

# دور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS في دعم التنمية المستدامة في أفريقيا

رحاب عادل صلاح الدين امين

باحثة دكتوراه – كلية التجارة جامعة القاهرة

المدرس المساعد بمعهد المدينة للإدارة والتكنولوجيا – شبرامنت

## الحلقة ( ٢ )

### ٩ / ٢ التعاون الجماعي الإفريقي

– القاهرة مارس ١٩٧٧ أسفر هذا التعاون عن: انعقاد قمم عربية أفريقية كل ثلاث سنوات، أسفر عن الآتي؛ تكوين مجلس وزاري عربي أفريقي على مستوى وزارة الخارجية، إنشاء لجنة دائمة للتعاون العربي الأفريقي تجتمع كل ستة أشهر، إنشاء محكمة عربية أفريقية، إنشاء الصندوق العربي للمعونة الفنية الدولية الأفريقية، إنشاء المعهد الثقافي العربي عام ٢٠٠٢ في باماكو عاصمة جمهورية مالي، إنشاء المعرض التجاري العربي الأفريقي الذي ينظم كل سنتين، طرح أسبوع لرجال الأعمال العرب والأفارقة (عبد العظيم، ١٩٩٦).

– مؤتمر مدريد للسلام لمجموعة العمل الإقليمية للتنمية الاقتصادية عام ١٩٩٣.

– مؤتمر دولي للتنمية الاقتصادية حول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمدينة الدار البيضاء بالمغرب ٣ أكتوبر أول نوفمبر ١٩٩٤ بهدف استكشاف طبيعة ومجالات التعاون الاقتصادي بين الدول الأعضاء أسفر ذلك عن: بنك التنمية للشرق الأوسط، مكتب إقليمي للسياحة، غرفة تجارية إقليمية، مجلس الأعمال، لجنة التسيير لمتابعة التعاون، وسكرتارية تنفيذية لمساعدتها.

– مؤتمر القمة الاقتصادية بالقاهرة تحت شعار البناء من أجل المستقبل وإيجاد مناخ للاستثمار والتعاون.

– مؤتمر قمة برشلونة بهدف الحوار الجماعي حول المسائل السياسية والاقتصادية ١٩٩٥.

كما يجب الإشارة إلى التكتلات الاقتصادية بالقارة السمراء وهي (الكوميسا COMESA – السادك SADC – الإيكواس ECOWAS – السين صاد CEN SAD – الإيكاس ECCAS –

الايجاد IGAD – اتحاد المغرب العربي UMA – تجمع شرق أفريقيا EAC ) وتتشابه هذه الاتحادات في أن أهدافها واحدة ومتقاربة، فكل اتحاد له قائد يسعى لتحقيق مصالحه الاقتصادية والسياسية بداخله وخارجه .

ويعتبر السادك أشهر هذه الاتحادات فقد اتخذته جنوب أفريقيا كأساسٍ قويٍ لتحركها على كافة المستويات بالقارة الأفريقية وخارجها، لكن في الواقع أن هذه الاتحادات ليست بالصورة المثالية التي يظنها البعض، فقد تم انتقادها لعدة أسباب وهي :

- ١ . وجود صراعات وخلافات سياسية بين الدول من ناحية وداخل الدولة الواحدة من ناحية أخرى .
- ٢ . اعتماد معظم الدول الأفريقية على حصيلة التعريف الجمركية، لذلك تتردد الدول قبل الدخول في الاتحادات الإقليمية بسبب خسارة مصدر هام للسيولة .
- ٣ . تراجع دافع المنافسة بين الدول الأفريقية عند الدخول في الاتحادات، مما ينتج عنه خسارة تعظيم صادرات الدولة المنضمة .
- ٤ . افتقار الأتصال بين التكتلات الاقتصادية مما نتج عنه افتقاد روح التعاون . ( مجلة أفريقيا قارتنا، ٢٠١٣ ) .

### ٣ / ٩ تطور التقارير المالية

ساد الفترة الأخيرة خلط ما بين تقارير الاستدامة وتقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات، وترى الباحثة أن تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات ما هي إلا جزء من ثلاثة أجزاء لتقارير الاستدامة .

