جامعة ال البيت

كلية الاقتصاد
والعلوم
الإدارية

قسم المحاسبة

أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

The Effect of Internal Control on Financial Performance under Management Accounting Information Systems Techniques in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies

إعداد الطالبة

رغد موفق محمد القاضي

(١٧٢٠٥٠٤٠٠٨)

إشراف

الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح

قدمت هذه الرسالة إستكمالا لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة. عمادة الدراسات العليا

جامعة آل البيت- ٢٠١٩

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com

تـفويــض

أنا الطالبة رغد موفق محمد القـاضـي أفـوض جامعة آل البيت بتزويد نُسخ من رسالتي، للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع:.....

التاريخ:.....

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إقرار وإلتزام بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها

أنا الطالبة: رغد موفق محمد القاضي **الرقم الجامعي**

:١٧٢٠٥٠٤٠٠٨

التخصص: محاسبة **الكلية: الاقتصاد والعلوم الإدارية**

أُعلنُ بأني قد التزمت بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها وقراراتها السارية المفعول المتعلقة بإعداد رسائل الماجستير والدكتوراه عندما قمت شخصياً بإعداد رسالتي بعنوان:

أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

وذلك بما ينسجم مع الأمانة العلمية المتعارف عليها في كتابة الرسائل والأطاريح العلمية. كما أنني أُعلن بأن رسالتي هذه غير منقولة أو مستلة من رسائل أو أطاريح أو كتب أو أبحاث أو أي منشورات علمية تم نشرها أو تخزينها في أي وسيلة إعلامية، وتأسيساً على ما تقدم فأنني أتحمل المسؤولية بأنواعها كافة فيما لو تبين غير ذلك بما فيه حق مجلس العمداء في جامعة آل البيت بإلغاء قرار منحي الدرجة العلمية التي حصلت عليها وسحب شهادة التخرّج مني بعد صدورها دون أن يكون لي الحق في التظلم أو الاعتراض أو الطعن بأي صورة كانت في القرار الصادر عن مجلس العمداء بهذا الصدد.

توقيع الطالب: ..... التاريخ: .....

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة بعنوان

أثر الرقابة الداخلية على الاداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية

The Effect of Internal Control on Financial Performance Under Management Accounting Information Systems Techniques in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies

وأجيزت بتاريخ 1 / 5 /2019

لجنة المناقشة	التوقيع
د. عبد الرحمن خالد الدلابيح (مشرفاً و رئيساً) قسم المحاسبة -جامعة آل البيت	.....
سيف عبيد الشبيل (عضواً داخلياً) قسم المحاسبة -جامعة آل البيت	.....
د. محمد علي الحايك (عضواً داخلياً) قسم المحاسبة -جامعة آل البيت	.....
أ. د. محمد عبد الله المومني (عضواً خارجياً) قسم المحاسبة - جامعة جدارا	.....

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الإهـــداء

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار.. إلى من علمني العطاء بدون انتظار.. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار .. أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثماراً قد حان قطافها بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم أهتدي بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد..

(والدي العزيز)

إلى ملاكي في الحياة .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني.. إلى بسمة الحياة وسر الوجود إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب

(أمي الحبيبة)

إلى من بهم أكبر وعليهم أعتمد ... إلى من بوجودهم أكتسب قوتي

(أخواني الأعزاء سعود وتركي)

إلى أخي ورفيق دربي وسندي في هذه الحياة.... إلى من تطلعت لنجاحي بنظرات الأمل .. في نهاية مشواري أريد أن أشكرك على مواقفك النبيلة

(أخي الغالي محمد)

إلى الأخوات اللواتي لم تلدهن أمي .. إلى من تحلو بالإخاء وتميزوا بالوفاء والعطاء إلى ينابيع الصدق الصافي إلى من معهم سعدت ، وبرفقتهم في دروب الحياة الحلوة والحزينة سرت إلى من كانوا معي على طريق النجاح والخير

(صديقاتي)

إلى كل العيون التي غرست نفسها داخل روحي.. إليكم يا أقاربي

لكم جميعا أهدي جهدي المتواضع هذا

الباحثة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين حمداً كثيراً مباركاً فيه، كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، الحمد لله الذي علم بالقلم، علم الإنسان ما لم يعلم، واهب النعم ومسبغها، وهادي الأمم ومسعدها.

والصلاة والسلام على سيد الخلق والمرسلين ومعلم البشرية والخير، وهادي الإنسانية إلى سبل الرشد، سيدنا محمد وعلى اله وصحبه أجمعين.

أما بعد :

فيسرني أن أتقدم بعظيم الشكر والامتنان لأستاذي الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح الذي أشرف على هذه الجهد ولم يبخل علي بتوجيهاته الكريمة ونصائحه القيمة، وقدم لي من خلاصة علمه وخبراته إلى أن خرجت رسالتي بالصورة المناسبة.

وكذلك أشكر كل من ساعد على إتمام هذا العمل وقدم لي العون ومد لي يد المساعدة وزودني بالمعلومات اللازمة لإتمام هذه الرسالة، كما أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى أعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم بقراءة ومناقشة الرسالة، والذين أثروها بآرائهم وملاحظاتهم القيمة وأسهموا بإخراجها بأكمل صورة.

وفي الختام، أتقدم بكل الشكر والامتنان إلى إدارة جامعة آل البيت متمثلة برئيسها وعميد كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، وقسم المحاسبة وأعضاء الهيئة التدريسية، وجميع العاملين فيها، لجهودهم المشكورة في توفير كافة وسائل الدعم والمساندة العلمية طيلة فترة الدراسة .

آملا أن يجزيهم الله خير الجزاء....

الباحثة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات ..... ز
قائمة الجداول..... ط
قائمة الملاحق ..... ك
قائمة الأشكال..... ك
قائمة الإختصارات ..... ل
Abstract..... س
الفصل الأول الإطار العام للدراسة ١
١-١المقدمة: ٢
١-٢ مشكلة الدراسة وعناصرها: ٢
١-٣ أهداف الدراسة:..... ٥
١-٤ أهمية الدراسة:..... ٧
١-٥ فرضيات الدراسة: ٧
١-٦ مخطط الدراسة: ٩
الفصل الثاني الإطار النظري..... ١٠
المبحث الأول الرقابة الداخلية ١١
المبحث الثاني الأداء المالي ٢٢
المبحث الثالث تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية ٣٢
المبحث الرابع الدراسات السابقة ٤٦
الفصل الثالث الطريقة والإجراءات..... ٧٩
٣-١ تمهيد:..... ٨٠
٣-٢ منهجية الدراسة:..... ٨٠
٣-٣ مجتمع وعينة الدراسة: ٨٠
٣-٤ أساليب جمع البيانات:..... ٨١
٣-٥ أداة جمع البيانات: ٨٢

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣-٦ صدق وثبات الأداة: ٨٣
٣-٧ المعالجة الإحصائية: ٨٥
الفصل الرابع عرض النتائج ٨٧
٤-١ تمهيد: ٨٨
٤-٢ خصائص أفراد عينة الدراسة: ٨٨
٤-٣ التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة: ٩٠
الفصل الخامس مناقشة النتائج والتوصيات ١١٧
٥-١ ملخص النتائج والاستنتاجات ومناقشتها: ١١٨
٥-٢ التوصيات: ١٢٤
المراجع والمصادر ١٢٥
المراجع باللغة العربية: ١٢٥
المراجع باللغة الأنجليزية: ١٣١
الملاحـق ١٣٩

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(٢,١)	ملخص الدراسات السابقة	٥١
(٣,١)	عدد الإستمارات الموزعة، والمستردة، والصالحة، وغير الصالحة للتحليل.	٥٧
(٣,٢)	معاملات كرونباخ ألفا وثبات الإعادة (R. Test) لمجالات محور الرقابة الداخلية، ومقياس الأداء المالي، ونظم المعلومات المحاسبة الإدارية	٥٩
(٤,١)	توزيع أفراد عينة الدراسة تبعاً لمتغيرات "المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المركز الوظيفي، الخبرة العملية، الشهادات المهنية	٦٢
(٤,٢)	نتائج تطبيق اختبار تولرنس ومعامل التباين التضخمي "VIF"	٦٤
(٤,٣)	نتائج التوزيع الطبيعي (K-S) لمتغيرات الدراسة	٦٥
(٤,٤)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة	٦٥
(٤,٥)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال البيئة الرقابية.	٦٦
(٤,٦)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث.	٦٧
(٤,٧)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأنشطة الرقابية	٦٨
(٤,٨)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تقييم المخاطر والاستجابة لها.	٦٩
(٤,٩)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المعلومات والاتصالات.	٧٠
(٤,١٠)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المراقبة والضبط.	٧١

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

(٤,١١)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأداء المالي.	٧٢
(٤,١٢)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية	٧٣
(٤,١٣)	معاملات الارتباط بين مجالات محور الرقابة الداخلية مجتمعة والأداء المالي	٧٥
(4.14)	تحليل الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الأولى	٧٥
(٤,١٥)	معاملات الارتباط بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع والمتغير المعدل.	٧٨
(4.16)	تحليل الإنحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الثانية	٧٩

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
ملحق رقم (١)	نموذج إستبانة الدراسة	١٠٠
ملحق رقم (٢)	أسماء الأساتذة محكمي إستبانة الدراسة	١٠٥
ملحق رقم (٣)	نموذج التحليل الإحصائي	١٠٦

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
شكل رقم (١)	مخطط الدراسة	٨
شكل رقم (٢)	أنواع الرقابة الداخلية	١٦

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قائمة الإختصارات

	الإختصار
Committee of sponsoring organizations	COSO
American Institute of Certified Public Accountants	AICPA
Management Accounting Information System	MAIS
Balanced Scorecard	BSC
Total Quality Management	TQM
Activity based costing	ABC
Just in time	JIT
Total cost	TC

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

إعداد الطالبة: رغد موفق محمد القاضي

إشراف: الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح

الملخص

هدفت الدراسة الى بيان أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم إستخدام المنهج الوصفي والتحليلي، وتكونت وحدة المعاينة من الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية من الماليين في الدائرة المالية والمدققين في دائرة التدقيق في الشركة، حيث قامت الباحثة بتطوير إستبانة لقياس متغيرات الدراسة ، وتم توزيعها على أفراد عينة الدراسة، والبالغ عددها (١٤٠) إستبانة ، وكان الصالح لتحليل الإحصائي (١٠٣) إستبانة. ولغايات إختبار فرضيات الدراسة تم إستخدام المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وإستخدام تحليل الإنحدار الخطي المتعدد.

توصلت نتائج الدراسة إلى وجود أثر إيجابي للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، كذلك توصلت إلى وجود أثر إيجابي للرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وأن وجود تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية يزيد ويقوي العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي في الشركات الصناعية.

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com

وبناءا على نتائج الدراسة، توصي الباحثة العمل على إجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات العامة التي من شأنها أن تقوي مستوى الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية، والعمل على اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف في الشركات الصناعية وتشجيع الشركات الصناعية على فتح أسواق جديدة محلية لتحسن أدائها المالي الأمر الذي يزيد من قاعدة عملاء الشركة الصناعية بشكل ملحوظ.

الكلمات المفتاحية : الرقابة الداخلية، الأداء المالي، تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية، الشركات الصناعية المساهمة العامة ، الأردن.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

The Effect of Internal Control on Financial Performance under Management Accounting Information Systems Techniques in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies

Prepared by: Raghad Mowafaq Mohammad Al-Qadi

Supervisor: Dr. Abdel Rahman Khalid El-dalabeeh

Abstract

The aim of the study was to identify the effect of internal control on Financial performance under management accounting information systems Techniques in Jordanian industrial public shareholding companies, to achieve the objectives of the study, the descriptive and analytical approach was used, The sampling unit was composed of the Jordanian industrial public shareholding companies from financials in the financial department and auditors in the audit department of the company. Where the researcher developed a questionnaire to measure the variables of the study, they were distributed to the members of the study sample, of (140) questionnaire. It was good for statistical analysis (103) questionnaire. For the purposes of testing the hypotheses of the study, the arithmetical averages and standard deviations were used, and the multiple linear regression analysis was used.

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com

The results of the study showed that there is a positive effect of internal control on the Financial performance in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies. It also found a positive effect of Internal Control on Financial Performance under Management Accounting Information Systems Techniques in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies, And that the existence of MIS techniques increases and strengthens the relationship between internal control and financial performance in industrial companies.

Based on the results of the study, the researcher recommends a periodic review of the work strategies and policies Which would strengthen the level of internal control of the industrial companies, to take corrective actions to address weaknesses in industrial companies, and encouraging them to improve their financial performance to open new local markets, which significantly increases the company's customer base.

Key words: Internal Control, Financial Performance, Management Accounting Information Systems Techniques, Industrial Public Shareholding Companies, Jordan

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الأول
الإطار العام للدراسة

١-١ مقدمة

١-٢ مشكلة الدراسة

١-٣ أهداف الدراسة

١-٤ أهمية الدراسة

١-٥ فرضيات الدراسة

١-٦ مخطط الدراسة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

١-١المقدمة:

لقد شهد العقد الأول والثاني من القرن الواحد والعشرين تغيرات وتحولات كبيرة إقتصادية وسياسية وقانونية واجتماعية، وأن أهم ما يميز هذه التحولات هو تفرعها وإنتشارها في مختلف مجالات الحياة.

وقد أصبحت الشركات ومنها الشركات الصناعية أحد الأركان الرئيسية التي تتأثر بالتغيرات والتحولات الحاصلة في البيئة الخارجية، والمتمثلة بحدة المنافسة، وحرية التجارة، وتقدم تقنيات الإتصالات والمعلومات. وهذا ما أدى الى الإهتمام بنظام الرقابة الداخلي وذلك لدورها في المحافظة على ممتلكات الشركة .

ونظراً للمنافسة القوية بين الشركات وفي كافة المستويات أصبح لازما على كل شركة ضرورة العمل على تحسين أدائها لكي تستطيع مواجهة تلك المنافسة والمحافظة على الاستمرارية.

ولأجل تحقيق ذلك، لا بد أن تعتمد الشركة على معلومات محاسبية أكثر دقة وملأءمة لغرض إستخدامها في عملية التخطيط واتخاذ القرارات، لذا لا بد من وجود نظام معلومات محاسبي إداري يساعد الإدارة في تحسين أدائها المالي.

١-٢ مشكلة الدراسة وعناصرها:

يعد نظام الرقابة الداخلي أداة لمساعدة الإدارة في تقييم مدى فعالية أدائها من جانب ومدى فاعلية أنواع وأدوات الرقابة من جانب آخر، كما وتعد الرقابة الداخلية مهمة ينبغي القيام بها في كافة مجالات الأنشطة بشكل دائم ومستمر، حيث تعتبر نظاما لضبط الأداء وضمان تحقيق الأهداف المحددة، ومع التطورات الإقتصادية وازدياد

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

حجم المشاريع، زاد الإهتمام الإداري بنظام الرقابة وازدادت الحاجة إلى وجود رقابة دائمة ومساعدة الشركة للوصول الى أهدافها والقيام بالمسؤوليات والواجبات الواقعة على عاتقها.

ومن جانب آخر إن إستخدام تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساعد المديرين على تحسين أداء مؤسساتهم عن طريق مساعدة الشركات على إدارة المشاكل قصيرة المدى في مجالات مثل المصاريف والتكاليف والتدفقات النقدية ، عن طريق المراقبة والضبط المناسبين، ومساعدة الشركات في دمج الاعتبارات التشغيلية ضمن الخطط الإستراتيجية طويلة الأجل.

أشارت عدة دراسات سابقة إلى الدور الإيجابي الذي تلعبه الرقابة الداخلية في تحسين أداء الشركات ومنها دراسة (Bett & Memba , 2017)، ومن جانب أخر أشارت أيضا دراسات عدة الى أهمية نظم المحاسبة الإدارية في تحسين وزيادة أداء الشركات ومنها دراسة(Kasravi et al., ٢٠١٧), (Pradhan, et al.,2018) , ونظرا لقلة الدراسات العربية التي بحثت تأثير الرقابة الداخلية على الأداء في ظل وجود نظم معلومات المحاسبة الإدارية، ارتأت الباحثة فحص ودراسة تلك العلاقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، **حيث تتلخص مشكلة الدراسة في التساؤلات الرئيسة الآتية:**

السؤال الرئيس الأول : ما هو أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟ **ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة التالية:**

السؤال الفرعي الأول: ما هو أثر البيئة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

السؤال الفرعي الثاني: ما هو أثر تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

السؤال الفرعي الثالث: ما هو أثر الأنشطة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

السؤال الفرعي الرابع: ما هو أثر تقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

السؤال الفرعي الخامس: ما هو أثر المعلومات والإتصالات على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

السؤال الفرعي السادس: ما هو أثر المراقبة والضبط على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

السؤال الرئيس الثاني : ما هو أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالية:

السؤال الفرعي الأول: ما هو أثر البيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

السؤال الفرعي الثاني: ما هو أثر تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

السؤال الفرعي الثالث: ما هو أثر الأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ؟

السؤال الفرعي الرابع: ما هو أثر تقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

السؤال الفرعي الخامس: ما هو أثر المعلومات والإتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

السؤال الفرعي السادس: ما هو أثر المراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

١-٣ أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق ما يلي :

١- بيان أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. **وذلك من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية:**

١. بيان أثر البيئة الرقابية على الأداء في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية .
٢. بيان أثر تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.
٣. بيان أثر الأنشطة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٤. بيان أثر تقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٥. بيان أثر المعلومات والإتصالات على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٦. بيان أثر المراقبة والضبط على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٢- بيان أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. **وذلك من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية:**

١. بيان أثر البيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٢. بيان أثر تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٣. بيان أثر الأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٤. بيان أثر تقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء في ظل نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٥. بيان أثر المعلومات والإتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية .

٦. بيان أثر المراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

١-٤ أهمية الدراسة:

تأتي أهمية هذه الدراسة كونها تعالج موضوعاً على قدر كبير من الأهمية بما يخص أثر الرقابة الداخلية على الأداء في ظل نظم معلومات المحاسبة الإدارية، كما تكتسب هذه الدراسة أهميتها العملية من أنها تأتي كمحاولة متواضعة لتضيف شيئا علميا في هذا المجال, وتدعم الدراسات والبحوث النظرية والتطبيقية في هذا المجال, من خلال بيان الملاحظات والتقييم المناسب الذي يساعد الشركات على أداء دورها الهام في تحقيق التنمية الشاملة، إذ أنها ستسهم في توفير قاعدة بيانات حول موضوع تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية والرقابة الداخلية والأداء المالي ، مما يسهم في إثراء المكتبة العربية بشكل عام والمكتبة الأردنية بشكل خاص في هذا الموضوع، كما تعتبر هذه الدراسة مهمة للفئات التالية التي يمكن أن تستفيد من نتائجها وتوصياتها:

١- أعضاء مجلس الإدارة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية .
٢- مديري الإدارات العليا والإدارات الوسطى والتنفيذية والتشغيلية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.
٣- الباحثين الأكاديميين في المعاهد والجامعات العربية.

١-٥ فرضيات الدراسة:

تم صياغة الفرضيات على النحو الآتي :

الفرضية الرئيسة الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. **ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:**

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الخامسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والإتصالات على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية السادسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والضبط على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الرئيسة الثانية : لا يوجد أثر لرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. **ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية :**

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

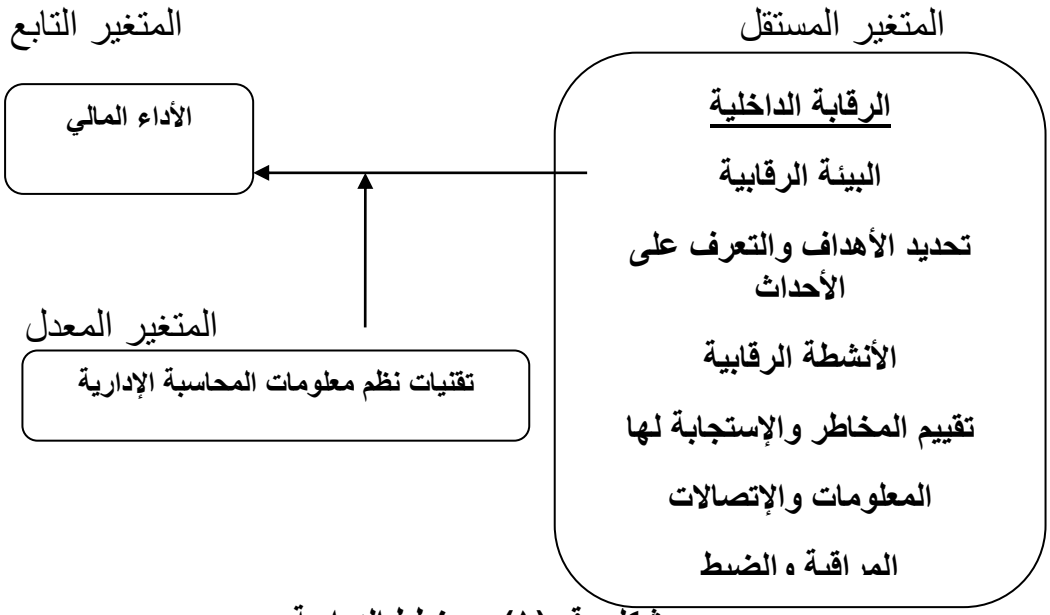
الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية الخامسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والإتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الفرعية السادسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

١-٦ مخطط الدراسة:



شكل رقم (١) : مخطط الدراسة

من إعداد الباحثة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصـــل الثانـــي
الإطـار النظـري

2-1 المبحث الأول : الرقابة الداخلية

2-2 المبحث الثاني : الأداء المالي

٢-٣ المبحث الثالث:تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية

2-4 المبحث الرابع : الدراسات السابقة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الأول الرقابــة الداخليــة

١-١-٢ تمهيد

٢-١-٢ مفهوم الرقابة الداخلية

٣-١-٢ أهداف الرقابة الداخلية

٤-١-٢ أهمية الرقابة الداخلية

٥-١-٢ مقومات الرقابة الداخلية

٦-١-٢ أنواع الرقابة الداخلية

٧-١-٢ عناصر الرقابة الداخلية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثاني

المبحث الأول: الرقابة الداخلية

٢-١-١ تمهيد:

تحتل الرقابة الداخلية في أي شركة أهمية كبيرة لما توفره من إجراءات ووسائل رقابية فعالة عند مزاولة أي نشاط داخل الشركة. فالهدف من وجود الرقابة الداخلية هو حماية موجودات الشركة والاطمئنان من دقة البيانات المحاسبية والإحصائية ولتحقيق الكفاءة الإنتاجية القصوى ولضمان تمسك الموظفين بالسياسات والخطط الإدارية المرسومة. وبذلك يتضح بأن نظام الرقابة الداخلية لا يقتصر على مراقبة النواحي المالية والمحاسبية إنما يشمل النشاط الإجمالي للشركة .

ستقوم الباحثة من خلال هذا المبحث بالتطرق إلى الرقابة الداخلية كمفهوم وتحديد أهداف وأهمية الرقابة الداخلية، والعوامل التي ساعدت على أتساع الرقابة الداخلية بالإضافة إلى مقومات وأنواع الرقابة الداخلية.

٢-١-٢ مفهوم الرقابة الداخلية:

تعددت الآراء والمنظمات في توضيح مفهوم الرقابة الداخلية، فعرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) بأنها عملية يتم تنفيذها من خلال خطة تضعها الإدارة وموظفين آخرين, والقائمين على الحكم في المؤسسة من اجل توفير تأكيد معقول بتحقيق الأهداف المتعلقة بمصداقية التقارير المالية للشركة. (AICPA,2014)

وعرفتها لجنة رعاية المؤسسات (COSO) بأنها عملية يقوم بها مجلس الإدارة والهيئة الإدارية وغيره من الأفراد ويتم تصميمها لتقديم تأكيد معقول حول تحقق المؤسسة لأهدافها المتعلقة بالعمليات التشغيلية وحماية الأصول من الضياع وإعداد

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

التقـــارير موثـــوق بهـــا والامتثـــال إلـــى القـــوانين الموضـــوعة مـــن قبـــل الإدارة (COSO,2013).

والرقابة الداخلية هي عبارة عن نظام يتم تطويره من قبل الإدارة لتوفير ضمان معقول لتحقيـق كفـاءة وفاعليـة عمليـات التشـغيل، وإعـداد تقـارير ماليـة موثوقـة، والامتثـال بالقوانين واللوائح . (Heintz and parry,2007: p 270)

ويرى BRIAN (P2:٢٠١٣) أن الرقابة الداخلية هو إجراء منهجي يؤدي إلى تقييم درجة الترابط بين المعايير المحددة والنتائج الحقيقية للأعمال .

ومـن وجهـة نظـر السـامرائي (٢٠١٦) فالرقابـة الداخليـة هـي مجموعـة الخطـط والإجراءات الموضوعة من قبل إدارة الشركة وبإشراف الإدارة العليا من أجل حماية موجودات الشركة من سوء الإستخدام والسرقة .(ص١٧)

وعرفهـا الأخضـر (٢٠١٨) بأنهـا كافـة السياسـات والإجـراءات التـي تتبعهـا الإدارة لتحقيق أهدافها والتأكد من سير أعمال الشركة وفق السياسات الموضوعة، وحماية أصولها واكتشاف الغش والخطأ ودقة واكتمال السجلات المحاسبية.(ص٢٣)

وهـي جـزء لا يتجـزأ مـن إدارة المؤسسـة وتمثـل صـمام الأمـان فـي الـدفاع عـن أصـول وممتلكات الشركة وحمايتها من التلاعب حيث تشمل الطرق والإجراءات المستخدمة لتحقيق الأهداف. (الحسبان،٢٠٠٩: ص٤٦)

ويـرى Mark et al. (٢٠١٣) أن الرقابـة الداخليـة تصـف السياسـات والخطـط والإجراءات التي تعتمدها إدارة المنظمة لحماية أصولها.(p274)

وكما عرفها Dull and Gelinas (٢٠١٢) على أنها عملية يقودها مدراء الشركة بهدف تحقيق الأهداف المحددة في كفاءة الأهداف التشغيلية ، وضمان دقة التقارير والعمل ضمن القواعد والأنظمة الموضوعة .(p228)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويرى Pfister (٢٠٠٩) أن الرقابة الداخلية تشمل جميع العمليات، والمهام والهياكل وجميع الموارد المستخدمة في تحقيق الأهداف. (p4)

كما ويرى Chorafas (٢٠٠١) أن الرقابة الداخلية هي نظام ديناميكي يغطي جميع أنواع المخاطر ويعالج عمليات الاحتيال ، ويضمن الشفافية مما يجعل التقارير المالية أكثر دقة وموثوقية . (p30)

ويرى آخرون أن الرقابة الداخلية هي عبارة عن الطرق والأساليب التي تستخدمها الشركة من أجل حماية موجوداتها وتحقيق دقة ودرجة الاعتماد على بياناتها المحاسبية وتنمية الكفاءة التشغيلية والإمتثال بالقوانين والأنظمة الإدارية (الصحن وآخرون،٢٠٠٦: ص١٤٦).

واستنادا إلى ما سبق تلخص الباحثة مفهوم الرقابة الداخلية بأنه مجموعة من الوسائل والإجراءات والخطط الموضوعة من قبل إدارة الشركة من أجل حماية أصولها وممتلكاتها من الاختلاس والسرقة وسوء الإستخدام وتحسين عملياتها وتحقيق الأهداف الموضوعة، وتساعد الإدارة بإمدادهم بالمعلومات المحاسبية اللازمة في عملية التخطيط واتخاذ القرار وتحقيق الإنتاجية المطلوبة.

