

\*

22

:

**.1**

(Accounting Standard Board, 1991; FASB, 1980)

(Firth, 1978)

(Givoly and Palmon,

210

1982)

1974-1960

---

\*

.2005/11/17

2005/6/4

(Chambers and Panman, 1984)

Givoly and

(Han and

Palmon  
Wild, 1997)

:

-1

-2

-3

:

.1

2002-2000

155

193

.2

.(2005

)

2002-2000

(Courtis, 1976) Dyer and Mchugh

(2001 ) (1991 )

(Davis and

Whittred, 1980)

100

1977-1972

.2

Dyer and Mchugh

Davis and Whittred

(Dyer and Mchugh , 1975)

The Timeliness of the :

Australian Annual Report

120

1971-1965

(Whittred, 1980)

125

1974-1965

(Whittred and Zimmer, 1984) 1984

1978 - 1964 53

(Ashton et al., 1987)

(1995 ) "

488

1982-1977

.1

.2

.3

.4

31

12/31

.5

%6.6

.6

.7

:(1988 ) -1  
52  
1981/1/1  
1985-1981

97

.1996

:(1997 ) -2

:(2000 ) -4

1993-1982

43  
1993-1990

:

:(1998 ) -3

:

(1)

**2002-2000**

2002	2001	2000	2002	2001	2000	
77	71	76	125	113	117	
58	69	68	84	93	97	

(2)

**2002**

(1)								/
		<b>15</b>	<b>15-10</b>	<b>10</b>				
11	14	5	13	7	6	4	15	
12	13	4	14	7	8	8	9	

(1)

2002

91

118

75

64

:

.1

.3

.2

.3

(1)

(3)

2002

										/
					5-1		5	5-3	3	
5	16	10	11	3	15	3	4	9	8	
11	9	6	14	2	7	11	3	8	9	

: (1998 )

: .

.2 .1 :

.5 .4 .3 :H1

.6

.7

-.  
:

.2 .1 :H2

.3 .4 .

.5 :H3

:-  
:

.2 .1 .

.3 .4

.5

(1995 )

(4)

						<b>10-5</b>	<b>5</b>	
3	15	1	13	4	8	6	4	
4	11	-	8	7	9	3	3	

%80

(3)

18 .2 .1  
 .3 .4  
 17 .5

.%100

%88.2

(4)

(15)

.2002 2000  
 25

(2)

- .T-Test .1
- .M.W-Test .2
- .Factorial Analysis .3

%84



(5)

0.924	0.853	0.824	0.831	
0.918	0.842	0.815	0.839	
0.928	0.861	0.823	0.833	
0.915	0.837	0.804	0.812	

(5)

(5)

.4

(6)

] ( )  
)

[(

( )

:

(Lewis and ]

.(Praag, 2001); Chaney, 2001)

4.48

4.52

:

(6)

