



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

تحليل العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات
وإنعكاسها على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية
(دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق رأس المال
المصرية)

Analytical Study of the Factors Affecting Corporate Information Environment and their Impact on the Value Relevance of the Accounting Information

An Applied Study on Listed Companies of the Egyptian Stock Market

رسالة مقدمة
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

مقدمة من
الباحثة/ سمر جمال محمد حسن حبيب
تحت إشراف

الدكتور

الأستاذ الدكتور

عاطف محمد العوام

أستاذ المحاسبة المالية

قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس كلية التجارة - جامعة عين شمس

أشرف صالح

مدرس المحاسبة والمراجعة

قسم المحاسبة والمراجعة

٢٠١٩ م



سورة الطلاق آية (٢-٣)



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

تحليل العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات وإنعكاسها على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية

(دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق رأس المال
المصرية)

اسم الباحثة: سمر جمال محمد حسن حبيب

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة

الكلية: التجارة

الجامعة: عين شمس

سنة المنح: ٢٠١٩



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

رسالة ماجستير

اسم الباحثة : سمر جمال محمد حسن حبيب

عنوان الرسالة: تحليل العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات
وإنعكاسها على القيمة الملائمة للمعلومات
المحاسبية

(دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق
رأس المال المصرية)

الدرجة العلمية : ماجستير المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة:

(مشرفاً

١- الأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام

ورئيسيًّا)

أستاذ المحاسبة المالية- قسم المحاسبة والمراجعة- كلية التجارة -
جامعة عين شمس

٢- الأستاذ الدكتور / سليمان محمد مصطفى (عضو)

أستاذ المحاسبة المالية ونائب رئيس جامعة بنها الأسبق

٣- الأستاذ الدكتور / فريد محرم الجارحى (عضو)

أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة- قسم المحاسبة والمراجعة- كلية
التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ المناقشة:

الدراسات العليا

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ

/ /

/ /

موافقة مجلس

موافقة مجلس الكلية

الجامعة

/ /



اهدى هذه الرسالة إلى أمي وأبى وأخواتى وكل من ساعدنى فى إنجاز
هذه الرسالة وبشكل خاص أهدى كل حبى وشكري لزميلتى وصديقتى /

خلود السيد العربى

لأنها كانت خير السند والعون.

كذلك أهدى هذه الرسالة وكل ما بذلت فيها من جهد إلى زوجى الحبيب
الذى ساعدنى ودعمنى وكان خير الزوج فلم يُحسننى فى يوم من الأيام
إنى قصرت فى حقه رغم إنشغالى كثيراً عنه وعن أولادى وقرة عينى
آدم وجودى ولم يدخل أبداً

لا بحبه ولا ماله ولم يُشعرنى قط بإى هم وحاول ان يوفر لي كل شى
حتى أستطيع انجاز هذه الرسالة.

وإلى جميع من ساهم في إنجاز هذا العمل المتواضع
لهم جمِيعاً أهدي عملي مع المحبة والاحترام والعرفان.

شُكْر وَفَقْرَار

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظم سلطانه حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه. تتقدم الباحثة بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام، أستاذ المحاسبة المالية بكلية ونائب رئيس جامعة عين شمس الأسبق على التضليل والتكرار وموافقته الأشراف على هذه الرسالة، وبذل الجهد والعطاء، وتضحيته بجزء من وقته لمتابعة البحث، وعدم بخله بالمعلومات المثمرة التي أضافت قيمة للبحث ويکفى وجود اسم الأستاذ الدكتور عاطف محمد العوام على اي بحث حتى يدرك كل من يقرأ اهميته العلمية، فجزاه الله عن الباحثة خير الجزاء، وبارك الله في علمه وصحته.

