

جامعة ميدأوشن



كلية الإدارة

تخصص ماجستير إدارة أعمال

عنوان البحث:

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

إعداد الطالبة/

زاهية سالم آل ابراهيم

الرقم الجامعي/

252000716

إشراف /

فايز جراد

العام الدراسي/

2025

قائمة المحتويات

3	المقدمة:
3	مشكلة الدراسة:
4	الأهمية الدراسة:
5	اهداف الدراسة:
6	تساؤلات الدراسة:
7	فرضيات الدراسة:
8	الدراسات السابقة:
15	المنطلقات النظرية للدراسة:
16	المنهجية وطرق البحث:
18	أدوات الدراسة:
20	حدود الدراسة:
22	المراجع

المقدمة:

على مدار العقدين الماضيين، شهدت البيئة المحاسبية والمالية في المملكة العربية السعودية تحولات جذرية في محاولتها مواكبة التطورات العالمية، مع تعزيز الانفتاح والمصدقية في إعداد التقارير المالية. ويُعد اعتماد المملكة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) أحد أهم الإجراءات التي اتخذتها لتحقيق هذا الهدف. ويهدف هذا إلى توحيد أسس إعداد البيانات المالية، مما يوفر قابلية للمقارنة وموثوقية في إعداد التقارير عن الأداء المالي للشركة.

في عام 2017، بدأت المملكة بتطبيق هذه المتطلبات تدريجيًا على الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). ويُعد هذا جزءًا من جهود الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) لتعزيز رؤية المملكة 2030، التي تركز على تحسين مناخ الاستثمار وجذب رؤوس الأموال الدولية من خلال معلومات مالية عالية الجودة وشفافية أكبر.

تنبع أهمية دراسة أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الدور الحاسم الذي تلعبه المعلومات المالية في عملية صنع القرار الاقتصادي للمستثمرين والمحللين الماليين والإدارة العليا. كلما تحسنت جودة المعلومات المالية من حيث الصلة والموثوقية والقابلية للمقارنة والفهم، كان تأثيرها إيجابيًا على كفاءة السوق المالية وثقة المستثمرين. وعليه، تهدف هذه الدراسة إلى تقييم أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم. وتبحث هذه الدراسة في كيفية تأثير الانتقال من المعايير المحلية إلى المعايير الدولية على مستوى الانفتاح والشفافية ودقة التقارير المالية. كما تهدف إلى تقديم تقييم علمي لنجاح التحول المحاسبي في دعم الاقتصاد الوطني وتعزيز ثقة المستثمرين المحليين والأجانب (Cereola, 2022).

مشكلة الدراسة:

تُعد 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.

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؟

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؟

أهمية الدراسة:

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 يُسهّم 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 المُفصّل 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.

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 المُعَيِّرة، 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 يُؤكد أهمية أنظمة الحوكمة القوية في تحقيق أرباح أكبر. وعلى الرغم من محدودية حجم العينة والنطاق الزمني، تُقدم الدراسة رؤى قيّمة لتحسين جودة التقارير المالية في الدول الناشئة. وتُقدّم الدراسة إجراء 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 المُتصوّرة. 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 قيمة نظراً 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، لتخفيف 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. وتُعد 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 تايوان. 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، (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 سلباً 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 المُفصّل 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 وعوامة 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 انخفاضًا 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 وضوحًا 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 والالتزامات 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. يُقِيم 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 سابقاً. وبشكل عام، أظهرت النتائج أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد حسّن جودة معلومات الأرباح. تُزَوّد 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 المُنتجة 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.