فتقارير الاستدامة أعم وأشمل نظراً لاحتوائها على بيانات غير مالية لثلاثة أبعاد وهي ( البعد الاقتصادي – البعد البيئي – البعد الاجتماعي ) وهو ما يتعارض مع دراسة ( محمد، ٢٠١٨ ) حيث أشارت أن الشركات تصدر تقارير لتعريف أصحاب المصالح بالموضوعات البيئية والاجتماعية المتعلقة بالحوكمة، والمخاطر تحت مسمى ( تقارير الاستدامة أو المسؤولية الاجتماعية ) وهو ما يتعارض مع وظيفة كل تقرير .

وفى ضوء ذلك، فإن المقصود باستدامة الوحدات الاقتصادية كما عرفها ( محمد، ٢٠١٨ ) تعنى استدامة الوحدات **Corporate Sustainability** أنه يجب على كل وحدة القياس، والتقرير عن تأثير أنشطتها البيئية والاجتماعية بطريقة تتسم بالشفافية حتى يمكن للأطراف أصحاب المصالح فهمها بسهولة وفهم آثار السياسة البيئية والاجتماعية على مؤشرات الأداء .

وبشكل عام فقد توصلت الباحثة إلى تراجع نشر تقارير الاستدامة بالرغم من ظهور التقارير المتكاملة التي تعتبر تحديثاً وتطويراً لتقارير الاستدامة، وتحاول معالجة عيوب تقارير الاستدامة، مثل: طول تقارير الاستدامة لتعدد المعلومات بشكل تفصيلي من الممكن أن يشتمل مستخدمي تلك التقارير.

وقد أشار كل من ( الشرقاوى، ٢٠١٧. الحسن، ٢٠١٤ ) إلى التسلسل المنطقي للتقارير من وجهة نظرهم، فالشركات بشكل عام كانت لا تكتثرت بمفهوم المسؤولية الاجتماعية ولكن في نصف القرن العشرين ظهر المفهوم ونادت به هيئات ومنظمات دولية وهو ما أدى إلى تغير الأولويات من اعتبار الربح الاقتصادي هدف وحيد لا يعلوه ولا يجاوزه أي أهداف إلى دخول هدف آخر وهو الدور الاجتماعي للشركات في البيئة التي تعمل بها. وقد انقسم هذا التيار حول المسؤولية الاجتماعية إلى مؤيدي ومعارضين ولكن تطور الوضع بعد مرحلة الثورة الصناعية، والاعتماد على الآلات أكثر من العنصر البشري، وظهور خطوط الإنتاج الضخمة، والتوسع الصناعي بعد الحرب العالمية الثانية، كل هذه الأمور أدت إلى بروز مفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات، والتي يمكن تعريفها كما أشار (الحسن، ٢٠١٤) على أنها التزام الشركة تجاه المجتمع الذي تعمل فيه، وذلك عن طريق المساهمة بمجموعة كبيرة من الأنشطة الاجتماعية والسلوك الأخلاقي الذي يرتبط بقضايا مثل البطالة، ومحاربة الفقر، وتحسين الخدمات الصحية.

وقد استجاب الفكر المحاسبي لمفهوم الاستدامة وظهرت المحاسبة عن التنمية المستدامة **Accounting of Sustainable Development** لتحقيق التوازن بين الآثار الاقتصادية، والبيئية، والاجتماعية وحاجة المجتمع وأصحاب المصالح بشكل عام، وبالتالي ظهرت تقارير الاستدامة بجانب التقارير المالية لأبراز المعلومات غير المالية ك رأس المال الفكري للشركة والأصول غير الملموسة، وغيره حيث قد تؤثر هذه البنود على الأداء المالي خاصة للشركات إلا أنه في أغسطس عام ٢٠١٠ اتجهت كبرى الشركات والهيئات المحاسبية (IFAC-IASB-FASB) إلى تشكيل مجلس التقارير الدولية المتكاملة **International integrated Reporting Council (IIRC)** لوضع نوع جديد من التقارير أطلق عليه "التقارير المتكاملة" **Integrated Reports** والذي يهدف إلى خلق إطار عالمي للمحاسبة مقبولاً من أجل الاستدامة يتميز بجمعه بين المعلومات المالية، والمعلومات غير المالية يتسم بأنه واضح وموجز ومنسق وقابل للمقارنة.