٣-١-٢ أهداف الرقابة الداخلية:

هناك مجموعة من الأهداف التي تحققها أنظمة الرقابة الداخلية،
هي:(المطارنة،٢٠٠٦: ص٢٠٧)

١- توفير حماية كافية لموجودات الشركة.
٢- توفير الدقة في البيانات المحاسبية وقوة الإعتماد عليها.
٣- يزيد نظام الرقابة الداخلي من الكفاءة الإنتاجية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٤- يقوم نظام الرقابة الداخلي بالتحقق من الالتزام بالقوانين والأنظمة والسياسات الموضوعة.

٥- يقوم نظام الرقابة الداخلي بتنظيم المشروع لتوضيح المسؤوليات والصلاحيات.

٤-١-٢ أهمية الرقابة الداخلية:

هناك العديد من العوامل التي ساعدت على ظهور واتساع الرقابة الداخلية، ويمكن تلخيص أهمها كما يلي : (الخطيب ومسعد ، ٢٠٠٩: ص١٩١)

١. كبر حجم الشركة وهنا برز دور نظام الرقابة الداخلية كأداة للتأكد من صحة ودقة المعلومات المحاسبية.
٢. تأكد الإدارة العليا من قيام إدارة الشركة بتنفيذ الخطط لتحقيق الأهداف.
٣. إشراف الدولة على الشركات التي لها مساس بمصالح ومرافق الدولة العامة وحاجة الجهات الحكومية التي لها حق الإشراف إلى البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للتخطيط القومي.
٤. التحول الذي طرأ على عملية تدقيق الحسابات، حيث كانت تتم بشكل شامل تفصيلي وأصبحت عملية تدقيق اختياري.
٥. مواكبة التطورات التقنية واستخدام الحاسبات الالكترونية وزيادة مهمة ومسئوليات الرقابة الداخلية.

بعد التعرف على العوامل التي ساعدت على ظهور الرقابة الداخلية يمكن تلخيص أهمية الرقابة الداخلية فيما يلي : (الصحن وآخرون ،٢٠٠٦: ص١٤٢)

١. نجاح وكفاءة وفعالية و متابعة و تقييم أداء ما تقوم به الشركة من أنشطة و برامج .
٢. زيادة كفاءة أداء العاملين في الشركة في مجال تنفيذ و أداء الأعمال والأنشطة الموكلة لكل منهم .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣. مدى تحقيق النتائج المطلوبة ومن ثم تحقيق الأهداف الآتية الموضوعة من قبل برامج المؤسسة .
٤. المساعدة على إكتشاف أي إنحراف أو خطأ غير مرغوب فيه عند تنفيذ أنشطة وبرامج المؤسسة والقواعد حتى يمكن تجنبها، ويمثل ذلك جوهر الرقابة الداخلية السليمة التي يجب أن تكون في نفس الوقت رقابة وقائية كلما أمكن ذلك

تلاحظ الباحثة أن للرقابة أهمية كبيرة في مساعدة الإدارة على اتخاذ القرارات الصحيحة وتفادي أي خطأ ممكن أن يحدث عند تطبيق الخطط الموضوعة، كما أن الرقابة الداخلية الفعالة تضمن سير العمل بالشكل الصحيح بالتالي الحصول على نتائج سليمة.

٥-١-٢ مقومات الرقابة الداخلية :

يبنى نظام الرقابة الداخلية على مجموعة من المقومات والعناصر التي من خلالها يستطيع تحقيق أهدافه، ويحدد المطارنة (٢٠٠٦) المقومات اللازمة لنظام الرقابة الداخلي كما يلي: (ص٢٠٩-٢١١)

١. **هيكل تنظيمي كفء**: وجود هيكل تنظيمي كفء يؤدي إلى وجود نظام رقابة داخلي فعال كونه يحدد المسؤوليات بدقة وتعتبر عملية فصل الواجبات الوظيفية مهم للحماية من الأخطاء سواء كانت بقصد أو غير قصد .
٢. **نظام محاسبي سليم**: هو وجود علاقة تكاملية بين النظام المحاسبي لدى الشركة ونظام الرقابة الداخلية، حيث يوفر النظام المحاسبي السليم الحماية اللازمة للموجودات والسجلات من التلف والضياع، باعتبار ان اهتمام الشركة يتركز على التقارير والبيانات المعدة لمعرفة الأداء الملائم وغير الملائم.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣. **الضبط الداخلي**: يهدف إلى تدقيق العمليات المحاسبية والمالية لتحقيق أهداف الإدارة وله اثر فعال في وجود نظام رقابة داخلية فعال، ويقوم الضبط بعدة أعمال تساعد على منع الأخطاء والغش واكتشافها، كفصل الإدارات لمنع تعارضها، وتحديد الاختصاصات على مستوى الأفراد داخل الأقسام والإدارة الفرعية، وتحديد الإجراءات التفصيلية للعمليات التي تقوم الشركة بتنفيذها، ومبادلة الواجبات للعامل بما لا يتعارض مع مصلحة العمل وكفاءة العامل واختصاصه.

٤. **كفاءة الموظفين**: يعتمد نظام الرقابة الداخلية على كفاءة الموظفين ووضع الموظف المناسب في المكان المناسب، يتم الأخذ بعين الاعتبار الموظفين ذوي الكفاءة والخبرة في نجاح وسير نظام الرقابة الداخلية وتحقيق أهداف المؤسسة.

٥. **حماية الأصول** :توفير الحماية اللازمة للأصول والسجلات من التلف والضياع والاختلاس مما ينعكس عل طبيعة المعلومات والتقارير ودرجة صحتها مع توفير سياسة سليمة للحماية المادية للأصول.

٦-١-٢ أنواع الرقابة الداخليــة:

يمكن تقسيم الرقابة الداخلية إلى رقابة محاسبية ورقابة إدارية وضبط داخلي.

١- رقابة محاسبيــة:

تتمثل الرقابة المحاسبية في الإجراءات التي تتعلق بحماية الأصول وضمان دقة وسلامة السجلات المحاسبية ومطابقة الأصول المدرجة بدفاتر وسجلات الشركة مع الأصول الموجودة بالفعل في أقسام الشركة المختلفة (علي وشحاتة،٢٠٠٦: ص٥٨).

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٢- رقابة إداريــة :

وهــي جميـع الإجـراءات والأسـاليب والطـرق المتعلقـة بالكفـاءة التشـغيلية والالتـزام بالسياسات الإدارية، حيث أن هذا النوع يهدف إلى التحقق من كفاءة العمليات التشغيلية ومدى الالتزام بالقوانين واللوائح والسياسات . (علي وشحاتة،٢٠٠٦: ص٥٩).

٣- الضبط الداخلــي:

ويهدف الضبط الداخلي إلى حماية أصول وموجودات الشركة من السرقة أو الاختلاس أو الضـياع. ويعتمـد هـذا النـوع مـن الرقابـة علـى تقسـيم العمـل، وتحديـد الصـلاحيات والاختصاصات، والفصل بين ازدواجية الواجبات حيث يسير العمل وتنفذ المعاملات بصورة تلقائية مستمرة، مع مراعاة عدم إناطة تنفيذ عملية كاملة مع بدايتها الى نهايتها لموظف واحد دون أن يراجع عمله من قبل موظف آخر ضمانا لسلامة سير العمل ولتدارك الأخطاء. (الحسبان ٢٠٠٩، ص٥٠)، ويلخص الشكل التالي أنواع الرقابة الداخلية :

الشكل رقم(٢) أنواع الرقابة الداخلية
المصدر: (من إعداد الباحثة)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٧-١-٢ عناصر الرقابة الداخليـة :

تتكون الرقابة الداخلية وفق أنموذج (COSO-ERM) من ثمانية عناصر مترابطة، وهي : البيئة الرقابية، تحديد الأهداف، التعرف على الأحداث، تقييم المخاطر، الاستجابة للمخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والإتصالات، المراقبة والضبط. وفيما يلي توضيح لهذه العناصر: (Romney&Steinbart,2015: p196-٢١٣)

البيئة الرقابية : هي ثقافة الشركة التي تشكل الأساس لجميع مكونات ERM الأخرى لأنها تؤثر على كيفية قيام المنظمات بوضع الإستراتيجيات والأهداف، هيكل أنشطة الأعمال، وتحديد وتقييم والاستجابة للخطر. وتعتبر البيئة الرقابية من أهم العناصر المكونة لإدارة المخاطر, حيث تؤثر على جميع العناصر الاخرى من خلال وضع إستراتيجيات وأهداف الوحدة الاقتصادية لتحديد وتقييم المخاطر الناتجة عن عملياتها ومراقبة وتنظيم انشطة المراقبة وأنظمة الإتصال.

تحديد الأهداف: تحدد الإدارة ما تأمل الشركة في تحقيقه، وغالبًا ما يشار إليها باسم رؤية الشركة أو مهمتها. تقوم الإدارة بوضع الأهداف على مستوى الشركة ثم تقسمها إلى أهداف أكثر تحديداً للوحدات الفرعية للشركة، وتحدد الشركة ما يجب أن يسير على الطريق الصحيح لتحقيق الأهداف وتضع مقاييس الأداء لتحديد ما إذا كانت قد تحققت. ويتم تحديد الاهداف الرئيسية والفرعية على المستوى الاستراتيجي التي تدعم رؤية الشركة وتعمل على خلق قيمة لها كما يجب أن تنسجم الاهداف مع رؤية الشركة ورسالتها، ويجب أن تكون متسقة مع الرغبة في المخاطرة والقدرة على تحملها.

التعرف على الأحداث: تُعرّف COSO الحدث بأنه "حادث أو حدث ناشئ عن مصادر داخلية أو خارجية تؤثر على تنفيذ الاستراتيجية أو تحقيق الأهداف. قد يكون للأحداث آثار إيجابية أو سلبية أو كليهما. يجب على الإدارة محاولة توقع جميع

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الأحداث الإيجابية أو السلبية المحتملة التي يمكن أن تؤثر على مقدرة الشركة في تطبيق إستراتيجياتها وتحقيق أهدافها. والأحداث ذات التأثير السلبي تمثل المخاطر، والتي تتطلب تقييم الادارة والاستجابة لها. أما الأحداث ذات الاثر الايجابي فهي تمثل الفرص، والتي تساعد الادارة في تنفيذ الاستراتيجية وعمليات تحديد الاهداف

تقييم المخاطر: وهي عملية التعرف على المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف الشركة وتحليلها وتحديد كيفية مواجهتها بشكل ملائم. حيث تقوم الشركة بالنظر إلى الاحداث المحتملة التي قد تؤثر على تحقيق الاهداف. ويتم تقييم المخاطر بعد التعرف عليها وتحديدها، ويتضمن تقييم المخاطر قياس الحجم المحتمل للخسارة واحتمال حدوثها, ثم ترتيب أولويات العمل.

الاستجابة للخطر: هناك نوعين من المخاطر، المخاطر الموجودة قبل إتخاذ الإدارة أي خطوات لضبط أحتمال أو تأثير المخاطر وتسمى بالمخاطر المتلازمة. أما المخاطر التى تبقى بعد إستخدام الإدارة للرقابة الداخلية فتسمى المخاطر المتبقية، حيث تقوم الإدارة بعد تقييم المخاطر بتحديد كيفية الاستجابة، ويشمل ذلك تجنب المخاطر والحد منها، أو مشاركتها، أو قبولها. وتقوم الادارة بتقييم إحتمالية المخاطر والاثار المترتبة عليها، فضلا عن التكاليف والفوائد التي تنتج عنها، وتحدد الادارة الفرص التي قد تكون متاحة على مستوى الوحدة الاقتصادية، وتحديد ما إذا كان إجمالي المخاطر المتبقية العامة وفي إطار رغبة المخاطرة لديها ويتم مواجهة المخاطر عن طريق تخفيضها أو قبولها ، أو مشاركتها أو تفاديها.

الأنشطة الرقابية: هي السياسات والإجراءات والقواعد التي توفر تأكيدًا معقولاً بتحقيق أهداف الرقابة وتنفيذ الاستجابات للمخاطر. وهي تشمل مجموعة من الانشطة المتنوعة مثل الموافقات والتراخيص، التحقق، والتسويات والتعليقات على الاداء التشغيلي، وحماية الاصول، والفصل بين الواجبات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المعلومات والإتصالات: تعد المعلومات والإتصالات من الوسائل الجوهرية لتحقيق أهداف الرقابة الداخلية، إذ أن المعلومات ضرورية ومطلوبة على كافة المستويات داخل الوحدة حتى يتوفر لها رقابة داخلية فعالة وتتمكن من تحقيق أهدافها، ولكي تكون الإدارة فاعلة يجب أن تكون كافة المعلومات ملائمة ومحددة ومقدمة في الوقت المناسب.

المراقبة والضبط: يجب مراقبة نظام الرقابة الداخلية الذي تم اختياره أو تطويره بشكل مستمر وتقييمه وتعديله حسب الحاجة، ويجب الإبلاغ عن أي قصور إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الثاني الأداء المالي

١-٢-٢ تمهيد

٢-٢-٢ مفهوم الأداء المالي

٣-٢-٢ أهمية الأداء المالي

٤-٢-٢ خصائص الأداء المالي

٥-٢-٢ مكونات الأداء المالي

٦-٢-٢ العوامل المؤثرة على الأداء المالي

٧-٢-٢ علاقة الأداء المالي بالرقابة الداخلية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الثاني: الأداء المالي

١-٢-٢ تمهيد :

كان لتطوير مفهوم الوظيفة المالية تأثير كبير على تطوير مفهوم الأداء المالي، لقد تطورت الوظيفة المالية بشكل كبير عبر التاريخ ، اعتمادًا على التغييرات التي خضعت لها بعض المفاهيم المتعلقة بالمؤسسات أو الحوكمة.

فالأداء المالي واكب هذا التطور الحاصل، حيث ربطه الباحثين بمؤشرات ذات علاقة مباشرة أو غير مباشرة به ، وستقوم الباحثة من خلال هذا المبحث بمحاولة إعطاء مفهوم عن الأداء ، وخاصة الأداء المالي، والتطرق إلى خصائصه وأهدافه وأهميته ومكوناته والعوامل المؤثرة عليه .

٢-٢-٢ مفهوم الأداء المالي :

وصف الطويل (٢٠١٨، ص٩٢) الأداء المالي بالمرآة الأساسية التي توضح مقدار الشركة من خلال مركزها المالي على تحقيق الأهداف المخطط لها في الوقت المناسب ومنافسة الشركات من خلال الأهداف الموضوعة.

وعرف كل من Matar & Eneizan (2018 :p2) الأداء المالي بأنه مقياس للصحة المالية للشركة ويظهر أداة القيادة التنفيذية للشركة .

ويرى ساكر ومغزاوي (٢٠١٦) أن الأداء المالي هو قدرة الشركة على تحقيق أهدافها المالية المتاحة بفعالية . (ص٤٨)

والأداء المالي مفهوم واسع يعبر عن أسلوب الشركة في استثمار الموارد المتاحة، وفقا لمعايير واعتبارات متعلقة بأهدافها في ظل مجموعة من المتغيرات الداخلية والخارجية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

التي تتفاعل معها الوحدة الإقتصادية في سعيها لتحقيق الكفاءة والفاعلية لضمان استمرارية الشركة . (رحيمة ،٢٠١٦، ص٣٦)

وعرف Moenna (p8: ٢٠١٤) الأداء المالي بأنه عملية قياس سياسات الشركة وعملياتها من الناحية النقدية.

ويرى Chen &Paulroj (٢٠٠٤) أن هناك مقياس مشترك لأداء الأعمال على أنها الأداء المالي وتركز على إستخدام المؤشرات المالية البسيطة القائمة على النتائج التي تعبر عن تحقيق الأهداف الإقتصادية والمالية للشركة . (p145)

وبناءا على ما سبق تعريفه يمكن القول أن الأداء المالي كمفهوم يعبر عن إستخدام مؤشرات مالية يتم من خلالها قياس مدى إنجاز الأهداف المحددة، ويتم إستخدام هذه النسب والمؤشرات لقياس الأداء الفعلي للمنشأة ومقارنته مع الأداء المتوقع لها .

٣-٢-٢ أهمية الأداء المالي:

تنبع أهمية الأداء المالي في عملية متابعة أداء الشركة ومراقبة وضعها وفحص سلوكها وتقييم مستوى أداء الشركة وفاعليته، وتوجيه الأداء نحو الاتجاه الصحيح والمطلوب من خلال تحديد المعوقات وبيان أسبابها واقتراح إجراءاتها التصحيحية وترشيد الاستخدامات العامة ، ويمكن حصر أهمية الأداء المالي بشكل عام فيما يلي : (الخطيب،٢٠١٠: ص٤٨-٤٧)

١. تقييم ربحية الشركة وذلك من أجل تعظيم قيمة الشركة وثروة المساهم .
٢. تقييم سيولة الشركة وذلك من أجل تحسين قدرة الشركة في الوفاء بالالتزامات.
٣. تقييم تطور نشاط الشركة والهدف من ذلك لمعرفة سياسة الشركة في توزيع الأرباح.
٤. تقييم مديونية الشركة من خلال معرفة مدى اعتماد الشركة على التمويلات الخارجية .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٥. تقييم تطور حجم الشركة وذلك لتحسين القدرة الكلية الشركة.

٤-٢-٢خصائص الأداء المالي :

الأداء المالي هو آلية تمكن من نجاح الشركة في الإستخدام الأمثل للوسائل المالية المتاحة لديها من أجل تحقيق الأهداف المطلوبة، وعليه فان الأداء المالي يتسم بأنه : (الخطيب،٢٠١٠: ص٤٥)

١- أداة تعطي صورة واضحة على الوضع المالي القائم في الشركة.

٢- يحفز الإدارة لبذل المزيد من الجهد لتحقيق أداء مستقبلي أفضل من سابقته.

٣- أداة لتدارك الانحرافات غير المرغوب فيها والمشاكل التي قد تواجه الشركة وتحديد مواطن القوة والضعف.

٤- أداة لجذب المستثمرين للتوجه للاستثمار في الشركة.

٥- آلية أساسية وفعالة لتحقيق أهداف الشركة، من خلال مساعدة الإداريين على معرفة مدى التقدم الذي تحرزه المؤسسة في تحقيق أهدافها وتحديد مجالات التنفيذ التي تحتاج إلى عناية و اهتمام أكبر.

٥-٢-٢ مكونات الأداء المالي:

تشير أغلب الدراسات الحديثة بأن مصطلح الأداء المالي يتكون من ثلاث مكونات رئيسية هما الكفاءة والفعالية والإنتاجية .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

١- الكفاءة (Efficiency) :

يشير مصطلح الكفاءة "إلى الطريقة الإقتصادية التي يتم إنجاز العمليات المتعلقة بالأهداف" .(عبوي، ٢٠٠٦: ص٢٨) ، وعُرفت الكفاءة على أنها استخدام الشركة الأمثل لمدخلاتها من موارد مقارنة بمخرجاتها. (الداوي ،٢٠١٠: ص٢٢٠).

وعرفت الكفاءة أيضا بالطريقة أو الوسيلة التي أتبعتها الشركة لتحقيق أهدافها . (طلحة،٢٠١٢: ص١٣)، وتقيس الكفاءة مدى قدرة إدارة الشركة على إستخدام مواردها للوصول الى الأهداف المحددة .(Selnes & Mandson, 2015: p1)

وتستنتج الباحثة من خلال التعاريف السابقة أن الكفاءة تعني كيفية إستخدام الشركة لمواردها لتحقيق أهدافها.حيث يمكن حساب الكفاءة بالعلاقة التالية (عبوي ، ٢٠٠٦: ص٢٨).

الكفاءة = (قيمة المخرجات)/(تكلفة المدخلات)

٢- الفعالية (Effectiveness) :

هي عبارة عن إمكانية قدرة الشركة على تحقيق أهدافها، كما يمكن القول بأنها مجموع أو كمية الموارد المستخدمة لإنتاج المخرجات (عبوي، ٢٠٠٦: ص٢٨)، والفعالية ببساطة هي عملية تحقيق الأهداف.(أبو النصر، ٢٠١٠ :ص٦٧)

وأشار Selnes & Mandson (2015, p1) أن الفعالية تحدد مدى ملائمة الأهداف التي تسعى اليها الشركة ودرجة تحقيقها . وعرف طلحة (٢٠١٢) الفعالية بأنها استغلال الموارد المتاحة لتحقيق الأهداف الموضوعة .(ص١٣)، والفعالية من

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وجه نظر Richard et. Al. (٢٠٠٧) هي عبارة عن بناء يتضمن مكونات متعددة تحمل توقعات محدد حول ما يجب أن تقوم به الشركة والنتائج التي يجب أن تنتجها . (p9)

وتستنتج الباحثة أن الفعالية تركز على مسألة تحقيق الأهداف، لذا يتم ينظر إلى الفعالية من جهة الأهداف الموضوعة وليس الإمكانيات المستخدمة، فإذا حققت المؤسسة الأرباح المتوقعة كانت الأهداف فعالة . ويمكن حساب الفعالية بالعلاقة التالية (الداوي،٢٠١٠:

الفعالية = (االمخرجات الفعلية)/(المخرجات المتوقعة)

٣- **الإنتاجية (Productivity)** :

عرف الكرخي (٢٠٠٧) الإنتاجية بأنها مقياس للكفاءة التي تسمح بها الشركة في عملية تحويل مدخلاتها إلى مخرجات وبالتالي هي تعبر عن كمية الإنتاج المنسوبة لعنصر أو عدة عناصر من الإنتاج خلال فترة زمنية محددة. (ص٣٢) ، ويرى عبوي (٢٠١٠، ص١٤٦) أن الإنتاجية تعبر عن ما هو محقق جراء إستخدام الأموال والإستثمار، والمواد الأولية، حيث تشكل الإنتاجية النسبة بين المدخلات والمخرجات.

وتستنتج الباحثة أن الإنتاجية هي تحقيق أكبر نسبة من المخرجات قياساً بمدخلات محددة تم استثمارها للهدف الإنتاجي .ويمكن حساب الإنتاجية بالعلاقة التالية (Kaplan &Atkinson ,1998: p465):

الإنتاجية = المخرجات/ المدخلات

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٦-٢-٢ العوامل المؤثرة على الأداء المالي :

يتأثر الأداء المالي بالعديد من العوامل المختلفة منها ما هو ذو طبيعة داخلية يمكن للشركة التحكم فيها ، ومنها ما هو صادر عن المحيط الخارجي للشركة ويصعب التحكم فيه وبالتالي على الشركة التكيف معها.

١-٦-٢-٢ العوامل الداخلية :

هي تلك العوامل التي تؤثر على أداء الشركة والتي يمكن التحكم فيها والسيطرة عليها بالشكل الذي يساعد على تعظيم الإيرادات وتقليل المصاريف ، ومن أهم هذه العوامل : (الخطيب ،٢٠١٠ :ص٤٩-٨٤)

١. الهكيل التنظيمي، وذلك من خلال تحديد الأدوار للموظفين في الشركة و المساعدة في اتخاذ القرارات ضمن المؤهلات التي تسهل على إدارة الشركة اتخاذ القرارات بأكثر فعالية و كفاءة.
٢. المناخ التنظيمي، حيث يقوم المناخ التنظيمي على ضمان سلامة الأداء بصورة إيجابية و كفاءته من الناحيتين الإدارية و المالية، وتقديم معلومات المناسبة لمتخذي القرارات لتحديد صورة للأداء و التعرف على مدى تطبيق الإداريين للمعايير الأداء عند التصرف في أموال الشركة.
٣. حجم الشركة ، حيث أن اذا زاد حجم الشركة فإن عملية إدارة الشركة تصبح أكثر تعقيدا ومنه يصبح أداؤها أقل فعالية.

٢-٦-٢-٢ العوامل الخارجية :

تواجه الشركة مجموعة من التغيرات الخارجية التي تؤثر على أدائها المالي حيث لا يمكن لإدارة الشركة السيطرة عليها، وإنما يمكنها توقع النتائج المستقبلية فقط لهذه

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المتغيرات،ومحاولة أعطاء خطط لمواجهتها والتقليل من تأثيراتها، وتتمثل هذه العوامل : (عبد الجليل،٢٠٠٨: ص٤٨)

١. التغيرات العلمية والتكنولوجية المؤثرة على نوعية الخدمات، كإيجاد طرق جديدة لتحويل الموارد إلى سلع وخدمات، اختراع آلات جديدة من شأنها تخفيض تكاليف الإنتاج .
٢. القوانين والتعليمات التي تطبق على المؤسسات من طرف الدولة وقوانين السوق ، فهي عوامل لا يمكن التحكم بها ،مثل الاستقرار الأمني للدولة، نظام الحكم العلاقات مع العالم الخارجي ، القوانين والقرارات.
٣. السياسات المالية والاقتصادية للدولة، كالأزمات الإقتصادية وتدهور الأسعار، وارتفاع الطلب الخارجي .

٧-٢-٢ مؤشرات الأداء المالي :

يمكن قياس الأداء المالي من خلال المؤشرات الاتيه : (الطويل ٢٠١٨،: ٩٣-٩٦)

١- **نسبة السيولة** : تشير هذه النسبة الى مقدار الأصول المتداولة التي ينبغي توفرها لتغطية الإلتزامات المتداولة فورا، وتحسب نسبة السيولة بالمعادلات الاتية:

- نسبة التداول = الأصول المتداولة/ الإلتزامات المتداولة.
- النسبة السريعة = الأصول المتداولة- المخزون/ الإلتزامات المتداولة

٢- **نسبة الربح الى الأموال المستثمرة:** تعبر هذه النسبة عن مدى إمكانية وقدرة إدارة الشركة على توليد الأرباح من الأموال المستثمرة، ومن أهم نسب هذه المجموعة، القوة الإيرادية والعائد على الأستثمار والعائد على حقوق الملكية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣- **معدل العائد على حقوق الملكية**: ويقيس هذا المعدل العوائد التي تتحقق في الشركة من خلال إستثمار حقوق الملكية ويقاس من خلال المعادلة الاتية:

- معدل العائد على حقوق الملكية= صافي الدخل بعد الضريبة- توزيعات حملة الأسهم الممتازة/ حقوق الملكية.

٤- **معدل العائد على الموجودات**: ويقيس هذا المعدل مدى كفاءة الإدارة في إستخدام موجوداتها وأسلوب إستثمار أموال الشركة وقدرتها على تحويلها الى أرباح ، ويقاس من خلال المعادلة الاتية:

- معدل العائد على الموجودات= صافي الدخل/ إجمالي الموجودات*١٠٠%

٥- **نسب الربح على المبيعات**: هذه المجموعة من النسب التي تقيس مدى قدرة الشركة في الرقابة على عناصر التكاليف لتوليد أكبر حجم من الأرباح من المبيعات، ومن أهم نسب هذه المجموعة، هامش مجمل الربح، هامش ربح المبيعات، وهامش صافي الربح.

٦- **نسب النشاط** : أو ما تعرف بنسب إدارة الأصول وهي التي تستخدم في قياس كفاءة وفاعلية الشركة في إدارة أصولها وإستخدام مواردها.

٧- **نسب الرافعة المالية**: وتشير الى إستخدام أموال الديون من أجل الشركة.