المنطلقات النظرية للدراسة:

تستند هذه الدراسة إلى مجموعة من الأسس النظرية والمفاهيم المحاسبية التي تشرح العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وجودة المعلومات المالية في البيانات المالية للشركات المدرجة في البورصة. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) هي مجموعة من القواعد والمبادئ التوجيهية المحاسبية التي وضعها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) لتوحيد أساليب إعداد البيانات المالية حول العالم، مما يجعلها قابلة للمقارنة وموثوقة وشفافة. وتستند هذه المعايير إلى افتراض أن الالتزام بمعايير القياس والإفصاح الموحدة يُنتج معلومات مالية عالية الجودة يمكن للمستخدمين الخارجيين، مثل المستثمرين والدائنين والمحللين الماليين، الاعتماد عليها.

يستند البحث إلى نظرية الوكالة، التي تصف العلاقة بين المديرين (الوكلاء) والمساهمين (الأطراف الرئيسية). وتؤكد هذه النظرية أن وجود تضارب في المصالح بين الطرفين يتطلب إفصاحًا ماليًا كاملاً ودقيقًا لمعالجة مشكلة عدم تماثل المعلومات. ونتيجة لذلك، يُسهم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سد فجوة المعلومات بين الإدارة والمستثمرين من خلال تحسين جودة التقارير المالية (Alshetwi, 2020).

تعتمد الدراسة أيضًا على نظرية الإشارة، التي تنص على أن الشركات التي تقدم معلومات مالية أكثر دقة وشفافية تُرسل إشارات إيجابية إلى السوق حول قوتها المالية وموثوقيتها، مما يزيد من ثقة المستثمرين وجاذبيتها في الأسواق المالية. علاوة على ذلك، ترتبط الدراسة بفكرة جودة المعلومات المالية، وهي عنصر أساسي في نظرية المحاسبة الحالية. وتستند هذه الفكرة إلى أربع صفات رئيسية:

- الملاءمة: مدى تأثير المعلومات على أحكام المستخدمين.
- الموثوقية: دقة وصدق عرض المعلومات.
- قابلية المقارنة: القدرة على مقارنة البيانات المالية من عصور وشركات مختلفة.
- سهولة الفهم: وضوح المعلومات للمستثمرين الخارجيين.

بناءً على ما سبق، تركز الدراسة على فرضية نظرية مفادها أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يُعزز جودة المعلومات المالية من خلال زيادة الانفتاح والموثوقية وقابلية المقارنة، مما يُعزز كفاءة السوق المالية وثقة المستثمرين.

المنهجية وطرق البحث:

- منهج البحث:

يتبع هذا البحث المنهج الوصفي التحليلي، حيث يصف الظاهرة محل الدراسة، ويحلل العلاقات بين متغيراتها كما هي في الواقع. ويهدف إلى تحديد أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) على جودة المعلومات المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. وتستخدم هذه التقنية لأنها تتيح جمع البيانات وتقييمها بطريقة علمية وموضوعية، بالإضافة إلى استنباط الروابط السببية بين تطبيق المعايير وجودة التقارير المالية.

- تصميم البحث:

اتخذت الدراسة نهجاً كمياً، مستخدمةً البيانات الأولية والثانوية لتقييم أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية. ويتضمن منهج البحث إعداد استبيان لعينة من موظفي الإدارات المالية والمحاسبية في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية، بالإضافة إلى دراسة جوهر قوائمها المالية العامة. كما يتضمن التصميم دراسة إحصائية للروابط بين المتغيرات المستقلة (تطبيق معايير التقارير المالية الدولية) والمتغيرات التابعة (أبعاد جودة المعلومات المالية) باستخدام أساليب التحليل الإحصائي ذات الصلة.

- مجتمع الدراسة وعينتها:

يشمل مجتمع البحث جميع الشركات المسجلة في السوق المالية السعودية (تداول) والتي تطبق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS). تتكون عينة البحث من مجموعة من هذه الشركات، تم اختيارها عشوائياً من عينة طبقية، وتمثل قطاعات اقتصادية مختلفة.

كما تشمل العينة عددًا من المحاسبين والمدققين والمديرين الماليين من هذه المؤسسات لتقييم آرائهم حول تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية. يتراوح حجم العينة بين 150 و200 فرد، وذلك لضمان تمثيل مناسب ونتائج ذات دلالة إحصائية.