ويمكن عرض تطور التقارير في شكل هرمي من الأكثر حداثة إلى الأقل حداثة كما يلي :

تطور شكل التقارير

المصدر: إعداد الباحثة

إلا ان الموقع المتاح حالياً والذي يقوم بحصر الدول والمنظمات التي تعد تقارير الاستدامة هو موقع مبادرة التقارير العالمية عن طريق رصد أكثر من تصنيف كما يلي :

جدول ( ٣ ) تصنيفات موقع <http://database.globalreporting.org/search/>

مبادرة إعداد التقارير العالمية

القارات	أنواع التقارير	سنة اعداد التقارير		من حيث القطاع					من حيث الحجم	
		1999	2009	إدارة المخلفات	الأجهزة التكنولوجية	تعيين	منتجات الطعام والشراب	اعمال البناء		الزراعة
افريقيا	GRI-G1	1999	2009	مرافق المياه	اتصالات	خدمات غير ربحية	منتجات الرعاية الصحية	مواد البناء	السيارات	متوسطة
اسيا	GRI-G2	2000	2010		المنسوجات والملابس	أخرى	خدمات الرعاية الصحية	السلع المعمرة	طيران	صغيرة
اوروبا	GRI-G3	2001	2011		التبغ	وكالة عامة	المنتجات المنزلية والشخصية	الطاقة	مواد كيميائية	
امركا اللاتينية & منطقة البحر الكاريبي	Non-GRI	2002	2012		السياحة الترفيهية الحديدية	طريق السكك الحديدية	الخدمات اللوجستية	مرافق الطاقة	خدمات تجارية	
امريكا الشمالية	GRI-G3.1	2003	2013		العاب الاطفال	العقارات	الاعلام	معدات	كمبيوتر	
اوقيانوسيا	GRI-G4	2004	2014			الجامعات	تجار تجزئة	منتجات المعادن	خدمات مالية	التكتلات
	GRI-Standards	2005	2015							
	Citing-GRI	2006	2016							
		2007	2017							
		2008	2018							

المصدر: إعداد الباحثة

وبالرجوع للموقع الخاص بمبادرة التقارير العالمية GRI تبين عدد الدول التي اعترف بها الموقع في أفريقيا

هما ٥٨ دولة ويحتوي الموقع على تصنيفات عديدة .

جدول ( ٤ ) يوضح الدول التي تصدر منظماتها تقارير الاستدامة وعدد التقارير

اسم الدولة	عدد المنظمات	عدد التقارير
كينيا	36	68
غينيا- بيساو	0	0
غينيا	1	2
غانا	4	5
جومبيا	0	0
الجابون	1	2
أثيوبيا		2
موريتانيا	0	0
مالي	0	0
ملاوى	2	4
مدغشقر	0	0
ليبيا	1	1
ليبيريا	0	0
ليسوتو	0	0
سيشيل	1	1
السنغال	1	2
تاوومبر	1	1
سانتى هيلينا	0	0
رواندا	1	2
ريونيون	0	0
نيجيريا	37	88
النيجر	0	0
ناميبيا	6	17
موزمبيق	0	0
المغرب	12	35
مايوت	0	0
موريشيوس	41	54

1	1	توغو
4	3	سوازيلاند
0	0	السودان
0	0	جنوب السودان
2278	405	جنوب افريقيا
0	0	الصومال
0	0	سيراليون
38	18	زيمبابوي
7	4	زامبيا
0	0	الصحراء الغربية
5	3	جمهورية تنزانيا المتحدة
8	6	اوغندا
0	0	تونس
0	0	الجزائر
20	9	أنغولا
0	0	إريتريا
0	0	غينيا الاستوائية
29	11	مصر
0	0	جيبوتي
12	6	كوت ديفوار
0	0	جمهورية الكونغو
0	0	جمهورية الكونغو الديمقراطية
0	0	جزر القمر
0	0	تشاد
0	0	جمهورية افريقيا الوسطى
8	1	جزر الرأس الأخضر
1	1	الكاميرون
2	1	بوروندي
5	3	بوركينافاسو

