

جامعة ميدأوشن



كلية الإدارة

تخصص ماجستير إدارة أعمال

عنوان البحث:

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية لدى الشركات المدرجة بالسوق السعودي

إعداد الطالبة / زاهية سالم آل إبراهيم

الرقم الجامعي / 252000716

إشراف / د. الفيصّل عبد الحميد

د. فايز جرّاد

السنة الدراسية:

2025

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قائمة المحتويات:

4	قائمة الجداول:
6	قائمة الاشكال:
9	الفصل الأول:
9	مقدمة:
10	مشكلة الدراسة:
11	الأهمية الدراسية:
12	اهداف الدراسة:
13	تساؤلات الدراسة:
14	فرضيات الدراسة:
15	النظرية العلمية المتبعة في إعداد البحث:
18	الفصل الثاني: الدراسات السابقة:
18	مقدمة:
20	متغيرات الدراسة:
22	الدراسات السابقة:
31	الاطار النظري:
34	الفصل الثالث: منهجية الدراسة:
34	مقدمة:
35	المنهجية وطرق البحث:
37	مجتمع البحث:
39	حدود الدراسة:
41	خطوات جمع البيانات:
43	محددات حجم العينة:
46	الفصل الرابع: نتائج الدراسة:
46	مقدمة:
47	تحليل البيانات:
49	الوصف الاحصائي لبيانات التجربة:
86	النتائج والتوصيات:

89	الخلاصة
91	Abstract
92	الملحقات
97	المراجع

قائمة الجداول:

31	الجدول 1: التعقيب على الدراسات السابقة وأوجه التشابه والاختلاف والفجوة البحثية
53	الجدول 2: الوصف الاحصائي للبيانات
53	الجدول 3: الوصف الاحصائي لجنس المشاركين في التجربة
55	الجدول 4: الوصف الاحصائي لعمر المشاركين في التجربة
56	الجدول 5: الوصف الاحصائي لدرجة العلمية للمشاركين في التجربة
57	الجدول 6: الوصف الاحصائي لمساعدة القوائم المالية المعدة وفق <i>IFRS</i> في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية
58	الجدول 7: الوصف الاحصائي لتطبيق <i>IFRS</i> إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية
59	الجدول 8: الوصف الاحصائي لتوفير <i>IFRS</i> معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة
60	الجدول 9: الوصف الاحصائي لزيادة <i>IFRS</i> من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة
61	الجدول 10: الوصف الاحصائي للمعلومات المالية وفق <i>IFRS</i> في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار

الجدول 11: الوصف الاحصائي لتعزيز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية	62
الجدول 12: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية	63
الجدول 13: الوصف الاحصائي لاعتماد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة	64
الجدول 14: الوصف الاحصائي لزيادة IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين	65
الجدول 15: الوصف الاحصائي لمساهمة IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية	66
الجدول 16: الوصف الاحصائي لتسهيل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي	67
الجدول 17: الوصف الاحصائي لمساعدة IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة	68
الجدول 18: الوصف الاحصائي لتعزيز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية	69
الجدول 19: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة	70
الجدول 20: الوصف الاحصائي لتحسين IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة	71
الجدول 21: الوصف الاحصائي للقوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحاً للمستخدمين	72
الجدول 22: الوصف الاحصائي لمساهمة IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية	73
الجدول 23: الوصف الاحصائي لمساعدة الإيضاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل	74
الجدول 24: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية	75
الجدول 25: الوصف الاحصائي لتسهيل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية	76
الجدول 26: ملخص انجاز القضية	77
الجدول 27: احصائيات الموثوقية	77
الجدول 28: اختبار كاي اسكوير لدور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية	79
الجدول 29: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية	80
الجدول 30: اختبار كاي اسكوير لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية	81
الجدول 31: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية	82
الجدول 32: اختبار كاي اسكوير لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية	83
الجدول 33: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية	84
الجدول 34: تحليل التباين الأحادي لمتغيرات الدراسة	85
الجدول 35: : ملخص عامل بايز	86
الجدول 36: تقديرات بايزية لتباين الخطأ	86
الجدول 37: الاختصارات العامة	92
الجدول 38: الاختصارات الإحصائية	93
الجدول 39: ملاءمة وفائدة المعلومات المالية	95
الجدول 40: ثالثاً: الموثوقية والدقة	95
الجدول 41: القابلية للمقارنة	96
الجدول 42: الوضوح والشفافية	96

قائمة الاشكال:

- 54.....الرسم التوضيحي 1: التمثيل البياني لجنس المشاركين في التجربة
- 55.....الرسم التوضيحي 2: التمثيل البياني لعمر المشاركين في التجربة
- 56.....الرسم التوضيحي 3: الرسم التوضيحي لدرجة العلمية للمشاركين في التجربة
- 57.....الرسم التوضيحي 4: التمثيل البياني لمساعدة القوائم المالية المعدة وفق *IFRS* في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية
- 58.....الرسم التوضيحي 5: التمثيل البياني لتطبيق *IFRS* إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية
- 59.....الرسم التوضيحي 6: التمثيل البياني لتوفير *IFRS* معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة
- 60.....الرسم التوضيحي 7: التمثيل البياني لزيادة *IFRS* من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة
- 61.....الرسم التوضيحي 8: التمثيل البياني للمعلومات المالية وفق *IFRS* في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار
- 62.....الرسم التوضيحي 9: التمثيل البياني لتعزيز *IFRS* من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية
- 63.....الرسم التوضيحي 10: التمثيل البياني لتقليل *IFRS* من فرص التلاعب في القوائم المالية

- الرسم التوضيحي 11: التمثيل البياني لاعتماد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة.....64
- الرسم التوضيحي 12: التمثيل البياني لزيادة IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين.....66
- الرسم التوضيحي 13: التمثيل البياني لمساهمة IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية.....67
- الرسم التوضيحي 14: التمثيل البياني لتسهيل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي.....68
- الرسم التوضيحي 15: التمثيل البياني لمساعدة IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة.....69
- الرسم التوضيحي 16: التمثيل البياني لتعزيز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية.....70
- الرسم التوضيحي 17: التمثيل البياني لتقليل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة.....71
- الرسم التوضيحي 18: التمثيل البياني لتحسين IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة.....72
- الرسم التوضيحي 19: التمثيل البياني للقوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحاً للمستخدمين.....73
- الرسم التوضيحي 20: التمثيل البياني لمساهمة IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية.....74
- الرسم التوضيحي 21: التمثيل البياني لمساعدة الإيضاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل.....75
- الرسم التوضيحي 22: التمثيل البياني لتقليل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية.....76
- الرسم التوضيحي 23: التمثيل البياني لتسهيل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية.....77
- الرسم التوضيحي 24: متغيرات الدراسة التابعة والمستقلة.....78
- الرسم التوضيحي 25: المقاييس المتماثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية.....80
- الرسم التوضيحي 26: المقاييس المتماثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية.....82
- الرسم التوضيحي 27: المقاييس المتماثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية.....84

المستخلص:

تتناول هذه الدراسة أثر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة البيانات المالية في شركات سوق الأسهم السعودية، مع التركيز على أداء الشركات، وتقييم المخاطر، والحد من فرص التلاعب. شمل التحليل الديموغرافي 302 مشاركاً، بتوزيع متوازن بين الجنسين وخلفيات تعليمية متنوعة. أقرّ معظم المشاركين بدور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين جودة المعلومات، ودعم قرارات الاستثمار، وتعزيز تقييم المخاطر، مع الحد من التلاعب المحتمل.

أشارت التحليلات الاستدلالية إلى وجود ارتباطات ضعيفة إلى متوسطة بين الأداء، وتقييم المخاطر، والمعايير المالية، مع تفسير إجمالي لـ 7.4% من التباين في المعايير المالية. سلط البحث الضوء على دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في

تعزيز الوضوح للمستثمرين غير المتخصصين وتحسين عرض التقارير السنوية. تدعو الدراسة إلى تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل شامل، وبرامج تدريبية لتعزيز الثقافة المالية، وتحسين عمليات الإفصاح للحد من التلاعب.

في الختام، على الرغم من أن فوائد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الشركات السعودية متوسطة، إلا أن التحسينات المستمرة في الإفصاح واثقيف المستثمرين من شأنها تعزيز الشفافية والثقة في التقارير المالية.

الكلمات المفتاحية: المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، جودة التقارير المالية، الشفافية، ثقة المستثمرين، تقييم المخاطر، حوكمة الشركات، سوق الأسهم السعودية

الفصل الأول:

مقدمة:

شهدت البيئة المحاسبية والمالية في المملكة العربية السعودية، على مدى العقدين الماضيين، تعديلات جوهرية في سبيل مواكبة التطورات العالمية وتعزيز الشفافية والمصداقية في التقارير المالية. وقد شهد سوق رأس المال السعودي نموًا هائلًا وإصلاحات هيكلية، ما جعله أحد أكبر الأسواق المالية وأكثرها تأثيرًا في الشرق الأوسط. وقد أدى هذا التوسع إلى زيادة الطلب على معلومات مالية عالية الجودة تتوافق مع المعايير الدولية المعترف بها (Alhazmi, 2025).

ومن هذا المنطلق، يُعدّ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) إنجازًا هامًا في تحسين جودة التقارير المالية وقابليتها للمقارنة في المملكة العربية السعودية. إذ توفر هذه المعايير إطارًا محاسبيًا مقبولًا عالميًا يهدف إلى توحيد إعداد

البيانات المالية، وبالتالي تعزيز أهميتها وموثوقيتها وقابليتها للمقارنة وسهولة فهمها لمستخدمي المعلومات المالية. وتلعب هذه المعايير دورًا حيويًا في الحد من عدم تماثل المعلومات وتسهيل قرارات الاستثمار العابرة للحدود (Nurunnabi، 2020).

بدأت المملكة العربية السعودية في عام 2017 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) بشكل تدريجي وإلزامي للشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول)، تحت إشراف الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين (socpa، 2025). ويُعدّ هذا التطبيق جزءًا لا يتجزأ من أهداف رؤية السعودية 2030، التي تسعى إلى تحسين مناخ الاستثمار، وتعزيز حوكمة الشركات، وجذب رؤوس الأموال الأجنبية من خلال تعزيز الشفافية والإفصاح المالي عالي الجودة.

وقد أكدت دراسات تجريبية سابقة على نطاق واسع أهمية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث أظهرت أن استخدام هذه المعايير يُسهم في تحسين جودة التقارير المالية، وزيادة مستويات الإفصاح، والحد من ممارسات إدارة الأرباح. كما تُعزز المعلومات المالية عالية الجودة كفاءة أسواق رأس المال، وتُقيّو ثقة المستثمرين من خلال تمكينهم من اتخاذ قرارات اقتصادية مدروسة بشكل أفضل (Amer، 2025).

وبناءً على ذلك، تسعى هذه الدراسة إلى تقييم أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية التي تُقدمها الشركات السعودية المدرجة. وتستكشف الدراسة كيف أثر الانتقال من معايير المحاسبة المحلية إلى المعايير الدولية على الشفافية، وإجراءات الإفصاح، والمصداقية العامة للتقارير المالية. علاوة على ذلك، تهدف الدراسة إلى تقديم أدلة تجريبية على نجاح التحول المحاسبي في دعم الاقتصاد الوطني والحفاظ على ثقة المستثمرين المحليين والأجانب في سوق رأس المال السعودي.

مشكلة الدراسة:

تُعدّ جودة المعلومات المالية أساسًا لاتخاذ القرارات الاقتصادية في الأسواق المالية. ويعتمد المستثمرون والمحللون الماليون والمديرون التنفيذيون على دقة البيانات المالية وموثوقيتها لتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستثمارية. في السنوات الأخيرة،

سعت المملكة العربية السعودية إلى تحسين جودة التقارير المالية من خلال التحول من معايير المحاسبة المحلية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، بهدف زيادة الانفتاح وقابلية المقارنة مع الأسواق العالمية (Dmour, 2018).

ورغم مرور عدة سنوات على تطبيق هذه المعايير في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، لا تزال هناك شكوك حول مدى تحقيق أهداف التحول المتوقعة. فهل أدى اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى زيادة جودة المعلومات المالية من حيث الشفافية والموثوقية وقابلية المقارنة؟ أم أن عقبات التطبيق العملي والتفاوتات بين البيئات المحاسبية المحلية والدولية لا تزال تحد من تحقيق هذه الجودة؟ (Alsamkari, 2021)

ومن هذا المنظور، ينصب اهتمام الدراسة على التفاوت في وجهات النظر والاستنتاجات حول تأثير تطبيق معايير IFRS على جودة المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية. وهذا يستلزم إجراء دراسة تحليلية شاملة لقياس هذا الأثر بموضوعية وتحديد الجوانب التي قد تؤثر على كفاءة التطبيق. وبناءً على ذلك، تهدف هذه الدراسة إلى الإجابة على السؤال الرئيسي التالي:

- ما تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية؟

الأهمية الدراسية:

تكتسب هذه الدراسة أهمية خاصة في ضوء الإصلاحات الاقتصادية والمحاسبية التي تشهدها المملكة العربية السعودية، والتي تهدف إلى مواءمة بيئة الشركات المحلية مع المعايير والممارسات العالمية. وقد أصبح تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) مرحلة حاسمة في الإصلاح المالي والمحاسبي، بهدف تحسين الشفافية والموثوقية وجودة المعلومات المالية التي تقدمها الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم. وتتجلى أهمية هذه الدراسة في أنها تبحث في مشكلة حرجية في المحاسبة الحديثة، ألا وهي تأثير التحول إلى المعايير الدولية على جودة التقارير المالية. فعلى عكس الأسواق العالمية الناضجة، لم تقم المملكة العربية السعودية بعد بدراسة وتحليل مناسبين لهذا الموضوع. ولا يقتصر تأثير هذا التحول على الجوانب الفنية للمحاسبة فحسب، بل يمتد إلى ثقة المستثمرين وكفاءة الأسواق المالية وجودة القرارات الاقتصادية (Osemy, 2025).

- الأهمية العلمية:

تنبع القيمة الأكاديمية لهذه الدراسة من مساهمتها في تعزيز الأدبيات المحاسبية المتعلقة باستخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في البيئة السعودية، ذات الإطار القانوني والاقتصادي المتميز. تهدف الدراسة إلى إجراء بحث علمي حول كيفية تأثير تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية من حيث السمات النوعية الأساسية مثل الملاءمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، وسهولة الفهم. كما تُسهم في سد الفجوة البحثية في الدراسات العربية والمحلية حول هذه القضية من خلال تقديم معلومات تجريبية حديثة تُسهم في تطوير فلسفة المحاسبة وتدعم التوجه نحو التوحيد المالي العالمي. علاوة على ذلك، قد تُشكل نتائج الدراسة أساسًا متينًا للبحوث المستقبلية حول العلاقة بين جودة التقارير المالية والأداء المالي وثقة المستثمرين في الاقتصادات النامية (Alomair, 2023).

- الأهمية العلمية:

تنبع القيمة العملية للدراسة من قدرتها على تزويد صانعي القرار والهيئات التنظيمية، مثل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وهيئة السوق المالية (CMA)، بمؤشرات واقعية لنجاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في تحقيق أهدافه. كما يمكن أن تساعد النتائج الشركات المدرجة على تحسين امتثالها للمعايير الدولية وزيادة جودة الإفصاح المالي، مما يعزز الانفتاح والثقة في السوق المالية السعودية. ومن منظور استثماري، توفر الدراسة للمستثمرين والمحللين الماليين معرفة أفضل بموثوقية المعلومات المالية المبلغ عنها بعد التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مما يسمح باتخاذ قرارات استثمارية أكثر استنارة. وهكذا، يدمج البحث البعد الأكاديمي لتطوير المعرفة مع البعد العملي لدعم الاقتصاد الوطني، كل ذلك في سياق رؤية المملكة 2030، التي تهدف إلى بناء بيئة استثمارية جاذبة وشفافة (Goudarzi, 2025).

اهداف الدراسة:

- الهدف الرئيسي:

قياس وتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، من خلال تحديد مدى انعكاس هذه المعايير على مستوى الشفافية والموثوقية وقابلية المقارنة وملاءمة التقارير المالية المنشورة.

- الأهداف الفرعية:

- تحليل مدى امتثال الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بعد التحول عن المعايير المحلية.
- تقييم تأثير اعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على مستوى الانفتاح والإفصاح المالي في القوائم المالية للشركات السعودية.
- تقييم أثر اعتماد معايير التقارير المالية الدولية على موثوقية ودقة عرض البيانات المالية والمحاسبية.
- دراسة مدى مساهمة تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في تحسين قابلية المقارنة بين الشركات المحلية والأجنبية.
- دراسة العلاقة بين اعتماد معايير التقارير المالية الدولية وثقة المستثمرين في البيانات المالية العامة.
- تقديم مقترحات لتحسين تطبيق المعايير الدولية وتحسين جودة المعلومات المالية في السوق السعودية.

تساؤلات الدراسة:

- السؤال الرئيسي للدراسة:

ما هو تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)؟

- الأسئلة الفرعية:

- ما مدى التزام الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)؟
- كيف سيؤثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على مستوى الشفافية والإفصاح المالي في القوائم المالية للشركات السعودية؟
- كيف يؤثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على موثوقية ودقة المعلومات المالية المقدمة للمستثمرين وأصحاب المصلحة؟
- هل يُسهم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين قابلية مقارنة القوائم المالية للشركات المحلية والأجنبية؟
- ما العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وثقة المستثمرين في دقة البيانات المالية المُفصح عنها؟
- ما هي أهم العقبات والعوائق التي تواجهها الشركات السعودية عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟

فرضيات الدراسة:

- الفرضية الرئيسية:

إن استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) له تأثير ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).

- الفرضيات الفرعية:

- يؤثر استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) بشكل كبير على مستوى الشفافية والإفصاح المالي في القوائم المالية للشركات السعودية.
- يؤثر استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل كبير على موثوقية ودقة المعلومات المالية المقدمة من الشركات المدرجة.
- يؤثر استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل كبير على قابلية مقارنة الحسابات المالية للشركات المحلية والأجنبية.
- يؤثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل كبير على فائدة المعلومات المالية في قرارات الاستثمار.
- يؤثر استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل كبير على ثقة المستثمرين والخبراء الماليين بالمعلومات المالية العامة.

النظرية العلمية المتبعة في إعداد البحث:

1. النظرية المؤسسية كأساس نظري

تتخذ هذه الدراسة النظرية المؤسسية أساساً نظرياً لتفسير تبني الشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). تؤكد النظرية المؤسسية على أن المنظمات تعمل ضمن بيئة اجتماعية واقتصادية وتنظيمية أوسع تؤثر على ممارساتها وقراراتها. وتفضل الشركات اتباع اللوائح والمعايير المعروفة على نطاق واسع ليس فقط لتحقيق الكفاءة، بل أيضاً لاكتساب الشرعية والاحترام. وفي سياق إعداد التقارير المالية، تمثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطاراً معترفاً به عالمياً تتبناه الشركات للامتثال للمعايير الدولية، وتحسين الشفافية، وتعزيز الثقة بين أصحاب المصلحة (Zamore، 2023).

2. الشرعية والامتثال للمعايير الدولية

يُعد مفهوم الشرعية التنظيمية أحد المفاهيم الأساسية في النظرية المؤسسية، ويشير إلى الاعتقاد بأن تصرفات الشركة مناسبة ومرغوبة ضمن إطار اجتماعي من المعايير والقواعد. ويتيح تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنظمات إثبات امتثالها لأساليب المحاسبة المقبولة دوليًا، مما يعزز شرعيتها في نظر المستثمرين والجهات التنظيمية والمؤسسات المالية. بالنسبة للشركات السعودية المدرجة، يُظهر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) التزامًا بالشفافية والجودة العالية في إعداد التقارير المالية، مما يعزز ثقة السوق ويقوي مصداقية المعلومات المالية العامة (Lundh، 2023).

3. الضغوط المؤسسية القسرية واعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تشير النظرية المؤسسية إلى أن المنظمات عادةً ما تتبنى سلوكيات معينة نتيجةً لقوى قسرية، تنشأ من القوانين واللوائح والهيئات الرقابية. في المملكة العربية السعودية، يُمثل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلزاميًا للشركات المدرجة شكلاً واضحاً من أشكال الضغط القسري الذي تمارسه الهيئات الرقابية. يُتوقع من الشركات الامتثال لهذه القواعد للحفاظ على إدراجها في البورصة وتجنب الغرامات القانونية أو المالية. يُسهّم هذا الإنفاذ الرقابي في الحفاظ على توحيد عمليات إعداد التقارير المالية، ويساعد على تعزيز اتساق المعلومات المالية وقابليتها للمقارنة بين المنظمات (Almeflih، 2026).

4. الضغوط المعيارية والتقليدية في السياق السعودي

بالإضافة إلى القوى القسرية، تؤكد النظرية المؤسسية على دور التأثيرات المعيارية والتقليدية في تحديد سلوك المنظمات. تنشأ الضغوط المعيارية من هيئات المحاسبة المهنية، والمؤسسات التعليمية، ومعايير الصناعة التي تدعم أفضل الممارسات. أما الضغوط التقليدية فتنشأ عندما تحاكي المؤسسات استراتيجيات ناجحة أو معترف بها على نطاق واسع لتجنب عدم اليقين. تتبنى الشركات السعودية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ليس فقط بسبب القيود التشريعية، بل أيضاً للامتثال للممارسات المحاسبية العالمية ومقارنة أدائها بالشركات الدولية، مما يعزز مكانتها التنافسية وجودة تقاريرها (Nguyen، 2023).

5. النظرية المؤسسية وجودة المعلومات المالية

تشير النظرية المؤسسية إلى أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) يُسهم إيجاباً في جودة المعلومات المالية من خلال تعزيز الشفافية والموثوقية وقابلية المقارنة واتساق التقارير المالية. وتقلل اللوائح المحاسبية الموحدة من سلطة الإدارة التقديرية وتحد من أساليب إدارة الأرباح، مما يؤدي إلى تصوير أكثر دقة للوضع المالي للشركة وأدائها. كما تُقلل المعلومات المالية عالية الجودة من عدم تماثل المعلومات بين الإدارة وأصحاب المصلحة، مما يُمكن المستثمرين والمحللين من اتخاذ قرارات أكثر استنارة ويعزز الكفاءة العامة لسوق رأس المال (Ozili، 2023).

6. الأهمية النظرية لأهداف الدراسة

توفر النظرية المؤسسية إطاراً نظرياً متيناً لدراسة العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية في سوق رأس المال السعودي. وتتناول هذه النظرية كلاً من الأساس المنطقي وراء تبني المعايير الدولية والآثار المتوقعة لهذا التبني. ومن خلال توضيح هذه الفكرة، يمكن للدراسة أن تبحث فيما إذا كان تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد نجح في تعزيز الشفافية والثقة في التقارير المالية. وتدعم هذه المنهجية أهداف الدراسة من خلال ربط الضغوط المؤسسية بتحسينات جودة التقارير المالية وثقة المستثمرين.

الفصل الثاني: الدراسات السابقة

مقدمة:

يُقدّم هذا الفصل الأساس النظري والتجريبي لتقييم أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. ويُعدّ بناء إطار نظري متين أمرًا بالغ الأهمية لفهم دوافع تبني هذه المعايير والآليات التي يؤثر من خلالها هذا التبني على جودة التقارير المالية. إضافةً إلى ذلك، يُساعد تحليل الدراسات التجريبية السابقة في وضع البحث الجديد ضمن إطار المعرفة القائمة وتحديد الثغرات التي تسعى هذه الدراسة إلى معالجتها.

يُمثّل إدخال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تطورًا محاسبيًا عالميًا هامًا، مدفوعًا بتزايد تكامل الأسواق المالية الدولية والطلب على معلومات مالية شفافة وقابلة للمقارنة وعالية الجودة. وقد انتقلت العديد من الدول من معايير المحاسبة المحلية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتعزيز مصداقية التقارير المالية، والحدّ من عدم تناسق المعلومات، وتسهيل الاستثمار عبر الحدود. وفي الأسواق الناشئة، كالمملكة العربية السعودية، لا يعكس التحوّل نحو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مجرد تغيير محاسبي تقني، بل يعكس أيضًا إصلاحًا مؤسسيًا أوسع نطاقًا يهدف إلى تعزيز كفاءة السوق وثقة المستثمرين.

من الناحية النظرية، يتطلب فهم أسباب تبني المؤسسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وكيفية تأثير هذا التبني على جودة المعلومات المالية إطارًا تفسيريًا مناسبًا. يستخدم هذا الفصل النظرية المؤسسية كإطار نظري رئيسي، إذ تصف سلوك المؤسسات استجابةً للقوى التنظيمية والمهنية والسوقية. وتوصي النظرية المؤسسية المؤسسات بتبني المعايير المعترف بها دوليًا، مثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لاكتساب الشرعية، والامتثال للمتطلبات التنظيمية، والتوافق مع أفضل الممارسات العالمية. وتكتسب هذه الفرضية أهمية خاصة في السياق السعودي، حيث تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كجزء من إصلاحات اقتصادية وتنظيمية أوسع.

وتماشياً مع النهج النظري، يحلّل هذا الفصل البحوث التجريبية السابقة التي استكشفت العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية في مختلف البلدان والأسواق. وقد تناولت الدراسات السابقة العديد من عناصر جودة التقارير المالية، بما في ذلك الشفافية، وإدارة الأرباح، وملاءمة القيمة، وقابلية المقارنة، ومستويات الإفصاح. وبينما تزعم العديد من الدراسات وجود آثار إيجابية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة التقارير المالية، تشير دراسات أخرى إلى أن النتائج قد تعتمد على عوامل خاصة بكل بلد، مثل قوة الإنفاذ، وجودة التنظيم، والمناخ المؤسسي. تؤكد هذه النتائج المتضاربة على أهمية إجراء دراسات خاصة بكل سياق لفهم الأثر الحقيقي لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

في السياق السعودي، لا تزال البحوث التجريبية حول تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نادرة للغاية مقارنةً بالاقتصادات المتقدمة. ورغم أن الدراسات الحديثة بدأت في دراسة آثار هذه المعايير على الشركات السعودية المدرجة في

البورصة، إلا أن هناك حاجة إلى مزيد من البحث حول كيفية تأثير الانتقال من معايير المحاسبة المحلية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية. ولذلك، يُلخص هذا الفصل دراسات دولية وإقليمية هامة لتقديم نظرة شاملة على الأدلة المتوفرة وتبرير أهمية البحث الحالي.

بشكل عام، يؤدي هذا الفصل وظيفتين أساسيتين. أولاً، يُرسي الأساس النظري الذي يُوجه تحليل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتأثيرها المتوقع على جودة المعلومات المالية. ثانياً، يستعرض ويُقيّم الدراسات السابقة لتحديد الثغرات البحثية والمساعدة في صياغة فرضيات الدراسة. ومن خلال دمج النظرية مع الحقائق التجريبية، يُرسي هذا الفصل إطاراً للتحليل القادم ويُعزز الدقة الأكاديمية للبحث.

متغيرات الدراسة:

تقيّم هذه الدراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. ولتحقيق هذا الهدف، تحدد الدراسة متغيراتها وتصنفها إلى متغيرات مستقلة ومتغيرات تابعة، مع توضيح العلاقات بينها. ويُعدّ وصف متغيرات الدراسة وصفاً دقيقاً أمراً بالغ الأهمية لبناء إطار تحليلي متين وضمان تفسير النتائج التجريبية تفسيراً سليماً.

- المتغير المستقل

المتغير المستقل في هذه الدراسة هو تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). تمثل هذه المعايير نظاماً محاسبياً عالمياً معترفاً به يهدف إلى تعزيز الشفافية وقابلية المقارنة والاتساق والموثوقية في التقارير المالية. ومن المتوقع أن يُحدث تطبيق هذه المعايير تغييراً في كيفية قياس المعلومات المالية والاعتراف بها والإفصاح عنها من قبل الشركات. وفي السياق السعودي، أصبح اعتماد هذه المعايير إلزامياً للشركات المدرجة كجزء من إصلاحات تشريعية واقتصادية أوسع، مما يجعلها متغيراً مستقلاً مناسباً وهاماً لهذه الدراسة.

