



جامعة اليرموك

كلية الاقتصاد و العلوم الإدارية

قسم المحاسبة

رسالة ماجستير بعنوان:

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح في الشركات
المساهمة العامة الصناعية الأردنية

The Impact of IFRS Adoption on Earnings Management in Jordanian Industrial Corporations

بإشراف أ.د. محمود حسن قاقيش

ديالا عماد "محمد علي" بني هاني

2014730003

آب

2017

قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص

المحاسبة في جامعة اليرموك

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح في الشركات
المساهمة العامة الصناعية الأردنية

إعداد

ديالا عماد "محمد علي" بني هاني

إشراف

أ.د. محمود حسن قاقيش

حقل التخصص - المحاسبة

-9أب-2017

ب



جامعة اليرموك

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية

قسم المحاسبة

أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح في الشركات المساهمة
العامة الصناعية الأردنية

The Impact of IFRS Adoption on Earnings Management in
Jordanian Industrial Corporations

إعداد الطالبة

ديالا عماد "محمد علي" بني هاني

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص
المحاسبة في جامعة اليرموك، الأردن

أعضاء لجنة المناقشة

الأستاذ الدكتور محمود قاقيش.....
رئيساً

أستاذ في المحاسبة / جامعة اليرموك

الأستاذ الدكتور ميشيل سويدان.....
عضواً

أستاذ في المحاسبة / جامعة اليرموك

الأستاذ الدكتور محمد العجلوني.....
عضواً

أستاذ المالية والمصرفية / جامعة اليرموك

2017م

ملخص الدراسة

بني هاني، ديالا عماد، أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح في الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية ، رسالة ماجستير في المحاسبة، جامعة اليرموك لسنة 2017.

(إشراف الأستاذ الدكتور محمود حسن قاقيش)

تهدف هذه الدراسة الى معرفة أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح في الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية ، كما تهدف إلى استقصاء أثر كل من (حجم الشركة، وجودة التدقيق، والمدفوعات الضريبية) على إدارة الأرباح، وقد تم استخدام عينة مكونة من 21 شركة من الشركات الصناعية التي بدأت بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية عام 2006 وكانت مدرجة في بورصة عمان في الفترة (2000-2016)، وتم استخدام نموذج جونز المعدل لمعرفة فيما إذا كانت الشركات تقوم بممارسة إدارة الأرباح أم لا ، وفي تحليل البيانات تم استخدام التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة واختبار T وتحليل الإنحدار المتعدد لإختبار الفرضيات. وبيّنت نتائج الدراسة أن هناك أثر كبير لتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على إدارة الأرباح حيث لوحظ انخفاض كبير في ممارسات ادارة الأرباح عند تطبيق الشركات الصناعية لمعايير الإبلاغ المالي الدولية، كما أظهرت نتائج الدراسة وجود علاقة عكسية ذات دلالة إحصائية بين حجم الشركة وإدارة الأرباح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وتوصلت النتائج إلى عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين كل من نوع شركة التدقيق والمدفوعات الضريبية مع إدارة الأرباح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، و توصي الدراسة بإنشاء لجنة تكون مهمتها الإشراف المستمر على الشركات الصناعية للتحقق من مدى التزامها بالقوانين والمعايير المحاسبية والمهنية عند إعداد القوائم المالية، وإصدار عدد من التشريعات والتوصيات التي تضمن الحد من عدم تماثل المعلومات بين الإدارة والمساهمين، وتقليل عملية إدارة الأرباح. كما توصي بضرورة توعية مستخدمي التقارير المالية بنتائج وانعكاسات الممارسات المتعلقة بإدارة الأرباح على قراراتهم الإستثمارية، ودعوة إدارات الشركات الصناعية الاردنية بتكثيف الجهود مع الأطراف ذات العلاقة متمثلة بهيئة الأوراق المالية وبورصة عمان والهيئات التشريعية والمساهمين والعملاء والمدققين والمحللين الماليين من أجل تخفيض ممارسات إدارة الأرباح.

الكلمات المفتاحية: إدارة الأرباح، معايير الإبلاغ المالي الدولية، الشركات الصناعية الأردنية، بورصة عمان.

Abstract

The Impact of IFRS Adoption on Earnings Management in Jordanian Industrial Corporations

By:

Diala Emad Bani Hani

Supervisor

Prof. Mahmoud Hasn Qaqish

The Purpose of this Study was to investigate the impact of IFRS adoption on earnings management and to know the impact of (firm size, audit quality and tax payment) on earnings management in the Jordanian financial companies listed on Amman Stock Exchange for the period from 2000 to 2016, by using a sample of 21 industrial firms, the data was collected from annual financial reporting, then tested by using descriptive statistics, T-test and regression analysis, the findings showed that there was a statistical negative relationship between firm size and earnings management, also the IFRS played a role to decrease earnings management in industrial companies, there was no significant relationship between each of audit quality, tax payment and earnings management.

Key words: Earnings Management, International Financial Reporting Standards IFRS, Jordanian Industrial Corporations, Amman Stock Exchange.