الجدول رقم (6)  
نتائج اختبار الفرضية الأولى

العوامل	الأردن				العسراق				التفاصيل			
	فئة المدققين القانونيين	فئة مدققي الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدققي الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدققي الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدققي الشركات				
العوامل المرتبطة بالشركة:												
1. ضخامة عمليات الشركة	1.25	1.17	1.97	1.35	0.79	2.2	1.632	0.942	1.87	1.681	1.082	1.15
2. نتيجة أعمال الشركة	*2.603	0.66	4.72	**1.749	1.02	3.73	**2.172	0.84	4.11	*2.561	0.73	3.67
3. طبيعة نشاط الشركة	**2.511	0.97	4.13	**2.223	0.66	4.11	**2.175	0.71	3.8	**1.832	1.12	2.85
4. حجم الشركة	1.323	0.943	1.64	1.431	0.89	2.15	1.033	0.87	1.6	1.554	1.31	1.17
5. ضعف نظام الرقابة الداخلية في الشركة	**2.415	0.82	3.61	**2.247	0.76	3.82	**1.778	0.79	3.75	**1.848	1.02	3.76
6. رغبة إدارة بعض الشركات في تأخير إصدار تقاريرها	*2.604	0.96	4.58	**2.438	1.22	2.93	**1.732	1.11	4.07	*2.543	0.81	2.64
7. تأخير بعض الشركات إجراء التحويلات الجردية والسالية	*2.588	1.03	3.85	*2.591	1.07	3.55	**1.772	0.73	3.44	**2.169	0.93	4.32
العوامل المرتبطة بمعايير التدقيق وقواعد السلوك المهني:												
1. الخلاف حول نطاق وإجراءات عملية التدقيق	*2.596	1.011	4.33	**2.348	0.64	3.42	**1.742	1.031	4.71	**1.864	0.65	3.71
2. الخلاف حول طرق العرض والإفصاح المحاسبي عن البنود غير الاعتيادية	*2.651	0.914	3.85	**2.235	1.062	3.61	**1.942	0.973	4.75	*2.551	1.01	3.75
3. الخلاف حول الرأي بين المدقق وإدارة الشركة	**1.948	0.981	4.72	*2.791	0.958	1.13	*2.576	0.875	4.69	**2.172	0.88	2.69
4. إصدار تقرير متحفظ أو الامتناع عن إيداء الرأي	*2.562	0.644	4.68	1.841	0.794	3.01	**2.189	0.936	4.82	**2.174	0.84	2.82
5. الخلاف حول تقدير الدخل الخاضع للضريبة	**2.434	0.789	4.34	*2.614	0.802	2.68	**2.188	1.014	4.81	**2.583	1.03	2.81
العوامل المرتبطة بمكتب التدقيق:												
1. ضخامة حجم العمل في مكتب التدقيق	**1.878	0.894	4.01	*2.871	0.739	4.52	**1.1841	1.104	2.81	**2.171	0.83	3.88

## تابع الجدول رقم (6)

العوامل	الأردن				العراق				التفاصيل
	فئة المدققين القانونيين	فئة مدبري الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدبري الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدبري الشركات	فئة المدققين القانونيين	فئة مدبري الشركات	
2. درجة مشاركة مكتب التدقيق للشركة في مسك حساباتها خلال السنة	0.881	3.14	0.926	3.94	0.893	3.62	0.93	3.72	
3. درجة مشاركة مكتب التدقيق للشركة في إعداد القبول الختامية	0.843	3.95	0.869	3.83	0.651	4.11	1.06	4.48	
4. الحرص الشديد لمكتب التدقيق في تحقيق مستوى عالٍ من جودة المراجعة	0.711	4.68	0.872	4.78	0.682	4.56	0.98	3.92	
5. تخصص مكتب التدقيق في قطاع معين	0.825	1.9	1.473	1.05	0.54	1.56	1.33	1.77	
العوامل المرتبطة بعملية التدقيق									
1. تأخير وصول التأكيدات من مديري الشركة	0.911	2.81	0.551	3.89	0.65	3.95	1.48	4.01	
2. تأخير وصول تاييدات المصارف عن أرصدة الشركة	0.668	3.22	0.734	3.62	0.707	3.48	0.645	3.85	
3. وقوع أحداث غير متوقعة خلال السنة في الشركة	0.764	4.11	0.711	4.74	0.601	3.95	0.921	3.96	
4. مواجهة حالة السجلات ناقصة	0.681	4.31	0.892	4.3	0.564	4.52	1.011	4.45	
5. الأحداث ما بعد ميزانية السنة السابقة	0.943	2.86	1.03	2.83	0.657	2.97	1.28	2.88	

مستوى المعنوية: \* 1%، \*\* 2.5%، \*\*\* 5%

(7)

%5	M-W	%5	M-W	
				:
H2	124	H2	97	.1
H2	155	H2	163	.2
H2	118	H2	122	.3
H2	104	H2	133	.4
H2	93	H2	105	.5
H2	163	H2	171	.6
H2	98	H2	92	.7
				:
H2	76	H2	102	.1
H2	117	H2	88	.2
H2	169	H2	173	.3
H2	167	H2	168	.4
H2	174	H2	185	.5
				:
H2	87	H2	174	.1
H2	93	H2	91	.2
H2	131	H2	131	.3
H2	88	H2	124	.4
H2	108	H2	96	.5
				:
H2	134	H2	87	.1
H2	128	H2	131	.2
H2	132	H2	141	.3
H2	137	H2	132	.4
H2	95	H2	105	.5

التحليل العاملي للعوامل المؤثرة في تأخير إصدار التقارير السنوية للشركات في كل من العراق والأردن  
الجدول رقم (8)