كما تتقدم الباحثة بالشكر العميق والتقدير والعرفان للأستاذ الدكتور / سليمان محمد مصطفى، أستاذ المحاسبة المالية ونائب رئيس جامعة بنها الأسبق على تفضل سيادته بالموافقة على الحكم على الرسالة رغم كثرة أعبائه ومسئولياته وضيق وقته فأدام الله فضله وحفظه وجزاه عن الباحثة خير جزاء

كما يطيب للباحثة أن تتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / فريد محرم الجارحي، أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية على تفضل سيادته والموافقة على الاشتراك فى لجنة الحكم على الرسالة، ومتابعته للبحث قبل الإنتهاء منه وإفادت البحث بآراءه التى خدمت البحث بشكل كبير خاصاً فى الجزء التطبيقي وعدم البخل لا بوقته ولا علمه. جزاه الله كل الخير وبارك الله له فى صحته وعلمه ووقته وأولاده

كما تتقدم الباحثة بمزيد من الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / أشرف صالح، مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية على رعايته الدائمة، وتشجيعه المستمر، وإرشاداته القيمة للباحثة، وعلى ما قدمه للباحثة من متابعة وآراء وتحفيزات صائبة كانت لها الأثر الكبير على إنهاء هذا البحث بصورةه الحالية، فجزاه الله كل الخير ورزقه من واسع خيراته.

والله ولی التوفيق ، ،

الباحثة

مستخلص الرسالة باللغة العربية

تحليل العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات وإنعكاسها على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية - " دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في سوق رأس المال المصرية "

الباحثة/ سمر جمال محمد حسن حبيب

كلية التجارة - جامعة عين شمس

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل العوامل التي تؤثر على بيئة المعلومات وإنعكاسها على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية بالتطبيق على الشركات المساهمة المسجلة بسوق رأس المال المصري خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٦ ، ثم دراسة أثر بعض العوامل التي اشتملت عليها الدراسة مثل:(التحفظ المحاسبي الذي تم قياسه باستخدام نموذج 1997 basu))، آليات حوكمة الشركات والتي تم قياسه باستخدام (آلية لجنة المخاطر وخصائص مجلس الإدارة مثل : حجم المجلس والأزدواجية وعدد الأعضاء الغير تنفيذيين في المجلس، وأيضا تقرير الشركات للمعلومات المحاسبية على الواقع الإلكتروني كمتغيرات مستقلة، واستخدام بيئة المعلومات المحاسبية كمتغير وسيط، واستخدام القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية ممثلة في قيمة معامل التحديد المعدل الناتجة من نموذج السعر كمتغير تابع، هذا بالإضافة إلى استخدام كل من حجم الشركة والرافعة المالية كمتغيرات ضابطة. ولتحقيق أهداف الدراسة قامت الباحثة بدراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المصرية، معتمدة على عينة من الشركات المكونة لمؤشر EGX30) حيث يضم أكبر ٣٠ شركة من حيث السيولة والنشاط عددهم ٣٠ شركة وقد بلغت حجم العينة (٢٠٧) مفردة ممثلة في (٢٣) شركة مساهمة بعد استبعاد (٧) شركات لعدم ملائمتها لأغراض الدراسة، وتمثل عينة الدراسة في ثلاثة قطاعات رئيسية هي: قطاع الاتصالات ويضم (شكتين)، وقطاع العقارات ويضم (١١ شركة)، وقطاع الصناعة ويضم (١٠ شركات)، وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج SPSS وتم استخدام الأساليب الإحصائية التالية: المقاييس الوصفية للمتغيرات وذلك لحساب كلاً من الحد الأدنى والحد الأعلى والوسط الحسابي والاتحراف المعياري لمتغيرات الدراسة، وتحليل معاملات الارتباط بين المتغيرات باستخدام معامل ارتباط بيرسون، وتحليل الانحدار المتعدد، واختبار F من جدول تحليل التباين ANOVA، واختبار Durbin-Watson ، بالإضافة إلى اختبار t-test. توصلت نتائج الدراسة إلى عدم وجود علاقة معنوية بين التحفظ المحاسبي وإفصاح الشركات على مواقعها الإلكترونية وبيئة المعلومات للشركات المساهمة على مستوى عينة الدراسة ككل ، وهناك علاقة إيجابية لحوكمة الشركات ممثلة في عدد الأعضاء غير التنفيذيين على بيئة المعلومات المحاسبية، أي أن زيادة عدد الأعضاء غير التنفيذيين في مجلس الإدارة ينتج عنه تحسن بيئة المعلومات المحاسبية والعكس صحيح، كذلك وجدت إشارة المتغير الضابط: الرافعة المالية (LEV) سالبة وهذا يعني أن هناك علاقة عكسيّة للرافعة المالية على بيئة المعلومات المحاسبية، أي أن انخفاض الرافعة المالية ينتج عنه تحسن بيئة المعلومات المحاسبية والعكس صحيح في ضوء الدراسة الحالية. كذلك هناك علاقة ايجابية بين بيئة المعلومات وحجم الشركة والقيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية (AdjR2)، أي أن تحسن بيئة المعلومات المحاسبية وزيادة حجم الشركة ينتج عنه ارتفاع القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية والعكس صحيح. وحيث أن إشارة المتغير الضابط: الرافعة المالية (LEV) سالبة من فهذا يعني أن هناك تأثير سلبي للرافعة المالية على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية (AdjR2)، أي أن انخفاض الرافعة المالية ينتج عنها ارتفاع القيمة الملائمة للمعلومات.