٨-٢-٢ علاقة الأداء المالي بالرقابة الداخلية:

يرتبط نظام الرقابة الداخلية وعملية تقييم الأداء المالي للمؤسسة ارتباطا وثيقا، فهما عنصران مكملان لبعضهما البعض داخل المؤسسة ويسعيان بدورهما إلى تحقيق نفس الأهداف بغية إكتشاف النقائص والثغرات واقتراح التصحيحات والخطط المستقبلية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

واتخاذ القرارات السليمة، فتقييم الأداء يعتبر جزءا من نظام الرقابة الداخلية. وأن كانت الرقابة تنطوي على عملية قياس الأداء وتصحيحه، فان عملية تقييم الأداء هو عبارة عن تحليل النتائج وإظهار جوانب القوة والضعف التي تكتشف عند انجاز الأنشطة داخل المؤسسة .(شيتور،٢٠١٤: ص٦٤)

حيث أن لوظيفة الرقابة الداخلية أهمية خاصة باعتبارها الوسيلة التي يمكن عن طريقها الاطمئنان إلى حسن استخدام وتوجيه الموارد الما دية والبشرية المتاحة نحو تحقيق الأهداف، حيث يعتبر نظام الرقابة الداخلية بمثابة خط الدفاع الأول الذي يحمي مصالح المساهمين بصفة خاصة وكافة الأطراف ذات الصلة بالشركة. فهو يعمل على توفير الحماية لعملية إنتاج المعلومات المالية التي يمكن الإعتماد عليها في اتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان السليمة. (Carmichael ,2004 : p130)

وأن المعلومات المحاسبية هي الأداة الأساسية لعملية اتخاذ القرار ، والقرار السليم يعتمد على صحة ودقة ومصداقية المعلومات المحاسبية وسلامتها ، وأن نظام الرقابة الداخلي الفعال يلعب دروراً كبيرا في تحقيق الكفاءة الإنتاجية وتحسين الأداء المالي للمؤسسة ويضمن وجود مؤشرات مالية صحيحة وسليمة ومن هنا تستنتج الباحثة أن وجود نظام رقابة داخلي فعال وسليم سيؤدي إلى إيجاد الانحرافات الغير مرغوب بها ومعالجتها وبالتالي تحسين الأداء وضمان مخرجات سليمة ودقيقة للحسابات والنظام المحاسبي .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الثالث تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية

٢-٣-١ تمهيد

٢-٣-٢ مفهوم المحاسبة الإدارية

٢-٣-٣ أهمية المحاسبة الإدارية

٢-٣-٤ مفهوم نظم معلومات المحاسبة الإدارية

٢-٣-٥ أنظمة وتقنيات المحاسبة الإدارية

٢-٣-٦ علاقة تقنيات نظم المحاسبة الإدارية بالأداء المالي

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الثالث

تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية

١-٣-٢ تمهيد :

تطور مفهوم المحاسبة الإدارية خلال فترات زمنية متعددة، حيث شهدت المحاسبة الإدارية تطورات بناءة نتيجة لتطور العديد من العوامل البيئية التنظيمية الداخلية والخارجية، إذ ساهمت هذه العوامل في تطوير الأساليب المستخدمة من قبل المحاسب الإداري لأغراض مساعدة الإدارة في عملية اتخاذ القرارات ، وتبني أساليب حديثة تتلاءم مع الإمكانيات والظروف المحيطة بالشركة، وتكون قادرة على تلبية احتياجات الإدارة من المعلومات التي تتصف بالدقة والتوقيت المناسب والملائمة والتي تساعد في تحقيق كفاءة إستخدام الموارد المتاحة في تحقيق الأهداف المحددة بأقل التكاليف لمواكبة تطورات العصر وضمان البقاء والاستمرارية .

والهدف الرئيس من هذه العمليات التي يقوم بها نظام المحاسبة الإدارية هو مساعدة الإدارة في عمليات الرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات. وبدأت المحاسبة الإدارية تتحول من المدخل التقليدي إلى المدخل المعاصر، حيث تطورت مفاهيمها وأبعادها وأساليبها وأطرها لتتلاءم مع متطلبات العصر الحديث، واحتياجات المستهلكين الداخليين والخارجيين، وبذلك تطورت من مفهومها التقليدي إلى المحاسبة الإدارية الإستراتيجية. (باسيلي،٢٠٠٧: ص١)

لذا ستقوم الباحثة من خلال هذا المبحث بالتعرف على المحاسبة الإدارية وأهدافها ومحاولة تسليط الضوء على أهم أنظمة وأدوات المحاسبة الإدارية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٢-٣-٢ مفهوم المحاسبة الإدارية :

المحاسبة الإدارية هي مهنة تنطوي على المشاركة في صنع القرارات الإدارية ووضع أنظمة التخطيط وإدارة الأداء، وتوفير الخبرة في مجال الإبلاغ المالي والرقابة لمساعدة الإدارة في وضع وتنفيذ إستراتيجية الشركة. (Charles& Elizabeth,2011: p3)

وعرفها Atkinson et al. (٢٠١٢) بأنها عملية تزويد المديرين والموظفين في الشركة بالمعلومات المالية وغير المالية التي يحتاجونها لاتخاذ القرارات وتخصيص الموارد، ومراقبة وتقييم الأداء. (p2)

وأشار Bhattacharyya (٢٠١١) أن المحاسبة الإدارية هي فرع من فروع المحاسبة تقوم بتقديم المعلومات المحاسبية للإدارة بطريقة منتظمة بحيث تتمكن من القيام بوظائفها الإدارية من تخطيط ورقابة واتخاذ القرار بطريقة فعاله وهو بمثابة نظام لدعم الإدارة في اتخاذ القرارات . (p1)

وأكد Lal (٢٠١٨: p4) أن المحاسبة الإدارية تهتم بجمع البيانات من المصادر الداخلية والخارجية ، وتحليل، ومعالجة ،وتفسير ، وإيصال المعلومات لاستخدامها داخل الشركة حتى تتمكن الإدارة من التخطيط على نحو أكثر فاعلية، واتخاذ القرارات والسيطرة على العمليات.

والمحاسبة الإدارية من وجهة نظر Prasad & Sinha (١٩٩٠: p1) هي عرض المعلومات بشكل مناسب للإدارة حتى تتمكن الإدارة من ممارسة وظيفتها بطريقة أفضل.

ومن وجهة نظر Kaplan et al. (١٩٩٨: p1) المحاسبة الإدارية هي نظام يقوم بتزويد المعلومات لمساعدة المدراء في تأدية أنشطة التخطيط والرقابة، وتتضمن

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

أنشطة المحاسبة الإدارية جمع المعلومات وتصنيفها ومعالجتها وتحليلها وإيصال تقارير المعلومات إلى المدراء.

ويرى Mown et al. (p4: ٢٠١٨) أن المحاسبة الإدارية هي عبارة عن نظام يقوم بتوفير المعلومات المحاسبية للجهات الداخلية في الشركة والمصمم لدعم الإدارة بما تحتاجه من معلومات مالية وغير مالية تساعدهم في اتخاذ القرارات.

وعرف السعايدة (٢٠٠٧) المحاسبة الإدارية بأنه تعديل البيانات المحاسبية المالية وتطويرها لتناسب مع احتياجات الإدارة لاتخاذ القرار. (ص١٦)

وتستنتج الباحثة من ما سبق تعريفه أن المحاسبة الإدارية هي جزء من نظام المعلومات المحاسبي والإداري المتكامل للمؤسسة، ويشمل نظام لتجميع وتخزين وتلخيص وتحليل وإعداد التقارير عن المعلومات التي تساعد إدارة المؤسسة على ممارسة جميع أنشطتها المختلفة من تخطيط ورقابة وتنظيم واتخاذ القرارات الإدارية.

٣-2-3 أهمية المحاسبة الإدارية:

يتمثل دور المحاسبة الإدارية في مساعدة إدارة الشركة للقيام بوظائفها كالآتي : (جمعة،٢٠١١ :ص٨٦-٨٢)

١. **التخطيط:** يقصد بالتخطيط أن تحدد الإدارة الطرق والخطوات اللازمة لتوجيه الشركة نحو تحقيق أهدافها، وهذه الخطط طويلة الأجل أو قصيرة الأجل حسب طبيعتها، ويقوم المحاسب الإداري بمهمة تجميع البيانات التي تساعد الإدارة في وظيفة التخطيط .

٢. **التنظيم والتوجيه:** يقصد بالتنظيم هو أن تقرر الإدارة كيفية تضافر كلا من الموارد البشرية والموارد الأخرى لتنفيذ خطط الشركة, ويعتبر المحاسب الإداري مسؤولاً عن عمليات تحديد وتجميع وقياس وتحليل وإعداد وتفسير وتوصيل المعلومات

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المستخدمة من قبل الإدارة لتحقيق الأهداف الأساسية للتنظيم ، أما المقصود بالتوجيه هو أن تراقب الإدارة الأنشطة اليومية بحيث تحافظ على تنفيذ أعمال المنظمة بسهولة ويسر ، وهذا يعني تحديد المهام لكل العاملين، وتحقيق اتساق الأهداف بين الإدارات المختلفة والعاملين فيها، وحل المشاكل في مواقع العمل واتخاذ العديد من القرارات الروتينية وغير الروتينية البسيطة المتعلقة بالعملاء أو الإجراءات.

٣. **الرقابة:** ويقصد بها أن يقوم المديرون باتخاذ الخطوات اللازمة للتأكد من أن كانت أجزاء التنظيم تعمل وفقا لما هو مخطط في مرحلة التخطيط، ولذلك يقوم المديرون بدراسة ما يقدم لهم من تقارير محاسبية وغير محاسبية ومقارنتها بالخطط الموضوعة واتخاذ القرارات التصحيحية اللازمة في حالة وجود انحرافات عن الخطط الموضوعة ، ويظهر دور المحاسبة الإدارية في توفير معلومات تساعد الإدارة على أداء وظيفة الرقابة .

٤. **صنع القرار:** يحاول المديرون الاختيار الرشيد بين البدائل، ولا تعتبر عملية صنع القرار وظيفة مستقلة بل هي جزء لا يتجزأ من الوظائف الثلاث الأخرى، فالتخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة تتطلب جميعا صنع قرارات, وتقوم المحاسبة الإدارية بتوفير المعلومات التي تساعد الإدارة على المفاضلة بين البدائل المتاحة وتحديد البديل الأفضل للشركة، وذلك من أجل اتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة .

٤-٣-٢ مفهوم نظم معلومات المحاسبة الإدارية:

عرف Napitupulu (٢٠١٥) نظام معلومات المحاسبة الأدارية (MAIS)، بأنه مواصفات نوعية يمكن أن تكون تستخدم كأطار متكامل داخل الشركة، سواء المالية أو المعلومات غير المالية، لصنع القرارات في تحقيق الأهداف ولا سيما في الشركة (p536).

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وعرفها Belkoui (٢٠٠٢) بأنها مجموعة من الموارد البشرية والرأسمالية داخل الشركة مسؤولة عن الإنتاج ونشر المعلومات التى تعتبر ذات صلة بصنع القرارات الداخلية. (p9)

في حين قال Altaweel& Hussain (٢٠١١) أن نظام معلومات المحاسبة الإدارية يشمل مجموعة مركبة من النظم الثانوية التي تشكل العامود الفقري لتشغيل نظم المعلومات في الشركة.

وأشار Hoque (٢٠٠٣) أن نظام معلومات المحاسبة الإدارية يتمتع بنطاق واسع يسمح للمدراء بالحصول على المعلومات وما هو مطلوب في عملية صنع القرار الاقتصادي للنجاح في المدى الطويل. (p6)

واستنادا الى ما سبق تستنتج الباحثة أن نظم معلومات المحاسبة الإدارية هو عبارة عن نظام يتكون من مجموعة مركبة من النظم الثانوية وهو مصمم لمساعدة الإدارة وتزويدهم بالمعلومات الضرورية التي يحتاجونها في اتخاذ القرارات .

2-3-5 أنظمة وتقنيات المحاسبة الإدارية:

تعتمد المحاسبة الإدارية في أداء وظائفها على مجموعة من الأدوات والأساليب لتقييم مختلف الأنشطة والوظائف، ومع التطور المستمر لمختلف المجالات والعلوم فأنه يتعذر تحديد عدد معين من الأنظمة والأساليب المستخدمة من قبل المحاسبة الإدارية . لذا ستحاول الباحثة التطرق الى العديد من هذه الأنظمة ، منها:

١-٥-٣-٢ بطاقة الأداء المتوازن (BSC) :

تعددت التعريفات الخاصة بها حيث يعرفها البعض ببساطة بأنها نظام شامل ومتوازن لقياس أداء الشركة ويأخذ بعين الاعتبار أدائها المالي وأدائها الغير مالي

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

بأبعاد أخرى بشكل مترابط ومتداخل بإستراتيجية الشركة ورسالتها . (جرار،٢٠١٨: ص١٨٥)

ويرى (عاشور،٢٠١٠) بأنها إطار عام يساعد جميع المستويات الإدارية في الشركة على ترجمة الأهداف و الخطط الإستراتيجية إلى أهداف عملية قابلة للقياس بدقة مع توجيه الأداء السلوك الفردي و ذلك من خلال ربط إستراتيجية الشركة بمهام الموظفين من خلال الأبعاد الأربعة (العملاء, المالية, العمليات, التطوير). (ص٢٢)

وحدد Norton & Kaplan (٢٠٠٥) أربعة أبعاد أساسية تتكون منها بطاقة الأداء المتوازن وهذه الأبعاد هي : (p449)

١- **المحور المالي** : وهو أحد أهم محاور تقييم الأداء، ويقوم هذا المنظور بالتركيز على حجم ومستوى الدخل التشغيلي والعائد على رأس المال المستثمر الناتج من تخفيض التكاليف ونمو حجم المبيعات لمنتجات حالية وجديدة، ويركز أيضا على العائد على إجمالي الأصول ، العائد على حقوق المالكين ، القيمة الاقتصادية المضافة ، ونمو التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل .

٢- **محور العملاء**: تقوم الشركات في الوقت الحاضر بوضع متطلبات وحاجات ورغبات العملاء في صميم استراتيجياتها، لما يشكل هذا من أهمية كبيرة تنعكس في نجاح المنظمة في منافستها مع المنظمات الأخرى وبقائها واستمرارية نشاطها في السوق ، ويعتمد ذلك على قدرتها على تقديم السلع والخدمات بجودة عالية وأسعار معتدلة ، ومن خلال هذا المنظور يتمكن المدراء من ترجمة رسالتهم بخصوص العملاء إلى مقاييس محددة ذات علاقة باهتماماتهم وإشباع حاجاتهم ورغباتهم .

٣- **محور العمليات الداخلية**: وهو جميع الأنشطة والفعاليات الداخلية الحيوية التي تتميز بها المنظمة عن غيرها، ويتم من خلال هذا المنظور مقابلة حاجات العملاء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وأهداف حملة الأسهم والمالكين ، لذلك فإن المقاييس الداخلية لبطاقة الأداء المتوازن تنبثق من العمليات التي لها أثر على رضا العملاء ، وتقنياتها المطلوبة لضمان المواصلة على خط قيادة السوق ويستلزم ذلك من المنظمات أن تقرر ما هي العمليات والكفاءة التي ينبغي أن تتفوق بها ومن ثم تحديد مقاييس هذا التميز أو التفوق.

٤- **محور التعلم والنمو** :يقوم هذا المنظور على الإهتمام بالقدرات الفكرية للعاملين ومستويات مهاراتهم ونظم المعلومات والإجراءات الإدارية للشركة ومحاولة مواءمتها للعصر، والعمل على رضا العاملين والمحافظة عليهم ورفع معنوياتهم وزيادة الإنتاجية .

واستنادا إلى ما سبق ترى الباحثة بأن بطاقة الأداء المتوازن عبارة عن نظام متكامل لقياس وتقييم الأداء الاستراتيجي وتشمل أبعاد مالية وغير مالية تقوم من خلالها الشركة بإنجاز رسالتها وأهدافها الإستراتيجية.

٢-٥-٣-٢ إدارة الجودة الشاملة (TQM) :

إن مفهوم إدارة الجودة الشاملة يعتبر من المفاهيم الإدارية الحديثة التي تهدف،الى تحسين وتطوير الأداء بصفة مستمرة من خلال الاستجابة لمتطلبات الزبون .

فقد عرف أبو النصر (٢٠٠٨) إدارة الجودة الشاملة بأنها " عملية إدارية تقوم بها الشركة بالتعاون مع الموظفين لإنجاز الأعمال ، من خلال الإستفادة من القدرات الخاصة بكل من الإدارة والعاملين لتحسين الجودة وزيادة الإنتاجية بشكل مستمر عن طريق فرق العمل والاسترشاد بالمعلومات الدقيقة لتخلص من كل أعمال الهدر في الشركة" .(ص٦٤)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وعرفها Daft &Noe (٢٠٠١:p11) بأنها جهد المنظمة الكلي المنصب على التحسين المستمر لأداء العمليات، التي تمثل طرائق الأفراد، المكائن وأنظمة إنجاز المهمات المناطة بهم .

وعرفها Gimenez-Espin et al. (٢٠١٣:p2) بأنها جهد متكامل لتحقيق والمحافظة على خدمة عالية الجودة تقوم على الحفاظ على التحسين المستمر للعمليات ومنع الأخطاء وتقليل الهدر في جميع مستويات وظائف الشركة ، بهدف تلبية احتياجات العملاء والتوقعات.

وقال Russell& Taylor (٢٠٠٢:p86) أن إدارة الجودة الشاملة في كل أنحاء الشركة وفي كل المستويات الإدارية وكل مجالات عمل المنطقة.

٣-٥-٣-٢ نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) :

يعد استخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة من أحدث التطورات المحاسبية المستخدمة في كثير من الشركات العالمية القوية و المؤثرة، والذي أثبت من خلال العديد من الدراسات أن تبنيه يعمل على رفع القدرة التنافسية و الكفاءة الإنتاجية للشركات الصناعية والخدماتية على حد السواء. ويقوم النظام على فلسفة أن الأنشطة تستهلك الموارد ومن ثم فهي المسببة للتكلفة و ليس المنتجات. وأن المنتجات هي التي تستهلك الأنشطة و بالتالي يجب نسب التكاليف المختلفة للمنشأة إلى أنشطة معينة ثم تحميل هذه الأنشطة على المنتجات على قدر استهلاك كل منتج من هذه الأنشطة (نور وشحاتة، ٢٠٠٦: ص٤٤٠) .

وان الدور الأكبر لنظام محاسبة تكاليف النشاط الذي يلعبه لتحقيق فاعلية و كفاءة نظم المعلومات التكاليفية، إنما يتجسد في مجال تعظيم الربحية، بمعنى أن العديد من المنشآت يمكنها الإعتماد على المعلومات التي يوفرها النظام في تسعير المنتجات و

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الخدمات، وبالتالي ترتبط الإيرادات بالتكاليف ارتباطا مباشرا، ومن المعروف أن إستراتيجيات التسعير تعد عنصرا من العناصر الأساسية لتعظيم ربحية الشركة من خلال المزيج الإنتاجي ومزيج العملاء، ومن ناحية أخرى فإن المزيج الإنتاجي ومزيج العملاء يؤثر على الربحية من خلال خفض هامش الربح بين الإيرادات المكتسبة و الموارد المستنفذة، حيث يمكن لنظام تكاليف الأنشطة أن يساعد الشركة في خفض و ترشيد الموارد المستنفذة من خلال خفض عدد مرات تنفيذ النشاط، و رفع الكفاءة في أداء النشاط (عطية، ٢٠٠٦: ص١٠٥).

هناك العديد من المفاهيم و التعاريف لنظام التكاليف المبني على الأنشطة ، حيث عرف بأنه طريقة لتجميع جميع التكاليف المرتبطة بالمنتج من خلال تحديد جميع التكاليف المرتبطة بالأنشطة اللازمة لإنتاج المنتج النهائي. (Al-Najjar and Siam,2011: p139)

وعرفه آخرون بأنه ذلك النظام الذي يركز على تقسيم الشركة إلى عدد من الأنشطة الفرعية واعتبارها موقع الكلفة الأساسي. (Horngren ,et al., 2006: P144)

وعرف بأنه ذلك النظام الذي يقوم على أساس تجميع التكاليف غير المباشرة للمنشأة في مجمعات الكلفة ليتم توزيعها على المنتج النهائي بواسطة مسببات الكلفة وذلك للوصول إلى كلفة أكثر دقــة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى دعم اتخاذ القرارات الإدارية السليمة. (يوسف وعودة،٢٠١٤ :ص٩٣٤)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويهدف نظام التكلفة المبني على الأنشطة إلى تحقيق العديد من الأهداف و التي من أهمها (العشماوي ٢٠١١: ص٢٨٦) :

١- التخلص من العشوائية في توزيع التكاليف غير المباشرة.
٢- القياس الدقيق والموضوعي لتكلفة وحدة النشاط و أيضا لوحدة التكلفة من المنتجات
٣- يساعد النظام إدارة الشركة في إعطائها صورة دقيقة عن الأنشطة المسببة للتكاليف.
٤- تسهيل إجراء الرقابة على استخدام الموارد الإنتاجية المتاحة.
٥- ترشيد القرارات الإدارية والتي من أهمها قرارات التسعير.
٦- تعظيم أداء الأنشطة المضيفة للقيمة واستبعاد الأنشطة الأخرى غير المضيفة للقيمة.

٤-٥-٣-٢ نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT):

عرف Adeyemi (p147 :٢٠١٠) نظام الإنتاج في الوقت المحدد على أنه نظام يعمل على إستراتيجية شاملة تجميع العناصر التكتيكية الأساسية والتي تشتمل على: الشراء والإنتاج من أجل إزالة الهدر, والاستخدام الأمل للموارد في كافة أنحاء سلسلة التوريد .

وعرف نظام الإنتاج في الوقت المحدد بأنه أسلوب إداري يعتمد علي المرونة في التصنيع ولا مركزية خدمات الإنتاج واستخدام الموردين كشركاء من الخارج (مصطفى، ٢٠١٣: ص٢١).

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وحدد جميل (٢٠١٥) أهم الأهداف الرئيسية لنظام الإنتاج في الوقت المحدد: (ص١٣٣-١٣٢)

١- تخفيض المخزون إلى الحد الأدنى ، ولذلك لمواجهة احتياجات الطلب .
٢- الإنتاج بأقل تكلفة.
٣- يعتبر طريقة تبحث لتوفير الإمكانيات لتحقيق التدفق المستمر للإنتاج.
٤- البدء بتحسين العمليات بالمعدات المتوفرة، وحتى يتم تحديد المطلوب منها وبدقة .

٤-٥-٣-٢ التكلفة المستهدفة (TC) :

ظهرت العديد من الدراسات التي توضح وتشرح مفهوم التكلفة المستهدفة، حيث عرفها المسعودي (٢٠١٠) بأنها " عملية إدارة تصميم المنتج والعملية للوصول إلى الكلفة التي تمكن الشركة من تحقيق الربح المطلوب وديمومة المنافسة في الأسواق عن طريق التخطيط لتقديم منتج أو خدمة تتمتع بقيمة عالية لدى الزبائن" (ص١٠٨).

وعرفها أبو عودة (٢٠١٠) بأنها إحدى أهم أدوات إدارة التكاليف الحديثة التي تعمل على تحقيق القدرة التنافسية للشركة وزيادة الأرباح التي ترغب بها الشركة وذلك عن طريق تخفيض تكاليف الإنتاج مع المحافظة على الجودة، ومعرفة نجاح سوق الخدمة والمنتج قبل تقديمه وذلك لتحقيق الأهداف والأغراض الإستراتيجية للشركة.(ص٢٤)

ويرى الكبيجي (٢٠١٤) أن التكلفة المستهدفة عبارة عن منهج في إدارة التكاليف يهدف إلى تقليل التكاليف خلال دورة حياة المنتج للارتقاء في تقديم منتج يلاءم احتياجات الجهات المستهدفة. (ص١٧٢)

ومن وجهة نظر الحداد (٢٠١١) هي أداة من أدوات إدارة التكاليف الحديثة تقوم على إدارة التكلفة والأرباح في نفس الوقت من خلال العمل على تخفيض تكلفة المنتج في

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

مرحلة مبكرة من دورة حياته الإنتاجية بهدف تقديم منتج يحقق الربحية للمنتج وبسعر بيع يحقق البقاء والاستمرارية للشركة في ظل المنافسة الحديثة. (ص١٢)

ولخص المطارنة (٢٠٠٨) أهداف التكلفة المستهدفة بالتالي: (ص٢٨٦)

١. تحديد سعر البيع الذي تسعى إليه الشركة (الحصة السوقية) .
٢. تحديد هامش الربح الذي تسعى إليه الشركة قبل طرح المنتج في السوق.
٣. إنتاج المنتجات بالجودة المناسبة والتي تفي باحتياجات العملاء .
٤. تحقيق أهداف الإدارة من الأرباح والمنافسة على المدى الطويلة.
٥. خفض تكاليف المنتج إلى الحد الذي يضمن تحقيق الربح والسعر المطلوب.
٦. مراقبة دوره المنتج من البداية حتى البيع وخدمات ما بعد البيع.

وترى الباحثة أن التكلفة المستهدفة تعد أداة من أدوات نظم المحاسبة الإدارية الحديثة وتعد طريقة تسعير ونظام لتخطيط الربحية والتنافسية ، و أداة إستراتيجية فعالة في خفض تكاليف الإنتاج.

٦-٣-٢ علاقة الأداء المالي بتقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية:

أن مفهوم وأهمية الأداء المالي تقع ضمن مهام نظام المحاسبة الإدارية في إنتاج وتوصيل معلومات عن الأداء الفعلي ومقارنة بالأداء المحدد في الموازنة الشاملة بالشركة حيث تعتبر هذه المعلومات هي الأساس لقيام الإدارة العليا وممارسة وظيفة الرقابة وتقييم الأداء بكافة الأنشطة داخل الشركة، فالرقابة تعني ملاحظة الأداء الفعلي ومعالجة الانحرافات عن الأداء المخطط حتى تتحقق الأهداف الموضوعة في الموازنة الشاملة. (الحاج،٢٠١٤ :ص١٢٠)

ويعد أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة من أساليب المحاسبة الإدارية المهمة على سبيل المثال، فهو يوفر معلومات دقيقة أكثر تفصيلاً عن التكلفة الأمر الذي يزيد من

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دقة المؤشرات والمقاييس والنسب المالية التي تساعد كثيراً في الوقوف على الوضع المالية للمؤسسة سبل تطوير الأداء، وإن اتخاذ القرارات الإدارية السليمة هي التي تحقق الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة والتي تتصف بالندرة، أما القرارات غير السليمة فهي التي تؤدي إلى هدر الموارد وسوء استخدامها، لأجل ذلك فإن تطبيق أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة وبما يوفره من معلومات دقيقة عن التكاليف يساعد الإدارة على اتخاذ قرارات إدارية سليمة الأمر الذي ينعكس على حسن استغلال الموارد المتاحة والذي يعتبر خطوة على طريق تطور الأداء المالي. (الجخلب، ٢٠٠٧: ص٣٧)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الرابع الدراســات السابقــة

٢-٤-١ الدراسات باللغة العربية

٢-٤-٢ الدراسات باللغة الإنجليزية

٢-٤-٣ ملخص الدراسات السابقة

٢-٤-٤ ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المبحث الرابع

الدراسات السابقة

تستعرض الباحثة في هذا المبحث الدراسات العربية والأنجليزية المتعلقة بالمتغير المستقل والمتغير التابع والمتغير المعدل.

2-4-1 الدراسات باللغة العربية:

دراسة نعمان (٢٠١٧) ،بعنوان : أثر التقنيات الحديثة للمحاسبة الإدارية في تقوييم الأداء المالي للشركات العراقية "دراسة تطبيقية في الشركة العامة لصناعة البطاريات/ بغداد-الوزيرية".

هدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل تقنيات المحاسبة الإدارية من حيث المفهوم والأنواع والتعريف بالأداء المالي للشركات، والتعرف على أثر تقنيات المحاسبة الإدارية على تحسين الأداء المالي في الشركات، وهدفت إلى إبراز أهمية تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة كنظام معلومات يخدم إدارة الشركة العامة لصناعة البطاريات في تحديد توجهها الإستراتيجي، وتكونت عينة الدراسة من الشركة العامة لصناعة البطاريات ومعملي بابل لإنتاج البطاريات السائلة الحمضية في بغداد ، وتم جمع البيانات من الشركة للأعوام من ٢٠١٦-٢٠١٢ من قسم التخطيط وقسم الإنتاج وتم تحليلها على وفق الاتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية.

وتوصلت الدراسة إلى أن تقنيات المحاسبة الإدارية تقوم بالتأثير الإيجابي على مختلف مؤشرات الأداء المالي في الشركة، فبعضها يساهم في عملية التقييم (كالتحليل المالي وبطاقة الأداء المتوازن) والبعض الأخر يساهم في التحسين الفعلي لمؤشرات الأداء المالي (كالتكلفة المستهدفة وتحديد التكاليف على أساس النشاط). وأوصت الدراسة الشركة عينة البحث بإنشاء قسم خاص بالمحاسبة الإدارية يعنى بتطبيق التقنيات اللازمة وتفعيل دورها في تحسين الأداء المالي من خلال مختلف مؤشراته.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تم الإستفادة من هذه الدراسة من ناحية التعرف على بعض أساليب المحاسبة الإدارية ومنها نظام ال ABC و BSC والتكلفة المستهدفة والتحليل المالي وتأثيرها على الأداء المالي للشركات .

