع تعديلها بأية مبالغ نقدية، أو نقدية معادلة يتم مبادلتها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للسلع أو الخدمات بطريقة موثوق بها، فإنه يجب قياس الإيراد على أساس القيمة العادلة للسلع والخدمات التي تتنازل عنها المنشأة مع تعديلها بأية مبالغ نقدية أو نقدية معادلة يتم مبادلتها (الفداع، ٢٠٠٨، ص ١٥).

٢-٤ أسس وحالات الاعتراف بالإيراد

وفيما يلي عرض لأسس وحالات الاعتراف بالإيراد:

٢-٤-١ أسس الاعتراف بالإيراد

يقدم مبدأ الاعتراف بالإيراد أساساً للاعتراف بالإيراد الذي يحدث عندما:

١. يتحقق الإيراد أو يكون قابلاً للتحقق.

٢. عند اكتساب الإيراد.

ويتحقق الإيراد عندما يتم تبادل السلع والخدمات مقابل النقدية أو التزام بتقديم نقدية (المدنيين).

أما اكتساب الإيراد فإنه يتحقق عندما تقوم الوحدة الاقتصادية بإنجاز ما هو مطلوب منها لكي تتسلم

المنافع الخاصة بالإيراد (الصبان، الدهراوي، هلال، ٢٠٠٦، ص ٢١٩).

٢-٤-٢ حالات الاعتراف بالإيراد

إن تحقق الإيراد بشكل مستمر غير ممكن من الناحية التطبيقية، وذلك لصعوبة ربط الأجزاء من مجموعة الإيرادات لكل نشاط يمكن أن يسهم في تلك الإيرادات لذلك فقد اختار المحاسبون نقطة أو نقاط معينة في العملية الإيرادية يمكن عندها تحقق الإيراد اعتمادا على الظروف المحيطة.

يمكن إجمال الحالات الأربع (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ١٨) كالتالي:

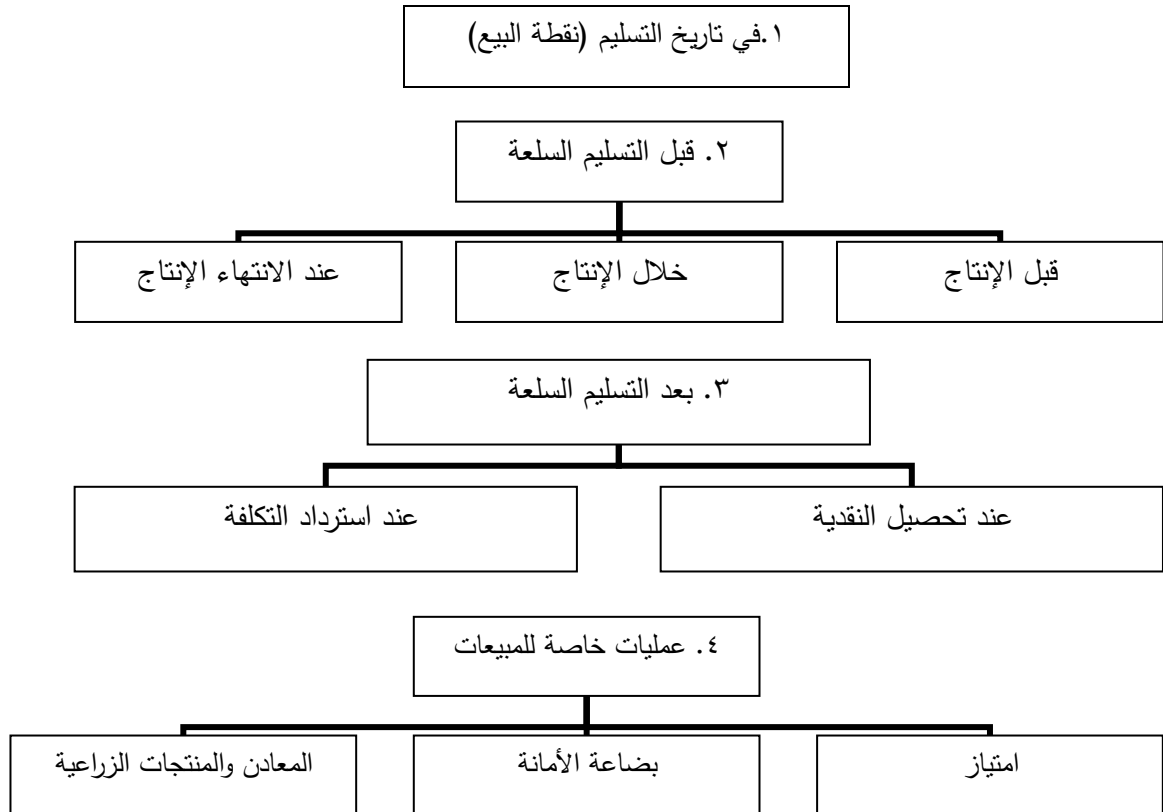
١. الاعتراف بالإيراد عند نقطة البيع (التسليم).

٢. الاعتراف بالإيراد قبل التسليم.

٣. الاعتراف بالإيراد بعد التسليم.

٤. الاعتراف بالإيراد لعمليات بيع ذات خصوصية معينة.

ويمكن توضيح هذه النقاط (الحالات) الأربع في المخطط التالي:



الشكل (٢-٤) حالات الاعتراف بالإيراد *

* المصدر: مشكلات وحالات محاسبية (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ١٨)

أولاً : تحقق الإيراد عند نقطة البيع

إن معظم الشركات التجارية والصناعية تعترف بالإيرادات عند نقطة البيع، وذلك وفق شرطي مفهوم البيان رقم ٥ FASB (تحقق الإيرادات أو إمكانية تحققها وكذلك اكتساب الإيراد) وهذين الشرطين وفقاً للمفهوم المحاسبي يتحققان بتسليم السلعة أو تقديم خدمة للمستهلكين. فالإيرادات من أنشطة التصنيع والبيع تتحقق عند نقطة البيع (وهي عادة نقطة التسليم للسلعة) ، أما مبلغ الإيراد المعترف به فيتم تحديده بسعر التبادل وقت البيع ، فإذا ما كان البيع نقداً أو بحسابات قصيرة الأجل فليس هناك خطورة حول المبلغ أو التوقيت بالنسبة للتدفقات النقدية. بالإضافة لذلك فإن نقطة البيع تمثل اكتمال عملية الإيرادات ؛ وذلك لأن البضاعة قد جرى تحويلها للمشتري وهنا فإن البائع عادة ما يكون قد أوفى لكل تعهداته للمشتري في هذه النقطة.

ويعتقد غالباً أن تحقق الإيراد عند نقطة البيع يقع في الحالات (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ١٩) كالآتي:

١. البيع مع اتفاق إعادة الشراء.

٢. البيع مع وجود حق رد (إعادة) البضاعة، وفيما يلي تفصيل لذلك.

١. البيع مع اتفاق إعادة الشراء :

فقد تبين الشركة البضاعة في إحدى الفترات، وتتفق على إعادة شراء البضاعة ذاتها في الفترة المحاسبية التالية. وفي هذه الحالة فإنه على رغم من أن الملكية القانونية للبضاعة قد انتقلت للمشتري، فإن الحقيقة الاقتصادية لهذه العملية أن البائع ما زال يحتفظ بمخاطر ملكية هذه البضاعة، فإذا كان عقد أو اتفاق إعادة الشراء وجد بسعر محدد يغطي كافة التكاليف للبضاعة بالإضافة إلى تكلفة الاحتفاظ بالمخزون فإن البضاعة وكذلك الالتزام المرتبط بها يظل باقياً في دفاتر البائع، وهو ما يعني أن عملية البيع لم تتم بعد.

٢. البيع مع وجود حق رد (إعادة البضاعة):

ويقصد به أنه قد تقوم إحدى الشركات ببيع منتج ما مع إمكانية أن يقوم الزبون في ظل ظروف معينة بإعادة نسبة من ذلك المنتج. في كل حالة من حالات المبيعات سواء كانت نقدية أم آجلة فإنه عادة ما يوجد احتمال رد البضاعة. وعندما يكون معدل رد البضاعة عالياً (نسبة مردودات المبيعات إلى المبيعات) فإنه من الضروري تأجيل تسجيل المبيعات حتى تنتهي فترة حق رد البضاعة. وفي هذه الحالة لا يجب على المنشأة أن تعترف بالإيراد حتى تتطبق كل من الشروط الستة (حسب الFASB) التالية على العملية وهي :

١. سعر البائع إلى المشتري ثابت إلى حد كبير أو يمكن تحديده في تاريخ البيع.
٢. المشتري قد دفع إلى البائع أو قد التزم بالدفع إلى البائع وأن لا يكون الالتزام مرتبطاً بإعادة بيع المنتج.
٣. التزام المشتري للبائع يجب أن لا يتغير في حالة السرقة أو التدمير المادي أو تلف المنتج.
٤. المشتري المالك للمنتج بغرض إعادة بيعه لديه الاستقلالية الاقتصادية عن البائع (علاقة تفاوضية منفصلة بين الطرفين واضحة)
٥. ألا يكون للبائع التزام قوي بالنسبة للأداء المستقبلي تفرض التأثير المباشر لإعادة بيع المنتج من المشتري.

٦. يمكن تقدير مبلغ المردودات المستقبلية بشكل موضوعي .

إن إيرادات المبيعات وكلفة المبيعات التي تم تأجيلها بسبب عدم انطباق الشروط الستة السابقة، ولم يتم الاعتراف بها في تاريخ البيع فإنه يجب الاعتراف بها عندما تنتهي الفترة الممنوحة للإرجاع، أو عندما يتم تحقق الشروط الستة في وقت لاحق (أيهما يظهر أولاً).

ثانياً : الاعتراف بالإيراد قبل التسليم

يتم الاعتراف بالإيراد في معظم الحالات عند نقطة البيع أو التسليم، لأن عدم التأكد بالنسبة لعملية اكتساب الإيرادات تكون قد زالت ، ويكون سعر التبادل للسلعة قد تم تحديده بدقة.

في ظل بعض الظروف يتم الاعتراف بالإيرادات قبل التسليم أو قبل إتمام عملية البيع، ومثال ذلك عقود المقاولات (الإنشاءات) طويلة الأجل. حيث تكون الطريقة المثلى في هذه الحالة هي نسبة الاستكمال أو الإتمام.

وتتم المحاسبة في عقود الإنشاءات طويلة الأجل بطريقتين مميزتين تعترف بهما المنظمات المهنية (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ٢٤) وهي:

١. طريقة نسبة الإتمام (الاستكمال): في ظل هذه الطريقة فإن الاعتراف بعناصر الإيرادات والتكاليف ومجمل الربح يتم كلما اقتربنا نحو استكمال العقد. وتأجيل الاعتراف بهذه العناصر حتى الاستكمال النهائي يؤدي إلى عدم إظهار الجهود (التكاليف) والإنجاز (الإيرادات) في التقارير المرحلية بشكل مناسب. وحتى يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام، فإنه يجب أن يكون هناك معايير لقياس التقدم نحو استكمال العقد.

٢. طريقة العقود التامة : وفي هذه الطريقة يتم الاعتراف بالإيرادات ، وإجمالي الربح فقط، عندما يتم استكمال العقد. حيث يتم تجميع تكاليف البناء في حساب (مشروعات تحت التنفيذ) كما يتم تجميع المبالغ المستحقة والمطالبات في حساب مستقل آخر يسمى فواتير المشروعات تحت التنفيذ.

الإفصاح في شركات المقاولات:

بالإضافة إلى الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية المطلوب بوساطة الشركات، فإن شركات المقاولات تقوم بإفصاح إضافي عن طريق الاعتراف بالإيرادات والطريقة المتبعة في تصنيف الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة عن طريق تحديد طبيعة الفترة التشغيلية وطولها.

و تقوم شركة المقاولات أيضاً بالإفصاح عن أساس تسجيل المخزون السلعي، وأثر التغيير في التقديرات على عناصر القوائم المالية وكذلك معلومات عن المدينين ودرجة المخاطر المرتبطة بها.

ثالثاً: الاعتراف بالإيراد بعد التسليم

لا يكون تحصيل قيمة المبيعات مؤكداً أحياناً، وهو ما يستدعي تأجيل الاعتراف بالإيرادات وهناك طريقتان تستخدمان لتأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى يتم تسلم النقدية، هما طريقة البيع، وطريقة تغطية التكاليف (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ٤٦) :

١. طريقة البيع بالتقسيط :

تركز هذه الطريقة على تحصيل قيمة المبيعات كنقطة للاعتراف بالإيرادات بدلاً من نقطة التسليم والبيع. في ظل هذه الطريقة يتم الاعتراف بالربح في فترة التحصيل بدلاً من فترة البيع، وهذه الطريقة تعتبر مقبولة في حالة ما إذا كانت درجة تحصيل المبيعات غير مؤكدة، وبهذا يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحصيل النقدية.

