

تأثير خصائص لجنة التدقيق في توقيت التقارير المالية

The impact of the audit committee's characteristics on the timing of financial reports

م.د حسين عمران الرفاعي2

Dr. Hussein Omran Al- iRifai

جامعة كربلاء/كلية الادارة والاقتصاد

Karbala University / College of

Administration and Economics

hussen.amran@uokerbala.edu.iq

سارة صباح كامل1

Sara sabah kamel

جامعة كربلاء/كلية الادارة والاقتصاد

Karbala University / College of

Administration and Economics

sara.sabah@s.uokerbala.edu.iq

المستخلص:

يهدف البحث الى بيان تأثير خصائص لجنة التدقيق (الاستقلالية -الخبرة العلمية والعملية -التنوع الاجتماعي) في توقيت التقارير المالية . ولتحقيق الهدف من هذا البحث فقد اعتمد على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات فقد تم توزيع 300 استبانة واسترجع منها 202 استبانة صالحة للتحليل ، ولتحليل البيانات تم استخدام تدرج مقياس لكيرت السباعي (seven – Point Likert)، من اجل معرفة مدى استجابات عينة البحث وفقا للتدرج (اتفق بشدة، اتفق تماما، اتفق لحد ما، محايد، لا اتفق بشدة لا اتفق، لا اتفق لحد ما) , باعتباره أكثر المقاييس استخداما لقياس الآراء ولتوازن درجات . وأشار البحث الى ان الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق والاستقلالية تؤثر بشكل كبير في توقيت اصدار التقارير المالية ، وانطلاقاً من النتائج والاستنتاجات التي توصل اليها البحث فان الباحثون يوصون بضرورة تحديد مفاهيم الاستقلالية الواجب توافرها في أعضاء لجان التدقيق والتأكيد على عدم وجود مصالح أو منافع ذاتية لأعضائها كي تتمكن من ممارسة دورها بفاعلية، ويتم مراعاة ذلك من خلال قيام سلطة بوضع شروط واضحة ومحددة للاستقلالية ومراعاة توفر خبرات العلمية والعملية في أعضاء لجان التدقيق عند اختيار أعضاء لجنة التدقيق لما لذلك من أثر إيجابي على توقيت اصدار التقارير المالية .

الكلمات المفتاحية : خصائص لجنة التدقيق – التقارير المالية

Abstract:

The research aims to demonstrate the impact of the audit committee's characteristics (autonomy-scientific and practical expertise-gender diversity) on the timing of financial reports. In order to achieve the objective of this study, the study relied on identification as the main data collection tool. 300 questionnaires were distributed and 202 were retrieved for analysis. For the analysis of the data, a scale gradient was used for the heptathlon kert. (Seven - Point Likert), in order to know the extent of the sample's research responses according to the gradient (Strongly agreed, fully agreed, somewhat agreed, neutral, strongly disagree disagree, somewhat disagree) The study noted that the scientific and practical experience of Audit and Independence Committee members significantly influences the timing of financial reporting. Based on the findings and conclusions of the research, the research recommends that the concepts of autonomy to be found in the members of the audit committees and emphasize that there are no self-interests or benefits for their members so that they can effectively exercise their role, This is taken into account by an authority establishing clear and specific conditions for independence and by taking into account the availability of scientific and practical expertise in members of audit committees when selecting members of the audit committee, which has a positive impact on the timing of the issuance of financial reports.

Keywords: Characteristics of the Audit Committee- Financial Reports

1. المقدمة:

أحدثت الحوكمة تغييرات جذرية في بيئة الأعمال بشكل عام ، وفي مهنتي المحاسبة والتدقيق بشكل خاص، مما أدى إلى زيادة الاهتمام بدور لجان التدقيق باعتبارها أدوات لحوكمة الشركات وفي السنوات القليلة الماضية ، كان هناك اتجاه متزايد في البلدان النامية لتنظيم حوكمة الشركات من أجل تقليل احتمالية حدوث فضائح مالية وإخفاقات الشركات (Zraiqa & Fadzil, 2018:39). وفي عام 1967 ، أوصى المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) بإنشاء لجنة تدقيق للشركات ذات الأعضاء المستقلين للحفاظ على استقلاليتهم وتنظيم علاقتهم مع المدققين الخارجيين. (Moses, 2016:62) وتلعب لجنة التدقيق دورًا مهمًا في الإشراف على إعداد التقارير المالية وتنفيذ ممارسات حوكمة الشركات. (Buallay, 2018:184) ويرى (Abdul and Ibrahim, 2019: 249) أن من أهم مهام لجنة التدقيق تنسيق العلاقة بين الإدارة والمدقق الخارجي لتحقيق استقلاليتها ونزاهتها ، وحل النزاعات المحتملة المدققون والإدارة فيما يتعلق بقضايا الشركة وسياساتها ، في الولايات المتحدة ينص نص قانون (Sarbanes Oxley) لعام 2002 على أن لجنة التدقيق مسؤولة عن الإشراف على عملية التدقيق ، بما في ذلك تعيين المدققين الخارجيين وتعويضهم وإنهاء خدمتهم وتعد التقارير المالية نتيجة الأداء الاقتصادي للشركة المتاحة للجمهور، حيث ان الهدف الرئيسي من إعداد التقارير المالية هو إبلاغ أصحاب المصلحة بالمعلومات المتعلقة بالأداء المالي للشركة ، وبمساعدة التقارير المالية يمكن للشركة عرض مركزها المالي ونتائجها المالية وتعتبر التقارير المالية المصدر الرئيسي التي يعتمد عليها متخذو القرار ، وتلعب دورًا مهمًا في ترشيد ودعم عملية اتخاذ القرار الاقتصادي للشركة (Wahhab & Al-Shammari, 2021:44) .

2. منهجية البحث:

2.1 مشكلة البحث Research problem

أدى الانهيار الاقتصادي والأزمة المالية إلى زيادة الاهتمام بالتوقيت المناسب للتقارير المالية والعوامل التي تؤثر عليها بين المنظمات والمجموعات المهنية والشركات والبنوك والمحللين الماليين والمستثمرين والأكاديميين ، حيث تمثل التقارير المالية مصدر أساسي للمستثمرين في اتخاذ قرارات استثمارية عقلانية ، وان وجود لجنة التدقيق التي تعد إحدى آليات حوكمة الشركات هو لزيادة ثقة المستخدمين بالبيانات المالية السنوية وجودتها من خلال دورها في زيادة استقلالية المدقق الداخلي ودعم نظام الرقابة الداخلية وتحسينه.

تكمّن مشكلة البحث في التساؤلات التالية :

1. هل تؤثر استقلالية أعضاء لجنة التدقيق في توقيت التقارير المالية ؟
2. هل تؤثر الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق في توقيت التقارير المالية ؟
3. هل يؤثر تنوع الاجتماعي (الجنس) لأعضاء لجنة التدقيق في توقيت التقارير المالية؟

2.2 هدف البحث Research objective:

يسعى البحث الى :

1. قياس مدى تأثير استقلالية أعضاء لجنة التدقيق على توقيت التقارير المالية.
2. قياس مدى تأثير الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق على توقيت التقارير المالية.
3. قياس مدى تأثير التنوع الاجتماعي (الجنس) لأعضاء لجنة التدقيق على توقيت التقارير المالية.

2.3 أهمية البحث Research importance :

تتبع أهمية البحث من أهمية متغيراته في توضيح دور لجنة التدقيق ومدى إمكانية تأثيرها في توقيت التقارير المالية لما لها من دور فعال في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية ، وتساهم في نظام فعال للرقابة الداخلية ، وتساعد الإدارة في تقييم المخاطر ، لذلك تعد لجنة التدقيق مكونًا رئيسيًا في ضمان جودة التقارير المالية .

2.4 فرضية البحث Research Hypothesis :

استناداً على التساؤلات التي تم تناولها في مشكلة البحث فإن البحث الحالي يستند الى الفرضية الرئيسية التالية :
تؤثر خصائص لجنة التدقيق إيجابياً في توقيت التقارير المالية؟

ومن الفرضية الرئيسية تشتق الفرضيات الفرعية ، وكما يلي:

1. تؤثر استقلالية أعضاء لجنة التدقيق إيجاباً على توقيت التقارير المالية؟
2. تؤثر الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجان التدقيق إيجاباً على توقيت التقارير المالية؟
3. يؤثر التنوع الاجتماعي (الجنس) لأعضاء لجنة التدقيق إيجاباً على توقيت التقارير المالية؟

2.5 حدودُ البحثِ Border Research :

- الحدود المكانية
- عينة من المصارف الاهلية والبالغ عددها 7
- الحدود الزمانية
- توزيع استمارة الاستبيان للفترة من 20 / 5 / 2022 لغاية 6 / 6 / 2022

2.6 أساليب جمع البيانات والمعلومات Data Collection:

اعتمد الباحثون في إعداد الجانب النظري على المنهج الوصفي من خلال البحوث والدراسات والمقالات ومواقع الشبكة الدولية للمعلومات (الانترنت) والمتعلقة بمجال البحث، أما في الجانب التطبيقي اعتمد الباحثون على المنهج التحليلي لمتغيرات البحث وفرضياته.

