



جامعة الاحقاف
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

دراسة مستوى الإفصاح المالي عبر الانترنت والعوامل المؤثرة في الشركات العمانية

بحث تكميلي مقدم جزءاً من متطلبات درجة البكالوريوس

أعداد الطلاب

جمال عمر خميس طرشوم
زكريا عاشور أحمد الدباء
محمد خميس ربيع طرشوم

تحت اشراف
لجنة البحوث بالكلية

2024

الملخص

دراسة مستوى الإفصاح المالي عبر الانترنت والعوامل المؤثرة في الشركات العمانية

يهدف البحث إلى قياس مستوى الإفصاح المالي عبر الانترنت للشركات العمانية، والعوامل المؤثرة على الإفصاح المالي المتمثلة في حجم الشركة، ربحية الشركة، مديونية الشركة و ذلك عبر اختبار قائمة مكونة من 16 عنصراً تمثل العناصر الأساسية للإفصاح الطوعي بالتطبيق على التقارير السنوية المنشورة عام 2023م ، (45 شركة من الشركات العمانية)، استخدم المنهج الوصفي في قياس مستوى التباين في الإفصاح الطوعي، واستخدام نموذج الانحدار الخطي في قياس تأثير العوامل على مستوى الإفصاح عبر الانترنت، وتوصلت الدراسة الى ان متوسط مستوى الإفصاح عبر الانترنت بين شركات عينة الدراسة بلغ نسبة 88% وتعتبر نسبة جيدة وايضاً توصلت الدراسة الى ان هناك علاقة ذات دلالة احصائية ما بين مستوى الإفصاح المالي عبر الانترنت وحجم الشركة، كما اوضحت النتائج عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين كل من ربحية الشركة، ومديونية الشركة ومستوى الإفصاح الطوعي، ويوصي الباحثون الشركات العمانية بضرورة تشجيع ادارة البنوك والشركات على التوسع في الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية في مواقعها الالكترونية و الحاجة الى تطوير المواقع الالكترونية للبنوك والشركات واستخدام أحدث التقنيات التكنولوجية الحديثة.

Abstract

Study of the Level of Online Financial Disclosure and the Influencing Factors in Omani Companies

The research aims to measure the level of online financial disclosure of Omani companies, and the factors affecting financial disclosure, represented in company size, company profitability, and company indebtedness, through testing a list of 16 elements representing the basic elements of voluntary disclosure, applied to the annual reports published in 2023 (45 Omani companies). The descriptive approach was used to measure the level of variation in voluntary disclosure, and the linear regression model was used to measure the impact of factors on the level of online disclosure. The study found that the average level of online disclosure among the sample companies was 88%, which is considered a good percentage. The study also found a statistically significant relationship between the level of online financial disclosure and company size. However, the results showed no statistically significant relationship between both company profitability and company indebtedness and the level of voluntary disclosure. The researchers recommend that Omani companies encourage the management of banks and companies to expand the disclosure of financial and non-financial information on their websites, and the need to develop the websites of banks and companies and use the latest modern technological techniques.

5-3 قائمة المراجع:

أولاً: المراجع باللغة العربية:

1- دهمش، نعيم والقشي، ظاهر (2004) "مدى ملائمة مهنة المحاسبة لبيئة التجارة الالكترونية"، مجلة

اربد للبحوث العلمية، جامعة اربد الأهلية، 8(2)، ص1-42.

2- لطفي، امين السيد، (2006). نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، ط1 ، الدار الجامعية،

الإسكندرية - مصر.

3- مطر، محمد، والسويطي، موسى (2008). التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية، ط 2.

دار وائل للنشر - الأردن.

4- حنان، رضوان، (2009). مدخل النظرية المحاسبية. عمان الردين. دار وائل للنشر.

5- الناعي، محمود السيد. (2007). "الاتجاهات المعاصرة في نظرية المحاسبة"، المكتبة العصرية،

المنصورة: مصر.

6- هاجر خمقاني، دور الافصاح المحاسبي الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي في المؤسسات

الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية، جامعة ورقلة _الجزائر، السنة

الجامعية 2017 \ 2016.