ويستخدم مصطلح البيع بالتقسيط للإشارة إلى المبيعات التي يتطلب سدادها على أقساط على مدار فترة زمنية معينة وعادة ما تستخدم المبيعات بالتقسيط في تجارة التجزئة لكل أنواع بيع الأثاث والتجهيزات والمعدات الزراعية والأجهزة المنزلية والسيارات وغيرها من السلع ذات القيم الكبيرة التي تتطلب تشجيع المستهلكين على شرائها بالتقسيط، وبما أن سداد قيمة هذه المبيعات يمتد لفترات زمنية طويلة

نسبياً فهناك مخاطر تحقيق خسارة نتيجة عدم تحصيل قيمة المبيعات. ونتيجة لذلك يتم استخدام أساليب عدة لحماية البائع من عدم تحصيل قيمة المبيعات أهمها:

١. استخدام عقود البيع المشروطة بعدم تحويل الملكية على المشتري إلا بعد تسديد كافة الأقساط.

٢. استخدام ورقة مالية لضمان البضاعة المباعة.

وفي ظل طريقة البيع بالتقسيط فإن الربح يؤجل الاعتراف به حتى يتم تحصيل قيمة المبيعات. بينما يتم الاعتراف بالإيرادات وتكلفة المبيعات عندما يتم تسليم البضاعة للمشتري، حيث إن مجمل الربح في هذه المبيعات يتم تأجيل الاعتراف به حتى يتم تحصيل قيمة المبيعات.

٢. طريقة تغطية التكاليف (بعد استرداد التكلفة):

لا يتم اثبات الإيراد في هذه الطريقة إلا بعد تغطية تكاليف البضاعة المباعة من خلال الدفعات التي يتم تحصيلها، مع اعتبار أي قسط أو دفعات يتم تحصيلها بعد ذلك بمثابة أرباح.

الإفصاح عن المبيعات بالتقسيط بالقوائم المالية:

إذا كانت المبيعات بالتقسيط تمثل قدراً ذا أهمية معنوية كبيرة بالنسبة لإجمالي المبيعات للشركة، فإنه يجب الإفصاح عن المبيعات بالتقسيط بحيث تظهر قيمة المبيعات تكلفة المبيعات، وأي مصروفات ترتبط بالمبيعات بالتقسيط-مستقلة عن المبيعات العادية للشركة.

وإذا كانت المبيعات بالتقسيط تمثل نسبة بسيطة من إجمالي المبيعات، فإنه يتم الإفصاح فقط عن مجمل الربح المحقق من المبيعات بالتقسيط.

رابعاً: الاعتراف بالإيراد لعمليات بيع ذات خصوصية معينة

ومثال ذلك عقود الامتياز وبضاعة الأمانة.

الامتيازات

إن مبيعات الامتيازات تظهر في صناعة المطاعم والوجبات السريعة، والفنادق، وتأجير السيارات، والأعمال المشابهة، وقد انتشرت هذه الطريقة من البيع بشكل كبير جداً في السنوات الأخيرة، وفي ظل مثل هذا النوع من اتفاقات البيع فإن المشتري يحصل على حق بيع المنتجات من المانح لهذا الامتياز، وكذلك حق استخدام اسمه لمدة من الزمن وفي موقع جغرافي محدد بالإضافة لذلك فإن مانح الامتياز يقوم بمساعدة المشتري في اختيار موقع العمل وبناء المرافق الخاصة المتعلقة بالامتياز، وتدريب العاملين، ووضع النظام المحاسبي والمحافظة عليه واستمراره والقيام بالدعاية والترويج ونشاطات إضافية أخرى، و يحصل بائع الامتياز على الإيرادات عن طريق مبلغ الامتياز الأصلي المتعلق ببيع الامتياز والأصول، والخدمات المقدمة، والمبالغ تدفع بشكل دوري من مشتري الامتياز مقابل الخدمات التي تم تقديمها بشكل مستمر، وعادة ما يكون عبارة عن نسبة من المبيعات (الفداغ، ٢٠٠٨، ص ٦٧).

بضاعة الأمانة

إن العديد من المصنعين والموزعين يقومون ببيع منتجاتهم عن طريق بائعي التجزئة على أساس بضاعة الأمانة، وإن مثل هذا النوع من الاتفاقات يمكن البائع أو صاحب البضاعة الاحتفاظ بملكيتها، وإن بائع التجزئة وهو مستلم البضاعة يعرف على أنه وكيل للبيع، فهو يقبل باستلام بضاعة وبيعها لمصلحة الموكل ويحصل على عمولة مقابل البضاعة المباعة ويحول النقد المستلم دورياً إلى الموكل. وتبقى البضاعة خلال فترة الأمانة على أنها مخزون تابع للموكل وتصنف بشكل منفصل على

أنها بضاعة أمانة ،ولا تسجل مطلقا على أنها أصول في دفاتر الوكيل، وعندما يتم بيع البضاعة عن طريق الوكيل فإنها تصبح التزاما عليه بصافي المبلغ المستحق للموكل. أما الموكل فيستلم من الوكيل دوريا حساب بيع يظهر البضاعة المستلمة، والبضاعة المباعة والمصاريف المحملة عليها والنقد المحول عند ذلك فإن الإيرادات تصبح متحققة لتسجل في دفاتر الموكل(الفداغ، ٢٠٠٨، ص ٧٣).

تحقق الإيرادات للمنتجات الزراعية والسلع التعدينية

إن وقت تحقق الإيرادات بالنسبة لمنتج السلع الزراعية والسلع التعدينية ينتج عنهم مواضيع في غاية الأهمية، وبشكل عام فإن هنالك اتفاقاً على أن كل من التعدين والزراعة عبارة عن أحداث حاسمة في القيمة المضافة التي تأتي عادة قبل البيع الفعلي.

يعد الحدث الحاسم في التعدين في عملية استخراج المصادر الطبيعية من باطن الأرض. أما في الزراعة فإن الحدث الحاسم يكمن في الحصاد (الحدث الحاسم هو الحصاد، وذلك إن ما قبل الحصاد قد يبقي الزرع معرضا للضياع وذلك بسبب الجفاف أو الحشرات أو الأمراض. وتكون احتمالات هذه التهديدات فقط بعد حصاد الزرع بأمان خارج الحقل تكون قد تم تجاوزها) لذلك فإن الشرط الأول لتحقيق الإيرادات وهو الحدث الحاسم أو ما يسمى قابل للتحقق قد تم تحقيقه قبل عملية البيع بحد ذاتها. لكن الوقت الأدق الذي تتحقق فيه الإيرادات وهو الشرط الثاني القابلية للقياس بالنسبة للمنتجات الزراعية مفتوح لبعض الاختلاف(الفداغ، ٢٠٠٨، ص ٧٦).

٢-٥ المعيار المحاسبي الدولي الثامن عشر الإيراد

يعرف هذا المعيار الإيراد ويهتم بقياس الإيراد من بيع البضائع، وتأدية الخدمات وإيرادات أخرى. ويطبق هذا المعيار على المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العمليات والأحداث التالية:

١، بيع البضائع.

٢. و تأدية الخدمات.

٣. و استعمال أطراف أخرى لموجودات المنشأة، وما ينتج عنها من فوائد إيرادات من حقوق الامتياز، وأرباح الأسهم.

نطاق المعيار المحاسبي الدولي الثامن عشر:

١. تشتمل البضائع المذكورة في نص المعيار على البضائع المنتجة من المنشأة بغرض بيعها والسلع المشتراة بقصد إعادة بيعها كالسلع المشتراة من تاجر التجزئة، أو الأراضي، أو الممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها بغرض إعادة البيع.

٢. تتضمن تأدية الخدمات عادة قيام المنشأة بأداء مهام متعاقد عليها خلال فترة متفق عليها. وقد تقدم الخدمات خلال فترة واحدة أو خلال أكثر من فترة.

يتحقق الإيراد من خلال استخدام الآخرين لأصول المشروع وفقاً لأحد الأشكال التالية :

١. الفوائد: وهي عبارة عن رسوم مقابل استخدام نقدية أو نقدية معادلة أو مبالغ مستحقة للمشروع.
٢. الأتاوة: وهي رسوم مقابل استخدام أصول المشروع طويلة الأجل، مثل: براءات الاختراع، العلامات التجارية، حقوق الطبع وبرامج الحاسب .
٣. أرباح الاسهم: وهي عبارة عن توزيعات أرباح على المساهمين حسب حصصهم في رأس المال.

٢-٦ الإفصاح المحاسبي عن الإيراد في القوائم المالية

يجب على المنشأة أن تفصح عن كل من الآتية (نور، ٢٠٠٠، ص، ٩٦) :

١. السياسات المحاسبية المتبعة للإعتراف بالإيراد بما يتضمن الطريقة المستخدمة لتحديد مستوى الإتمام للعمليات التي تشمل تأدية خدمات.

٢. توزيع الإيراد المعترف به خلال الفترة على العناصر الأساسية المكونة له بما يتضمن الإيراد الناتج

عن مايلي:

- بيع السلع.

- وتأدية الخدمات.

- والفوائد.

- والأتاوات.

- وتوزيع الأرباح.

٣. قيمة الإيرادات الناتجة عن تبادل السلع والخدمات المدرجة ضمن كل مجموعة من مجموعات الإيراد

الهامة.

٢-٧ المشاكل المتعلقة بالاعتراف بالإيراد

هناك اتفاق عام على أن الإعراف بالإيراد يتم عند نقطة البيع، وهناك استثناء لهذا المبدأ ، فإن

طبيعة الأنشطة الاقتصادية والطرق المتعددة للتسويق نقطة البيع لا تمثل النقطة الجوهرية لاكتساب

الإيراد ، فقد تفرض طبيعة النشاط اكتساب الإيراد قبل هذه النقطة، كما هو الحال في شركات المقاولات

التي تنجز العملية على مدى عدة سنوات، أو قد تفرض شروطاً وظروفاً لعملية البيع لاكتساب الإيراد بعد

نقطة البيع وهو الأمر الذي يحدث في طرق البيع بالتقسيط على فترات طويلة.

وعند النظر إلى الدراسات المحاسبية خاصة تلك التي تصدر عن المجمع الأمريكي للمحاسبين

القانونيين AICPA، أو مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، فهناك محاولة مستمرة للقضاء على

المشكلات التي تظهر في مجال الاعتراف بالإيراد ، وهي استجابة ضرورية للقضاء على كثير من

المنازعات التي غالبا ما تنشأ بين أصحاب المصالح، وضمانا لدقة القياس المحاسبي وموضوعيته حتى تحول دون الإفصاح عن معلومات غير ملائمة تؤدي في كثير من الأحوال إلى سوء الفهم، مما قد يلحق ضرراً بمصالح الأطراف المعنية بصفة خاصة، والمجتمع بصفة عامة (ابو المكارم، ومحمد، ٢٠٠٠، ص ١٦٦).

وطبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يجب الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر شرطين هما:

١. تمام عملية اكتساب الإيراد، وهو الأمر الذي يتم تحصيل القيمة نقداً، أو الاقتراب من درجة التمام عندما يتم البيع بالأجل، وتبقى خطوة واحدة، غالبا ما تكون مؤكدة، وهي تحصيل القيمة من العملاء.

٢. الانتهاء من عملية التبادل بين البائع والمشتري و تتمثل في تسليم البضاعة أو أداء الخدمة مقابل تحصيل القيمة أو نشأة حقوق مالية للبائع طرف المشتري، وطبقاً لهذين الشرطين يتم الاعتراف بالإيراد عند وقوع الأحداث التالية:

١. بيع البضاعة في تاريخ البيع الذي غالبا ما يكون هو تاريخ تسليم البضاعة.
٢. عند الانتهاء من تقديم الخدمة وتحصيل القيمة أو نشأة حقوق طرف البيع.
٣. عند استخدام الغير أصول الوحدة الاقتصادية، مثل: الإيرادات المتولدة من تأجير العقارات أو منح القروض للغير، ويتولد الإيراد في هذه الحالات بمرور الوقت على استخدام الأصول.
٤. يعترف بإيراد التخلص من أي أصول أخرى بخلاف البضاعة في تاريخ البيع وتحصيل القيمة أو نشأة حقوق لدى الغير.