3. الاطار النظري:

3.1 مفهوم لجنة التدقيق:

لا يوجد تعريف موحد للجان التدقيق ،ذلك نظراً لأن مسؤوليات لجان التدقيق قد تختلف من شركة إلى أخرى بحسب الهدف من تشكيلها، والوظائف والمسؤوليات المنوطة بها ، فقد عرفها (Emeh& Appah,2013:15) لجنة التدقيق بأنها لجنة عينتها الشركة للعمل كحلقة وصل بين مجلس الإدارة والمدققين الخارجيين ، وعادة ما تضم اللجنة غالبية أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والتي تحقق في شؤون الشركة بشكل مستقل . كما عرف (Qaiser et al , 2016 :66) لجنة التدقيق هي "أحد المكونات الرئيسية للحكومة في الإشراف على الإدارة نيابة عن المساهمين لضمان العرض العادل للبيانات المالية . كما عرف (Muda et al ,2018:604) بأنها هيئة داعمة يجب إنشاؤها وفقاً لمبادئ الحوكمة الرشيدة للشركات والتي تؤدي المهام الإدارية في تنفيذ توجيهات إدارة الشركة وإدارة المهام الأساسية فيما يتعلق بنظام التقارير المالية . كما عرفها (Zraiqa& Fadzil, 2018:40) بأنها "لجنة دائمة تابعة لمجلس الإدارة تم تنظيمها وفقاً لبنود تأسيس الشركة ويتم تحديد واجبات اللجنة بموجب القانون واللوائح وتقوم بمهمة الإشراف على إعداد التقارير المالية والتدقيق والأخلاقيات والامتثال للوائح وعمليات إدارة المخاطر. وعرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICAP) بأنها الأداة التي يتم من خلالها الحد من السلوك غير القانوني من قبل الإدارة العليا للشركات (Menshed et al ,2020:609) .

3.2 أهمية لجنة التدقيق:

لجان التدقيق هي أحد أهم عناصر حوكمة الشركات ،يمكن أن تساعد في تحسين أداء الشركة وتشير نظرية الوكالة إلى أن لجان التدقيق تشرف على شؤون الشركة الداخلية ، بما في ذلك الإشراف على وظيفة التدقيق ، ومساءلة مجلس الإدارة ، والحفاظ على استقلالية المدققين الخارجيين والداخليين، وتقدم لجان التدقيق عمليات التدقيق كوسيلة أخرى لمراقبة السلوك غير القانوني من قبل الإدارة العليا من خلال وجود أعضاء مستقلين من ذوي الخبرة المالية والمحاسبية (Rahman & Saima,2019:54) . وتشرف لجنة التدقيق على عملية إعداد التقارير المالية ، وتسهم في نظام فعال للرقابة الداخلية ، وتساعد الإدارة في تقييم المخاطر ، لذلك تعد لجنة التدقيق مكوناً رئيسياً في ضمان جودة التقارير المالية (Balasundaram ,2019 : 137) . وتتبع أهمية لجان التدقيق من الفوائد المتوقعة التي يمكن أن تجلبها الى جميع الأطراف مثل مجلس إدارة الشركة والمدققين الخارجيين والداخليين والمساهمين وأصحاب المصلحة ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي

الشكل (1) أهمية لجنة التدقيق



Sisalem, Rawan (2018:13) The impact of the characteristics of the audit committee on the opinion of the external auditor: an applied study on banks listed on the Palestine Stock Exchange, Islamic University, Palestine.

3.3 خصائص لجنة التدقيق:

إن وجود لجنة التدقيق في الشركات سيؤدي الى تخفيض التضارب بالمصالح عبر تقديم تقارير مالية تتسم بالثقة والجودة العالية للجهات المهتمة بعمل الشركة، مما يسهم في زيادة قيمة الشركة في نظر المستثمرين، فحين تتوفر الخصائص الفعالة في لجنة التدقيق يمكن ان تحقق الأهداف التي صممت وأنشئت من أجلها اللجنة، ويجب أن تتألف لجنة التدقيق من أشخاص لديهم بعض الخبرة في التمويل والمحاسبة والتدقيق لفهم وتفسير الأرقام المعروضة في التقارير المالية، ومن الخصائص التي لها تأثير في كفاءة وفعالية لجنة التدقيق هي (استقلالية أعضاء لجنة التدقيق، الخبرة العلمية والعملية، تنوع جنس الأعضاء، عدد (حجم) الأعضاء، عدد اجتماعات الأعضاء في السنة، وتعدد المهام الأعضاء) (Aifuwa & Saidu, 2020:117):

1. استقلالية أعضاء لجنة التدقيق:

تعد استقلالية لجنة التدقيق خاصية رئيسية تؤثر على كفاءة اللجنة وفعاليتها في عملية إعداد التقارير المالية، إذ أنها تلعب دوراً رئيسياً في إعداد التقارير المالية عندما يكون أعضاء لجنة التدقيق من الأعضاء غير التنفيذيين في الشركة، وسوف تحد هذه من عمليات الغش والاحتيايل وجميع الممارسات المالية غير الصحيحة، وبذلك سوف تحافظ على مصالح المساهمين وتضمن دقة توقيت التقارير المالية (Aifuwa & Saidu, 2020: 117). ويُعد إصدار قانون Sarbanes-Oxley لعام (2002) الذي يؤكد على أهمية استقلالية لجنة التدقيق للتحكم في التقارير المالية وينص هذا القانون على استقلالية أعضاء لجنة التدقيق وان يكونوا غير تابعين للشركة، أي بمعنى أن العضو المستقل لا يحصل على أية مكافأة مالية من الشركة أو إحدى الشركات التابعة، ويحصل فقط على مكافأة مقابل الخدمة التي يودها لمجلس الإدارة، وبذلك فإن لجنة التدقيق المستقلة ستكون أكثر قدرة على حماية مصالح المساهمين والوفاء بدورها الرقابي نظراً لأنها توفر مراقبة فعالة للتقدير المالي الذي تمارسه الإدارة وتضمن موثوقية التقارير المالية، فتكون لجان التدقيق أكثر فاعلية في الإشراف على التقارير المالية عندما تكون مستقلة (Juhmani, 2017: 15). ويرى (Mishra & Malhotra, 2016: 250) أن العضو المستقل هو الشخص الذي لا يمتلك أي علاقة مالية جوهرية مع الشركة أو الأشخاص المرتبطين بالشركة والتي قد تؤثر على استقلاليته، وتكون لجنة التدقيق المستقلة وبعيدة عن ضغوط الإدارة لها أكثر فاعلية في مراقبة عملية إعداد التقارير المالية. واكد (Poretti et al, 2018: 31) أن أعضاء لجنة التدقيق المستقلين لديهم تأثير إيجابي كبير في عملية إعداد التقارير المالية وجودتها ووجود عدد كبير من الاعضاء المستقلين داخل لجنة التدقيق يقلل من فرص الإدارة للتلاعب بالتقارير المالية والقيام بأنشطة الاحتيال المالي، وهذا يعزز جودة التقارير المالية ويحسن مصداقية وموثوقية المعلومات المالية والمحاسبية الخالية من الأخطاء. وفقاً لنظرية الوكالة

التي تنصّ على أنّ انفصال الملكية عن الإدارة يؤدي إلى تضارب في المصالح بين المساهمين والإدارة (18: Habbash).
etal,2013

2. تنوع أعضاء لجنة التدقيق (الجنس) :

هناك كثير من الشركات في العالم ترغب في تنوع مجلس الإدارة، وذلك لزيادة الخبرة، وفقاً لمفهوم نظرية الوكالة، فإنّ تنوع مجلس الإدارة يزيد من استقلالية المجلس مما يقلل من مشاكل الاختلاف، سواء في الجنس أم العرق أم الخلفية الثقافية، وبالتالي زيادة دور المجلس في سد الفجوات التي تساعد المديرين على تلاعبهم (118: 2020 Aifuwa & Saidu). وبخصوص إشراك المرأة في الإدارة فقد أثّرت هذه القضية في مؤتمر بكين عام 1995 ومقتضاها إذا كان هناك طلب على إشراك المرأة في مجالس إدارة الشركات، حيث تبرز نظرية الموارد بأنّ وجود المرأة في مجلس الإدارة سيعطي الشركة أفكاراً ووجهات نظر وخبرات مختلفة، كما يبرر المدافعون عن النوع الاجتماعي بأنّ المرأة يجب أن تكون في لجان الرقابة مثل لجنة التدقيق، لأنهن مراقبات جيدات (89: 2019 Chukwu & Nwabochi). ويرى (Ud Din et al 2021: 1172) إنّ تنوع الجنس يخفف من نزاع الوكالة، لأنّ نظرية الوكالة ونظرية الاعتماد على الموارد تدعم التنوع بين الجنس في مجالس الإدارة بشكل عام وفي لجنة التدقيق بشكل خاص. وإنّ الأداء القوي يحسّن من أداء الشركة. حيث قال (7-8 : 2019) Oradi & Izadi أنّ المرأة في لجان التدقيق يمكن أن تقترح حلولاً أفضل لمشكلة ما، وبالتالي يؤدي وجودها إلى اتخاذ قرارات جماعية ومناسبة وأكثر فعالية، حيث تتمتع المرأة بمهارات اتصال أفضل، وانها ستتوصل الى النتائج بصورة اسرع، وكانت Lettie Pate Whitehead أول امرأة يتم تعيينها في مجلس إدارة شركة (Coca-Cola) في عام 1934 بعد حصول أنهياريات في عدة شركات بسبب ضعف الإدارة ولجان التدقيق، مما دفع المنظمين في أجزاء كثيرة من العالم إلى اتخاذ إجراءات رسمية بشأن تعيين النساء في مجالس الإدارة بشكل عام ولجان التدقيق بشكل خاص، فعمل الاتحاد الأوروبي على اقتراح تخصيص حصة بنسبة 40٪ للمرأة في جميع الشركات العاملة داخل أراضي الاتحاد الأوروبي على مدى العقدين الماضيين وفرض الاتحاد الأوروبي غرامة على الشركات التي لم يكن لديها نسبة 40 ٪ على الأقل من المديرات في مجالس ادارتها، والهدف الرئيس من هذا التنوع بين الجنسين هو الاستفادة من مهارات الإناث المؤهلات تأهيلا عاليا، واستخدام مواهبهن واكتساب إمكانات النمو الاقتصادي وبعد الاتحاد الأوروبي، سنّت العديد من البلدان الأخرى قوانين تتطلب نظام الحصص بين الجنسين مبررة تضمين النساء في لجنة التدقيق بأنه يحسّن فهم السوق من خلال مقارنة تنوع مدير الشركة مع تنوع موظفيها وبالتالي زيادة قدرة الشركة على اختراق الأسواق (346: 2022 shaheen & iqbal). ويؤكد (Kanakriyah 2021:343) إنّ النساء أكثر إبداعاً، لذلك فإن التنوع يعزز الابتكار والإبداع، ولديهن القدرة على تحسين مهارات وحل المشكلات، وتعتبر النساء أكثر ثقة ولديهن فرص أقل للإبلاغ الاحتيالي ويهتمن أكثر بسمعتن ويكرهن المخاطرة ويتسمن بالحذر عندما يتعلق الأمر بشؤون الشركة حيث إنّ كل هذه الخصائص يمكن أن تساعد المديرات على أن يصبحن أكثر كفاءة عندما يتعلق الأمر بمراقبة ومراجعة المعلومات المالية.

3. الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق:

يعتقد المنظمون والباحثون في حوكمة الشركات أنّ وجود متخصصين ماليين في لجنة التدقيق سيؤثر على قدرة لجنة التدقيق، ومراقبة الممارسات المحاسبية، وتطوير خطط تصحيح الأخطاء، وتحديد المشكلات المحاسبية. وإن وجود عضو يتمتع بخبرة مالية في مجالي المحاسبة والتدقيق يكون مفيداً للجنة عندما يكون لدى أحد أعضائها على الأقل خبرة واسعة في قضايا المحاسبة والتدقيق (611: 2020 Menshed et al). وأكدت شركات المحاسبة من قبل المنظمين (Pricewaterhouse Coopers 1999) و (SEC 2003) إنّ الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق ضرورية لضمان وفائها بمسؤولياتها ومهامها الأساسية لتنظيم وإعداد التقارير المالية وزيادة مستوى جودة التقارير المالية وتقديمها في الوقت المناسب، حيث أنّ الخبرة والمهارات المالية لأعضاء لجان التدقيق ترتبط ارتباطاً وثيقاً بفعالية لجنة التدقيق، وبالتالي تؤثر بشكل مباشر في فعالية لجنة التدقيق، ويمكن أن توفر القدرات فوائد ضخمة لأصحاب المصلحة لأنهم يعتمدون على البيانات الواردة في القوائم المالية (276: 2019 Khudhair et al). كما حدد قانون (Sarbanes – Oxley 2002) مجموعة من المتطلبات الواجب توافرها في عضو لجان التدقيق فيما يتعلق بالمؤهلات والخبرة: بأن يكون مدققاً خارجياً أو محاسباً سابقاً أو حاصلاً على شهادة علمية في مجال المحاسبة والتدقيق، وأن يكون له معرفة كاملة بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبكيفية إعداد القوائم المالية، وأنّ يكون لديه الخبرة الجيدة في إجراءات عملية التدقيق التي يقوم بها المدقق الخارجي، وأن يكون على معرفة

وإمام بطبيعة مهام ومسؤوليات لجان التدقيق . (Qeshta et al, 2021: 1670) وأن حجم لجنة التدقيق ، المكونة من أعضاء من خلفيات ومهارات وخبرات مختلفة ، تحقق نتائج مالية أفضل للشركة ، حيث أنّ هذه التجربة والخبرة تساعد على تحسين آلية المراقبة والجودة الشاملة لإعداد التقارير المالية، وبالتالي يمكن ضمان أن مستخدمي التقارير المالية مثل المساهمين والمستثمرين والحكومة لا يتلقون بيانات مالية مضللة ، مما يؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية وقرارات المساهمين واستثماراتهم.

3.4 مفهوم توقيت التقارير المالية:

يعد توقيت التقارير المالية أحد الجوانب الهامة للأبلاغ المالي والخصائص التعزيزية للبيانات المالية فقد عرّفها (Al-Dahdouh, 2014: 48) بأنها الفترة الممتدة من اليوم التالي لنهاية السنة المالية حتى التاريخ الذي يثبت المدقق على الرأي الذي يرفقه في تقريره (أي عدد الأيام من تاريخ نهاية السنة المالية حتى تاريخ توقيع المدقق) . كما يُعرف توقيت التقارير المالية: هو أحد مجالات البحث التي تجذب انتباه أصحاب المصلحة الرئيسيين لأنها تسهم في جدوى وموثوقية التقارير المالية ، حيث إنه ركيزة مهمة لنظام مالي قوي وشفاف يسهم في زيادة جودة التقارير المالية والحد من عدم تناسق المعلومات من خلال الكشف عن التقارير المالية في الوقت المناسب (Alqublani , 2016: 1) . كما عرّف (Zandi & Abdullah, 2019: 132) توقيت التقارير المالية: على أنه توفر المعلومات لصانعي القرار قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في القرارات.

كذلك عرّف توقيت التقارير المالية: أنه يعني الالتزام بالمواعيد وتوفير المعلومات لصانعي القرار قبل أن يفقد قدرته على التأثير في القرارات ويمكن أن يؤدي توفر المعلومات ذات الصلة في وقت أقرب إلى تعزيز قدرتها على التأثير في القرارات (Kieso , 2019: 74)

وتنقسم فترة إصدار التقرير المالي السنوي إلى ثلاث فترات (Veit et al, 2018: 295):

- الفترة الأولية: وهي من نهاية السنة المالية إلى التاريخ الذي تتلقى فيه هيئة الإشراف على سوق الأوراق المالية النتائج الأولية لأعمال الشركة.
- فترة إصدار تقرير المدقق: من تاريخ نهاية السنة المالية حتى تاريخ انتهاء المدقق خارجي من التدقيق.
- فترة إصدار التقرير المالي السنوي: من تاريخ نهاية السنة المالية حتى تاريخ إصدار التقرير المالي السنوي لهيئة أسواق المال.

3.5 العوامل التي تؤثر في توقيت التقارير المالية:

اهتمت الأبحاث التي تم إجراؤها في بيئات مختلفة بتوقيت الإعلان عن التقارير المالية والعوامل المؤثرة في توقيت الإعلان عن المعلومات المالية، وقد ركزت هذه الدراسات على مجموعة من العوامل كما يلي:

1. ربحية الشركة :

الربحية هي مقياس للاستدامة المستقبلية للشركة حيث قد يؤدي تدهور هذا المؤشر إلى زيادة احتمالية التصفية وتوسيع نطاق الاصطدام بين المالكين والإدارة حيث قد يعتبره المالكون علامة على سوء إدارة الشركة في الوقت نفسه ، تخضع الشركات الخطرة الى مراقبة أكثر شمولاً ، مما يزيد من احتمالية تحديد الأخطاء، وإلى جانب ذلك ، يزيد الانخفاض في الربحية من احتمال قيام المالكين بمقاضاة مدقق خارجي بسبب انخفاض الربحية والخطر الكامن المتمثل في اضطرابات الاستدامة المالية ، ففي مثل هذه الظروف ، تزداد احتمالية إصدار المدققين لرأي متحفظ لتجنب إجراءات المحكمة، ويمكن اعتبار الربحية مؤشراً على ما إذا كان يتم الإبلاغ عن أخبار إيجابية أو غير مواتية حول أنشطة التشغيل السنوية للشركة وعند الإبلاغ عن خسارة ، فقد تميل الإدارة إلى تأخير نشر التقارير المالية السنوية للشركة بينما في حال كانت الشركة رابحة فإن المديرين التنفيذيين سوف يسارعون إلى إصدار التقارير المالية السنوية للاستمتاع بمزايا مشاركة الأخبار الإيجابية (Srbinoska et al, 2021 : 240) . إنّ التقارير المالية وتوقيت إصدارها يؤثر في تحديد أسعار الأسهم في السوق المالي، فتوقيت إصدار تلك التقارير وما تحتويه من معلومات مالية مؤثر مهم لتقييم الشركات في الأسواق، حيث تُقيّم الربحية الأداء المالي للشركة خلال فترة زمنية محددة، وبما إنّ مستوى ربحية الشركة له تأثير كبير على اتخاذ قرارات المستثمرين في الأسواق المالية ، لذلك يجب على الشركات الإفصاح عنها في الوقت المناسب ويؤدي الأداء المالي الإيجابي إلى زيادة القيمة السوقية للشركة (Ozcan , 2019: 489) .

