

أثر تغير التدفقات النقدية على أتعاب التدقيق الخارجي للشركات الصناعية المدرجة

في بورصة عمان

إعداد

محمود عزت محمد البرماوي

إشراف

الأستاذ الدكتور: نمر عبد الحميد السليحات

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر تغير التدفقات النقدية على أتعاب التدقيق الخارجي للشركات المدرجة ضمن القطاع الصناعي في بورصة عمان، حيث تم استخدام التغير في التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية لقياس التغير في التدفقات النقدية؛ في حين تم استخدام الاتعاب المقبوضة فعليا من الشركة المدقق عليها لتعبير عن أتعاب التدقيق الخارجي. وللإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها تم جمع بيانات (51) شركة من الشركات القطاع الصناعي المدرجة في بورصة عمان من عام 2016-2022، حيث بلغ المجموع النهائي للمشاهدات الكلية المستخدمة في التحليل الإحصائي (321) مشاهدة. وعلاوة على ذلك فقد تم استخدام الانحدار الخطي المتعدد لاختبار بيانات الدراسة. وقد بينت نتائج الاختبارات الإحصائية على وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى لتغير التدفقات النقدية مجتمعة (من الأنشطة التشغيلية، والتمويلية، والتمويلية) في أتعاب التدقيق الخارجي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان. أي أن ارتفاع التغير في التدفقات النقدية مجتمعة لدى الشركات يؤدي إلى ارتفاع ثقة مستخدمي البيانات المالية لتلك الشركات، الأمر الذي لا يؤدي فقط إلى نجاح الشركة في

تحقيق أهدافها، بل زيادة أيضاً من مصداقية عمليات الشركة من خلال زيادة التخصيص الأمثل لرأس المال ضمن سوق الأوراق المالية؛ وهذا بدوره يجعل المدققين يقضون المزيد من الوقت والجهد في التحقق والفحص واجراء المزيد من الاختبارات في عملية التدقيق للتأكد من صحة تلك البيانات الأمر الذي بدوره يؤدي إلى ارتفاع أتعاب التدقيق المطلوبة من قبل مدققي الحسابات. وبناءً على ما تمخضت عنه الدراسة من نتائج، قدمت الدراسة مجموعة من التوصيات أهمها ضرورة الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية كأحد العوامل الرئيسية عند تحديد أتعاب التدقيق الخارجي إضافة إلى الالتزام بالإفصاح عن أتعاب التدقيق المدفوعة إلى مدقق حسابات سواءً أكانت تتعلق بعملية التدقيق أو كانت ناتجة عن تقديم خدمات استشارية إضافية، ضمن التقارير المالية، على غرار متطلبات الإفصاح في هيئة الأوراق المالية والبورصة.

الكلمات الدالة: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ، التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية ، التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية، أتعاب التدقيق الخارجي، حجم شركة التدقيق، حجم الشركة المدقق عليها.

The Impact of Changing Cash Flows on External Audit Fees for Industrial Companies Listed in The Amman Stock Exchange

Prepared By

Mahmoud Izzat Mohammad Al-Barmawi

Supervised by

Prof. Dr. Nimr Abdel-Hamid Sulaihat

Abstract

This study aimed to find out the impact of changes in cash flows on the external audit fees of companies listed within the industrial sector on the Amman Stock Exchange, where the cash flows from operational, investment and financing activities was used to measure the change in cash flows. While the fees actually received from the audited company were used to measure the external audit fees. To answer the study's questions and test its hypotheses, data was collected for (51) industrial sector companies listed on the Amman Stock Exchange from 2016-2022, where the final total of the total observations used in the statistical analysis reached (321) observations. Moreover, multiple linear regression was used to test the study data. The results of statistical tests showed that there was a statistically significant effect at the level of change in cash flows (from operating, financing, and financing activities) on external audit fees for industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. That is, the increase in the change in the combined cash flows of companies leads to an increase in the confidence of users of the financial statements of those companies, which not only leads to the success of the company in

achieving its goals, but also increases the credibility of the company's operations by increasing the optimal allocation of capital within the stock market; This, in turn, makes auditors spend more time and effort verifying, examining, and conducting more tests in the audit process to ensure the validity of that data, which in turn leads to higher audit fees required by auditors. Based on the results of the study, a set of recommendations were presented. The most important of these is the necessity to take into consideration the cash flows from operating, investing, and financing activities as a key factor when determining external audit fees. Additionally, there is a commitment to disclose the audit fees paid to the auditor, whether related to the audit process or resulting from providing additional consulting services, in the financial reports, similar to disclosure requirements in the Securities and Exchange Commission.

Keywords: Cash Flow from Operating, Cash Flow from Investing, Cash Flow from Financing, Audit Fees, Auditee Size, Auditor Size.