دراسة ونس(٢٠١٦)، بعنوان : أثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على أداء شركات الاتصالات الأردنية.

هدفت الدراسة إلى توضيح أهمية تطبيق أساليب الإدارة الحديثة المتمثلة في طرق قياس أداء شركات والإتصالات الأردنية كآلية لبناء القدرات التنافسية، والتعرف على أهمية إستخدام بطاقة الأداء المتوازن على تحسين مؤشرات الأداء لشركات والإتصالات الأردنية. ولتحقيق أهداف الدراسة تم إستخدام الإستبانة كأداة لجمع البيانات من عينة الدراسة والمتمثلة بشركات الاتصالات الأردنية، بلغ عدد الإستبانات الموزعة (٦٠) إستبانة، وتم إستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) لتحليل نتائج هذه الدراسة.

توصلت الدراسة إلى وجود علاقة بين تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وأداء شركات الاتصالات الأردنية، وأيضاً تبين وجود وعي وإدراك من العاملين في شركات الاتصالات الأردنية فيما يخص تطبيق بطاقة الأداء المتوازن، وأوصت الدراسة إلى زيادة فعالية الاتصالات الداخلية في الشركة للإفادة بأكبر قدر ممكن من تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وتبادل الخبرات بين الأقسام، وضرورة تفادي مشكلة عدم الواقعية في تحديد الأهداف.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على أحد أساليب نظم المعلومات المحاسبية الإدارية وهو بطاقة الأداء المتوازن (BSC) وتأثيره على أداء الشركات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة الشيخ (٢٠١٥)، بعنوان :" استخدام نظم المحاسبة الإدارية الحديثة لتحسين الأداء المستمر للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية "

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة نظم المحاسبة الإدارية الحديثة التي تساعد الإدارة على التطوير والتحسين المستمر لأداء الشركات، كما هدفت إلى تقييم أسلوب إعداد الموازنات المتبع حاليا في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية لمعرفة فاعليتها في التطوير المستمر لأداء الشركة ،وتم اختيار نظام الإدارة على أساس النشاط ونظام الموازنات المعدة على أساس الأنشطة كأدوات لتحسين والتطوير المستمرين لأداء الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية المدرجة في سوق عمان المالي، وتكونت عينة الدراسة من جميع الشركات الصناعية العامة المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان. وكان عدد الشركات (٦٤) شركة ، وتم الإعتماد على الإستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، وتم إستخدام المنهج الوصفي لبيان تركيبة مجتمع الدراسة وتحليلها.

توصلت الدراسة إلى أن نظام الموازنات التقليدي يهدف إلى تطوير الشركة ولكنه لا يهتم بكفاءة أداء الأنشطة وأن العلاقة بين تطوير الشركة وكفاءة الأداء هي علاقة ضعيفة. وأن الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية تمتلك المقومات الأساسية اللازمة لتطبيق كل من نظامي الموازنات والإدارة على أساس الأنشطة، كما تمتلك نظم تساعد على تطبيق نظامي الموازنات والإدارة المبنيات على أساس الأنشطة. وأوصت الدراسة إلى ضرورة الإسراع في تبني نظم المحاسبة الحديثة كنظام الموازنات المبني على الأنشطة من قبل الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية لما له من أثر على كفاءة التخطيط في تلك الشركات، خاصة أن هذه الشركات لديها القناعة الكاملة بمزايا هذه النظم، وضرورة استفادة الشركات الصناعية المساهمة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الأردنية من المقومات المتوفرة لديها في تطبيق المستجدات العلمية المتطورة في نظمها المحاسبية بشكل عام والإدارية بشكل خاص لتطوير أدائها بشكل مستمر.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من ناحية التعرف على بعض أنواع نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهم نظامي الموازنات والإدارة المبنيات على أساس النشاط ودورهما في تحسين الأداء.

دراسة مشتهى(٢٠١٥)، بعنوان: تقييم مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية مع إطار COSO وأثر ذلك على أداء الشركة وقيمتها.

هدفت الدراسة إلى تقييم مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية مع Committee of Sponsoring Organization(COSO) ، وأثر ذلك على أداء الشركة و قيمتها. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم إستبانة لجمع البيانات الأولية المتعلقة بمدى تطبيق مكونات الرقابة الداخلية في عينة الدراسة المتمثلة في (٢٠) شركة مساهمة عامة مدرجة في بورصة فلسطين، كما تم إستخدام اختبار One Sample T-test وتحليل الانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات.

وقد توصلت الدراسة إلى أن أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركات المساهمة العامة في فلسطين تنسجم مع إطار الرقابة الداخلية المتكامل (COSO) بدرجة مرتفعة، وأظهرت النتائج وجود أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق مكونات الرقابة الداخلية وفقا لإطار (COSO) على مؤشرات الأداء المالي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين. وأوصت الدراسة الى ضرورة قيام هيئة سوق رأس المال الفلسطينية بإصدار دليل خاص يتضمن إطار للرقابة الداخلية بما يتلاءم مع بيئة الأعمال الفلسطينية.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية وتأثيرها على أداء الشركات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة عياش(٢٠١٤)، بعنوان : دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي "دراسة ميدانية على شركات الاتصالات اليمنية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على عناصر هيكل الرقابة الداخلية، وتقويم نظم الرقابة الداخلية في شركات الاتصالات اليمنية ومعرفة مدى وجود علاقة بين عناصر الرقابة الداخلية وكفاءة الأداء المالي في شركات الاتصالات اليمنية، وقد تم إستخدام المنهج الوصفي لوضع الإطار النظري للدراسة، كما تم إجراء دراسة ميدانية لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم خلالها جمع البيانات من خلال إستبانة وزعت على شركات الاتصالات اليمنية .

توصلت الدراسة إلى أن شركات الإتصالات اليمنية تتمتع بهياكل رقابة داخلية جيدة ومقبولة وأنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية موجبة بين عناصر الرقابة الداخلية وكفاءة الأداء المالي ، كما أظهرت النتائج إن وجود عناصر رقابة داخلية جيدة يؤدي بالضرورة الى تحسين الخصائص النوعية للبيانات والمعلومات المالية التي تساعد الإدارة على ترشد ودعم قراراتها ، وأوصت الدراسة إلى ضرورة استمرار عملية التحديث والتطوير لهيكل الرقابة الداخلية في شركات الإتصالات العامة بالجمهورية اليمنية للرقي بكفاءة وأداء تلك الشركات ولتحسين الخصائص النوعية للمعلومات التي تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات الرشيدة.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على دور نظم الرقابة الداخلية وعناصرها في رفع كفاءة الأداء المالي وتحسين الخصائص النوعية للبيانات والمعلومات التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة الكبيجي وأبو عواد(٢٠١٣)، بعنوان: قياس أثر إستخدام نظام إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة .

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العامة بأبعاد إدارة الجودة الشاملة والمتمثلة بـ (دعم الإدارة العليا والتزامها بفلسفة الجودة، والتحسين المستمر للعمليات،ومشاركة العاملين، والتركيز على المستهلك، والتخطيط الإستراتيجي للجودة، تدريب العاملين) ،والتعرف على أثر إستخدام أبعاد إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة. تم إستخدام أسلوب المسح الشامل لعينة الدراسة المتمثلة بالشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية كافة وتم إستخدام الإستبانات كأداة لجمع البيانات وتم توزيعها على الشركات التي أدعت تطبيق نظام الجودة الشاملة والتي بلغ عددها ٢٥ شركة، إستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي لبيان تركيبة مجتمع الدراسة وتحليلها .

توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد أثر لإستخدام أبعاد إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وأوصت الدراسة إدارة الشركات بضرورة تبني إستخدام نظام إدارة الجودة الشاملة والإلتزام بالأبعاد بدرجة عالية لأن تحسين الجودة يضمن الاستغلال والإستخدام الأمثل لطاقات القوى العاملة والآلات والمواد مما يعني خفض التكاليف ، والذي سينعكس حتماً على تحسين الأداء المالي للشركات على المدى الطويل.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على أحد أساليب نظم معلومات المحاسبة الإدارة وهو نظام إدارة الجودة الشاملة ودوره في تحسين الأداء المالي للشركات .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة إدريس(٢٠١٢)، بعنوان: دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي " دراسة حالة بعض الجامعات السودانية ".

هدفت الدارسة إلى التعرف على دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي والتعرف على تحقيق الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي ، كما هدفت الدراسة إلى التعرف على الإستخدام الأمثل للنظم واللوائح المالية والمحاسبية في مؤسسات التعليم العالي. استخدمت الدراسة البرنامج الاحصائى (SPSS) للحصول على نتائج دقيقة بقدر الإمكان، وتم الاستعانة بالبرنامج Excel لتنفيذ الأشكال البيانية في الدارسة وتم الإعتماد على الإستبانة كأداة رئيسية لجمع المعلومات من العينة، وتمثلت عينة الدراسة في الاداريون من ذوي الخبرة والاختصاص والمحاسبين والمدققين الداخليين والخارجيين في جامعات (إفريقيا العالمية، والنيلين، وأمدرمان الإسلامية).

وتوصلت الدراسة الى وجود نظام رقابة داخلية كفء في مؤسسات التعليم العالي يقلل من وقوع الأخطاء المالية والمحاسبية . كما توجد نظم معلومات حديثة وفعالة ودورة مستنديه متكاملة لسهولة انسياب البيانات المالية وضبطها. كما يعمل النظام وفقا لمبادئ وأسس وقواعد محاسبية تحكم المعالجة المحاسبية للعمليات بالشركة. وأوصت الدارسة باستمرارية نظام الرقابة الداخلية باستخدام الأجهزة والوسائل الحديثة لمنع وقوع الأخطاء المالية والمحاسبية، والتي تساعد في الحد من مخاطر السرقة من الأصول المتداولة.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن وجود نظام رقابة داخلي سليم وكفء من شأنه ان يقلل من الأخطاء المالية والمحاسبية ويحسن من الأداء المالي في المؤسسات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٢-٤-٢ الدراسات باللغة الإنجليزية:

دراسة Mulyungi &Habineza(٢٠١٨)، بعنوان : Influence of Internal Control Systems on Financial Performance of Savings and Credit Cooperatives in Rwanda: A case of SACCOs in Gasabo District.

تأثير نظم الرقابة الداخلية على الأداء المالي لتعاونيات الائتمان والإدخار في رواندا: حالة SACCOs في مقاطعة غاسابو.

هدفت الدراسة الى التعرف على دور أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي لتعاونيات الادخار والائتمان في روندا، استخدمت الدراسة أسلوب المنهج الوصفي باستخدام أساليب كمية ونوعية، تكونت عينة الدراسة من موظفين SACCO الذين هم على بينة من المعلومات المالية، وكان عدد العينة (٦٠) موظفاً من المدراء والمحاسبين. تم إستخدام الإستبانة كأداة لجمع البيانات الأولية، بعد جمع البيانات تم تحريرها وترميزها وتسجيلها وجدولتها ثم تحليلها باستخدام برنامج (SPSS)، تم إستخدام التحليل الوصفي والانحراف المعياري لتحليل مستوى وظائف الرقابة الداخلية، وأستخدم تحليل الارتباط وتحليل الإنحدار لاختبار العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي.

توصلت الدراسة الى أن كل معاملات الرقابة الداخلية بشكل منفصل لا تؤثر إحصائيًا على الأداء المالي، وأوصت بأن تستمر إدارة SACCO في مقاطعة Gasabo في تطبيق نظام الرقابة الداخلية في إدارتها من أجل الحفاظ على قواعد التنظيم في الإدارة، كما ينبغي عليهم السعي إلى زيادة ربحية شركاتهم الخاصة، لأن النتائج أظهرت أنها كانت عند مستوى معتدل والمستوى المعتدل غير مرضٍ. وهذا ضروري لأن الربحية هي المؤشر الرئيسي للأداء المالي.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على أنظمة الرقابة الداخلية وتأثيرها على الأداء المالي في المؤسسات.

دراسة Pradhan,et al.(٢٠١٨)، بعنوان : Effect of Management Accounting Techniques on Supply Chain and Firm Performance – an Empirical Study

أثر تقنيات المحاسبة الإدارية على سلسلة التوريد وأداء الشركة - دراسة تجريبية

هدفت الدراسة إلى محاوله لتطوير نموذج لاعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية وأثرها على تحسين أداء سلسلة التوريد وكذلك الأداء العام للشركة. ولجعل أداء سلسلة التوريد أكثر فعالية لتحقيق كامل إمكاناتها أجريت هذه الدراسة، تم إجراء دراسة استقصائية من خلال استبيان منظم تم توزيعه لاستكشاف أثر مختلف تقنيات المحاسبة الإدارية على مؤشرات أداء اللجنة الفرعية. تم إستخدام تحليل عامل التأكيد من خلال نمذجة المعادلات الهيكلية لتأسيس موثوقية وصلاحية تقارب البيانات.

توصلت الدراسة إلى أنها ثبتت من أن اعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية المختلفة على أنشطة سلسلة التوريد هو الإستراتيجية الأكثر ملائمة لتعزيز أداء أي شركة، وأن هناك تأثير إيجابي على أداء سلاسل التوريد مع اعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بأنه يوجد دور لتقنيات نظم المحاسبة الإدارية المختلفة لتعزيز وتحسين أداء الشركات.

دراسة Alawattegama(٢٠١٨)، بعنوان: The Effect of Enterprise Risk Management (ERM) on Firm Performance: Evidence from the Diversified Industry of Sri Lanka

تأثير إدارة مخاطر المؤسسات (ERM) على أداء الشركة: دليل من الصناعة المتنوعة في سري لانكا

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر إدارة مخاطر المؤسسات (ERM) على أداء الشركات في سريلنكا ، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي، وتم إستخدام الإستبانة كأداة لجمع البيانات وتم توزيعها على العينة ، وبلغ عدد المستجيبين (٥٧) فرد، وتم إستخدام تحليل الإنحدار لقياس فرضيات الدراسة .

توصلت الدراسة إلى أن المعلومات والإتصالات والمراقبة والضبط لها تأثير إيجابي على أداء الشركة، وأن البيئة الرقابية وتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث وتحديد المخاطر والإستجابة لها لا تؤثر بشكل إيجابي على الأداء . وأوصت الدراسة الباحثين في المستقبل بتقييم مدى أهمية إدارة مخاطر المؤسسة باستخدام دراسة قوية ومتعمقة.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على عناصر الرقابة الداخلية حسب تصنيف إدارة مخاطر المؤسسات (ERM) وتأثيرها على أداء الشركات.

دراسة Kasravi, et al.(٢٠١٧)، بعنوان : The Effect of Management Accounting, Financial Performance and Organizational Performance in Tafresh University.

أثر المحاسبة الإدارية على الأداء المالي والأداء التنظيمي في جامعة تفاريس.

هدفت الدراسة الى البحث في تأثير استخدام المحاسبة الإدارية على الأداء المالي والأداء التنظيمي في جامعة طافريش للعلوم الطبية. تتضمن الدراسة ٧ فرضيات، وتكونت عينة الدراسة من جميع الخبراء الماليين في جامعة آراك للعلوم الطبية، وكان عدد العينات التي تم تحليلها ١٥٠ عينة، وتم إعتماد الإستبانة كأداة قياسية لجمع البيانات، وتم تحليل البيانات بإستخدام برنامج (Lisrel) .

توصلت الدراسة الى أن الإستراتيجية التنظيمية لها تأثير إيجابي على تصميم المحاسبة الإدارية ولكن ليس لها تأثير على إستخدام المحاسبة الإدارية، أيضا تصميم المحاسبة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الإدارية ليس له تأثير على إستخدام المحاسبة الإدارية، لكن جميع أبعاد المحاسبة الإدارية لها تأثير إيجابي على الأداء المالي والأداء التنظيمي. وأوصت الدراسة المدراء إجراء المزيد من الأبحاث حول كفاءة وفعالية نظام المحاسبة، وتحديد أهمية ذلك.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على المحاسبة الإدارية وأبعادها واستخداماتها وتأثير ذلك على أداء الشركات المالي.

دراسة Ngari(٢٠١٧)، بعنوان : The Effect of Internal Controls on Financial Performance of Microfinance Institutions in Kenya

أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي لدى مؤسسات التمويل الصغيرة في كينيا

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لدى مؤسسات التمويل الصغيرة في كينيا، ومعرفة تأثير الفصل بين الواجبات على الأداء المالي، وتحديد تأثير مهام التدقيق الداخلي على الأداء المالي لمؤسسات التمويل الصغيرة في كينيا. استخدمت الدراسة تصميمات البحث الوصفي والتشخيصي في جمع وقياس وتحليل البيانات مع تحليل الانحدار المتعدد والإحصاء الوصفي لتحديد العلاقة والقوة التي تؤثر عليها المتغيرات المستقلة على المتغير التابع، تم أخذ عينات ٢١ مؤسسة باستخدام أساليب أخذ العينات العشوائية الطبقية والبسيطة.

وتوصلت الدراسة إلى إن الفصل بين الواجبات، والتوثيق، والتخويل والموافقة على المعاملات المحاسبية ووظائف التدقيق الداخلي تؤثر على الأداء المالي بشكل كبير، وأنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي، وأوصت الدراسة مؤسسات التمويل الصغيرة بوضع مراحل في العمليات المحاسبية بالإضافة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إلى الفحص الداخلي وتوصي بالتعامل السليم مع تقسيم العمل، والتناوب الوظيفي ،ووصف الوظيفة. وأوصت بتدريب الموظفين المعنيين وتوفير كتيبات للسياسات والإجراءات.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن الفصل بين الواجبات والتوثيق والتخويل والموافقة على المعاملات المحاسبية له تأثير كبير على الأداء المالي

دراسة Egbunike And Imade(٢٠١٧)، بعنوان: Just in Time Strategy and Financial Performance of Small Industry in Ogun.

نظام الأنتاج في الوقت المحدد والأداء المالي في المؤسسات الصناعية الصغيرة في أوجون.

هدفت الدراسة الى تحديد تأثير إستراتيجية نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) على الأداء المالي في المؤسسات الصناعية الصغيرة في ولاية أوجون، والتعرف على كيفية مساعدة نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) في خفض تكلفة المخزون وتحسين مستوى الربح في الشركة، والتأكد من تأثير المشتريات والمبيعات على العائد على حقوق الملكية في الصناعات التحويلية الصغيرة. وتكونت عينة الدراسة من المؤسسات الصناعية الصغيرة في أوجون، تم استخدام تحليل الإنحدار لتحليل البيانات .

توصلت الدراسة الى وجود علاقة إيجابية بين الإنتاج في الوقت المحدد ومستوى الربح مؤسسات الأعمال الصناعية الصغيرة. وأوصت الدراسة الشركات الصغيرة الأخرى التي لم تبدأ في تنفيذ إستراتيجية الإنتاج في الوقت المحدد لبدء الإستراتيجية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على أحد أساليب نظم المعلومات المحاسبية الإدارية وهو نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) وأثره على الأداء المالي للمؤسسات.

دراسة Bett&Memba (٢٠١٧)، بعنوان : Effects of Internal Control on the Financial Performance of Processing Firms in Kenya: A Case of Menengai Company.

آثار الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركات التصنيع في كينيا: حالة شركة مينينجاي.

هدفت الدراسة الى تحديد آثار أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركات التصنيع في كينيا، وتحديد تأثير بيئة الرقابة على الأداء المالي لشركة مينينجاي، وتحديد آثار تقييم المخاطر على الأداء المالي لها. استندت منهجية الدراسة على نهج البحث الاستقصائي، وتم تحليل البيانات باستخدام أسلوب الإحصاء الوصفي والإحصاء الاستدلالي.

توصلت الدراسة الى أن بيئة الرقابة الداخلية لها تأثير كبير على الأداء المالي، وأن هناك علاقة عمل جيدة بين الموظفين، وهم ملتزمون بوظائفهم، ولا توجد تعارضات في الوظائف وأن هناك آلية لمراقبة الحضور المنتظم للموظفين. وتوصلت الى أن تقييم المخاطر له تأثير كبير على الأداء المالي، وأدرك أيضا أن نظم المعلومات لها تأثير كبير على الأداء المالي لشركة مينينغاي النفطية. وأوصت الدراسة بحاجة ان تقوم الشركة بتوحيد الوظائف داخل الشركة، وان تقوم الإدارة دائمًا بوضع آليات لتمكينها من تحديد المخاطر التي تؤثر على تحقيق أهداف الشركة وأنه يجب أيضًا وضع آليات للحد من المخاطر التي قد تنتج عن الاحتيال في الشركة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تم الإستفادة من هذه الدراسة من أنه يوجد تأثير لبيئة وأنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي كما أن تقييم المخاطر يؤثر بشكل كبير على الأداء المالي .

دراسة Asiligwa(٢٠١٧)، بعنوان : The Effect of Internal Controls on the Financial Performance of Commercial Banks in Kenya.

تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي للبنوك التجارية في كينيا.

هدفت الدراسة إلى تحديد تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي للبنوك التجارية في كينيا. تم إستخدام أسلوب المنهج الوصفي في وصف العلاقة بين عناصر الرقابة الداخلية والأداء المالي. وتكونت عينة الدراسة من (٤٣) مصرفًا تجاريًا في كينيا. تم إستخدام الإستبانة كأداة لجمع البيانات والمعلومات، وتم تحليل البيانات باستخدام تحليل الارتباط و الإنحدار.

وتوصلت الدراسة الى أن القطاع المصرفي يتمتع بأداء مالي قوي ويرجع ذلك إلى تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية الفعالة والحفاظ عليها. أوصت الدراسة بأن تقوم البنوك بتطبيق وضبط الرقابة الداخلية بشكل فعال بسبب طبيعة مخاطر القطاع المصرفي وأثره على الأداء المالي.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من ان تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية الفعالة والمحافظة عليها من شأنه أن يزيد ويحسن الأداء المالي للمؤسسات بشكل قوي .

دراسة Eniola& Akinselure (٢٠١٦) بعنوان: Effect of Internal Control on Financial Performance of Firms in Nigeria: A Study of Selected Manufacturing Firms.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي للشركات في نيجيريا (دراسة لشركات التصنيع المختارة).

هدفت هذه الدراسة على التركيز أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي لبعض شركات التصنيع المختارة. استندت منهجية الدراسة على نهج البحث الاستقصائي، وتم الحصول على البيانات الإحصائية المستخدمة في الدراسة عن طريق توزيع (١٥٠) إستبانة على الموظفين المختارين في (٥) منظمات في نيجيريا، وتم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها باستخدام تحليل الانحدار المتعدد SPSS.

توصلت الدراسة أن الرقابة الداخلية الفعالة ستحسن بشكل كبير الأداء المالي من خلال مساعدة الشركة على الحد بشكل كبير من ارتكاب الاحتيال،وأن الرقابة الداخلية تساهم بشكل كبير في تحقيق من أهداف الشركة وأهدافها ،أوصت الدراسة بأن تضع الإدارة استراتيجيات أكثر فاعلية تضمن أن تكون الرقابة الداخلية فعالة ،وانه يجب على الإدارة تطوير واكتشاف طرق جديدة لتعزيز الرقابة الداخلية ،كما توصي بتدريب موظفي الرقابة الداخلية بحيث يكون كل عضو في قسم الرقابة الداخلية مجهزًا بشكل كامل بأفضل المهارات للتعامل مع أي حدث غير متوقع قد يعوق التنظيم عن تحقيق أهدافه بأقل الموارد الممكن .

تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن نظام الرقابة الداخلي الفعال والسليم يحسن بشكل كبير من الأداء المالي للشركات ويحد من ارتكاب الاحتيال .

دراسة Sweiti(٢٠١٦)، بعنوان: Impact of Balance Scorecard Implementation on Financial performance of Saudi Listed Companies.

أثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على الأداء المالي للشركات المدرجة في السوق السعودي.

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير تنفيذ بطاقة الأداء المتوازن (BSC) على الأداء المالي للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية. وتكونت عينة الدراسة من

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الشركات المدرجة في السوق السعودي، تم أخذ العينة من (٥٧) شركة من مختلف قطاعات الأعمال في السوق السعودي. وتم مقارنة الأداء المالي للشركات التي اعتمدت تطبيق (BSC) مع أولئك الذين لم يتبنوا تطبيق (BSC). تم أخذ بيانات الأداء السنوية للمؤشرات المالية الرئيسية على مدى فترة خمس سنوات لهذه المقارنة، وتمت مقارنة متوسط الأداء لهذه المؤشرات باستخدام التحليل الإحصائي T-Test .

توصلت الدراسة الى أن تطبيق (BSC) يحسن بشكل ملحوظ من نمو الإيرادات ، بينما لا يكون له تأثير كبير على المعايير المالية الأخرى مثل صافي الربح و صافي الدخل. وأوصت الدراسة البحوث المستقبلية بتوسيع حجم العينة لإبراز تأثير تبني BSC بطريقة أكثر أهمية.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على أحد أساليب نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهو بطاقة الأداء المتوازن(BSC) ومن أن تطبيق هذا الأسلوب يؤثر بشكل كبير على الأداء المالي للشركات .

دراسة Njiru(٢٠١٦)، بعنوان: Effect Of Internal Controls On Financial Performance Of Water Companies In Kenya: A Case Of Water Companies In Tana Water Services Board.

تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركات المياه في كينيا: حالة شركات المياه في مجلس خدمات مياه تانا.

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لمقدمي خدمات المياه في كينيا، دراسة حالة لشركات المياه في منطقة مجلس خدمات مياه تانا في كينيا. اعتمدت الدراسة على إستخدام المنهج الوصفي، استخدمت الدراسة الإستبانات كأداة لجمع البيانات وقامت بتوزيعها على العينة، تكونت عينة الدراسة من (٢٢)

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

عضوًا في لجنة التدقيق ، (٢٢) مديرًا ماليًا ، (٢٢) محاسبًا داخليًا و (٢٢) محاسبًا رئيسيًا. وتم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها باستخدام تحليل الإنحدار المتعدد (SPSS).

وتوصلت الدراسة الى أن الفصل بين الواجبات والتسويات النقدية وتدقيق المخزون وإدارة التكاليف يؤثر على أداء شركات المياه في ظل مجلس خدمات مياه تانا. كما كشفت النتائج وجود علاقة إيجابية قوية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي، كما أوصت الدراسة بأن يقوم مديرو شركات المياه باعتماد ممارسات الإدارة الفعالة، وأوصت بأن يعالج المديرون مختلف التحديات التي تؤثر على أنظمة الرقابة الداخلية في شركات المياه. أدت التحديات إلى إعاقة الأداء المالي الفعال للمنظمات.

تم الإستفادة من هذه الدراسة من انه يوجد تأثير للرقابة الداخلية على الأداء المالي للشركات وأن الفصل بين الواجبات والتسويات النقدية وتدقيق المخزون وإدارة التكاليف تؤثر بشكل ايجابي على الأداء المالي .

دراسة Collins(٢٠١٤)، بعنوان : Effect of internal control on financial performance of micro-finance institutions in Kisumu central constituency, Kenya.

تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لمؤسسات التمويل الأصغر في دائرة كيسومو المركزية ، كينيا.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين أنظمة الرقابة الداخلية والأداء المالي في مؤسسات التمويل الأصغر في دائرة كيسومو المركزية. اعتمدت الدراسة على إستخدام المنهج الوصفي ، وتكونت عينة الدراسة من مؤسسات التمويل الأصغر في كينيا وعددها (١٨) مؤسسة، وتم اختيار (٧) مؤسسات بإستخدام أسلوب اخذ العينات العشوائية ، وأعتمدت الدراسة على الإستبانة كأداة لجمع البيانات .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وتوصلت الدراسة الى وجود علاقة إيجابية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي لمؤسسات التمويل الأصغر، وأوصت الدراسة بأنه يجب على المؤسسات أن تشدد على نظام الرقابة الداخلي لتحصيل الديون . وأوصت أنه ينبغي الإهتمام باعتماد نظم معلومات إدارة أكثر كفاءة.

تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على التأثير الإيجابي لأنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي للمؤسسات .

دراسة Al-mawali, at al(٢٠١٠)، بعنوان : Balanced Scorecard (BSC) Usage and Financial Performance of Branches in Jordanian Banking Industry.

إستخدام بطاقة الأداء المتوازن (BSC) والأداء المالي في الفروع المصرفية الصناعية الأردنية.

هدفت هذه الدراسة إلى المساهمة في التعرف على مجال المحاسبة الإدارية بشكل عام، وأنظمة قياس الأداء ضمن إطار عمل BSC بشكل خاص ، والتعرف على مدى إستخدام مقاييس الأداء المتعددة وتأثيرها على الأداء المالي للبنوك الأردنية على مستوى الفروع المصرفية. تكونت عينة الدراسة من القطاع المصرفي بأكمله في البنوك الأردنية ، وعددها (٤٨٠) فرعاً. تم اختيار (١٢٠) فرعا بشكل عشوائي. وتم إستخدام الإستبانة كأداة لجمع البيانات، و تحليلها باستخدام تحليل الإنحدار المتعدد.

وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين استخدامات مقاييس الأداء المتعددة عبر المقاييس الشاملة لـ (BSC) والأداء المالي على مستوى الفروع. وأوصت الدارسة أن تشمل الدراسات والأبحاث القادمة البنوك الإسلامية لتقديم تفاصيل تكميلية لفهم العلاقة بين (BSC) والأداء المالي في المصارف الصناعية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تم الاستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على احد أساليب نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهو بطاقة الأداء المتوازن (BSC) وتأثير أبعاده على الأداء المالي بشكل إيجابي.

٣-٤-٢ ملخص الدراسات السابقة:

جدول رقم (٢,١) ملخص الدراسات السابقة

عنوان الدراسة	المؤلف والسنة	أهداف الدراسة	نتائج الدراسة	الإستفادة من الدراسة
أثر التقنيات الحديثة للمحاسبة الإدارية في تقويم الأداء المالي للشركات العراقية "دراسة تطبيقية في الشركة العامة لصناعة البطاريات/ بغداد-الوزيرية".	نعمان، (٢٠١٧)	هدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل تقنيات المحاسبة الإدارية من حيث المفهوم والأنواع والتعريف بالأداء المالي للشركات، والتعرف على أثر تقنيات المحاسبة الإدارية على تحسين الأداء المالي في الشركات.	وتوصلت الدراسة إلى أن تقنيات المحاسبة الإدارية تقوم بالتأثير الايجابي على مختلف مؤشرات الأداء المالي في الشركة	تم الإستفادة من هذه الدراسة من ناحية التعرف على تقنيات المحاسبة الإدارية ومنها نظام ال ABC و BSC والتكلفة المستهدفة والتحليل المالي وتأثيرها على الأداء المالي للشركات .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

اثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على أداء شركات الاتصالات الأردنية.	ونس، (٢٠١٦)	هدفت الدراسة إلى توضيح أهمية تطبيق أساليب الإدارة الحديثة المتمثلة في طرق قياس أداء شركات والإتصالات الأردنية كآلية لبناء القدرات التنافسية، والتعرف على أهمية استخدام بطاقة الأداء المتوازن على تحسين مؤشرات الأداء لشركات الاتصالات الأردنية	توصلت الدراسة الى وجود علاقة بين تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وأداء شركات والإتصالات الأردنية، وأيضاً تبين وجود وعي وإدراك من العاملين في شركات والإتصالات الأردنية فيما يخص تطبيق بطاقة الأداء المتوازن	تم الإستفادة من هذه الدراسة من ناحية التعرف على أحدا أساليب نظم المعلومات المحاسبية الإدارية وهو بطاقة الأداء المتوازن (BSC) وتأثيره على أداء الشركات .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

استخدام نظم المحاسبة الإدارية الحديثة لتحسين الأداء المستمر للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية	الشيخ، (٢٠١٥)	هدفت هذه الدراسة إلى معرفة نظم المحاسبة الإدارية الحديثة التي تساعد الإدارة على التطوير والتحسين المستمر لأداء الشركات، كما هدفت إلى تقييم اسلوب إعداد الموازنات المتبع حاليا في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية لمعرفة فاعليتها في التطوير المستمر لأداء الشركة	توصلت الدراسة إلى أن نظام الموازنات التقليدي يهدف إلى تطوير الشركة ولكنه لا يهتم بكفاءة أداء الأنشطة وأن العلاقة بين تطوير الشركة وكفاءة الأداء هي علاقة ضعيفة	تم الإستفادة من هذه الدراسة من ناحية التعرف على بعض أنواع نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهم نظامي الموازنات والإدارة المبنيات على أساس النشاط ودورهما في تحسين الأداء.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تقييم مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية مع إطار COSO وأثر ذلك على أداء الشركة وقيمتها	مشتهى، (٢٠١٥)	هدفت الدراسة إلى تقييم مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية مع Committee of Sponsoring Organization(COSO) ،وأثر ذلك على أداء الشركة و قيمتها.	توصلت الدراسة إلى أن أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركات المساهمة العامة في فلسطين تنسجم مع إطار الرقابة الداخلية المتكامل (COSO) بدرجة مرتفعة	تم الإستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية وتأثيرها على أداء الشركات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي "دراسة ميدانية على شركات الاتصالات اليمنية	عياش، (٢٠١٤)	هدفت الدراسة الى التعرف على عناصر هيكل الرقابة الداخلية، وتقويم نظم الرقابة الداخلية في شركات الاتصالات اليمنية ومعرفة مدى وجود علاقة بين عناصر الرقابة الداخلية وكفاءة الأداء المالي في شركات الاتصالات اليمنية	توصلت الدراسة إلى ان شركات الاتصالات اليمنية تتمتع بهياكل رقابة داخلية جيدة ومقبولة وانه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية موجبة بين عناصر الرقابة الداخلية وكفاءة الأداء المالي .	تم الإستفادة من هذه الدراسة بأنه يوجد دور لنظم الرقابة الداخلية وعناصرها في رفع كفاءة الأداء المالي وتحسين الخصائص النوعية للبيانات والمعلومات التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الرشيدة .
عنوان الدراسة	**المؤلف والسنة**	**أهداف الدراسة**	**نتائج الدراسة**	**الإستفادة من الدراسة**
قياس أثر استخدام نظام إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة	الكبيجي وأبو عواد، (٢٠١٣)	هدفت الدراسة للتعرف على مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العامة بأبعاد إدارة الجودة الشاملة، والتعرف على أثر استخدام أبعاد أدارة الجودة الشاملة على تحسين	توصلت الدراسة الى أنه لا يوجد أثر لاستخدام أبعاد إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية	تم الإستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على أحد أساليب نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهو نظام إدارة الجودة الشاملة ودوره في

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

		الأداء المالي في الشركات الصناعية		تحسين أداء المالي للشركات.
دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي " دراسة حالة بعض الجامعات السودانية ".	إدريس، (٢٠١٢)	هدفت الدارسة إلى التعرف على دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي والتعرف على تحقيق الاداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي.	توصلت الدراسة الى وجود نظام رقابة داخلية كفء في مؤسسات التعليم العالي يقلل من وقوع الأخطاء المالية والمحاسبية . كما توجد نظم معلومات حديثة وفعالة ودورة مستنديه متكاملة لسهولة انسياب البيانات المالية وضبطها .	تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن وجود نظام رقابة داخلي سليم وكفء من شأنه ان يقلل من الأخطاء المالية والمحاسبية ويحسن من الأداء المالي في المؤسسات .
Influence of Internal Control Systems on Financial Performance of Savings and Credit Cooperatives in	Mulyungi &Habineza, (2018)	هدفت الدراسة إلى التعرف على دور أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي لتعاونيات الادخار والائتمان في	توصلت الدراسة إلى أن كل معاملات الرقابة الداخلية بشكل منفصل لا تؤثر	تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على أنظمة الرقابة الداخلية وتأثيرها على الأداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Rwanda: A case of SACCOs in Gasabo District.		رواندا	إحصائيًا على الأداء المالي	المالي والربحية في المؤسسات .
Effect of Management Accounting Techniques on Supply Chain and Firm Performance – an Empirical Study	Pradhan,et al. ,(2018)	هدفت الدراسة الى محاوله لتطوير نموذج لاعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية وأثرها على تحسين أداء سلسلة التوريد وكذلك الأداء العام للشركة	توصلت الدراسة إلى أنها ثبتت من إن اعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية المختلفة على أنشطة سلسلة التوريد هو الإستراتيجية الأكثر ملائمة لتعزيز أداء أي شركة، وان هناك تأثير إيجابي على أداء سلاسل التوريد مع اعتماد تقنيات المحاسبة الإدارية	تم الاستفادة من هذه الدراسة بأنه يوجد دور لتقنيات نظم المحاسبة الإدارية المختلفة لتعزيز وتحسين أداء الشركات.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

The Effect of : Management Accounting, Financial Performance and Organizational Performance in Tafresh University	Kasravi, et al. (2017)	هدفت الدراسة إلى البحث في تأثير استخدام المحاسبة الإدارية على الأداء المالي والأداء التنظيمي في جامعة طافريش للعلوم الطبية	توصلت الدراسة الى أن الإستراتيجية التنظيمية لها تأثير إيجابي على تصميم المحاسبة الإدارية ولكن ليس لها تأثير على استخدام المحاسبة الإدارية، أيضا تصميم المحاسبة الإدارية ليس له تأثير على استخدام المحاسبة الإدارية	تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على المحاسبة الإدارية وأبعادها واستخداماتها وتأثير ذلك على أداء الشركات المالي والتنظيمي .
The Effect of Internal Controls on Financial Performance of Microfinance Institutions in Kenya	Ngari, (2017)	هدفت هذه الدراسة للتعرف على تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لدى مؤسسات التمويل الأصغر في كينيا، ومعرفة تأثير الفصل بين الواجبات على الأداء المالي لمؤسسات	توصلت الدراسة الى ان الفصل بين الواجبات ، والتوثيق ، والتخويل والموافقة على المعاملات المحاسبية ووظائف التدقيق الداخلي تؤثر على الأداء	تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن الفصل بين الواجبات والتوثيق والتخويل والموافقة على المعاملات المحاسبية له تأثير كبير على الأداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

		التمويل الأصغر ،وتحديد تأثير مهام التدقيق الداخلي على الأداء المالي لمؤسسات التمويل الأصغر في كينيا	المالي بشكل كبير، وأنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي	المالي .
عنوان الدراسة	**المؤلف والسنة**	**أهداف الدراسة**	**نتائج الدراسة**	**الإستفادة من الدراسة**
Just in Time : Strategy and Financial Performance of Small Industry in Ogun.	Egbunike& Imade, (2017)	هدفت الدراسة الى تحديد تأثير إستراتيجية نظام الإنتاج في الوقت المحدد على الأداء المالي في المؤسسات الصناعية الصغيرة في ولاية أوجون، والتعرف على كيفية مساعدة نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) في خفض تكلفة المخزون وتحسين مستوى الربح في الشركة.	توصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين الإنتاج في الوقت المحدد ومستوى الربح مؤسسات الأعمال الصناعية الصغيرة.	تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على أحد أساليب نظم المعلومات المحاسبية الإدارية وهو نظام الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) ووجود تأثير لهذه الأسلوب على الأداء المالي للمؤسسات .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Effects of Internal Control on the Financial Performance of Processing Firms in Kenya: A Case of Menengai Company.	Bett& Memba , (2017)	هدفت الدراسة إلى تحديد آثار أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركة،وتحديد تأثير بيئة الرقابة على الأداء المالي لشركة مينينجاي، وتحديد آثار تقييم المخاطر على الأداء المالي لها.	توصلت الدراسة الى أن بيئة الرقابة الداخلية لها تأثير كبير على الأداء المالي، وأن هناك علاقة عمل جيدة بين الموظفين ، وهم ملتزمون بوظائفهم ، ولا توجد تعارضات في الوظائف وأن هناك آلية لمراقبة الحضور المنتظم للموظفين	تم الإستفادة من هذه الدراسة من أنه يوجد تأثير لبيئة وأنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي كما أن تقييم المخاطر يؤثر بشكل كبير على الأداء المالي .
The Effect of Internal Controls on the Financial Performance of Commercial Banks in Kenya.	Asiligwa, (2017)	هدفت الدراسة إلى تحديد تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي للبنوك التجارية في كينيا. تم إستخدام أسلوب المنهج الوصفي في وصف العلاقة بين عناصر الرقابة الداخلية والأداء	وتوصلت الدراسة إلى أن القطاع المصرفي يتمتع بأداء مالي قوي ويرجع ذلك إلى تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية الفعالة والحفاظ	تم الإستفادة من هذه الدراسة من ان وجود تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية الفعالة والمحافظة عليها من شأنه أن يزيد ويحسن الأداء المالي

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

			عليها	للمؤسسات بشكل قوي .
Effect of Internal Control on Financial Performance of Firms in Nigeria: A Study of Selected Manufacturing Firms.	Eniola& Akinselure, (2016)	هدفت هذه الدراسة على التركيز أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي لبعض شركات التصنيع المختارة.	توصلت الدراسة أن الرقابة الداخلية الفعالة ستحسن بشكل كبير الأداء المالي من خلال مساعدة الشركة على الحد بشكل كبير من ارتكاب الاحتيال،وأن الرقابة الداخلية تساهم بشكل كبير في تحقيق من أهداف المنظمة وأهدافها	تم الإستفادة من هذه الدراسة من أن نظام الرقابة الداخلي الفعال والسليم يحسن بشكل كبير من الأداء المالي للشركات ويحد من ارتكاب الاحتيال
Impact of Balance Scorecard Implementation on Financial performance of Saudi Listed Companies.	Sweiti, (2016)	هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير تنفيذ بطاقة الأداء المتوازن (BSC) على الأداء المالي للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية	توصلت الدراسة إلى أن تطبيق (BSC) يحسن بشكل ملحوظ من نمو الإيرادات ، بينما لا يكون له تأثير كبير	تم الاستفادة من هذه الدراسة من خلال التعرف على أحد أساليب النظم المحاسبية الإدارية وهو بطاقة الأداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

			على المعايير المالية الأخرى مثل صافي الربح و صافي الدخل	المتوازن وان تطبيق هذا الأسلوب يؤثر بشكل كبير على الأداء المالي للشركات.
Effect Of Internal Controls On Financial Performance Of Water Companies In Kenya: A Case Of Water Companies In Tana Water Services Board.	Njiru, (2016)	هدفت هذه الدراسة الى تحديد تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي لمقدمي خدمات المياه في كينيا، دراسة حالة لشركات المياه في منطقة مجلس خدمات مياه تانا في كينيا	وتوصلت الدراسة الى أن الفصل بين الواجبات والتسويات النقدية وتدقيق المخزون وإدارة التكاليف يؤثر على أداء شركات المياه في ظل مجلس خدمات مياه تانا. كما كشفت النتائج وجود علاقة إيجابية قوية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي	تم الاستفادة من هذه الدراسة من انه يوجد تأثير للرقابة الداخلية على الأداء المالي للشركات وأن الفصل بين الواجبات والتسويات النقدية وتدقيق المخزون وإدارة التكاليف يؤثر بشكل ايجابي على الأداء المالي .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

عنوان الدراسة	المؤلف والسنة	أهداف الدراسة	نتائج الدراسة	الإستفادة من الدراسة
The Effect of Activity-Based Costing on Companies Financial Performance: A Study among Jordanian Industrial Shareholding Companies.	Al-Hroot,et al, (2015)	هدفت الدراسة إلى تحليل تأثير اعتماد التكلفة على اساس النشاط (ABC) على الأداء المالي للشركات المساهمة الصناعية الأردنية.	توصلت الدراسة إلى أن ٣٧ من متغيرات الأداء من أصل ٧٨ تشير إلى أن الاتجاه تحسن بعد فترة تطبيق نظام ال ABC	تم الاستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على احد أساليب نظم معلومات المحاسبة الإدارية وهو اسلوب التكلفة على أساس النشاط (ABC) .
Effect of internal control on financial performance of micro-finance institutions in Kisumu central constituency, Kenya.	Collins, (2014)	هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين أنظمة الرقابة الداخلية والأداء المالي في مؤسسات التمويل الأصغر في دائرة كيسومو المركزية	وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين الرقابة الداخلية والأداء المالي لمؤسسات التمويل الأصغر	تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على تأثير العلاقة بين أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي للمؤسسات .
Balanced : Scorecard (BSC) Usage and Financial Performance of Branches in Jordanian Banking	Al-mawali, at al. (2010)	هدفت هذه الدراسة إلى المساهمة في التعرف على مجال المحاسبة الإدارية بشكل عام، وأنظمة قياس الأداء	وتوصلت الدراسة الى وجود علاقة إيجابية بين استخدامات مقاييس الأداء المتعددة عبر	تم الإستفادة من هذه الدراسة بالتعرف على احد أساليب نظم معلومات المحاسبة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Industry.		ضمن إطار عمل BSC بشكل خاص ، والتعرف على مدى استخدام مقاييس الأداء المتعددة وتأثيرها على الأداء المالي للبنوك الأردنية على مستوى الفروع المصرفية.	المقاييس الشاملة لـ BSC والأداء المالي على مستوى الفروع.	الإدارية وهو بطاقة الأداء المتوازن (BSC) ووجود علاقة ايجابية بين أبعاد بطاقة الأداء المتوازن والأداء المالي .

٤-٤-٢ ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

تختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة بما يلي :

إن العديد من الدراسات تطرقت إلى موضوع الرقابة الداخلية والأداء المالي ولم تتطرق إلى أثر نظم معلومات المحاسبة الإدارية في العلاقة بينهما كدراسة (Ngari, ٢٠١٧)، (إدريس، ٢٠١٢).

كما أضافت الباحثة متغير معدل في دراستها وهو نظم معلومات المحاسبة الإدارية إلى جانب المتغير المستقل وهو الرقابة الداخلة والمتغير التابع وهو الأداء المالي.

كذلك تميزت هذه الدراسة بأنها تم تطبيقها في البيئة الأردنية والشركات الصناعية بشكل خاص في الأردن، وبذلك تختلف عن البيئات التي تم تناولها في الدراسات السابقة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثالث
الطريقة والإجراءات

٣-١ تمهيد

٣-٢ منهجية الدراسة

٣-٣ مجتمع وعينة الدراسة

٣-٤ أساليب جمع البيانات

٣-٥ أداة جمع البيانات

٣-٦ صدق وثبات الأداة

٣-٧ المعالجة الإحصائية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

٣-١ تمهيد:

يتناول هذا الفصل عرض منهجية الدراسة، ومجتمع وعينة الدراسة، ومصادر جمع المعلومات، وأساليب تحليل البيانات وأداة جمع البيانات وصدق وثبات الأداة والمعالجة الإحصائية.

٣-٢ منهجية الدراسة:

تعتبر هذه الدراسة من الدراسات، الميدانية والتي أتبعت فيها الباحثة الأسلوب الوصفي والتحليلي الذي يهدف إلى توفير البيانات والحقائق، إذ تمت دراسة وتحليل البيانات المستخلصة من الإستبانة التي وزعت على وحدة المعاينة في هذه الدراسة، وذلك بهدف التعامل معها في اختبار الفرضيات وبيان نتائج وتوصيات الدراسة .

٣-٣ مجتمع وعينة الدراسة:

تكون مجتمع الدراسة من جميع الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ، والمدرجة في بورصة عمان لعام (٢٠١٩)، والبالغ عددها (٦٠) شركة وذلك حتى تاريخ ٢٠١٩/٣/٢٠م (مركز إيداع الأوراق المالية،٢٠١٩)، حيث تم تطبيق هذه الدراسة على (٣٠) شركة صناعية ما يمثل ٥٠% من إجمالي هذه الشركات والتي تمثل عينة الدراسة، وقد تم اختيار عينة عشوائية من الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وتكونت وحدة المعاينة من (المدير المالي، رئيس قسم الحسابات ، المدقق الداخلي ، محاسب تكاليف أو إداري ، محاسب)، وتم توزيع أداة الدراسة (الإستبانة) عليهم.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إذ يبين الجدول رقم (٣,١) عدد الإستمارات الموزعة، والمستردة، والصالحة، وغير الصالحة لتحليل. حيث يوضح الجدول أن عدد الإستبانات الموزعة على الأفراد عينة الدراسة (١٤٠) إستبانة، وبواقع (٥) إستبانات لكل شركة، تم إسترداد (١٠٥) إستبانة اي ما نسبته (٧٥%) من مجموعة الإستبانات الموزعة، كانت منها (١٠٣) إستبانة صالة لتحليل، أي ما نسبته (٩٨%) من مجموع الإستبانات المستردة.

الجدول رقم (٣,١)

عدد الاستمارات الموزعة، والمستردة، والصالحة، وغير الصالحة

المجموع	الموزعة	المستردة	الصالحة لتحليل الاحصائي	غير الصالحة لتحليل الاحصائي
	١٤٠	١٠٥	١٠٣	٢
النسبة	%١٠٠	%٧٥	%٩٨	%١,٩٤

٣-٤ أساليب جمع البيانات:

قامت الباحثة بالحصول على البيانات بالاعتماد على المصادر الآتية:

٣-٤-١ المصادر الأولية: وتتمثل بالبيانات التي تم الحصول عليها من خلال الإستبانة التي تم تطويرها بناءا على دراسات سابقة ذات العلاقة بهذا الموضوع.

٣-٤-٢ المصادر الثانوية: وتمثلت بالكتب العربية والأجنبية والمواقع الإلكترونية والمقالات والدوريات التي تطرقت لها الباحثة، إضافة إلى الدراسات العربية والأجنبية المتعلقة بالموضوع الذي تم الإطلاع عليه ، وذلك من أجل تغطية الجانب النظري من هذه الدراسة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣-٥ أداة جمع البيانات:

قامت الباحثة بتطوير أداة الدراسة (الإستبانة) بناءاً على الدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وتضمنت الإستبانة (٥٠) فقرة ، وقد اشتملت على جزئيين :

١- **الجزء الأول** : وقد تضمن هذا الجزء الخصائص الديمغرافية والوظيفية لعينة الدراسة ، وقد شملت: المستوى التعليمي، وعدد سنوات الخبرة، والمركز الوظيفي، والتخصص العلمي، والشهادات المهنية ،(٥ فقرات).

٢- **الجزء الثاني**: تضمن أسئلة الدراسة، والذي تكون من ٣ مجالات :

المجال الأول : تناول المقياس الخاص بالرقابة الداخلية (المتغير المستقل)، وأحتوى هذا القسم على (٢٨) عبارة ، وتم الإستفادة من دراسة (بدوي،٢٠١١)، في إعداد فقرات الإستبانة المتعلقة بالرقابة الداخلية ، وذلك بعد إعادة صياغتها بما يتناسب مع الدراسة الحالية.

المجال الثاني : تناول الفقرات الخاصة بالأداء المالي (المتغير التابع)، وأحتوى على (١١) عبارة ، وتم الإستفادة من دراسة (سمور،٢٠١٤)، في إعداد فقرات الإستبانة المتعلقة بالأداء المالي ، وذلك بعد إعادة صياغتها بما يتناسب مع الدراسة الحالية.

المجال الثالث : تناول الفقرات الخاصة بنظم معلومات المحاسبة الإدارية (المتغير المعدل)، وأحتوى على (١١) فقرة ، وتم الإستفادة من دراسة (الخليل، ٢٠١٢)، في إعداد فقرات الإستبانة المتعلقة بنظم معلومات المحاسبة الإدارية ، وذلك بعد إعادة صياغتها بما يتناسب مع الدراسة الحالية، ويبين الملحق رقم (١) نموذج الإستبانة .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

واستخدمت الباحثة في أداة الدراسة مقياساً مكوناً من خمس درجات (١-٥) من الإجابات وذلك حسب مقياس ليكارت الخماسي، وهو مقياس فئوي مكون من خمس درجات لتحديد درجة موافقة أفراد عينة الدراسة على كل فقرة من فقرات أداة الدراسة (٥ موافق بشدة، ٤ موافق، ٣ موافق بدرجة متوسطة، ٢ غير موافق، ١ غير موافق إطلاقاً) وإن هذا المقياس من المقاييس الشائعة الإستخدام في الدراسات الإدارية والإنسانية . وقد تم اعتماد التدريج التالي للحكم على المتوسط الحسابي ذات التدريج الخماسي لغايات التحليل والتفسير وذلك على النحو التالي : (أعلى درجة – أدنى درجة) /٣ = ١,٣٣ طول الفئة الواحدة، وعليه يكون:

- (١-٢,٣٣) درجة ضعيفة.
- (٢,٣٤-٣,٦٦) درجة متوسطة.
- (٣,٦٧-٥) درجة مرتفعة.

٣-٦ صدق وثبات الأداة:

أولا : صدق المحتوى :

قامت الباحثة باختبار الصدق الظاهري من خلال عرض وتقديم الإستبانة على متخصصين ومحكمين من أصحاب الخبرات العلمية والعملية المتراكمة من أساتذة الجامعات الأردنية من أصحاب الخبرة والاختصاص بعلم المحاسبة، حيث تم الأخذ بالمقترحات والتوصيات الواردة منهم حول عباراتها، وجرى التعديل وفقاً لآرائهم . ويبين الملحق رقم (٢) أسماء محكمي الإستبانة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانيا : ثبات الأداة:

بهدف التأكد من ثبات أداة الدراسة تم تطبيق أداة القياس مرتين بفارق زمني أسبوعين على عينة استطلاعية مكونة من (٢٥) موظف في الشركات الصناعية من خارج العينة الأصلية، واستخراج معامل الارتباط (بيرسون) بين التطبيقين لاستخراج ثبات الإعادة (test.R. test) كما تم تطبيق معادلة كرونباخ الفا لاستخراج معامل الاتساق الداخلي على العينة الأصلية، جدول (٣,٢) يوضح ذلك.

الجدول رقم (٣,٢): معاملات كرونباخ ألفا وثبات الإعادة (R. Test) لمجالات محور الرقابة الداخلية، ومقياس الأداء المالي، ونظم المعلومات المحاسبة الإدارية

مجالات محور الرقابة الداخلية	كرونباخ ألفا	ثبات الإعادة (R. test.)
البيئة الرقابية	0.89	0.95
تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث	0.83	0.90
الأنشطة الرقابية	0.82	0.90
تقييم المخاطر والاستجابة لها	0.87	0.95
المعلومات والاتصالات	0.87	0.84
المراقبة والضبط	0.89	0.88
الكـــــــــلي/ الرقابة الداخلية	0.95	0.93
الأداء المالي	**0.91**	**0.95**
نظم معلومات المحاسبة الإدارية	**0.97**	**0.95**

يبين الجدول (٢) أعلاه أن معاملات الاتساق الداخلي لمجالات مقياس الرقابة الداخلية تراوحت ما بين (٠,٨٩-٠,٨٢) كانت أبرزها لمجال "المراقبة والضبط" ومجال "البيئة الرقابية"، وأدناها لمجال "الأنشطة الرقابية" كما بلغ معامل كرونباخ ألفا

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

للمجموع الكلي (٠,٩٥). علما أن الثبات يعتبر مقبولا إذا زاد عن (٠,٧٠) حسب (Sekarn,2014, p327).

ويبين الجدول (٢) أعلاه أن معامل الاتساق الداخلي لمحور الأداء المالي بلغ (٠,٩١). كما يبين الجدول (٢) أعلاه أن معامل الاتساق الداخلي لمحور نظم معلومات المحاسبة الإدارية بلغ (٠,٩٧).