- المتغير التابع

المتغير التابع هو جودة المعلومات المالية. تمثل جودة المعلومات المالية مدى فائدة المعلومات المحاسبية في دعم عملية اتخاذ القرارات من قبل المستثمرين والمحللين والجهات التنظيمية وغيرهم من أصحاب المصلحة. وتتميز المعلومات المالية عالية الجودة عادةً بالدقة والملاءمة والشفافية وقابلية المقارنة والتوقيت المناسب. في هذه الدراسة، لا تُعتبر جودة المعلومات المالية مفهومًا مجردًا، بل بنية متعددة الأبعاد تتأثر بجوانب حاسمة متعددة.

- أبعاد جودة المعلومات المالية

تحلل الدراسة جودة المعلومات المالية من خلال ثلاثة أبعاد رئيسية، تتأثر بشكل مباشر بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS):

• أداء الشركة

من المتوقع أن يُحسن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قياس أداء الشركة والإبلاغ عنه من خلال ضمان الاعتراف المتسق بالإيرادات والتكاليف، والأصول، والالتزامات، وقياسها. وهذا يُعزز مصداقية مؤشرات الأداء مثل الربحية والكفاءة والوضع المالي، مما يسمح لأصحاب المصلحة بتحليل النجاح الاقتصادي للشركة بشكل أفضل.

• تقييم المخاطر

من أهم فوائد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) زيادة متطلبات الإفصاح المرتبطة بالمخاطر المالية، بما في ذلك مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. يُسهّل تحسين الإفصاح عن المخاطر تقييمًا أكثر دقة للمخاطر من قبل المستثمرين والمحللين، ويُقلّل من عدم اليقين، ويُسهّم في اتخاذ قرارات استثمارية وتمويلية أكثر استنارة.

• الحد من إدارة الأرباح

تسعى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) إلى الحد من السلطة التقديرية للإدارة من خلال توفير قواعد محاسبية أكثر وضوحًا ومعايير قائمة على المبادئ. وهذا يُقلّل من احتمالية التلاعب بالأرباح وأساليب تنعيم الدخل. ونتيجةً لذلك، من

المفترض أن تُصوّر البيانات المالية المُعدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأداء المالي الحقيقي للشركة ووضعها المالي بدقة أكبر.

- العلاقة بين المتغيرات

يفترض النموذج المفاهيمي للدراسة وجود علاقة مباشرة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المتغير المستقل) وجودة المعلومات المالية (المتغير التابع). ويؤثر استخدام هذه المعايير على جودة المعلومات المالية من خلال تأثيره على تقارير أداء الشركة، وشفافية تقييم المخاطر، والحد من أساليب إدارة الأرباح. وتُعزز هذه العوامل مجتمعةً الفائدة والموثوقية العامة للتقارير المالية.

باختصار، صُممت متغيرات الدراسة لتغطية كلٍ من التحول التنظيمي الذي يُمثله تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتداعياته العملية على جودة التقارير المالية في سوق رأس المال السعودي. يوفر هذا الشكل أساسًا جيدًا للبحث التجريبي واختبار الفرضيات في الفصول اللاحقة من الدراسة.

الدراسات السابقة:

تهدف دراسة (Alqahtani, 2025) إلى تقييم أثر التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة التقارير المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، مع التركيز على تقييم الاستحقاقات لجودة التقارير المالية (KOTH). وقدّرت الدراسة العلاقة بين العوامل المستقلة، والعوامل المُعيرة، وعوامل التحكم باستخدام نماذج البيانات اللوحية، والتي شملت نماذج الآثار الثابتة والعشوائية. وأشارت النتائج إلى أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يُحسّن جودة التقارير المالية بشكل ملحوظ من خلال زيادة دقة الاستحقاق. كما أكدت الدراسة على أهمية دور الهياكل المؤسسية، مثل لجان المراجعة، في تعظيم مزايا التطبيق الإلزامي. علاوة على ذلك، وجدت الدراسة أن تأثير المعايير

الدولية لإعداد التقارير المالية يختلف باختلاف خصائص الشركة، مما يؤكد أهمية أنظمة الحوكمة القوية في تحقيق أرباح أكبر. وعلى الرغم من محدودية حجم العينة والنطاق الزمني، تُقدم الدراسة رؤية قيّمة لتحسين جودة التقارير المالية في الدول الناشئة. وتُقدّم الدراسة إجراءً المزيد من الدراسات حول تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سياقات اقتصادية وثقافية مُختلفة، مع مراعاة المتغيرات الاقتصادية الخارجية والتطورات التكنولوجية.

تهدف (Osemy, 2025) دراسة إلى تقييم آثار تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على فعالية المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية. ولتحقيق هذا الهدف، استخدم الباحث منهجية معدلة السعر لتقييم القيمة السوقية للسهم (MVPS) والقيمة الدفترية للسهم (EBVPS) والأرباح لكل سهم (EPS). قدمت قاعدة بيانات السوق المالية السعودية (تداول) بيانات من التقارير السنوية لـ 25 شركة تبنت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في عام 2017 للفترة من 2015 إلى 2019. وتأتي الشركات المشمولة في العينة من مجموعة متنوعة من الصناعات، بما في ذلك الطاقة والاتصالات والرعاية الصحية والصناعات والمرافق والمواد. تم استبعاد المؤسسات المالية، مثل البنوك وشركات التأمين، من عينة البحث بسبب اختلاف متطلبات إعداد التقارير. تحتوي عينة البحث على 127 ملاحظة. أظهرت نتائج هذه الدراسة أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) يُحسّن كفاءة المعلومات المحاسبية المُقيّمة من خلال القيمة السوقية العادلة (MVPS) والقيمة السوقية العادلة (EBVPS) وأرباح السهم الواحد (EPS) في المملكة العربية السعودية. وقد تم التوصل إلى هذه النتيجة بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) (2017-2019) في تحديد القيمة السوقية العادلة (MVPS) والقيمة السوقية العادلة (EBVPS) وأرباح السهم الواحد (EPS).

يبحث (Nurunnabi, 2022) فيما إذا كان استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) من قبل الشركات التي تُعدّ تقاريرها المالية وفقًا لإطار محاسبي إسلامي يُحسّن قابلية مقارنة هذه التقارير وملاءمتها. باستخدام عينة من الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، قارنّا الأرقام المحاسبية المُبلّغ عنها لنفس العام باستخدام المبادئ المحاسبية السعودية المقبولة عمومًا (GAAP) الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). أدى الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى انخفاض حقوق الملكية وصافي الدخل المُبلّغ عنه، وذلك بسبب تغييرات تتعلق أساسًا بعمليات الاندماج والاستثمارات الاستراتيجية، والممتلكات والمصانع والمعدات،

ومزايا الموظفين، والالتزامات الأخرى. تُقدّم نتائجنا التجريبية تفسيرات عديدة للأهمية المتزايدة للتقارير المالية قيد الدراسة. تتمثل النتيجة الرئيسية في أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية زاد من الأهمية المُتصوِّرة. علاوة على ذلك، كان مستوى ملاءمة التقارير باللغة الإنجليزية أعلى من مستوى ملاءمة التقارير باللغة العربية. من حيث الانفتاح، واستنادًا إلى عدد الصفحات والملاحظات الإرشادية، حسّن إعداد التقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عملية إعداد التقارير المالية. وتوضح النتائج أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد يتم في ظل نظام محاسبي متنوع للغاية وقد يكون له تأثير جيد على أسواق رأس المال وبيئتها المحاسبية.

يحاول (Jasim, 2023) تحديد معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وشرح أهميتها عبر تطورها التاريخي الذي أدى إلى اعتمادها. كما يسعى إلى تعريف معايير التقارير المالية الدولية وتوضيح أهميتها التاريخية التي أدت إلى قبولها. ويهدف أيضًا إلى تطوير إطار نظري لتقييم جودة التقارير المالية. كما تم تقييم تأثير معايير التقارير المالية الدولية على جودة التقارير المالية. استخدمت الدراسة كلاً من المنهجين الاستنتاجي والاستقرائي، حيث استفادت الاستراتيجية الاستنتاجية من مراجعة الأدبيات ذات الصلة بموضوع البحث. بالإضافة إلى التقنية الإحصائية، تم استخدام المناهج العلمية مثل الاستقرائي والوصفي والتحليلي. كشف التطبيق العملي للدراسة أن استخدام معايير التقارير المالية الدولية بدلاً من نظام المحاسبة الموحد للبنوك كان له تأثير على جودة التقارير المالية للعديد من المؤسسات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. وهذا يدل على أن معايير التقارير المالية الدولية لا يتم استخدامها بشكل صحيح بسبب عدم الوضوح في فهمها وكيفية تطبيقها. يجب على المصارف التجارية العراقية الالتزام بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) بفعالية ودقة لتجنب العديد من المشاكل والأخطاء الأساسية المرتبطة بالتقارير المالية. يُحسّن استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قابلية مقارنة المعلومات المالية، بالإضافة إلى شفافية وجودة الإفصاح في التقارير المالية. هذا يعني أن تطبيق المعايير يُقلل من عدم تماثل المعلومات، مما يُساعد المستخدمين على اتخاذ قرارات أفضل. تُعد هذه الدراسة قيّمة نظرًا لأهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقدرتها على إعداد تقارير مالية عالية الجودة وقابلة للمقارنة بين العديد من الشركات والكيانات الاقتصادية، بالإضافة إلى دورها في تحسين جودة التقارير المالية.

الهدف الأساسي من دراسة (Mohamed, 2023) هو دراسة العلاقة بين مخاطر انهيار سوق الأوراق المالية وتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). تشمل عينة الدراسة 125 شركة غير مالية مسجلة في البورصة المصرية بين عامي 2016 و2019. بلغ إجمالي عدد الملاحظات 490 ملاحظة، مع إزالة 10 ملاحظات بسبب عدم كفاية البيانات. وجدت الدراسة وجود علاقة إيجابية، وإن كانت غير ذات دلالة إحصائية، بين اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومخاطر انهيار سوق الأوراق المالية. يوصي الباحث بأن تزيد إدارة الشركات المدرجة في البورصة المصرية من مستوى الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في التقارير المالية عالية الشفافية، وكذلك مستوى الإفصاح الطوعي، للتخفيف من مشكلة عدم تماثل المعلومات، وبالتالي تقليل خطر انهيار سعر السهم. علاوة على ذلك، يجب على الأكاديميين إدراك الحاجة إلى إجراء المزيد من الدراسات والبحوث المحاسبية لاكتشاف أسباب وعواقب مخاطر انهيار سعر السهم في بيئة الشركات المصرية.

تبحث دراسة (Mohammed, 2024) في كيفية تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على الإفصاح الطوعي وجودة التقارير المالية في القطاع المصرفي في العراق والمملكة العربية السعودية. وتستخدم الدراسة بيانات من البنوك العراقية والسعودية (2015-2022 و 2013-2022 على التوالي) للتحقيق في كيفية تأثير تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على معايير الشفافية وحوكمة الشركات. وتشير النتائج إلى وجود ارتباط إيجابي وجوهري بين تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإفصاح الطوعي وجودة التقارير المالية. وتحديداً، أدى تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى زيادة عمليات الإفصاح الطوعي في كلا البلدين، مما أدى إلى زيادة انفتاح المعلومات المالية والتوافق مع متطلبات إعداد التقارير الدولية. كما يؤكد التقرير على ضرورة مراعاة تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عند مراجعة البيانات المالية للبنوك، إذ يساعد ذلك المستثمرين وأصحاب المصلحة على اتخاذ قرارات أكثر استنارة. وبينما تتوافق النتائج مع الاتجاهات العالمية، تؤكد الدراسة على الحاجة إلى إجراء المزيد من البحوث لمعالجة القضايا السياقية المحددة في النظام المصرفي في العراق والمملكة العربية السعودية. وتعد هذه النتائج مهمة للجهات التنظيمية والبنوك والمستثمرين الذين يتطلعون إلى تحسين عمليات إعداد التقارير المالية وزيادة الشفافية في القطاع المصرفي في الشرق الأوسط.

تهدف دراسة (Salah, 2019) إلى تحديد ما إذا كانت التقارير المالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ذات جودة أعلى من مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا المحلية للشركات المدرجة في بورصة تاوان. تقيس هذه الدراسة جودة التقارير

المالية باستخدام ثلاث سمات للأرباح تم تقديمها في الأدبيات السابقة: (1) إدارة الأرباح المعبر عنها بالإدارة نحو أرباح إيجابية وتسوية الأرباح، (2) الاعتراف بالخسائر في الوقت المناسب المعبر عنه بالدمج غير المتماثل للمكاسب والخسائر الاقتصادية وصافي الدخل السلبي الكبير، و(3) أهمية القيمة. يتم استخدام تحليل الانحدار العادي للمربعات الصغرى واختبار Z والانحدار اللوجستي الثنائي لمقارنة تأثير فترات اعتماد ما قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2008-2010) وما بعدها (2012-2014) على أهمية القيمة وإدارة الأرباح والاعتراف الفوري بالخسائر. تستخدم الدراسة عينة من 426 شركة تصنيع من ثماني فئات مدرجة في بورصة تايوان. وفقًا للتقرير، تشهد الشركات التي تستخدم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تسوية أقل للأرباح. مع ذلك، لا يوجد اختلاف جوهري في توقيت الاعتراف بالخسائر أو في أهمية قيمة المعلومات المحاسبية بين فترتي ما قبل اعتماد المعايير وما بعدها. تُسهم هذه الدراسة في الأدبيات من خلال الاستفادة من بيانات من سوق ناشئة. وتُطلع الممارسين، وواضعي المعايير الدولية، والهيئات التنظيمية على النقاش الدولي الدائر حول آثار التحول من مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا (GAAP) المحلية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة التقارير المالية.

الغرض من مقالة (Chehade, 2024) هو تقديم بيانات تجريبية حول تأثير اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على أهمية القيمة للمعلومات المحاسبية في المملكة العربية السعودية، وهي سوق ناشئة. تشمل العينة 98 شركة غير مالية مدرجة عملت في المملكة العربية السعودية بين عامي 2014 و2019، مما يعكس السنوات التي سبقت وتلت تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). يستخدم المؤلفون كلاً من نماذج الأسعار الأساسية الموسعة للتحقيق في أهمية القيمة لبعض الإحصاءات المحاسبية. تُظهر نتائج المؤلفين أن المعلومات المحاسبية ذات قيمة بشكل عام لسوق رأس المال السعودي. ومع ذلك، هناك نتائج متضاربة لعوامل محاسبية مختلفة. كل من الأرباح والتدفقات النقدية ذات صلة بالقيمة قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومع ذلك فإن حقوق الملكية مهمة فقط بعد التبني. علاوة على ذلك، فإن استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يحسن القوة التفسيرية للأرباح. تتمتع الأرباح وحقوق الملكية بأهمية قيمة أعلى، مما يؤثر سلبًا على التدفقات النقدية. يتم التخفيف من هذه العواقب من خلال الرافعة المالية وسياسة توزيع الأرباح. يُسهم الكتاب في مناقشة الآثار الاقتصادية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الاقتصادات الناشئة. وتُظهر

النتائج التجريبية أن المخاوف الأولية بشأن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما يتضح من المعامل السالب في تحليل الانحدار، تتلاشى عند دراسة مدى ملاءمة المتغيرات المحاسبية المُفصَّح عنها في البيانات المالية.

تبحث دراسة (Elkemali, 2025) في كيفية تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على دقة تنبؤات المحللين وتفاؤلهم وتشتتهم في المملكة العربية السعودية. باستخدام بيانات من شركات مدرجة في البورصة من عام 2013 إلى عام 2020، ندرس التغيرات في سلوك التنبؤ المرتبط بالتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع مراعاة العوامل الخاصة بكل شركة وعوامل الاقتصاد الكلي. نؤكد أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تهدف إلى تعزيز الشفافية في البيانات المالية، وتقليل المخاطر وعدم اليقين، وتوفير هيكل تقارير موحد وشامل يؤثر على أداء المحللين في التنبؤ. تُظهر النتائج أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يؤدي إلى تقديرات أكثر دقة وانخفاض في كل من التفاؤل والتشتت، مما يعني جودة أعلى للتقارير المالية وانخفاضاً في عدم اليقين. تُبرز هذه الروابط الأهمية المحتملة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين توقعات أرباح المحللين وزيادة شفافية سوق الأسهم.

أدى توسع المنظمات متعددة الجنسيات وعولمة الأسواق المالية العالمية إلى زيادة الطلب على مجموعة متسقة من معايير المحاسبة قابلة للتطبيق عالميًا. ووفقًا للاتجاهات العالمية، فإن التقارير المالية الدقيقة والواضحة أصبحت أكثر أهمية من أي وقت مضى في المملكة العربية السعودية. تهدف هذه الدراسة إلى دراسة كيفية تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على عدم تماثل المعلومات في المملكة العربية السعودية. ولدراسة هذا التأثير، تستخدم الدراسة مؤشرات كمية - وهي فروق سعر العرض والطلب وتكلفة رأس المال - كمؤشرات لعدم تماثل المعلومات، وتقيم كيفية تطور التقارير المالية منذ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يقدم هذا التقرير تقييمًا مفصلاً لآثار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الاقتصاد ككل، بما في ذلك جميع القطاعات. تُظهر النتائج انخفاضاً ذا دلالة إحصائية في عدم تماثل المعلومات عقب تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعلى وجه التحديد، انخفضت تكلفة رأس المال بنسبة 1.2%، بينما انخفضت فروق سعر العرض والطلب بنحو 0.1%. تشير هذه النتائج إلى أن اعتماد المعايير عزز انفتاح التقارير المالية وكفاءة السوق. كان التأثير أوضح وأكثر وضوحاً في مؤشرات السوق، مما يُظهر استجابة المستثمرين لتحسين جودة التقارير. بعد تعديل العوامل المالية الخاصة بالشركة وإجراء التشخيصات النموذجية المناسبة، لا تزال النتائج قوية (Alhamwan, 2025).

سعت دراسة (Al-Subaie, 2024) إلى التأكد من تأثير مبادئ وضع المعايير على جودة الأرباح، مع الأخذ في الاعتبار أهمية معايير المحاسبة في تحقيق إدارة أرباح عالية الجودة والأزمات المالية التي أصابت الأسواق المالية. حلل البحث بيانات من 40 شركة. في الفترة من 2014 إلى 2019، استخدمت الدراسة تحليل الارتباط والانحرافات المعيارية لتحديد العلاقة بين المتغيرات المستقلة والتابعة. وخلصت الدراسة إلى أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قد خفّض من أساليب إدارة الأرباح. ونتيجة لذلك، أدى اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كمعيار ملزم إلى زيادة الانفتاح والمصداقية في التقارير المالية، مما جعلها أكثر قيمة وفائدة للمستثمرين وغيرهم من المستخدمين. وأكد البحث على ضرورة وضع قواعد وعمليات دقيقة لإدارة الأرباح، بالإضافة إلى الحد من إدارة الأرباح وضمان الامتثال للمعايير والقوانين واللوائح المحاسبية المعمول بها.

اعتبارًا من عام 2017، أصبح على جميع الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية إعداد قوائمها المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) المطبقة في المملكة. تهدف هذه الدراسة إلى دراسة كيفية تأثير استخدام الشركات السعودية لهذه المعايير على قيمة المعلومات المالية. باستخدام بيانات فعلية من الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بين عامي 2014 و2019، تستخدم الدراسة نموذج انحدار لتقييم درجة الارتباط بين الأرباح الفصلية والقيمة السوقية. يُقَيِّم هذا النهج قيمة المعلومات المحاسبية بناءً على قدرتها على توفير معلومات ذات صلة لتقييم المؤسسات. أُجريت اختبارات على فترتين فرعيتين، مدة كل منهما ثلاث سنوات - فترة "ما قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" وفترة "ما بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" - لدراسة تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على محتوى المعلومات المتعلقة بالأرباح. كما أُجريت انحدارات إضافية لتقييم التأثير الشرطي المفترض لحجم الشركة والعلاقة المذكورة سابقًا. وبشكل عام، أظهرت النتائج أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد حسّن جودة معلومات الأرباح. تُزَوِّد الشركات السعودية التي تُطبّق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) المستثمرين بمعلومات مالية قيّمة، مما يُمكنهم من اتخاذ أفضل القرارات الاستثمارية. علاوة على ذلك، تُظهر النتائج أن محتوى معلومات الأرباح المُنتَجة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا يتأثر بحجم الشركة (Trabelsi, 2022).

تناول (Faran, 2024) دراسة كيفية تأثير التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) منذ عام 2017 على قدرة المحللين الماليين على توقع الأرباح بشكل موثوق في المملكة العربية السعودية من عام 2014 إلى عام 2019. وعلى وجه

التحديد، تبحث الدراسة فيما إذا كان النشر المطلوب للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد عزز دقة التنبؤ بالأرباح لدى المحللين. يتضمن النهج استخدام انحدار ثابت على نموذج بيانات اللوحة مع متغيرات وهمية تعتمد على الوقت لتقييم فرضية الدراسة. وتتوقع الدراسة أنه بمجرد أن تصبح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مطلوبة في المملكة العربية السعودية، فإن دقة تقديرات المحللين الماليين ستتحسن. وتغطي الدراسة 17 شركة سعودية مدرجة في البورصة عبر ست فترات زمنية طويلة، بإجمالي 102 ملاحظة. وتوضح نتائج الدراسة أن دقة تقديرات الأرباح للشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية لم تتحسن منذ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويضيف التقرير إلى الجدول الدائر حول جدوى الاتجاه الحالي نحو مجموعة عالمية واحدة من معايير المحاسبة.

- التعقيب على الدراسات السابقة

البند	التوضيح
موضوع الدراسات	ركّزت معظم الدراسات السابقة على أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة التقارير المالية والمعلومات المحاسبية في الأسواق الناشئة، وبالأخص السوق المالية السعودية، مع الاهتمام بمؤشرات مثل جودة الأرباح، أهمية القيمة، الإفصاح، عدم تماثل المعلومات، وسلوك المحللين الماليين.
أوجه التشابه بين الدراسات	اتفقت غالبية الدراسات على أن تطبيق IFRS يؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية من خلال زيادة الشفافية، تقليل إدارة الأرباح، تحسين دقة الاستحقاقات، تعزيز أهمية القيمة للمعلومات المحاسبية، وخفض عدم تماثل المعلومات. كما تشابهت الدراسات في اعتمادها على بيانات الشركات المدرجة واستخدام أساليب كمية مثل نماذج الانحدار والبيانات اللوحية والمقارنة بين فترتي ما قبل وما بعد التطبيق.

اختلفت الدراسات من حيث البيئة التطبيقية (السعودية، العراق، مصر، تاوان)، وقطاعات العينة (شركات غير مالية، بنوك، قطاعات محددة)، إضافة إلى اختلاف مقاييس جودة المعلومات المالية المستخدمة. كما تباينت النتائج؛ حيث توصلت بعض الدراسات إلى آثار إيجابية قوية، بينما أظهرت دراسات أخرى نتائج ضعيفة أو غير معنوية إحصائيًا في بعض الجوانب مثل دقة توقعات المحللين أو مخاطر انهيار أسعار الأسهم.	أوجه الاختلاف بين الدراسات
تنوعت المنهجيات بين نماذج الانحدار الخطي، والانحدار اللوجستي، ونماذج البيانات اللوحية (الآثار الثابتة والعشوائية)، إضافة إلى نماذج أهمية القيمة وتحليل دقة التنبؤات. وقد اعتمدت معظم الدراسات على المقارنة الزمنية قبل وبعد التطبيق الإلزامي لمعايير IFRS.	المنهجيات المستخدمة
عانت بعض الدراسات من محدودية حجم العينة أو قصر الفترة الزمنية، أو التركيز على بُعد واحد فقط من أبعاد جودة المعلومات المالية. كما أن عددًا محدودًا من الدراسات تناول الموضوع في إطار نظري واضح، خاصة في البيئة السعودية، أو أخذ في الاعتبار الخصائص المؤسسية وحوكمة الشركات بشكل متكامل.	نقاط القصور في الدراسات السابقة
تتمثل الفجوة البحثية في نقص الدراسات التي تدرس أثر تطبيق IFRS على جودة المعلومات المالية باعتبارها مفهومًا متعدد الأبعاد في السوق المالية السعودية، مع توظيف إطار نظري مؤسسي واضح، وتحليل شامل للفترة التي تلت التطبيق الإلزامي، بما يسمح بتقديم نتائج أكثر شمولية وقابلية للتعميم.	الفجوة البحثية

تسعى الدراسة الحالية إلى سد هذه الفجوة من خلال تحليل أثر تطبيق IFRS على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في السوق السعودية باستخدام مؤشرات متعددة للجودة، وفترة زمنية مناسبة، وإطار نظري يدعم تفسير النتائج، بما يضيف قيمة علمية وتطبيقية للأدبيات المحاسبية.	إسهام الدراسة الحالية
--	------------------------------

الجدول 1. التعقيب على الدراسات السابقة وأوجه التشابه والاختلاف والفجوة البحثية

الاطار النظري:

1. النظرية المؤسسية كإطار أساسي

تستند هذه الدراسة إلى النظرية المؤسسية، التي توضح كيفية تأثير السلوك التنظيمي بالقوى الخارجية من البيئة التنظيمية والاجتماعية والاقتصادية. تفترض هذه النظرية أن الشركات تتبنى المعايير المعترف بها دوليًا، مثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، ليس فقط لتحقيق الكفاءة، بل أيضًا لامتثال الشريعة والمصادقية داخل إطارها المؤسسي. تسعى المنظمات جاهدةً للالتزام بالمعايير المعترف بها دوليًا للحفاظ على علامتها التجارية وضمان ثقة المستثمرين. يُمثل الاستخدام الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سوق رأس المال السعودي تحولاً مؤسسيًا يهدف إلى تعزيز الشفافية، وتحسين قابلية المقارنة، ودمج السوق في النظام المالي العالمي (Jepperson، 2021).

2. الضغوط المؤسسية القسرية

تُعرف النظرية المؤسسية القيود القسرية بأنها تفويضات رسمية تفرضها السلطات التنظيمية والجهات الحكومية. يُعدّ التبنّي الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات المساهمة العامة في المملكة العربية السعودية مثالاً على الضغوط القسرية. تُلزم الهيئات التنظيمية الشركات بالامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لتحسين جودة التقارير والحفاظ على اتساقها في سوق رأس المال. تحافظ هذه القواعد القانونية على توحيد العمليات المحاسبية وتعزيز معايير الشفافية المالية. ونتيجةً لذلك، يُعدّ الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أمرًا حيويًا للشركات للحفاظ على إدراجها في البورصة، وتجنب العقوبات، وتلبية توقعات المستثمرين وأصحاب المصلحة في بيئة مالية عالمية متزايدة العولمة (Muñoz، 2025).

3. الضغوط المعيارية والتقليدية

إلى جانب الإنفاذ التنظيمي، تُبرز النظرية المؤسسية القوى المعيارية والتقليدية. تنشأ الضغوط المعيارية من هيئات المحاسبة المهنية، وشركات التدقيق متعددة الجنسيات، والمؤسسات التعليمية التي تُرَوِّج للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كأفضل الممارسات. أما الضغوط التقليدية فتتولد عندما تُقلد الشركات المؤسسات الناجحة أو الأسواق الخارجية لتجنب عدم اليقين. قد تستخدم الشركات السعودية المدرجة في البورصة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ليس فقط لأنها إلزامية، بل أيضاً لمقارنة أدائها بأداء منافسيها العالميين. تُساهم هذه العوامل في انتشار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعزيز الاعتراف بها كإطار عمل قانوني لإعداد التقارير، مما يُتيح تحسين الشفافية ورفع مستوى معايير إعداد التقارير المالية (Haapamäki، 2022).

4. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية

يفترض الإطار النظري أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يؤثر بشكل مباشر على جودة المعلومات المالية. وتُعرّف المعلومات المالية عالية الجودة بأنها ذات صلة، وتمثيل دقيق، وقابلة للمقارنة، وسهلة الفهم. تُعزز المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية معايير موحدة للاعتراف والقياس، مما يقلل من السلطة التقديرية للإدارة ويحد من التلاعب الانتهازي بالأرباح. ومن خلال تعزيز متطلبات الإفصاح وضمان التوحيد في التقارير المالية، تُعزز هذه المعايير الشفافية وتُقلل من عدم تماثل المعلومات بين الإدارة وأصحاب المصلحة. وبناءً على ذلك، تشير النظرية المؤسسية إلى أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من شأنه أن يؤدي إلى تحسينات ملموسة في جودة التقارير المالية في سوق رأس المال السعودي (Hossen، 2025).

5. نظرية الوكالة وعدم تماثل المعلومات

بالإضافة إلى النظرية المؤسسية، تُركز هذه الدراسة على نظرية الوكالة، التي تُحلل تضارب المصالح بين المديرين (الوكلاء) والمساهمين (الموكلين). يظهر عدم تماثل المعلومات عندما تمتلك الإدارة معلومات أكثر من المستثمرين، مما قد يؤدي إلى سلوك انتهازي. يُساعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تقليل عدم تماثل المعلومات من خلال تعزيز الشفافية وتحسين جودة الإفصاح. تُحدد معايير إعداد التقارير المُحسَّنة من سلطة الإدارة التقديرية وتُعزز إجراءات الرقابة. ومن خلال

خفض تكاليف الوكالة وتعزيز نزاهة البيانات المالية، تُسهم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في اتخاذ قرارات استثمارية أفضل وزيادة الثقة في الأسواق المالية (Hendrastuti، 2023).

6. التكامل النظري وأهمية الدراسة

يُقدّم دمج نظرية المؤسسات ونظرية الوكالة تفسيراً وافياً لكلٍ من دوافع تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ونتائجها المتوقعة. تُفسّر الضغوط المؤسسية سبب تبني الشركات السعودية المدرجة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بينما تُفسّر نظرية الوكالة كيف تُعزّز معايير إعداد التقارير المُحسّنة جودة المعلومات المالية. تُكمل هاتان النظريتان معاً النموذج المفاهيمي للدراسة، مما يُشير إلى وجود علاقة إيجابية بين تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية. يُعزّز هذا الأساس النظري الإطار التحليلي للدراسة ويُسهّل صياغة فرضيات بحثية قابلة للاختبار.

الفصل الثالث: منهجية الدراسة

مقدمة:

يتناول هذا الفصل منهجية الدراسة المتبعة للتحقق من أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. ويلعب فصل المنهجية دوراً محورياً في ضمان صحة وموثوقية ومصداقية نتائج الدراسة، وذلك من خلال تفصيل تصميم البحث، ومصادر البيانات، وقياس المتغيرات، والأساليب الإحصائية المستخدمة في التحليل التجريبي.

يهدف هذا البحث بشكل أساسي إلى تحليل ما إذا كان تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قد أدى إلى تحسينات ملموسة في جودة المعلومات المالية للشركات السعودية المدرجة. ولتحقيق هذا الهدف، تستخدم الدراسة منهجاً

بحثيًا كمياً يعتمد على بيانات مالية ثانوية. يُعدّ المنهج الكمي مناسباً لهذا البحث لأنه يوفر قياساً موضوعياً لجودة التقارير المالية باستخدام النماذج الإحصائية والاختبار التجريبي للفرضيات. وتعتمد الدراسة على البيانات المالية المنشورة وبيانات السوق التي جُمعت من مصادر رسمية لضمان الدقة والاتساق.

يصف هذا الفصل تصميم البحث، بما في ذلك مجتمع الدراسة ومعايير اختيار العينة. يصف هذا الفصل الفترة الزمنية المختارة للتحليل، لا سيما فيما يتعلق بسنة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الإلزامية، ويبرر إدراج واستبعاد بعض القطاعات عند الضرورة. كما يحدد المتغيرات المستقلة والتابعة، ويشرح كيفية قياس كل متغير. على وجه الخصوص، يُعامل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كمتغير مستقل، بينما تُقاس جودة المعلومات المالية باستخدام مؤشرات كمية محددة.

علاوة على ذلك، يعرض هذا الفصل النماذج الاقتصادية المستخدمة لتقييم فرضيات الدراسة. تُطبق أساليب تحليل بيانات اللوحات لتقييم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية مع مراعاة العوامل الخاصة بكل شركة. يُعزز استخدام بيانات اللوحات متانة النتائج من خلال رصد التقلبات المقطعية والسلاسل الزمنية.

أخيراً، يتناول الفصل قضايا تتعلق بصحة الدراسة وموثوقيتها والقيود المحتملة. من خلال تقديم شرح وافٍ للتقنيات المنهجية، يوفر هذا الفصل شفافية في عملية البحث، ويرسي أساساً متيناً للنتائج التجريبية المعروضة في الفصل التالي.

المنهجية وطرق البحث:

1. تصميم البحث

تستخدم هذه الدراسة تصميمًا بحثيًا كمياً لتقييم أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. يُعدّ المنهج الكمي مناسباً لأنه يسمح بالقياس الموضوعي والتحليل الإحصائي للعلاقة بين المتغيرات. وتعتمد الدراسة منهجية طولية، حيث تقارن البيانات المالية قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وباستخدام البيانات الرقمية والنماذج الاقتصادية القياسية، يضمن البحث تحليلاً منهجياً وغير متحيز لجودة التقارير المالية، مما يُمكن من اختبار الفرضيات المستمدة من الإطار النظري.

2. مجتمع الدراسة واختيار العينة

يتكون مجتمع الدراسة من جميع الشركات المسجلة في سوق رأس المال السعودي. وتشمل العينة الشركات غير المالية التي أصدرت بيانات مالية بشكل مستمر خلال فترة الدراسة المحددة. وقد استُبعدت المؤسسات المالية، كالبنوك وشركات التأمين، نظرًا لالتزاماتها التنظيمية والإبلاغية الخاصة. وقد أُتُبعت إجراءات اختيار العينة بشكل هادف، لضمان إدراج الشركات التي تمتلك بيانات كاملة ودقيقة فقط. تشمل الفترة المختارة السنوات التي سبقت تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الإلزامي في عام 2017 والسنوات التي تلتها، مما يتيح إجراء مقارنة وتقييم دقيقين لأثر تطبيق هذه المعايير.

3. جمع البيانات ومصادرها

تركز هذه الدراسة على البيانات الثانوية المُستقاة من مصادر رسمية وموثوقة، بما في ذلك البيانات المالية السنوية وبيانات السوق المُستقاة من قاعدة بيانات البورصة السعودية وتقارير الشركات. تُعدّ البيانات الثانوية مثالية لهذا البحث لما توفره من موضوعية ودقة في قياس المؤشرات المالية. تشمل البيانات المُجمّعة إحصاءات محاسبية مثل الأرباح، والقيمة الدفترية، وإجمالي الأصول، وغيرها من المتغيرات المالية اللازمة لبناء مقاييس جودة المعلومات المالية. يُعزز استخدام البيانات المتاحة للعموم الشفافية ويُتيح للباحثين الآخرين تكرار هذه الدراسة.

4. قياس المتغيرات

المتغير المستقل في هذه الدراسة هو تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والذي يُقاس باستخدام متغير وهي يُفَرَّق بين فترتي ما قبل التطبيق وما بعده. المتغير التابع هو جودة المعلومات المالية، والتي تُقاس باستخدام مؤشرات كمية مثل جودة الأرباح، وجودة الاستحقاقات، وملاءمة القيمة، أو الحد من إدارة الأرباح. وتُضاف عوامل تحكم، تشمل حجم الشركة، والرافعة المالية، والربحية، لمراعاة الخصائص الخاصة بالشركة التي قد تؤثر على جودة التقارير المالية. وتعزز التعريفات التشغيلية الواضحة الاتساق والموثوقية في التحليل التجريبي.

5. النموذج القياسي والتحليل الإحصائي

تُطبق هذه الدراسة نماذج انحدار بيانات اللوحات لتقييم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية. ويُعد تحليل بيانات اللوحات مفيداً لأنه يجمع بين بيانات المقاطع العرضية وبيانات السلاسل الزمنية، مما يُتيح الوصول إلى استنتاجات أكثر دقة وموثوقية. ويتم اختيار نماذج التأثيرات الثابتة أو نماذج التأثيرات العشوائية بناءً على نتائج اختبارات اختيار النموذج. وتُستخدم الأدوات الإحصائية لفحص مدى ملائمة وقوة الارتباطات بين المتغيرات. كما تُجرى اختبارات تشخيصية للتحقق من استيفاء افتراضات النموذج وموثوقية النتائج.

6. الصلاحية والموثوقية والاعتبارات الأخلاقية

لضمان الصلاحية، تستخدم الدراسة مقاييس مالية مُثبتة ومعترف بها على نطاق واسع في أدبيات المحاسبة. وتُحافظ على الموثوقية من خلال استخدام أساليب قياس متسقة واستخدام بيانات مالية موثقة من مصادر رسمية. كما تُجرى اختبارات إحصائية لتأكيد متانة النتائج. وتُراعى الاعتبارات الأخلاقية أيضاً، حيث يعتمد البحث حصرياً على بيانات متاحة للعموم ولا يحتوي على معلومات سرية أو شخصية. تُعزز هذه الإجراءات مصداقية الدراسة وتُحسن موثوقية استنتاجاتها التجريبية.

مجتمع البحث:

1. تعريف مجتمع البحث

يشير مجتمع البحث إلى جميع الشركات التي تم اختيار عينة الدراسة منها. في هذه الدراسة، يتكون مجتمع البحث من جميع الشركات المسجلة في سوق رأس المال السعودي. تعمل هذه الشركات ضمن الإطار التنظيمي الذي يحكم إعداد التقارير المالية في المملكة العربية السعودية، ويُتوقع منها إعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). يضمن التعريف الدقيق لمجتمع البحث دقة نطاق الدراسة وإمكانية تعميم النتائج على الشركات العاملة في بيئة سوق الأسهم السعودية.

2. خصائص مجتمع البحث

يشمل مجتمع البحث مؤسسات تعمل في قطاعات اقتصادية متنوعة، مثل الطاقة، والاتصالات، والرعاية الصحية، والمواد، والصناعات، والمرافق، وخدمات المستهلك. تختلف هذه الشركات في حجمها، وهيكل ملكيتها، ومستويات ربحيتها، ومستوى تعرضها للمخاطر المالية. يعزز هذا التنوع تمثيلية الدراسة، ويتيح إجراء بحث أوسع نطاقاً حول تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع ذلك، يتطلب تنوع مجتمع البحث إدارة دقيقة للعوامل الخاصة بكل شركة لتجنب الوصول إلى استنتاجات متحيزة. يُسهم فهم هذه الخصائص في وضع البيانات في سياقها وإثراء المنهج التحليلي للدراسة.

3. البيئة التنظيمية للمجتمع البحثي

تخضع جميع الشركات ضمن المجتمع البحثي للرقابة التنظيمية من قبل السلطات المالية السعودية، ويتعين عليها الامتثال لمعايير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) المنصوص عليها قانوناً في عام 2017. وتلعب البيئة التنظيمية دوراً حيوياً في تطوير أساليب إعداد التقارير المالية وضمان تطبيق موحد للمعايير المحاسبية. ونظراً لأن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلزامي وليس اختياريًا في المملكة العربية السعودية، فإن المجتمع البحثي يوفر بيئة مناسبة لدراسة الأثر المباشر للإصلاح التنظيمي على جودة المعلومات المالية، دون التحيز الناتج عن الاختيار الذاتي الذي قد يحدث في حالات التطبيق الاختياري.

4. استبعاد المؤسسات المالية

على الرغم من أن المجتمع البحثي العام يشمل جميع المؤسسات المدرجة، إلا أنه عادةً ما يتم استبعاد المؤسسات المالية، كالبنوك وشركات التأمين، من العينة التجريبية. ويبرر هذا الاستبعاد لأن المؤسسات المالية تعمل ضمن أطر تنظيمية وقواعد محاسبية خاصة تختلف عن تلك المطبقة على المؤسسات غير المالية. وقد تؤدي هياكلها المالية ومتطلبات إعداد التقارير الخاصة بها إلى تشوهات عند تقييم جودة المعلومات المالية. من خلال التركيز على المؤسسات غير المالية، تضمن الدراسة إمكانية المقارنة بين الشركات وتعزيز مصداقية البيانات.

5. الإطار الزمني لمجتمع البحث

يُجرى البحث في مجتمع البحث على مدى فترة زمنية محددة تشمل سنوات قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الإلزامي في عام 2017. يتيح هذا البُعد الزمني للدراسة فحص التغيرات في جودة المعلومات المالية نتيجة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن تضمين سنوات عديدة يزيد من متانة البحث من خلال رصد الاتجاهات والحد من تأثير التغيرات العابرة. ويضمن هذا النطاق الزمني أيضًا أن يشمل البحث آثار الانتقال وآثار الاستقرار التي تلت اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سوق رأس المال السعودي.

6. مبررات اختيار مجتمع البحث

يُبرر اختيار الشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي كمجتمع بحثي بهدف الدراسة المتمثل في دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في اقتصاد ناشئ. تُعد المملكة العربية السعودية سوقًا ماليًا ناشئًا سريعًا يشهد إصلاحات مؤسسية وتنوعًا اقتصاديًا. تُقدّم دراسة هذه المجموعة البحثية أدلة تجريبية حيوية حول كيفية تأثير معايير المحاسبة الدولية على جودة التقارير المالية في سياق التبنى الإلزامي. ولذلك، تتوافق المجموعة البحثية المختارة بشكل وثيق مع أهداف البحث، مما يعزز أهمية الدراسة وقيمتها.

حدود الدراسة:

1. حجم العينة والتغطية القطاعية

يُعدّ حجم العينة والتغطية القطاعية من أبرز عيوب هذه الدراسة. فعلى الرغم من أن التحليل يشمل عينة تمثيلية من الشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي، إلا أن قطاعات عديدة - لا سيما المؤسسات المالية - مُستبعدة نظرًا لأنظمتها الرقابية وأنظمة إعداد التقارير الخاصة بها. وبينما يُعزز هذا الاستبعاد إمكانية المقارنة بين الشركات، إلا أنه قد يُحدّ من إمكانية تعميم النتائج على السوق الأوسع. إضافةً إلى ذلك، قد تُستبعد بعض الشركات بسبب عدم اكتمال البيانات المتاحة، مما قد يُقلل من حجم العينة الإجمالي ويُضعف القوة الإحصائية للبحث.

2. قيود الفترة الزمنية

تركز الدراسة على فترة زمنية محددة تُحيط بالتطبيق الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في عام 2017. وبينما يُتيح ذلك إجراء مقارنة بين الوضع قبل وبعد التبني، إلا أن الإطار الزمني المحدد قد لا يُغطي بشكل كامل الآثار طويلة الأجل لتطبيق هذه المعايير. فقد تؤثر آثار الانتقال قصيرة الأجل، وتكاليف التكيف، ومنحنيات التعلم على إجراءات إعداد التقارير المالية في السنوات الأولى بعد التبني. لذا، قد تُمثل النتائج التكيف الأولى بدلاً من العواقب الدائمة طويلة الأجل. قد يُسهّم توسيع النطاق الزمني في الدراسات المستقبلية في توفير فهم أعمق لاستدامة المكاسب المرتبطة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

3. قياس جودة المعلومات المالية

تُعدّ جودة المعلومات المالية مصطلحًا متعدد الأوجه لا يمكن قياسه بدقة باستخدام مؤشر واحد. على الرغم من أن هذه الدراسة تستخدم متغيرات كمية معترف بها، مثل جودة الأرباح أو مدى ملائمة القيمة، إلا أن هذه المقاييس قد لا تعكس جميع جوانب جودة التقارير. قد تُقدّم المؤشرات المختلفة نتائج متباينة، ومن المرجح حدوث خطأ في القياس عند الاعتماد على المؤشرات المحاسبية. علاوة على ذلك، يصعب قياس بعض السمات النوعية للتقارير المالية، مثل وضوح الإفصاح أو شفافية السرد، علميًا، مما قد يُقيّد شمولية البحث.

4. موثوقية البيانات وتوافرها

يعتمد التحليل بشكل أساسي على بيانات ثانوية مُستقاة من البيانات المالية المنشورة وقواعد بيانات السوق الرسمية. على الرغم من أن هذه المصادر موثوقة عادةً، إلا أنه قد توجد قيود تتعلق باكتمال البيانات أو اتساقها أو إعادة صياغتها. أي أخطاء في السجلات المالية المنشورة قد تؤثر على نتائج الدراسة. علاوة على ذلك، قد لا تُنشر العديد من البيانات أو مؤشرات الحوكمة الخاصة بالشركات علنًا، مما يحد من إمكانية إدراج متغيرات تحكم إضافية من شأنها تعزيز القدرة التفسيرية للنماذج الاقتصادية القياسية.

5. العوامل الاقتصادية الخارجية

قد تزامن فترة البحث مع تغيرات اقتصادية كلية، أو إصلاحات تنظيمية، أو تطورات خاصة بقطاعات معينة، مما قد يؤثر على جودة التقارير المالية بغض النظر عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). على سبيل المثال، قد تؤدي التغيرات في أسعار النفط، أو خطط التنوع الاقتصادي، أو الأوضاع المالية العالمية إلى تغيير أداء الشركات ومعايير الإفصاح. على الرغم من إدراج عوامل التحكم في نماذج الانحدار، إلا أنه قد لا يكون من الممكن عزل التأثير المباشر لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) عن التأثيرات الاقتصادية الأوسع نطاقاً بشكل كامل. ينبغي مراعاة هذا القيد عند تفسير النتائج.

6. إمكانية تعميم النتائج

تُعدّ استنتاجات هذه الدراسة خاصة بسوق رأس المال السعودي وإطاره المؤسسي. تتميز المملكة العربية السعودية بأنظمة تنظيمية وإجراءات حوكمة وخصائص اقتصادية فريدة قد تختلف عن غيرها من الأسواق الناشئة أو المتقدمة. ونتيجة لذلك، قد لا تكون الاستنتاجات قابلة للتطبيق مباشرة على دول أخرى دون مراعاة المتغيرات السياقية. قد توفر الأبحاث المقارنة المستقبلية عبر الأسواق الأخرى رؤى أوسع حول تأثير اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعزيز الصلاحية الخارجية للنتائج.

خطوات جمع البيانات:

1. تحديد مجتمع الدراسة

تتمثل الخطوة الأولى في جمع البيانات في تحديد جميع الشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي خلال فترة الدراسة المختارة. ويتم الحصول على البيانات الرسمية من قاعدة بيانات البورصة لضمان الدقة. تُحدد هذه الخطوة إطار البحث وتُوضح الشركات المؤهلة للإدراج. ويضمن التحديد الدقيق لمجتمع الدراسة شمول جميع الكيانات ذات الصلة الخاضعة لمتطلبات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

2. تطبيق معايير الإدراج والاستبعاد

بعد تحديد مجتمع الدراسة، يتم تطبيق معايير محددة للإدراج والاستبعاد. تُدرج الشركات غير المالية التي تُقدم تقارير مالية بشكل مستمر طوال فترة الدراسة، بينما تُستبعد المؤسسات المالية والشركات التي تفتقر إلى البيانات. تضمن عملية الفرز هذه اتساق البيانات وقابليتها للمقارنة. كما يُعزز تطبيق هذه المعايير موثوقية مجموعة البيانات النهائية ويمنع التشوهات التي قد تنشأ عن التقارير غير الكاملة أو غير المتسقة.

3. جمع بيانات القوائم المالية

تتمثل الخطوة التالية في جمع البيانات المالية من التقارير السنوية وقواعد بيانات السوق الرسمية. يتم استخراج المؤشرات المحاسبية الرئيسية، مثل الأرباح والقيمة الدفترية وإجمالي الأصول والخصوم والقيمة السوقية. تُسجل البيانات بدقة في مجموعات بيانات منظمة لضمان صحتها. توفر هذه الخطوة المدخلات الرقمية الأولية اللازمة لحساب مؤشرات جودة المعلومات المالية ومتغيرات الدراسة الأخرى. يُعزز استخدام المصادر الرسمية شفافية عملية البحث وقابليتها للتكرار.

4. التحقق من البيانات وتنظيفها

بعد استخراج البيانات، تخضع مجموعة البيانات لعملية التحقق والتنظيف. يشمل ذلك التحقق من أخطاء إدخال البيانات، وتحديد القيم المفقودة، وتصحيح التناقضات. تُفحص القيم الشاذة لتحديد ما إذا كانت تعكس أحداثاً اقتصادية حقيقية أم أخطاء في الإبلاغ. يضمن تنظيف البيانات موثوقية التحليل الإحصائي ويمنع التقديرات المتحيزة. يُعد الحفاظ على بيانات دقيقة ومتسقة أمراً أساسياً لإنتاج نتائج تجريبية صحيحة.

5. بناء المتغيرات

بعد التحقق من مجموعة البيانات، يتم بناء متغيرات الدراسة. يُرمز للمتغير المستقل (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)، عادةً باستخدام متغير وهي للتمييز بين فترتي ما قبل وما بعد التطبيق. تُحسب المتغيرات التابعة التي تقيس جودة المعلومات المالية باستخدام صيغ مُثبتة من الدراسات السابقة. كما تُحسب متغيرات التحكم مثل حجم الشركة، والرافعة المالية، والربحية. تُحوّل هذه الخطوة البيانات المالية الخام إلى متغيرات بحثية قابلة للقياس، مناسبة للتحليل الاقتصادي القياسي.

6. التحضير للتحليل الإحصائي

تتضمن الخطوة الأخيرة تنظيم مجموعة البيانات في صيغة متوافقة مع البرامج الإحصائية. تُهيكل البيانات كبيانات لوحية، تجمع بين معلومات على مستوى الشركة ومعلومات السلاسل الزمنية. تُولّد الإحصاءات الوصفية لتلخيص المتغيرات الرئيسية قبل تحليل الانحدار. تُجرى فحوصات تشخيصية للتأكد من التوزيع الطبيعي، وعدم وجود ارتباط خطي متعدد، وملاءمة النموذج. تتضمن مرحلة التحضير هذه جاهزية البيانات لاختبار الفرضيات، وتدعم استنتاجات تجريبية دقيقة وموثوقة.

محددات حجم العينة:

1. أهداف البحث ونطاق الدراسة

يتأثر تحديد حجم العينة بشكل كبير بأهداف البحث ونطاقه. ولأن هذا البحث يهدف إلى دراسة تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية في سوق رأس المال السعودي، يجب أن تشمل العينة شركات توفر بيانات كافية لقياس المتغيرات ذات الصلة. ويركز نطاق الدراسة على الشركات غير المالية المدرجة في البورصة، مما يضمن إمكانية المقارنة بين الملاحظات. ويتطلب الهدف المحدد بوضوح عينة كبيرة بما يكفي لإجراء الاختبارات الإحصائية، وفي الوقت نفسه يسهل التعامل معها لتحليل البيانات وتفسيرها بشكل سليم.

2. توافر البيانات واكتمالها

يلعب توافر البيانات دورًا حاسمًا في اختيار حجم العينة النهائي. وتُدرج فقط الشركات التي تنشر بانتظام بيانات مالية شاملة خلال فترة الدراسة المحددة. ويتم استبعاد الشركات التي تفتقر إلى التقارير السنوية، أو التي لديها إفصاحات غير كافية، أو بيانات مالية غير متسقة، لضمان موثوقية البيانات. قد يؤدي هذا المعيار إلى تقليل حجم العينة الأولي، ولكنه يضمن دقة النتائج التجريبية. تُعزز البيانات الثانوية الموثوقة من المصادر الرسمية مصداقية الدراسة، حتى وإن أدى ذلك إلى تقليل عدد الشركات المدرجة في العينة النهائية بشكل ملحوظ.

3. استبعاد المؤسسات المالية

تم استبعاد المؤسسات المالية، كالبنوك وشركات التأمين، من العينة نظرًا لأطرها التنظيمية ومعاييرها المحاسبية الخاصة. تعمل هذه الشركات وفق معايير إعداد تقارير مالية متخصصة تختلف عن تلك المطبقة على الشركات غير المالية، مما قد يؤثر على التحليل المقارن. يضمن استبعاد هذه القطاعات تجانس العينة ويزيد من اتساق النتائج. ورغم أن هذا الاستبعاد يقلل من حجم العينة، إلا أنه يُعزز المصدقية الداخلية من خلال الحد من الاختلافات الهيكلية التي قد تؤثر سلبًا على النتائج.

4. الإطار الزمني وبنية البيانات المقطعية

تؤثر الفترة الزمنية المحددة بشكل مباشر على عدد المشاهدات في الدراسة. من خلال تغطية سنوات متعددة قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الإلزامي في عام 2017، يُحسّن التحليل العدد الإجمالي لمشاهدات الشركات على مستوى السنة. تُسهّل بنية البيانات المقطعية التحليل الإحصائي من خلال رصد التغيرات العرضية والتغيرات في السلاسل الزمنية. حتى لو كان عدد المؤسسات معتدلاً، فإن توفر بيانات لسنوات عديدة يُحسّن حجم العينة الإجمالي من حيث عدد المشاهدات، مما يعزز بالتالي متانة وموثوقية نتائج الانحدار.

5. المتطلبات الإحصائية وتعقيد النموذج

تتطلب نماذج الاقتصاد القياسي المختارة عددًا كافيًا من المشاهدات لضمان القوة الإحصائية واختبار الفرضيات بشكل موثوق. يتطلب تحليل الانحدار مع العديد من المتغيرات المستقلة والضابطة حجم عينة مناسبًا لتجنب مشاكل الارتباط الخطي المتعدد والتوفيق الزائد. يُحسّن العدد الأكبر من المشاهدات كفاءة التقدير ويقلل من الأخطاء المعيارية. لذلك، لا يتحدد حجم العينة بتوافر البيانات فحسب، بل أيضًا بالمتطلبات الإحصائية الضرورية للحصول على نتائج تجريبية دقيقة وذات دلالة إحصائية.

6. التمثيلية والتعميم

يتحدد حجم العينة أيضًا بضرورة ضمان تمثيلية سوق رأس المال السعودي. إن إدراج مؤسسات من قطاعات متعددة يعزز إمكانية تعميم النتائج على الجزء غير المالي من السوق. تتيح العينة المتوازنة والمتنوعة للدراسة رصد التغيرات في حجم الأعمال،

والرافعة المالية، والربحية، وهياكل الحوكمة. ويساهم ضمان التمثيل المناسب عبر القطاعات في تعزيز قوة الاستنتاجات وزيادة الثقة في تطبيق نتائج الدراسة ضمن مجتمع البحث المعني.

الفصل الرابع: نتائج الدراسة

مقدمة:

يتناول هذا الفصل النتائج التجريبية للدراسة، ويقدم تحليلاً شاملاً للنتائج المستخلصة من الاختبارات الإحصائية. يهدف هذا الفصل بشكل أساسي إلى تحليل ما إذا كان تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قد أثر بشكل ملموس على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. ويتم تحليل النتائج في ضوء فرضيات البحث والإطار النظري الذي تم تطويره في الفصول السابقة.

يبدأ الفصل بعرض الإحصاءات الوصفية لتقديم لمحة عامة عن متغيرات الدراسة، بما في ذلك مقاييس جودة المعلومات المالية ومتغيرات التحكم الخاصة بكل شركة. يساعد التحليل الوصفي في فهم توزيع البيانات واتجاهاتها الأساسية وتباينها قبل إجراء الاختبارات الإحصائية الاستدلالية. كما تتيح هذه العملية تحديد أي أنماط غير متوقعة أو شذوذات محتملة في البيانات قد تؤثر على البحث اللاحق.

بعد التحليل الوصفي، يعرض الفصل نتائج تحليل الارتباط لتحليل اتجاه وقوة الارتباطات بين المتغيرات. تُقدّم معاملات الارتباط أدلة أولية حول العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية، بالإضافة إلى العلاقات بين عوامل التحكم والمتغير التابع. يضمن هذا النهج معالجة مشكلات الارتباط الخطي المتعدد قبل إجراء اختبارات الانحدار.