2. حجم الشركة

يؤثر حجم الشركة على توقيت إعداد التقارير المالية لعدة أسباب، منها: أن الشركات الكبيرة تمتلك المزيد من الموارد لإنشاء وإنفاذ نظام قوي للرقابة الداخلية في مؤسساتها ويمكنها تحمل عمليات تدقيق مستمرة، كل هذا سيجعل من السهل تدقيق عدد كبير من المعاملات في فترة زمنية قصيرة نسبياً، كذلك فإن الشركات الكبيرة معروفة بشكل أفضل وتواجه ضغطاً من محلي وسائل الإعلام لنشر المعلومات المالية في الوقت المناسب (Oraka et al, 2019: 23). ويرى Suadiye (2019:373) أن لحجم الشركة تأثيراً في توقيت التقارير المالية حيث أن الشركات الكبيرة تميل إلى الإبلاغ عن المعلومات المالية في وقت مناسب لعدة أسباب، أولاً، تمتلك الشركات الكبيرة المزيد من الموارد التي تمكنها من الكشف عن تقاريرها المالية في الوقت المناسب؛ ثانياً، تتمتع الشركات الكبيرة بنظام رقابة داخلي قوي في مؤسساتها يساعد المدققين في تدقيق عدد كبير من المعاملات وأنظمة المحاسبة المتطورة في وقت أقصر نسبياً، ويمكن للشركات الكبيرة تحمل تكاليف التدقيق المستمر أو الخضوع إلى التدقيق من قبل شركات التدقيق الكبرى Big 4، ثالثاً، تكون الشركات الكبيرة أكثر وضوحاً للجمهور وغالباً تكون شركات الأوراق المالية المملوكة على نطاق واسع التي يتم الضغط عليها لتقديم المعلومات المالية في الوقت المناسب للمساهمين وأصحاب المصلحة، رابعاً، قد يكون لدى الشركات الكبيرة آلية جيدة نسبياً لحكومة الشركات. ووفقاً لنظرية الوكالة فإن الشركات الكبيرة لديها المزيد من عدم تناسق المعلومات وتكلفة وكالة أعلى أي أنه كلما ارتفعت المعلومات وحسن توقيت التقارير المالية، قل عدم تناسق المعلومات بين مصلحة المديرين والمالكين، وتتمتع الشركات الكبيرة برأس مال أعلى وعندها مخاطر أعلى وبذلك تحتاج إلى تقديم تقارير مالية في الوقت المناسب (Alsmady, 2018: 279).

3. المديونية (الرافعة المالية)

للمديونية تأثير كبير في عملية إعداد التقارير المالية، حيث تمكن المشاركين في الأسواق المالية من تحليل هيكل رأس المال للشركات بشكل شامل ولنسبة المديونية آثار هائلة على عملية الإبلاغ المالي، ويصدر الدائنون عقوداً تتضمن شروطاً مختلفة تقيد القرارات الإدارية بطريقة تحمي مصالحهم (Lukason et al, 2019:4). وبشير (2019: 489) Ozcan إلى أن الشركات عالية الرافعة المالية تكشف عن المزيد من المعلومات المتعلقة بقدرتها على سداد الديون وفي الوقت المناسب، وأن الشركات الصغيرة والمتوسطة تعتمد على الدائنين التجاريين والبنوك كمصدر رئيسي للتمويل لأنهم لا يستطيعون الوصول إلى أسواق رأس المال وبالتالي يعتمدون على المقرضين من القطاع الخاص الذين يحتاجون أيضاً إلى معلومات في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات وهذا يعني أن بالنسبة للشركات الصغيرة والمتوسطة، فإن مبلغ الاقتراض هو السبب الأول وراء إعدادها لتقاريرها المالية، كما أن إصدار التقارير المالية في الوقت المناسب هو وسيلة للتخفيف من مشاكل الديون. وتشير الرافعة المالية عالية المخاطر المالية إلى أن الشركة تعاني من صعوبات مالية، وتعتبر الصعوبة المالية أخباراً سيئة، لذلك تميل الشركة إلى تأجيل تقاريرها المالية (Kartadjumena et al, 2021: 738).

4. عمر الشركة

يشير عمر الشركة إلى طول الوقت الذي قضته في السوق وهو عامل مهم يؤثر في مستوى الإفصاح، على حجة نظرية المنحنى، أي منحني تعلم المحاسبين عند إصدار عدد من التقارير المالية ستكون درجة عالية من الخبرة في الإفصاح عن التقارير السنوية ومستوى عالٍ من الالتزام بإصدار التقارير السنوية في الوقت المناسب وإنهم يهتمون أكثر بصورتهم في السوق ويفصحون عن معلومات أكثر من الشركات الجديدة الأقل نضجاً في السوق ولديهم شهرة أقل (2018: 297) Alsmady). حيث أشارت بعض الأبحاث إلى وجود علاقة بين عمر الشركة وتوقيت إصدار التقرير المالي السنوي، وفسرت هذه العلاقة بالاعتماد على نظرية منحنى التعلم (theory curve learning) ووفقاً لهذه النظرية فإن زيادة الخبرة والتعلم تتناقص معها فترة إصدار التقرير المالي السنوي (Zagreb and Al-Dahdouh, 2018: 454). حيث أن الشركات التي لها فترة طويلة من تاريخ تأسيسها إلى الآن، تصدر المعلومات بشكل أسرع مما لها من خبرة في العمل وكادر محاسبي مؤهل أكثر من الشركات ذات العمر القصير، وما لها من قلة الخبرة، أي كلما طال عمر الشركة، زاد عدد التقارير المالية المنشورة، وبالتالي تصبح الشركة أكثر احترافاً في جمع وتحليل وإصدار المعلومات نتيجة لخبرتها في تجربة التعلم ويؤدي ذلك إلى سرعة إصدارها للتقارير المالية السنوية

ويقاس عمر الشركة عادة بالفترة منذ تأسيسها بعدد التقارير المالية السنوية أو منذ تسجيلها في السوق المالية (Hamad and Abdullah, 2020: 424).

3.6 العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق وتوقيت التقارير المالية :

تستخدم نظرية الوكالة التي اقترحها (Jensen & Meckling, 1976: 308) لشرح العلاقة بين لجنة التدقيق وتوقيت التقارير المالية ، وتشير نظرية الوكالة الى أنّ الفصل بين الملكية والإدارة يخلق مشاكل الوكالة بين الوكلاء والمديرين ، ويتصرف الوكيل أحياناً ضد مصالح المدير التي ستخلق مشاكل في الوكالة حيث يحتاج المدير إلى المعلومات المتاحة في الوقت المناسب قبل أن تفقد هذه المعلومات قدرتها على التأثير في القرار ، حيث تزيد التقارير المالية المتأخرة من مشاكل الوكالة ويؤثر توقيت المعلومات على انخفاض العوائد ، وتلعب لجنة التدقيق دور الحماية للحد من هذه المشاكل و التكلفة بمسؤولية الرقابة على التقارير المالية والرقابة الداخلية وأنشطة التدقيق الخارجية للحسابات ويتكفل الإشراف الدقيق من جانب لجنة التدقيق جودة التقارير المالية التي يبينها النشر في الوقت المناسب والغرض منها هو التحقق من المعلومات الواردة في البيانات المالية المتاحة للمستثمرين في الوقت المناسب (Syofyan et al , 2021: 4- 5). ويعتمد المستثمرون على لجنة التدقيق ، لتقييم مصداقية الأرباح ، ويمكن تعزيز دور لجنة التدقيق في الشركات القوية ، ويمكن هذه اللجنة من الوفاء بواجباتها بطريقة أكثر كفاءة (Poretti, 2018: 32) . ولمنع المديرين من ممارسة السلوك الانتهازي توصي نظرية الوكالة الشركات بإنشاء لجنة تدقيق باعتبارها واحدة من آليات الحوكمة، حيث تسهم في زيادة مستوى الجودة والموثوقية في التقارير المالية والحد من التلاعب والممارسات غير الشرعية في الأرباح ، مما يزيد من ثقة المستثمرين والأطراف الخارجية في تلك القوائم المالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية السليمة (Anani, 2017: 245).

3.7 نظرية الوكالة:

توضح نظرية الوكالة العلاقة (أي العقد) الذي يكون بين مديري الأعمال (الموكليين) ووكلائهم ، أي العلاقة بين المساهمين (كمديرين) والمديرين التنفيذيين للشركة (وكلاء) وحل المشكلات التي تنشأ بسبب هذه العلاقة (kanakriyah, 2021: 342). حيث يمنح المديرون الوكلاء سلطة إدارة أعمالهم بالمهارات والخبرة التي يمتلكونها ، وتؤدي هذه العلاقة إلى تضارب في المعلومات وتضارب في المصالح بين الاثنين نظراً لأنّ نظرية الوكالة تستند إلى حقيقة مفادها أنّ المديرين ليسوا المالكين بل وكلاء المساهمين ، وللتخفيف من تكاليف الوكالة يوصي منظرو الوكالة بإضفاء الطابع المؤسسي على آليات حوكمة الشركات التي من بينها لجنة التدقيق فيعتبر وجود لجنة التدقيق وسيلة لتقليل مشاكل الوكالة بين الموكل والوكيل ، ويلعب وجود لجنة التدقيق دوراً في تحسين الاتصال بين الإدارة والمدينين الخارجيين ، لذلك يتم تشكيل لجان التدقيق لمراقبة عمل الشركة وتقليل المشاكل مع الوكالات (Juwita & Hariadi, 2020:138). و تنشأ تكاليف الوكالة بسبب الفصل بين الملكية والإدارة حيث يؤدي الفصل بين الملكية والإدارة الى قيام المديرين باستغلال مناصبهم لتحقيق مصالحهم الشخصية على حساب مصلحة الشركة ، وتفضيلات المخاطر المختلفة ، وعدم تناسق (تمائل) المعلومات نظراً لأنّ الوكيل يمتلك معلومات أكثر من مالك الشركة وقد لا يقدم هذه المعلومات بشكل كامل للمساهمين (Marques et al, 2022:5). يرى (Januarti & chariri, 2020: 180) أنّ الوكلاء يديرون أعمال الشركة بمختلف المخاطر التي يمكن أن تحدث ، ويقوم الوكلاء بإعداد تقارير مالية كل عام حيث تتم مراقبة هذه البيانات الواردة في التقارير من قبل أطراف داخلية (لجنة التدقيق) وأطراف خارجية مستقلة (مدقق حسابات) حيث تلعب لجان التدقيق أدواراً مهمة في مراقبة سياسات الشركة والحد من عدم تماثل المعلومات . ووفقاً لنظرية الوكالة، فإنّ فعالية لجنة التدقيق تعتمد على خصائصها، لدعم الرقابة الداخلية ومدققي الحسابات الخارجيين، حيث أنّ فعالية لجنة التدقيق المستمدة من خصائصها تقلل من وقت عملية تدقيق الحسابات، و تحسن توقيت توفير المعلومات المالية . (Rahman et al, 2019:61) .