7- محمد بدر حامد الصبيح، الافصاح المحاسبي الالكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية،

مجلة الدراسات العليا، المجلد 12، العدد 1-46، جامعة النيلين، كلية التجارة، قسم المحاسبة

،2018.

8- كمال عبد العزيز النقيب المدخل المعاصر الى علم المحاسبة المالية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر

والتوزيع، عمان، الأردن، 2004.

9- محمد الصالح بلول وآخرون، متطلبات الافصاح الالكتروني للقوائم المالية في الجزائر دراسة ميدانية

2017/2016، مذكرة ماستير، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي-الجزائر، سنة الجامعية

2017/2016.

10- ريباز محمد حسين محمد، الافصاح الالكتروني في القوائم المالية ودوره في الحد من عدم تماثل

المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 1، العدد 37، جامعة تكريت،

كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة والمراجعة، 2017.

11- جيهان عبد المعز الجمال، المراجعة في البيئة الالكترونية، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي،

الإمارات العربية المتحدة، 2014.

12- غنيمي، سامي محمد أحمد، دور الإفصاح الإلكتروني في تطوير معايير التقارير المالية الدولية

وتحسين جودة المعلومات بالبنوك المصرية، مجلة الرواد في قواعد المعلومات العربية، المجلد 19،

العدد 3، جامعة عين شمس، كلية التجارة، قسم المحاسبة والمراجعة، 2015.

13- حسن محمد الشنطاوي، دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين جودة التقارير المالية

وتقليص فجوة عدم تماثل المعلومات في بيئة الأعمال الأردنية، Global journal of économies

and business، المجلد 5، العدد 3، جامعة اربد الأهلية، كلية العلوم الإدارية والمالية، قسم

المحاسبة، 2018.

14- محمد بدر حامد الصبيح، الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية،

مجلة الدراسات العليا، المجلد 12، العدد 1-46، جامعة النيلين، كلية التجارة، قسم المحاسبة

، 2018.

15- مبارك صلاح، ورجب نشوى. (2002). الإفصاح المحاسبي عبر الانترنت، مؤتمر التجارة

الإلكترونية: الآفاق والتحديات، الإسكندرية، 24-27 تموز 2002، المجلد 2، ص 535-567.

16- رمضان، عماد والعقده، صالح، (2011)، محددات هيكل رأس المال في الشركات المساهمة

العامة الأردنية "دراسة من واقع سوق الأوراق المالية الأردني" للفترة (2000-2006)، المجلة

الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد 7، عدد 2، 228-245.

17- توفيق، الخيال، (2009). العوامل المؤثر في نشر التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية

عبر الانترنت، دراسة تطبيقية. مجلة الاقتصادية والإدارة.

18- جبر، نبيه عبد الرحمن، (2002). نشر التقارير المالية للشركات السعودية على الانترنت. مجلة

الدراسات المالية والتجارية. جامعة بني سويف. المجلد 2 . العدد 5 ص 177-201.

ثانياً: المراجع باللغة الإنجليزية:

1. Debreceen, R., Gray, G. and Rahman, A. (2002). The Determinants of Internet Financial Reporting, *Journal of Accounting and Public Policy*, 21, p. 371-394.
2. Debreceen, R. and Rahman, A. (2005). Firm –specific Determinants of Continuous Corporate Disclosure, *The International Journal of Accounting*, 40, p. 249-278.
3. Ettredge, M., Richardson, V. and Scholz, S. (2001) "The Presentation of Financial Information at Corporate Web Sites" *International Journal of Accounting Information Systems*, (2), p. 149-168.