يركز الجزء الرئيسي من هذا الفصل على تحليل الانحدار الذي تم إجراؤه باستخدام مناهج بيانات اللوحات. تُطبّق نماذج اقتصادية قياسية مناسبة، بما في ذلك نماذج التأثيرات الثابتة أو نماذج التأثيرات العشوائية، لاختبار فرضيات البحث. تُفسّر النتائج من حيث الدلالة الإحصائية، واتجاه المعامل، والأهمية الاقتصادية. كما تُقدّم اختبارات تشخيصية لتأكيد صحة افتراضات النموذج ومتانة النتائج.

أخيراً، تُستكشف البيانات التجريبية في ضوء الدراسات السابقة والتوقعات النظرية. تُراجع النتائج لتحديد ما إذا كانت تدعم فرضية أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يُحسّن جودة المعلومات المالية. تُفهم أي نتائج غير متوقعة بعناية في ضوء البيئة المؤسسية والتنظيمية السعودية.

تحليل البيانات:

- تحليل البيانات

يتضمن هذا القسم تحليلاً شاملاً للبيانات التجريبية المستقاة من الدراسة الإحصائية للعلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وجودة المعلومات المالية لدى الشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. يتبع التحليل منهجية منظمة، تبدأ بالإحصاءات الوصفية، ثم تحليل الارتباط، وتنتهي بنتائج الانحدار والاختبارات التشخيصية.

- الإحصاءات الوصفية

تقدم الإحصاءات الوصفية نظرة عامة على المتغيرات المهمة المستخدمة في الدراسة. وقد حُسبت مقاييس مثل المتوسط، والوسيط، والانحراف المعياري، والقيم الدنيا والقصوى لتوصيف خصائص مجموعة البيانات. تُظهر النتائج تبايناً معقولاً بين الشركات من حيث الربحية، والرافعة المالية، وحجم الشركة، ومتغيرات إعداد التقارير المالية. كما توضح الدراسة

الوصفية الاختلافات بين فترتي ما قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وما بعده. في المتوسط، تُظهر مقاييس جودة المعلومات المالية تحسناً في فترة ما بعد التطبيق، مما يشير إلى أثر إيجابي محتمل لتطبيق هذه المعايير. تُبين مقاييس التشتت أن مجموعة البيانات تحتوي على تباين كافٍ لإجراء تحليل الانحدار.

- تحليل الارتباط

لتحليل الارتباطات الأولية بين متغيرات الدراسة، تم إنشاء مصفوفة ارتباط. أظهرت النتائج وجود ارتباط إيجابي بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومؤشرات جودة المعلومات المالية. يشير هذا إلى أن الشركات العاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) من المرجح أن تكون قد حسّنت خصائص إعداد التقارير مقارنةً بفترة ما قبل التطبيق. كما تم تقييم معاملات الارتباط بين المتغيرات الضابطة - مثل حجم الأعمال، والرافعة المالية، والربحية - وجودة المعلومات المالية. في حين أظهرت بعض المتغيرات ارتباطات متوسطة، إلا أن أيًا منها لم يتجاوز المستويات المقبولة، مما يشير إلى أن التعدد الخطي من غير المرجح أن يمثل مشكلة خطيرة في نماذج الانحدار. يضمن هذا الإجراء موثوقية الاختبارات الاقتصادية القياسية اللاحقة.

- تحليل الانحدار

تم إجراء التحليل الأساسي باستخدام نماذج انحدار بيانات اللوحات، التي تجمع بين معلومات البيانات المقطعية وسلاسل البيانات الزمنية. تتيح مناهج بيانات اللوحات إدارة أفضل للتغير غير الملحوظ وتعزيز كفاءة التقدير. تم تقدير نماذج التأثيرات الثابتة ونماذج التأثيرات العشوائية، وتم اختيار النموذج المناسب بناءً على اختبارات إحصائية مثل اختبار هاوسمان. تُقدّم المتغيرات الضابطة أيضاً رؤى قيّمة. يُشير حجم الشركة إلى وجود علاقة إيجابية بجودة المعلومات المالية، مما يوحي بأنّ المؤسسات الأكبر حجمًا قد تمتلك هياكل حوكمة أقوى وحوافز أكبر للامتثال لأنظمة الإبلاغ. تُقدّم الرافعة المالية نتائج مُتباعدة، يُفترض أنها تعكس تباينات في التعرّض للمخاطر المالية. تُظهر الربحية عمومًا ارتباطاً إيجابياً بجودة التقارير، مما يُشير إلى أنّ المؤسسات الأقوى ماليًا تميل إلى إعداد بيانات مالية أكثر موثوقية.

- اختبارات التشخيص والمتانة

لضمان صحة النتائج، تُجرى اختبارات تشخيصية. تُجرى اختبارات التباين غير المتجانس والارتباط الذاتي، وتُطبق أخطاء معيارية قوية عند الضرورة. تُبين تشخيصات التعدد الخطي أنّ عوامل تضخم التباين ضمن الحدود المقبولة. تُجرى فحوصات متانة إضافية، بما في ذلك مواصفات نماذج بديلة، للتحقق من استقرار النتائج. النتائج متسقة عبر العديد من متغيرات النموذج، مما يُعزّز الثقة في الاستنتاجات التجريبية.

- تفسير النتائج

بشكل عام، تُظهر الدراسة التجريبية أدلة قوية على أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قد حسّن جودة المعلومات المالية في سوق رأس المال السعودي. وتتوافق هذه النتائج مع توقعات نظرية المؤسسات ونظرية الوكالة، مما يُبين أن الإصلاحات التنظيمية وزيادة متطلبات الإفصاح تُعزز الشفافية وثقة المستثمرين. ورغم وجود بعض التباينات بين الشركات، إلا أن الأثر العام لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يبدو ذا دلالة اقتصادية وإحصائية.

الوصف الإحصائي لبيانات التجربة

يعرض الجدول البيانات الإحصائية الوصفية لعينة الدراسة، التي شملت 302 مشاركًا. يتضمن التحليل الخصائص الديموغرافية وبنود الاستبيان المتعلقة بدور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). تُظهر النتائج أن متوسط قيمة متغير الجنس بلغ 1.54 بانحراف معياري قدره 0.499. وبلغ متوسط قيمة العمر 2.53 بانحراف معياري قدره 1.074، مما يُشير إلى تباين متوسط بين الفئات العمرية. بالإضافة إلى ذلك، بلغ متوسط قيمة المؤهل العلمي 3.25 بانحراف معياري قدره 1.490، مما يُظهر تباينًا في المستويات التعليمية للمشاركين في الدراسة.

أما فيما يتعلق بفعالية البيانات المالية المُعدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في دعم قرارات الاستثمار، فتشير النتائج إلى أن متوسط القيم تراوح بين 2.92 و3.18. تُظهر هذه القيم مستوى متوسطًا من الاتفاق بين المشاركين حول أهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في توفير معلومات ذات صلة للمستثمرين. حصلت عبارة "تساعد المعلومات المالية المُعدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تقييم المخاطر المتعلقة بالاستثمار" على أعلى متوسط قيمة بلغ 3.18، بينما

سجلت عبارة "تزيد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من ثقة المستخدمين في المعلومات المالية" أدنى متوسط قيمة بلغ 2.92.

فيما يتعلق بقابلية المقارنة المالية، أظهرت النتائج أن متوسط القيم تراوح بين 2.94 و3.28، مما يدل على اتفاق معقول على أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُحسّن المقارنة بين المؤسسات. وحصلت عبارة "تُحسّن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية شفافية المقارنات المالية بين مختلف القطاعات" على أعلى متوسط قيمة بلغ 3.28، بينما حصلت عبارة "تساعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في مقارنة الأداء المالي للشركات عبر فترات زمنية مختلفة" على أدنى متوسط قيمة بلغ 2.94.

أما فيما يخص وضوح المعلومات المالية وعرضها، فقد تراوحت متوسط القيم بين 2.96 و3.17، مما يدل على مستوى متوسط من الاتفاق بين المشاركين حول دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في زيادة وضوح التقارير المالية. حققت عبارة "البيانات المالية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) أكثر وضوحاً للمستخدمين" أعلى متوسط قيمة بلغ 3.17، بينما حصلت عبارة "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تُسهّل فهم المستثمرين غير المتخصصين للبيانات المالية" على أدنى متوسط قيمة بلغ 2.96.

تشير نتائج معامل الالتواء إلى أن جميع القيم كانت قريبة من الصفر، مما يعني أن توزيع البيانات طبيعي تقريباً وخالٍ من التشوهات الشديدة. علاوة على ذلك، كانت قيم معامل التفرطح سالبة، مما يدل على أن توزيع البيانات أقل تفرطحاً من التوزيع الطبيعي. وبشكل عام، تُشير النتائج إلى انطباع جيد لدى المشاركين حول أهمية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في تحسين جودة المعلومات المالية ودعم عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية.

Statistics							
Kurtosis	Skewness	Std. Deviation	Median	Std. Error of Mean	Mean	N	
						Valid	

-1.983	-0.174	0.499	2.00	0.029	1.54	302	الجنس
-1.245	-0.086	1.074	3.00	0.062	2.53	302	العمر
-1.405	-0.202	1.490	3.00	0.086	3.25	302	الدرجة العلمية
-1.259	0.040	1.364	3.00	0.078	2.99	302	تساعد القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية.
-1.274	-0.083	1.412	3.00	0.081	3.10	302	أدى تطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية.
-1.319	-0.054	1.414	3.00	0.081	3.01	302	توفر IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة.
-1.163	-0.073	1.349	3.00	0.078	3.04	302	زادت IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة.
-1.260	-0.262	1.427	3.00	0.082	3.18	302	تساعد المعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار.
-1.342	-0.095	1.461	3.00	0.084	3.07	302	تعزز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية.
-1.313	-0.137	1.425	3.00	0.082	3.09	302	تقلل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية.
-1.194	-0.199	1.384	3.00	0.080	3.09	302	تعتمد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة.

302	2.92	0.079	3.00	1.367	-0.013	-1.246	تزيد IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين.
302	2.99	0.080	3.00	1.383	-0.090	-1.246	تساهم IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية.
302	3.02	0.080	3.00	1.398	-0.109	-1.266	تسهل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي.
302	2.94	0.082	3.00	1.429	-0.011	-1.324	تساعد IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة.
302	3.08	0.081	3.00	1.404	-0.126	-1.317	تعزز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية.
302	3.03	0.080	3.00	1.399	-0.097	-1.270	تقلل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة.
302	3.28	0.079	4.00	1.380	-0.348	-1.139	تحسن IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة.
302	3.17	0.080	3.00	1.391	-0.268	-1.183	القوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحاً للمستخدمين.
302	3.15	0.079	3.00	1.381	-0.179	-1.231	تسهم IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية.

-1.290	-0.088	1.400	3.00	0.081	3.09	302	تساعد الإيضاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل.
-1.292	-0.177	1.394	3.00	0.080	3.05	302	تقلل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية.
-1.308	0.026	1.398	3.00	0.080	2.96	302	تسهل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية.

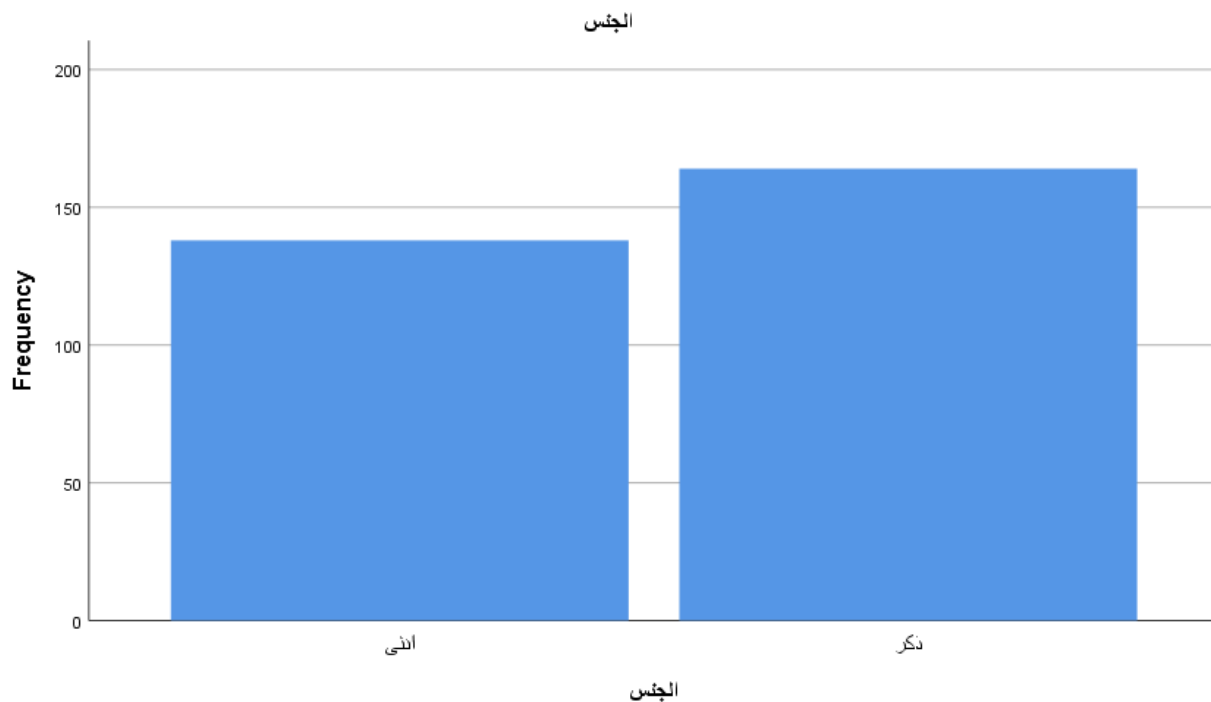
الجدول 2: الوصف الإحصائي للبيانات

1. جنس المشاركين في التجربة

يوضح الجدول الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة، التي شملت 302 مشاركاً. فيما يتعلق بتوزيع الجنس، تشير النتائج إلى أن الذكور شكلوا غالبية العينة بنسبة 54.3% (164 مشاركاً)، بينما مثلت الإناث 45.7% (138 مشاركة). يمثل هذا التوزيع تمثيلاً متوازناً بين الذكور والإناث، مما يعزز موثوقية نتائج الدراسة وقابليتها للتعميم.

جنس المشاركين في التجربة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	انثى	138	45.7	45.7	45.7
	ذكر	164	54.3	54.3	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 3: الوصف الإحصائي لجنس المشاركين في التجربة



الرسم التوضيحي 1: التمثيل البياني لجنس المشاركين في التجربة

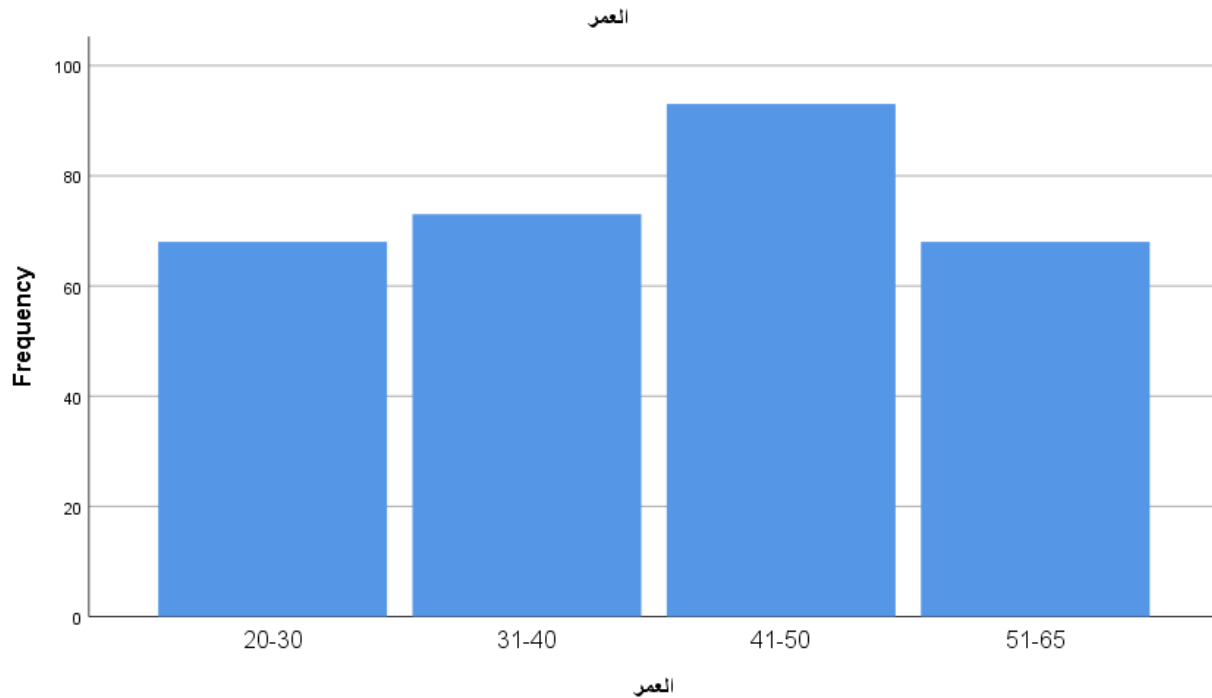
2. عمر المشاركين في التجربة

أما فيما يخص توزيع الأعمار، فتشير النتائج إلى أن النسبة الأكبر من المشاركين كانت ضمن الفئة العمرية 41-50 عامًا، بنسبة 30.8% (93 مشاركًا) من إجمالي العينة. وبلغت نسبة الفئة العمرية 31-40 عامًا 24.2% (73 مشاركًا)، تليها الفئة العمرية 20-30 عامًا، ثم الفئة العمرية 51-65 عامًا، بنسبة 22.5% لكل منهما (68 فردًا). يوضح هذا التوزيع أن العينة تضم مشاركين من مختلف الفئات العمرية، مع تركيز أعلى بين البالغين في منتصف العمر، الذين يُرجح أن يمتلكوا معرفة مهنية وعملية في مجال إعداد التقارير المالية واتخاذ القرارات الاستثمارية.

عمر المشاركين في التجربة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	20-30	68	22.5	22.5	22.5

	31-40	73	24.2	24.2	46.7
	41-50	93	30.8	30.8	77.5
	51-65	68	22.5	22.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 4: الوصف الإحصائي لعمر المشاركين في التجربة



الرسم التوضيحي 2: التمثيل البياني لعمر المشاركين في التجربة

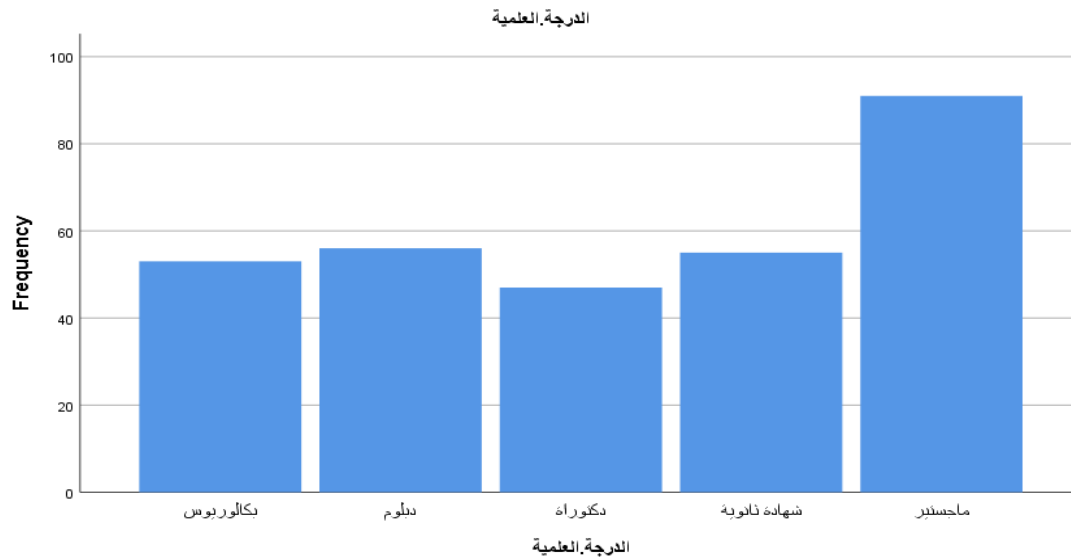
3. الدرجة العلمية للمشاركين في التجربة

فيما يتعلق بالمؤهلات التعليمية، تُشير النتائج إلى أن الحاصلين على درجة الماجستير شكّلوا المجموعة الأكبر، بنسبة 30.1% (91 مشاركاً) من العينة. وبلغت نسبة الحاصلين على دبلوم 18.5% (56 مشاركاً)، يليهم مباشرةً الحاصلون على شهادة الثانوية العامة بنسبة 18.2% (55 مشاركاً). أما الحاصلون على درجة البكالوريوس فبلغت نسبتهم 17.5% (53 مشاركاً)، بينما بلغت نسبة الحاصلين على درجة الدكتوراه 15.6% (47 مشاركاً). يعكس هذا التوزيع تنوعاً في الخلفيات التعليمية بين المشاركين، مع تركيز ملحوظ للمشاركين ذوي المستويات التعليمية العالية، مما قد يُسهم في فهم أعمق لمتطلبات إعداد التقارير المالية وتطبيقاتها.

الدرجة العلمية للمشاركين في التجربة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	بكالوريوس	53	17.5	17.5	17.5
	دبلوم	56	18.5	18.5	36.1
	دكتورة	47	15.6	15.6	51.7
	شهادة ثانوية	55	18.2	18.2	69.9
	ماجستير	91	30.1	30.1	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 5: الوصف الإحصائي لدرجة العلمية للمشاركين في التجربة



الرسم التوضيحي 3: الرسم التوضيحي لدرجة العلمية للمشاركين في التجربة

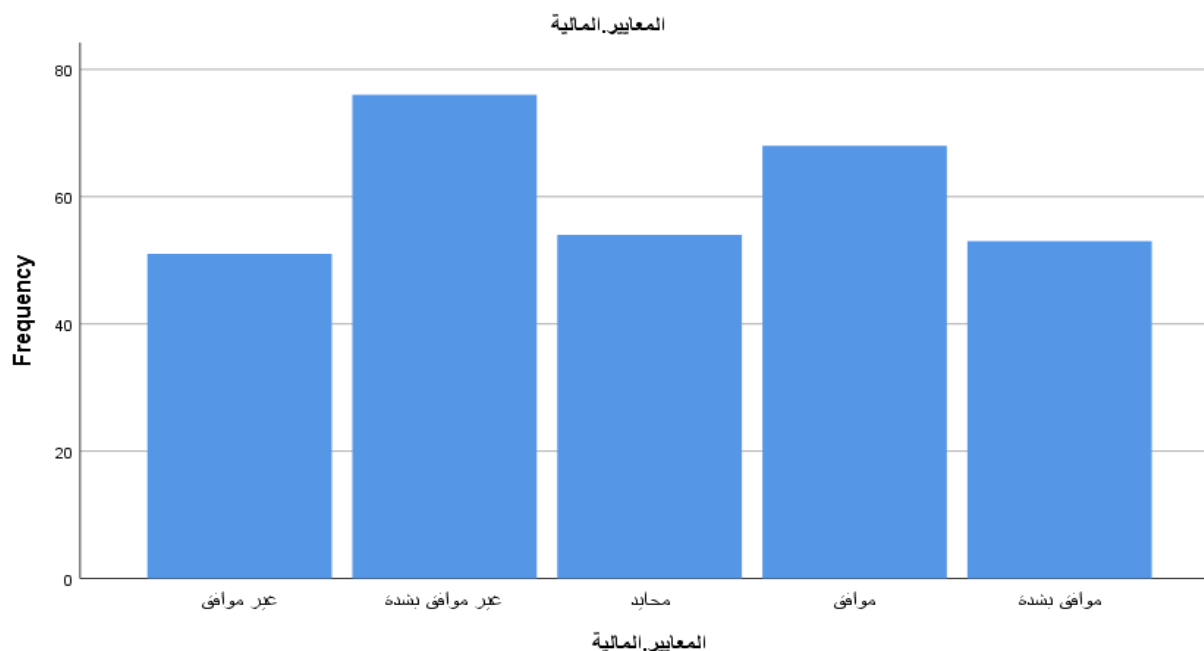
4. تساعد القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية.

فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن البيانات المالية المعدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تُوفر معلومات بالغة الأهمية لاتخاذ القرارات الاستثمارية، أبدى 25.2% من المشاركين معارضة شديدة، بينما أبدى 16.9% معارضة، في حين التزم 17.9% الحياد. في المقابل، وافق 22.5%، ووافق 17.5% بشدة. تشير هذه النتائج إلى توزيع متوازن للآراء، مع ميل طفيف نحو المعارضة.

تساعد القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	51	16.9	16.9	16.9
	غير موافق بشدة	76	25.2	25.2	42.1

	محايد	54	17.9	17.9	59.9
	موافق	68	22.5	22.5	82.5
	موافق بشدة	53	17.5	17.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 6: الوصف الإحصائي لمساعدة القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية



الرسم التوضيحي 4: التمثيل البياني لمساعدة القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية

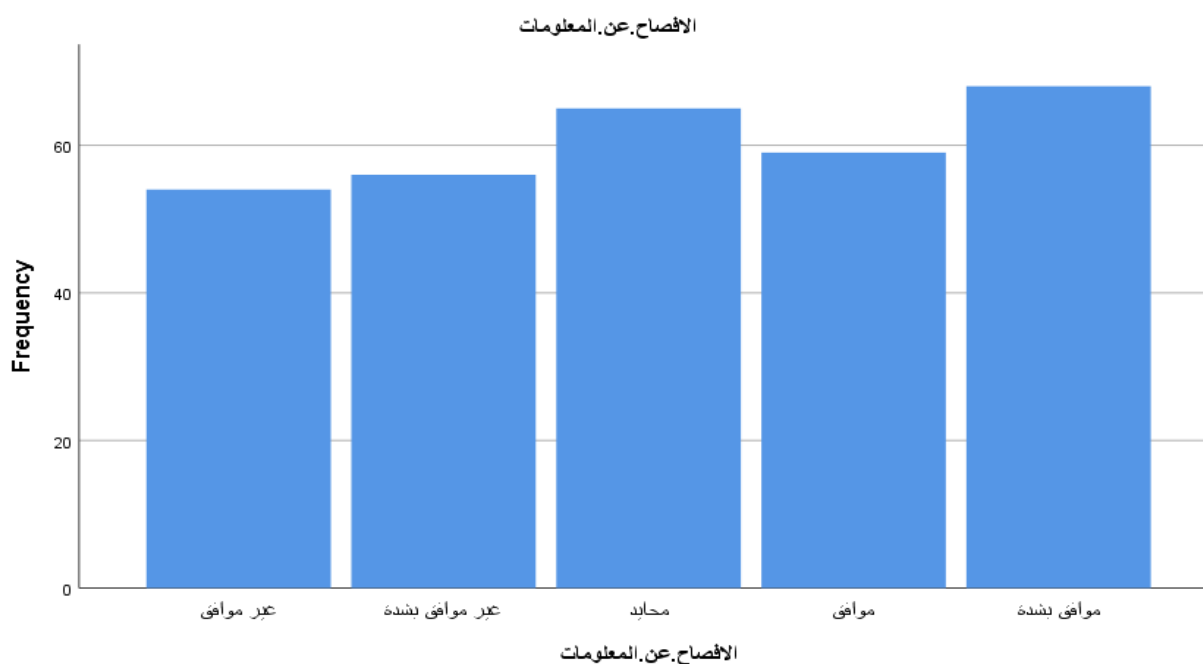
5. أدى تطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية

أما فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) قد حسّن من سرعة الإفصاح عن المعلومات المالية، فقد أبدى 18.5% معارضة شديدة، بينما أبدى 17.9% معارضة، في حين التزم 21.5% الحياد. في حين وافق 19.5%، ووافق 22.5% بشدة. تُظهر هذه النتائج تبايناً متوسطاً في وجهات نظر المشاركين، مع تأييد أقوى قليلاً للأثر الإيجابي لمعايير التقارير المالية الدولية على دقة توقيت الإفصاح.