4- الجانب التطبيقي:

في الجانب التطبيقي للبحث تم الاعتماد على استمارة استبيان تم صُمِّمَتْ لغرض اختبار فرضيات البحث، وقد تكونت هذه من محورين رئيسية: - المحور الأول منها تضمن ثلاث ابعاد مخصصة لقياس لجنة التدقيق وهي (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق ، تنوع الاعضاء في لجنة التدقيق) وتضمن كل بعد منها ستة اسئلة، والمحور الثاني تسعة اسئلة تقيس في مجملها التوقيت المناسب للتقارير المالية وقد استعمل للتعبير عن جمل المحاور والابعاد اعلاه مقياس سباعي الفئات، الذي تتراوح فيه القياسات بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق بشدة وبين سبع نقاط بمضمون اتفق بشدة، كما مبين في الجدول الاتي:-

الجدول (1) درجات مقياس ليكرت السباعي والوسط الافتراضي له

الاستجابة	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق لحد ما	لا اتفق	لا اتفق بشدة
الدرجة	7	6	5	4	3	2	1
الوسط الافتراضي للمقياس = (مجموع اقيام الاستجابات اعلاه) / عدد فئات المقياس الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت السباعي = $7/(1+2+3+4+5+6+7) = 4$ درجة							

تحليل النتائج في ضوء إجابات العينة المبحوثة

المحور الأول- البعد الأول- استقلالية أعضاء لجنة التدقيق

جدول (1) استقلالية أعضاء لجنة التدقيق

ت	اتفق بشدة		اتفق		اتفق الى حد ما		محايد		لا اتفق الى حد ما		لا اتفق بشدة		وسط حسابي		انحراف معياري ¹		معامل اختلاف ²		ترتيب الفقرات
	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
1	39%	19	76%	38	40%	80	0%	0	0%	0	0%	0	3%	7	0%	0	5.658	1.016	0.180
2	33%	16	63%	31	47%	94	0%	0	1%	1	0%	0	3%	6	0%	5	5.441	1.209	0.222
3	35%	17	81%	40	40%	81	0%	0	1%	1	0%	0	4%	9	0%	3	5.663	0.980	0.173
4	38%	19	84%	42	35%	71	0%	0	0%	0	0%	0	4%	9	0%	0	5.658	1.068	0.189
5	37%	18	68%	34	39%	79	0%	0	2%	2	1%	13	6%	13	1%	3	5.431	1.322	0.244
6	40%	20	73%	36	41%	82	0%	0	3%	3	1%	2	1%	2	1%	2	5.658	1.016	0.180
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعد استقلالية أعضاء لجنة التدقيق																			
													5.585		0.602		0.108		

وتبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 5.585 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات , وبانحراف معياري بلغ 0.602 , في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.108 وهو يقيس مدى شدة تقارب الاجابة بين افراد العينة لهذا المحور وهذا يدل على ان افراد عينة الاستبيان يرون ان الشركات العراقية تدرك اهمية تكوين لجان التدقيق من قبل

¹ يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلَّت قيمة الانحراف المعياري، قلَّت تشتُّت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

² هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، إذ كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

الاعضاء المستقلين وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث والمتضمن (أعضاء لجنة التدقيق غير التنفيذيين في الشركة يكون لهم إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية بالوقت المناسب) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.173 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5,663 وبانحراف معياري 0.980 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان وجود أعضاء مستقلين في لجنة التدقيق من غير التنفيذيين يكون لهم إثر إيجابياً في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب. في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمنة (عدم تقاضي أعضاء لجنة التدقيق مكافآت مالية من الشركة او فروعها يكون له إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.244 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي لها منخفضاً وبلغ مقداره 5.431 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.322 وهو رقم مرتفع نسبياً يعكس تبيان الآراء بين افراد العينة وعدم اتفاقهم على رأي متقارب. وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون انه عندما لا يتقاضى أعضاء لجنة التدقيق اي مكافآت مالية من الشركة او فروعها فان ذلك من شأنه ان يحقق تأثير إيجابي في مساعدة الإدارة في العمل على اصدار التقارير المالية بالوقت المناسب.

وبالنسبة لبقية الأسئلة في هذا المحور فقد كانت كالاتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (أعضاء لجنة التدقيق الذين لا تربطهم أي صلة قرابة او علاقة شخصية مع المديرون التنفيذيين يكون لهم إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية بالوقت المناسب). قد حققت المرتبة الثانية من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.180 وهو يعكس درجة الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.658 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.016 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عدد أعضاء لجنة التدقيق الذين ليس لهم أي صلة قرابة او علاقة شخصية مع المديرون التنفيذيين فان ذلك يساهم بشكل إيجابي في مساعدة الإدارة في العمل على اصدار التقارير المالية في الوقت المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمن (أعضاء لجنة التدقيق المستقلون استقلال حقيقي يكون لهم إثر إيجابي أكثر من الاستقلال الظاهري في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية بالوقت المناسب وبجودة عالية) قد حققت المرتبة الثالثة من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.180 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.658 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.016 وهذا يعني على نحو الاجمال انه يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الأعضاء المستقلين في لجنة التدقيق يتمتعون باستقلالا حقيقياً أكثر من الاستقلال الظاهري من شأنه ان يحقق إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب وبجودة عالية.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمن (عدم ارتباط أعضاء لجنة التدقيق بعلاقة مالية مع الشركة او فروعها يكون له إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية بالوقت المناسب). قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.189 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.658 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.322 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب آراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون انه عندما لا يكون لأعضاء لجنة التدقيق أي علاقة مالية مع الشركة او فروعها فان ذلك من شأنه ان يكون له إثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (اعضاء لجنة التدقيق الذين يمتلكون نسبة منخفضة من أسهم الشركة يكون لهم تأثير إيجابي أكثر في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب). قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.222 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.441 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.209 وهو قيمة مرتفعة نسبياً تشير الى عدم تقارب آراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان أعضاء لجنة التدقيق الذين يمتلكون نسبة منخفضة من أسهم الشركة يكون لهم تأثير إيجابي أكثر في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية بالوقت المناسب.

جدول (2) التنوع الاجتماعي (الجنس) لأعضاء لجنة التدقيق

الأسئلة	اتفق بشدة		اتفق		اتفق الى حد ما		محايد		لا اتفق الى حد ما		لا اتفق بشدة		وسط حسابي	انحراف معياري	معامل اختلاف	ترتيب الأهمية
	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة				
1	41	20%	83	41%	70	35%	0	0%	2	1%	4	2%	5.698	1.057	0.186	4
2	47	23%	81	40%	67	33%	0	0%	2	1%	5	2%	5.772	1.001	0.173	2
3	37	18%	71	35%	88	44%	0	0%	3	1%	2	1%	5.639	0.953	0.169	1
4	42	21%	75	37%	73	36%	0	0%	4	2%	6	3%	5.619	1.154	0.205	5
5	28	14%	74	37%	90	45%	0	0%	6	3%	4	2%	5.525	0.973	0.176	3
6	42	21%	65	32%	82	41%	0	0%	3	1%	8	4%	5.550	1.197	0.216	6
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعيد التنوع الاجتماعي لأعضاء لجنة التدقيق																
													5.634	0.572	0.102	

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 5.634 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 0.572 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.102، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان لجنة التدقيق متنوعة الجنس ستكون أكثر فائدة في تحسين صورة الشركة ، والذي بدوره له تأثير إيجابي على قيمة المساهمين ، والجهود لتصبح مشورة ملزمة ، وبالتالي سيكون لها للأثر الإيجابي المتوقع لاتخاذ القرارات المناسبة في الشركات.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث والمتضمن (يسهم التنوع الاجتماعي في تبادل المعلومات والخبرات المحاسبية والرقابية مما يعكس إيجابا في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.169 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.639 وبانحراف معياري 0.953 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان التنوع الاجتماعي بين اعضاء لجنة التدقيق يسهم في تبادل المعلومات والخبرات المحاسبية والرقابية مما يعكس إيجابا في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمنة (يسهم التنوع في لجنة التدقيق في اختلاف وجهات النظر للأعضاء في معالجة المشاكل المالية مما يعكس سلبا على توقيت التقارير المالية.) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.216 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 5.550 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.197 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون انه على الرغم من ان للتنوع الاجتماعي في لجنة التدقيق ينتج عنه اختلاف في وجهات النظر للأعضاء في معالجة المشاكل المالية مما يعكس سلبا على توقيت التقارير المالية وبالنسبة لبقية الأسئلة في هذا المحور فقد كانت كالاتي:-

الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (وجود المرأة في لجنة التدقيق والتي تكون لديها القدرة على الابداع والابتكار لمعالجة المشاكل المعقدة للتقارير المالية يكون له اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .) قد حققت المرتبة الثانية من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.173 وهو يعكس درجة الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.772 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.001 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان قدرة الابداع والابتكار التي تمتلكها المرأة في معالجة المشاكل المعقدة للتقارير المالية يكون له اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.

الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس والمتضمن (وجود المرأة في لجنة التدقيق يسهم في الحد من الاحتيال والغش من خلال دورها الرقابي مما يكون له اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .) قد حققت المرتبة الثالثة من

الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.176 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.525 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 0.973 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود المرأة في لجنة التدقيق يساعد في التقليل من الاحتيال والغش وذلك من خلال تعزيز الرقابة مما يكون له انعكاس ايجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول والمتضمن (لجنة التدقيق التي تتكون من أكثر من 5 أعضاء من غير التنفيذيين في الشركة تساهم في الحد من الغش والاحتيال في القوائم المالية ويكون له اثر ايجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب وبجودة عالية) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.186 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.698 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.057 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان التنوع الاجتماعي من حيث الجنس يسهم في زيادة فاعلية وكفاءة اللجنة مما ينعكس بشكل ايجابي ايجابي في مساعدة ودعم الإدارة في عملية اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع والمتضمن (يسهم التنوع في أعضاء لجنة التدقيق في الافادة من واستخدام المواهب في معالجة مشاكل التقارير المالية مما يكون له اثر ايجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.205 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.619 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.154 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان التنوع في أعضاء لجنة التدقيق ذكورا واناثا يسهم في تكامل المواهب في معالجة مشاكل التقارير المالية مما يكون له اثر ايجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.

جدول (3) الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق

الأسئلة	اتفق بشدة		اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق بشدة		الأسئلة
	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	
1	28	14%	64	32%	10	5%	0	0%	0	0%	0	0%	5
2	59	29%	80	40%	61	30%	0	0%	0	0%	0	0%	2
3	57	28%	87	43%	53	26%	0	0%	1	5%	0	0%	3
4	61	30%	87	43%	52	26%	0	0%	0	0%	0	0%	1
5	69	34%	81	40%	44	22%	0	0%	0	0%	0	0%	6
6	56	28%	74	37%	67	33%	0	0%	2	10%	1	5%	4
الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبيد خبرة أعضاء لجنة التدقيق													
											5.863	0.579	0.099

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 5.863 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 0.579 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.099، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان المستوى التعليمي لأعضاء لجنة التدقيق فضلا عن الخبرة العملية المتمثلة بتجارب العمل السابقة في مجال الشؤون المالية او المحاسبية، او امتلاك شهادة مهنية في مجال المحاسبة او المالية او توفر خبرة أخرى او خلفية في مجال الرقابة المالية يرفع من قيمة الاسهم في الشركات المالية خاصة بالنسبة للبنوك، ويمكن لمؤهلات المديرين ان تؤثر على أداء البنك من خلال اتخاذ القرارات التي تتعلق بموثوقية وملئمة البيانات وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس ، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع والمتضمن (التدريب المهني لأعضاء لجنة التدقيق في مجال المحاسبة والمالية والرقابة يكون له اثر ايجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الاولى من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.141 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 6.005 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4

درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 0.849 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان اشتراك أعضاء لجنة التدقيق بدورات تطويرية مهنية في مجال المحاسبة والمالية والرقابة يسهم بتحقيق تأثير إيجابي من شأنه مساعدة الإدارة في العمل الى اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمن (زيادة سنوات الخبرة لأعضاء لجنة التدقيق يكون لها اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.190 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ مقداره 5.955 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.134 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون ان زيادة سنوات الخبرة لأعضاء لجنة التدقيق يحقق اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.

وبالنسبة لبقية الأسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (أعضاء لجنة التدقيق الذين يمتلكون شهادات عليا بتخصص المحاسبة والمالية والرقابة يكون لهم اثر إيجابي أكثر في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الثانية من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.154 وهو يعكس درجة الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.941 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 0.918 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود أعضاء يمتلكون شهادات عليا بتخصص المحاسبة والمالية والرقابة ضمن تشكيلة لجنة التدقيق يحقق اثر إيجابي أكثر في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث والمتضمن (أعضاء لجنة التدقيق الذين يشاركون بالدورات التدريبية والمؤتمرات العلمية في مجال المحاسبة والمالية والرقابة يكون لهم اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الثالثة في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.161 وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.926 وبانحراف معياري 0.951 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان اشتراك أعضاء لجنة التدقيق بالدورات التدريبية والمؤتمرات العلمية التي تتعلق بمجالات المحاسبة والمالية والرقابة من شأنه ان يكون لهم اثر إيجابي في العمل على مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس والمتضمن (أعضاء لجنة التدقيق الذين يحملون شهادات مهنية في مجال المحاسبة والرقابة يكون لهم اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.164 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.856 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 0.959 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان أعضاء لجنة التدقيق الذين يمتلكون شهادات مهنية في مجال المحاسبة والرقابة يسهمون في مساعدة الإدارة بالعمل على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب).
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول والمتضمن (أعضاء لجنة التدقيق الذين يحملون شهادات أولية بتخصص المحاسبة والمالية والرقابة يكون لهم اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.179 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.495 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.984 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان وجود أعضاء تلقوا التعليم الجامعي الاول بتخصص المحاسبة والمالية والرقابة ضمن لجنة يكون لهم اثر إيجابي في مساعدة الإدارة على اصدار تقارير مالية في الوقت المناسب .

الأسئلة	اتفق بشدة		اتفق		اتفق الى حد ما		محايد		لا اتفق الى حد ما		لا اتفق بشدة		وسط حسابي	انحراف معياري	معامل اختلاف	ترتيب الأهمية	
	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة					
1	36	18%	76	38%	83	41%	0	0%	3	1%	4	2%	0	0	0.958	0.170	1
2	35	17%	72	36%	82	41%	0	0%	3	1%	8	4%	2	1%	1.169	0.212	7
3	29	14%	83	41%	77	38%	0	0%	6	3%	5	2%	2	1%	1.103	0.200	4
4	56	28%	82	41%	54	27%	0	0%	5	2%	3	1%	2	1%	1.108	0.190	2
5	36	18%	67	33%	82	41%	0	0%	8	4%	6	3%	3	1%	1.226	0.225	8
6	32	16%	70	35%	77	38%	0	0%	12	6%	8	4%	3	1%	1.298	0.242	9
7	33	16%	74	37%	81	40%	0	0%	8	4%	6	3%	0	0%	1.084	0.196	3
8	43	21%	73	36%	75	37%	0	0%	4	2%	3	1%	4	2%	1.166	0.207	6
9	44	22%	76	38%	69	34%	0	0%	5	2%	7	3%	1	0%	1.156	0.205	5
															5.569	0.637	0.114

• الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث والمتضمن (زيادة نسبة مديونية الشركة تؤثر بشكل سلبي على توقيت اصدار التقارير المالية). قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,200، وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات أفراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.525 وهو أقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.103 وهذا يعني ان أفراد العينة يرون انه عند زيادة نسبة مديونية للشركة فان ذلك يؤثر بشكل سلبي على توقيت اصدار التقارير المالية.

- الفقرة المتمثلة بالسؤال التاسع والمتضمن (تزداد جودة التقارير المتكاملة عندما تكون المعلومات المفصّل عنها تتمتع بخاصية الملائمة) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0205 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 5.639 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.156 وهذا ما يشير إلى أن أفراد العينة يرون أنه عندما يستغرق المدقق الخارجي المزيد من الوقت في تدقيق حسابات الشركة فإن ذلك يؤثر بشكل سلبي على توقيت إصدار التقارير المالية للشركة في وقتها المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثامن والمتضمن (يؤثر نوع تقرير المدقق (السلبي، المتحفظ) بشكل سلبي على إصدار التقارير المالية في وقتها المناسب) قد حققت المرتبة السادسة من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0207 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات أفراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.624 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.166 ويمكن القول أن أفراد العينة يرون أن نوع التقرير الذي يصدره مدقق الحسابات الخارجي (السلبي، المتحفظ) يؤثر بشكل سلبي على إصدار التقارير المالية في وقتها المناسب.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني والمتضمن (كلما زادت ربحية الشركة زادت إمكانية إصدار التقارير المالية في وقتها المناسب) قد حققت المرتبة السابعة من الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.212 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات أفراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.515 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.169 ويمكن القول أن أفراد العينة يرون أن هناك علاقة طردية ربحية الشركة وإمكانية إصدار التقارير المالية في وقتها المناسب، لأن الشركات عندما تحقق ربحاً فإن ذلك يزيد من سعيها لإيصال تلك الرسائل الإيجابية إلى المستثمرين والأسواق المالية.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس والمتضمن (الشركات التي تم تدقيقها من قبل شركات التدقيق الأربعة الكبرى تصدر تقاريرها في الوقت المناسب أكثر من الشركات التي تم تدقيقها من قبل غير شركات التدقيق الأربعة الكبرى (Big4) قد حققت المرتبة الثامنة من تسلسل الأهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.225 وهو يعكس مدى الاتفاق في إجابات أفراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.460 وهو أكبر بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.226 وهذا يعني أن أفراد العينة يرون أن الشركات التي تم تدقيقها من قبل شركات التدقيق الأربعة الكبرى تصدر تقاريرها في الوقت المناسب أكثر من الشركات التي تم تدقيقها من قبل غير شركات التدقيق الأربعة الكبرى وذلك لأن الشركات الكبرى للتدقيق تمتلك من الخبرات والكوادر المؤهلة والبرامج والتقنيات الحديثة التي تساعدها في سعة الإنجاز.

