



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تأثير تبني IFRS على العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية
وتعقيد التقارير المالية المنشورة/ دراسة في بعض المصارف
العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

رسالة ماجستير

المحاسبة

عمر جاسم محمد الحياني

بإشراف

الأستاذ المساعد الدكتور

طه أحمد حسن إرديني

المستخلص

تهدف الدراسة الى اختبار تأثير تبني معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) على العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وتعقيد التقارير المالية في بيئة المصارف العراقية ، ولتحقيق ذلك تطرقت الدراسة الى المفاهيم الاساسية المعتمدة في قياس العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وتعقيد التقارير المالية ومناقشة علاقتها بالدور المعدل لتبني معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) ، ولغرض تحقيق أهداف الدراسة فقد تم اعتماد المنهج التطبيقي القائم على التقييم والتحليل الكمي الرياضي وبالاعتماد على التقارير المالية لعينة عمدية من المصارف التجارية العراقية وبذلك تكون المشاهدات المحددة في الدراسة الحالية هي (١٥٠) مشاهدة (مصرف / سنة) ناتجة عن تغطيتها (١٥) مصرفاً عن (١٠) سنوات متصلة للفترة الممتدة من (٢٠١١-٢٠٢٠) ، واختبار فرضيات الدراسة فقد تم استخدام عدد من الأساليب والطرق الإحصائية المناسبة لإجراء التحليل الوصفي والتحليل الاستدلالي في الدراسة الحالية باعتماد البرنامج الاحصائي (SPSS Ver.22) ونظام (Excel) لفحص معنوي العلاقة والتأثير الحاصل بين متغيرات الدراسة ، واعتمد الباحث في قياس جودة المعلومات المحاسبية على مقياس جودة المستحقات وبالاعتماد على نموذج (Kothari,2005) كنموذج لتقدير المستحقات من خلال ربطها بأداء الوحدة في الماضي والحاضر ، واما تعقيد التقارير المالية فقد تم قياسها من خلال مقياسين وهما معادلة (Flesch) مقياس صعوبة القراءة، ومقياس حجم الإفصاح، وبالنسبة لمعايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) فقد تم قياسه كمتغير معدل يأخذ القيمة (١) في حالة التبني والقيمة (٠) بخلاف ذلك.

وتأسيساً على ما تقدم فقد توصلت الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات كان من أبرزها ، وجود علاقة ارتباط معنوية إيجابية (طردية) بين متغير معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) مع كل من جودة المعلومات المحاسبية وتعقيد التقارير المالية بحسب مقياس صعوبة القراءة (Flesch) (FRC1) ومقياس حجم الإفصاح (FRC2)، بمعنى أن تزايد مستوى تبني معايير (IFRS) في المصارف عينة الدراسة سيرافقه زيادة في مستوى جودة المعلومات المحاسبية وزيادة مستوى تعقيد التقارير المالية حسب مقياس صعوبة القراءة (Flesch) ومقياس حجم الإفصاح. كما قدمت الدراسة مجموعة من التوصيات كان من أبرزها بضرورة قيام الباحثين ببذل المزيد من الجهود والعمل على تطوير مقاييس خاصة بتعقيد التقارير المالية تتلاءم مع خصائص التقارير المالية للمصارف المنشورة باللغة العربية بصورة خاصة، وضرورة معالجة محددات تبني معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) وتوفير المتطلبات اللازمة لتسهيل تبنيها في العراق عن طريق اقامة دورات وندوات في الجامعات والمعاهد العراقية.

الكلمات الافتتاحية: معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS) ، جودة المعلومات المحاسبية، تعقيد التقارير المالية المنشورة.

Abstract

The study aims to test the impact of adopting (IFRS) on the relationship between the quality of accounting information and the complexity of financial statements in the Iraqi banking environment. To achieve this, the study touched on the basic concepts adopted in measuring the relationship between the quality of accounting information and the complexity of financial statements and discussing their relationship with the mediating role of adopting (IFRS). For the purpose of achieving the objectives of the study, the applied approach was adopted based on quantitative mathematical evaluation and analysis and based on the financial statements of a deliberate sample of Iraqi commercial banks. Thus, the observations specified in the current study are (150) observations (bank/year) resulting from its coverage of (15) banks over (10) continuous years for the period extending from (2011-2020), and to test the study hypotheses, a number of appropriate statistical methods and methods were used to conduct descriptive analysis and inferential analysis in the current study by adopting the statistical program (SPSS Ver. 22) and the (Excel) system to examine the significance of the relationship. And the effect on the variables of the study. In measuring the quality of accounting information, the researcher relied on the quality of receivables scale, relying on the Kothari (2005) model as a model for estimating receivables by linking them to the company's performance in the past and present. As for the complexity of the financial statements, it was measured through two measures, which are the equation (Flesch, the volume of disclosure, and with regard to the IFRS standards, it was measured as an intermediary variable that takes the value (1) in the case of adoption and the value (0) otherwise.

Based on the above, the study reached a set of conclusions, the most prominent of which was the existence of a positive (direct) significant correlation between the IFRS variable with both the quality of accounting information and the complexity of the financial statements according to the volume of disclosure scale (FRC2), meaning that increasing the level Adopting the IFRS standards in the banks sampled by the study will be accompanied by an increase in the quality of accounting information and an increase in the level of complexity of the financial statements according to the scale of disclosure, while it is noted that there is no significant correlation between the IFRS standards variable and the complexity of the financial statements according to the difficulty of reading scale (FRC1).

The study also presented a set of recommendations, the most prominent of which was the need for researchers to make more efforts and work to develop standards for the complexity of financial statements that are compatible with the characteristics of financial statements of banks published in Arabic in particular, and the need to address the determinants of adopting standards (IFRS) and provide the necessary requirements to facilitate their adoption in Iraq by holding courses and seminars in Iraqi universities and institutes, and the necessity of working to provide a set of control foundations that contribute to increasing the quality of accounting information in the Iraqi banking environment.

Keywords: IFRS standards, quality of accounting information, complexity of financial statements.

University of Mosul

College of Administration and Economics



**The impact of adopting IFRS on the relationship
between the quality of accounting information
and the complexity of published financial reports
/ A study in some Iraqi banks listed in the Iraq
Stock Exchange**

Master's thesis in Accounting

Omar Jasim Mohammed Al-Hayani

Supervised by

Assistant Professor Dr.

Taha Ahmed Hassan Ardiny