- أدوات جمع البيانات:

- البيانات الأولية:

استُخدم استبيان لجمع بيانات حول خصائص تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية (الشفافية، والموثوقية، والملاءمة، وقابلية المقارنة). أُعدَّ الاستبيان بناءً على مؤشرات وُجدت في أبحاث محاسبية سابقة.

- البيانات الثانوية:

تم الحصول عليها من البيانات المالية المنشورة، والتقارير السنوية للشركات المساهمة العامة، والمصادر الأكاديمية مثل الكتب والمجلات العلمية، والأبحاث السابقة حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة التقارير المالية.

- أساليب تحليل البيانات:

سيتم تقييم البيانات باستخدام برامج إحصائية متخصصة مثل SPSS أو Smart PLS، وذلك من خلال:

- تحليل البيانات الوصفية (المتوسطات والانحرافات المعيارية).

- تم اختبار الاتساق الداخلي للاستبيان باستخدام معامل ألفا كرونباخ.

- يحدد تحليل الارتباط العلاقة بين المتغيرات.

- تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد لتحديد تأثير تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية.

- ومقارنة التباينات الإحصائية عبر مختلف قطاعات السوق السعودي.

- الصلاحية والموثوقية:

للتأكد من صحة أداة الدراسة (الاستبيان)، سيتم عرضها على لجنة من خبراء المحاسبة والمالية للتحقق من وضوحها ودقتها، مما يعزز من صدقها المظهري والمضموني. سيتم استخدام معامل ألفا كرونباخ لتقييم موثوقية الأداة، بما يضمن اتساق النتائج واستقرارها في جميع المحاور. كما سيتم إجراء دراسة تجريبية على عينة صغيرة للتأكد من صحة الأداة قبل تطبيقها على العينة الأكبر.

أدوات الدراسة:

- الاستبيان:

يُعدّ الاستبيان الوسيلة الرئيسية في هذه الدراسة لجمع البيانات الأولية من عينة من المشاركين: المحاسبين، ومدقي الحسابات، والمديرين الماليين العاملين في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. سوف يستند الاستبيان إلى أدبيات المحاسبة والبحوث المتاحة حول تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية. يتكون الاستبيان من خمسة أقسام رئيسية:

- الخصائص الديموغرافية للمشاركين (المسمى الوظيفي، وسنوات الخبرة، والقطاع، والخلفية التعليمية).
- مدى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية داخل الشركة.
- تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الشفافية والإفصاح المالي.
- تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الموثوقية والدقة.
- تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قابلية المقارنة والملاءمة.

- دليل المقابلة:

سيتم إجراء مقابلات شبه منظمة مع متخصصين ماليين، ومحاسبين قانونيين معتمدين، وأعضاء من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) لاستكمال نتائج الدراسة الكمية. يهدف دليل المقابلات إلى جمع بيانات نوعية حول:

- العقبات العملية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) في البيئة السعودية.
- مدى تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) على إعداد البيانات المالية.
- تقييم المشاركين لجودة المعلومات المالية بعد الانتقال.
- توصياتهم لتحسين التنفيذ وزيادة الشفافية.
- إطارمراجعة الأدبيات:
- يعتمد منهج مراجعة الأدبيات على دراسة الأبحاث المحلية والدولية السابقة المتعلقة بتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجودة المعلومات المالية، وفقاً للمواضيع المدرجة أدناه:
- فكرة وأهداف معايير إعداد التقارير المالية الدولية.
- تشمل خصائص المعلومات المالية: الملاءمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، وسهولة الفهم.
- الأبحاث السابقة حول تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المالية في الأسواق الناشئة والراسخة.
- الفجوات البحثية الحالية في البيئة السعودية.
- برمجيات تحليل البيانات:
- سيتم تحليل البيانات باستخدام الأدوات الإحصائية المدرجة أدناه:
- يُستخدم برنامج SPSS (الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية) لتحليل البيانات الكمية من الاستبيانات باستخدام اختبارات إحصائية مثل المتوسطات والانحدار والارتباط.
- يُستخدم Smart PLS (المربعات الصغرى الجزئية) لتقييم النموذج الهيكلي لعلاقات المتغيرات (نمذجة المعادلات الهيكلية، SEM).