29	14	بوتسوانا
0	0	بنين

المصدر: إعداد الباحثة

يتضح من العرض السابق أن أكثر الدول استدامة والتي تهتم بإعداد تقارير الاستدامة هي جنوب أفريقيا، وترى الباحثة أنه يجب على جنوب أفريقيا أن تكون منبع الإرشاد لاستدامة القارة الأفريقية لباقي الدول وضرورة الأخذ بتجربتها نحو مجتمع مستدام عن طريق إنشاء جهة رسمية لنقل وتنوير القارة الأفريقية. وجدير بالذكر أن ما وصلت إليه جنوب أفريقيا من تطور ملحوظ لأبعاد التنمية المستدامة الثلاثة المتمثلة في (البعد الاقتصادي، البعد البيئي، البعد الاجتماعي)، بسبب جذب الاستثمارات الأجنبية عن طريق توحيد لغة محاسبية، فقد تبنت جنوب أفريقيا المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS وهو ما ساعدها في التنمية وضح رؤوس أموال جديدة إليها.

### النتائج

- تضائل الدول التي تبنت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل كامل (التوحيد) في القارة الأفريقية مقارنة بباقي العالم.
- ندرة الدراسات التي سردت موقف دول القارة الأفريقية من تبني المعايير.
- وجود علاقة منطقية وهي أن جذب الاستثمارات المختلفة سواء داخلية أو خارجية ينتج من دافع قوي وهو توحيد معايير المحاسبة، واتساق الممارسات المحاسبية.
- البعد الاقتصادي للتنمية المستدامة هو مؤشر جيد لمدى تطور باقي الأبعاد المتمثلة في البعد الاجتماعي والبعد البيئي.
- أن الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سيمثل مصدر جذب للشركات متعددة الجنسيات، مما سيسفر عن ضخ استثمارات جديدة وتشغيل أيدٍ عاملة ورواج اقتصادي وفوائد عالية تنعكس أثرها على البعد الاجتماعي بسبب الدور الذي ستلعبه تلك الشركات بالقارة من تنمية المناطق المحيطة ودعم المجتمع.
- إحداث تكامل وتناغم بين الشركات متعددة الجنسيات، والبيئة المحيطة بها وتوجيه أحدث الأساليب للحفاظ عليها وتنميتها لدعم البعد البيئي.

- تطبيق IFRS يساهم في زيادة لخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير.
- تطبيق IFRS يساهم في تخفيض تكلفة المعلومات.
- تساعد معايير IFRS على زيادة درجة الملائمة والثقة في المعلومات.
- تساهم معايير IFRS في حماية المستثمرين واتخاذ أفضل القرارات الاستثمارية.
- تقوم معايير IFRS بخفض تباين المعلومات وعدم تشتت المحللين الماليين.
- تحسن IFRS من جودة التقارير المالية بشكل عام، مما يساعد في الحصول على ميزة تنافسية تساهم في جذب الاستثمارات وتعزيز النمو الاقتصادي.
- يحسن تبني IFRS الوضع المالي للشركات عن طريق إعطاء جواز مرور لها للأسواق الخارجية.
- يساهم تطبيق IFRS في تعزيز النمو الاقتصادي والتنمية خاصة في الأسواق الناشئة من خلال تنمية رأس المال البشري ونقل التكنولوجيا بسبب ضخ أموال الاستثمارات الأجنبية.
- يمكن تقسيم التنمية المستدامة إلى (استدامة الشركات، استدامة قطاع معين من الصناعة، استدامة الدولة، استدامة القارة) فهي عبارة عن سلسلة متكاملة.
- أكثر الدول التي تعمل على جذب الاستثمارات وتهتم بأحدث ما توصل إليه العالم الخارجي محاسبياً هي جنوب أفريقيا سواء في تبني المعايير أو إعداد تقارير الاستدامة فهي تجربة ناجحة يجب أن يحتذى بها باقي الدول الأفريقية طبقاً للإحصائيات في المواقع الرسمية (IFRS-GRI).

### التوصيات

- ضرورة وضع معيار محاسبي يرتبط بالتنمية المستدامة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- أهمية إنشاء كيان محاسبي لنقل الخبرات والتجارب الناجحة لباقي الدول الأفريقية وتوفير الدعم، والإرشاد.
- توجيه الضوء نحو الفوائد المتوقعة من التبني على جذب الاستثمارات للقارة الأفريقية، وانعكاس ذلك على ارتفاع مؤشرات التنمية المستدامة.
- تأهيل وتدريب العنصر البشري وتطويره طبقاً للمتطلبات المحاسبية الجديدة وسعي العالم نحو توحيد لغة محاسبية.

