

## قياس درجة التحفظ المحاسبي في الشركات المساهمة السعودية: دراسة تطبيقية

اسم الطالبة : دنيا يحي علي محسن

المشرف : أ.د.توفيق عبد المحسن الخيال

### المستخلص:

تهدف الدراسة إلى قياس درجة التحفظ المحاسبي في الشركات المساهمة السعودية ودراسة أثر مجموعة من العوامل على مدى تطبيق الشركات المساهمة لهذا القيد المحاسبي ، كما تناولت الدراسة جوانب نشأة وتطور هذا القيد عبر الزمن بالإضافة على المضامين التطبيقية له في القوائم المالية ومقاييسه المتعددة ، تم تطبيق الدراسة على عينة مكونة من 38 من الشركات السعودية المساهمة المدرجة في سوق المال السعودية باستخدام نموذج باسو Basu1997 ، وخلال الفترة من عام 2006 م وحتى عام 2010 م تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS لإجراء الانحدار المتعدد للمتغيرات ولاختبار الفرضيات المتعلقة بالعوامل المؤثرة على درجة التحفظ ، وتوصلت الدراسة في نتائجها إلى قلة درجة التحفظ المحاسبي الذي تنتهجها الشركات السعودية المساهمة ويمكن تبرير ذلك ببساطة الإجراءات والمعايير المحاسبية في المملكة وقلة الدعاوي القضائية ذات الطابع المحاسبي ، كما أشارت النتائج إلى عدم وجود أثر جوهري لعوامل حجم المنشأة وطبيعة الصناعة وحجم المديونية على درجة التحفظ المحاسبي المتبعة وكذلك بالنسبة للأزمة المالية العالمية عام 2008 م إذ لم تؤثر بشكل جوهري على درجة التحفظ المحاسبي المتبعة ، وبالرغم من ذلك فقد تضمنت النتائج بعض الدلالات على كون الشركات الصغيرة أكثر تحفظاً من الكبيرة والشركات ذات المديونية الأقل أكثر تحفظاً من عالية المديونية وكذلك الحال في فترة ما بعد الأزمة المالية يمكن وصف الشركات فيها بأنها أكثر تحفظاً مما قبلها ، كما أظهر قطاع الزراعة وبشكل استثنائي معنوية في معامل الانحدار الذي يقيس درجة التحفظ مما يمكننا من القول ان قطاع الزراعة يتصف بالتحفظ المحاسبي مقارنة بباقي القطاعات.

# **Measure the degree of Accounting Conservatism of The Corporate Companies in Saudi Arabia :An Empirical Study**

**Student Name :DunyaYahya Ali Mohsen**

**Supervisor: Prf.Tawfik Al-Khayal**

## **Abstract**

The study aims to measure the degree of conservative accounting indicator in Saudi joint stock companies ,and examine the impact of some factors over the implementation of this accounting entry in the joint stock companies, the study also addressed the aspects of the origins and evolution of this entry over time as well as the areas of application for it in the financial statements and its various measurements ,study has been applied during the period from 2006 AD and 2010 AD on a sample of 38 of the Saudi joint stock companies listed in the Saudi stock market using Basu model which has been developed in 1997, accordingly, the statistical program SPSS has been used in order to analyzes the multiple regression variables and to test hypotheses related to the factors affecting the degree of conservative indicator ,the study concluded that the degree of conservative accounting which Saudi stock companies are Pursuing was declined ,and this can be justified as follows: The simple accounting procedures and standards in the kingdom and the lack of lawsuits of an accounting nature ,the results also indicated mainly to the lack of significant effect of several factors , the size of the company, its debt and the nature of the industry on the degree of the conservative accounting adopted.and also in the case of the global financial crisis in 2008, the results indicated that the crisis did not have a major impact on the degree of the conservative accounting adopted, however , the results included some indications on the fact that small companies are more conservative than large companies and companies with less debt are more conservative of highly indebted companies as well as in the period after the financial crisis that companies can be described as more conservative than before ,The agriculture sector also showed exceptionally that the regression coefficient is significant, The regression coefficient measures the degree of the conservative accounting indicator, which enables us to say that the agriculture sector is characterized by conservative accounting compared to other sectors