- مايكروسوفت إكسل: لترميز البيانات وترتيبها قبل التحليل الإحصائي.

- نماذج الموافقة الأخلاقية:

قبل بدء جمع البيانات، تم إعداد نموذج إذن أخلاقي وتوزيعه على المشاركين. تضمن النموذج ما يلي:

- توضيح هدف الدراسة والغرض من جمع البيانات.
- ضمان سرية المشاركين وعدم كشف هويتهم.
- ضمان حرية كاملة للمشاركين في الانسحاب في أي وقت دون أي عواقب.
- بيان يفيد بأن البيانات ستستخدم لأغراض علمية فقط.

حدود الدراسة:

- الحدود البشرية:

هذه الدراسة متاحة فقط للعاملين في الأقسام المالية والمحاسبية في شركات السوق المالية السعودية (تداول)، مثل المحاسبين، والمديرين الماليين، والمدققين الداخليين، والمحاسبين القانونيين الخارجيين المعتمدين.

كما تضم الدراسة مجموعة من المتخصصين الماليين وأعضاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) ذوي الخبرة المباشرة في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) في المملكة العربية السعودية.

يستثني البحث الشركات غير المدرجة والأشخاص الذين ليس لديهم مشاركة مهنية مباشرة في إعداد أو تقييم القوائم المالية.

- الحدود الزمنية:

يغطي التحليل الفترة من عام ٢٠١٧ إلى عام ٢٠٢٥ ، وهي الفترة التي طُبِّقت خلالها معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بالكامل في المملكة العربية السعودية بعد اعتمادها رسميًا من قِبل الشركات المدرجة. وقد اختير هذا الجدول الزمني لأنه يتيح قياسًا دقيقًا لتأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية من حيث الشفافية والموثوقية والأهمية.

- الحدود المكانية:

يركز البحث على المملكة العربية السعودية، وخاصةً الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) في قطاعات متعددة (صناعية، وخدمية، ومالية، وطاقة). وتُجمع البيانات من المدن الرئيسية التي تقع فيها مقرات هذه الشركات، مثل الرياض وجدة والدمام، لتعكس تنوع القطاعات الاقتصادية في المملكة.