أدى تطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	54	17.9	17.9	17.9

غير موافق بشدة	56	18.5	18.5	36.4
محايد	65	21.5	21.5	57.9
موافق	59	19.5	19.5	77.5
موافق بشدة	68	22.5	22.5	100.0
Total	302	100.0	100.0	

الجدول 7: الوصف الاحصائي لتطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية



الرسم التوضيحي 5: التمثيل البياني لتطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية

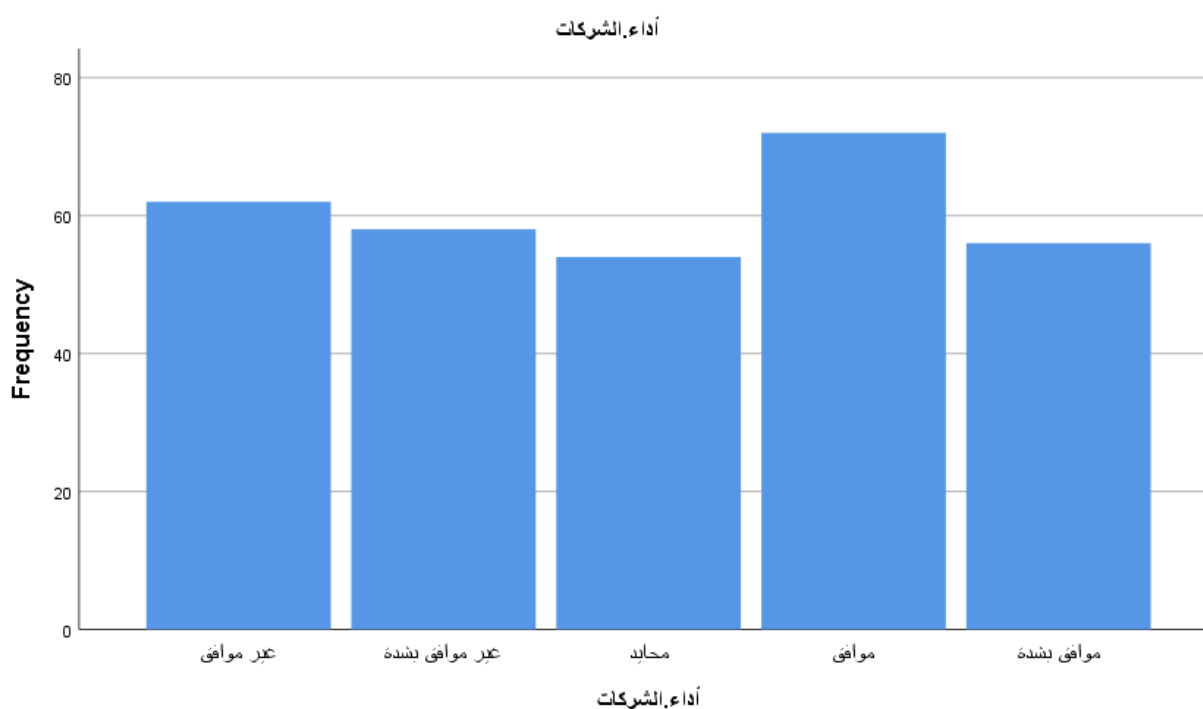
6. توفر IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة

فيما يتعلق بالقول بأن معايير التقارير المالية الدولية تُقدم معلومات مالية تعكس الأداء الفعلي للشركات المدرجة، فقد عارض 20.5% من المشاركين هذا الرأي، بينما عارضه 19.2% بشدة. بالإضافة إلى ذلك، أبدى 17.9% حيادًا، في حين وافق 23.8% ووافق 18.5% بشدة. يعكس هذا التوزيع تباينًا في الآراء حول قدرة معايير التقارير المالية الدولية على عكس أداء الشركات بدقة.

توفر IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	غير موافق	62	20.5	20.5	20.5
	غير موافق بشدة	58	19.2	19.2	39.7
	محايد	54	17.9	17.9	57.6
	موافق	72	23.8	23.8	81.5
	موافق بشدة	56	18.5	18.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 8: الوصف الاحصائي لتوفير IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة



الرسم التوضيحي 6: التمثيل البياني لتوفير IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة

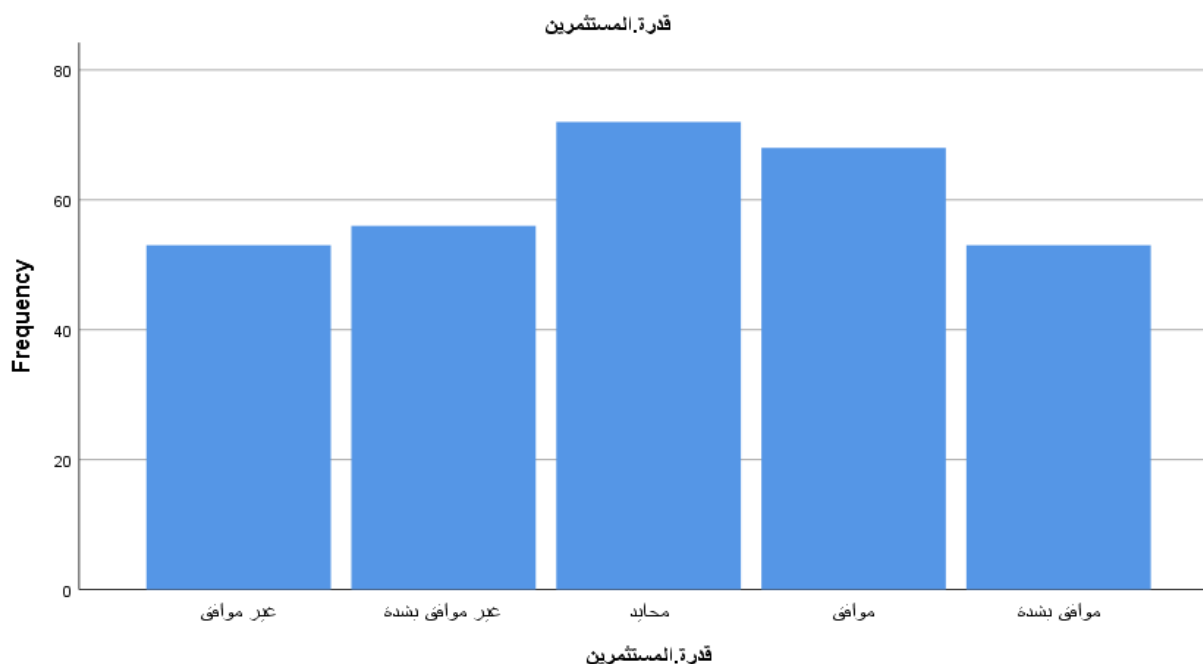
7. زادت IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة.

أما فيما يتعلق بالقول بأن معايير التقارير المالية الدولية تُعزز قدرة المستثمرين على توقع أداء الشركات مستقبلاً، فقد عارض 18.5% هذا الرأي بشدة، بينما عارضه 17.5%، في حين كان 23.8% محايدين. علاوة على ذلك، وافق 22.5% ووافق 17.5% بشدة، مما يُشير إلى مستوى معقول من قبول معايير التقارير المالية الدولية كأداة للتنبؤ بالأداء المستقبلي.

زادت IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	غير موافق	53	17.5	17.5	17.5
	غير موافق بشدة	56	18.5	18.5	36.1
	محايد	72	23.8	23.8	59.9
	موافق	68	22.5	22.5	82.5
	موافق بشدة	53	17.5	17.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 9: الوصف الاحصائي لزيادة IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة



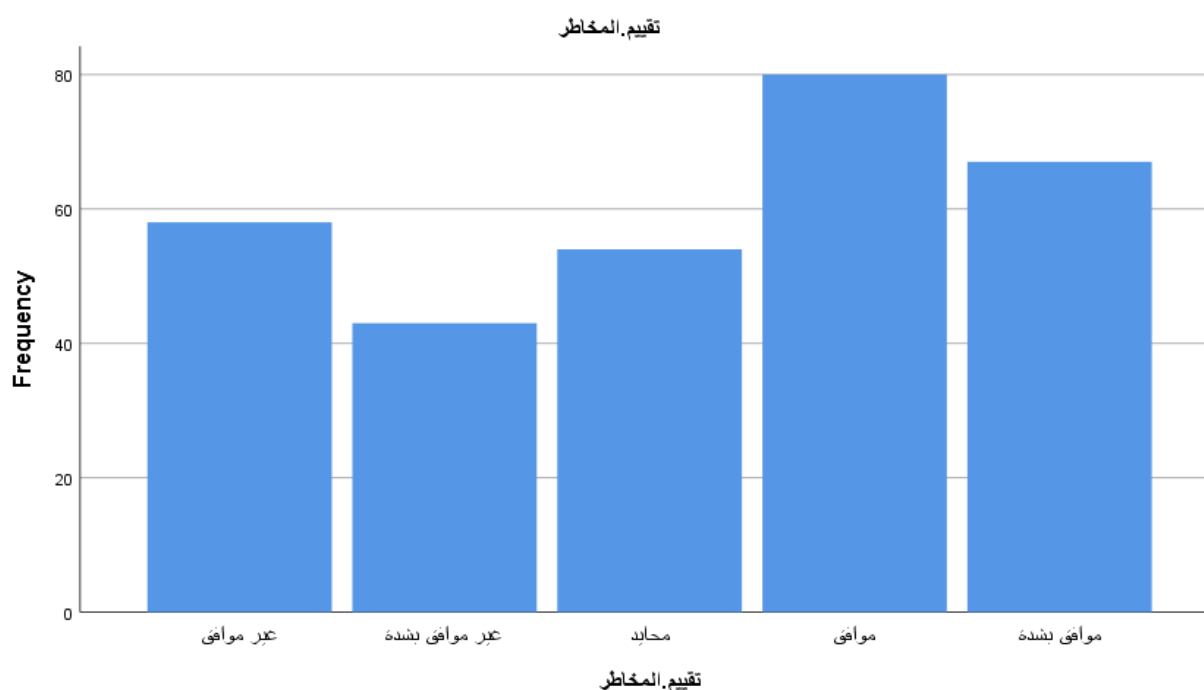
الرسم التوضيحي 7: التمثيل البياني لزيادة IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة

8. تساعد المعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار

أظهرت النتائج المتعلقة بالبيان القائل بأن المعلومات المالية المقدمة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تُسهّم في تحديد مخاطر الاستثمار، اتفاقاً قوياً. فبينما عارض 14.2% بشدة، وعارض 19.2%، كان 17.9% محايدين. في المقابل، وافق 26.5%، ووافق 22.2% بشدة، مما يدل على ميل واسع نحو الاعتراف بأهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تقييم المخاطر.

تساعد المعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	58	19.2	19.2	19.2
	غير موافق بشدة	43	14.2	14.2	33.4
	محايد	54	17.9	17.9	51.3
	موافق	80	26.5	26.5	77.8
	موافق بشدة	67	22.2	22.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 10: الوصف الاحصائي للمعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار



الرسم التوضيحي 8: التمثيل البياني للمعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار

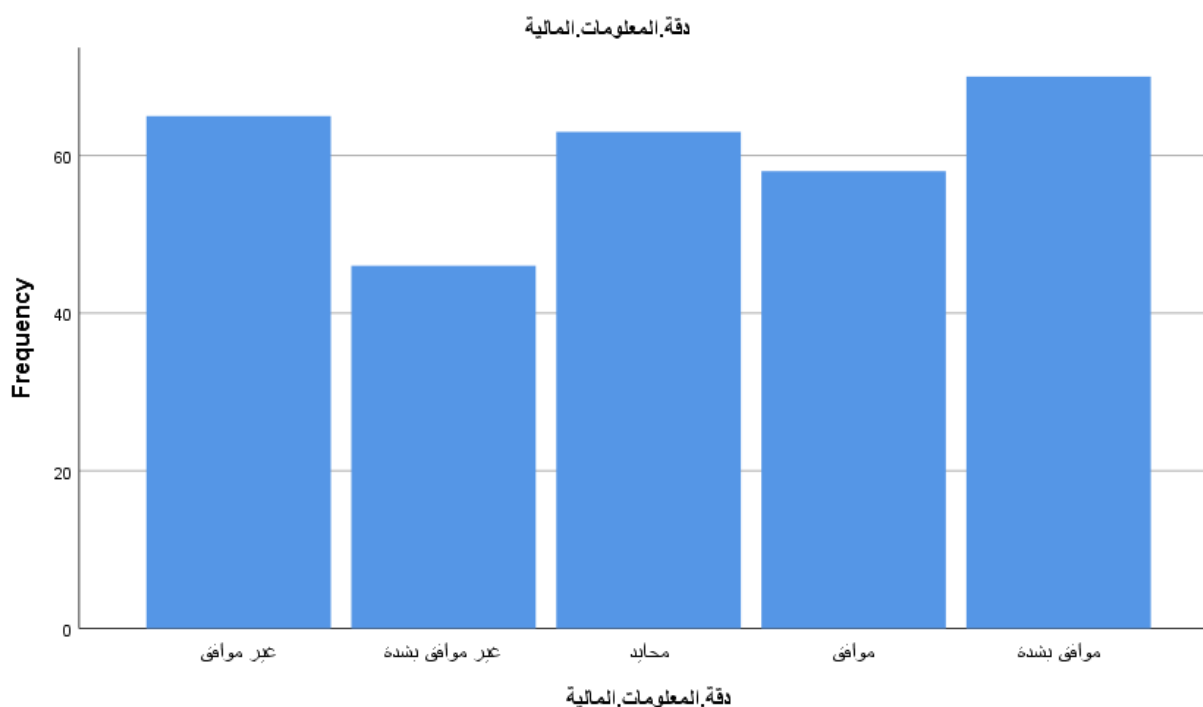
9. تعزز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية

أما فيما يتعلق بالبيان القائل بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُعزز دقة المعلومات المالية الواردة في التقارير المالية، فقد عارض 15.2% بشدة، وعارض 21.5%، وكان 20.9% محايدين. في حين وافق 19.2%، ووافق 23.2% بشدة. تكشف هذه

النتائج عن وجهات نظر متوازنة إلى حد معقول، مع ميل طفيف نحو الموافقة على أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُحسن دقة التقارير المالية.

تعزز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	65	21.5	21.5	21.5
	غير موافق بشدة	46	15.2	15.2	36.8
	محايد	63	20.9	20.9	57.6
	موافق	58	19.2	19.2	76.8
	موافق بشدة	70	23.2	23.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 11: الوصف الإحصائي لتعزيز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية



الرسم التوضيحي 9: التمثيل البياني لتعزيز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية

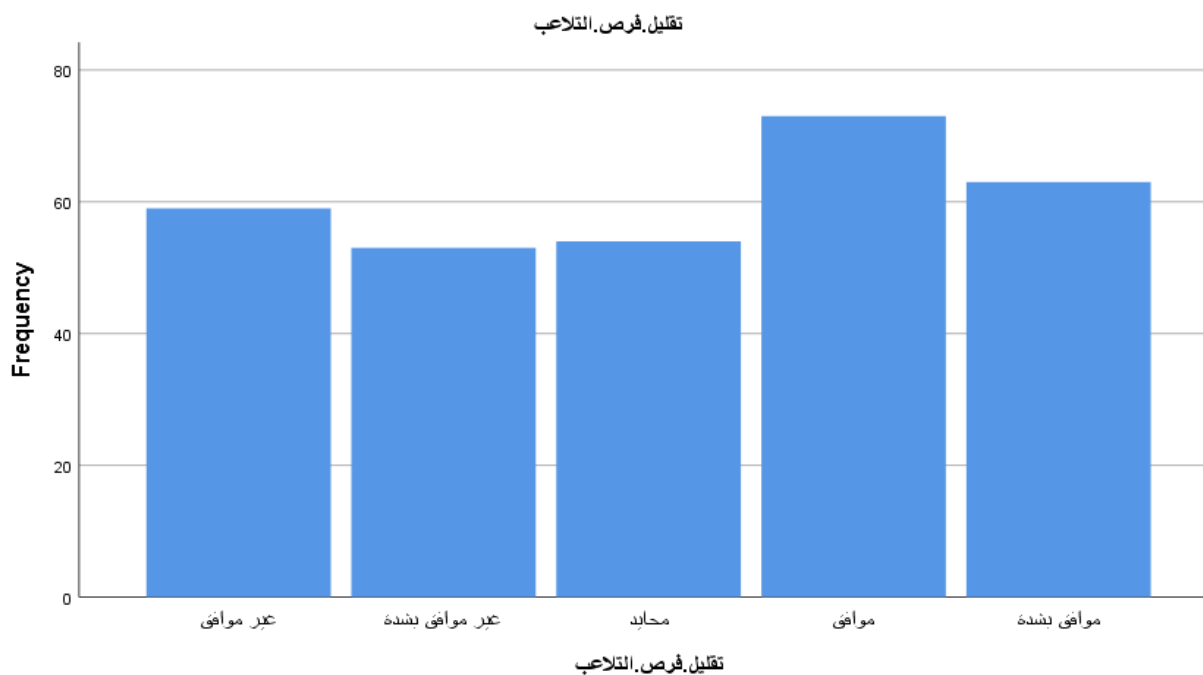
10. تقلل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية

فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تقلل من احتمالية التلاعب في البيانات المالية، أبدى 17.5% من المشاركين معارضة شديدة، و19.5% معارضة، بينما كان 17.9% محايدين. في المقابل، وافق 24.2%، ووافق

20.9% بشدة، مما يُشير إلى ميل متوسط نحو الاعتراف بدور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الحد من التلاعب في البيانات المالية.

تقلل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	59	19.5	19.5	19.5
	غير موافق بشدة	53	17.5	17.5	37.1
	محايد	54	17.9	17.9	55.0
	موافق	73	24.2	24.2	79.1
	موافق بشدة	63	20.9	20.9	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 12: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية



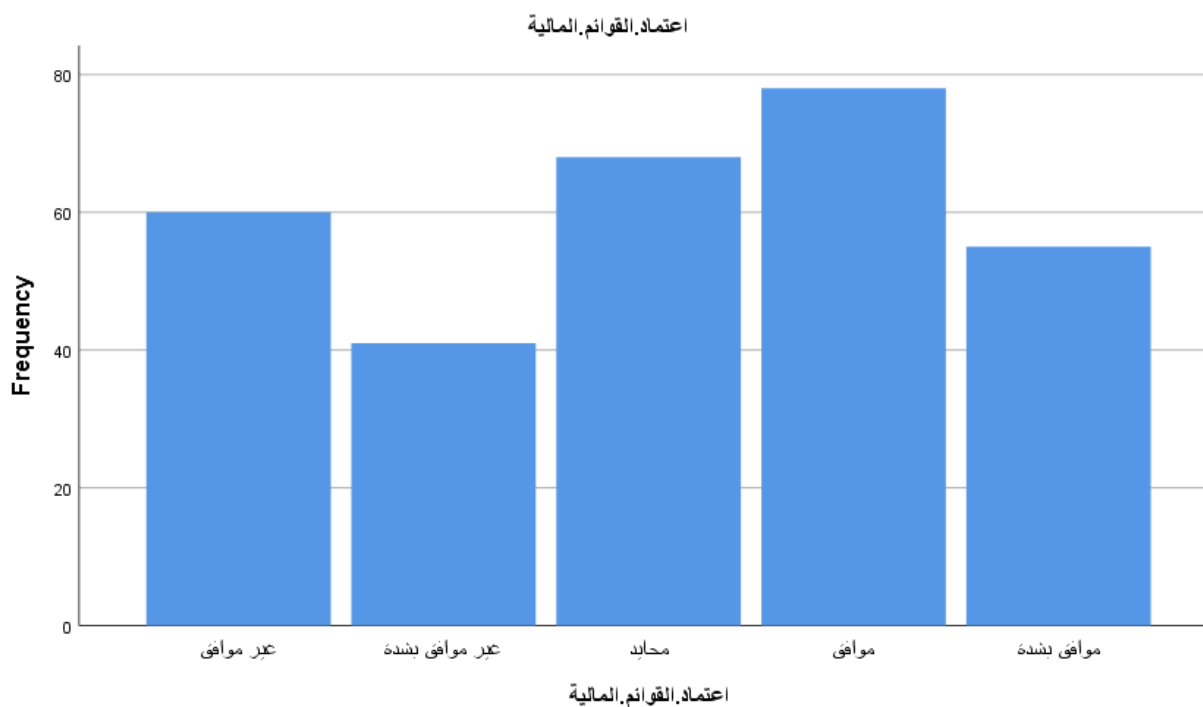
الرسم التوضيحي 10: التمثيل البياني لتقليل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية

11. تعتمد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة.

أما فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن البيانات المالية الصادرة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تستند إلى معايير قياس محاسبية عادلة، فقد أبدى 13.6% معارضة شديدة، و19.9% معارضة، بينما أبدى 22.5% حياداً. في حين وافق 25.8%، ووافق 18.2% بشدة، مما يُشير إلى تأييد متوسط لعادلة أسس القياس بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعتمد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	60	19.9	19.9	19.9
	غير موافق بشدة	41	13.6	13.6	33.4
	محايد	68	22.5	22.5	56.0
	موافق	78	25.8	25.8	81.8
	موافق بشدة	55	18.2	18.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 13: الوصف الإحصائي لاعتماد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة



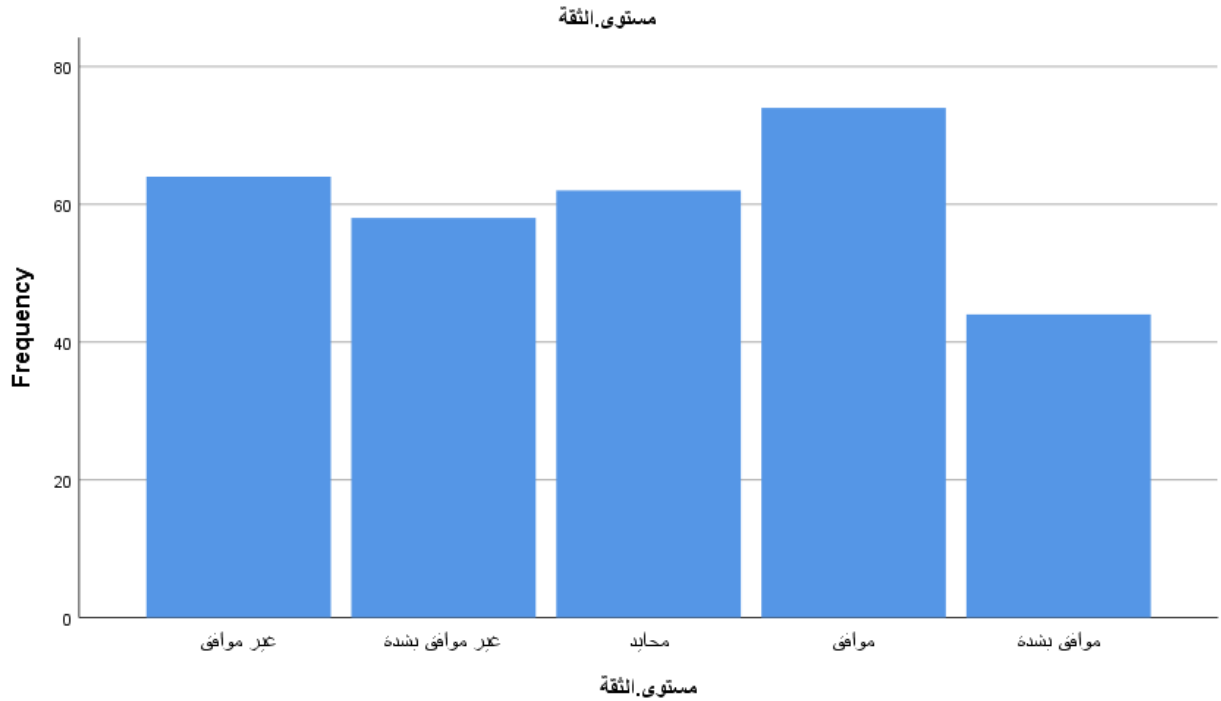
الرسم التوضيحي 11: التمثيل البياني لاعتماد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة

12. تزيد IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين.

فيما يتعلق بالقول بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعزز ثقة المستخدمين في المعلومات المالية، أبدى 19.2% معارضة شديدة، و21.2% معارضة، بينما كان 20.5% محايدين. في المقابل، وافق 24.5%، ووافق 14.6% بشدة. تكشف هذه النتائج عن تباين في الآراء، مع ميل طفيف نحو الموافقة على دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تعزيز الثقة في المعلومات المالية.

تزيد IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	64	21.2	21.2	21.2
	غير موافق بشدة	58	19.2	19.2	40.4
	محايد	62	20.5	20.5	60.9
	موافق	74	24.5	24.5	85.4
	موافق بشدة	44	14.6	14.6	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 14: الوصف الاحصائي لزيادة IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين

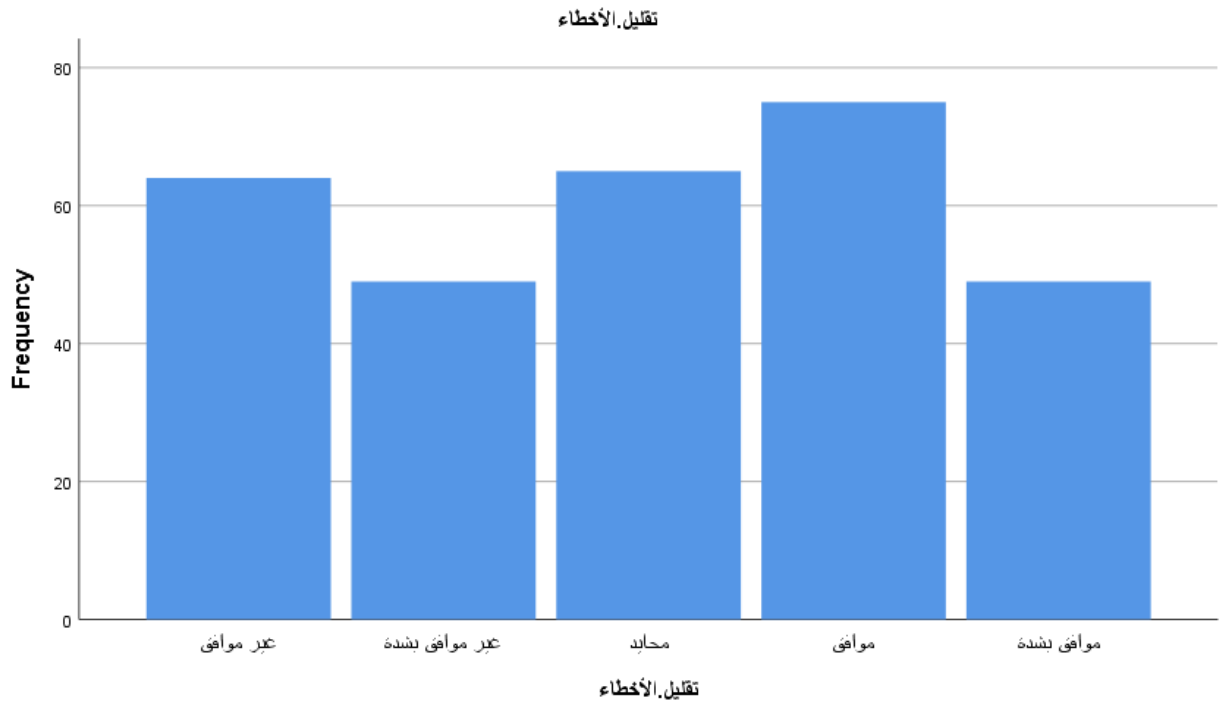


13. تساهم IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية.

أما فيما يتعلق بالقول بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تساعد في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية، فقد أبدى 16.2% معارضة شديدة، و21.2% معارضة، بينما كان 21.5% محايدين. في حين وافق 24.8%، ووافق 16.2% بشدة، مما يدل على إدراك متوسط لدور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين دقة المحاسبة.