بورصة عمان المالية						سوق بغداد للأوراق المالية						السوق		
مساهمة التغير في العوامل	F5	F4	F3	F2	F1	مساهمة التغير في العوامل	F6	F5	F4	F3	F2	F1	العوامل	
0.6124	0.6532					0.6024	0.5941							1. ضخامة حجم عمليات الشركة
0.8567					0.8789	0.8653					0.8594			2. نتيجة أعمال الشركة
0.7913					0.7453	0.5788	0.5896							3. طبيعة نشاط الشركة
0.6011	0.5547					0.6678		0.6831						4. حجم الشركة
0.8012				0.7684		0.7235				0.6894				5. ضعف نظام الرقابة الداخلية في الشركة
0.7891			0.7483			0.8467				0.8371				6. رغبة إدارة بعض الشركات في تأخير إصدار تقاريرها السنوية
0.6828			0.6899			0.8218						0.8433		7. تأخير بعض إجراءات التسويات الجردية والمالية
0.8211				0.8421		0.7628					0.7435			العوامل المرتبطة بمعايير المراجعة وقواعد السلوك المهني:
0.8141				0.7592		0.6722					0.6682			1. الخلاف حول نطاق وإجراءات عملية التدقيق
0.8024					0.8192	0.6856	0.6645							2. الخلاف حول طرق العرض والإفصاح المحاسبي وخاصة عن البنود غير الاعتيادية
0.7695				0.8211		0.7732			0.7496					3. الخلاف حول الرأي بين المدقق وإدارة الشركة
0.8061				0.8301		0.6018	0.5438							4. إصدار تقرير متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي
														5. الخلاف حول تقدير الدخل الخاضع للصريبة
														العوامل المرتبطة بمكتب التدقيق:
0.8133					0.8243	0.7493				0.7568				1. ضخامة حجم العمل في مكتب التدقيق
0.6794		0.6453				0.8126							0.7889	2. درجة مشاركة مكتب التدقيق للشركة في مسك حساباتها خلال السنة



تابع الجدول رقم (8)

بورصة عمان المالية						سوق بغداد للأوراق المالية						السوق	
مساهمة التغير في العوامل	F5	F4	F3	F2	F1	مساهمة التغير في العوامل	F6	F5	F4	F3	F2	F1	العوامل
0.7612			0.6546			0.8268						0.8887	3. درجة مشاركة مكتب التدقيق للشركة في إعداد القبول الختامية
0.7345				0.8922		0.8026						0.7987	4. الحرص الشديد لمكتب التدقيق في تحقيق مستوى عال من جودة المر التدقيق
0.6977	0.5573					0.6839	0.6547						5. تخصص مكتب التدقيق في مكتب معين
													العوامل المرتبطة بعملية التدقيق:
0.7192	0.6573					0.8518						0.8493	1. تأخير وصول التأكيدات من مديني الشركة
0.6979		0.6652				0.8356					0.8231		2. تأخير وصول اشعارات المصارف عن أرصدة الشركة
0.7789					0.8131	0.7685							3. وقوع أحداث غير متوقعة خلال السنة في الشركة
0.8029	0.8215					0.8897						0.9412	4. مواجهة حالة السجلات الناقصة
0.7102	0.6132					0.6454			0.5689				5. الأحداث ما بعد ميزانية السنة السابقة
19.3456	0.6132	3.0856	3.1533	4.3721	5.823	18.8364	1.1114	2.1662	2.7501	3.221	3.9933	5.5944	تفسير التباين بواسطة كل عامل
	15.05	15.95	16.3	22.6	30.1	100	5.9	11.5	14.6	17.1	21.2	29.7	النسبة المنوية لتأثير العامل الى مجموع العوامل

:  
(6)

)  
( 4.395  
2.885

.2

:

(6)

(7)

:

(Fenwick, 1991)

:  
: .1

:



((Eign Value >1))  
18.8364 rq  
%85.62

:	:	-	:	:
:	:	•	:	:
:	:	•	:	:
:	:	•	(M-W)	:
:	:	•	:	:
:	:	•	:	:
:	:	•	:	:
%29.7	:	-	:	:
:	:	•	3	1999 3
:	:	•	2000	:
:	:	•	:	:
:	:	•	M-W	:
%21.2	:	-	.(6)	:
:	:	•	:	:
:	:	•	:	:
%17.1	:	-	:	:
:	:	•	(8)	SPSS
:	:	•	:	:
:	:	•	:	:
%14.6	:	-	:	:
:	:	•	(8)	:
:	:	•	Varimax	:
:	:	•	:	:



.2

:

.1

.3

1995

.943-913

2005

1997

.140-115 1 32

1998

1997 15 14

Accounting Standard Board. 1991. *The Objective of Financial Statements and the Qualitative Characteristics of Financial Information*, UK.

