

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر التحفظ المحاسبي في جودة الأرباح المحاسبية لشركتي الاتصالات العمانية للاتصالات (عمانتل)، والعمانية القطرية (OOREDOO)، المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية، حيث تم قياس التحفظ المحاسبي من خلال الاعتماد على نموذج مدخل القيمة الدفترية إلى القيمة السوقية (Beaver&Ryan, 2000) للشركتين، وتم قياس أثره في جودة الأرباح المحاسبية في ظل المتغيرات الضابطة (حجم الشركة، ومؤشر النمو، وجائحة كورونا). ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة؛ تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، من خلال التحليل الكمي لمتغيرات الدراسة، المستخرجة من القوائم المالية للشركتين للفترة الممتدة من 2017 إلى 2021، وتم الاعتماد على نموذج الانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات.

توصلت الدراسة إلى أنّ الشركتين تمارسان التحفظ المحاسبي بدرجة منخفضة، مع وجود تباين في درجة الالتزام بالسياسات المحاسبية المتحفظة للشركتين.

وأظهرت نتائج الدراسة أن الشركتين لا تتمتعان بمستوى معقول لجودة الأرباح وفق مقياسي الاستمرارية، والقدرة التنبؤية.

وأشارت النتائج إلى تأثير التحفظ المحاسبي في جودة الأرباح المحاسبية، وكما أوجدت الدراسة إلى تأثير كلٍّ من حجم الشركة، ومؤشر النمو، وجائحة كورونا، في جودة الأرباح المحاسبية، وتشير إلى أن زيادة وحدة واحدة لكلٍّ من (التحفظ المحاسبي، وجائحة كورونا) تنعكس سلباً على نمو جودة الأرباح المحاسبية وفق المقياسين بمقدار (-0.027)، (-0.035) على التوالي، كما أنّ زيادة وحدة واحدة للمتغيرات (حجم الشركة، ومؤشر النمو) سوف تؤدي إلى نمو جودة الأرباح المحاسبية وفق مقياس الاستمرارية بمقدار (0.974)، (0.070)، ووفق مقياس القدرة التنبؤية بمقدار (0.973)، (0.075) على التوالي.

Abstract

This study aimed to measure the impact of accounting conservatism on the quality of accounting profits for the two telecommunications companies, Oman Telecommunications (Omantel) and Omani Qatari (Ooredoo), listed on the Muscat Securities Market. Accounting conservatism was measured for the two companies by using the book value to market value model developed by Beaver and Ryan (2000). Its impact on the quality of accounting profits was measured in light of control variables such as company size, growth index, and the COVID-19 pandemic. To achieve the objectives of the study, the study employed a descriptive-analytical approach, analyzing quantitative data extracted from the financial statements of the two companies for the period from 2017 to 2021. The multiple regression model was used to test the hypotheses.

The study found that both companies practice accounting conservatism to a low degree, with variation in the extent of adherence to conservative accounting policies for the two companies. The results of the study also showed that both companies do not have a reasonable level of profit quality according to the measures of sustainability and predictability.

The results indicated that accounting conservatism, company size, growth index, and the COVID-19 pandemic have an impact on the quality of accounting profits. An increase of one unit in variables such as company size and growth index will lead to an increase in the quality of accounting profits according to the measures of sustainability scale by 0.974 and 0.070 and predictability scale by 0.973 and 0.075, respectively. Conversely, an increase of one unit in accounting conservatism

and the COVID-19 pandemic will negatively affect the growth of accounting profit quality according to the two scales by -0.027 and -0.035, respectively.