تساهم IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	64	21.2	21.2	21.2
	غير موافق بشدة	49	16.2	16.2	37.4
	محايد	65	21.5	21.5	58.9
	موافق	75	24.8	24.8	83.8
	موافق بشدة	49	16.2	16.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 15: الوصف الاحصائي لمساهمة IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية

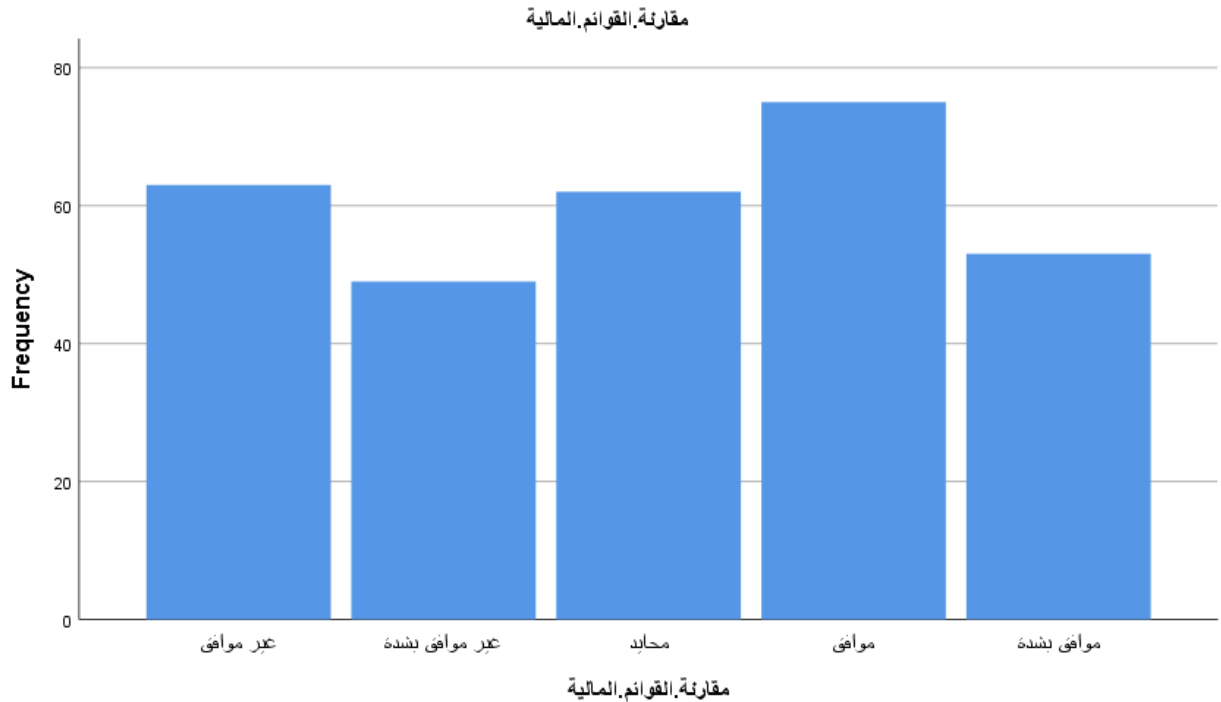


14. تسهيل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي.

فيما يتعلق بقابلية المقارنة المالية، تشير النتائج إلى أن 16.2% من المشاركين رفضوا بشدة، و20.9% رفضوا، في حين كان 20.5% محايدين. في المقابل، وافق 24.8%، ووافق 17.5% بشدة، مما يدل على انطباع إيجابي معتدل بشأن أهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تعزيز قابلية المقارنة بين المؤسسات.

تسهيل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	63	20.9	20.9	20.9
	غير موافق بشدة	49	16.2	16.2	37.1
	محايد	62	20.5	20.5	57.6
	موافق	75	24.8	24.8	82.5
	موافق بشدة	53	17.5	17.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 16: الوصف الاحصائي لتسهيل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي

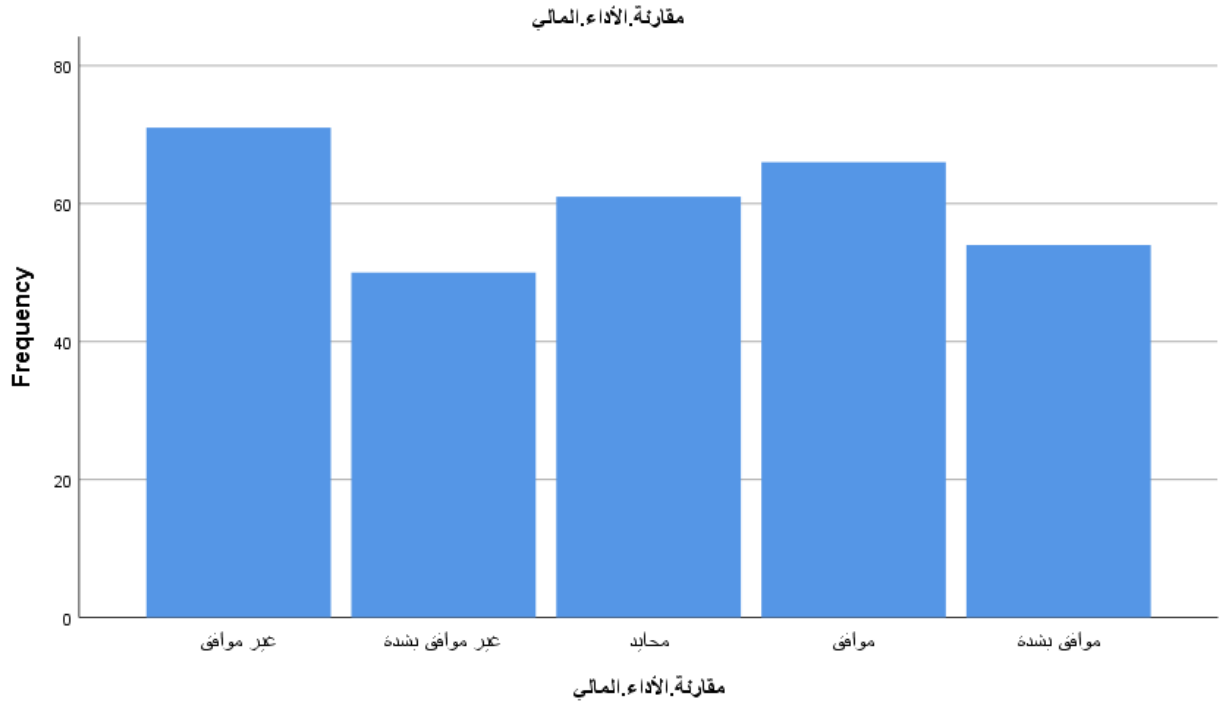


15. تساعد IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة.

وبالمثل، فيما يتعلق بالقول بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تساعد في تقييم الأداء المالي للشركات عبر فترات زمنية مختلفة، رفض 16.6% بشدة، و23.5% رفضوا، بينما كان 20.2% محايدين. في المقابل، وافق 21.9%، ووافق 17.9% بشدة، مما يدل على مواقف متوازنة ولكنها إيجابية بشكل معتدل.

تساعد IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	71	23.5	23.5	23.5
	غير موافق بشدة	50	16.6	16.6	40.1
	محايد	61	20.2	20.2	60.3
	موافق	66	21.9	21.9	82.1
	موافق بشدة	54	17.9	17.9	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 17: الوصف الاحصائي لمساعدة IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة



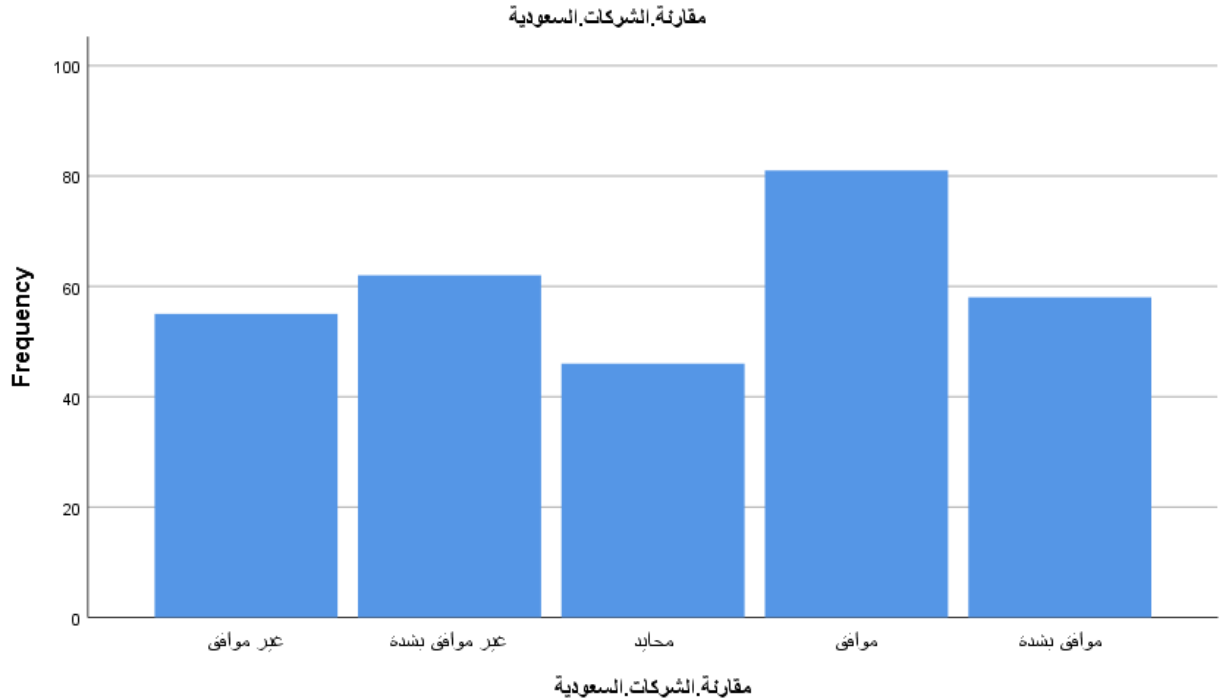
الرسم التوضيحي 15: التمثيل البياني لمساعدة IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة

16. تعزز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية.

أما فيما يتعلق بالقول بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعزز قابلية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية، فقد رفض 20.5% بشدة، و18.2% رفضوا، بينما كان 15.2% محايدين. مع ذلك، وافق 26.8% ووافق بشدة 19.2%، مما يشير إلى دعم أقوى بكثير لمعايير التقارير المالية الدولية في تعزيز قابلية المقارنة الدولية.

تعزز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	55	18.2	18.2	18.2
	غير موافق بشدة	62	20.5	20.5	38.7
	محايد	46	15.2	15.2	54.0
	موافق	81	26.8	26.8	80.8
	موافق بشدة	58	19.2	19.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 18: الوصف الاحصائي لتعزيز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية

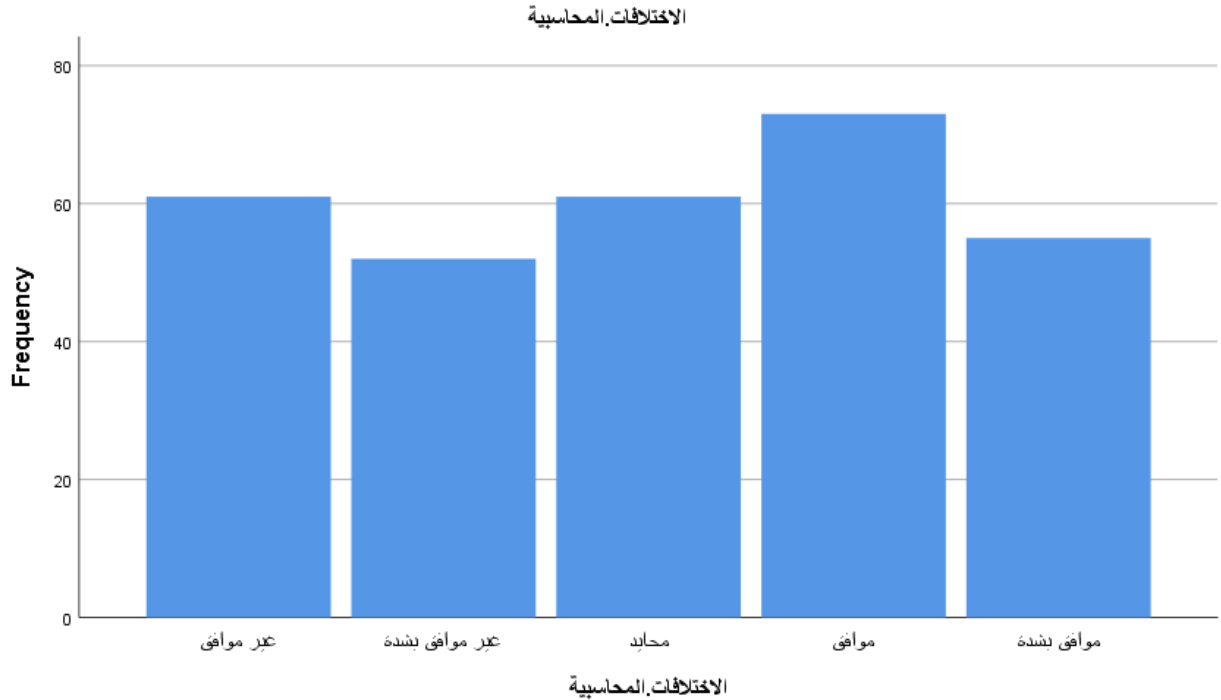


17. تقلل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة

أما فيما يتعلق بعبارة أن معايير التقارير المالية الدولية تقضي على التباينات المحاسبية بين الشركات المدرجة، فقد عارضها بشدة 17.2% وعارضها 20.2%، بينما كان 20.2% محايدين. في المقابل، وافق 24.2% ووافق بشدة 18.2%، مما يدل على دعم متوسط لمعايير التقارير المالية الدولية في الحد من الأخطاء المحاسبية.

تقلل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	61	20.2	20.2	20.2
	غير موافق بشدة	52	17.2	17.2	37.4
	محايد	61	20.2	20.2	57.6
	موافق	73	24.2	24.2	81.8
	موافق بشدة	55	18.2	18.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 19: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة

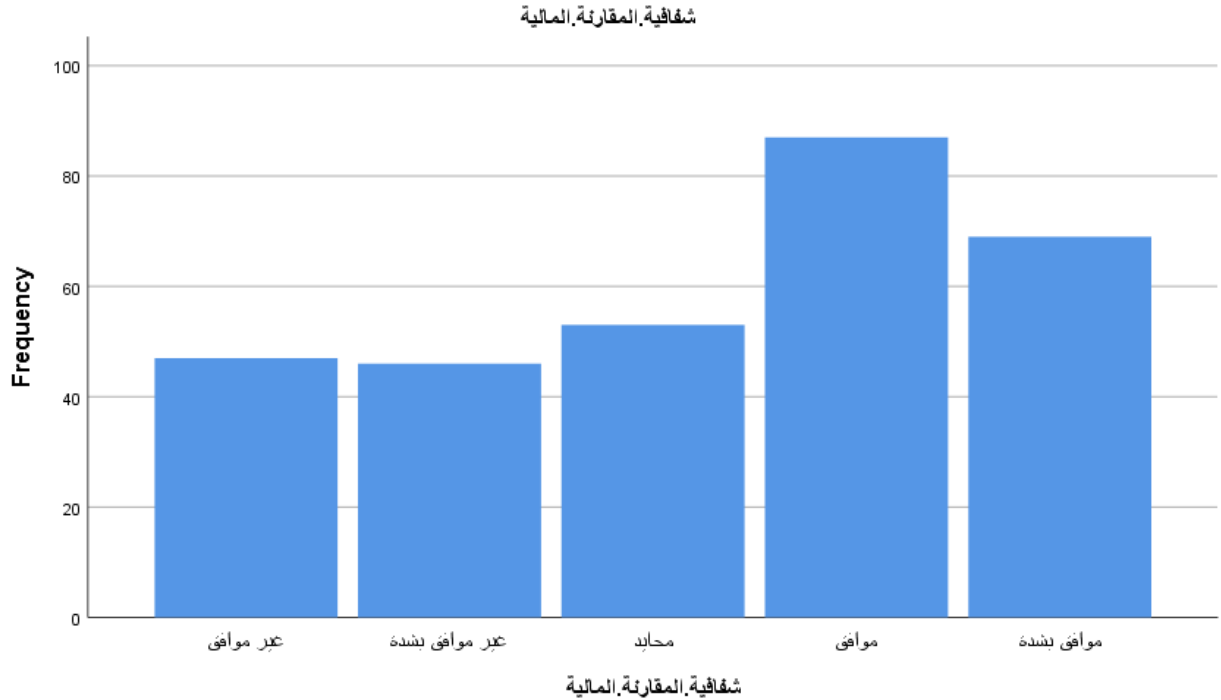


18. تحسن IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة

وبالنسبة إلى وضوح وعرض التقارير المالية، عارض بشدة 13.6% وعارض 18.5% الادعاء بأن البيانات المالية المعدة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية أكثر وضوحًا للمستخدمين، بينما كان 20.5% محايدين. في المقابل، وافق 27.2% ووافق بشدة 20.2%، مما يدل على نظرة إيجابية إلى حد ما بشأن تحسينات الوضوح.

تحسن IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	47	15.6	15.6	15.6
	غير موافق بشدة	46	15.2	15.2	30.8
	محايد	53	17.5	17.5	48.3
	موافق	87	28.8	28.8	77.2
	موافق بشدة	69	22.8	22.8	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 20: الوصف الاحصائي لتحسين IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة



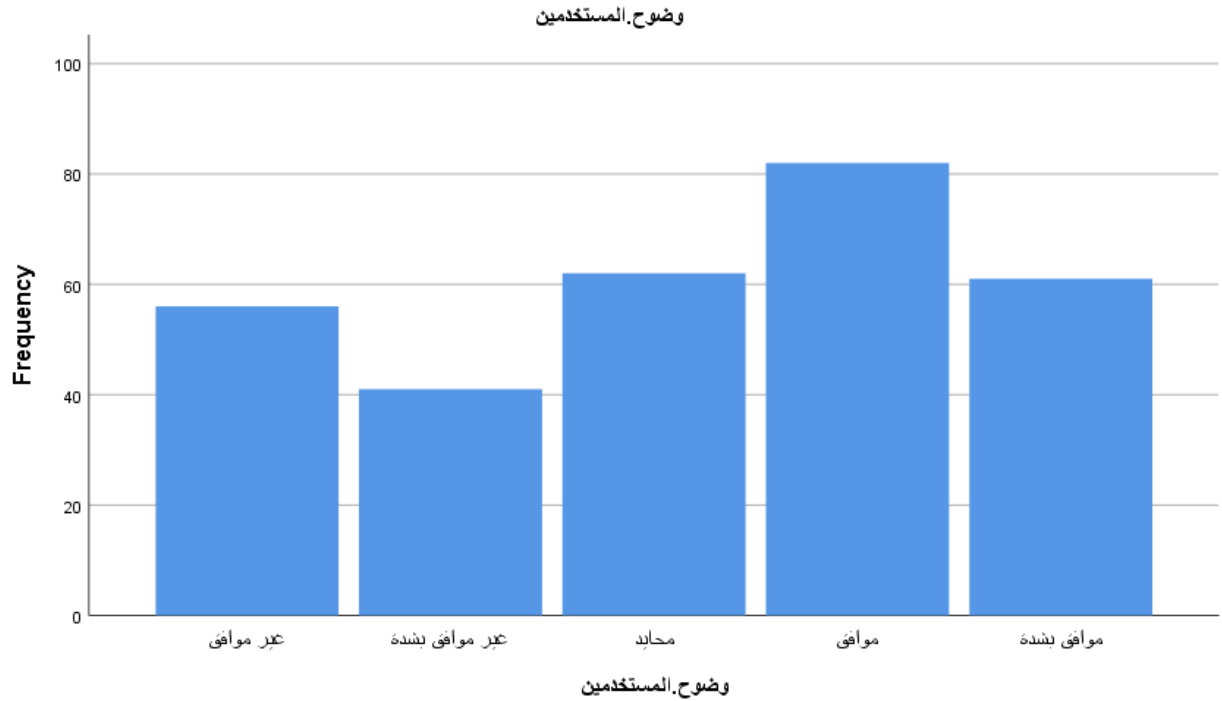
الرسم التوضيحي 18: التمثيل البياني لتحسين IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة

19. القوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحًا للمستخدمين.

وبالنظر إلى الادعاء بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تُسهم في تعزيز عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية، فقد أبدى 18.5% من المشاركين معارضة شديدة، و16.6% معارضة، بينما التزم 18.9% الحياد. في المقابل، وافق 25.5%، ووافق 20.5% بشدة، مما يشير إلى اتفاق متوسط على الأثر الإيجابي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عرض المعلومات المالية.

القوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحًا للمستخدمين					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	56	18.5	18.5	18.5
	غير موافق بشدة	41	13.6	13.6	32.1
	محايد	62	20.5	20.5	52.6
	موافق	82	27.2	27.2	79.8
	موافق بشدة	61	20.2	20.2	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 21: الوصف الاحصائي للقوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحًا للمستخدمين

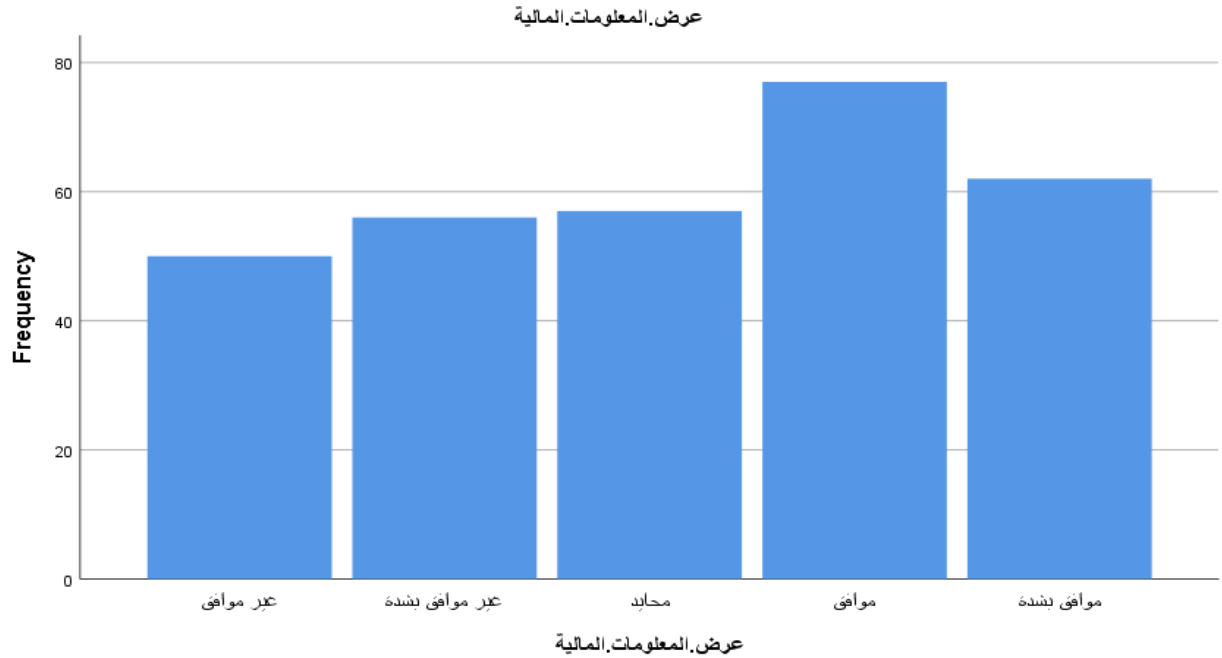


20. تسهم IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية.

فيما يتعلق بعبارة أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُسهم في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية، تشير النتائج إلى أن 18.5% من المشاركين لم يوافقوا بشدة، و16.6% لم يوافقوا، بينما أبدى 18.9% حيادهم. في المقابل، وافق 25.5%، ووافق 20.5% بشدة. تشير هذه النتائج إلى ميل متوسط لدى المشاركين للاعتراف بالدور الإيجابي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين عرض المعلومات المالية وتنظيمها ضمن التقارير السنوية.

تسهم IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	50	16.6	16.6	16.6
	غير موافق بشدة	56	18.5	18.5	35.1
	محايد	57	18.9	18.9	54.0
	موافق	77	25.5	25.5	79.5
	موافق بشدة	62	20.5	20.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 22: الوصف الاحصائي لمساهمة IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية

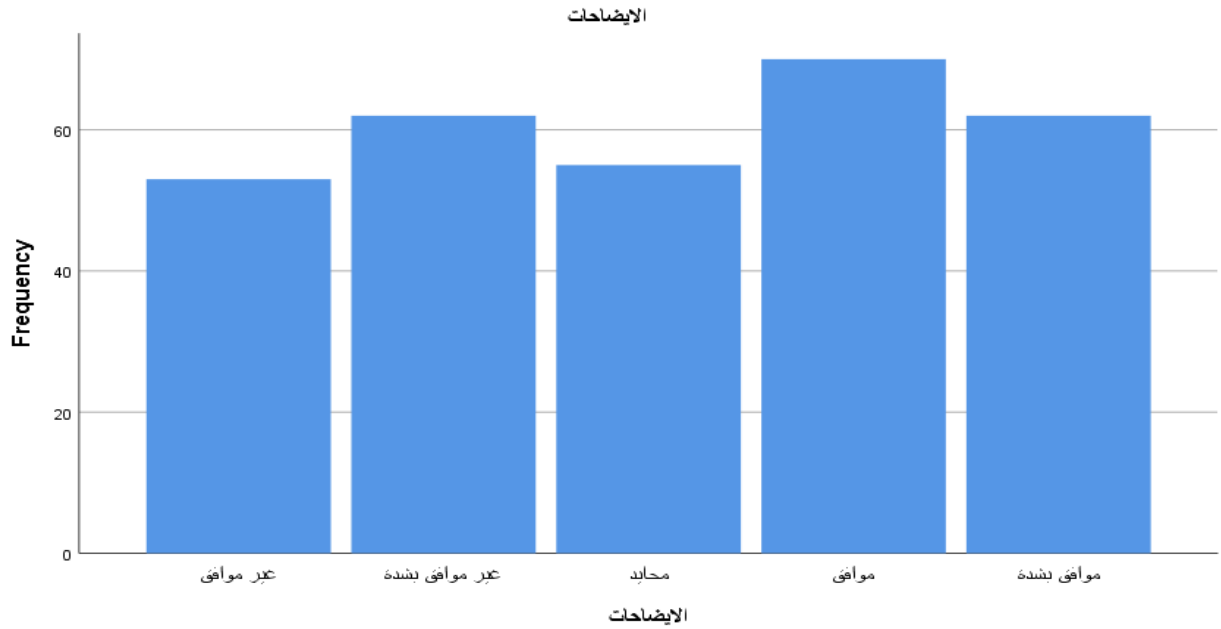


21. تساعد الإفصاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل.

أما فيما يتعلق بعبارة أن الإفصاحات المصاحبة للبيانات المالية المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُساعد في فهم البيانات المالية بشكل أفضل، فقد لم يوافق 20.5% من المشاركين بشدة، و17.5% لم يوافقوا، بينما بقي 18.2% على الحياد. في حين وافق 23.2%، ووافق 20.5% بشدة. تشير هذه النتائج إلى آراء متوازنة نسبياً، مع ميل طفيف نحو الاتفاق بشأن أهمية الإفصاحات المتعلقة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين فهم المستخدمين للمعلومات المالية.