.385-376 2 25

2000

Ashton, R., Willingham, J. and Elliott, R. 1987. An Empirical Analysis of Audit Delay, *Journal of Accounting Research*, Autumn, 275-292.

.164-143

1993-1990

1991

Chambers, A. and Penman, S. 1984. Timeliness of Reporting and Stock Price Reaction of Earning Announcements, *Journal of Accounting Research*, 21-47.

6

.415-385 2

Courts, J. K. 1976. Relationship between Timeliness in Corporate Reporting and Corporate Attributes, *Accounting and Business Research*, 45-54.

1988

.22-9 2 15

Davis, B. and Whittred, G.P. 1980. The Association between Selected Corporate Attributes and Timeliness in Corporate Reporting Further Analysis, *Abacus*, 48-60.

2001

:

.123-95 86 22

Han, J.C.Y. and Wild, J.J. 1997. Timeliness of Reporting and Earning Information Transfers, *Journal of Business Finance and Accounting*, April, 527-540.

Lewis, C.M. and Chaney, P.K. 2001. An Empirical Analysis of Income Smoothing: Evidence from Initial Public Offerings. *Online Available: http://WWW.SSrn. Com.*

Van Praag, B. 2001. Earnings Management: Empirical Evidence on Value Relevance and Income Smoothing, Doctoral Dissertation, *Tenbergen Institute Research Series*, Netherland.

Whittred, G.P. 1980. Audit Qualification and the Timeliness of Corporate Annual Reports, *The Accounting Review*, October, 563-577.

Whittred, G.P. and Zimmer, L. 1984. Timeliness of Financial Reporting and Financial Distress, *The Accounting Review*, April, 287-295.

Dyer, J.C. and Arthur McHugh, J. 1975. The Timeliness of the Australian Report, *Journal of Accounting Research*, Autumn, 204-219.

Fenwick, H.H. 1991. Legal Liability Exploring Instrumental Reasoning Evaluation of the Auditors Duty, *Critical Perspective on Accounting*.

Financial Accounting Standard Board. 1980. Qualitative Characteristics of Accounting Information, *Statement of Financial Accounting Concepts (2)*, FASB, May.

Firth, M. 1978. Qualified Audit Reports: Their Impact on Investment Decisions, *The Accounting Review*, July, PP. 642-659.

Givoly, D. and Palmon, D. 1982. Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence, *The Accounting Review*, July, 486-508.

## **Analysis of the Importance of the Factors that Affected the Delay of Issuing Corporate Annual Reports: Comparison Study between Views of Corporate Managers and Auditors in Iraq and Jordan**

*Abdel Naser I. Nour and Muayad M. Al Fadel\**

### **ABSTRACT**

The present study aims to investigate the factors that might affect the timelines of issuing corporate annual reports in Iraq and Jordan. In order to achieve this aim, the researcher created three hypotheses and used a questionnaire to collect the necessary data to examine these hypotheses. The questionnaire contained twenty two factors that maybe affecting the delay of issuing corporate annual reports. These factors were classified into four groups. The first group included those associated with the corporation, the second group included those related to auditing standard and professional behavior, the third group pertained to the client office, and the fourth group was those related to the auditing process.

The questionnaire was distributed to two samples consisted of the managers and auditors in Iraq and Jordan. The results of the study indicated, in general, acceptable hypotheses. For example, all participants in the questionnaire agreed on the factors delaying issuing of corporate annual reports. They agreed that these factors, no matter the size of the corporation and the size of its operations, are realistic reasons for the delay.

**Keywords:** Financial Statements, Auditing, Financial Disclosure, Market Value of Shares and Auditing Standards.

---

\* Department of Accounting, College of Administrative and Financial Sciences for Graduate Studies, Jordan University for Graduate Studies, Amman, Jordan. Received on 4/6/2005 and Accepted for Publication on 17/11/2005.