- أهمية نشر ثقافة التنمية المستدامة في الدول الأفريقية، وإلزام الشركات بإعداد تقارير الاستدامة استعداداً للانتقال للتقارير المتكاملة.

#### المراجع

- بوادح، عبد الجليل، (2016). إلزامية تطبيق IFRS وأثره على جودة المعلومة المحاسبية والقوائم المالية مع الإشارة إلى تجارب بعض الدول. مجلة العلوم الإنسانية الجزائرية. العدد الخامس والأربعون. ص 31-56.
- تخونى، أمال، عقارى، مصطفى، (2017). الأبعاد الحديثة لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية IAS/IFRS بين الإيجاب والسلب. دراسات الجزائر. العدد الرابع والخمسون. ص 301-317.
- التكتلات الاقتصادية الإقليمية الأفريقية. (2013). مجلة أفريقيا قارتنا. ص 1-3.
- توفيق، راوية، (2017). الشركات متعددة الجنسيات في أفريقيا: شركاء التنمية أم وكلاء الاستعمار الجديد؟. قراءات إفريقية-السعودية. العدد الثالث والثلاثون. ص 30-41.
- جريدة الشرق الأوسط، (2016). جنوب إفريقيا من دولة عنصرية إلى قوس قزح. [www.aawsat.com](http://www.aawsat.com).
- الحسن، بو بكر محمد، (2014). دور المسؤولية الاجتماعية في تحسين أداء المنظمة دراسة حالة لمؤسسة نفضال وحدة باتنة. رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. جامعة محمد خيضر بسكرة.
- رزيقة، تباري، (2015). دور الحكومة في جذب الاستثمار الأجنبي المباشر: دراسة حالة الدول العربية في منطقة شمال إفريقيا. المؤتمر الدولي العلمي حول: الاستثمار الأجنبي المباشر والتنمية في الوطن العربي. مركز البحث وتطوير الموارد البشرية رماح الأردن.
- رشوان، عبد الرحمن محمد سليمان، قاسم، زينب عبد الحفيظ أحمد، (2018). أثر التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية على تماثل المعلومات المحاسبية وأسعار الأسهم في بورصة فلسطين. المؤتمر العلمي السنوى للقسم الاتجاهات الحديثة في المحاسبة في ظل معايير التقارير المالية الدولية الحديثة وتأثيراتها الضريبية. بدار الضيافة جامعة عين شمس.
- الشرقاوى، منى حسن أبو المعاطى، (2017). دراسة تحليلية لأثر تطور محتوى التقارير المالية وصولاً للتقارير المتكاملة على الأداء المالى للشركات. مجلة الفكر المحاسبى. المجلد الواحد والعشرون. العدد الثالث. ص 1032-1081.
- عباشى، نور الدين، (2014). النظام المحاسبى المالى الجديد في الجزائر الدولية للمحاسبة. مجلة العلوم الإنسانية الجزائرية. العدد الواحد والأربعون. ص 375-396.
- عبد العظيم، حمدى، (1996). تقييم المؤتمرات السابقة للقيمة الاقتصادية العالمية للتعاون في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. إدارة الأعمال مصر. العدد الخامس والسبعون، ص 8-12.
- عبد العظيم، سامى عبد الرحمن، خيرى، يسرى محمد على، سلامة، نهلة عبد الفتاح عبد النبى، (2015). مدى ملائمة التوافق المحاسبى لجمهورية مصر العربية بالتطبيق على مشروع التوافق العالمى لاندماج الأعمال. المجلة المصرية للدراسات التجارية مصر. المجلد التاسع والثلاثون. العدد الثالث. ص 149-184.
- محمد، مؤمن فرحات السيد، (2016). تقييم أثر الإفصاح عن الأداء البيئى والمسؤولية الاجتماعية لدعم التنمية المستدامة في إشارة للمؤشر المصرى دراسة ميدانية. الفكر المحاسبى. المجلد العشرون. العدد الرابع. ص 193-281.
- مرقص، أكرم سامى، (2017). أثر الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالى IFRS على التباين المعلوماتى وتكلفة رأس المال لتحسين جودة الأرباح المحاسبية دراسة تطبيقية. رسالة ماجستير. جامعة مدينة السادات.
- المصرف العربى للتنمية الاقتصادية فى أفريقيا. دراسة حول سبل تشجيع الاستثمار العربى فى أفريقيا.
- منتدى الخبراء الرفيع المستوى: إطعام العالم 2050، (2009). التحدى الخاص بالنسبة لأفريقيا جنوب الصحراء الكبرى.
- مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية، (2013). التنمية الاقتصادية فى أفريقيا التجارة بين البلدان الأفريقية إطلاق دينامية القطاع الخاص. مجلس التجارة والتنمية، الدورة الستون.
- مؤسسة فريد ريش إيبيرت، (2017). نحو تنمية عادلة اجتماعياً فى منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. مشروع من أجل تنمية عادلة اجتماعياً فى الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.
- الميهى، رمضان عبد الحميد، (2015). مدخل مقترح للحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات المحاسبية لتحسين جودة التقارير المالية فى ضوء المعايير الدولية للتقرير المالى IFRS: دراسة ميدانية على الشركات المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية. المجلة المصرية للدراسات التجارية مصر. المجلد التاسع والثلاثون. العدد الرابع. ص 619-698.