وتشكل هذه المبادئ والإجراءات الإطار العام للاعتراف بالإيراد، ولكن تكشف الممارسة العملية عن ظروف تحول دون الالتزام بهذا الإطار، ولذلك تتعدد أحيانا نقاط الاعتراف بالإيرادات، إما نتيجة

لطبيعة النشاط أو لطبيعة المنتج، أو لاختلاف طريقة البيع والتحصيل فضلا عن ذلك ظهرت مشاكل تتناقض مع الشروط العامة منها عدم التأكد من تحصيل المبالغ التي تستحق طرف الغير، أو لصعوبة التعرف على تاريخ محدد لتمام عملية اكتساب الإيراد. ومن المشاكل الأخرى التي تواجه بعض الشركات ارتفاع نسبة مردودات المبيعات مما يؤدي إلى تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى ينتهي حق المشتري في رد السلعة المباعة إليه، ومثال ذلك دور نشر توزيع الكتب حيث تتراوح نسبة المردودات من ٢٥ % إلى ٦٥ % . وفي مجال الممارسة العملية توجد أكثر من طريقة للاعتراف بالإيراد عندما يواجه البائع المخاطر الناتجة عن استرداد البضاعة المباعة، وهذه الطرق (أبو المكارم، ومحمد، ٢٠٠٠، ص ١٦٧) هي:

١. عدم الاعتراف بالإيراد حتى ينقضي حق المشتري في رد السلعة.
 ٢. الاعتراف بالإيراد بعد استبعاد الجزء المحتمل استرداده من السلعة المباعة.
 ٣. الاعتراف بإجمالي الإيراد في الفترة التي تم فيها البيع، وتحمل الفترات التالية بالمردودات التي تتم خلالها.
- وقد أوصى مجلس مبادئ المحاسبة بوجوب أن تمنح الشركات عملائها حق رد البضاعة المباعة، وأن تعترف بقيمة الإيرادات من المبيعات عندما تتحقق الشروط (أبو المكارم، ومحمد، ٢٠٠٠، ص ١٦٧) التالية:

١. أن يكون سعر البيع محددًا في تاريخ البيع.
٢. أن يكون المشتري قد قام بسداد قيمة المبيعات أو الالتزام بسدادها مستقبلاً.
٣. أن لا يكون التزام المشتري مغلقاً على شرط عدم حدوث تلف في السلعة المباعة.
٤. أن يكون المركز المالي للمشتري جيداً.

٥. أن لا تكون هناك التزامات مستقبلية على البائع قد يترتب عليها منح المشتري حق رد

السلعة في حال عدم وفاء البائع بالتزاماته.

٦. أن يكون من الممكن تقدير قيمة المردودات بدرجة معقولة من الدقة.

وفي حال عدم توافر الشروط يمكن للشركة البائعة تأجيل الاعتراف بالإيراد متى ينقضي حق

المشتري في رد السلعة.

وعموماً تشير دراسات مجلس مبادئ المحاسبة، إلى إن عدم الاعتراف بالإيراد يرجع إلى سببين

متناقضين هما:

١. الاتجاه إلى الاعتراف بالإيراد قبل تمام اكتسابه، وقبل الانتهاء من عملية المبادلة، ومبرر هذا هو

ضرورة التأكد بدرجة كبيرة من اكتساب الإيراد.

٢. يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى يتحقق الإيراد فعلاً ومبرر هذا أن عملية البيع لا تعتبر هي النقطة

الجوهرية، وأن هناك درجة من عدم التأكد لتحصيل القيمة لطول الفترة الزمنية أو عدم القدرة على

التنبؤ لمصاريف التحصيل، أو احتمالات رد السلعة إلى البائع وغيرها من الظروف التي تجعل

الاعتراف بالإيراد عند نقطة البيع أمراً مشوباً بالمخاطر.

ويختلف المحاسبون في الأسس الواجب اتباعها عند تحديد الإيراد، واعتباره متحققاً، ويستخدم

نتيجة لهذا الاختلاف أساسين (الشريف، ٢٠١٠، ص ٧١) هما:

١. أساس الإستحقاق: و يقوم هذا الأساس على تسجيل الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة معينة

عن واقعة التحصيل أو الصرف الفعلية خلال تلك الفترة. وهذا الأساس يتماشى مع المبادئ

المحاسبية وتطبقه معظم الوحدات الاقتصادية، ويعتبر الإيراد قد تحقق عندما تنتقل ملكية السلعة أو

الأصل من المنشأة إلى المشتري أو عند تقديم الخدمة، سواء حصلت قيمتها النقدية أم لم تحصل، أي أن الإيراد يخص الفترة المحاسبية التي تحقق خلالها.

٢. الأساس النقدي: و يقوم هذا الأساس على إثبات الإيرادات عند تحصيلها والمصروفات عند سدادها، أي أن هذا الأساس يركز على واقعة التحصيل أو السداد الفعلي، إذا كانت الإيرادات أو المصروفات تخص الفترة الحالية أو فترة سابقة أو لاحقة.

٢-٨ القنوات الفضائية

٢-٨-١ مقدمة

تعدّ القنوات الفضائية العربية التي تمتلكها وتديرها رؤوس الأموال العربية أحد المعالم الحديثة للإعلام العربي حيث برزت القنوات الفضائية العربية إلى ساحة الإعلام الفضائي نتيجة لثورة الإتصالات بعد عقود طويلة من إحتكار الحكومات العربية للإعلام المرئي والمسموع، حيث شهدت السنوات القليلة الماضية تدفقاً هائلاً لرأس المال العربي في مجال إطلاق القنوات الفضائية العربية من خارج المنطقة العربية أو من داخلها بالنسبة للدول التي تسمح قوانينها ببث قنوات فضائية ، واستطاعت العديد من القنوات الفضائية العربية جذب اهتمام المشاهد العربي، وحقق بعضها رغم قصر المدة الزمنية على إطلاقه نجاحاً جماهيرياً واسعاً (شاهين، ٢٠٠٨، ص ١١٥).

والقنوات الفضائية هي قنوات تلفزيونية تبث من خلال الأقمار الصناعية، ويكون هذا البث مباشراً من بلد المرسل إلى القمر الصناعي، ومن ثم إلى الأرض حيث تستقبل هذه الإشارات مباشرة بغير تدخل من محطات الاستقبال الأرضية الكبيرة.

وتقوم فكرة القنوات الفضائية على أساس: إرسال الإشارات إلى القمر الصناعي الذي يقوم بتقويتها آلاف أو ملايين المرات ثم يعيد بثها إلى المحطات الأرضية ، ويكون ذلك باستقبالها في المنازل بوساطة هوائيات أو أطباق صغيرة (الجوال، ١٩٨٩ ، ص ٥٥).

٢-٨-٢ أنواع القنوات الفضائية العربية

وتقسم القنوات الفضائية العربية إلى قسمين:

١. القنوات الحكومية:

و تتمثل في القنوات التي تمتلكها وتديرها الحكومات العربية، و وزارات الإعلام، وتتولى الدولة مسؤولية الإشراف على برامجها وتمويلها من ميزانية الدولة بالإضافة إلى مصادر التمويل الأخرى بعيدا عن السياسة العامة للدولة، وتعمل في إطارها وتهدف الحكومات العربية من خلالها إلى التواجد في الساحة الإعلامية والتعبير عن سياستها وأهدافها، علاوة على مخاطبة مواطنيها، والجمهور العربي في الخارج، ومتابعة الأحداث الجارية لحظة وقوعها، والتنافس على تقديم أفضل المواد الإخبارية والسياسية لجذب المشاهد العربي .

٢. القنوات الفضائية الخاصة:

تمثل القنوات الفضائية العربية التي تمتلكها وتديرها رؤوس الأموال العربية إحدى المعالم الحديثة للإعلام العربي ،التي جاءت نتاجاً لثورة اتصالات مما ساعد على كسر احتكار الدولة للإعلام المسموع والمرئي، ودخول رأس المال العربي الخاص في مجال الإنتاج التلفزيوني . وأيضاً في مجال إنتاج المواد الإخبارية بمجموعة من القنوات الإخبارية المتخصصة التي تسعى إلى شرح وتحليل وتفسير الأخبار، وتقديم وجهات النظر المتعددة، والتعرف على الرأي والرأي الآخر بطرح مجموعة من البرامج هدفها تقديم

خدمة إخبارية للمشاهد العربي ، والخارج، فكانت الدول العربية تتنافس بذلك القنوات الإخبارية العالمية والأجنبية(شاهين، ٢٠٠١، ص ١١٦).

٢-٨-٣ مصادر دخل القنوات الفضائية العربية:

تعتمد أغلب القنوات الفضائية العربية في دخلها على خمسة مصادر رئيسة هي:

١. الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS" : وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إرسال المشاهدين للرسائل النصية عبر قنوات الاتصال من هواتفهم المحمولة، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة التلفزيونية الفضائية وشركات الاتصال.
٢. الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة إتصال المشاهدين بالقنوات التلفزيونية الفضائية عبر شركات الاتصال، ويكون ذلك نتيجة اتفاق مسبق بين القناة التلفزيونية الفضائية وشركات الاتصال.
٣. الدخل المتولد من الدعاية والإعلان: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة بالإعلان عن منتج أو خدمة أو توجيه أو أرشاد من خلال القناة التلفزيونية الفضائية مقابل منفعة مادية للقناة، ولها عدة أنواع: نصية أو فيديو أو غرافيكس.
٤. الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية: وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة قيام جهة معينة برعاية البرامج التلفزيونية أو المسلسلات ودفع كافة أو جزء من تكاليفها.
٥. الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية : وهو الدخل المتأتي للقناة التلفزيونية الفضائية نتيجة دفع المشتركين لمبلغ الاشتراك لمشاهدة القناة أو القنوات المشفرة بواسطة بطاقة ممغنطة توضع بجهاز الاستقبال لبث القنوات.

المبحث الثاني الدراسات السابقة

٢-٩ المقدمة:

تمكن الباحث بعد مراجعة الدراسات المتعلقة بموضوع الرسالة، العثور على عدد من الدراسات العربية والإنجليزية ذات الصلة وقد جرى تقسيم هذه الدراسات إلى محورين أساسيين هما:

٢-٩-١ الدراسات باللغة العربية:

١. البيطار (٢٠٠٧) "قدرة التحليل المالي على قياس الربحية حالة تطبيقية على إحدى الشركات الخدمية في سوريا" شركة سيرتيل للاتصالات

هدفت الدراسة إلى بيان أثر انعكاس رقم الأرباح الظاهر في القوائم المالية للشركة في واقعها الحالي والمستقبلي من خلال إظهار قوتها الإيرادية في الوضع الحالي ومدى انعكاسها على الوضع المحتمل في المستقبل، وذلك باستخدام المنهج التحليلي لنسب القوائم المالية للأعوام السابقة وتحليلها. وتوصلت الدراسة إلى أنه ومن خلال التحليل باستخدام نسب القوائم المالية يمكن تقويم الشركة من جوانب مختلفة ومتعددة، بما يسهم في ترشيد القرارات والسياسات والخطط المستقبلية للشركة. وقد أوصى الباحث بعدة توصيات كان من أهمها، ضرورة الاستغلال التام لأصول الشركة الأمر الذي يساعد في زيادة الإيرادات، والعمل على تخفيض المصاريف التشغيلية قدر الإمكان أو المحافظة على زيادتها بنسب أقل بما يساعد في ارتفاع الدخل التشغيلي وبدوره أدى إلى ارتفاع صافي الدخل. واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها بينت أثر قدرة التحليل المالي على قياس الربحية.

وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بالاطلاع على قدرة التحليل المالي في الحد من مشاكل قياس

الربح وربطه بالدراسة الحالية.

٢. موح، وسردون (٢٠١١) " إشكالية الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الدولية في ظل التجارة الإلكترونية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على البيئة التجارية الجديدة المتمثلة بالتجارة الإلكترونية، ومعرفة المخاطر المرافقة لبيئة التجارة الإلكترونية ومعرفة مدى كفاية إجراءات الاعتراف بالإيرادات المتولدة عن التجارة الإلكترونية وملائمتها، وحصر المشاكل الناجمة عن عدم الاعتراف بالإيراد في البيئة التجارية الإلكترونية. وأعتمدت الدراسة المنهج الوصفي الاستقرائي بجمع البيانات والمعلومات.

وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها أن التجارة الالكترونية تعمل في بيئة فريدة من نوعها حيث إن جميع العمليات التي تتم من خلالها عمليات غير ملموسة الطابع تفتقد لآلية التوثيق في أغلب مراحلها، إن الطبيعة غير الملموسة للتجارة الإلكترونية، وغياب التوثيق لأغلب عملياتها أسهما بشكل مباشر في إيجاد مشكلة رئيسية لمهنة المحاسبة والتدقيق في آلية التحقق والاعتراف بالإيراد المتولد من عمليات التجارة الإلكترونية.

وقد أوصت الدراسة بعدة توصيات كان من أهمها إعادة تأهيل المحاسب العادي، وبرامج المحاسبة على ضوء التغيرات البيئية المحيطة.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها بينت إشكالية الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الدولية في ظل التجارة الالكترونية.

وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بالاطلاع على إشكالية الاعتراف بالإيراد في بيئة جديدة كالتجارة الالكترونية، ومقارنتها بالمشاكل الخاصة بالاعتراف بالإيراد في الدراسة الحالية.

٣. أبو رمان (٢٠١٣) " مشكلات الاعتراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية "

هدفت الدراسة إلى تحليل مشكلات عملية الاعتراف بالإيراد الناتج عن عمليات التجارة الإلكترونية على ضوء المعايير الدولية. واعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي بجمع البيانات والمعلومات، وذلك من خلال دراسة تطبيقية على الشركات العاملة بالتجارة الإلكترونية في الأردن. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها وجود أثر لتطبيقات التجارية الإلكترونية على قابلية التحقق.

وقد أوصت الدراسة بضرورة التزام الشركات العاملة في عالم التجارة الإلكترونية بتطبيق معايير المحاسبة الدولية أثناء القيام بمعالجات الاعتراف بالإيراد، وأن تكون عمليات اكتساب الإيراد بشكل يتفق مع تطبيقات التجارة الدولية.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها بينت مشكلات الاعتراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية.

وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بالاطلاع على مشكلات الاعتراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية، ومقارنتها بالمشاكل الخاصة بالاعتراف بالإيراد في الدراسة الحالية.

٢-٩-٢ الدراسات باللغة الإنجليزية:

1. Altamuro, Beatty, Weber (2005) " The Effects of Accelerated Revenue Recognition on Earnings Management and Earnings Informativeness: Evidence from SEC Staff Accounting Bulletin No. 101"

هدفت الدراسة إلى دراسة عينتين من الشركات الأولى تأثرت بعد إصدار مجلس المعايير النشرة

رقم ١٠١ لمعالجة إخفاء الأداء الحقيقي للشركة بإدارة الأرباح عن طريق الاعتراف بالإيرادات بشكل

متسارع واحتاجت إلى تعديل أرباحها، والأخرى لم تتأثر بعد إصدار النشرة وذلك باستخدام

المنهج التحليلي واستخدام نسب القوائم المالية للأعوام ١٩٩٨، و١٩٩٩، و٢٠٠٠، وتحليلها.

وتوصلت الدراسة إلى الإتفاق مع المعايير المحاسبية المالية وتأكيد أهمية الأرباح المعلنة وعلى

الشركات أن لا تتأخر بالاعتراف بالإيرادات حتى الانتهاء من عملية الأرباح، حتى حين تكون حوافز

إدارة الأرباح مرتفعة.

وقد أوصى الباحث بعدة توصيات كان من أهمها أن على واضعي المعايير المحاسبية إعطاء

الشركة حرية التصرف في الإبلاغ عن الإيراد قبل الانتهاء من عملية الأرباح، وعلى الإبلاغ عن الإيراد

غير المكتسب.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها درست أثر النشرة رقم ١٠١ لمجلس المعايير

المحاسبية على الشركات.

وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بالاطلاع على أحد مشاكل الدخل التي عالجتها الدراسة والاستفادة

منها في دراسته.

2. Dobler, and Hettich (2006) " Rethinking Revenue Recognition"

هدفت الدراسة لإجراء مقارنة وعمل مشروع بين مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومجلس معايير

المحاسبة المالية لوضع معيار يستند إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات. وأعتمدت الدراسة المنهج الوصفي

الاستقرائي في جمع البيانات والمعلومات.

وتوصلت الدراسة بعد أن حللت مبدأ ومفهوم الاعتراف بالإيراد للمشاريع التي أجراها مجلس

معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية على أساس نتائج البحوث النظرية والتحليلية،

والتجريبية، وأظهرت النتائج الصراعات مع الخصائص النوعية للمعلومات وأهداف التقارير المالية، التي

هي أكثر حدة في نهج القيمة العادلة مما كانت عليه في نهج القيمة الموزعة.

وقد أوصى الباحثان بعدة توصيات كان من أهمها وخلافا لمبدأ الاعتراف بالإيرادات وحسب معايير التقارير المالية الدولية الحالية يجب عدم إهمال التطورات التي تجري في المشاريع حسب معايير المحاسبة الدولية الأخرى، لأنها يمكن أن تثير تناقضات جديدة في معايير التقارير المالية الدولية في المستقبل.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها عملت على مقارنة وعمل مشروع مشترك بين مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومجلس معايير المحاسبة المالية فيما يخص مبدأ الاعتراف بالإيراد. وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بالاطلاع على المفاهيم الخاصة بالاعتراف بالإيراد من منظور دولي.

3. Krishnan, and Mintz,2007, " Using Case Materials to Research Professional Standards on Revenue Recognition Issues"

هدفت الدراسة بيان التقنيات التي قد تستخدمها الشركات لتغيير كميات الأرباح عن طريق التلاعب بالإيرادات، و النظم التي يمكن أن تمنع هذا التلاعب، وتحسين جودة التقارير المالية وذلك باستخدام المنهج التحليلي واستخدام نسب القوائم المالية للأعوام ١٩٩٧، و١٩٩٨، و١٩٩٩، وتحليلها. وتوصلت الدراسة إلى أن هناك في حالات معينة إذا صدر تصريح من الإدارة بشكل غير مدروس فإنه سيؤثر وبشكل سلبي على إيرادات الشركة .

وأوصى الباحث بعدة توصيات كان من أهمها أن الإفصاح المحاسبي يجب أن يكون من جهة موثوقة التي يمكن استخدامها من قبل الإدارة للاعتراف بالإيراد والإفصاح عنها.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها قامت بدراسة شركة كبرى واثرت التصريحات المالية على مبدأ الاعتراف بالإيراد.

واستفاد الباحث من هذه الدراسة في معرفة على طرق التلاعب بالإيرادات، وربطها

بالمشاكل الخاصة بالاعتراف بالدخل بالقنوات الفضائية.

4. Dylag, and Kucharczyk (2011) "Recognizing Revenue From The Construction Of Real Estate In Financial Statements Of Developers In Poland"

هدفت هذه الدراسة بيان و تقييم أثر تفسير معيار رقم ١٥ " اتفاقيات إنشاء العقارات " بشأن

الإبلاغ عن البناء في الشركات فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات والتكاليف و الأصول الناشئة عن أداء

عقود البناء و إلى تحليل وعمل مقارنة للقواعد البولندية مع الدولية المعتمدة من شركات التطوير العقاري

عند الاعتراف بالإيرادات، و نتائج عقود التطوير، و تقديم مفادها. وأعتمدت الدراسة المنهج الوصفي

الاستقرائي بجمع البيانات والمعلومات.

وتوصلت الدراسة إلى الأخذ بالاعتبار أهداف التفسير لمعيار رقم ١٥ عليها أن تقتض أن

التغييرات التي أدخلها التفسير رقم ١٥ كان لها أكبر تأثير على تلك الهيئات في قطاع التطوير العقاري،

الذي حتى هذه اللحظة تم الاعتراف بالإيرادات من بيع عقاراتها وفقا للمعيار رقم 11 IAS، وأن الاتفاقات

التي دخلت بها لا تفي بمتطلبات تعريف " اتفاقيات البناء " أو التفسير معايير رقم ١٥ التي تتعلق بطريقة

نسبة الإنجاز.

وأوصى الباحث بضرورة أن تفصح المنشأة عن القرارات الموضوعية التي تؤثر على الاعتراف

وتقدير الإيرادات، مثل الطرق والبيانات والافتراضات المستخدمة لتقييم الالتزامات والأرباح وإنشاء قوائم

على حدة لأسعار البيع لعناصر مهمة من العقد.

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها درست الاعتراف بالإيراد في قطاع البناء.

وقد استفاد الباحث من هذه الدراسة بمعرفة الطرق والحلول التي اعتمدتها الدراسة للتغلب على مشاكل قياس الدخل.

٢-٩-٣ ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة، أنها تقصّت أثر عامل مستقل (مبدأ الاعتراف بالإيراد) على أثر عامل تابع (مشكلات قياس مصادر الدخل) في قطاع القنوات الفضائية العربية، وهو ما لم تتطرق إليه أي من الدراسات السابقة في حدود علم الباحث.

وتتميز هذه الدراسة في أنها جرت على المستوى الإقليمي، واعتباره متغيراً وسيطاً لحصر الفروق إن وجدت بين الدول العربية.

الفصل الثالث

طريقة وإجراءات الدراسة

- منهجية الدراسة
- مجتمع وعينة ووحدة معاينة الدراسة
- أداة الدراسة
- اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
- مصادر جمع البيانات
- إجراءات الدراسة
- عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة
- أساليب تحليل البيانات

الفصل الثالث

طريقة وإجراءات الدراسة

٣-١ المقدمة

يتضمن هذا الفصل عرضاً لمنهجية الدراسة ومجتمعها، وعينتها، وكيفية اختيارها والمصادر المستخدمة لجمع البيانات والمعلومات وكيفية إعدادها وتطويرها، وإجراءات التأكد من صدق الأداة وثباتها، وتوضيحاً لإجراءات التطبيق والمعالجة الإحصائية التي استخدمت لمعالجة البيانات.

٣-٢ منهجية الدراسة

قام الباحث باتباع المنهج الوصفي في عرض البيانات والمنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة التي تهدف إلى بيان أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

٣-٣ مجتمع وعينة ووحدة معاينة الدراسة

تكون مجتمع الدراسة من جميع القنوات الفضائية العربية التابعة لثلاثة أقمار صناعية (عرب سات، ونايل سات، ونورسات) والبالغ عددها ٧١٦ قناة. أما عينة الدراسة فهي عشوائية منتظمة و منها ٢٠٠ قناة فضائية تابعة للقمر الصناعي نورسات حسب الجداول الإحصائية التي شكلت ما نسبته ٢٧,٩٣% (Sekaran 2003)، بينما تكونت وحدة المعاينة من أفراد الإدارة المالية التابعة للقنوات الفضائية عينة الدراسة وعددها ١٧٠ فرداً.

٣-٤ أداة الدراسة

اعتمد الباحث في جمع المعلومات إلى تصميم أداة وهي عبارة عن استبانة شملت جزئيين رئيسيين : الجزء الأول يتعلق بالمعلومات الإقليمية والمعلومات الديمغرافية لعينة الدراسة، والجزء الثاني

خصص لأسئلة بنيت على غرار مقياس (ليكرت Likert) الخماسي، وذلك لتحليلها إحصائياً وفحص فرضيات الدراسة، واعتمدت درجات القياس كما هو موضح بالجدول (3-1) :

الجدول (3-1) إختبار مقياس الإستبانة

الإجابة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	٥	٤	٣	٢	١

وجدير بالذكر أن سبب اعتماد الباحث هذه الأداة، عدم قدرته على اعتماد القوائم المالية للقنوات

الفضائية كون أغلب القنوات شركات خاصة غير ملزمة بالإفصاح عن بياناتها المالية، وتعتبر معلوماتها المالية ميزة تنافسية، وتم عرض الإستبانة على مجموعة المحكمين، والأخذ بملاحظاتهم (ملحق ٢).

وقد استخدم المقياس الآتي في تحليل البيانات:

الحد الأعلى للمقياس - الحد الأدنى للمقياس/عدد الفئات =

٥-١=٣/٤=٣,٣٣ طول الفئة وبهذا تصبح الفئات على النحو الآتي:

من (١-٢,٣٣) منخفض.

من (٢,٣٤-٣,٦٧) متوسط.

من (٣,٦٨-٥) مرتفع.

وقسمت الدرجات إلى ثلاثة مستويات وعلى النحو الآتي:

- مستوى منخفض إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (١-٢,٣٣).

- مستوى متوسط إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (٢,٣٤-٣,٦٧).

- مستوى مرتفع إذا تراوحت المتوسطات الحسابية بين (٣,٦٨-٥).

٣-٥ اختبار صدق وثبات أداة الدراسة

تم التحقق من الصدق الأولي لأداة الدراسة وهي الاستبانة، وذلك بعرضها على مجموعة من المحكمين والمتخصصين في هذا المجال.

وللتأكد من أن الاستبانة تقيس العوامل المراد قياسها، والتثبت من صدقها، قام الباحث بإجراء اختبار مدى الاتساق الداخلي لفقرات المقياس، حيث تم تقييم تماسك المقياس بحساب معامل كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha)، وذلك لأن اختبار كرونباخ ألفا يعتمد على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى، وهو يشير إلى قوة الارتباط والتماسك بين فقرات المقياس، إضافة للثبات.