الكلمات اللافتاجية: بيئة المعلومات المحاسبية، التحفظ المحاسبي، حوكمة الشركات، القيمة الملائمة.

قائمة المحتويات

| الصفحة | الموضوع | | |
|--------|--|-------------------------|-----|
| أ | آية قرآنية | | |
| ب | تعريف الباحث | | |
| ج | لجنة المناقشة والحكم على الرسالة | | |
| د | إهداء | | |
| هـ | شكر وتقدير | | |
| و | مستخلص الدراسة باللغة العربية | | |
| ز | قائمة المحتويات | | |
| ل | قائمة الجداول | | |
| م | قائمة الأشكال | | |
| ن | قائمة المصطلحات | | |
| ٢٦-١ | الفصل الأول الإطار العام للدراسة | | |
| ١ | المقدمة | ١/١ | |
| ٣ | دراسات تناولت العوامل المؤثرة على بنية المعلومات. | استقراء | ٢/١ |
| ٩ | دراسات تناولت القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية. | الدراسات السابقة وتحديث | |
| ١٣ | دراسات ذات علاقة بموضوع الدراسة. | الفجوة البحثية | |
| ١٨ | مشكلة الدراسة | ٣/١ | |
| ١٩ | أهداف الدراسة | ٤/١ | |
| ٢٠ | أهمية الدراسة | ٥/١ | |
| ٢٠ | اطار وحدود الدراسة | ٦/١ | |
| ٢١ | منهجية الدراسة | ٧/١ | |

قائمة المحتويات

| الصفحة | الموضوع | |
|--|--|------------|
| ٢١ | متغيرات وفرضيات الدراسة | ٨/١ |
| ٢٣ | أسلوب الدراسة | ٩/١ |
| ٢٤ | خطة الدراسة | ١٠/١ |
| الفصل الثاني | | |
| بيئة المعلومات للشركات المساهمة والعوامل التي تؤثر فيما | | |
| ٢٩ | المبحث الأول: المعلومات المحاسبية وأهميتها للمستخدمين | |
| ٢٩ | مقدمة | |
| ٢٩ | تعريف المعلومات المحاسبية | ١/١/٢ |
| ٣٠ | تصنيف المعلومات المحاسبية طبقاً لـ (مصدر الحصول عليها - الغرض من الاستخدام - درجة التفصيل - قابليتها للقياس). | ٢/١/٢ |
| ٣٠ | الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية | ٣/١/٢ |
| ٣٨ | تعريف جودة المعلومات المحاسبية. | ٤/١/٢ |
| ٣٩ | أهمية جودة المعلومات المحاسبية | ٥/١/٢ |
| ٤٠ | معايير جودة المعلومات المحاسبية. | ٦/١/٢ |
| ٤٢ | تعريف بيئة المعلومات للشركات المساهمة. | ٧/١/٢ |
| ٤٢ | بيئة معلومات داخلية | أنواع بيئة |
| ٤٢ | بيئة معلومات خارجية | المعلومات |
| ٤٣ | بيئة المعلومات الداخلية وأثر جودتها على إتخاذ القرارات. (التعريف - المقاييس) | ١/٨/١/٢ |
| ٤٦ | بيئة المعلومات الخارجية. | ٢/٨/١/٢ |
| ٤٩ | العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات المحاسبية. | |
| ٤٩ | عوامل داخلية عوامل خارجية | ٩/١/٢ |
| ٤٩ | المبحث الثاني: تحليل العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات | |
| ٤٩ | مقدمة | |
| ٤٩ | أثر تطبيق سياسة التحفظ المحاسبي على بيئة المعلومات | ١/٢/٢ |