أما معاملات ثبات الإعادة (test.R. test) بلغت لمقياس الرقابة الداخلية (٠,٩٣)، ومقياس الأداء المالي (٠,٩٥)، ومقياس نظم المعلومات المحاسبة الإدارية (٠,٩٥)، وجميعها معاملات ثبات مرتفعة وتدل على درجة مقبولة لتطبيق أداة الدراسة.

٣-٧ المعالجة الإحصائية:

لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية: (Sekarn,2014)

- التكرارات والنسب المئوية للمتغيرات الشخصية والوظيفية لأفراد عينة الدراسة.
- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع مجالات أداة الدراسة.
- معاملات كرونباخ ألفا وثبات الإعادة (R. Test) لمجالات محور الرقابة الداخلية، ومقياس الأداء المالي، ونظم المعلومات المحاسبة الإدارية لقياس ثبات مجالات ومقاييس الدراسة (الإستبانة).
- استخراج التوزيع الطبيعي (K–S) لمتغيرات الدراسة للتأكد بأن البيانات تتوزع وفق المنحنى الطبيعي أم لا.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- تطبيق اختبار تولرنس (Tolerance) ومعامل التباين التضخمي "VIF" للتأكد من تجانس التباين.
- استخراج معاملات الارتباط (Correlation Coefficients) بين مجالات محور الرقابة الداخلية والأداء المالي ونظم المعلومات المحاسبة الإدارية.
- تم تطبيق اختبار الانحدار المتعدد (Multiple Regression) لاختبار الفرضيات الرئيسية الأولى والثانية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الرابع
عرض النتائج

٤-١ تمهيد

٤-٢ خصائص أفراد عينة الدراسة

٤-٣ التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة

٤-٤ نتائج اختبار فرضيات الدراسة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الرابع

تحليل البيانات وإختبار الفرضيات

٤-١ تمهيد:

يتضمن هذا الفصل عرض النتائج التي توصلت إليها الدراسة والتي تهدف إلى قياس أثر الرقابة الداخلية على أداء الشركات في ظل نظم المعلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وتم عرضها وفقا لأسئلة وفرضيات الدراسة.

٤-٢ خصائص أفراد عينة الدراسة:

تكونت عينة الدراسة من (١٠٣) موظفاً من موظفي الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وتم توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغيرات (المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المركز الوظيفي، الخبرة العملية، الشهادات المهنية)، الجدول أدناه يوضح ذلك.

جدول (٤,١): توزيع أفراد عينة الدراسة تبعاً لمتغيرات "المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المركز الوظيفي، الخبرة العملية، الشهادات المهنية، ن=١٠٣

المتغير	الفئة	التكرار	النسب المئوية
المؤهل العلمي	بكالوريوس	89	86.4
	دبلوم	3	2.9
	دبلوم عالي	-	-
	ماجستير	11	10.7
	دكتوراه	-	-
التخصص العلمي	إدارة أعمال	1	1.0
	علوم مالية ومصرفية	8	7.8
	محاسبة	87	84.5
	اقتصاد	5	4.9
	أخرى	2	1.9

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المركز الوظيفي	مدير مالي	16	15.5
	رئيس قسم الحسابات	22	21.4
	رئيس قسم التدقيق الداخلي	6	5.8
	مدقق داخلي	15	14.6
	محاسب إداري وتكاليف	13	12.6
	محاسب	31	30.1
الخبرة العملية	أقل من ٣سنوات	1	1.0
	سنوات وأقل من ٦ سنوات	17	16.5
	٦ سنوات وأقل من٩	29	28.2
	٩ سنوات وأكثر	56	54.4
المجموع		١٠٣	%١٠٠,٠

يبين الجدول (٤,١) أعلاه التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغيرات (المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المركز الوظيفي، الخبرة العملية، الشهادات المهنية):

- **بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي**: حيث بلغت أعلى نسبة تكرار للمؤهل العلمي بكالوريوس بنسبة تكرار (٨٩) وبنسبة مئوية (٨٦,٤%)، بينما بلغت نسبة التكرار للمؤهل العلمي ماجستير (١١) وبنسبة مئوية (١٠,٧%).
- **بالنسبة لمتغير التخصص العلمي**: حيث بلغت أعلى نسبة التكرار لتخصص المحاسبة بنسبة تكرار (٨٧) وبنسبة مئوية (٨٤,٥%)، وكانت أدنى نسبة تكرار للتخصص اقتصاد بنسبة تكرار (٥) وبنسبة مئوية (٤,٩%).

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

بالنسبة لمتغير المركز الوظيفي: إذ بلغت أعلى نسبة تكرار للمركز الوظيفي رئيس قسم الحسابات بنسبة تكرار (٢٢) وبنسبة مئوية (٢١,٤%)، بينما كانت أدنى نسبة تكرار للمركز الوظيفي رئيس قسم التدقيق الداخلي بنسبة تكرار (٦) وبنسبة مئوية (٥,٨%).

بالنسبة لمتغير الخبرة العملية: حيث بلغت أعلى نسبة تكرار للفئة "٩ سنوات وأكثر" بنسبة تكرار (٥٦) وبنسبة مئوية (٥٤,٤%)، بينما كانت أدنى نسبة تكرار للفئة "أقلمن ٣سنوات" بنسبة تكرار (١) وبنسبة مئوية (١,٠%).

يتضح مما سبق أن عينة الدراسة تمتلك من القدرات التي تؤهلها علميا لتعبئة الإستبانة، وتجعل الباحثة مطمئنة لسلامة المعلومات التي جمعت من أجل تحقيق أهداف هذه الدراسة.

٣-٤ التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة:

تم إعداد اختبارات تجانس التباين واختبار التوزيع الطبيعي والإحصاءات الوصفية لأسئلة الدراسة وكانت كالتالي:

١-٣-٤: اختبارات تجانس التباين:

بهدف التأكد من نتائج تجانس التباين للمتغيرات المستقلة (مجالات الرقابة الداخلية) تم تطبيق اختبار تولرنس (Tolerance) واختبار التباين التضخمي (VIF)، الجدول (٤,٢) يبين ذلك.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (٤,٢): نتائج تطبيق اختبار تولرنس ومعامل التباين التضخمي "VIF"

المتغير المستقل	Tolerance	VIF
البيئة الرقابية	0.476	2.102
تحديد الأهداف	0.397	2.517
الأنشطة الرقابية	0.513	1.949
تقييم المخاطر	0.492	2.032
المعلومات والاتصالات	0.517	1.936
المراقبة والضبط	٠.٥٥٤	1.805

يبين الجدول (٤,٢) أعلاه أن قيمة معامل التباين التضخمي (VIF) لجميع المتغيرات المستقلة أقل ١٠ وقيم تولرنس (Tolerance) أكثر من (٠,٠٥) وهذا يدل على تجانس التباين في مجالات الرقابة الداخلية، مما يعني إمكانية تطبيق تحليل الانحدار.

٢-٣-٤: اختبار التوزيع الطبيعي:

بهدف التأكد من التوزيع الطبيعي للمتغيرات تم تطبيق اختبار (K-S)، حيث تم توزيع المعاينة للوسط الحسابي ليقترب من التوزيع الطبيعي، الجدول (٤,٣) يوضح ذلك.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (٤,٣): نتائج التوزيع الطبيعي (K-S) لمتغيرات الدراسة

المحور/ المجال	الاتجاه الإيجابي	الاتجاه السلبي	قيمة (z)	الدلالة الإحصائية
البيئة الرقابية	0.121	-0.125	١,٢٧١	0.079
تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث	0.110	-0.103	١,١٢١	0.162
الأنشطة الرقابية	0.123	-0.101	١,٢٤٥	0.090
تقييم المخاطر والاستجابة لها	0.099	-0.058	١,٠٠٢	0.268
المعلومات والاتصالات	0.181	-0.169	١,٨٣٧	0.002
المراقبة والضبط	0.147	-0.135	١,٤٩٢	0.023
محور الرقابة الداخلية ككل	0.058	-0.059	0.596	0.869
الأداء المالي ككل	0.043	-0.069	0.697	0.716
نظم معلومات المحاسبة الإدارية ككل	0.091	-0.153	١,٥٥١	0.016

يظهر من الجدول (٤,٣) أعلاه أن جميع قيم (Z) غير دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة (α ≤ ٠,٠٥) ما عدا مجالي المعلومات والاتصالات، والمراقبة والضبط، وهي أقل من القيمة المعيارية (١,٩٦) مما يدل على تحقق فرضية الاحتمال للتوزيع الطبيعي.

٣-٣-٤: الإحصاءات الوصفية:

جدول (٤,٤): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحاور: (مجالات الرقابة الداخلية، الأداء المالي، ونظم معلومات المحاسبة الإدارية).

المجال/ المحور	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الدرجة
مجال البيئة الرقابية	٤,٢٢	٠,٦٠	١	مرتفع
تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث	٤,٠٥	٠,٥٥	٥	مرتفع
الأنشطة الرقابية	٤,٠٩	٠,٦٠	٣	مرتفع
تقييم المخاطر والاستجابة لها	٣,٨٢	٠,٦٠	٧	مرتفع
المعلومات والاتصالات	٤,٢١	٠,٥٦	٢	مرتفع
مجالات محور الرقابة الداخلية ككل	4.08	0.47	٤	مرتفع

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

محور الأداء المالي	٤,٠٤	٠,٥٦	٦	مرتفع
محور نظم معلومات المحاسبة الإدارية	٣,٤٦	٠,٧٥	٨	متوسط

يبين الجدول (٤,٤) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للأداة ككل، حيث كان أبرزها لمجال البيئة الرقابية بمتوسط حسابي (٤,٢٢) وبدرجة مرتفعة، بينما جاء مجال المعلومات والاتصالات في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (٤,٢١) وبأثر مرتفع، وكما جاء محور نظم معلومات المحاسبة الإدارية بالمرتبة الأخيرة وبمتوسط حسابي (٣,٤٦) وبأثر متوسط. وبلغ المتوسط الحسابي لمحور الرقابة الداخلية ككل (٤,٠٨) ، وبدرجة مرتفعة.

المحور الأول (الرقابة الداخلية)

تناولت الباحثة في هذا المحور المجالات التي تشكل عناصر الرقابة الداخلية.

أولاً: مجال البيئة الرقابية:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال الأول (البيئة الرقابية):

جدول (٤,٥): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال البيئة الرقابية.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الدرجة
١	تضع شركتنا قواعد مكتوبة تحدد واجبات ومسؤوليات الأقسام والموظفين العاملين فيها.	4.43	0.62	١	مرتفع
٢	تعمل إدارة شركتنا بإرساء مبدأ اعتبار الرقابة من مسؤوليات كافة الأفراد العاملين فيها.	4.26	0.70	٢	مرتفع
٣	تقوم إدارة شركتنا باطلاع كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	4.20	0.76	٣	مرتفع

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٤	تهتم إدارة شركتنا بإجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات العامة.	4.11	0.71	٥	مرتفع
٥	تعمل إدارة شركتنا على تنفيذ أنظمة الرقابة الداخلية عن كثب.	4.12	0.76	٤	مرتفع
	البيئة الرقابية ككل	4.22	0.60		مرتفع

يوضح الجدول (٤,٥) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال البيئة الرقابية، كان أبرزها للفقرة رقم (١) والتي تنص "تضع شركتنا قواعد مكتوبة تحدد واجبات ومسؤوليات الأقسام والموظفين العاملين فيها" بمتوسط حسابي (٤,٤٣) وبدرجة مرتفعة، بينما جاءت الفقرة رقم (٢) بالمرتبة الثانية والتي تنص على "تعمل إدارة شركتنا بإرساء مبدأ اعتبار الرقابة من مسؤوليات كافة الأفراد العاملين فيها" بمتوسط حسابي بلغ (٤,٢٦) وبدرجة مرتفعة، وكما جاءت الفقرة رقم (٤) بالمرتبة الأخيرة والتي تنص على "تهتم إدارة شركتنا بإجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات العامة" بمتوسط حسابي (٤,١١) وبدرجة مرتفعة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال (البيئة الرقابية) ككل (٤,٢٢)، وهذا يعني أن البيئة الرقابية مطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة وبدرجة مرتفعة.

ثانياً: مجال تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال الثاني (تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث):

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (٤,٦): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الدرجة
١	تقوم إدارة شركتنا بتحديد الأهداف العامة للشركة بوضوح.	4.21	0.64	١	مرتفع
٢	تقوم إدارة شركتنا بتحديد الأهداف الفرعية المشتقة من الأهداف العامة بوضوح.	4.03	0.69	٣	مرتفع
٣	تقوم إدارة شركتنا بترجمة الأهداف إلى سياسات وإجراءات لتحقيق الأهداف الموضوعة.	4.10	0.69	٢	مرتفع
٤	تضع إدارة شركتنا آلية لتحديد الأهداف المحتملة داخل الشركة.	4.03	0.72	٣	مرتفع
٥	تضع إدارة شركتنا آلية لتصنيف الأحداث المحتملة والتي تؤثر على الشركة وعملياتها.	3.89	0.83	٥	مرتفع
تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث ككل		4.05	0.55	مرتفع	

يوضح الجدول (٤,٦) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تحديد الأهداف والتعرف على الأهداف، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (١) والتي تنص على "تقوم إدارة شركتنا بتحديد الأهداف العامة للشركة بوضوح" بمتوسط حسابي (٤,٢١) وبدرجة مرتفعة، بينما جاءت الفقرة رقم (٣) بالمرتبة الثانية والتي تنص على "تقوم إدارة شركتنا بترجمة الأهداف إلى سياسات وإجراءات لتحقيق الأهداف الموضوعة" بمتوسط حسابي (٤,١٠) وبدرجة مرتفعة، وكما جاءت الفقرة رقم (٥) بالمرتبة الأخيرة والتي تنص على "تضع إدارة شركتنا آلية لتصنيف الأحداث المحتملة والتي تؤثر على الشركة وعملياتها" بمتوسط حسابي (٣,٨٩) وبدرجة مرتفعة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث) (٤,٠٥) ،

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وهذا يعني أن تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث مطبق في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية وبدرجة مرتفعة.

ثالثاً: مجال الأنشطة الرقابية:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال الثالث (الأنشطة الرقابية):

جدول (٤,٧): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأنشطة الرقابية

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأثر
١	تحرص إدارة شركتنا على تطبيق مبدأ فصل المهام وتوزيع الصلاحيات على المستويات الإدارية المختلفة.	4.08	0.75	٣	مرتفع
٢	تعمل إدارة شركتنا على اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف.	4.01	0.75	٤	مرتفع
٣	تقوم إدارة شركتنا بتوفير كافة المستندات والسجلات التي تتناسب مع طبيعة عمل الشركة.	4.10	0.75	٢	مرتفع
٤	تعمل إدارة شركتنا على توفير أفضل سبل الرقابة على الدفاتر والأصول.	4.17	0.73	١	مرتفع
الأنشطة الرقابية ككل		4.09	0.60		

يوضح الجدول (٤,٧) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأنشطة الرقابية، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (٤) والتي تنص على "تعمل إدارة شركتنا على توفير أفضل سبل الرقابة على الدفاتر والأصول" بمتوسط حسابي (٤,٠٩) وبدرجة مرتفعة، بينما جاءت الفقرة رقم (٣) بالمرتبة الثانية والتي تنص

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

على "تقوم إدارة شركتنا بتوفير كافة المستندات والسجلات التي تتناسب مع طبيعة عمل الشركة" بمتوسط حسابي بلغ (٤,١٠) وبدرجة مرتفعة، وكما جاءت الفقرة رقم (٢) بالمرتبة الأخيرة والتي تنص على "تعمل إدارة شركتنا على اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف" بمتوسط حسابي (٤,٠١) وبدرجة مرتفعة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (٤,٠٩)، وهذا يعني أن الأنشطة الرقابية مطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية وبدرجة مرتفعة.

رابعاً: مجال تقييم المخاطر والاستجابة لها

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال الرابع (تقييم المخاطر والاستجابة لها):

جدول (٤,٨): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تقييم المخاطر والاستجابة لها.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
١	تقوم إدارة شركتنا بتحديد المخاطر المتوقعة التي تؤثر على تحقيق الأهداف.	3.95	0.77	١	مرتفع
٢	تقوم إدارة المخاطر في شركتنا بتصنيف جميع أنواع المخاطر للتعامل معها.	3.79	0.67	٥	مرتفع
٣	تقوم إدارة المخاطر في شركتنا بتحديد كافة المخاطر التي يمكن السيطرة عليها والمخاطر التي لا يمكن السيطرة عليها.	3.82	0.71	٢	مرتفع
٤	يوجد لدى شركتنا نظام رقابة داخلية يساعد على كشف المخاطر بأنواعها.	3.81	0.86	٣	مرتفع

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٥	يتم في شركتنا الاستجابة للمخاطر ومعالجتها حسب حجمها ونوعها.	3.81	0.82	٣	مرتفع
٦	يتم في شركتنا توثيق أية مخاطر جديدة واعتماد الآلية للتعامل معها.	3.74	0.75	٦	مرتفع
تقييم المخاطر والاستجابة لها ككل		3.82	0.60	مرتفع	

يوضح الجدول (٤,٨) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تقييم المخاطر والاستجابة لها، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (١) والتي تنص على "تقوم إدارة شركتنا بتحديد المخاطر المتوقعة التي تؤثر على تحقيق الأهداف" بمتوسط حسابي (٣,٩٥) وبأثر مرتفع، بينما جاءت الفقرة رقم (٣) بالمرتبة الثانية والتي تنص على "تقوم إدارة المخاطر في شركتنا بتحديد كافة المخاطر التي يمكن السيطرة عليها والمخاطر التي لا يمكن السيطرة عليها" بمتوسط حسابي (٣,٨٢) وبدرجة مرتفعة، وكما جاءت الفقرة رقم (٦) بالمرتبة الأخيرة والتي نصها "يتم في شركتنا توثيق أية مخاطر جديدة واعتماد الآلية للتعامل معها" بمتوسط حسابي بلغ (٣,٨٢) ، وهذا يعني أن تقييم المخاطر والاستجابة لها مطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة وبدرجة مرتفعة .

خامساً: المعلومات والاتصالات:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال الخامس (المعلومات والاتصالات):

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (٤,٩): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المعلومات والاتصالات.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
١	تستند شركتنا إلى نظام معلومات واضح ومكتوب في إنجاز الأعمال.	4.27	0.73	١	مرتفع
٢	توفر شركتنا قنوات اتصال فعالة تضمن فهم كافة الموظفين للسياسات والإجراءات المرتبطة بالرقابة الداخلية.	4.19	0.66	٣	مرتفع
٣	يتم إيصال المعلومات إلى المعنيين في الوقت المناسب.	4.20	0.62	٢	مرتفع
٤	يتوفر في شركتنا نظام معلومات مالي يساهم في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية	4.17	0.65	٤	مرتفع
المعلومات والاتصالات ككل		4.21	0.56	مرتفع	

يبين الجدول (٤,٩) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المعلومات والاتصالات، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (١) والتي نصها "تستند شركتنا إلى نظام معلومات واضح ومكتوب في إنجاز الأعمال" بمتوسط حسابي (٤,٢٧)، بينما جاءت الفقرة رقم (٣) بالمرتبة الثانية والتي تنص على "يتم إيصال المعلومات إلى المعنيين في الوقت المناسب" بمتوسط حسابي (٤,٢٠) وبدرجة مرتفعة، وكما جاءت الفقرة رقم (٤) بالمرتبة الأخيرة والتي نصها "يتوفر في شركتنا نظام معلومات مالي يساهم في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية" بمتوسط حسابي (٤,١٧) وبدرجة مرتفعة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (المعلومات والاتصالات) (٤,٢١)، وهذا يعني أن المعلومات والإتصالات مطبق في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية وبدرجة مرتفعة .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

سادساً: مجال المراقبة والضبط:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل المجال السادس (المراقبة والضبط):

جدول (٤,١٠): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المراقبة والضبط.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
١	تعمل إدارة شركتنا على إعطاء استقلالية للمدقق الداخلي مما يساعد في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية	4.15	0.78	٣	مرتفع
٢	يتمتع العاملون في مجال الرقابة بكامل الصلاحيات للوصول لكافة السجلات والوثائق.	4.17	0.75	٢	مرتفع
٣	يتمتع العاملون في قسم الرقابة والتدقيق بالتأهيل العلمي والخبرة الكافية.	4.20	0.76	١	مرتفع
٤	يتم في شركتنا التعامل مع نشاطات الرقابة الداخلية كجزء من الواجبات اليومية.	4.11	0.78	٤	مرتفع
المراقبة والضبط ككل		4.16	0.67	مرتفع	

يبين الجدول (٤,١٠) أعلاه المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال المراقبة والضبط، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (٣) والتي تنص على "يتمتع العاملون في قسم الرقابة والتدقيق بالتأهيل العلمي والخبرة الكافية" بمتوسط حسابي (٤,٢٠) وبأثر مرتفع، بينما جاءت الفقرة رقم (٢) والتي تنص على "يتمتع العاملون

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

في مجال الرقابة بكامل الصلاحيات للوصول لكافة السجلات والوثائق" بمتوسط حسابي (٤,١٧) وبدرجة مرتفعة، وجاءت الفقرة رقم (٤) بالمرتبة الأخيرة والتي تنص "يتم في شكرتنا التعامل مع نشاطات الرقابة الداخلية كجزء من الواجبات اليومية" بمتوسط حسابي (٤,١١) ، وهذا يعني أن المراقبة والضبط مطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية وبدرجة مرتفعة .

المحور الثاني: الأداء المالي

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير التابع (الأداء المالي):

جدول (٤,١١): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأداء المالي.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
١	تقوم إدارة شركتنا بقياس ومتابعة الأداء المالي بشكل مباشر ومستمر.	4.28	0.69	١	مرتفع
٢	تضع شركتنا العديد من المؤشرات المالية لقياس الأداء.	4.19	0.70	٣	مرتفع
٣	تسعى الشركة إلى تحسين معدل العائد على الأصول باستمرار.	4.15	0.72	٦	مرتفع
٤	تسعى الشركة إلى تحسين معدل العائد على حقوق الملكية باستمرار.	4.17	0.73	٤	مرتفع
٥	تتمتع شركتنا بكفاءة توليد الأرباح من المبيعات والأموال المستثمرة.	4.04	0.73	٧	مرتفع

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٦	تسعى إدارة شركتنا إلى زيادة نسبة الدخل التشغيلي إلى المبيعات.	4.16	0.72	٥	مرتفع
٧	تسعى شركتنا لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل تكاليف.	4.22	0.71	٢	مرتفع
٨	تتميز مؤشرات الربحية لدى شركتنا بالتطور والتحسين المستمر.	4.02	0.80	٨	مرتفع
٩	تتميز شركتنا بانخفاض مخاطر السيولة خلال الفترة الأخيرة.	3.83	0.86	٩	مرتفع
١٠	عملت إدارة شركتنا على فتح أسواق جديدة محلية مما زاد من قاعدة عملاء الشركة بشكل ملحوظ.	3.62	0.98	١١	متوسط
١١	تسعى إدارة شركتنا إلى تقليل الانحرافات غير المرغوب فيها من خلال الإجراءات التصحيحية.	3.78	0.78	١٠	مرتفع
الأداء المالي ككل		4.04	0.56	مرتفع	

يوضح (٤,١١) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال الأداء المالي، حيث كان أبرزها للفقرة رقم (١) والتي تنص على "تقوم إدارة شركتنا بقياس ومتابعة الأداء المالي بشكل مباشر ومستمر" بمتوسط حسابي (٤,٢٨) وبأثر مرتفع، بينما جاءت الفقرة رقم (٧) بالمرتبة الثانية والتي نصها "تسعى شركتنا لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل تكاليف" بمتوسط حسابي (٤,٢٢) وبأثر مرتفع، وكما جاءت الفقرة رقم (١٠) بالمرتبة الأخيرة والتي تنص على "عملت إدارة شركتنا على فتح أسواق جديدة محلية مما زاد من قاعدة عملاء الشركة بشكل ملحوظ" بمتوسط حسابي (٣,٦٢) وبدرجة متوسطة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (٤,٠٤)، وهذا يعني أن الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية تسعى إلى زيادة وتحسين أدائها المالي بدرجة مرتفعة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الثالث: تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية:

التالي هو ملخص المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المعدل (نظم معلومات المحاسبة الإدارية)

جدول (٤,١٢): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية.

الرقم	محتوى الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
١	تعد نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, TC, JIT) من المفاهيم المعروفة بشكل جيد للمستويات الإدارية المسؤولة في الشركة.	3.49	0.91	٢	متوسط
٢	تتبنى وتدعم الإدارة العليا في شركتنا تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C,JIT) لما لها من دور في دعم الأداء المالي وغير المالي.	3.46	0.89	٥	متوسط
٣	يتوفر لدى شركتنا قاعدة بيانات فاعلة تساعد على تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT)	3.38	0.81	١٠	متوسط
٤	وجود هيكل إداري في عملية إنجاح تطبيق معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT)	3.48	0.86	٣	متوسط
٥	يوجد المقومات الكافية واللازمة لتطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT)	3.41	0.82	٩	متوسط

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٦	يساهم تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في تحديد الأقسام التي تحتاج إلى تحسين الأداء المالي بالمؤسسة.	3.46	0.83	٥	متوسط
٧	يؤدي تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في شركتنا إلى تحقيق دقة أكبر في المعلومات المناسبة في اتخاذ القرارات.	3.48	0.83	٣	متوسط
٨	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) إدارة شركتنا على تحقيق الأهداف المحددة	3.46	0.84	٥	متوسط
٩	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في تحسين قياس الأداء	3.45	0.81	٨	متوسط
١٠	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في تحديد الإجراءات اللازمة للحد من الآثار السلبية في استخدام الموارد.	3.57	0.87	١	متوسط
	تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية ككل	3.46	0.75	متوسط	

يبين الجدول (٤,١٢) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمجال تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية، كان أبرزها للفقرة رقم (١٠) والتي نصها "يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في تحديد الإجراءات اللازمة للحد من الآثار السلبية في استخدام الموارد" بمتوسط حسابي

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

(٣,٥٧) وبدرجة متوسطة، بينما جاءت الفقرة رقم (١) والتي نصها "تعد نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, TC, JIT) من المفاهيم المعروفة بشكل جيد للمستويات الإدارية المسؤولة في الشركة" بمتوسط حسابي (٣,٤٩) وبدرجة متوسطة، وكما جاءت الفقرة رقم (٣) والتي تنص على "يتوفر لدى شركتنا قاعدة بيانات فاعلة تساعد على تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT)" بمتوسط حسابي (٣,٣٨) وبدرجة متوسطة. وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (٣,٤٦)، وهذا يعني أن الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية تقوم بتطبيق تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية بدرجة متوسطة.

٤-٤ نتائج إختبار فرضيات الدراسة:

في هذا الجزء من الدراسة تستعرض الباحثة نتائج اختبار الفرضيات، حيث تم إخضاع الفرضية الرئيسية الأولى والثانية إلى تحليل الانحدار المتعدد.

الفرضية الرئيسية الأولى: يوجد أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

وينبثق عنها الفرضيات الفرعية التالية:

- **الفرضية الفرعية الأولى (H1-1):** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية
- **الفرضية الفرعية الثانية (H1-2):** لا يوجد أثر لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية
- **الفرضية الفرعية الثالثة (H2-3):** لا يوجد أثر للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية
- **الفرضية الفرعية الرابعة (H1-4):** لا يوجد أثر لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية
- **الفرضية الفرعية الخامسة (H1-5):** لا يوجد أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفرضية الفرعية السادسة (H1/٦): لا يوجد أثر للمراقبة والضبط على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

لاختبار الفرضية الرئيسية الأولى والفرضيات الفرعية التابعة لها تم حساب معاملات الارتباط لمجالات الرقابة الداخلية والمتمثلة: (بالبيئة الرقابية، تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث، الأنشطة الرقابية، تقييم المخاطر والاستجابة لها، المعلومات والاتصالات، المراقبة والضبط) على الأداء المالي، الجدول (٤.١٣) أدناه يوضح ذلك.