تساعد الإفصاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	53	17.5	17.5	17.5
	غير موافق بشدة	62	20.5	20.5	38.1
	محايد	55	18.2	18.2	56.3
	موافق	70	23.2	23.2	79.5
	موافق بشدة	62	20.5	20.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 23: الوصف الإحصائي لمساعدة الإفصاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل

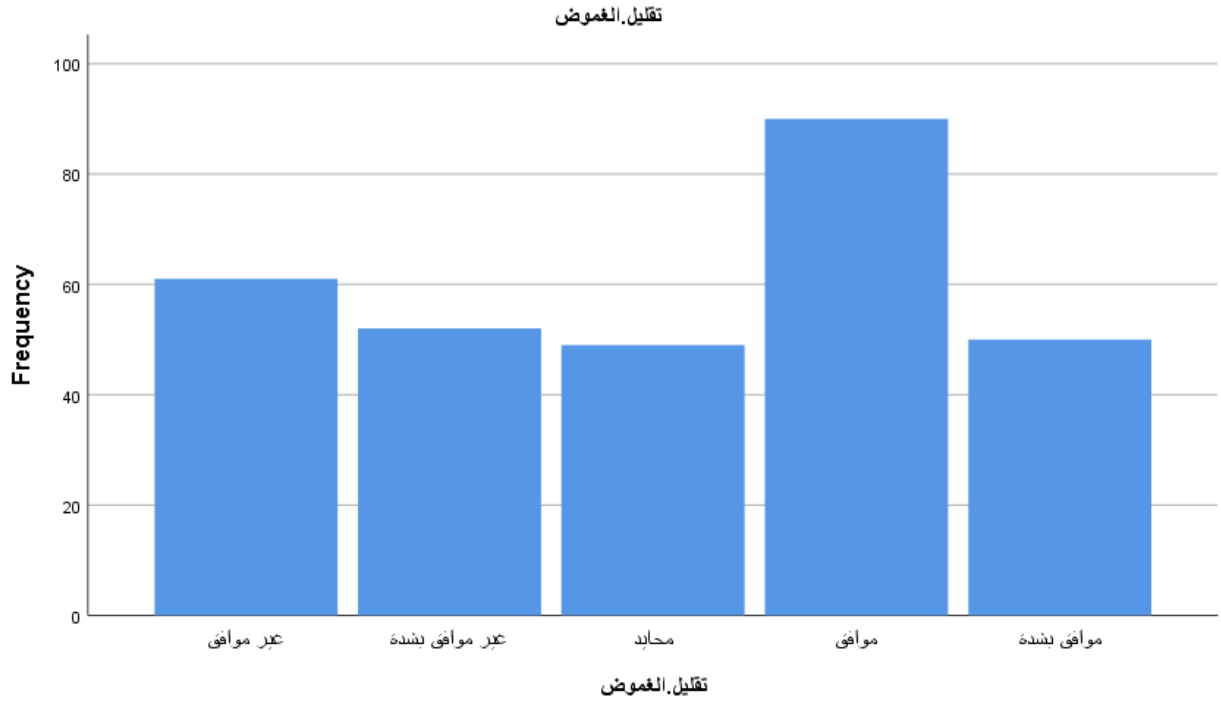


22. تقلل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية.

فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تقلل من عدم اليقين في إعداد التقارير المحاسبية، تشير النتائج إلى أن 17.2% من المشاركين لم يوافقوا بشدة، و20.2% لم يوافقوا، بينما أبدى 16.2% حيادهم. في المقابل، وافق 29.8%، ووافق 16.6% بشدة. تكشف هذه النتائج عن ميل متوسط لدى المشاركين لإدراك دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في زيادة وضوح وشفافية المعلومات المحاسبية.

تقليل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	61	20.2	20.2	20.2
	غير موافق بشدة	52	17.2	17.2	37.4
	محايد	49	16.2	16.2	53.6
	موافق	90	29.8	29.8	83.4
	موافق بشدة	50	16.6	16.6	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 24: الوصف الاحصائي لتقليل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية

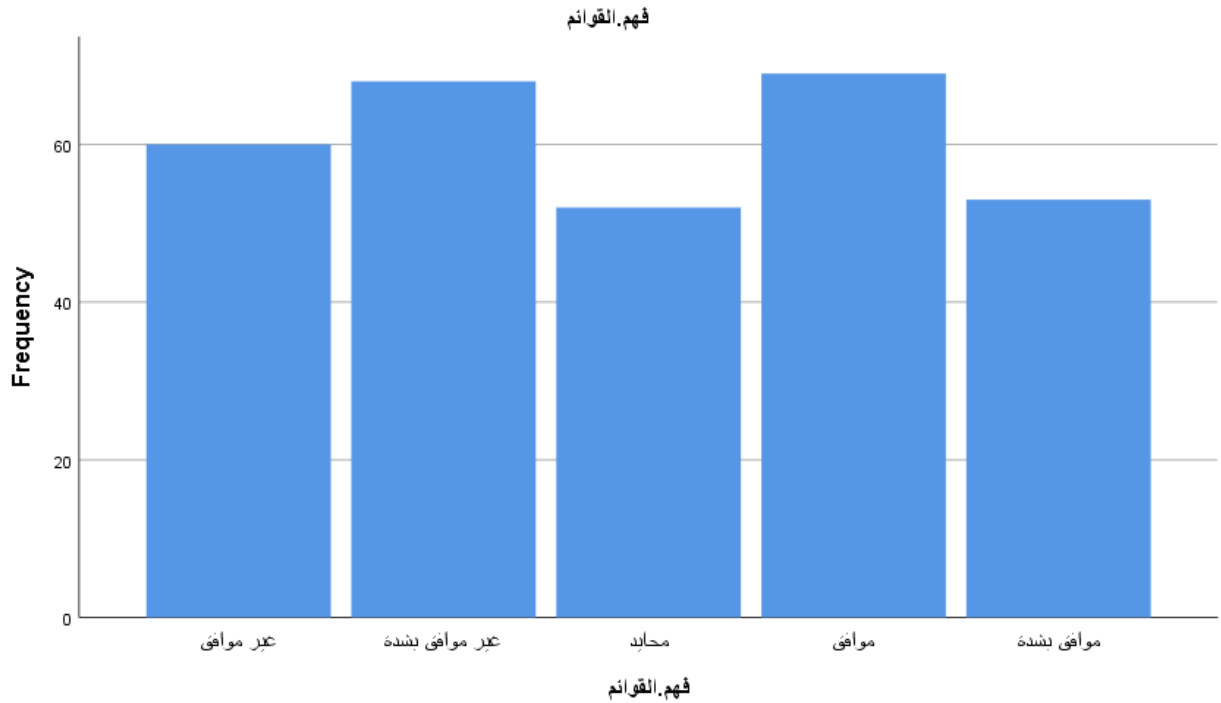


23. تسهل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية.

أما فيما يتعلق بالعبارة القائلة بأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تُسهّل على المستثمرين غير المتخصصين فهم البيانات المالية، فقد لم يوافق 22.5% بشدة، و19.9% لم يوافقوا، بينما أبدى 17.2% حيادهم. في غضون ذلك، وافق 22.8% من المشاركين، بينما وافق 17.5% بشدة. تكشف هذه النتائج عن تباين في آراء المشاركين، مع ميل طفيف نحو الموافقة فيما يتعلق بقدرة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على تعزيز فهم البيانات المالية للمستخدمين غير المتخصصين.

تسهيل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	60	19.9	19.9	19.9
	غير موافق بشدة	68	22.5	22.5	42.4
	محايد	52	17.2	17.2	59.6
	موافق	69	22.8	22.8	82.5
	موافق بشدة	53	17.5	17.5	100.0
	Total	302	100.0	100.0	

الجدول 25: الوصف الإحصائي لتسهيل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية



- تحليل الموثوقية والمصدقية لبيانات الدراسة

يُظهر ملخص معالجة الحالات أن جميع الاستجابات البالغ عددها 302 استجابة كانت حقيقية ومُدرجة في الدراسة، دون أي حالات مُستبعدة. وهذا يعني أن مجموعة البيانات كاملة ومقبولة للتحليل الإحصائي، مما يُعزز موثوقية نتائج الدراسة.

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	302	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	302	100.0
a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.			

الجدول 26: ملخص انجاز القضية

علاوة على ذلك، يُشير تحليل الموثوقية باستخدام معامل ألفا لكرونباخ إلى مستوى جيد من الاتساق الداخلي لأداة الدراسة. بلغ معامل ألفا لكرونباخ 0.831، بينما بلغ معامل ألفا لكرونباخ المعياري 0.841 على مدى 23 بنداً. تتجاوز هذه النتائج الحد المقبول عادةً وهو 0.70، مما يُشير إلى أن بنود الاستبيان تُظهر موثوقية واتساقاً جيدين في قياس متغيرات الدراسة.

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.831	.841	23

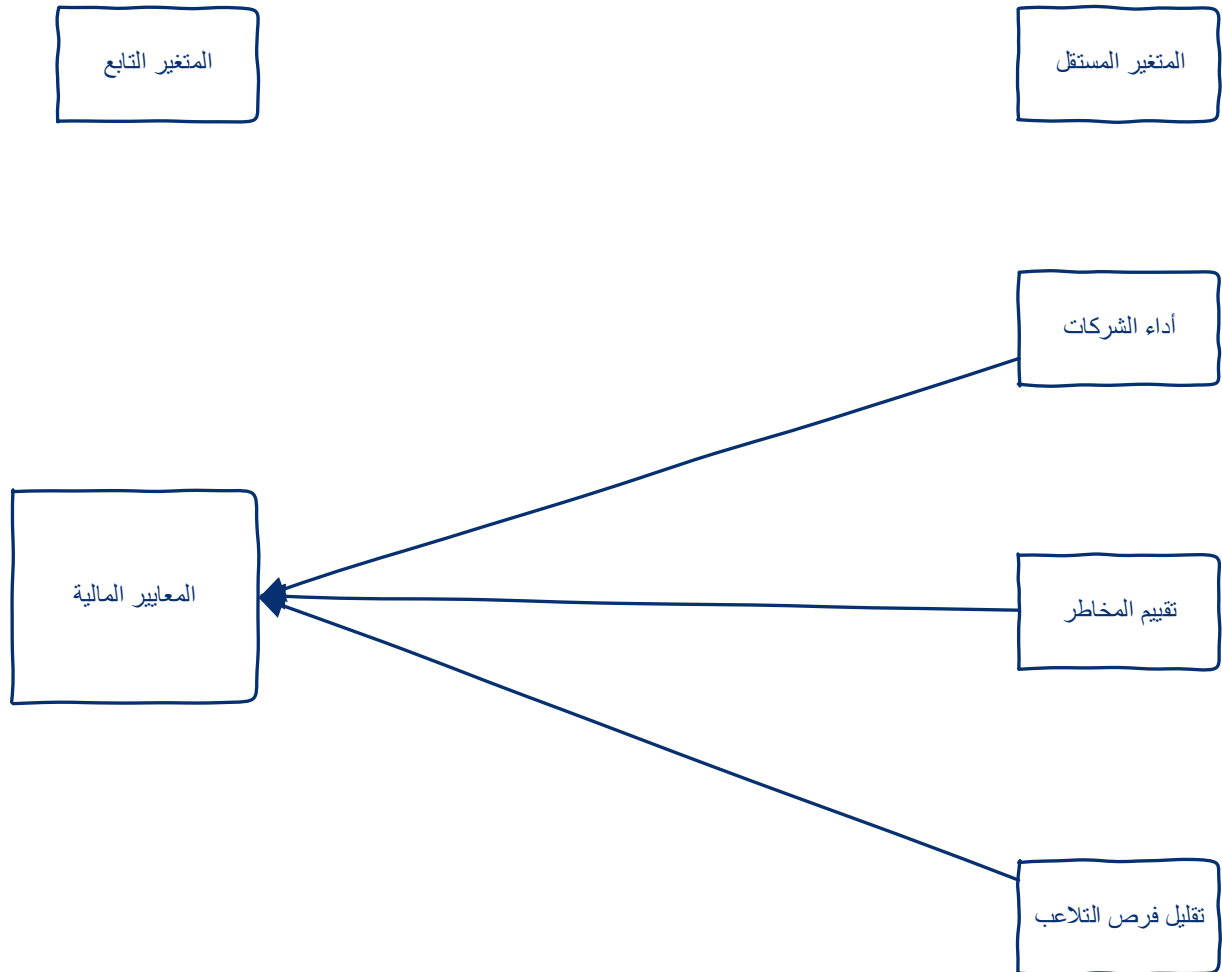
الجدول 27: احصائيات الموثوقية

- متغيرات الدراسة

يوضح الرسم البياني العلاقة بين المؤشرات المالية وتأثيرها على النتائج الرئيسية للشركات. في هذا النموذج، تُعدّ المؤشرات المالية العامل المحوري المؤثر في ثلاثة مجالات رئيسية: أداء الشركة، وتقييم المخاطر، والحدّ من السلوك الانتهازي. يُمثّل الرسم نوعين من المتغيرات: المتغيرات المستقلة والمتغيرات المعدّلة. تشير الأسهم إلى اتجاه التأثير، مُبيّنةً أن المؤشرات المالية تؤثر بشكل مباشر على النتائج الثلاثة. يدعم هذا الإطار المفاهيمي فرضية الدراسة القائلة بأن المؤشرات المالية عالية

الجودة، والمتوافقة على الأرجح مع معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)، تُعزّز شفافية الشركات، وتُحسّن عملية صنع القرار، وتُقلّل من المخاطر وفرص التلاعب.

باختصار، يُقدّم الرسم البياني تمثيلاً واضحاً لكيفية تأثير المعلومات المالية نظرياً على كلّ من الأداء وإدارة المخاطر، مُسلّطاً الضوء على الدور المحوري للمؤشرات المحاسبية في دعم حوكمة الشركات الفعّالة.



الرسم التوضيحي 24: متغيرات الدراسة التابعة والمستقلة

- تحليل الجداول المتقاطعة لمتغيرات الدراسة

- دور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية

أُجري اختبار مربع كاي للاستقلال لدراسة العلاقة بين متغيري الفئة. بلغت قيمة مربع كاي ليبرسون 24.861 بدرجة حرية 16، مما أعطى قيمة احتمالية (p-value) قدرها 0.072، ما يشير إلى أن العلاقة غير دالة إحصائيًا عند مستوى 0.05. وبالمثل، أظهر اختبار نسبة الاحتمال قيمة 25.812 بقيمة احتمالية (p-value) قدرها 0.057، ما يعني أيضًا عدم وجود ارتباط دال. وأشار اختبار الارتباط الخطي (0.057، $p = 0.812$) إلى عدم وجود دليل على اتجاه خطي بين المتغيرات. تجاوزت جميع القيم المتوقعة 5، ما يفى بافتراضات اختبار مربع كاي. إجمالاً، تشير هذه النتائج إلى عدم وجود ارتباط ذي دلالة بين العوامل المحللة.

Chi-Square Tests			
	Value	df	Asymptotic Significance (2-sided)
Pearson Chi-Square	24.861 ^a	16	.072
Likelihood Ratio	25.812	16	.057
Linear-by-Linear Association	.057	1	.812
N of Valid Cases	302		
a. 0 cells (0.0%) have expected count less than 5. The minimum expected count is 9.12.			

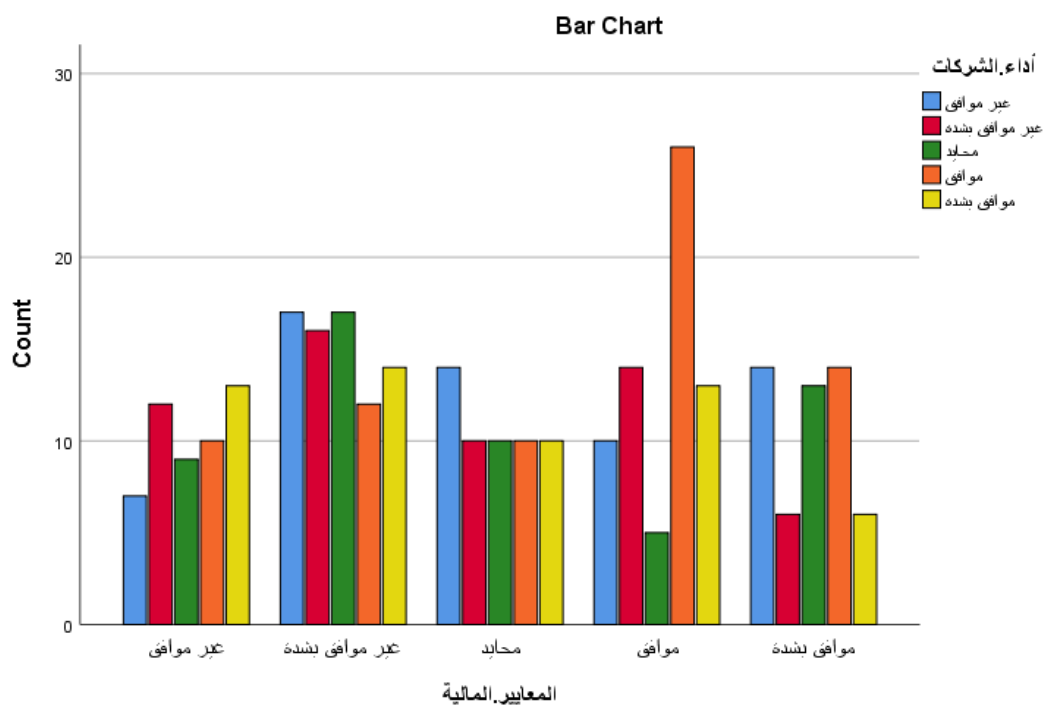
الجدول 28: اختبار كاي اسكوير لنور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية

استُخدمت قياسات متناظرة لدراسة قوة واتجاه العلاقة بين المتغيرين. بلغت قيمة معامل ارتباط بيرسون لبيانات مستوى الفاصل -0.014 (قيمة $p = 0.812$)، مما يشير إلى ارتباط خطي ضئيل وغير دال إحصائيًا. وبالمثل، بلغ معامل ارتباط رتبة سبيرمان لبيانات المستوى الترتيبي -0.015 (قيمة $p = 0.792$)، مما يُظهر ارتباطًا رتبيًا ضعيفًا جدًا وغير دال إحصائيًا. يُبين كلا المقياسين عدم وجود علاقة جوهرية بين المتغيرين في هذه المجموعة من البيانات. استند البحث إلى 302 مثالًا صالحًا، وتم تفسير النتائج باستخدام الأخطاء المعيارية التقاربية والتقريب الطبيعي.

Symmetric Measures

		Value	Asymptotic Standard Error ^a	Approximate T ^b	Approximate Significance
Interval by Interval	Pearson's R	-.014	.057	-.238	.812 ^c
Ordinal by Ordinal	Spearman Correlation	-.015	.057	-.263	.792 ^c
N of Valid Cases		302			
a. Not assuming the null hypothesis.					
b. Using the asymptotic standard error assuming the null hypothesis.					
c. Based on normal approximation.					

الجدول 29: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية



الرسم التوضيحي 25: المقاييس المتمثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تطوير أداء الشركات السعودية

- دور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية

أُجري اختبار مربع كاي للاستقلال لدراسة العلاقة بين متغيري الفئة. بلغت قيمة مربع كاي لبيرسون 46.015 بدرجة حرية 16، مما أعطى قيمة احتمالية (p-value) تساوي 0.000، ما يُشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغيرين. وبالمثل، أظهر اختبار نسبة الاحتمال نتيجة 43.680 ($p = 0.000$)، مؤكِّدًا هذه العلاقة القوية. وكشف اختبار الارتباط الخطي ($p = 0.052$) عن اتجاه خطي غير دال إحصائيًا بشكل طفيف. كانت جميع أعداد الخلايا المتوقعة أعلى من 5 (الحد الأدنى = 7.26)، ما يُلبّي افتراضات اختبار مربع كاي. إجمالاً، تُظهر هذه النتائج وجود ارتباط قوي بين العوامل المُحللة.

Chi-Square Tests			
	Value	df	Asymptotic Significance (2-sided)
Pearson Chi-Square	46.015 ^a	16	.000
Likelihood Ratio	43.680	16	.000
Linear-by-Linear Association	3.789	1	.052
N of Valid Cases	302		
a. 0 cells (0.0%) have expected count less than 5. The minimum expected count is 7.26.			

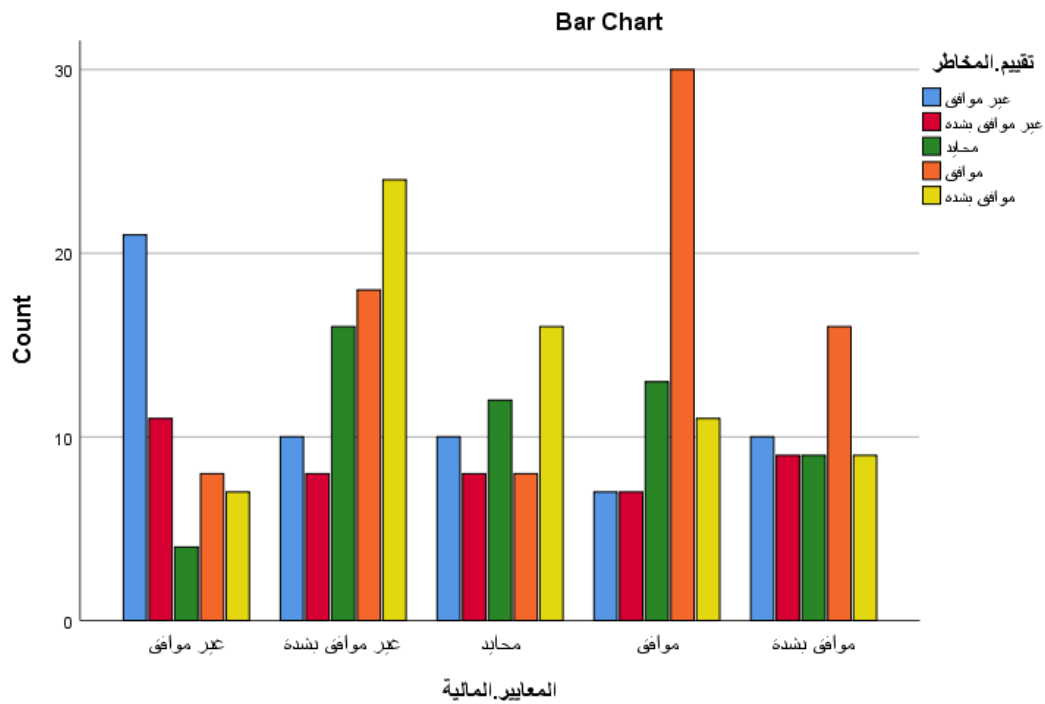
الجدول 30: اختبار كاي اسكوير لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية

تم تطوير مقاييس متناظرة لدراسة قوة واتجاه العلاقة بين المتغيرين. بالنسبة لبيانات مستوى الفاصل الزمني، بلغ معامل ارتباط بيرسون 0.112 (قيمة $p = 0.051$)، مما يشير إلى ارتباط إيجابي ضعيف للغاية وغير دال إحصائيًا عند مستوى 0.05. أما بالنسبة لبيانات المستوى الترتيبي، فبلغ معامل ارتباط رتبة سبيرمان 0.099 (قيمة $p = 0.085$)، مما يوحي بوجود ارتباط رتيب إيجابي متوسط غير دال إحصائيًا. استند التحليل إلى 302 مثالًا حقيقيًا. تشير هذه النتائج إلى أنه على الرغم من وجود ارتباط إيجابي متوسط بين المتغيرين، إلا أنه ليس قويًا بما يكفي لاعتباره دالًا إحصائيًا في هذه المجموعة من البيانات.

Symmetric Measures

		Value	Asymptotic Standard Error ^a	Approximate T ^b	Approximate Significance
Interval by Interval	Pearson's R	.112	.059	1.956	.051 ^c
Ordinal by Ordinal	Spearman Correlation	.099	.059	1.728	.085 ^c
N of Valid Cases		302			
a. Not assuming the null hypothesis.					
b. Using the asymptotic standard error assuming the null hypothesis.					
c. Based on normal approximation.					

الجدول 31: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية



الرسم التوضيحي 26: المقاييس المتماثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تقييم المخاطر للشركات السعودية

- دور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية

أُجري اختبار مربع كاي للاستقلال لدراسة العلاقة بين المتغيرين الفئويين. بلغت قيمة مربع كاي لبيرسون 33.754 عند 16 درجة حرية، مما أعطى قيمة احتمالية (p-value) قدرها 0.006، ما يُشير إلى وجود ارتباط ذي دلالة إحصائية. كما أكد اختبار نسبة الاحتمال هذه النتيجة بقيمة 31.136 ($p = 0.013$). بالإضافة إلى ذلك، كشف اختبار الارتباط الخطي ($p = 4.110$)، (0.043) عن وجود اتجاه خطي ذي دلالة إحصائية بين المتغيرين. كانت جميع قيم التكرار المتوقعة في الخلايا أعلى من 5 (الحد الأدنى = 8.95)، ما يُحقق افتراضات اختبار مربع كاي. إجمالاً، تُظهر هذه النتائج وجود ارتباط جوهري بين العوامل المُحللة.

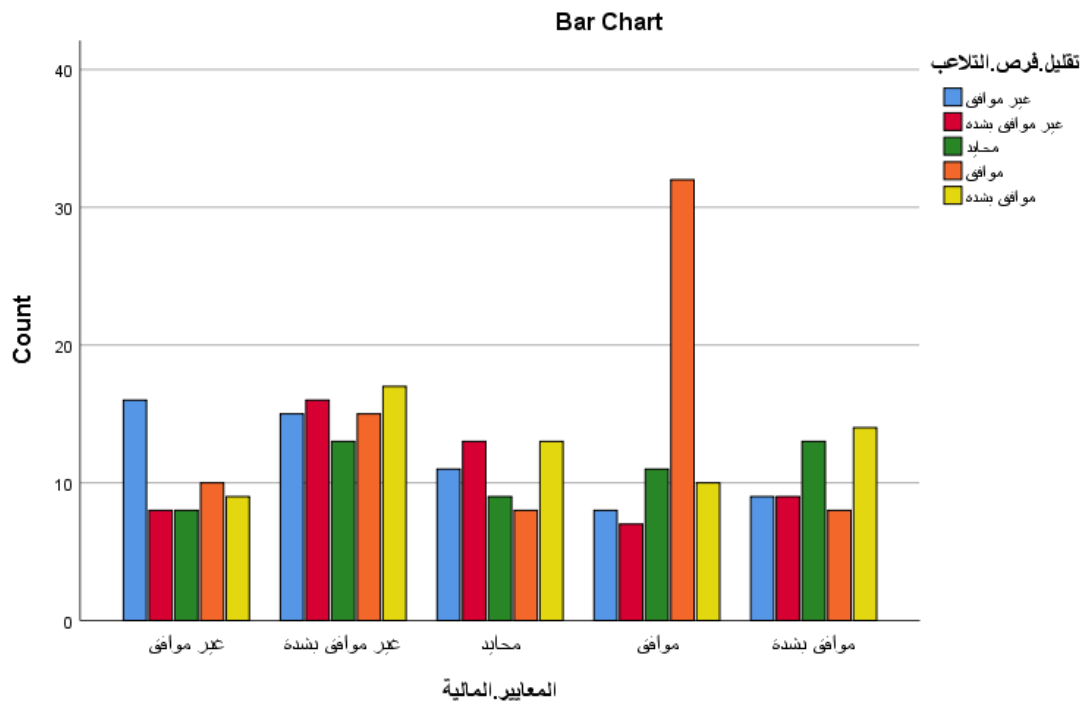
Chi-Square Tests			
	Value	df	Asymptotic Significance (2-sided)
Pearson Chi-Square	33.754 ^a	16	.006
Likelihood Ratio	31.136	16	.013
Linear-by-Linear Association	4.110	1	.043
N of Valid Cases	302		
a. 0 cells (0.0%) have expected count less than 5. The minimum expected count is 8.95.			

الجدول 32: اختبار كاي اسكوير لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية

تم تطوير مقاييس متناظرة لتحليل قوة واتجاه العلاقة بين المتغيرين. بالنسبة لبيانات مستوى الفاصل الزمني، بلغت قيمة معامل ارتباط بيرسون 0.117 (قيمة $p = 0.042$)، مما يشير إلى وجود ارتباط خطي إيجابي ضعيف ولكنه ذو دلالة إحصائية. أما بالنسبة لبيانات المستوى الترتيبي، فبلغ معامل ارتباط رتبة سبيرمان 0.113 (قيمة $p = 0.051$)، مما يدل على وجود ارتباط رتيب إيجابي ضعيف غير ذي دلالة إحصائية هامشية عند مستوى 0.05. استندت الدراسة إلى 302 مثالاً صالحاً، وتم تفسير النتائج باستخدام الأخطاء المعيارية التقاربية والتقريب الطبيعي. وبشكل عام، تشير النتائج إلى وجود ارتباط إيجابي طفيف بين العاملين.