وتدل معاملات الثبات كما هي مبينة في الجدول (٣-٢) أدناه بامتياز الأداة بمعامل ثبات مرتفع وقدرة الأداة بصورة عامة على تحقيق أغراض الدراسة. إذ يتضح من الجدول أن أعلى معامل ثبات لأبعاد الاستبانة بلغ (٠,٩٢)، فيما يلاحظ أن أدنى قيمة للثبات كانت (٠,٦٥). وهو ما يشير إلى إمكانية ثبات النتائج التي يمكن أن تسفر عنها الاستبانة نتيجة تطبيقها، ومن الناحية التطبيقية تعد (Alpha \geq 0.60) مقبولة في البحوث المتعلقة بالعلوم المالية والإدارية.

الجدول (٣-٢)

معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (كرونباخ ألفا)

الرقم	البعد	قيمة (α) ألفا
١	الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.75
٢	الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	0.65
٣	الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	0.81

٤	الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	0.78
٥	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	٠,٨٨
٦	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS"	٠,٩٢
٧	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	٠,٧٣
٨	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان	٠,٧٧
٩	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	٠,٦٩
١٠	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية	٠,٧٤
	الكلي	٠,٧٧

٣-٦ مصادر جمع البيانات

استخدم الباحث أسلوبين لجمع البيانات هما:

أولاً: البيانات الثانوية

أستند الباحث لغاية جمع البيانات النظرية وبشكل أساسي على جميع ما يستطيع أن يصل إليه من كتب ورسائل علمية ودوريات ومجلات عبر محركات البحث على الشبكة العنكبوتية.

ثانياً: البيانات الأولية

أستند الباحث إلى الاستبانة في جمع البيانات الأولية والتي صممت استناداً إلى استشارة أصحاب الاختصاص ، والاعتماد على الدراسات السابقة ذات العلاقة.

٣-٧ إجراءات الدراسة

بعد التأكد من صدق أداة الدراسة وثباتها، وتحديد العينة لغايات تطبيق أداة الدراسة وزع الباحث أداة الدراسة على أفراد عينة الدراسة، إذ تم توزيع (٢٠٠) استبانة على الإدارة المالية في القنوات

الفضائية العربية ، تم استرداد (١٨٠) استبانة، واستبعاد (١٠) استبانات لعدم صلاحيتها للتحليل،
ليبلغ عدد العينة (١٧٠) فرداً.

٨-٣ عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة

لقد تم استخدام الإحصاء الوصفي لاستخراج التكرارات والنسبة المئوية لوصف عينة الدراسة،
حيث تم تلخيص النتائج في الجداول التالية:

٨-٣-١ نوع القناة

الجدول (٣-٣)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (نوع القناة)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
نوع القناة التي تعمل بها	حكومية	8	4.7
	خاصة	162	95.3
المجموع الكلي		١٧٠	١٠٠

ويتضح أن نسبة العاملين في القنوات الحكومية بلغت (٤,٧ ٪)، في حين بلغت نسبة العاملين

في القنوات الخاصة (٩٥,٣ ٪)، فالنسبة الأعظم من القنوات وبنسبة (٩٥,٣ ٪) هي قنوات خاصة ويرى

الباحث أنه وكون النسبة الأعظم من القنوات هي خاصة ستكون أكثر التزاماً بمبادئ المحاسبة المقبولة

قبولاً عاماً وبالتالي قد يكون ذلك أضفى مصداقية إلى صدق الإجابات على أسئلة الاستبانة.

٨-٣-٢ التوزيع الإقليمي للقناة

الجدول (٤-٣)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مكان وجود القناة)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
التوزيع الإقليمي للقناة	شبه الجزيرة العربية	16	٩,٥
	شمال أفريقيا	81	47.6

٠,٠٠	٠	شرق افريقيا	
42.9	73	الهلال الخصيب	
% ١٠٠	١٧٠	المجموع الكلي	

ويتضح أن نسبة العاملين في قناة شبه الجزيرة العربية قد بلغت (٩,٥ %)، في حين بلغت نسبة

العاملين في قناة شمال افريقيا (٤٧,٦ %)، وبلغت نسبة العاملين في قناة الهلال الخصيب (٤٢,٩ %)،

ويظهر الجدول (٤-٣) أن أغلب القنوات توزعت بشكل أساسي إقليمي: شمال افريقيا بنسبة (٤٧,٦ %) و

الهلال الخصيب (٤٢,٩ %)، وسيظهر فيما بعد اختبار MANOVA أهمية هذا التوزيع.

٣-٨-٣ توزيع المؤهل العلمي

الجدول (٥-٣)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (المؤهل العلمي)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	ثانوي	٠	٠,٠٠
	دبلوم متوسط	٠	٠,٠٠
	بكالوريوس	121	71.2
	دبلوم عالي	33	19.4
	ماجستير	16	9.4
	دكتوراه	٠	٠,٠٠
	المجموع الكلي		% ١٠٠

ويتضح أن نسبة العاملين الذين مؤهلهم العلمي (بكالوريوس) بلغت (٧١,٢ %)، ونسبة العاملين

الذين مؤهلهم العلمي (دبلوم عالي) بلغت (١٩,٤ %)، في حين نسبة العاملين الذين مؤهلهم العلمي

(ماجستير) بلغت (٩,٤ %). وكون النسبة الأعلى لحملة البكالوريوس فإن ذلك يضيف مصداقية على

إجابات عينة الدراسة.

٣-٨-٤ توزيع التخصص

جدول (٣-٦)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (التخصص)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
التخصص	محاسبة	72	42.4
	ادارة اعمال	25	14.7
	اقتصاد	16	9.4
	مالية	57	33.5
	اخرى	٠	٠,٠٠
المجموع الكلي		١٧٠	% ١٠٠

ويتضح أن نسبة العاملين الذين تخصصهم محاسبة بلغت (٤٢,٤ ٪)، وبلغت نسبة العاملين

الذين تخصصهم إدارة أعمال (١٤,٧ ٪)، وبلغت نسبة العاملين الذين تخصصهم اقتصاد (٩,٤ ٪)، في

حين بلغت نسبة العاملين الذين تخصصهم علوم مالية ومصرفية (٣٣,٥ ٪).

وكون النسبة الأعلى للعاملين الذين تخصصهم محاسبة فإن ذلك يضيف مصداقية على إجابات عينة

الدراسة.

٣-٨-٥ توزيع مسمى الوظيفة

ويتضح أن نسبة العاملين الذين مساهم الوظيفي "مدير مالي" بلغت (٣٨,٢ ٪)، و نسبة

العاملين الذين مساهم الوظيفي "مساعد / نائب مدير عام" بلغت (١٤,٢ ٪)، في حين بلغت نسبة

العاملين الذين مساهم الوظيفي "رئيس قسم / إدارة مالية" (٢٨,٢ ٪)، كما بلغت نسبة العاملين الذين

مساهم الوظيفي "محاسب رئيسي" (٩,٤ ٪)، و بلغت نسبة العاملين الذين مساهم الوظيفي "محاسب"

(١٠,٠ ٪)، كما في الجدول (٣-٧).

جدول (٣-٧)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مسمى الوظيفة)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
مسمى الوظيفة	مدير مالي	65	38.2
	مساعد / نائب مدير مالي	24	14.2
	رئيس قسم / إدارة مالية	48	28.2
	محاسب رئيسي	16	9.4
	محاسب	17	10.0
المجموع الكلي			١٧٠
			% ١٠٠

٣-٨-٦ توزيع مدة الخبرة العملية

جدول (٣-٨)

وصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة (مدة الخبرة العملية)

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
مدة الخبرة العملية	أقل من ٣ سنوات	25	14.7
	من ٣ إلى أقل من ٦ سنوات	64	37.6
	من ٦ إلى أقل من ٩ سنوات	57	33.5
	من ٩ إلى أقل من ١٥ سنة	24	٢١,٤
	من ١٥ سنة فأكثر	٠	٠,٠٠
المجموع الكلي			١٧٠
			% ١٠٠

ويتضح أن من مدة خدمته (أقل من ٣ سنوات) بلغت نسبتها (١٤,٧ %)، في حين بلغت

نسبة من مدة خدمته (من ٦-٣ سنوات) (٣٧,٦ %)، وبلغت نسبة من مدة خدمته (من ٩-٦ سنة)

(٣٣,٥ %)، وبلغت نسبة من مدة خدمته (من ٩-١٥ سنة) (١٤,٢ %).

ولدى تفحص جميع النتائج المشار إليها في الجداول السابقة المتعلقة بخصائص العينة ككل

والخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة خصوصاً، يمكن الاستنتاج بأن تلك النتائج في مجملها توفر مؤشراً

يمكن الاعتماد عليه بشأن أهلية أفراد العينة للإجابة على الأسئلة المطروحة في الاستبانة، ومن ثم الاعتماد على إجاباتهم أساساً لاستخلاص النتائج المستهدفة من البحث.

٣-٩ أساليب تحليل البيانات:

بعد أن تمت عملية جمع البيانات والمعلومات اللازمة حول متغيرات الدراسة، تم ترميزها وإدخالها إلى الحاسب الآلي لاستخراج النتائج الإحصائية، حيث جرى الاستعانة بالأساليب الإحصائية ضمن برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) Statistical Package For Social Science لمعالجة البيانات التي تم الحصول عليها، من الدراسة الميدانية للعينة المبحوثة، وبالتحديد فإن الباحث استخدم الأساليب الإحصائية الآتية:

الإحصاء الوصفي: الوسط الحسابي، والتكرارات، والنسب المئوية، وذلك لوصف أراء عينة الدراسة حول متغيرات الدراسة، ولتحديد أهمية العبارات الواردة في الاستبانة، وكذلك الانحراف المعياري لبيان مدى تشتت الإجابات عن وسطها الحسابي.

اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha): وذلك لاختبار مدى الاعتمادية على أداة جمع البيانات المستخدمة في قياس المتغيرات التي اشتملت عليها الدراسة.

تحليل الانحدار البسيط (Linear Regression): لاختبار تأثير كل متغير مستقل في المتغير التابع.

اختبار تحليل التباين المشترك الثنائي (MANOVA): وذلك لاختبار مدى وجود فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات عينة الدراسة والتي تعزى للمتغير المعدل (التوزيع الإقليمي).

الفصل الرابع

نتائج الدراسة (التحليل الإحصائي)

- المقدمة
- تحليل أسئلة الدراسة
- عرض وتحليل نتائج اختبارات فرضيات الدراسة

الفصل الرابع

نتائج الدراسة

٤-١ المقدمة

يتناول هذا الفصل عرضاً لنتائج أسئلة الدراسة أحصائياً وتحليلها، والإجابة عن أسئلة الدراسة باستخدام الطرق الإحصائية والمحددة في منهجية البحث، كما تم استخدام برنامج (SPSS) لإجراء التحليل الإحصائي على البيانات التي جرى تجميعها بأداة الدراسة (الاستبانة) التي وزعت على أفراد عينة الدراسة.

٤-٢ تحليل أسئلة الدراسة

تم الاستناد في عرض نتائج أسئلة الدراسة إلى كل من المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ودرجة وترتيب الأهمية النسبية لإجابات أفراد العينة على أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية مقسمة إلى مجالاتها.

٤-٢-١ مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية كما هو مبين في الجدول (٤-١).

جدول (١-٤)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الأهمية
1	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة في الرسائل القصيرة.	4.48	0.73	١	مرتفع
10	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة وكيفية إظهاره في السجلات	4.29	0.76	٢	مرتفع
2	قياس التكلفة والمنفعة للرسائل القصيرة.	4.15	0.64	٣	مرتفع
5	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	4.15	0.77	٤	مرتفع
7	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	4.01	0.76	٥	مرتفع
9	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة	4.01	0.82	٦	مرتفع
3	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ الرسائل القصيرة.	3.95	0.72	٧	مرتفع
6	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الرسائل القصيرة.	3.95	0.78	٨	مرتفع
8	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	3.91	0.68	٩	مرتفع
4	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	3.82	0.67	١٠	مرتفع
	الكلية	4.07	0.38		مرتفع

ويظهر الجدول (١-٤) المتوسطات والانحرافات المعيارية، حيث تراوحت المتوسطات

الحسابية لها بين (٣,٨٢-4.48) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٤,٠٧). وجاءت الفقرة

(١) التي تنص على أنه: " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة في الرسائل القصيرة. " في

المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٤,٤٨)، وانحراف معياري بلغ (٠,٧٣)، وجاءت الفقرة (٤) التي تنص

على أنه: " توقيت عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط

حسابي بلغ (٣,٨٢)، وانحراف معياري بلغ (٠,٦٧).