جدول (٤,١٣): معاملات الارتباط بين مجالات محور الرقابة الداخلية والأداء المالي

المتغيرات المستقلة	الأداء المالي
البيئة الرقابية	٠,٥١٠**
تحديد الأهداف	٠,٤٦٩**
الأنشطة الرقابية	٠,٤١٢**
تقييم المخاطر	٠,٤١٠**
المعلومات والاتصالات	٠,٤٠٤**
المراقبة والضبط	٠,٦٨١**
مجالات الرقابة الداخلية ككل	٠,٦٠٦**

** الدلالة الإحصائية عند مستوى (٠,٠١)

يظهر من الجدول (٤,١٣) أعلاه أن معاملات الارتباط بين مجالات الرقابة الداخلية ومقياس الأداء المالي تراوحت ما بين (٠,٤٠٤-٠,٦٨١)، وجميعها قيم موجبة ومرتفعة ودالة إحصائياً وتشير إلى ارتباط موجب وقوي بين مجالات الرقابة الداخلية والأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

ولاختبار الفرضية الرئيسية الأولى والفرضيات الفرعية تم تطبيق تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression)، جدول (٤,١٤) يوضح ذلك.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجدول (٤,١٤):نتائج تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression) لاختبار الفرضية الرئيسية الأولى.

المتغير المستقل	قيمة t.	دلالة "t" الإحصائية	قيمة β	قيمة R	قيمة R^2	قيمة F	دلالة "F" الإحصائية
البيئة الرقابية	١,٣٨١	٠,١٧٠	٠,١٤٥	٠,٧٠	٠,٤٩	١٥,٦٦	٠,٠٠
تحديد الأهداف	١,٠١٤	٠,٣١٣	٠,١١٧				
الأنشطة الرقابية	٠,٠٣٢	٠,٩٧٥	٠,٠٠٣				
تقييم المخاطر	٠,١٧٤	٠,٨٦٢	٠,٠١٨				
المعلومات والاتصالات	٠,٤٢٥	٠,٦٧٢	٠,٠٤٣				
المراقبة والضبط	٥,٨٦٣	٠,٠٠٠	٠,٥٧٢				

للتحقق من الفرضية الرئيسية الأولى أظهرت النتائج ما يلي:

- بالنسبة لمتغير البيئة الرقابية أظهرت النتائج أن قيمة tبلغت (١,٣٨١) وبدلالة احصائية (٠,١٧٠)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للبيئة الرقابية على الأداء المالي. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,١٤٥) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة عن البيئة الرقابية، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الأولى والتي تنص على "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي".

- أما بالنسبة لمتغير تحديد الأهداف أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (١,٠١٤) وبدلالة احصائية (٠,٣١٣)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى عدم وجود أثر لتحديد الأهداف على الأداء المالي. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,١١٧) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- عن تحديد الأهداف، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على "لا يوجد أثر لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي".

- أما بالنسبة لمتغير الأنشطة الرقابية أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠,٠٣٢) وبدلالة احصائية (٠,٩٧٥)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للأنشطة الرقابية على الأداء المالي. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٠٠٣) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة عن الأنشطة الرقابية، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الثالثة والتي تنص على "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية على الأداء المالي".
- اما بالنسبة لمتغير تقييم المخاطر أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠.١٧٤) وبدلالة احصائية (٠,٨٦٢)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى عدم وجود أثر لتقييم المخاطرعلى الأداء المالي. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٠١٨) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة عن تقييم المخاطر، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الرابعة و التي تنص على "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ".

- وبالنسبة لمتغير المعلومات والاتصالات أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠,٤٢٥) وبدلالة احصائية (٠,٦٧٢)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٠٤٣) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة عن المعلومات والاتصالات، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الخامسة والتي تنص على "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ".

- وبالنسبة لمتغير المراقبة والضبط أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٥,٨٦٣) وبدلالة احصائية (٠,٠٠٠)، وهي قيمة دالة احصائيا عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهذا يشير الى وجود أثر للمراقبة والضبط على الأداء المالي. وقد

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- بلغت قيمة بيتا (٠,٥٧٢) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات في الأداء المالي الناتجة عن المراقبة والضبط، وبالتالي ترفض الفرضية الفرعية السادسة والتي تنص على"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية "، لتصبح: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والضبط على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.
- اما بالنسبة للفرضية الرئيسية الأولى فقد بلغت قيمة (F) (١٥,٦٦) وبدلالة إحصائية (٠,٠٠). وبلغت قيمة (R) (٠,٧٠) والتي تمثل معامل الارتباط للنموذج الكلي بين المتغيرات المستقلة مجتمعة والمتغير التابع، وبلغت قيمة (R2) (٠,٤٩) التي تمثل نسبة تفسير الاختلافات في المتغير التابع وهو الأداء المالي الناتجة عن المتغيرات المستقلة مجتمعة.

وبناءً على نتائج تحليل الانحدار المتعدد يتم رفض الفرضية الرئيسية والتي تنص على: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية" ويتم قبول الفرضية البديلة لتصبح:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الرئيسية الثانية:

يوجد أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

ويتفرع عنها الفرضيات الفرعية التالية:

- **الفرضية الفرعية الأولى(H2-1):** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- **الفرضية الفرعية الثانية(H2-2):** لا يوجد أثر لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

- **الفرضية الفرعية الثالثة:(H2-3):** لا يوجد أثر للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

- **الفرضية الفرعية الرابعة:(H2-4):** لا يوجد أثر لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

- **الفرضية الفرعية الخامسة: (H2-5):** لا يوجد أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

- **الفرضية الفرعية السادسة: (H2/٦):** لا يوجد أثر للمراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

لاختبار الفرضية الرئيسية الثانية والفرضيات الفرعية المنبثقة عنها تم استخراج معاملات الارتباط بين مجالات الرقابة الداخلية، والأداء المالي، وتقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وتطبيق تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression) وفيما يلي عرض النتائج:

- **معاملات الارتباط:**

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (٤,١٥) معاملات الارتباط بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع والمتغير المعدل.

الرقابة الداخلية	الأداء المالي	تقنيات نظم المعلومات
البيئة الرقابية	*٠,٥١٠	*٠,٢٥٠
تحديد الأهداف	**٠,٤٦٩	*٠,٢٣٨
الأنشطة الرقابية	**٠,٤١٢	٠,١٥٤
تقييم المخاطر	**٠,٤١٠	**٠,٣١٧
المعلومات والاتصالات	**٠,٤٠٤	*٠,٢١٤
المراقبة والضبط	**٠,٦٨١	**٠,٢٨٤
الرقابة الداخلية ككل	**٠,٦٠٦	**٠,٣١٤
نظم المعلومات ككل	**٠,٢٥٦	١

** الدلالة الإحصائية عند مستوى (٠,٠١)

* الدلالة الإحصائية عند مستوى (٠,٠٥)

يبين الجدول (٤,١٥) أعلاه أن معاملات الارتباط للرقابة الداخلية وتقنيات نظم المعلومات تراوحت بين (٠,١٥٤-٠,٣١٧) وكانت مرتفعة عند تقييم المخاطر، وهناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراقبة والضبط ونظم المعلومات بمعامل ارتباط (٠,٢٨٤)، ثم بلغ معامل الارتباط للبيئة الرقابية ونظم المعلومات (٠,٢٥٠)، وكما بلغ معامل الارتباط بين تحديد الأهداف ونظم المعلومات (٠,٢٣٨)، بينما بلغ معامل الارتباط لمجال المعلومات والاتصالات و نظم المعلومات (٠,٢١٤)، وبلغ أدنى معامل ارتباط للأنشطة الرقابية ونظم المعلومات (٠,١٥٤)، وكان هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية ككل وتقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية بمعامل ارتباط (٠,٣١٤). وبلغ معامل الارتباط للأداء المالي وتقنيات نظم المعلومات المحاسبية للشركات الصناعية (٠,٢٥٦).

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

كما ويبين الجدول أعلاه أن معاملات الارتباط للرقابة الداخلية والأداء المالي تراوحت ما بين (٠,٤٠٤-٠,٦٨١) وكانت مرتفعة عند المراقبة والضبط، وهناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين البيئة الرقابية والأداء المالي بمعامل ارتباط (٠,٥١٠)، ثم بلغ معامل الارتباط بين تحديد الأهداف والأداء المالي (٠,٤٦٩)، ثم بلغ معامل الارتباط الأنشطة الرقابية والأداء المالي (٠,٤١٢)، ثم بلغ معامل الارتباط بين تقييم المخاطر والأداء المالي (٠,٤١٠)، وبلغ معامل الارتباط لمجال المعلومات والاتصالات والأداء المالي (٠,٤٠٤)، وكما يوضح الجدول أعلاه وجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (α≤0.05) بين الرقابة الداخلية ككل والأداء المالي بمعامل ارتباط (٠,٦٠٦). وكما يبين الجدول أعلاه أن معامل الارتباط بين تقنيات نظم المعلومات والأداء المالي بلغ (٠,٢٥٦).

- **ولاختبار الفرضية الرئيسية الثانية والفرضيات الفرعية تم تطبيق تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression) للكشف عن أثر الرقابة الداخلية، على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية والجدول (٤,١٦) أدناه يوضح ذلك.**

الجدول (٤,١٦):نتائج تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression) لاختبار الفرضية الرئيسية الثانية.

المتغير المستقل	قيمة t	دلالة "t" الإحصائية	قيمة β	قيمة R	قيمة R^2	قيمة F	دلالة "F" الإحصائية
البيئة الرقابية* نظم المعلومات المحاسبية	0.987	0.326	0.233	٠.٥٦٤[a]	٠.٣١٨	7.450	٠,٠٠
تحديد الأهداف* نظم المعلومات المحاسبية	1.433	0.155	0.203				
الأنشطة الرقابية* نظم المعلومات المحاسبية	0.991	0.324	0.218				

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تقييم المخاطر* نظم المعلومات المحاسبية	0.197	0.844	0.042				
المعلومات والاتصالات* نظم المعلومات المحاسبية	1.574	0.119	0.289				
المراقبة والضبط* نظم المعلومات المحاسبية	5.717	٠.٠٠٠	٠.٨٦١				

للتحقق من الفرضية الرئيسية الثانية أظهرت النتائج ما يلي:

- بالنسبة لمتغير البيئة الرقابية أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠.٩٨٧) وبدلالة احصائية (٠,٣٢٦)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للبيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٢٣٣) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن البيئة الرقابية، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الأولى و التي تنص على "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبيئة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"

- أما بالنسبة لمتغير تحديد الأهداف أظهرت النتائج أن قيمة (t)بلغت (١,٤٣٣) وبدلالة إحصائية (٠,١٥٥)،وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير الى عدم وجود أثر لتحديد الأهداف على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٢٠٣) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- الماليفي ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن تحديد الأهداف، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على "لا يوجد أثر لتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

- أما بالنسبة لمتغير الأنشطة الرقابية أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠,٩٩١) وبدلالة إحصائية (٠,٣٢٤)، وهي قيمة غير دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير إلى عدم وجود أثر للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٢١٨) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء الماليفي ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن الأنشطة الرقابية، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الثالثة والتي تنص على "لا يوجد أثر للأنشطة الرقابية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

- اما بالنسبة لمتغير تقييم المخاطر أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٠,١٩٧) وبدلالة إحصائية (٠,٨٤٤)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير الى عدم وجود أثر لتقييم المخاطر على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٠٤٢) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء الماليفي ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن تقييم المخاطر، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الرابعة والتي تنص على "لا يوجد أثر لتقييم المخاطر والاستجابة لها على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية:.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- وبالنسبة لمتغير المعلومات والاتصالات أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (-١,٥٧٤) وبدلالة احصائية (٠,١١٩)، وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٢٨٩) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن المعلومات والاتصالات، وبالتالي تقبل الفرضية الفرعية الخامسة والتي تنص على "لا يوجد أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

- وبالنسبة لمتغير المراقبة والضبط أظهرت النتائج أن قيمة (t) بلغت (٥,٧١٧) وبدلالة احصائية (٠.٠٠٠)، وهي قيمة دالة احصائيا عند مستوى الدلالة (α≤0.05) وهذا يشير الى عدم وجود أثر للمعلومات والاتصالات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وقد بلغت قيمة بيتا (٠,٨٦١) وهي تمثل نسبة التفسير الاختلافات على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الناتجة عن المراقبة والضبط، وبالتالي ترفض الفرضية الفرعية السادسة والتي تنص على "لا يوجد أثر للمراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"، لتصبح: يوجد أثر للمراقبة والضبط على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- أما بالنسبة للفرضية الرئيسية الثانية بلغت قيمة (F) (٧,٤٥٠) وبدلالة إحصائية (٠,٠٠). وبلغت قيمة (R) (٠.٥٦٤) والتي تمثل معامل الارتباط للنموذج الكلي بين المتغيرات المستقلة مجتمعة مع المتغير المعدل (تقنيات نظم المعلومات المحاسبية) والمتغير التابع الأداء المالي، وبلغت قيمة (R^2) (٠,٣١٨) التي تمثل نسبة تفسير الاختلافات في المتغير التابع والناتجة عن المتغير المستقل بوجود المتغير المعدل. وبالتالي يوجد أثر للمتغيرات المستقلة مجتمعة مع المتغير المعدل على المتغير التابع الأداء المالي.

وبالاعتماد على النتائج السابقة يتم رفض الفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية" وقبول الفرضية البديلة لتصبح:

يوجد أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الخامس
مناقشة النتائج والتوصيات

٥-١ ملخص النتائج والاستنتاجات ومناقشتها

٥-٢ التوصيات والاقتراحات

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يتضمن هذا الجزء ملخص نتائج الدراسة ومناقشتها والتي هدفت إلى قياس أثر الرقابة الداخلية على أداء الشركات في ظل نظم المعلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، كما ويتضمن أهم التوصيات التي توصي بها الدراسة بناءاً على النتائج.

٥-١ ملخص النتائج والاستنتاجات ومناقشتها:

الاتي هو ملخص النتائج المتعلقة بالمتغير المستقل (الرقابة الداخلية)، والمتغير التابع (الأداء المالي، والمتغير المعدل (تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية).

أولا: مناقشة النتائج المتعلقة بمحاور الرقابة الداخلية:

المحور الأول: مجال البيئة الرقابية:

بينت نتائج الدراسة أن المتوسط الحسابي للمجال (البيئة الرقابية) ككل بلغ (٤,٢٢) أي أن الشركات الصناعية الأردنية تقوم بتطبيق البيئة الرقابية بدرجة مرتفعة .

وتعزو الباحثة السبب في ذلك إلى أن يتم وضع وصياغة قواعد محددة، وإطلاع الموظفين على أدوارهم بطريقة واضحة ومكتوبة وتحديد المسؤوليات والواجبات على مستوى الأقسام والأفراد.

المجال الثاني: تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث:

أظهرت النتائج إن المتوسط الحسابي للمجال ككل (تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث) بلغ (٤,٠٥) ، وهذا يعني أنها مطبقة بدرجة مرتفعة .

ويمكن عزو هذه النتيجة بأن على الشركة أن تتبنى أهداف واضحة لكل العاملين فيها وتكون معلنه بحيث يتوجب على الإدارة العليا بتعريف مديري الأقسام والإدارات بأهداف الشركة وترجمتها إلى سياسات وإجراءات لتحقيق الهدف الأكبر وهو الهدف العام للشركة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المجال الثالث: الأنشطة الرقابية:

بينت النتائج أن المتوسط الحسابي للمجال ككل بلغ (٤,٠٩) ، وهذا يعني أن الأنشطة الرقابية مطبقة بدرجة مرتفعة .

وتعزو الباحثة سبب هذه النتيجة بأن على الإدارة أن تعمل على تطبيق مبدأ فصل المسئوليات الوظيفية المتعارضة وتوزيع الصلاحيات على المستويات الإدارية المختلفة وتوفير الحماية اللازمة على الأصول.

المجال الرابع: تقييم المخاطر والاستجابة لها

بينت نتائج الدراسة أن المتوسط الحسابي لمجال تقييم المخاطر والاستجابة لها ككل بلغ (٣,٨٢)، وهذا يعني أنه مطبق بدرجة مرتفعة .

ويمكن عزو النتيجة بأن يتم تحديد المخاطر التي من المتوقع أن تؤثر على تحقيق الأهداف وتصنيفها للتعامل معها، وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية المستخدمة التي تساعد على كشف المخاطر بأنواعها والاستجابة لها ومعالجتها .

المجال الخامس: المعلومات والاتصالات:

بينت النتائج أن المتوسط الحسابي للمجال ككل (المعلومات والاتصالات) بلغ (٤,٢١) ، وهذا يعني أنه مطبق بدرجة مرتفعة .

ويمكن عزو النتيجة إلى أن المعلومات والاتصالات تسهم في زيادة قدرة الموظفين على الاتصال وتقاسم المعلومات والمعارف وترفع من فرصة تحول العالم إلى مكان أكثر سلماً، وأن المعلومات تساعد على الحد من اللبس والغموض في المواقف مما يساعد على اتخاذ القرارات السليمة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المجال السادس: المراقبة والضبط:

بينت النتائج أن المتوسط الحسابي للمجال ككل (مجال المراقبة والضبط) بلغ (٤,١٦) ، وهذا يعني أنه مطبق بدرجة مرتفعة .

وتعزو الباحثة سبب هذه النتيجة إلى أن تعمل إدارة الشركة بتعريف الموظفين بالسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية التي في الشركة والتعامل معها كجزء من الواجبات اليومية، وأن يتمتع العاملون في قسم الرقابة والتدقيق بالخبرة الكافية، وإعطاء المدقق الداخلي الاستقلالية التامة، وإعطاء الصلاحيات الكاملة للعاملين في قسم الرقابة للوصول لكافة السجلات والوثائق.

مناقشة نتائج المحور الثاني: الأداء المالي

بينت النتائج أن المتوسط الحسابي للأداء المالي ككل بلغ (٤,٠٤) ، وهذا يعني أنه مطبق بدرجة مرتفعة.

وتعزو الباحثة سبب هذه النتيجة أن على إدارة الشركة القيام بمتابعة أدائها بشكل مستمر ووضع العديد من المؤشرات المالية لقياسه وأن تسعى الإدارة إلى تحديد الانحرافات غير المرغوب فيها وتقليلها من خلال الإجراءات التصحيحية.

مناقشة نتائج المحور الثالث: تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية:

بينت النتائج أن المتوسط الحسابي للمجال ككل بلغ (٣,٤٦)، وهذا يعني أن تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية مطبقة بدرجة متوسطة.

ويمكن عزو هذه النتيجة إلى أن تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية تدعم عملية التخطيط والإدارة ونشاطات الشركة، بحيث أن تطبيق تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية يوفر دقة أكبر من المعلومات المناسبة في اتخاذ القرارات ويساعد الإدارة في تحقيق أهدافها المحددة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانيا: مناقشة النتائج المتعلقة باختبار الفرضيات:

لا يوجد أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

أظهرت النتائج وجود أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، حيث بلغت قيمة (R) (٠,٧٠)، وقيمة (R^2) (٠,٤٩). وتجدر الإشارة إلى أن جميع مجالات الرقابة الداخلية كانت تؤثر على الأداء المالي ولكن لم تصل إلى مستوى الدلالة الإحصائية، ما عدا مجال المراقبة والضبط كان له تأثير واضح ودال إحصائيا.

وقد يعود السبب في ذلك إلى أن عناصر الرقابة الداخلية تعمل من خلال عناصرها والإجراءات التي تتضمنها على تحسين الأداء المالي سواءً أكانت إجراءات تنظيمية وإدارية، أم إجراءات محاسبية، أم إجراءات عامه، وجميعها تعمل على تحسين الأداء المالي للشركة.

واتفقت هذه النتيجة مع نتيجة دراسة مشتهى (٢٠١٥) التي بينت وجود أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق مكونات الرقابة الداخلية وفقا لإطار (COSO) على مؤشرات الأداء المالي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين. كما اتفقت هذه النتيجة مع نتيجة دراسة (Bett&Memba,2017) التي بينت أن بيئة الرقابة الداخلية والأنشطة الرقابية لها تأثير على الأداء المالي. وأظهرت نتائج الدراسة الحالية عدم وجود أثر دال إحصائيا لمجالات الرقابة الداخلية (البيئة الرقابية، تحديد الأهداف، الأنشطة الرقابية، تقييم المخاطر، المعلومات والاتصالات).

وتجدر الإشارة إلى أن البيئة الرقابية تحسن من الأداء المالي في الشركات الصناعية كونها تعمل على وضع وصياغة القواعد والأهداف، وإطلاع الموظفين على أدوارهم بطريقة واضحة ومكتوبة وتحديد المسؤوليات والواجبات على مستوى الأقسام والأفراد، كما وأن تنفيذ الشركة لإجراءات تشغيلية وإدارية داخلية تتسم بالفعالية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

والكفاءة لضمان إدارة سليمة ومتوافقة مع القوانين المعمول بها مما يحسن من الأداء ويحقق الميزة التنافسية لها.

واتفقت هذه النتيجة مع نتيجة دراسة (Mulyungi &Habineza,2018) التي بينت أن كل معاملات الرقابة الداخلية بشكل منفصل لا تؤثر إحصائيًا على الأداء المالي.

كما أن تقييم المخاطر والاستجابة لها يحسن من الأداء المالي للشركة حيث يعمل على تحديد كافة المخاطر المتوقع أن تؤثر على تحقيق الأهداف ومعالجتها حسب نوعها وحجمها. ولكن الدراسة الحالية لم تظهر أثر دال إحصائيا على الأداء المالي ، واتفقت هذه النتيجة مع نتائج دراسة (Alawattegama, 2018) التي بينت أن البيئة الرقابية وتحديد الأهداف والتعرف على الأحداث وتقييم المخاطر والاستجابة لها ليس لها تأثير على الأداء.

وتجدر الإشارة إلى أن المعلومات والاتصالات تساعد على إنجاز الأعمال وتحقيق الأهداف وتضمن توفير قنوات اتصال فعالة بين كافة الموظفين لفهم السياسات والإجراءات المرتبطة بالرقابة الداخلية وهذا يحسن من أداء الموظفين، وبالتالي يزيد الإنتاجية ويحسن الأداء المالي العام للشركة.

- **لا يوجد أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي** (في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة) **في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.**

أظهرت النتائج وجود أثر للرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة، حيث بلغت قيمة (R) (٠,٥٦)، وقيمة (R^2) (٠,٣١٨). وتجدر الإشارة إلى أن جميع مجالات الرقابة الداخلية كانت تؤثر على الأداء المالي ولكن بدرجة قليلة حيث لم تصل إلى مستوى الدلالة الإحصائية، ما عدا مجال المراقبة والضبط كان له تأثير واضح ودال إحصائيا في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويمكن تفسير هذه النتيجة بأنه يمكن إجراء الرقابة الداخلية من خلال تقنيات نظم المعلومات المحاسبة الإدارية، والرقابة الفعالة تهتم بتقديم توضيح عن أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمستويات العليا مع إبلاغ الأمور الخطيرة إلى الإدارة أو مجلس الإدارة أو اللجان المعنية في الشركة.

وأن نظم معلومات المحاسبة الإدارية من خلال تقنياتها سواءً أكانت التكلفة على أساس النشاط أو غيرها من الأساليب تقوي العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي، حيث توفر معلومات يستفاد منها في اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب.

كما يجب الاهتمام بتحديد أهداف الشركات الصناعية والتعرف على الأحداث، الأمر الذي يؤدي إلى عدم الخلط بين المهام والأحداث، بحيث تقوم الشركة بترجمة أهدافها إلى سياسات وإجراءات لتحقيق الهدف العام للشركة، وأن نظم معلومات المحاسبة الإدارية من خلال تقنياتها المتعددة سواء كانت بطاقة الأداء المتوازن أو غيرها من الأساليب تقوي العلاقة بين تحديد الأهداف والأداء المالي.

كما أن الأنشطة الرقابية التي تفيد إلى زيادة فاعلية الرقابة الداخلية، تدفع الشركة لتطبيق مفهوم فصل المهام وتوزيع الصلاحيات على المستويات الإدارية المختلفة، وتوفير كافة المستندات والسجلات التي تتناسب مع طبيعة عمل الشركة مما يحسن من أداء الشركة، وأن وجود تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية يقوي العلاقة بين الأنشطة الرقابية والأداء المالي.

واتفقت هذه النتيجة مع دراسة (Alawattegama, 2018) التي بينت أن المعلومات والإيصالات والمراقبة والضبط لها تأثير إيجابي على الأداء المالي لشركة.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٢-٥ التوصيات:

بناءاً على النتائج السابقة، توصي الباحثة بما يلي:

- العمل على إجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات العامة في الشركات الصناعية.
- تطبيق آلية لتنصيف الأحداث المحتملة والتي تؤثر على الشركة وعملياتها.
- العمل على اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف في الشركات الصناعية.
- العمل على توثيق أية مخاطر جديدة واعتماد الآلية للتعامل معها وتوفير نظام معلومات مالي يساهم في تحسين الأداء المالي.
- ضرورة التعامل مع نشاطات الرقابة الداخلية كجزء من الواجبات اليومية للشركات الصناعية.
- تشجيع الشركات الصناعية على فتح أسواق جديدة محلية الأمر الذي يزيد من قاعدة عملاء الشركة الصناعية بشكل ملحوظ.
- حث المديرين على الاهتمام بالحصول على الدورات المحاسبة المحلية والدولية.
- العمل على توفير قاعدة بيانات فاعلة تساعد على تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل: (BSC, ABC, T.C, JIT) في الشركات الصناعية.
- عمل دراسات مستقبلية تقيس أثر الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل متغيرات معدلة أخرى مثل نظم معلومات محاسبية، نظم موارد إدارة المنشاه .
- عمل دراسات مستقبلية تقيس متغيرات الدراسة على قطاعات أخرى غير الصناعية .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المراجع والمصادر

المراجع باللغة العربية:

أبو النصر، مدحت، (٢٠١٠)، **الأداء الإداري المتميز**،(ط١)، الأردن : المنهل للطباعة والنشر.

أبو عودة، علي (٢٠١٠)، **أهمية استخدام منهج التكلفة المستهدفة في تحسين كفاءة تسعير الخدمات المصرفية دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة**، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.

أبو نصار، محمد (٢٠٠٤)، **المحاسبة الإدارية**، (ط١)، عمان:دار وائل للنشر والتوزيع.

الأخضر، لقليطي (٢٠١٨)، **دراسات في المالية والمحاسبة**، (ط١)، القاهرة: دار حميثرا للنشر والترجمة.

إدريس، آدم(٢٠١٢)، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي: دراسة حالة بعض الجامعات السودانية، **مجلة العلوم الإدارية**، (٢) ، ٨٧-١١٤.

باسيلي، مكرم (٢٠٠٧)، **المحاسبة الإدارية: الأصالة والمعاصرة**، (ط١)، جمهورية مصر العربية: المكتبة العصرية للنشر والتوزيع.

بدوي، عبد السلام (٢٠١١)، **أثر هيكل الرقابة الداخلية وفقاً لإطار COSO على تحقيق أهداف الرقابة**، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جمعة، أحمد (٢٠١١)، **المحاسبة الإدارية في التخطيط والرقابة وصنع القرار**، (ط١)، عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع

جميل، عبد الكريم (٢٠١٥)، **إدارة الموارد البشرية**، (ط١)، عمان: دار المناهل للنشر والتوزيع.

الجخلب، درويش مصطفى(٢٠٠٧)، **دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تطوير الأداء المالي : دراسة تطبيقية حول إعداد موازنة الجامعة الإسلامية وفقا لأسلوب ABC**، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية ، غزة، فلسطين.