4. Khilifi / F; Bouri / A. (2010). Corporate Disclosure and Firm Characteristics: A puzzling Relationship / Journal of Accounting–Business and Management / Vol / 17 / No / 1 / 1 / pp / 62–89.
5. Ross ,S. ,(1977). The determination of financial structure: the incentive signaling approach. Bell Journal of Economics 8 (1) , 23–40.
6. Chio, F. Frost, C, A. Meek, G (2004). International Accounting. Edition mcGeaw–Hill companies.
7. Jensen ,M. ,and Meckling ,W. ,(1976). Theory of the firm: Managerial behaviour ,agency costs and ownership structure. Journal of Financial Economics 3 (4) , 305–360.
8. Donnelly ,R. ,Mulcahy ,M. (2008). Board structure ,ownership ,and voluntary disclosure in Ireland. Corporate Governance: An International Review 16 (5) , 416–429.

9. Cooke ,T. ,(1989). Disclosure in the corporate annual reports of Swedish companies. *Accounting and Business Research* 19 (74), 113–124.
10. Frantz ,P. ,Walker ,M. ,(1997). Information disclosure to employees: a game–theoretical approach. *Journal of Business Finance and Accounting* 24 (9–10) , 1421–1431.
11. Karen ,E. ,Mirza ,A. ,(1991). Corporate social disclosure: A note on a test of agency theory. *British Accounting Review* 23 (3) , 211–217.
12. Raffournier ,B. ,(1995). The determinants of voluntary financial disclosure by Swiss listed companies. *European Accounting Review* 4 (2) , 261–280.
13. Cazavn–Jeny ,A. ,Jeanjean ,T. ,2007. Levels of voluntary disclosure in IPO prospectuses: an empirical analysis. *Review of Accounting and Finance* 6 (2) , 131– 149.

14. Grossman ,S. ,(1981). An introduction to the theory of rational expectations under asymmetric information. Review of Economic Studies 48 (4) , 541–559.
15. Patrícia ,T. ,Lúcia ,L. ,(2007). Accounting for financial instruments: An analysis of the determinants of disclosure in the Portuguese Stock Exchange. The International Journal of Accounting 42 (1) , 25–56.
16. Lindblom ,C. ,(1984). The implications of organizational legitimacy for corporate social performance and disclosure. Conference Proceedings ,Critical Perspectives on Accounting Conference ,New York.
17. Guthrie ,J. ,Parker ,L. ,(1989). Corporate social reporting: A rebuttal of legitimacy theory. Accounting and Business Research ,19 (76) p:343 – 352.

18. Guthrie ,J. ,Petty ,K. ,Ricceri ,F. ,(2004). Using content analysis as a research method to inquire into intellectual capital reporting. *Journal of Intellectual Capital* 5 (2) , 282– 293.
19. Mitchell ,W. ,(1999). Voluntary environmental and social accounting disclosure practices in the Asia–Pacific region: An international empirical test of political economy theory. *International Journal of Accounting* 34 (2) , 209–238.
20. Patten ,M. ,(1992). Intra–industry environmental disclosures in response to the Alaskan oil spill: A note on legitimacy theory. *Accounting ,Organizations and Society* 17 (5) , 471 – 475.
21. Miller ,C. ,Whiting ,H. ,(2005). Voluntary disclosure of intellectual capital and the “Hidden Value”. *Proceedings of the Accounting and Finance Association of.*

22. Guthrie ,J. ,Petty ,K. ,Ricceri ,F. ,(2004). Using content analysis as a research method to inquire into intellectual capital reporting. *Journal of Intellectual Capital* 5 (2) , 282– 293.
23. Roberts ,R. ,(1992). Determinants of corporate social responsibility disclosure: an application of stakeholder theory. *Accounting, Organizations and Society* 17 (6), 595–612.
24. Ullmann ,A. ,(1985). Data in search of a theory: a critical examination of the relationships among social performance ,social disclosure ,and economic performance of U.S. firms. *Academy of Management Review* 10 (3) , 540–547.
25. Smith ,L. ,Adhikari ,A. ,Tondkar ,H. ,(2005). Exploring differences in social disclosures internationally: A stakeholder perspective. *Journal of Accounting and Public Policy* 24 (2) , 123–151.
26. Verrecchia R. ,(1983). Discretionary disclosure. *Journal of Accounting and Economics* 5 ,179–194.