٤-٢-٢ مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات

الاتصال

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف

بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية كما

هو مبين في الجدول (٢-٤):

الجدول (٢-٤)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من

الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الموافقة
11	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.24	1.11	1	مرتفع
12	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.23	0.81	2	مرتفع
13	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	4.19	0.73	3	مرتفع
20	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الاتصالات	4.15	0.77	4	مرتفع

				الهاتفية والإلكترونية وكيفية إظهاره في السجلات	
مرتفع	5	0.81	4.11	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	19
مرتفع	٦	0.79	4.05	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	14
مرتفع	٧	0.76	4.01	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	15
مرتفع	٨	0.75	3.91	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية..	18
مرتفع	٩	0.78	3.86	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	17
مرتفع	١٠	0.90	3.81	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	16
مرتفع		0.54	4.06	الكلية	

يظهر الجدول (٤-٢) المتوسطات والانحرافات المعيارية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية

لها بين (٤,٢٤ - ٣,٨١) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٤,٠٦). وجاءت الفقرة (١) والتي تنص على أنه: " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٤,٢٤) وانحراف معياري بلغ (١,١١)، وجاءت الفقرة (١٦) والتي تنص على أنه " الإلتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (٣,٨١)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٠).

٤-٢-٣ مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف

بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية كما هو مبين في الجدول (٤-٣):

الجدول (٣-٤)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
21	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان	4.38	0.84	1	مرتفع
30	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان وكيفية إظهاره في السجلات	4.33	0.64	2	مرتفع
22	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.24	0.75	3	مرتفع
23	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من الدعاية والإعلان.	4.19	0.73	4	مرتفع
29	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.11	0.87	5	مرتفع
28	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.05	0.57	٦	مرتفع
24	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.01	0.82	٧	مرتفع
25	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	4.01	0.69	٨	مرتفع
26	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الدعاية والإعلان.	4	0.87	٩	مرتفع
27	الالتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	3.95	0.79	١٠	مرتفع
	الكلي	4.13	0.51		مرتفع

يظهر الجدول (٣-٤) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات

الحسابية لها بين (٤,٣٨ - ٣,٩٥)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٤,١٣). وجاءت الفقرة (٢١) والتي تنص على أنه: " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٤,٣٨)، وانحراف معياري بلغ (٠,٨٤)، وجاءت الفقرة (٢٧) والتي تنص على أنه: " الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (٣,٩٥)، وانحراف معياري بلغ (٠,٧٩).

٤-٢-٤ مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية

العربية

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية كما هو مبين في الجدول (٤-٤):

الجدول (٤-٤)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
31	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	4.39	0.90	١	مرتفع
33	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	4.29	0.70	٢	مرتفع
40	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية وكيفية إظهاره في السجلات	4.24	0.81	٣	مرتفع

39	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.2	0.85	٤	مرتفع
37	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.19	0.66	٥	مرتفع
35	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.15	0.83	٦	مرتفع
32	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.05	0.72	٧	مرتفع
38	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.05	0.72	٨	مرتفع
36	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	4.01	0.82	٩	مرتفع
34	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	3.95	0.72	١٠	مرتفع
	الكلي	4.15	0.51		مرتفع

يظهر الجدول (٤-٤)، المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية

لها بين (٤,٣٩ - ٣,٩٥)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٤,١٥). وجاءت الفقرة (٣١)،

والتي تنص على أنه: " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية "

في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (٤,٣٩)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٠)، وجاءت الفقرة (٣٤)، والتي

تنص على أنه: توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية " بالمرتبة الأخيرة

بمتوسط حسابي بلغ (٣,٩٥)، وانحراف معياري بلغ (٠,٧٢).

٤-٢-٥ مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف

بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية في القنوات الفضائية العربية

كما هو مبين في الجدول (٤-٥).

جدول (٤-٥)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
٤١	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.39	0.72	١	مرتفع
50	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية وكيفية إظهاره في السجلات	4.2	0.96	٢	مرتفع
47	الالتزام بشروط الاكتساب النقدي للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.19	0.73	٣	مرتفع
42	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.15	0.89	٤	مرتفع
43	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.15	0.89	٥	مرتفع
48	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.15	0.78	٦	مرتفع
45	الالتزام بشروط تحقق الإيراد للتحقق المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.09	0.68	٧	مرتفع
46	الالتزام بشروط قابلية الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.09	0.75	٨	مرتفع
49	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	4.01	0.76	٩	مرتفع
44	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	3.91	0.61	١٠	مرتفع
	الكلية	4.13	0.53		مرتفع

يظهر الجدول (٤-٥) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات

الحسابية لها بين (٤,٣٩ - ٣,٩١) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٤,١٣). فقد جاءت الفقرة (٤١) التي تنص على " التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من تشفير القنوات الفضائية " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٤,٣٩) وانحراف معياري بلغ (٠,٧٢)، وجاءت الفقرة (٤٤) " توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (٣,٩١)، وانحراف معياري بلغ (٠,٦١).

٤-٢-٦ ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد المتولد

في القنوات الفضائية العربية

يشير الجدول (٤-٦) إلى ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد

المتولد في القنوات الفضائية العربية.

الجدول (٤-٦)

ملخص تحليل فقرات المتغير المستقل للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد المتولد في القنوات الفضائية العربية

رقم المجال	الدرجة الأهمية	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	ترتيب الأهمية
١	مرتفعة	0.38	4.07	٤
٢	مرتفعة	0.54	4.06	٥
٣	مرتفعة	0.51	4.13	٣
٤	مرتفعة	0.51	4.15	١

٥	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية	4.13	0.53	مرتفعة	٢
	الدرجة الكلية	٤,١١	0.49	مرتفعة	

أظهرت النتائج أن مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال حصل على متوسط حسابي بلغ (٤,٠٧)، وانحراف معياري بلغ (٠,٣٨)، كما حصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال على متوسط حسابي بلغ (٤,٠٦)، وانحراف معياري بلغ (٠,٥٤)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان على متوسط حسابي بلغ (٤,١٣)، وانحراف معياري بلغ (٠,٥١)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية على متوسط حسابي بلغ (٤,١٥)، وانحراف معياري بلغ (٠,٥١)، وحصل مجال الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية على متوسط حسابي بلغ (٤,١٣)، وانحراف معياري بلغ (٠,٥٣).

٤-٢-٧ مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS"

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS" كما هو مبين في الجدول (٤-٧).

جدول (٤-٧)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS"

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
53	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	2.76	1.38	١	متوسطة
51	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الرسائل	2.48	1.37	٢	متوسطة

				القصيرة.	
متوسطة	٣	1.34	2.48	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.	52
متوسطة	٤	1.37	2.48	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة.	57
منخفضة	٥	1.38	2.28	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة	54
منخفضة	٦	1.33	2.18	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة	55
منخفضة	٧	1.23	2.09	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الرسائل القصيرة.	56
منخفضة		1.12	2.31	الكلية	

يظهر الجدول (٧-٤) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها

بين (٢,٧٦ - ٢,٠٩)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٢,٣١). وجاءت الفقرة (٥٣)، التي تنص على أنه: " لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق القياس والاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٢,٧٦)، وانحراف معياري بلغ (١,٣٨)، وجاءت الفقرة (٥٦) والتي تنص على أنه " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الرسائل القصيرة " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (٢,٠٩)، وانحراف معياري بلغ (١,٢٣).

٤-٢-٨ مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس

مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية كما هو مبين في الجدول (٤-٨):

جدول (٤-٨)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
61	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	2.72	0.94	١	متوسطة
60	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.52	1.11	٢	متوسطة
59	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.44	1.30	٣	متوسطة
62	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية	2.42	1.18	٤	متوسطة
63	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.33	1.17	٥	متوسطة
58	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.28	1.35	٦	منخفضة
64	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.23	1.19	٧	منخفضة
	الكلي	2.42	0.96		متوسطة

يظهر الجدول (٤-٨) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها

بين (٢,٧٢ - ٢,٢٣)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٢,٤٢). وجاءت الفقرة (٦١)، التي

تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من

الاتصالات الهاتفية والإلكترونية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (٢,٧٢)، وانحراف معياري بلغ

(٠,٩٤)، وجاءت الفقرة (٦٤) والتي تنص على أنه: " يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير

المالية للإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية" بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ

(٢,٢٣)، وانحراف معياري بلغ (١,١٩).

٩-٢-٤ مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس

مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان كما هو مبين في الجدول (٩-٤):

جدول (٩-٤)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
68	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	2.86	1.28	١	متوسطة
67	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	2.85	1.33	٢	متوسطة
66	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	2.8	1.10	٣	متوسطة
69	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.	2.29	1.20	٤	منخفضة
71	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	2.14	1.28	٥	منخفضة
70	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الدعاية والإعلان.	2.09	0.92	٦	منخفضة
65	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.	1.75	1.11	٧	منخفضة
	الكلي	2.40	0.93		متوسطة

يظهر الجدول (٩-٤) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات

الحسابية لها بين (٢,٨٦ - ١,٧٥)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٢,٤٠). وجاءت الفقرة (٦٨)، التي تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (٢,٨٦)، وانحراف معياري بلغ (١,٢٨)، وجاءت الفقرة (٦٥) والتي تنص على أنه: " يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (١,٧٥)، وانحراف معياري بلغ (١,١١).

٤-٢-١٠ مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية كما هو مبين في الجدول (٤-١٠):

جدول (٤-١٠)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد

من رعاية البرامج التلفزيونية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
74	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	2.71	1.08	١	متوسطة
73	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية	2.51	1.22	٢	متوسطة
75	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من رعاية	2.48	1.34	٣	متوسطة

				البرامج التلفزيونية	
متوسطة	٤	1.24	2.33	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.	72
منخفضة	٥	1.06	2.19	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	76
منخفضة	٦	1.14	2.19	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.	78
منخفضة	٧	1.07	2	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.	77
متوسطة		0.94	2.34	الكلية	

يظهر الجدول (٤-١٠) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (٢,٧١ - ٢,٠٠)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٢,٣٤). وجاءت الفقرة (٧٤)، التي تنص على أنه: " لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (٢,٧١)، وانحراف معياري بلغ (١,٠٨)، وجاءت الفقرة (٧٧) والتي تنص على أنه: " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (٢,٠٠)، وانحراف معياري بلغ (١,٠٧).

٤-٢-١١ مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية

حسبت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس

مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية كما هو مبين في الجدول (٤-١١):

جدول (٤-١١)

المتوسطات والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات المتعلقة بمجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية

رقم الفقرة	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المرتبة	درجة الصعوبة
82	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية	2.62	1.18	١	متوسطة
81	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.43	1.01	٢	متوسطة
83	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.24	1.03	٣	منخفضة
80	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.18	1.22	٤	منخفضة
85	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	2.14	1.04	٥	منخفضة
79	يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	2.09	1.02	٦	منخفضة
84	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.	1.91	1.15	٧	منخفضة
	الكلي	2.23	0.92		منخفضة

يظهر الجدول (١١-٤) المتوسطات والانحرافات المعيارية حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لها بين (٢,٦٢ - ١,٩١)، بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (٢,٢٣). وجاءت الفقرة (٨٢)، التي تنص على أنه: " لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية " في المرتبة الأولى وبمتوسط حسابي (٢,٦٢)، وانحراف معياري بلغ (١,١٨)، وجاءت الفقرة (٨٤) والتي تنص على أنه: " يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من تشفير القنوات الفضائية " بالمرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (١,٩١)، وانحراف معياري بلغ (١,١٥).

٤-٢-١٢ ملخص تحليل فقرات المتغير التابع مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع

مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية

يشير الجدول (١٢-٤) لجميع فقرات الأسئلة الاستبانة التي هدفت إلى فحص مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

الجدول (١٢-٤)

ملخص تحليل فقرات المتغير التابع مشكلات قياس الدخل المتولد من جميع مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية

رقم المجال	المجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية	ترتيب الأهمية
١	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال "SMS".	2.31	1.12	منخفض	٤
٢	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.	2.42	0.96	متوسط	١
٣	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان.	2.40	0.93	متوسط	٢
٤	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.	2.34	0.94	متوسط	٣
٥	مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية.	2.23	0.92	منخفض	٥
	الدرجة الكلية	٢,٣٤	0.97	متوسط	

وأظهرت النتائج أن مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة

عبر قنوات الاتصال "SMS" على متوسط حسابي بلغ (٢,٣١)، وانحراف معياري بلغ (١,١٢)، وحصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية على متوسط حسابي بلغ (٢,٤٢)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٦)، وحصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان على متوسط حسابي بلغ (٢,٤٠)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٣)، كما حصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية على متوسط حسابي بلغ (٢,٣٤)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٤)، كما حصل مجال مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية على متوسط حسابي بلغ (٢,٢٣)، وانحراف معياري بلغ (٠,٩٢).