قائمة المحتويات

| الصفحة | الموضوع | |
|--------|--|-------|
| ٥١ | أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على بيئة المعلومات. | ٢/٢/٢ |
| ٥٣ | أثر العوامل الثقافية واختلاف الجنس والعرق لأعضاء مجلس الإدارة على بيئة المعلومات. | ٣/٢/٢ |
| ٥٨ | أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على تحسن بيئة المعلومات. | ٤/٢/٢ |
| ٦٢ | أثر إفصاح الشركات المساهمة على الواقع الإلكتروني على بيئة المعلومات (التقارير المالية التي تنشر على الإنترن特). | ٥/٢/٢ |
| ٦٤ | أثر التغطية الصحفية كمصدر من مصادر المعلومات الخارجية على بيئة المعلومات. | ٦/٢/٢ |
| ٦٧ | أثر اختيار استراتيجية العمل على بيئة المعلومات. | ٧/٢/٢ |
| ٧٠ | أثر تركز هيكل الملكية على بيئة المعلومات. | ٨/٢/٢ |
| ٧٢ | الخلاصة | |
| ١٠٤-٧٣ | الفصل الثاني القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية | |
| ٧٤ | المبحث الأول: مفهوم وأهمية القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية | |
| ٧٤ | مقدمة | |
| ٧٥ | مفهوم القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية. | ١/١/٣ |
| ٧٧ | استقراء الأنب المحاسبي عن القيمة الملائمة. | ٢/١/٣ |
| ٨٠ | كيفية قياس القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية. | ٣/١/٣ |
| ٨١ | العلاقة بين القيمة الملائمة وعدم تماثل المعلومات ومشاكل الوكالة. | ٤/١/٣ |
| ٨٥ | المبحث الثاني: العلاقة بين العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات والقيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية | |
| ٨٥ | مقدمة | |

قائمة المحتويات

| الصفحة | الموضوع | |
|---------|--|-------|
| ٨٦ | العلاقة بين التحفظ المحاسبي والقيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية. | ١/٢/٣ |
| ٨٨ | أثر تطبيق IFRS على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية. | ٢/٢/٣ |
| ٩٤ | أثر إفصاح الشركات للمعلومات المحاسبية على الإنترنت على القيمة الملائمة. | ٣/٢/٣ |
| ١٠٠ | أثر النوع الجنسي في مجلس الإدارة على القيمة الملائمة. | ٤/٢/٣ |
| ١٣٤-١٠٥ | الفصل الرابع الدراسة التطبيقية لدراسة أثر العوامل المؤثرة على قيمة المعلومات واعتراضها على القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية | |
| ١٠٥ | مقدمة. | ١/٤ |
| ١٠٧ | الهدف من الدراسة التطبيقية. | ٢/٤ |
| ١٠٨ | متغيرات الدراسة | ٣/٤ |
| ١٠٩ | تحليل الإحصائي للبيانات واختبار فروض الدراسة | ٤/٤ |
| ١٣١ | نتائج الدراسة التطبيقية والخلاصة. | ٥/٤ |
| ١٤٠-١٣٥ | الخلاصة والنتائج والتوصيات | |
| ١٣٥ | خلاصة الدراسة | ١ |
| ١٣٧ | نتائج الدراسة | ٢ |
| ١٣٩ | توصيات الدراسة | ٣ |
| ١٤٦-١٤١ | مراجع الدراسة | |
| ١٤١ | أولاً: المراجع العربية | |
| ١٤٢ | ثانياً: المراجع الأجنبية | |
| ١٦٠-١٤٧ | ملحق الدراسة | |
| -- | ملخص الدراسة باللغة العربية | |
| -- | ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية | |

قائمة الجداول

| الصفحة | اسم الجدول | م |
|--------------|--|------|
| الفصل الأول | | |
| ٤٤ | مقاييس جودة بيئة المعلومات الداخلية | ١/٢ |
| ٦٩ | خصائص الشركات التي تتبع إستراتيجية الأعمال الموجه نحو البحث والتطوير | ٢/٢ |
| الفصل الرابع | | |
| ١٠٨ | توصيف متغيرات الدراسة | ١/٤ |
| ١١٤ | الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة | ٢/٤ |
| ١١٦ | مصفوفة الارتباط بين متغيرات الدراسة | ٣/٤ |
| ١١٨ | اختبار استقرار السلسل الزمنية لمتغيرات الدراسة عند المستوى والفرق الأول | ٤/٤ |
| ١٢٠ | ملخص نماذج الانحدار التجمعي وذو التأثيرات العشوائية للنموذج الأول | ٥/٤ |
| ١٢١ | اختبار تحديد نموذج الانحدار الأفضل | ٦/٤ |
| ١٢١ | ملخص نماذج الانحدار الأول | ٧/٤ |
| ١٢٢ | اختبار t ومعاملات نموذج الانحدار الأول | ٨/٤ |
| ١٢٣ | اختبارات التحقق من افتراضات نموذج الانحدار واختبار التكامل المشترك للنموذج الأول | ٩/٤ |
| ١٢٦ | ملخص نماذج الانحدار التجمعي وذو التأثيرات الثابتة وذو التأثيرات العشوائية للنموذج الثاني | ١٠/٤ |
| ١٢٧ | اختبارات تحديد نموذج الانحدار الأفضل للنموذج الثاني | ١١/٤ |
| ١٢٩ | اختبارات التتحقق من افتراضات نموذج الانحدار الثاني | ١٢/٤ |

قائمة الأشكال

| الصفحة | اسم الشكل | م |
|--------|---|-----|
| ٢٢ | المتغيرات المستقلة | ١/١ |
| ٣٠ | تصنيف المعلومات المحاسبية | ١/٢ |
| ٣١ | الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية | ٢/٢ |
| ٣٩ | التقارير المالية كمخرجات | ٣/٢ |
| ٤٨ | العوامل المؤثرة على بيئة المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة وأثرها على القيمة الملائمة للمعلومات | ٤/٢ |

قائمة المصطلحات

| المصطلح باللغة الإنجليزية | المصطلح باللغة العربية | م |
|---|--|-----|
| Corporate information environment | بيئة المعلومات للشركات المساهمة | .١ |
| Value relevance of accounting information | القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية | .٢ |
| International financial reporting standerds | معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) | .٣ |
| Accounting conservatism | التحفظ المحاسبي | .٤ |
| Corporate governance mechanisms | آليات حوكمة الشركات | .٥ |
| Information asymmetry | عدم تماثل المعلومات | .٦ |
| Agency problem | مشكلة الوكالة | .٧ |
| Agency costs | تكليف الوكالة | .٨ |
| Ownership concentration | تركيز الملكية | .٩ |
| Forcasted earning per share (FEPS) | ربحية السهم المتوقعة | .١٠ |
| Corporate internet reporting (CIR) | إفصاح الشركات على الأنترنت | .١١ |
| Gender and ethnic diversity | اختلاف الجنس والعرق | .١٢ |
| Business Strategy | إستراتيجية الإدارة | .١٣ |
| Oriented prospector strategies | استراتيجية الأعمال الموجهة نحو البحث والتطوير (المُنقبين) | .١٤ |
| Efficiency oriented strategies (Defenders) | استراتيجية الأعمال الموجهة نحو الكفاءة والاستمرارية (المدافعين) | .١٥ |
| Business press | صحافة الأعمال | .١٦ |
| Financial leverage | الرافعة التشغيلية | .١٧ |
| Board size | حجم الشركة | .١٨ |
| Book value per share | القيمة الدفترية للسهم | .١٩ |
| Earning per share | ربحية السهم | .٢٠ |