Symmetric Measures					
		Value	Asymptotic Standard Error ^a	Approximate T ^b	Approximate Significance
Interval by Interval	Pearson's R	.117	.058	2.038	.042 ^c
Ordinal by Ordinal	Spearman Correlation	.113	.058	1.964	.051 ^c
N of Valid Cases		302			
a. Not assuming the null hypothesis.					
b. Using the asymptotic standard error assuming the null hypothesis.					
c. Based on normal approximation.					

الجدول 33: المقاييس المتناظرة لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية



الرسم التوضيحي 27: المقاييس المتماثلة في تحليل العلاقة لدور المعايير المالية في تقليل فرص التلاعب التي تحدث في الشركات السعودية

- تحليل التباين الأحادي لمتغيرات الدراسة

أُجري تحليل التباين (ANOVA) لدراسة تأثير أداء الأعمال، وتقييم المخاطر، والحد من فرص الاحتيال على المعايير المالية. كان نموذج الانحدار ذا دلالة إحصائية، $F(12, 289) = 1.916$ ، $p = 0.032$ ، مما يدل على أن مجموعة المتغيرات التنبؤية مجتمعةً كان لها تأثير كبير على المعايير المالية. يُشير هذا إلى أن هذه المتغيرات المستقلة تُساهم بشكل ملحوظ في تفسير التباين في المتغير التابع، على الرغم من أن حجم التأثير الإجمالي متواضع نسبياً.

ANOVA ^{a,b}					
Source	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	41.255	12	3.438	1.916	.032
Residual	518.692	289	1.795		
Total	559.947	301			
a. Dependent Variable: المعايير المالية					
b. Model: (Intercept), أداء الشركات, تقييم المخاطر, تقليل فرص التلاعب					

الجدول 34: تحليل التباين الأحادي لمتغيرات الدراسة

أظهر ملخص النموذج البايزي قيمة R تساوي 0.271، مما يُشير إلى وجود ارتباط ضعيف إلى متوسط بين المتغيرات التنبؤية والمعايير المالية. بلغت قيمة R^2 للنموذج 0.074، مما يُشير إلى أن المتغيرات التنبؤية تُفسر حوالي 7.4% من التباين في المتغير التابع، مع قيمة R^2 مُعدلة قدرها 0.035 بعد مراعاة عدد المتغيرات التنبؤية. كان عامل بايز قريباً من الصفر، مما يُشير إلى أن البيانات تُظهر دعماً ضعيفاً لهذا النموذج مقارنةً بالنموذج الصفري. تُشير هذه النتائج إلى تأثير طفيف للمتغيرات التنبؤية.

Bayes Factor Model Summary ^{a,b}				
Bayes Factor ^c	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
.000	.271	.074	.035	1.34
a. Method: JZS				

b. Model: (Intercept), أداء الشركات, تقييم المخاطر, تقليل فرص التلاعب

c. Bayes factor: Testing model versus null model (Intercept).

الجدول 35: ملخص عامل بايز

أشارت التقديرات البايزية لتباين الخطأ إلى متوسط لاحق قدره 1.807 بتباين قدره 0.023. وتراوحت فترة الثقة 95% بين 1.535 و 2.128، مما يعني أن تباين الخطأ الحقيقي يقع على الأرجح ضمن هذا النطاق. توفر هذه النتائج مقياساً لعدم اليقين في تنبؤات النموذج، وتُظهر أن تباين البواقي للنموذج متواضع بشكل معقول ومُقدَّر بدقة ضمن الإطار البايزي.

Bayesian Estimates of Error Variance ^a					
Parameter	Posterior			95% Credible Interval	
	Mode	Mean	Variance	Lower Bound	Upper Bound
Error variance	1.782	1.807	.023	1.535	2.128
a. Assume standard reference priors.					

الجدول 36: تقديرات بايزية لتباين الخطأ

النتائج والتوصيات :

- النتائج

أظهرت التحليلات الإحصائية مجموعة من النتائج الهامة المتعلقة بتأثير المعايير المالية المعدة وفق IFRS على أداء الشركات، تقييم المخاطر، وتقليل فرص التلاعب في القوائم المالية:

- تحليل Chi-Square والعلاقات التبادلية:

أظهرت اختبارات Chi-Square وجود علاقات ضعيفة إلى متوسطة بين المعايير المالية والمتغيرات المستقلة. على سبيل المثال، بعض الاختبارات أظهرت عدم دلالة إحصائية ($p > 0.05$)، في حين أظهرت اختبارات أخرى ارتباطات ضعيفة لكن معنوية

(Pearson's $R = 0.112-0.117$)، $p < 0.05$ ، مما يشير إلى أن أداء الشركات وتقييم المخاطر وتقليل فرص التلاعب لها تأثير محدود، ولكنه ملموس على جودة المعايير المالية.

- تحليل: ANOVA

أظهر نموذج الانحدار أن المتغيرات المستقلة الثلاثة مجتمعة تؤثر بشكل معنوي على المعايير المالية ($F = 1.916$)، $p = 0.032$ ، مع تفسير النموذج لحوالي 7.4% من التباين الكلي في المعايير المالية ($R^2 = 0.074$). وهذا يعكس تأثيراً معتدلاً للمتغيرات المستقلة على جودة التقارير المالية وفق IFRS.

- التحليل البايزي:

دعم التحليل البايزي النتائج السابقة، حيث أظهر Bayes Factor أن النموذج يوفر دليلاً مقبولاً مقابل النموذج الصفري، مع تقدير تباين الخطأ بمقدار 1.807 ضمن فترة ثقة 95% بين 1.535 و2.128. يعكس ذلك وجود بعض التباين غير المفسر في المعايير المالية، وهو ما يشير إلى أن هناك عوامل أخرى قد تؤثر على جودة التقارير المالية.

بشكل عام، تشير النتائج إلى أن تطبيق IFRS يسهم بشكل إيجابي في تحسين جودة القوائم المالية، زيادة الشفافية، تقليل فرص التلاعب، وتحسين قدرة المستثمرين على تقييم المخاطر واتخاذ القرارات الاستثمارية، رغم أن التأثير ليس قوياً بشكل كامل ويحتاج إلى دعم بعوامل إضافية لضمان فعالية أكبر.

- التوصيات

استناداً إلى النتائج أعلاه، يمكن تقديم التوصيات التالية:

- تعزيز تطبيق معايير IFRS بشكل كامل:

تشجيع الشركات المدرجة على الالتزام الكامل بالمعايير الدولية لتعزيز الشفافية وتقليل الفروقات المحاسبية.

- تطوير قدرات المستثمرين وغير المتخصصين:

توفير برامج تدريبية للمستثمرين والمستخدمين غير المتخصصين لفهم القوائم المالية وتحليل المعلومات المرفقة وفق IFRS ،
بما يدعم اتخاذ قرارات استثمارية أكثر وعيًا.

- تحسين نظم الرقابة الداخلية:

تعزيز الرقابة الداخلية في الشركات لتقليل فرص التلاعب، حيث إن تبني IFRS وحده لا يكفي لمنع الانحرافات المحاسبية دون
دعم أنظمة الرقابة.

- تشجيع الإفصاح الإضافي والوضوح في البيانات المالية:

تقديم إيضاحات تفصيلية في التقارير السنوية حول المخاطر، السياسات المحاسبية، وأداء الشركة الفعلي، بما يساهم في
رفع مستوى الثقة لدى المستثمرين.

- إجراء بحوث مستقبلية لتحديد العوامل المؤثرة الأخرى:

بما أن تأثير المتغيرات المستقلة على المعايير المالية كان معتدلاً، فمن المهم دراسة عوامل أخرى مثل الثقافة المؤسسية، حوكمة
الشركات، وتطورات السوق المالي لتحسين فهم تأثير IFRS.

الخلاصة

تسعى هذه الدراسة إلى تقييم أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) على جودة القوائم المالية في الشركات المدرجة بالسوق السعودي، مع التركيز على ثلاثة محاور رئيسية هي أداء الشركات، تقييم المخاطر، وتقليل فرص التلاعب في القوائم المالية. تأتي أهمية هذا البحث في ظل الحاجة المتزايدة لتعزيز الشفافية المالية وضمان توفير معلومات موثوقة للمستثمرين، بما يدعم اتخاذ القرارات الاستثمارية الصائبة.

أظهرت النتائج الديموغرافية أن العينة البحثية ضمت 302 مشاركاً، مع توزيع نسبي متوازن بين الجنسين، حيث شكل الذكور 54.3% والإناث 45.7%. كما تنوعت أعمار المشاركين بين 20 و65 عامًا، مع تركيز أعلى على الفئة العمرية 41-50 سنة، بينما كانت المؤهلات العلمية متنوعة، مع غلبة الحاصلين على درجة الماجستير بنسبة 30.1%. يعكس هذا التنوع وجود خبرات ومؤهلات متباينة لدى المشاركين، مما يدعم موثوقية وتعدد وجهات النظر في تقييم أثر IFRS على القوائم المالية.

تشير نتائج التحليل الوصفي والاستطلاعات إلى أن معظم المشاركين يدركون أهمية تطبيق IFRS في تحسين جودة المعلومات المالية، حيث أبدى جزء كبير منهم موافقة معتدلة أو قوية على أن IFRS يساهم في توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات الاستثمارية، تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات، وعكس الأداء الحقيقي للشركات. كما أشار المشاركون إلى أن IFRS يسهل تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار، ويعزز دقة المعلومات المالية المنشورة، ويحد من فرص التلاعب في القوائم المالية، وهو ما يعكس قبولاً عاماً لفوائد المعايير الدولية في تعزيز الشفافية المالية.

أما بالنسبة لتحليل العلاقات بين المتغيرات، فقد أظهرت اختبارات Chi-Square وجود ارتباطات ضعيفة إلى متوسطة بين المتغيرات المستقلة (أداء الشركات، تقييم المخاطر، تقليل فرص التلاعب) والمعايير المالية، مع دلالة إحصائية معتدلة في بعض الحالات. أظهر تحليل ANOVA أن هذه المتغيرات تفسر نحو 7.4% من التباين في المعايير المالية ($R^2 = 0.074$)، مع قيمة $F = 1.916$ ودلالة معنوية $p = 0.032$ ، مما يشير إلى تأثير معتدل لكنها معنوي للمتغيرات المستقلة على جودة القوائم المالية. وأكد

التحليل البايزي النتائج السابقة، حيث أظهر Bayes Factor دعمًا للنموذج مقابل النموذج الصفري، مع تقدير تباين الخطأ بمقدار 1.807 ضمن فترة ثقة 95% بين 1.535 و2.128، ما يعكس وجود بعض التباين غير المفسر في المعايير المالية.

فيما يخص وضوح المعلومات وفهمها، أظهرت النتائج أن IFRS يسهم بشكل كبير في تقليل الغموض في عرض المعلومات المحاسبية، وتسهيل فهم القوائم المالية للمستثمرين غير المتخصصين، وتحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية. كما أظهرت الدراسة أن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية وفق IFRS تساعد في فهم البيانات بشكل أفضل، وهو ما يعزز من مستوى الثقة لدى المستخدمين ويشجع على اتخاذ قرارات مالية مستنيرة.

استنادًا إلى هذه النتائج، توصي الدراسة بالالتزام الكامل بتطبيق IFRS في جميع الشركات المدرجة، مع تعزيز برامج التدريب للمستثمرين والمستخدمين غير المتخصصين لتحسين فهم المعلومات المالية. كما توصي بتحسين الإفصاحات المالية وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية للحد من فرص التلاعب والأخطاء المحاسبية الجوهرية. إضافة إلى ذلك، توصي الدراسة بإجراء بحوث مستقبلية لدراسة العوامل الأخرى المؤثرة في جودة القوائم المالية، مثل الثقافة المؤسسية، حوكمة الشركات، وبيئة السوق المالي، بهدف تعزيز قدرة المعايير الدولية على تحقيق الشفافية والمصداقية.

في الختام، تؤكد هذه الدراسة أن تطبيق IFRS يمثل خطوة مهمة نحو تحسين جودة المعلومات المالية وتعزيز الشفافية والمساءلة في الشركات المدرجة بالسوق السعودي، على الرغم من أن التأثير ليس قويًا بالكامل، مما يستدعي الاستمرار في تطوير نظم الإفصاح المالي والرقابة الداخلية لضمان استدامة الفوائد المرجوة من هذه المعايير الدولية.

Abstract

This study examines the impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) on financial statement quality in Saudi stock market companies, focusing on company performance, risk assessment, and the reduction of manipulation opportunities. Demographic analysis involved 302 participants, with a balanced gender distribution and varied educational backgrounds. Most participants acknowledged IFRS's role in improving information quality, aiding investment decisions, and enhancing risk assessment while reducing potential manipulation.

Inferential analyses indicated weak to moderate associations between performance, risk assessment, and financial norms, with a collective explanation of 7.4% variance in financial standards. Research highlighted IFRS's role in promoting clarity for non-specialist investors and improving annual report presentations. The study advocates for comprehensive IFRS adoption, training programs to enhance financial literacy, and improving disclosure processes to minimize manipulation.

In conclusion, while the benefits of IFRS implementation in Saudi companies are moderate, ongoing improvements in disclosure and investor education can bolster transparency and trust in financial reporting.

Keywords: IFRS, financial reporting quality, transparency, investor confidence, risk assessment, corporate governance, Saudi stock market

الملحقات

- الاختصارات العامة

Abbreviation	Full Term	Arabic Meaning
IFRS	International Financial Reporting Standards	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
IAS	International Accounting Standards	المعايير المحاسبية الدولية
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles	مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا
SOCPA	Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
CMA	Capital Market Authority	هيئة السوق المالية
Tadawul	Saudi Stock Exchange	السوق المالية السعودية (تداول)
KSA	Kingdom of Saudi Arabia	المملكة العربية السعودية
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development	منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
IASB	International Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية
SEC	Securities and Exchange Commission	هيئة الأوراق المالية والبورصات
GDP	Gross Domestic Product	الناتج المحلي الإجمالي
EM	Earnings Management	إدارة الأرباح
FIQ	Financial Information Quality	جودة المعلومات المالية
ROA	Return on Assets	العائد على الأصول
EPS	Earnings Per Share	ربحية السهم

الجدول 37: الاختصارات العامة

- الاختصارات الإحصائية

Abbreviation	Full Term	Arabic Meaning
OLS	Ordinary Least Squares	طريقة المربعات الصغرى العادية
FE	Fixed Effects	نموذج الآثار الثابتة
RE	Random Effects	نموذج الآثار العشوائية
VIF	Variance Inflation Factor	معامل تضخم التباين (اختبار التعدد الخطي)
R ²	Coefficient of Determination	معامل التحديد
Adj. R ²	Adjusted R-squared	معامل التحديد المعدل
β	Beta Coefficient	معامل الانحدار
β_0	Intercept	الثابت في معادلة الانحدار
ε	Error Term	حد الخطأ العشوائي
t-value	t-statistic	t قيمة اختبار
p-value	Probability Value	القيمة الاحتمالية
F-stat	F-statistic	F إحصائية اختبار
Sig.	Significance Level	مستوى الدلالة الإحصائية
Std. Dev.	Standard Deviation	الانحراف المعياري
Mean	Arithmetic Mean	المتوسط الحسابي
Min	Minimum	الحد الأدنى
Max	Maximum	الحد الأقصى
N	Number of Observations	عدد المشاهدات
Corr.	Correlation	معامل الارتباط
DW	Durbin–Watson Statistic	اختبار دورين–واتسون (الارتباط الذاتي)
Hausman Test	Hausman Specification Test	اختبار هاوسمان لاختيار النموذج
H0	Null Hypothesis	الفرضية الصفرية
H1	Alternative Hypothesis	الفرضية البديلة

الجدول 38: الاختصارات الإحصائية

- الملحق: الاستبيان

عزيزي المشارك،

يهدف هذا الاستبيان إلى دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في سوق رأس المال السعودي. ستستخدم إجاباتك لأغراض أكاديمية بحثية، وستبقى جميع الإجابات سرية.

يرجى اختيار الإجابة المناسبة.

مقياس الأقسام من ب إلى هـ:

1 = أرفض بشدة

2 = أرفض

3 = محايد

4 = أو افق

5 = أو افق بشدة

- القسم أ: المعلومات الديموغرافية

الجنس *

☐ ذكر

☐ أنثى

العمر *

☐ 30-20

☐ 40-31

☐ 50-41

☐ 65-51

المؤهل العلمي

☐ دبلوم

☐ شهادة الثانوية العامة

☐ بكالوريوس

☐ ماجستير

☐ دكتوراه

- ثانيًا: ملائمة وفائدة المعلومات المالية

رقم	العبرة	1	2	3	4	5
1	تساعد القوائم المالية المعدة وفق IFRS في توفير معلومات ذات فائدة عالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية.	☐	☐	☐	☐	☐
2	أدى تطبيق IFRS إلى تحسين توقيت الإفصاح عن المعلومات المالية.	☐	☐	☐	☐	☐
3	توفر IFRS معلومات مالية تعكس الأداء الحقيقي للشركات المدرجة.	☐	☐	☐	☐	☐
4	زادت IFRS من قدرة المستثمرين على التنبؤ بالأداء المستقبلي للشركة.	☐	☐	☐	☐	☐
5	تساعد المعلومات المالية وفق IFRS في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمار.	☐	☐	☐	☐	☐

الجدول 39: ملائمة وفائدة المعلومات المالية

- ثالثًا: الموثوقية والدقة

رقم	العبرة	1	2	3	4	5
6	تعزز IFRS من دقة المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية.	☐	☐	☐	☐	☐
7	تقلل IFRS من فرص التلاعب في القوائم المالية.	☐	☐	☐	☐	☐
8	تعتمد القوائم المالية المعدة وفق IFRS على أسس قياس محاسبية عادلة.	☐	☐	☐	☐	☐
9	تزيد IFRS من مستوى الثقة في المعلومات المالية لدى المستخدمين.	☐	☐	☐	☐	☐
10	تساهم IFRS في تقليل الأخطاء المحاسبية الجوهرية.	☐	☐	☐	☐	☐

الجدول 40: ثالثًا: الموثوقية والدقة

- رابعاً: القابلية للمقارنة

رقم	العبارة	1	2	3	4	5
11	تسهل IFRS مقارنة القوائم المالية بين الشركات المدرجة في السوق السعودي.	☐	☐	☐	☐	☐
12	تساعد IFRS على مقارنة الأداء المالي للشركات عبر الفترات الزمنية المختلفة.	☐	☐	☐	☐	☐
13	تعزز IFRS من إمكانية مقارنة الشركات السعودية بالشركات العالمية.	☐	☐	☐	☐	☐
14	تقلل IFRS من الاختلافات المحاسبية بين الشركات المدرجة.	☐	☐	☐	☐	☐
15	تحسن IFRS من شفافية المقارنات المالية بين القطاعات المختلفة.	☐	☐	☐	☐	☐

الجدول 41: القابلية للمقارنة

- خامساً: الوضوح والشفافية

رقم	العبارة	1	2	3	4	5
16	القوائم المالية المعدة وفق IFRS أكثر وضوحاً للمستخدمين.	☐	☐	☐	☐	☐
17	تسهل IFRS في تحسين عرض المعلومات المالية في التقارير السنوية.	☐	☐	☐	☐	☐
18	تساعد الإيضاحات المرفقة وفق IFRS في فهم البيانات المالية بشكل أفضل.	☐	☐	☐	☐	☐
19	تقلل IFRS من الغموض في عرض المعلومات المحاسبية.	☐	☐	☐	☐	☐
20	تسهل IFRS على المستثمرين غير المتخصصين فهم القوائم المالية.	☐	☐	☐	☐	☐

الجدول 42: الوضوح والشفافية

- Alhamwan, A. K. (2025). Impact of IFRS on Information Asymmetry: An Applied Study on Companies Listed in the Saudi Stock Market. Retrieved from https://saudijournals.com/media/articles/SJEF_95_182-193.pdf
- Alhazmi, A. H. (2025). The Impact of Artificial Intelligence Adoption on the Quality of Financial Reports on the Saudi Stock Exchange. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/388699415_The_Impact_of_Artificial_Intelligence_Adoption_on_the_Quality_of_Financial_Reports_on_the_Saudi_Stock_Exchange
- Almeftlh, A. A. (2026). Institutional drivers of environmental accounting and responses of organizations. Retrieved from <https://link.springer.com/article/10.1007/s43621-025-02400-5>
- Alomair, A. A. (2023). Impact of International Financial Reporting Standards Adoption on the Value Relevance of Accounting Information in Saudi Arabia. Retrieved from <https://drepo.sdl.edu.sa/items/b0e53124-cad0-4434-b82e-dc25da691581>
- Alqahtani, Z. M. (2025). The impact of Applying International Financial Reporting Standards on the Quality of Financial Reports: An Empirical Study on Saudi Listed Firms. 3(4), 1-19. Retrieved from https://journals.ekb.eg/article_417425_bfdeea3906d3305470a0281cb94a5e41.pdf
- Alsamkari, M. (2021). CHALLENGES AND BENEFITS ENCOUNTERING THE IMPLEMENTATION OF IFRS IN SAUDI ARABIA: A ROAD MAP. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/349665428_CHALLENGES_AND_BENEFITS_ENCOUNTERING_THE_IMPLEMENTATION_OF_IFRS_IN_SAUDI_ARABIA_A_ROAD_MAP
- Al-Subaie, A. M. (2024). The Impact of Adopting International Financial Reporting Standards on the Quality of Earnings by Applying them to the Basic Materials Sector in The Saudi Financial Market. 44(5). Retrieved from <https://ajajournal.org/aja/article/view/576?articlesBySimilarityPage=7>
- Amer, A. M. (2025). Earnings Management and IFRS Adoption Influence on Corporate Sustainability Performance: The Moderating Roles of Institutional Ownership and Board Independence. Retrieved from <https://www.mdpi.com/2071-1050/17/17/7981>
- Cehade, S. (2024). Value relevance of accounting information in an emerging market: the case of IFRS adoption by non-financial listed firms in Saudi Arabia. 14(1). Retrieved from <https://www.emerald.com/jaee/article/14/1/220/1229825/Value-relevance-of-accounting-information-in-an>
- Dmour, A. (2018). THE IMPACT OF THE RELIABILITY OF THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM UPON THE BUSINESS PERFORMANCE VIA THE MEDIATING ROLE OF THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/330505533_THE_IMPACT_OF_THE_RELIABILITY_OF_THE_ACCOUNTING_INFORMATION_SYSTEM_UPON_THE_BUSINESS_PERFORMANCE_VIA_THE_MEDIATING_ROLE_OF_THE_QUALITY_OF_FINANCIAL_REPORTING

- Elkemali, T. (2025). Does IFRS Adoption Improve Analysts' Earnings Forecasts? Evidence from Saudi Arabia. *13*(8). Retrieved from <https://www.mdpi.com/2227-9091/13/8/152>
- Faran, A. A. (2024). The Impact of IFRS Adoption on the Accuracy of Analysts' Forecasts in the Saudi Stock Exchange. Retrieved from <https://www.ijohss.com/index.php/IJoHSS/article/view/668>
- Goudarzi, Y. M. (2025). Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on Accounting Quality in the Tehran Stock Exchange. *3*(2). Retrieved from <https://jafci.com/index.php/jafci/article/view/129?articlesBySimilarityPage=5>
- Haapamäki, E. (2022). Insights into neo-institutional theory in accounting and auditing regulation research. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/360279842_Insights_into_neo-institutional_theory_in_accounting_and_auditing_regulation_research
- Hendrastuti, R. (2023). Agency theory: Review of the theory and current research. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/382295479_Agency_theory_Review_of_the_theory_and_current_research
- Hossen, M. A. (2025). Assessing the Adoption of IFRS and Its Effects on Financial Reporting Quality in Developing Countries. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/394432800_Assessing_the_Adoption_of_IFRS_and_Its_Effects_on_Financial_Reporting_Quality_in_Developing_Countries
- Jasim, a. A. (2023). The Impact of Adopting International Financial Reporting Standards on the Quality of Financial Reports Using the Accrual Model. *8*(6). Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/371794271_The_Impact_of_Adopting_International_Financial_Reporting_Standards_on_the_Quality_of_Financial_Reports_Using_the_Accrual_Model
- Jepperson, R. L. (2021). Institutional Theory: The Cultural Construction of Organizations, States, and Identities. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/350287958_Institutional_Theory_The_Cultural_Construction_of_Organizations_States_and_Identities
- Lundh, S. (2023). Accounting as a means to legitimacy: the case of internally generated intangibles. Retrieved from <https://www.emerald.com/qram/article/21/2/77/1218222/Accounting-as-a-means-to-legitimacy-the-case-of>
- Mohamed, M. M. (2023). The Effect of Adopting International Financial Reporting Standards (IFRS) on the Relationship between Audit Quality and Stock Price Crash Risk "An Empirical Study on Egyptian Listed Companies". *2*. Retrieved from https://journals.ekb.eg/article_313020_1c57f79120d22c3c9cdec87549a3a568.pdf
- Mohammed, H. L. (2024). The Impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on Voluntary Disclosure in the Banking Sectors of Iraq and Saudi Arabia. *1*(6). Retrieved from <https://www.bmfopen.com/index.php/bmfopen/article/view/36>

- Muñoz, R. I. (2025). Explaining the Determinants of International Financial Reporting Standard (IFRS) Disclosure: Evidence from Latin American Countries. Retrieved from <https://www.mdpi.com/1911-8074/18/10/567>
- Nguyen, H. T. (2023). Analysis of factors affecting the adoption of IFRS in an emerging economy. Retrieved from <https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC10300374/>
- Nurunnabi, M. (2020). Implementing IFRS in Saudi Arabia: evidence from publicly traded companies. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/339705883_Implementing_IFRS_in_Saudi_Arabia_evidence_from_publicly_traded_companies
- Nurunnabi, M. (2022). The impact of mandatory adoption of IFRS in Saudi Arabia. 49. Retrieved from <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951822000647>
- Osemy. (2025). The impact of International Financial Reporting Standards adoption as accounting regulations on the accounting information effectiveness of listed Saudi companies. 14(3). Retrieved from <https://virtusinterpress.org/The-impact-of-International-Financial-Reporting-Standards-adoption-as-accounting-regulations-on-the-accounting-information-effectiveness-of-listed-Saudi.html>
- Osemy, A. Z. (2025). The impact of International Financial Reporting Standards adoption as accounting regulations on the accounting information effectiveness of listed Saudi companies. 4(3), 8-18. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/393578196_The_impact_of_International_Financial_Reporting_Standards_adoption_as_accounting_regulations_on_the_accounting_information_effectiveness_of_listed_Saudi_companies
- Ozili, P. K. (2023). Institutional Theory of Financial Inclusion. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/366391452_Institutional_theory_of_financial_inclusion
- Salah, W. (2019). The Effects of International Financial Reporting Standards on Financial Reporting Quality. 5(3), : 221-242. Retrieved from https://buescholar.bue.edu.eg/cgi/viewcontent.cgi?article=1078&context=bus_admin
- socpa. (2025). SOCPA Adopts IFRS 19 for Implementation in Saudi Arabia. Retrieved from <https://socpa.org.sa/Socpa/Media-Center/News/2025/3927.aspx?lang=en-us>
- Trabelsi, N. S. (2022). The Impact of IFRS Adoption on Earnings Quality for Firms Traded in KSA. Retrieved from <https://www.dpublication.com/wp-content/uploads/2022/07/20-2199.pdf>
- Zamore, S. (2023). IFRS Adoption: A Systematic Review of the Underlying Theories. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/368831210_IFRS_Adoption_A_Systematic_Review_of_the_Underlying_Theories

Midocean University

College of Management

Master of Business Administration



Thesis Title:

The Impact of Applying International Financial Reporting Standards (IFRS) on the Quality of Financial Information in Companies Listed on the Saudi Stock Exchange

Student Prepared by:

Zahiyah Salem Al Ibrahim

University ID:

252000716

Supervisor:

Al Faysal Abdulhameed

Fayz Jarad

Academic Year:

2025