نتائج اختبار فرضيات البحث:

1. الفرضية الأولى "تؤثر استقلالية أعضاء لجنة التدقيق إيجاباً على توقيت التقارير المالية" تم صياغة المسار المبين في الشكل الآتي لغرض اختبار الفرضية:-
شكل (2) مسار ونتائج اختبار الفرضية الأولى



ويعرض الجدول الآتي نتائج اختبار الفرضية الأولى وفق مخرجات برنامج Smart-Pls

جدول (1) نتائج اختبار الفرضية الأولى

المسار	sample (Bata)	Original	deviation (STDEV)	Standard	T statistics	P values
استقلالية أعضاء لجنة التدقيق -> التوقيت المناسب	0.234		0.069		3.377	0.001

يلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي أن قيمة P-Value بلغت 0.001 وهي أقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الأولى.
ويعرض الجدول الآتي قيمة كل من R-square التي تبين معامل التفسير للنموذج وقيمة F-square التي تبين مقدار التأثير للمتغير المستقل

جدول (2) معاملا التفسير والتأثير للفرضية الأولى

المسار	R-square	F-square
استقلالية أعضاء لجنة التدقيق - < التوقيت المناسب	0.055	0.058

ومن المتعارف عليه احصائيا فان قيمة R-square تفسر كالآتي:-

1- تعد قيمة مرتفعة اذا زادت 0.67.

2- تعد قيمة متوسطة اذا تراوحت بين 0.19-0.67.

3- تعد قيمة ضعيفة اذا انخفضت عن 0.19

وان قيمة F-square تفسر كالآتي:-

1- اذا كانت اعلى من 0.35 فان هناك تأثير كبير.

2- اذا تراوحت بين 0.15-0.35 فان هناك تأثير متوسط.

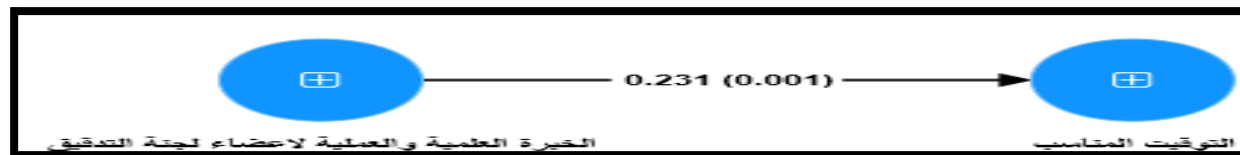
3- اذا تراوحت بين 0.02-0.15 فان هناك تأثير صغير

4- اذا قلت عن 0.02 فليس هناك تأثير.

ومن مقاطعة قيمة R-square و قيمة F-square في الجدول اعلاه (2) مع التفسيرات تلك القيم نجد ان استقلالية أعضاء لجنة التدقيق تفسر 5.5% من التباين الحاصل في التوقيت المناسب ويعد هذا التفسير ضعيفا لان معامل التفسير R-square كان اقل من 0.19، ونجد أيضا ان استقلالية لجنة التدقيق تؤثر بمقدار 5.8% في التوقيت المناسب وهو يعد تأثير صغير لان قيمة F-square كانت تتراوح بين 0.02-0.15.

2-الفرضية الثانية " تؤثر الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجان التدقيق إيجابا على توقيت التقارير المالية "
تم صياغة المسار المبين في الشكل الاتي لغرض اختبار الفرضية:-

شكل (3) مسار ونتائج اختبار الفرضية الثانية



ويعرض الجدول الاتي نتائج اختبار الفرضية الثانية وفق مخرجات برنامج Smart-PLS
جدول (3) نتائج اختبار الفرضية الثانية

المسار	Original sample (Bata)	Standard deviation (STDE)	T statistics	P values
الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق - < التوقيت المناسب	0.231	0.068	3.385	0.001

يلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي ان قيمة P-Value بلغت 0.001 وهي اقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الثانية.

ويعرض الجدول الاتي قيمة كل من R-square التي تبين معامل التفسير للنموذج وقيمة F-square التي تبين مقدار التأثير للمتغير المستقل.

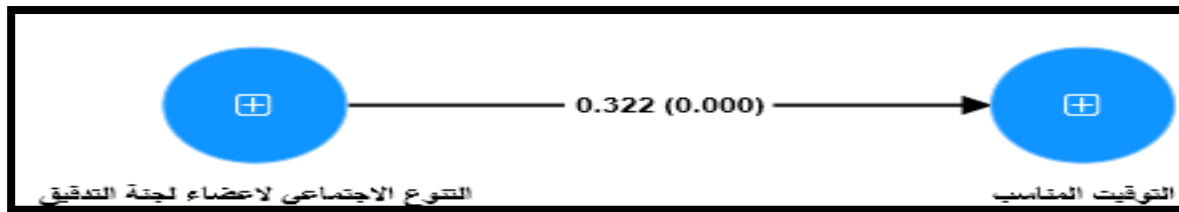
جدول (4) معاملا التفسير والتأثير للفرضية الثانية

المسار	R-square	F-square
الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق - < التوقيت المناسب	0.053	0.056

ومن مقاطعة قيمة R-square و قيمة F-square في الجدول اعلاه (4) مع التفسيرات تلك القيم نجد ان الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق تفسر 5.3% من التباين الحاصل في التوقيت المناسب ويعد هذا التفسير ضعيفا لان معامل التفسير R-square كان اقل من 0.19، ونجد أيضا ان الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجنة التدقيق تؤثر بمقدار 5.6% في التوقيت المناسب وهو يعد تأثير صغير لان قيمة F-square كانت تتراوح بين 0.02-0.15.

2. الفرضية الثالثة " يؤثر التنوع الاجتماعي (الجنس) لأعضاء لجنة التدقيق إيجابا على توقيت التقارير المالية "
تم صياغة المسار المبين في الشكل الاتي لغرض اختبار الفرضية:-

شكل (4) مسار ونتائج اختبار الفرضية السادسة



ويعرض الجدول الآتي نتائج اختبار الفرضية الثالثة وفق مخرجات برنامج Smart-Pls
 جدول (5) نتائج اختبار الفرضية الثالثة

المسار	Original sample (Bata)	Standard deviation (STDEV)	T statistics	P values
التنوع الاجتماعي لأعضاء لجنة التدقيق -> التوقيت المناسب	0.322	0.068	4.727	0.000

يلاحظ من الجدول أعلاه مايلي ان قيمة P-Value بلغت 0.000 وهي اقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الثالثة.
 ويعرض الجدول الآتي قيمة كل من R-square التي تبين معامل التفسير للنموذج وقيمة F-square التي تبين مقدار التأثير للمتغير المستقل

جدول (6) معاملا التفسير والتأثير للفرضية الثالثة

المسار	R-square	F-square
التنوع الاجتماعي لأعضاء لجنة التدقيق -> التوقيت المناسب	0.104	0.116

ومن مقاطعة قيمة R-square و قيمة F-square في الجدول اعلاه (6) مع التفسيرات تلك القيم نجد ان التنوع الاجتماعي لأعضاء لجنة التدقيق تفسر 10.4% من التباين الحاصل في التوقيت المناسب ويعد هذا التفسير ضعيفا لان معامل التفسير R-square كان اقل من 0.19، ونجد أيضا ان التنوع الاجتماعي لأعضاء لجنة التدقيق تؤثر بمقدار 11.6% في التوقيت المناسب وهو يعد تأثير صغير لان قيمة F-square كانت تتراوح بين 0.02-0.15.

5. استنتاجات والتوصيات:

5.1 الاستنتاجات:

- يوجد تأثير لاستقلالية اعضاء لجنة التدقيق في توقيت اصدار التقارير المالية التي تنعكس على قرارات المستثمرين التي يكون لها تأثيرا معنويا من الناحية الإحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.001 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الأولى. وهذا يدل على ان عينة الدراسة ترى ان استقلالية اعضاء لجنة التدقيق له تأثير كبير جدا في توقيت اصدار التقارير المالية وهذا ما ينطبق مع العديد من الدراسات التي توصلت الى نفس النتيجة .
- تؤثر الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجان التدقيق التي يكون لها تأثير معنويا من الناحية الإحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.001 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الثانية. وهذا يعني ان الخبرة العلمية والعملية لأعضاء لجان التدقيق له اهمية كبيرة حسب رأي عينة الدراسة وهذا من المحتمل ان يعود الى ان الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية الذين يسهمون في اتخاذ القرار داخل الشركة التي ينعكس ايجابا على قرارات المستثمرين .
- ان تأثير تنوع الجنس لأعضاء لجان التدقيق له تأثير ايجابا في توقيت اصدار التقارير المالية ومن الناحية الإحصائية يكون معنويا لان قيمة P-Value بلغت 0.001 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث السادسة، وهذا يشير الى ان عينة الدراسة ترى ان تأثير تنوع الجنس لها تأثير كبير في توقيت اصدار التقارير المالية التي تنعكس ايجابا على قرارات المستثمرين.

5.2 التوصيات:

- ضرورة تحديد مفاهيم الاستقلالية الواجب توافرها في أعضاء لجان التدقيق والتأكيد على عدم وجود مصالح أو منافع ذاتية لأعضائها كي تتمكن من ممارسة دورها بفاعلية، ويتم مراعاة ذلك من خلال قيام سلطة بوضع شروط واضحة ومحددة للاستقلالية

- 2.مراعاة توفر خبرات العلمية والعملية في أعضاء لجان التدقيق عند اختيار أعضاء لجنة التدقيق لما لذلك من أثر إيجابي على توقيت اصدار التقارير المالية والتي لها تأثير ايجابيا على قرارات المستثمرين
- 3.تفعيل دور لجان التدقيق في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية اتجاه الإفصاح عن توقيت اصدار التقارير المالية.
- 4.حث الشركات التي تتأخر بإصدار التقارير المالية بالتوقيت المناسب من خلال تشريع قوانين وانظمة لغرض محاسبية الشركات المتخلفة

المصادر:

First: Arabic sources:

A- Letters and dissertations

1. Al-Dahdouh, Hazem Fahmy (2014 AD) “Factors affecting the timing of issuing financial reports for companies listed on the Palestine Stock Exchange - an applied study,” unpublished master’s thesis, Islamic University, Gaza.
2. Sisalem, Rawan (2018 AD) The impact of the characteristics of the audit committee on the opinion of the external auditor: An applied study on banks listed on the Felsmin Stock Exchange (unpublished master’s thesis), Islamic University, Palestine.