- نصر، نوال أحمد، (2011). التوافق بين مخرجات التعليم العالي ومتطلبات التنمية المستدامة من منظور شراكة المجتمع المدني في أفريقيا. المؤتمر العلمي التاسع عشر للجمعية المصرية للتربية المقارنة والإدارة التعليمية (التعليم والتنمية البشرية في دول قارة أفريقيا) مصر. ص 213-222.
- هشام، دغوم، (2015). دور تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة IFRS/IAS في توفير المعلومات والكفاءات المحاسبية المحفزة لجذب الاستثمار الأجنبي المباشر: دراسة ميدانية. مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية جامعة زيان عاشور بالجلفة الجزائر. العدد الخامس والعشرون. ص 142-160.
- هويدى، عبد الجليل، (1974). استثمار الأموال العربية في الدول الأفريقية. مجلة مصر المعاصرة. العدد ثلاثمائة سبعة وخمسون. المجلد الخامس والستون. ص 53-97.

#### المراجع الأجنبية

- Akpomi, M. E., & Nnadi, M. A. (2017). The impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on Foreign Direct Investments (FDI): Evidence from Africa and Implications for Managers of Education. Journal of Accounting and Financial Management ISSN, 3 (2).
- Alsaqqa, I., & Sawan, N. (2013). The advantages and the challenges of adopting IFRS into UAE stock market. International Journal of Business and Management, 8 (19), 1.
- Bohušová, H., & Blašková, V. (2012). In what ways are countries which have already adopted IFRS for SMEs different. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, 60 (2), 37-44.
- De Simone, L. (2016). Does a common set of accounting standards affect tax-motivated income shifting for multinational firms?. Journal of Accounting and Economics, 61(1), 145-165.
- Graham, A., Nandialath, A. M., Skaradzinski, D., & Rustambekov, E. (2017). Macroeconomic Determinants of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption: Evidence from the Middle East North Africa (MENA) Region.
- Harris, P., Stahlin, W., Arnold, L. W., & Kinkela, K. (2013). GAAP IFRS Treatment of Leases and the Impact on Financial Ratios. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2280803](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2280803)
- <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>.
- <https://www.ifrs.org/>.
- Manchiraju, H., & Rajgopal, S. (2017). Does corporate social responsibility (CSR) create shareholder value? Evidence from the Indian Companies Act 2013. Journal of Accounting Research, 55 (5), 1257-1300.
- Morais, A. I., & Curto, J. D. (2008). Accounting quality and the adoption of IASB standards: portuguese evidence. Revista Contabilidade & Finanças, 19 (48), 103-111.
- Neel, M. (2017). Accounting comparability and economic outcomes of mandatory IFRS adoption. Contemporary Accounting Research, 34 (1), 658-690.
- Paananen, M., & Lin, H. (2009). The development of accounting quality of IAS and IFRS over time: The case of Germany. Journal of International accounting research, 8 (1), 31-55.
- Procházka, D. (2014). the iFRS as tax Base: Potential impact on a Small Open Economy. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2552179](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2552179)
- Turki, H., Wali, S., & Boujelbene, Y. (2016). The effect of IFRS mandatory adoption on the information asymmetry. Cogent Business & Management, 3 (1), 1209100.