٤-٣ عرض وتحليل نتائج اختبارات فرضيات الدراسة

١. الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال في القنوات الفضائية العربية. للإجابة عن هذا السؤال استخدم تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر ذي دلالة إحصائية (للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (٠,٠٥) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس

مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية"، كما

هو موضح في جدول (١٣-٤).

جدول (١٣-٤)

تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية.

البيان	R	R ²	F	معامل الانحدار β	df درجات الحرية	Sig مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٦٣٧	٠,٤٠٥	١١٤,٤٩٥	1.894	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,١٧٣	٠,٠٣٠	٥,١٧٦	0.359	١	٠,٠٢٤
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	٠,٣١٦	٠,١٠٠	١٨,٦٢٦	٠,٦٩٨	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	٠,٤٠٠	٠,١٦٠	٣٢,٠٤٣	٠,٨٨٣	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	٠,٢٧٧	٠,٠٧٧	١٣,٩٧٥	٠,٥٨٦	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	

٢. الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) للالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية.

للإجابة عن هذا السؤال استخدم تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر ذي دلالة إحصائية (للتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد) قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية. فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) ($\alpha =$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (٤-١٤).

جدول (٤-١٤)

تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R ²	F	β	df	Sig
الارتباط	معامل التحديد	معامل الانحدار	درجات الحرية	مستوى الدلالة		
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٥٨٤	٠,٣٤١	٨٦,٧٦٥	١,٤٨٦	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,١٩٨	٠,٠٣٩	٦,٨٥٠	٠,٣٥٢	١	٠,٠١٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	٠,٢٥٣	٠,٠٦٤	١١,٤٤٥	٠,٤٧٨	١	٠,٠٠١
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	٠,٣٠٧	٠,٠٩٤	١٧,٥٢٩	٠,٥٨٠	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	٠,٢١٢	٠,٠٤٥	٧,٠٢٩	٠,٣٨٤	١	٠,٠٠٥
					١٦٨	
					١٦٩	

٣. الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$)

للتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على

مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية.

وللإجابة عن هذا السؤال تم استخدام تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي

وجود أثر ذي دلالة إحصائية (للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد) قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية. فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (٠,٠٥) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H₀) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على انه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = ٠,٠٥$) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد) قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في جدول (٤-١٥).

جدول (٤-١٥)

تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R ²	F	β معامل الانحدار	df درجات الحرية	Sig مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٦٣٩	٠,٤٠٨	١١٥,٧٩٠	١,٥٧٥	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٢٩٨	٠,٠٨٩	١٦,٣٢٢	٠,٥١٣	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	

٠,٠٠٠	١	٠,٨٧٦	٤٩,٨٨١	٠,٢٢٩	٠,٤٧٨	الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					
٠,٠٠٠	١	٠,٦٥٠	٢٤,٣٦٢	٠,١٢٧	٠,٣٥٦	الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					
٠,٠٠٠	١	٠,٥٥٩	١٩,٠٥٤	٠,١٠٢	٠,٣١٩	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					

٤. الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$)

للاتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على

مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية.

وللإجابة عن هذا السؤال تم استخدام تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود

أثر ذي دلالة إحصائية (للاتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد،

الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في

القنوات الفضائية العربية. فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من

(٠,٠٥) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a)

والتي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ٠,٠٥ ($\alpha =$) للاتزام بمبدأ

الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس

مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية"، كما هو موضح في

جدول (٤-١٦).

جدول (٤-١٦)

تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R2	F	β معامل الانحدار	df درجات الحرية	Sig مستوى الدلالة
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٦٥٠	٠,٤٢٣	١٢٣,٠٢٨	١,٦٢٠	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٢٤١	٠,٠٥٨	١٠,٣٢٧	٠,٤١٩	١	٠,٠٠٢
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية	٠,٤٦٠	٠,٢١١	٤٥,٠١٦	٠,٨٥١	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية	٠,٢٨٥	٠,٠٨١	١٤,٨٢٩	٠,٥٢٦	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية	٠,٢٧٩	٠,٠٧٨	١٤,١٣٦	٠,٤٩٣	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	

٥. الفرضية الفرعية الخامسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) =

(α) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية.

وللإجابة عن هذا السؤال استخدم تحليل الانحدار وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر ذي دلالة إحصائية (للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية. فقد كانت مستوى الدلالة في جميع مراحل مبدأ الاعتراف بالإيراد أقل من (0.05) وهي دالة إحصائية مما يدل على رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_a) والتي تنص على انه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) = (α) للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية "، باستثناء المجال الثاني كما هو موضح في جدول (٤-١٧).

جدول (٤-١٧)

تحليل الانحدار لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية

البيان	R	R ²	F	β	df	Sig
الارتباط	معامل التحديد	معامل الانحدار	درجات الحرية	مستوى الدلالة		
الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية	٠,٦٠٧	٠,٣٦٩	٩٨,١٠٧	١,٤٨٥	١	٠,٠٠٠
					١٦٨	
					١٦٩	
الاعتراف بالإيراد المتولد من الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية	٠,٠٩٦	٠,٠٠٩	١,٥٥٦	٠,١٦٤	١	٠,٢١٤
					١٦٨	
					١٦٩	

العربية						
٠,٠٠٠	١	٠,٩٤٨	٦٢,٧٨٢	٠,٢٧٢	٠,٥٢٢	الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					
٠,٠٠٠	١	٠,٥٣٩	١٦,٢٩٠	٠,٠٨٨	٠,٢٩٧	الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					
٠,٠٢٣	١	٠,٣٠٤	٥,٢٩٣	٠,٠٣١	٠,١٧٥	الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية
	١٦٨					
	١٦٩					

الفرضية الرئيسية الثانية:

النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثانية "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة

($\alpha = 0.05$) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب

النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية"

وللإجابة عن هذا السؤال تم إيجاد الفروق بين المتوسطات الحسابية المجموعتين التجريبية

والضابطة تحت متغير التوزيع الإقليمي للقنوات تم إجراء اختبار تحليل التباين المشترك الثنائي

(MANCOVA).

جدول (١٨-٤)

نتائج تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على

مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات

المصدر	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	F	مستوى الدلالة
التوزيع الإقليمي للقنوات	.691	2	.345	15864.705	.000
الالتزام بمبدأ الاعتراف	72.692	17	4.276	196429.836	.000

التوزيع الإقليمي للقنوات X الالتزام	663.422	1	663.422	30475928.743	.000
الخطأ	.003	150	2.18E-005		
الكلي	1062.868	169			

يوضح الجدول (١٨-٤) أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف على مشكلات قياس مصادر الدخل تحت

متغير التوزيع الإقليمي للقنوات إذ تم إجراء اختبار تحليل التباين المشترك الثنائي (MANCOVA) وذلك للكشف عن أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات إذ بلغت مستوى الدلالة (٠,٠٠٠) وهي أقل من الدالة إحصائية عند مستوى الدلالة (٠,٠٥) مما يدل على رفض الفرضية العدمية (Ho) وقبول الفرضية البديلة (Ha) والتي تنص على أنه " توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha = ٠,٠٥$) لأثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد (قابلية الإيراد للتحقق، تحقق الإيراد ، الاكتساب النقدي للإيراد) على مشكلات قياس مصادر الدخل تعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية".

الجدول (١٩-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحوري التزام القنوات الفضائية العربية بمبدأ الاعتراف بالإيراد و مشكلات قياس مصادر الدخل القنوات الفضائية العربية تبعاً للتوزيع الإقليمي.

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المحور	المجال
0.10	4.32	الاعتراف بالإيراد	شبه الجزيرة العربية
0.40	2.01	مشكلات قياس مصادر الدخل	
0.27	4.27	الاعتراف بالإيراد	شمال أفريقيا
0.39	1.80	مشكلات قياس مصادر الدخل	
-	-	الاعتراف بالإيراد	شرق أفريقيا

—	—	مشكلات قياس مصادر الدخل	
٠,٣٨	٣,٨٨	الاعتراف بالإيراد	الهلال الخصيب
٠,٩٠	٣,٠٢	مشكلات قياس مصادر الدخل	

يوضح الجدول (٤-١٩) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحوري التزام القنوات

الفضائية العربية بمبدأ الاعتراف بالإيراد و مشكلات قياس مصادر الدخل القنوات الفضائية العربية تبعاً

للتوزيع الإقليمي.

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

- النتائج

- التوصيات

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

في ضوء التحليل الذي جرى في الفصل الرابع لإجابات عينة الدراسة، فإن هذه الفصل يتناول عرضاً لمجمل النتائج التي توصل إليها الباحث، كإجابة عن الأسئلة التي طرحت في الفصل الأول من هذه الدراسة والتي مثلت مشكلتها والفرضيات التي بنيت عليها، وعلى ضوء هذه النتائج التي جرى التوصل إليها في الدراسة الحالية قدم الباحث عدداً من التوصيات، ويمكن تلخيص أهم نتائج الدراسة وفق ما توصلت إليه من خلال إجابات عينة الدراسة بما يلي:

١-٥ النتائج

بعد أن تم تحليل واختبار فرضيات الدراسة إحصائياً في الفصل السابق فإنه يمكن تلخيص

النتائج على النحو التالي:

١. وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الرسائل القصيرة، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث أن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.

٢. وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال في القنوات الفضائية العربية ، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة

الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية ، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.

٣. وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان في القنوات الفضائية العربية، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان ، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري عالي جداً.

٤. وجد أن هناك أثراً للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية في القنوات الفضائية العربية ، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عالي من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية ، بينما إنحصر الأثر بشكل أساسي على عدم وجود إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث أن التشتت والانحراف المعياري عالي.

٥. وجد أن هناك أثر للالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية العربية ، حيث أظهرت المتوسطات الحسابية أن القنوات الفضائية العربية تلتزم وبشكل عال من عملية التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من تشفير القنوات الفضائية

العربية ، بينما انحصر الأثر بشكل أساسي على عدم ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية العربية ، إلا أن الباحث يرى أن هذا الأثر متوسط حيث إن التشتت والانحراف المعياري مرتفع جداً.

٦. هنالك عدم اتفاق بين أفراد العينة حول أثر الإلتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية يعزى للتوزيع الإقليمي للقنوات الفضائية العربية.

٥-٢ التوصيات

بناء على النتائج التي تم التوصل لها من تحليل البيانات يوصي الباحث بما يلي:

١. دعوة القائمين على القنوات الفضائية العربية بالعمل على توفير كادر محاسبي ومالي كفوء ومؤهل قادر وعلى دراية جيدة بطرق قياس و الاعتراف بالإيراد المتولد من الدخل في القنوات الفضائية العربية.

٢. حث القنوات الفضائية العربية على ضرورة تعيين وتفعيل دور نظام الرقابة الداخلي في عملية الاعتراف بالإيراد.

٣. العمل على إيجاد آلية فاعلة وقوية لعملية تحصيل الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة في القنوات الفضائية العربية مدار البحث.

٤. وجوب اتباع القنوات الفضائية العربية معايير المحاسبة والالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد بشكل يتفق مع قياس مصادر الدخل في القنوات الفضائية العربية.

٥. ضرورة عقد دورات تدريبية للكادر المحاسبي في القنوات الفضائية العربية لاكسابهم مهارة كيفية إثبات الإيراد المتولد من مصادر الدخل في هذه القنوات الفضائية العربية.

المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

١. أبو المكارم، وصفي عبدالفتاح، ومحمد، سمير كامل (٢٠٠٠) "المحاسبة المالية المتوسطة القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي"، دار المعرفة الجامعية، القاهرة، مصر.
٢. أبو رمان، بلال، ٢٠١٣، "مشكلات الإعراف بالإيراد في تطبيقات التجارة الإلكترونية"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة عمان العربية، الأردن.
٣. البيطار، محمد صلاح (٢٠٠٧) "قدرة التحليل المالي على قياس الربحية حالة تطبيقية على إحدى الشركات الخدمية في سوريا" شركة سيرتيل للاتصالات"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق، سوريا.
٤. توفيق، محمد شريف (٢٠٠٢) "مقدمة المحاسبة المالية"، شركة الأستاذ للتصميم وخدمات الكمبيوتر، الزقازيق، مصر.
٥. الجوال، راسم محمد، ١٩٨٩ "الأقمار الصناعية ووظائفها الاتصالية"، مكتبة مصباح، جدة، السعودية.
٦. حنان، رضوان حلوة (٢٠٠٣) "بدائل القياس المحاسبي المعاصر"، دار وائل، الطبعة الأولى، عمان، الأردن.
٧. حنان، رضوان حلوة (٢٠٠٦) "النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير"، دار وائل، الطبعة الثانية، عمان، الأردن.
٨. سنقرط، باسل عبدالغني (٢٠٠٨) "أصول المحاسبة"، دار أسامة للنشر والتوزيع، عمان الأردن.
٩. شاهين، هبة (٢٠٠٨) "التلفزيون الفضائي العربي"، الدار المصرية اللبنانية، القاهرة، مصر.
١٠. شاهين، هبة (٢٠٠١) "استخدامات الجمهور المصري للقنوات الفضائية العربية"، دراسة تحليلية ميدانية، أطروحة رسالة دكتوراه غير منشورة، (جامعة القاهرة : كلية الإعلام).
١١. الشريف، عليان (2010) "مبادئ المحاسبة المالية"، دار المسيرة للنشر، عمان :الأردن.