1. abarak Ayad Jasim .(2023) .The Impact of Adopting International Financial Reporting Standards on the Quality of Financial Reports Using the Accrual Model من الاسترداد (6)8 .
https://www.researchgate.net/publication/371794271_The_Impact_of_Adopting_International_Financial_Reporting_Standards_on_the_Quality_of_Financial_Reports_Using_the_Accrual_Model
2. Abdullah Mansour Al-Subaie .(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 من الاسترداد (5)44 .
<https://ajajournal.org/aja/article/view/576?articlesBySimilarityPage=7>
3. Abdulrahman Abdullatif Alomair .(2023) .Impact of International Financial Reporting Standards Adoption on the Value Relevance of Accounting Information in Saudi Arabia . تم الاسترداد من <https://drepo.sdl.edu.sa/items/b0e53124-cad0-4434-b82e-dc25da691581>
4. Ahmed A. Al Faran .(2024) .The Impact of IFRS Adoption on the Accuracy of Analysts' Forecasts in the Saudi Stock Exchange من الاسترداد .
<https://www.ijohss.com/index.php/IJoHSS/article/view/668>
5. Ahmed Zakaria Zaki Osemy .(2025) .The impact of International Financial Reporting Standards adoption as accounting regulations on the accounting information effectiveness of listed Saudi companies من الاسترداد (3)4 ، 18-8 .
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
6. Atheer Khaled Alhamwan .(2025) .Impact of IFRS on Information Asymmetry: An Applied Study on Companies Listed in the Saudi Stock Market من الاسترداد .
https://saudijournals.com/media/articles/SJEF_95_182-193.pdf
7. Hameed Lafta Mohammed .(2024) .The Impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on Voluntary Disclosure in the Banking Sectors of Iraq and Saudi Arabia من الاسترداد (6)1 .
<https://www.bmfopen.com/index.php/bmfopen/article/view/36>
8. Mahmoud Mostafa Mahmoud Mohamed .(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 من الاسترداد 2. "
https://journals.ekb.eg/article_313020_1c57f79120d22c3c9cdec87549a3a568.pdf
9. Mohammad Nurunnabi .(2022) .The impact of mandatory adoption of IFRS in Saudi Arabia . 49. تم الاسترداد من
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951822000647>
10. Mohammed Alshetwi .(2020) .THE EFFECT OF ADOPTION OF IFRS ON FINANCIAL REPORTING QUALITY IN SAUDI NONFINANCIAL LISTED FIRMS من الاسترداد (3)24 .

<https://www.abacademies.org/articles/The-Effect-of-Adoption-of-IFRS-On-Financial-Reporting-Quality-in-Saudi-1528-2635-24-3-562.pdf>

11. Nadia Sbei Trabelsi .(2022) .The Impact of IFRS Adoption on Earnings Quality for Firms Traded in KSA تم الاسترداد من <https://www.dpublication.com/wp-content/uploads/2022/07/20-2199.pdf>
12. Osemy .(2025) .The impact of International Financial Reporting Standards adoption as accounting regulations on the accounting information effectiveness of listed Saudi companies تم الاسترداد من <https://virtusinterpress.org/The-impact-of-International-Financial-Reporting-Standards-adoption-as-accounting-regulations-on-the-accounting-information-effectiveness-of-listed-Saudi.html>
13. Sandra Janet Cereola .(2022) .The impact of IFRS-8, segment reporting, on the disclosure practices of Polish listed companies تم الاسترداد من <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951822000210>
14. Sarah Chehade .(2024) .Value relevance of accounting information in an emerging market: the case of IFRS adoption by non-financial listed firms in Saudi Arabia تم الاسترداد من <https://www.emerald.com/jaee/article/14/1/220/1229825/Value-relevance-of-accounting-information-in-an>
15. Taoufik Elkemali .(2025) .Does IFRS Adoption Improve Analysts' Earnings Forecasts? Evidence from Saudi Arabia تم الاسترداد من <https://www.mdpi.com/2227-9091/13/8/152>
16. Wafaa Salah .(2019) .The Effects of International Financial Reporting Standards on Financial Reporting Quality تم الاسترداد من https://buescholar.bue.edu.eg/cgi/viewcontent.cgi?article=1078&context=bus_admin
17. Yassin Moazami Goudarzi .(2025) .Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on Accounting Quality in the Tehran Stock Exchange تم الاسترداد من <https://jafci.com/index.php/jafci/article/view/129?articlesBySimilarityPage=5>
18. Zaid Mohammed Alqahtani .(2025) .The impact of Applying International Financial Reporting Standards on the Quality of Financial Reports: An Empirical Study on Saudi Listed Firms تم الاسترداد من https://journals.ekb.eg/article_417425_bfdeea3906d3305470a0281cb94a5e41.pdf

Midocean University

College of Management

Master's degree in Business management



Research Title:

The impact of applying International Financial Reporting Standards (IFRS) on the quality of financial information for companies listed on the Saudi market

Student Preparation:

Zahiyah Salem Al Ibrahim

University Number:

252000716

Supervisor:

Fayz Jarad

Academic Year:

2025