B- Research and periodicals

3. Hamad, Adnan Nader and Abdullah, Faisal Najm Al-Din (2020) “The impact of financial and non-financial indicators on the timing of issuing annual financial reports,” Journal of Arts, Literature, Humanities and Sociology, Issue 39, pp. 410-442.
4. Zagreb, Hamdi Shehda Mahmoud and Al-Dahdouh, Hazem Fahmy Adel. (2018). Factors affecting compliance with deadlines for issuing financial reports for companies listed on the Palestine Stock Exchange (an applied study). Journal of Economics and Administrative Sciences, 24 (104), pp. 446-472.
5. Abdul, Noha and Ibrahim, Afaq (2019) The impact of the characteristics of audit committees on voluntary disclosure practices: an applied study in a number of local banks listed on the Iraqi Stock Exchange. Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, 15 (45), 247-265.
5. Anani, Abdullah (2017) The role of the audit committee in supporting and enhancing corporate governance. Journal of the Economic Researcher, 7 (7), 240-258.

Foreign Sources:

First: Books:

1. Kieso, Jerry J., Terry (2019) “Intermediate Accounting” 17th Edition, Northern Illinois University. DeKalb, Illinois.

Second: Searches& Periodicals

1. Aifuwa, H. O., & Saidu, M. (2020). **Audit committee attributes and timeliness of corporate financial reporting in Nigeria.** Accounting and Finance, 88(2), 115-124.
2. Alqublani, A. A. M. (2016). **Audit committee characteristics and audit report lag in Malaysia.** Research Journal of Finance Accounting, 2(8), 1-23.
3. Alsmady, Ahnaf Ali. (2018). **The effect of board of directors’ characteristics and ownership type on the timeliness of financial reports.** International Journal of Business and Management, 13(6), PP, 276-287
4. Balasundaram, N. (2019). **Audit committee characteristics and their impact on intellectual capital disclosure: a study of listed manufacturing companies in Sri Lanka.** Asia-Pacific Management Accounting Journal (APMAJ), 14(1), 135-149.

5. Buallay, A. (2018). **Audit committee characteristics: an empirical investigation of the contribution to intellectual capital efficiency** Measuring Business Excellence, 22 (2), 183-200.
6. Chukwu, G. J., & Nwabochi, N. (2019). **Audit committee characteristics and timeliness of corporate financial reporting in the Nigerian insurance industry** International Journal of Managerial Studies and Research, 7(4), 86-95.
7. Emeh, Y., & Appah, E. (2013). **Audit committee and timeliness of financial reports: Empirical evidence from Nigeria.** Journal of Economics and sustainable Development, 4(20), 14-25.
8. Ha, H. T. V., Hung, D. N., & Phuong, N. T. T. (2018). **The study of factors affecting the timeliness of financial reports: The experiments on listed companies in Vietnam.** Asian Economic and Financial Review, 8(2),pp, 294-307
9. Habbash, M., Sindezingue, C., & Salama, A. (2013). **The effect of audit committee characteristics on earnings management: Evidence from the United Kingdom** International Journal of Disclosure and Governance, 10(1), 13-38.
10. januarti, i., darsono, d., & chariri, A. (2020). **The relationship between audit committee effectiveness and audit fees: Insights from Indonesia.** The Journal of Asian Finance, Economics, and Business, 7(7), 179-185
11. Juhmani, O. (2017). **Audit committee characteristics and earnings management: The case of Bahrain.** International Journal of Accounting and Financial Reporting, 7(1), 11-31
12. Juwita, R., & Hariadi, B. (2020). **The Influence of audit committee and internal audit on audit report lag: Size of public accounting firm as a moderating variable.** International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478), 9(1), 137-142.
13. kanakriyah, R. (2021). **The Impact of Board of Directors' Characteristics on Firm Performance: A Case Study in Jordan.** The Journal of Asian Finance, Economics and Business, 8(3), 341-350
14. Kartadjumena, E., Rachman, Y. T., Prayitno, Y. H., Rachmat, R. A. H., Christine, D., Novatiani, R. A., & Asikin, B. (2021). **Company financial performance and timeliness financial reporting: Evidence from Indonesia Mining Companies.** Review of International Geographical Education Online, 11(6), 735-744
15. Khudhair, D., Al-Zubaidi, F., & Raji, A. (2019). **The effect of board characteristics and audit committee characteristics on audit quality.** Management Science Letters, 9(2), 271-282.
16. Lukason, O., & Camacho-Miñano, M. D. M. (2019). **Bankruptcy risk, its financial determinants and reporting delays: Do managers have anything to hide?.** Risks, 7(3), 77. pp ,1-15.
17. Marques, T. H. M., Ogasavara, M. H., & Turolla, F. A. (2022). **Surety Bond in Infrastructure in Brazil: Transaction Costs and Agency Theory Perspectives.** Revista de Administração Contemporânea, 26(3), 1-22.
18. Menshed, S. S. J., Wahhab, A. M. A., & Ali, T. J. K. (2020). **the influence of the efficiency of the auditing committee on improving banks' value: an empirical study on a sample of iraqi private banks.** PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology, 17(10), 608-628 .
19. Michael, C. J., & William, H. M. (1976). **Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure.** Journal of financial economics, 3(4), 305-360.
20. Mishra, M., & Malhotra, A. K. (2016). **Audit committee characteristics and earnings management: Evidence from India.** International Journal of Accounting and Financial Reporting, 6(2), 247-273.
21. Moses, T. E. M. P. L. E. (2016). **The impact of audit committee size on the quality of financial reporting in quoted Nigerian banks.** International Journal of Advanced Academic Research Social & Management Sciences, 2(5), 62-74
22. Muda, I., Maulana, W., Sakti Siregar, H., & Indra, N. (2018). **The analysis of effects of good corporate governance on earnings management in Indonesia with panel data approach.** Iranian Economic Review, 22(2), 599-625.
23. Oradi, J., & Izadi, J. (2019). **Audit committee gender diversity and financial reporting: evidence from restatements.** Managerial Auditing Journal,1-27

24. Oraka, A. O., Okoye, J. A., & Ezejiofor, R. A. (2019). **Determinants of financial reporting timeliness: An empirical study of Nigerian deposit money banks.** International Journal of Advanced Academic Research, 5(9),pp, 18-35
25. Ozcan, Ahmed. (2019). **The investigation of factors affecting timeliness of financial statements: Evidence from Turkey.** Journal of Mehmet Akif Ersoy University Faculty of Economics and Administrative Sciences, 6(2), pp,485-495.
26. Poretti, C., Schatt, A., & Bruynseels, L. (2018). **Audit committees' independence and the information content of earnings announcements in Western Europe.** Journal of Accounting Literature, 40, 29-53.
27. Qaiser, R. Y., & Abdullah, A. M. (2016). Audit committee structure and earnings management in Asia Pacific. Economics and Business Review, 2(1). PP,66-84
28. Qeshta, M. H., Alsoud, G. F. A., Hezabr, A. A., Ali, B. J., & Oudat, M. S. (2021). **Audit Committee Characteristics and Firm Performance: Evidence from the Insurance Sector in Bahrain.** REVISTA GEINTEC-GESTAO INOVACAO E TECNOLOGIAS, 11(2), 1666-1680.
29. Rahman, M. M., Meah, M. R., & Chaudhory, N. U. (2019). **The impact of audit characteristics on firm performance: an empirical study from an emerging economy.** The Journal of Asian Finance, Economics, and Business, 6(1), 59-69.
30. shaheen, s., & iqbal, m. m. (2022). **the impact of demographic characteristics of board of directors and audit committee on financial reporting quality: an empirical study from pakistan.** the journal of asian finance, economics and business, 9(1), 345-352.
31. Srbinoska, D. S., & Srbinoski, I. (2021). **A study on audit report timeliness: The Macedonian Stock Exchange.** International Journal of Management and Economics, 57(3), 234-254
32. Suadiye, G. (2019). **Determinants of the timeliness of financial reporting: Empirical evidence from Turkey.** Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 37(2), 365-386.
33. Syofyan, E., Septiari, D., Dwita, S., & Rahmi, M. (2021). **The characteristics of the audit committee affecting timeliness of the audit report in Indonesia.** Cogent Business & Management, 8(1), 1935183. PP;1-17.
34. Ud Din, N., Cheng, X., Ahmad, B., Sheikh, M. F., Adedigba, O. G., Zhao, Y., & Nazneen, S. (2021). **Gender diversity in the audit committee and the efficiency of internal control and financial reporting quality.** Economic Research-Ekonomska Istraživanja, 34(1), 1170-1189.
35. Wahhab, A. M. A., & Al-Shammari, M. T. A. A. (2021). **Audit Committee Characteristics, Regulatory Changes and Financial Reporting Quality in Iraq: Some Lessons from Sox Act.** International Journal of Economics and Finance Studies, 13(1), 43-66.
36. Zandi, G., & Abdullah, N. A. (2019). **Financial statements timeliness: The case of Malaysian listed industrial product companies.** Asian Academy of Management Journal, 24, 127-141.
37. Zrai, M., & Fadzil, F. (2018). **The impact of audit committee characteristics on firm performance: Evidence from Jordan.** Sch J Appl Sci Res, 1(5), 39-42