

أولاً : النتائج :

بعد إجراء الدراسة توصل الباحث إلى النتائج التالية :

(1) تحقق القوائم المالية المعدة بواسطة الشركات محل الإشتيان أهداف متخذي القرارات خارج المنشأة والمتمثلة في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من تقليل مخاطر عدم التأكد ، وأن متخذي القرارات خارج المنشأة بالمملكة العربية السعودية لديهم المقدرة على فهم معقول لمحتويات ما يتم نشره بالقوائم المالية .

(2) أن ضعف الرقابة في تطبيق معيار العرض و الإفصاح العام السعودي يعد واحداً من أسباب عدم تحقيق أهداف المستخدمين . كما أن المعلومات التي يجب نشرها وفقاً لمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) توفر كافة إحتياجات متخذي القرارات بالمملكة العربية السعودية .

(3) تليزم الشركات السعودية بالحد الأدنى من المعلومات وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام بالمملكة العربية السعودية .

(4) تشمل مفاهيم جودة المعلومات المحاسبية الخصائص التي تجعل المعلومات مفيدة للمستثمرين في اتخاذ القرارات.

(5) أظهرت الدراسة ضرورة تطبيق مبدأ الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في إطار مبدأ الجدوى الاقتصادية.

(6) أثر الدور الاقتصادي لأسواق المال العالمية و خصوصاً إهتمام المواطن السعودي بالإستثمار في سوق الأوراق المالية على مفهوم الإفصاح عن المعلومات المحاسبية للمنشأة.

(7) يتم عرض القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح وفقاً للترتيب التالي : قائمة الدخل، قائمة المركز المالي ، قائمة التدفقات النقدية.

(8) تتضمن القوائم المالية شرح واف للسياسات المحاسبية التي تتبعها المنشأة.

(9) تحتوي القوائم المالية على معلومات مالية منفصلة لكل فرع أو جزء من أجزاء المنشأة.

(10) يتم نشر بيانات مالية تساعد على مقارنة القوائم المالية للمنشأة بالأعوام السابقة.

(11) معلومات الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية لها أثر واضح على دقة الحسابات الختامية.

(12) الإلتزامات طويلة الأجل والإلتزامات المحتملة يتم الإفصاح عنها بصورة مناسبة.

(13) يتم الإفصاح عن الأصول المستأجرة بعقود طويلة الأجل وعن كافة التفاصيل المرتبطة بعقد الإيجار التمويلي بصورة مناسبة.

ثانياً :التوصيات :

بعد استعراض الدراسة ونتائجها يوصي الباحث بالآتي :

- (1) ضرورة توافر الخصائص التالية (عدم التحيز، إمكانية التحقق منها، القدرة التنبؤية، التغذية المرتدة للمعلومات) عند نشر المعلومات في التقارير المالية لأنها تزيد من ثقة مستخدميها.
- (2) ضرورة الاهتمام بقائمة التدفق النقدي، حيث إنها تساعد في الحكم على قدرة الشركة من حيث تحقيق تدفق نقدي إيجابي في المستقبل والوفاء بالتزاماتها، كذلك تساعد في معرفة مدى اعتماد الشركة على التمويل من مصادر خارجية.
- (3) الاهتمام برأس المال العامل للشركة والاستثمارات طويلة الأجل، لأنها من أكثر المعلومات التي توضح هيكل الاستثمارات لدى الشركة.
- (4) إمداد المحللين الماليين والمستثمرين بمزيد من المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية، وذلك من أجل مساعدتهم في ترشيد قراراتهم الاستثمارية.
- (5) على الشركات أن تتعرف على حاجة المستثمرين والمستخدمين للتقارير المالية، وبالتالي محاولة زيادة نوعية وكمية المعلومات التي تنشرها.
- (6) يجب القيام بمزيد من الدراسات حول أهمية المعلومات التي يحتاجها المستثمرون عند اتخاذ قرار الاستثمار وخصوصاً المعلومات غير المحاسبية.
- (7) ضرورة الاهتمام بالنواحي السلوكية والنفسية للمستثمرين عند اتخاذ قرار الاستثمار.
- (8) بالأبحاث المستقبلية يوصي الباحث بالقيام بإجراء بحث عن مدى جودة كل من الإفصاح المحاسبي الإلزامي و الإفصاح الاختياري بالنسبة للشركات السعودية .