

أثر تغير التدفقات النقدية على التحفظ المحاسبي في الشركات الصناعية المدرجة

في بورصة عمان

اعداد

وعد خالد أبو عربي

اشراف

الدكتور بلال زريقات

الملخص

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أثر تغير التدفقات النقدية على التحفظ المحاسبي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، ولتحقيق هدف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، حيث تمثل مجتمع الدراسة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها (56) شركة، اما العينة البحثية فهي عينة قصدية تكونت من (29) شركة تنطبق عليها شروط الدراسة، وتم الرجوع الى التقارير المالية السنوية الخاصة بالشركات مجتمع الدراسة للحصول على بيانات الدراسة التي غطت الفترة من 2016 الى 2022، وأستخدمت الدراسة أساليب احصائية متنوعة للتحقيق أهداف الدراسة حيث استخدمت معاملات الارتباط للتحقق من أنموذج الدراسة والاحصاء الوصفي لإظهار الأوساط الحسابيه والانحرافات المعياريه لسنوات الدراسة، هذا وتم إستخدام الانحدار الخطي المتعدد لإختبار الفرضية الرئيسية والانحدار الخطي البسيط لإختبار الفرضيات الفرعية.

بينت نتائج الدراسة وجود علاقة إرتباط إيجابية بين التدفقات النقدية والتحفظ المحاسبي، كما بينت نتائج الدراسة عدم وجود أثر للتدفقات النقدية بأبعادها مجتمعه في التحفظ المحاسبي، وأوصت الدراسة بضرورة إجراء تحليل دقيق للأداء المالي للسنوات التي سجلت فيها القيم الأدنى للتدفقات النقدية والتحفظ المحاسبي، وذلك لتحديد الأسباب وراء هذا الانخفاض واتخاذ التدابير اللازمة لتحسينه في المستقبل.

الكلمات المفتاحية: التدفقات النقدية، التحفظ المحاسبي، الشركات الصناعية الأردنية.

**The Impact of Cash Flow Changes on Accounting
Conservatism at Industrial Companies Listed on Amman
Stock Exchange**

Prepared by

Waed. K. Abu Orabi

Supervised By

Dr. Belal Zreqat

Abstract

This study aimed to identify the impact of changing cash flows on accounting conservatism in industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. To achieve the study's objective, a descriptive analytical approach was followed, The study population is represented by (56) industrial companies listed on the Amman Stock Exchange, while the research sample is a purposive sample consisting of (29) companies that meet the conditions of the study. The annual financial reports of the companies in the study population were referred to for obtaining the study data, which covered the period from 2016 to 2022. The study employed various statistical methods to achieve its objectives, including correlation coefficients to verify the study model and descriptive statistics to show the means and standard deviations for the study years. Multiple linear regression was used to test the main hypothesis, and simple linear regression was used to test the sub-hypotheses.

The study's results indicated a positive correlation between cash flows and accounting conservatism. Additionally, the results showed no impact of cash flows, in aggregate dimensions, on accounting conservatism. The

study recommended conducting a thorough analysis of financial performance for the years that recorded the lowest values of cash flows and accounting conservatism to identify the reasons behind this decline and take necessary measures to improve it in the future.

Keywords: Cash Flows, Accounting Conservatism, Jordanian Industrial Companies.