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١/١ المقدمة:

تُعد المعلومات المحاسبية هي نتاج النظم المحاسبية التي تعتمد على قواعد ومعايير وسياسات محاسبية مختلفة (Core, Guay, & Buskirk, 2003)، حيث يقوم معظم المستثمرين والدائنين باتخاذ قراراتهم الإستثمارية والإئتمانية بناءً على تحليل التقارير المالية، باعتبارها المصدر المنوط به تقديم المعلومات المحاسبية الملائمة للمستخدمين الذين يرغبون في تقييم وتحديد القيمة السوقية لأسهم الشركة وهذا أحد أهم أهداف إعداد التقارير المالية. حيث تلعب المعلومات المحاسبية دوراً هاماً في اقتصadiات الشركات القائمة على السوق، لأنها تتيح الفرصة لمقدمي رؤوس الأموال (المستثمرين والدائنين) من تقييم العائد المحتمل من الفرص الاستثمارية (الدور المُسبق أو تقييم المعلومات المحاسبية)، كما تتيح لهم مراقبة استخدام رؤوس أموالهم (الدور التالي أو الدور الإشرافي للمعلومات المحاسبية). وبالتالي، يزداد الطلب على المعلومات المحاسبية من قبل المستخدمين الخارجيين.

كذلك تؤثر طبيعة بيئه المعلومات (بيئة النظام المحاسبي للشركة) ومكوناتها على نوعية وجودة المعلومات المحاسبية التي تقدمها ويمكن تعريف بيئه المعلومات بأنها المجتمع المكون من المعلومات الحساسة لسعر أسهم الشركة (القيمة السوقية) والتي تشتمل على الأخبار الخاصة بالشركة والتقارير الصحفية وتقارير المحللين وكذلك التقارير المالية. وتتأثر بيئه المعلومات بالعديد من العوامل والمتغيرات مثل (التحفظ المحاسبي، آليات حوكمة الشركات، إفصاح الشركات عن التقارير المالية على الأنترنت، هيكل الملكية.....) التي بدورها تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي تتأثر القيمة الملائمة للمعلومات التي يستخدمها متذبذى القرار. حيث تعتبر الملائمة أهم خاصية نوعية ضرورية لكي تكون المعلومات مفيدة في إتخاذ القرار، ويمكن اعتبار المعلومات المحاسبية ذات قيمة ملائمة إذا كان هناك ارتباط إحصائي بين الأرقام المحاسبية الموجودة بالتقارير المالية والقيمة السوقية لأسهم الشركة .

تعتبر الخصائص الازمة لتكون المعلومات المحاسبية مفيدة في اتخاذ القرارات قضية محورية في الأدبías المحاسبية، حيث يجب أن تتصرف المعلومات المحاسبية بالعديد من الخصائص لكي تكون مفيدة، مثل: التوثيق المناسب، الدقة، الملائمة، الموثوقية (التحقق)، الأهمية النسبية، الفهم، التطبيق العملي، وقابلية المقارنة.....، وتعريف القيمة الملائمة للمعلومات المحاسبية طبقاً لـ IASB و FASB بأنها: "المعلومات المحاسبية القادرة على إحداث فرق في