١٢. الصبان، محمد سمير، والدهراوي، كمال الدين، وهلال، عبدالله عبد العظيم (٢٠٠٦) "المحاسبة المتوسطة القياس والإفصاح وفقا لمعايير المحاسبة المالية"، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، مصر.
١٣. الفداغ، فداغ (٢٠٠٨) "مشكلات وحالات محاسبية"، مؤسسة الوراق، عمان، الأردن.
١٤. قرطالي، يوسف حافظ (٢٠٠٩) "تحقق الإيراد في القطاع الخدمي وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية حالة تطبيقية على المؤسسة العامة للاتصالات في سورية"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، اللاذقية، سوريا.
١٥. كركاشه، حسين (٢٠١٢) "أثر التضخم على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة والعلوم المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر.
١٦. مجلة اتحاد إذاعات الدول العربية، ملخص البث الفضائي العربي التقرير السنوي لعام (٢٠١١)، جامعة الدول العربية، اللجنة العليا للتنسيق بين القنوات الفضائية العربية، العدد: ٣، ٢٠١٢، ص ١٢٨، تونس، تونس. ISSN : 0330 – 6518
١٧. موح، صفير مريم، سردون، مهدية (٢٠١١) "إشكالية الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الدولية في ظل التجارة الالكترونية"، الملتقى العلمي الدولي الرابع حول عصنة نظام الدفع في البنوك الجزائرية وإشكالية اعتماد التجارة الالكترونية، - عرض تجارب دولية - يومي: ٢٦-٢٧ أفريل ٢٠١١، الجزائر، الجزائر.
١٨. نور، أحمد محمد (٢٠٠٠) "المحاسبة المالية القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير المحاسبة المصرية"، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية القاهرة.
١٩. نور، أحمد محمد (٢٠٠٤) "المحاسبة المالية القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير المحاسبة المصرية"، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية القاهرة.

ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية

1. Altamuro, Beatty, Weber (2005) " The Effects of Accelerated Revenue Recognition on Earnings Management and Earnings Informativeness: Evidence from SEC Staff Accounting Bulletin No. 101", **The Accounting Review**, Vol. 80, No. 2,2005, pp. 373–401.
2. Dobler, and Hettich(2006) " **Rethinking Revenue Recognition**", Critical Perspectives on the IASB's Current Proposals, Munich Business Research, #2006-03.
3. Dylag, and Kucharczyk(2011) "Recognizing Revenue From The Construction Of Real Estate In Financial Statements Of Developers In Poland", **Accounting and Management Information Systems** Vol. 10, No. 1, pp. 25–42, 2011.
4. El-Anati,Radwan (2002) "**Accounting In English Language,Theory &Applications**", First Edition.
5. Financial Accounting Standards Board (2006), NO. 1260-001"**Conceptual Framework for Financial Reporting**"
6. Krishnan, and Mintz(2007) " Using Case Materials to Research Professional Standards on Revenue Recognition Issues", **Accounting Education** ,Vol. 22, No. 1,February 2007, pp. 89–104.
7. Sekaran, U (2003) "**Research methods for business**" (4th Ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons
8. Thomas R. Dyckman,and Charles J.Davis,and Roland E.Dukes, (2001)"**Intermediate Accounting**", Boston, USA, pp758.

ثالثاً: المواقع الإلكترونية

١. موقع مجموعة المرشدين العرب، ٢٠١٣، (شركة مساهمة خاصة محدودة، تابعة لمجموعة بنك الاستثمار العربي الأردني تختص بعمل أبحاث و دراسات تحليلية)،عمان، الأردن.
- <http://www.arabadvisors.com/arabic/Pressers/presser-190813.html>

الملحق (١)

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة عمان العربية

كلية الأعمال – قسم المحاسبة

كلية الدراسات العليا

ماجستير محاسبة

الاستبانة

أخي الكريم /أختي الكريمة...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

أما بعد...

يقوم الباحث بإجراء دراسة بعنوان " أثر الالتزام بمبدأ الاعتراف بالإيراد على مشكلات قياس مصادر الدخل في الفتوات الفضائية العربية "، وذلك كبحث أكاديمي لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، ويسعدني تكمكم بالمشاركة في هذه الدراسة عن طريق تعبئة الاستبانة والإجابة على أسئلتها بدقة، حيث إن صحة نتائج الدراسة تعتمد بدرجة كبيرة على دقة إجاباتكم، والتي لن تستغرق من وقتكم الثمين سوى بضع دقائق معدودة، فإن تعاونكم معنا يعزز البحث العلمي. راجيا الاهتمام بتعبئة الاستبانة بكل صدق وأمانة وموضوعية للخروج بنتائج موضوعية تعود بالنفع على الجميع إن شاء الله، علماً بأن جميع الإجابات ستكون موضع عناية وسرية ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

شاكر ومقدر لكم حسن تعاونكم،،،

الباحث

محمد العقلة

الجزء الأول: المعلومات الديمغرافية (لا يتطلب ذكر الاسم):

ضع علامة (X) عند الإجابة التي تتناسب مع موقفك.

1. نوع القناة التي تعمل بها : حكومية () خاصة ().

2. مكان وجود القناة: شبه الجزيرة العربية () شمال أفريقيا () شرق أفريقيا () الهلال الخصيب ()

3. المؤهل العلمي:

ثانوي ()
دبلوم متوسط ()
بكالوريوس ()
دبلوم عالي ()
ماجستير ()
دكتوراه ()

4. التخصص:

محاسبة ()
إدارة أعمال ()
إقتصاد ()
مالية ()
أخرى () حددها من فضلك

5. مسمى الوظيفة:

مدير مالي ()
مساعد/نائب مدير مالي ()
رئيس قسم/إدارة مالية ()
محاسب رئيسي ()
محاسب ()

6. مدة الخبرة العملية:

أقل من 3 سنوات ()
من 3 إلى أقل من 6 سنوات ()
من 6 إلى أقل من 9 سنوات ()
من 9 إلى أقل من 15 سنة ()
من 15 سنة فأكثر ()

الجزء الثاني: معلومات حول متغيرات الدراسة

فضلاً حدد مدى موافقتك مع العبارات التالية، وذلك بوضع علامة (X) عند الإجابة التي تتناسب مع موقفك من العبارة.

أولاً: الفقرات التي تتعلق بالمتغير المستقل : إلتزام القنوات الفضائية العربية بمبدأ الإعراف بالإيراد.

1. ما مدى التزامكم بالبنود التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد لديكم من الرسائل القصيرة عبر قنوات الاتصال بقنواتكم الفضائية:					
م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة
1	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة في الرسائل القصيرة .				
2	قياس التكلفة والمنفعة للرسائل القصيرة.				
3	التأكد من عملية القبض أو الإستحقاق لمبالغ الرسائل القصيرة.				
4	توقيت عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
5	الإلتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
6	الإلتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الرسائل القصيرة.				
7	الإلتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
8	معالجة مشاكل الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
9	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة				
10	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة وكيفية إظهاره في السجلات				
2. ما مدى التزامكم بالبنود التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد لديكم من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية عبر قنوات الاتصال بقنواتكم الفضائية:					
م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة
11	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولدة من الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية .				
12	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
13	التأكد من عملية القبض أو الإستحقاق لمبالغ الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
14	توقيت عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
15	الإلتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
16	الإلتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
17	الإلتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
18	معالجة مشاكل الإعراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية..				
19	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
20	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية وكيفية إظهاره في السجلات				

3. ما مدى التزامكم بالبنود التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد لديكم من الدعاية والإعلان في قناتكم الفضائية:

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة	غير موافق
21	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من الدعاية والإعلان					
22	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
23	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من الدعاية والإعلان.					
24	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
25	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
26	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من الدعاية والإعلان.					
27	الالتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
28	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
29	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
30	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان وكيفية إظهاره في السجلات					

4. ما مدى التزامكم بالبنود التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد لديكم من رعاية البرامج التلفزيونية في قناتكم الفضائية:

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة	غير موافق
31	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية					
32	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
33	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية					
34	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
35	الالتزام بشروط تحقق الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
36	الالتزام بشروط قابلية الإيراد للتحقق المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
37	الالتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
38	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
39	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
40	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية وكيفية إظهاره في السجلات					

5. ما مدى التزامكم بالبنود التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد المتولد لديكم من تشفير القنوات الفضائية في قناتكم الفضائية:

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة	غير موافق
51	التأكد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتولد من تشفير القنوات الفضائية					
52	قياس التكلفة والمنفعة للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
53	التأكد من عملية القبض أو الاستحقاق لمبالغ المتولد من تشفير القنوات الفضائية					
54	توقيت عملية الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
55	الالتزام بشروط تحقق الإيراد للتحقق المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
56	الالتزام بشروط قابلية الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
57	الالتزام بشروط الإكتساب النقدي للإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
58	معالجة مشاكل الاعتراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
59	تطبيق نصوص المعيار المحاسبي رقم ١٨ على الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
60	معرفة كيفية إثبات الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية وكيفية إظهاره في السجلات					

ثانياً: الفقرات التي تتعلق بالمتغير التابع : مشكلات قياس مصادر الدخل القنوات الفضائية العربية.

1-مشكلات قياس مصادر الدخل المتولدة من الرسائل القصيرة عبر قنوات الإتصال "SMS".					
م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة
61	لا يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة بالوقت المحدد.				
62	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
63	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس و الإعراف بالإيراد المتولد من الرسائل القصيرة.				
64	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة				
65	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الرسائل القصيرة				
66	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الرسائل القصيرة.				
67	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الرسائل القصيرة.				
2-مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.					
م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق بشدة
68	لا يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية بالوقت المحدد.				
69	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
70	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الإعراف بالإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
71	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية				
72	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية				
73	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				
74	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الاتصالات الهاتفية والإلكترونية.				

3-مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من الدعاية والإعلان.

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
75	لا يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان بالوقت المحدد.					
76	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
77	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الإعراف بالإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
78	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.					
79	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من الدعاية والإعلان.					
80	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من الدعاية والإعلان.					
81	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من الدعاية والإعلان.					

4-مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
82	لا يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية بالوقت المحدد.					
83	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
84	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الإعراف بالإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
85	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.					
86	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من رعاية البرامج التلفزيونية.					
87	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.					
88	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من رعاية البرامج التلفزيونية.					

5-مشكلات قياس مصادر الدخل المتولد من تشفير القنوات الفضائية.

م	العبارة	موافق بشدة	موافق	موافق إلى حد ما	غير موافق	غير موافق بشدة
89	لا يتم تحصيل كافة الإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية بالوقت المحدد.					
90	لا يوجد نظام رقابة داخلي فاعل في عملية الإعراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
91	لا يوجد إدارة مالية على دراية جيدة بطرق قياس الإعراف بالإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
92	لا يوجد هناك ثقة في البيانات المالية المفصح عنها والمتعلقة بالإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.					
93	هناك مشاكل تواجهها الإدارة في عملية قياس الإيراد المتولد من تشفير القنوات الفضائية.					
94	يوجد مشاكل تواجهها الإدارة في تحصيل الديون المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.					
95	يوجد ديون معدومة متكررة في التقارير المالية للإيرادات المتولدة من تشفير القنوات الفضائية.					

الملحق (٢)

التخصص	الجامعة	الاسم	التسلسل
محاسبة	جامعة عمان العربية	الأستاذ الدكتور نبيل الحلبي	١
محاسبة	جامعة الشرق الأوسط	الأستاذ الدكتور عبدالناصر نور	٢
محاسبة	جامعة العلوم التطبيقية	الأستاذ الدكتور يوسف سعادة	٣
ادارة مالية	جامعة عمان العربية	الدكتور محمد شبيطة	٤
محاسبة	جامعة عمان العربية	الدكتور زياد السعيدات	٥