27. Wagenhofer ,A. ,(1990). Voluntary disclosure with a strategic opponent. *Journal of Accounting and Economics* 12 (4) , 341–363.
28. Gray ,S. ,Radebaugh ,L. ,Roberts ,C. ,(1990). International perceptions of cost constraints on voluntary information disclosures: A comparative study of U.K. and U.S. multinationals. *Journal of International Business Studies* 21 (4) , 597–622.
29. Gelb ,S. ,(2000). Managerial ownership and accounting disclosure: an empirical study. *Review of Quantitative Finance and Accounting* 15 (2) , 169–185.
30. Annalisa ,P. ,(2004). Proprietary costs and determinants of voluntary segment disclosure: Evidence from Italian listed companies. *European Accounting Review* 13 (2) , p: 319–340
31. Maling, a. (2005). XBRL: Deep Drilling for financials, Seybold Publications, Vol, 5, No, 4, pp11–14.

32. Abdelsalam, O, H; (1999) "The introduction application of international Accounting standards to accounting disclosure regulations of a capital market in developing country: The case of Egypt", Unpublished Desetration1 Heriot-watt university1 Edinburgh.
33. Abd-Elsalam, O. and Weetman, P. (2003) "Introduction International Accounting Standards to An Emerging Capital Market: Relative Familiarity and Language Effect in Egypt", Journal of International Accounting, 1.
34. Ashbaugh, H; Johnstone, K. M. and Warfield, T.D. (1999), "Corporate Reporting on the Internet", Accounting Horizon, Vol. 13 No. 31.
35. Bollen, L., Hassink, H. and Bozic, G. (2006) "Measuring and Explaining the Quality of Internet Investor Relations Activities: A Multinational Empirical Analysis", 7.
36. Craven, B. and Marston, C. (1999) "Financial Reporting on The Internet by Leading UK Companies", European Accounting Review, 2.

37. Ferguson, M., Lam, K. and Lee, G. (2002) "Voluntary Disclosure by State-owned Enterprises Listed on The Stock Exchange of Hong Kong", *Journal of International Financial Management and Accounting*, 2.
38. Inchausti, B. (1997) "The Influence of Company Characteristics and Accounting Regulation on Information Disclosed by Spanish Firms", *European Accounting Review*, 1.
39. Lopes, P. and Rodrigues, L. (2007) "Accounting for Financial Instruments: An Analysis of the Determinants of Disclosure in The Portuguese Stock Exchange", *The International Journal of Accounting*, 42.
40. Marston, C. and Polei, A. (2004) "Corporate Reporting on The Internet by German Companies", *International Journal of Accounting Information Systems*, 5.

41. Oyeler, P; Laswad, F. and Fisher, R. (2003), “Determinants of Internet Financial Reporting by New Zealand Companies”. *Journal of International Financial Management and Accounting*, Vol. 14 No. 11.
42. Richardson, A. and Welker, M. (2001) “Social Disclosure, Financial Disclosure and The Cost of Equity Capital”, *Accounting Organization Society*, 26.
43. Sengupta, P. (1998) “Corporate Disclosure Quality and The Cost of Debt”, *Accounting Review*, 4.
44. Xiao, J., Yang, H. and Chow, C. (2004) “The Determinants and Characteristics of Voluntary Internet–Based Disclosure by Listed Chinese Companies”, *Journal of Accounting and Public Policy*, 23.
45. Fosu, S., 2013. Capital Structure, Product Market Competition and Firm Performance: Evidence from South Africa. *The Quarterly Review of Economics and Finance*. 53 (2): 140–151.

46. BrobergPernilla; TorbjornTagesson ad Sven-OlofColl, (2010) "What explains variation in voluntary disclosure? A Study of the annual reports of corporations listed on the Stockholm Stock Exchange", *Journal of Management and Governance*, Vol. 14, No.4.
47. Akhtaruddin, M., Hossain, M. A., Hossain, M., & Yao, L. (2009). Corporate governance and voluntary disclosure in corporate annual reports of Malaysian listed firms. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 7(1), 1-19.