الحاج، أنعام (٢٠١٤)، **المحاسبة الإدارية ودورها في تقويم كفاءة الأداء المالي** ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان. متاح على : http://repository.sustech.edu/bitstream/handle/123456789/14011

الحداد، محمد (٢٠١١)، **مدى تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الإسلامية، غزة ، فلسطين.

الحسبان، عطا الله (٢٠٠٩)، **الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات** ، (ط١)، الأردن: دار راية للنشر والتوزيع.

حسين، أحمد(٢٠٠٧)، **المحاسبة للإدارة ووضع القرار**،(ط١)، الإسكندرية: الدار الجامعية.

الخطيب، محمد(٢٠١٠)، **الأداء المالي وأثره على عوائد أسهم الشركات** ، (ط١)، عمان: دار حامد .

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الخطيب،خالد و مسعد، محمد (٢٠٠٩)، **دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات** ، (ط١)، عمان: دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع .

الخليل، محار (٢٠١٢)، **تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية**، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط ، الأردن.

الداوي، الشيخ (٢٠١٠)، تحليل الأسس النظرية لمفهوم الأداء ، **مجلة الباحث** ، (٧) ،٢١٧-٢٢٧ . متاح على: http://rcweb.luedld.net/rc7/16-16A0211954.pdf

رحيمة، جبلون (٢٠١٦)، **دور الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المالي لشركات التأمين**، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة محمد خضير، الجزائر .

ساكر، عبد الحليم ومغزاوي ،عاصم (٢٠١٦)، **المقارنة المرجعية كأداة لتحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية** ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي التبسي، الجزائر.

السامرائي ، محمد حامد (٢٠١٦)، **أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية**، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط ، الأردن .

السعايدة، فيصل (٢٠٠٧)، **المحاسبة الإدارية لتخصص نظم المعلومات المحاسبية**، (ط١)، عمان: دار المسيرة.

سمور، أحمد سليم **(٢٠١٤)، دور تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد في تعزيز الأداء المالي في الشركات الصناعية الفلسطينية، رسالة ماجستير غير منشورة** ، جامعة الأزهر، غزة ، فلسطين.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

شيتور، علي (٢٠١٤)، **مساهمة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الإقتصادية** ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة محمد خيضر- بسكرة، الجزائر .

الشيخ، عبد الجليل(٢٠٠٨)، **دور التحليل المالي في تقييم أداء المؤسسة الموريتانية**، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر ، الجزائر.

الشيخ،عماد(٢٠١٥)، إستخدام نظم المحاسبة الإدارية الحديثة لتحسين الأداء المستمر للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، **مجلة العلوم الإقتصادية الإدارية** ،٢١(٨١)، ٣٦٤-٣٩٧.

الصحن، عبد الفتاح و سرايا،محمد و السوافيري، فتحي (٢٠٠٦)، **الرقابة والمراجعة الداخلية** ، (ط١)، الإسكندرية :دار الجامعة الجديدة.

طلحة، عبد القادر(٢٠١٢)، **محاولة قياس كفاءة الجامعة الجزائرية** ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة أبي بكر بلقيد، الجزائر.

الطويل، أكرم محمد (٢٠١٨) ،**الشراء وفقا للأداء الإستراتيجي**، (ط١) ، الأردن :دار اليازوري .

عاشور، إيهاب (٢٠١٠)، **بطاقة الأداء المتوازن أحد قياسات الأداء الإستراتيجي في بيئة التشغيل الإلكتروني**، (ط١)، بدون بلد النشر.

عبوي، زيد منير (٢٠٠٦)، **الاتجاهات الحديثة في المنظمات الإدارية** ، (ط١)، عمان : المنهل للطباعة والنشر .

عبوي، زيد منير(٢٠١٠)، **إدارة المؤسسات العامة وأسس تطبيق الوظائف الإدارية عليها**، (ط١)، عمان : دار الشروق للنشر والتوزيع.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

العشماوي، محمد عبد الفتاح (٢٠١١)، **محاسبة التكاليف (المنظور بين التقليدي والحديث)**، (ط١)، عمان: دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع.

عطية، أحمد صلاح (٢٠٠٦)، **محاسبة تكاليف النشاط ABC للاستخدامات الإدارية**، (ط١)، الإسكندرية: الدار الجامعية.

علي، عبد الوهاب و شحاته، شحاته السيد(٢٠٠٦)، **الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة**، (ط١)، الإسكندرية: دار الجامعية الجديدة للنشر .

عياش، عبد الوهاب(٢٠١٤)، دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي :دراسة ميدانية على شركات الاتصال اليمنية، **مجلة جامعة الناصر**، (٤)، ١٥٦-١٨٢.

الكبيجي، مجدي وأبو عواد، بهاء(٢٠١٣)، قياس أثر استخدام نظام إدارة الجودة الشاملة على تحسين الأداء المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة، **مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات**، ٣٢(٢)، ٣٦٧-٤١٢ .

الكبيجي، مجدي وائل (٢٠١٤)، مدى تطبيق التكلفة المستهدفة وهندسة القيمة كمدخل لتخفيض التكاليف في الشركات الصناعية المساهمة العامة الفلسطينية، **مجلة العلوم الإدارية**، ٤١(٢)، ١٩٠-١٧٠. متاح على:
https://journals.ju.edu.jo/DirasatAdm/article/viewFile/4312/4009

الكرخي، مجيد(٢٠٠٧)، **تقويم الأداء باستخدام النسب المالية**،(ط١)،الأردن: دار المناهج للنشر و التوزيع.

مدحت، أبو النصر(٢٠٠٨)، **أساسيات إدارة الجودة الشاملة**،(ط١)، دار الفجر للنشر والتوزيع.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المسعودي، حيدر (٢٠١٠)، **إدارة تكاليف الجودة إستراتيجيا**، (ط١)، عمان: دار اليازوري للنشر والتوزيع

مشتهى، صبري(٢٠١٥)،تقييم مدى انسجام أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية مع إطار COSO وأثر ذلك على أداء الشركة وقيمتها، **مجلة جامعة الأزهر**، ١٧(١)، ٢٥٩-٢٩٠ .

مصطفى، عصام الدين (٢٠١٣)، **المحاسبة الأدارية المتقدمة للفكر الإستراتيجي**،(ط١)، الإسكندرية: الدار الجامعية للنشر.

المطارنة، غسان (٢٠٠٨)، متطلبات ومعوقات تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، **مجلة جامعة دمشق للعلوم الإقتصادية والقانونية**، ٢(٢٤)، ٣٠٥-٢٧٧.

المطارنة، غسان(٢٠٠٦)، **تدقيق الحسابات المعاصرة من الناحية النظرية**، (ط١)، عمان: دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة.

مركز إيداع الأوراق المالية (٢٠١٩)، https://www.sdc.com.jo/arabic/index.php?option=com_public&member_cat=900&member_sub_cat=4، ٢٢-آذار-٢٠١٩

نعمان، سعاد(٢٠١٧)، أثر التقنيات الحديثة للمحاسبة الإدارية في تقويم الأداء المالي للشركات العراقية: دراسة تطبيقية في الشركات العامة لصناعة البطاريات/ بغداد-الوزيرية، **مجلة جامعة التنمية البشرية**، المجلد ٣ (٢) ، ٦٥١-٦١٩.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ونس، جيهان(٢٠١٦)، اثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على أداء شركات الاتصالات الأردنية، **مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة**، (٤٧)، ٣٤٧-٣٧٢ .

يوسف، زينب و عودة، هيفاء (٢٠١٤)،**أهمية نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في القرارات الإدارية**، مجلة جامعة بابل الإنسانية، ٤(٢٢)، ٩٤٥-٩٣٢. متاح على: http://repository.uobabylon.edu.iq/humanities.aspx

المراجع باللغة الأنجليزية:

Adeyemi, S. L(2010) , Just- in- Time Production Systems (JITPS) in Developing Countries – The Nigerian Experience , **J Soc Sci**, 22 (2): 145- 152.

Al Najjar, Ahmad and Siam, Walid (2011), The Ability of Application Activity Based Costing System on Airline Companies, **European Journal of Economics**, (38), 138-154. Available on : https://www.researchgate.net/publication/287946867

Al-Hroot, Y. Mssadeh, A. and Amireh, M. (2015), The Effect of Activity-Based Costing on Companies Financial Performance: A Study among Jordanian Industrial Shareholding Companies, **European Journal of Business and Management,** 7(35), 146-153 .

Al-mawali, H. Zainuddin, Y. Ali, N. (2010),Balanced Scorecard (BSC) Usage and Financial Performance of Branches in Jordanian

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Banking Industry, **International Journal of Social, Behavioral, Educational, Economic, Business and Industrial Engineering,** 4(6), 1161-1168.

Alwattegama, Kingsley(2018), The Effect of of Enterprise Risk Management (ERM) on Firm Performance: Evidence from the Diversified Industry of Sri Lanka, **Journal of Management Research** ,10(1), 75-93

American Institute of Certified Public Accountants (2014**), The Important of Internal Control in Financial Reporting Framework and Safeguarding Plan Assets**

Asiligwa, Rennox(2017),The Effect of Internal Controls on the Financial Performance of Commercial Banks in Kenya, **IOSR Journal of Economics and Finance**, 8(3), 92-105.

Atkinson , A. & Banker, D. & Kaplan, S. &Young, S. (2000), **Management Accounting** , (3rd ed) , prentice Hall

Atkinson , A. & Matsumura, E. & Kaplan, S. &Young, S. (2012), **Management Accounting** , (6th ed) , prentice Hall

Belkaoui, A.R. (2002), **Behavioral Management Accounting**, (1st ed), London: Quorum Books.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Bett, Janet and Memba, Florence(2017), Effects of Internal Control on the Financial Performance of Processing Firms in Kenya: A Case of Menengai Company, **International Journal of Recent Research in Commerce Economics and Management**, 4(1), 105-115 .

Bhattacharyya, Debarshi(2011), Management Accounting, (1st Ed), India: Dorling Kindersley.

Braun, K. Tietz, w. and Harrison T. (2010), **Managerial Accounting**,(2th Ed), USA: prentice Hall

Brian, Mwachiro(2013), **Effects of Internal Controls on Revenue collection,** Unpublished Master Dissertation, University of Nairobi, Kenya.

Carmichael, D. (2004), The PCAOB and the Social Responsibility of the Independent Auditor, **Accounting Horizons**, 18 (2), 127-133. Available on: https://aaajournals.org/doi/pdf/10.2308/acch.2004.18.2.127

Charles E. Davis, Elizabeth Davis(2011), Managerial Accounting,(1sted), United States: John Wiley & Sons, Inc

Chen, J &Paulroj, A(2004), Understanding supply Chain Management: Critical Research and Theoretical framework**,** **International journal of production research**, 42(1), 131-163.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Chenhall. R. H(2003), **Management Control System Design within its Organizational Contex**t. Findings from Contingency-Based Research and Directions for Future, Accounting Organization and Society,(28), 127-I68.

Chorafas, Dimitris(2001), **Implementing and Auditing the Internal Control systems**, (1st ed) , Palgrave published .

Collins, Oyoo(2014), Effect of internal control on financial performance of micro-finance institutions in Kisumu central constituency, Kenya, **Scholarly Journal of Scientific Research and Essay**, 3(10), 139-155.

Daft ،R،L. (2001), **Organization Theory & Design**, (4th ed) , New York: West Publishing Co.

Dull, Richard and Gelinas, Ulricj(2012)**, Accounting Information Systems** ,(9th ed), Mason: Mac publishing solutions.

Egbunike, Patrick And Imade, Osazee(2017),Just In Time Strategy and Financial Performance of Small Scale Industry in Ogun State: A Study Of Ado – Odo/ Ota Local Government, **Business Trends**, 7(3), 72-76.

Eniola& Akinselure (2016),**Effect of Internal Control on Financial Performance of Firms in Nigeria,** Joseph Ayo Babalola University, Nigeria.

Eniola, Jacob and Akinselure, Philip(2016), Effect of Internal Control on Financial Performance of Firms in Nigeria: A Study of Selected Manufacturing Firms, **IOSR Journal of Business and Management**, 18(10), 80-85.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Gimenez-Espin, Juan and Martínez-Costa, Micaela and Jimenez-Jimenez , Daniel (2013), Organizational culture for total quality management, **Total Quality Management & Business Excellence**, 24(5-6), 678-692. Available on: https://doi.org/10.1080/14783363.2012.707409

Habineza, Emmanuel and Mulyungi, Patrick(2018),Influence of Internal Control Systems on Financial Performance of Savings and Credit Cooperatives in Rwanda: A case of SACCOs in Gasabo District, **International Journal of Management and Commerce Innovations,** 6(1), 672- 683.

Hilton, Ronald(2005**), Management Accounting Crating Value in a Dynamics Business Environment**, (6th Ed), USA: The Mc Graw-Hill.

Horngren, Charles and Dater, Srikant and Foster, George (2006), **Cost Accounting Managerial Emphasis,** (12th ed), USA: prentice – Hill .

Jyoti, J. Kour, S. Sharma, J.(2017), Impact of total quality services on financial performance: role of service profit chain, **Journal of Total Quality Management & Business Excellence**, (28) ,897-929 .

Kaplan, Robert and Atkinson, Anthony(1998), **Advanced Management accounting** , (3rd ed), prentice-Hall.

Kaplan, Robert and Atkinson, Anthony(1998), **Advanced Management accounting** , (3rd ed), prentice-Hall.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Kaplan, Robert and Nortan, D. (2005), **Balanced Scorecard: Measures that drive Performance,** (^{3ed} ed), Boston**:** Harvard business school Publishing Corporation.

Kasravi, A. Ghasemi, M. and Zadeh,N.(2017),The Effect of Management Accounting, Financial Performance and Organizational Performance in Tafresh University, **Journal of Internet Banking and Commerce**, 22(3), 2-10.

Lal, Jawahar(2018), Advanced Management Accouting (Text, Problems & Cases), (10 ed), S Chand published.

Lerno, david(2016),**relationship between internal controls and performance of county government in kenya**, , school of business, university of nairobi, kenya.

Mark, Simkin, &Jacob, Rose & Carolyn, Norman (2013) ,**Core concept of accounting information systems**, (12th Edition), John Wiley & Sons, Inc

Maryanne M. Mown and Don R. Hansen(2018), Management Accounting the Cornerstone for Business Decision, (7th Edition), Thomason South, western.

Matae, Ali and Eneizan, Bilal(2018), Determinants of Financial Performance in the Industrial Firms: Evidence from Jordan, **Asian Journal of Agricultural Extension, Economics & Sociology,** 22(1), 1-10. Available on: file:///C:/Users/user/Downloads/Matar2212017AJAEES37476.pdf

Moenna, Rosshikapoor (2014), **Corporate Social Responsibility**

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

And Financial Performance: An Empirical Analysis on EU's top fifty Listed Companies, Erasmus University Rotterdam.

Ngari, Gabriel(2017),The Effect of Internal Controls on Financial Performance of Microfinance Institutions in Kenya, **International Academic Journal of Economics and Finance**, 2(3), 112-140.

Njiru, Dickson(2016),Effect Of Internal Controls On Financial Performance Of Water Companies In Kenya:A Case Of Water Companies In Tana Water Services Board, **American Journal of Finance**, 1(1), 11-28.

Pfister,Jan (2009), **Managing organization culture for effective internal control**,(1st ed), New York: Springer publishers.

Pradhan,D Swain, P.K. and Dash, M.(2018), Effect of Management Accounting Techniques on Supply Chain and Firm Performance – an Empirical Study, **International Journal of Mechanical Engineering and Technology,** 9(5),1049-1057.

Prasad, Manmohan and Sinha, Kamini(1990), Principle of Management Accounting, (1st ed),Delhi: Narendra Prakash Jain .

Richard L. Alfred، Christopher Shults،Jeffrey A. Seybert (2007), **Core Indicators of Effectiveness for Community Colleges,** (3th ed),USA

Robert, Parry and Heintz, James (2007), College Accounting, (19th ed), Mason: Mac publishing solutions.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Romney, Marshall and Steinbart, Paul(2015), Accounting information system, (13th ed) , USA: Pearson.

Russell, Roberta's and Taylor III, Bernard (2002),**Operation management** ،(1st ed) ،prentice Hall inc.

Selnes, Mia and Mandson, Lutful (2015), **Project management efficiency and effectiveness to improve project control in public sector**, Norwegian University of science and Technology.

Sweiti, Ibrahim(2016),Impact of Balanced Scorecard Implementation on Financial performance of Saudi Listed Companies, **Journal of Behavioral Economics Finance, Entrepreneurship, Accounting and Transport**, 4(1),8-12.

Sekaran, Uma(2014), **Research Methods for Business a Skill: A Skill Building Approach**, (4th ed), Lohn Wiley &Sons ,Inc.

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الملاحــق

ملحق رقم (١) أداة الدراسة (الإستبانة)

حضرة - المحترم ،،،

تحية واحترام.....

يرجى التفضل، بالعلم بأنني وفي إطار إعداد رسالة الماجستير في جامعة ال البيت قمت بإعداد إستبانة تهدف الى قياس أثر **"الرقابة الداخلية على الأداء المالي في ظل تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"** .

حيث تمثل هذه الإستبانة أحد الجوانب الهامة في البحث وأرجو التكرم بالإجابة على الأسئلة المطروحة وتزويد الباحثة بآرائكم القيمة من خلال وضع إشارة (√) على الإجابة التي ترونها ملائمة . كما تأمل الباحثة أن تغني إجاباتكم وترفع من مستوى البحث العلمي لهذا البحث.

يرجى العلم أن جميع الأسئلة المطروحة ضمن هذه الإستبانة لأغراض البحث العلمي وأن إجاباتكم ستكون محاطة بالسرية التامة والعناية العلمية الفائقة.

الدكتور المشرف :
الباحثة :

د. عبدالرحمن الدلابيح **رغد**
موفق القاضي

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجزء الأول : المعلومات الشخصية والوظيفية

يرجى الإجابة على الأسئلة التي تتضمن معلومات عامة بوضع إشارة (√)

١- المؤهل العلمي:

☐ بكالوريوس ☐ دبلوم ☐ دبلوم عالي ☐ ماجستير ☐ دكتوراه

٢- التخصص العلمي:

إدارة أعمال ☐ علوم مالية ومصرفية ☐ محاسبة ☐ اقتصاد ☐ أخرى يرجى ذكرها.....

٣- المركز الوظيفي :

☐ مدير مالي ☐ رئيس قسم الحسابات ☐ رئيس قسم التدقيق الداخلي ☐ مدقق داخلي ☐

☐ محاسب إداري وتكاليف ☐ محاسب

٤- الخبرة العملية :

☐ أقل من ٣ سنوات ☐ ٣ سنوات وأقل من ٦ سنوات ☐ ٦ سنوات وأقل من ٩ سنوات ☐ ٩ سنوات وأكثر

٥- الشهادات المهنية :

☐ CIA ☐ CPA, JCPA, ACPA) ☐ CMA ☐ لايوجد ☐ أخرى يرجى ذكرها....

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجزء الثاني : أسئلة الدراسة

يرجى التكرم ووضع إشارة (√) أمام الإجابة المناسبة بعد قراءتها لمعرفة إنطباقها على شركتكم وفق البدائل والدرجات المبينة تالياً

المحور الأول: المتغير المستقل : الرقابة الداخلية						
الرقم		**موافق جدا**	**موافق**	**موافق بدرجة متوسطة**	**غير موافق**	**غير موافق إطلاقاً**
البيئة الرقابيــة						
١	تضع شركتنا قواعد مكتوبة تحدد واجبات ومسؤوليات الأقسام والموظفين العاملين فيها					
٢	تعمل إدارة شركتنا بإرساء مبدأ أعتبار الرقابة من مسؤوليات كافة الافراد العاملين فيها					
٣	تقوم إدارة شركتنا بإطلاع كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة					
٤	تهتم إدارة شركتنا بإجراء مراجعة دورية لأستراتيجيات العمل والسياسات العامة					
٥	تعمل إدارة شركتنا على تنفيذ أنظمة الرقابة الداخلية عن كثب					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تحديد الأهداف والتعرف على الأحداث						
٦	تقوم إدارة شركتنا بتحديد الأهداف العامة للشركة بوضوح					
٧	تقوم إدارة شركتنا بتحديد الأهداف الفرعية المشتقة من الأهداف العامة بوضوح					
٨	تقوم إدارة شركتنا بترجمة الأهداف الى سياسات وإجراءات لتحقيق الأهداف الموضوعة					
٩	تضع إدارة شركتنا آلية لتحديد الأهداف المحتملة داخل الشركة					
١٠	تضع إدارة شركتنا آلية لتصنيف الأحداث المحتملة والتي تؤثر على الشركة وعملياتها.					
الأنشطة الرقابية						
١١	تحرص إدارة شركتنا على تطبيق مبدأ فصل المهام وتوزيع الصلاحيات على المستويات الإدارية المختلفة.					
١٢	تعمل إدارة شركتنا بإتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف					
١٣	تقوم إدارة شركتنا بتوفير كافة المستندات والسجلات التي تتناسب مع طبيعة عمل الشركة.					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

١٤	تعمل إدارة شركتنا على توفير أفضل سبل الرقابة على الدفاتر والأصول.					
الرقم		**موافق جدا**	**موافق**	**موافق بدرجة متوسطة**	**غير موافق**	**غير موافق إطلاقا**
تقييم المخاطر والإستجابة لها						
١٥	تقوم إدارة شركتنا بتحديد المخاطرالمتوقعة التي تؤثر على تحقيق الأهداف					
١٦	تقوم إدارة المخاطر في شركتنا بتصنيف جميع أنواع المخاطر للتعامل معها					
١٧	تقوم إدارة المخاطر في شركتنا بتحديد كافة المخاطر التي يمكن السيطرة عليها والمخاطر التي لا يمكن السيطرة عليها					
١٨	يوجد ادى شركتنا نظام رقابة داخلية يساعد على كشف المخاطر بأنواعها					
١٩	يتم في شركتنا الإستجابة للمخاطر ومعالجتها حسب حجمها ونوعها					
٢٠	يتم في شركتنا توثيق اي مخاطر جديدة وإعتماد الآلية للتعامل معها					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المعلومات والإتصالات						
٢١	تستند شركتنا إلى نظام معلومات واضح ومكتوب في إنجاز الأعمال					
٢٢	توفر شركتنا قنوات إتصال فعالة تضمن فهم كافة الموظفين للسياسات والإجراءات المرتبطة بالرقابة الداخلية					
٢٣	يتم إيصال المعلومات الى المعنيين في الوقت المناسب					
٢٤	يتوفر في شركتنا نظام معلومات مالي يساهم في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية					
المراقبة والضبط						
٢٥	تعمل إدارة إدارة شركتنا على إعطاء إستقلالية للمدقق الداخلي مما يساعد في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية					
٢٦	يتمتع العاملين في مجال الرقابة بكامل الصلاحيات للوصول إلى كافة السجلات والوثائق					
٢٧	يتمتع العاملين في قسم الرقابة والتدقيق بالتأهيل العلمي والخبرة الكافية					
٢٨	يتم في شركتنا التعامل مع نشاطات الرقابة الداخلية كجزء من الواجبات اليومية					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الثاني : المتغير التابع : الأداء المالي						
الرقم		موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق إطلاقا
١	تقوم إدارة شركتنا بقياس ومتابعة الأداء المالي بشكل مباشر ومستمر					
٢	تضع شركتنا العديد من المؤشرات المالية لقياس الأداء					
٣	تسعى الشركة الى تحسين معدل العائد على الأصول بإستمرار					
٤	تسعى الشركة الى تحسين معدل العائد على حقوق الملكية بإستمرار					
٥	تتمتع شركتنا بكفاءة توليد الأرباح من المبيعات والأموال المستثمرة					
٦	تسعى إدارة شركتنا الى زيادة نسبة الدخل التشغيلي الى المبيعات					
٧	تسعي شركتنا لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل تكاليف					
٨	تتميز مؤشرات الربحية لدى شركتنا بالتطور والتحسين المستمر					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٩	تتميز شركتنا بانخفاض مخاطر السيولة خلال الفترة الأخيرة					
١٠	عملت إدارة شركتنا على فتح أسواق جديدة محلية مما زاد من قاعدة عملاء الشركة بشكل ملحوظ					
١١	تسعى إدارة شركتنا الى تقليل الإنحرافات غير المرغوب فيها من خلال الإجراءات التصحيحية					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الثالث: المتغير المعدل : تقنيات نظم معلومات المحاسبة الإدارية						
١	تعد نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) من المفاهيم المعروفة بشكل جيد للمستويات الإدارية المسؤولة في الشركة.					
٢	تتبنى وتدعم الإدارة العليا في شركتنا تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C,JIT ...) لما لها من دور في دعم الأداء المالي وغير المالي .					
٣	يتوفر لدى شركتنا قاعدة بيانات فاعلة تساعد على تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ...)					
٤	وجود هيكل إداري سليم في عملية إنجاح تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT...)					
٥	يوجد المقومات الكافية واللازمة لتطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT...)					
الرقم		**موافق بشدة**	**موافق**	**موافق بدرجة متوسطة**	**غير موافق**	**غير موافق إطلاقا**
٦	يساهم تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) في تحديد الأقسام التي تحتاج الى تحسين الأداء المالي بالمؤسسة					
٧	يؤدي تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) في شركتنا الى تحقيق دقة أكبر في المعلومات المناسبة في إتخاذ القرارت					

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٨	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) إدارة شركتنا على تحقيق الأهداف المحددة					
٩	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) في تحسين قياس الأداء					
١٠	يساعد تطبيق نظم معلومات المحاسبة الإدارية مثل (BSC, ABC, T.C, JIT ..) في تحديد الاجراءات اللازمة للحد من الآثار السلبية في استخدام الموارد					

(BSC) : بطاقة الأداء المتوازن

(ABC) : نظام التكاليف على أساس النشاط

(T.C) : نظام التكلفة المستهدفة

(JIT) : نظام الإنتاج في الوقت المحدد

إنتهت الأسئلة

شكرا لتعاونكم وحسن إستجابتكم ..

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ملحق رقم (٢)

أسماء الأساتذة محكمي إستبانة الدراسة

التسلسل	الأسم	الجامعة
1	الأستاذ الدكتور جمال الشرايري	جامعة آل البيت
2	الدكتور سيف شبيل	جامعة آل البيت
3	الدكتور محمد ناصر المشاقبة	جامعة آل البيت
4	الدكتور عبدالله الزعبي	جامعة آل البيت
5	الدكتور صقر الطاهات	جامعة آل البيت
6	الدكتور طارق الخالدي	جامعة آل البيت
7	الدكتور محمد الحايك	جامعة آل البيت
8	الدكتور نوفان عليمات	جامعة آل البيت
9	الأستاذ الدكتور تركي الحمود	جامعة اليرموك
10	الأستاذ الدكتور ثائر أبو طبر	جامعة جدارا
11	الدكتور حيدر بني عطا	جامعة جدارا
12	الدكتور مصطفى العثامنة	جامعة جدارا
13	الدكتور علي الربيع	جامعة جدارا
14	الأستاذ الدكتور حسن شطناوي	جامعة إربد الأهلية
15	الأستاذ الدكتور عاطف البوال	جامعة إربد الأهلية
16	الدكتور ذاكر المصاروه	جامعة إربد الأهلية
17	الأستاذ الدكتور محيي الدين حمزة	جامعة الزرقاء الأهلية
18	الدكتور أيمن حرب	جامعة الزرقاء الأهلية
19	الدكتور طارق المبيضين	جامعة الزرقاء الأهلية
20	الأستاذ الدكتور وليد زكريا الصيام	الجامعة الهاشمية
21	الأستاذ الدكتور إبراهيم منصور	الجامعة الهاشمية

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ملحق رقم (٣)

نموذج التحليل الإحصائي

Regression الفرضية الرئيسية الأولى

Variables Entered/Removed[a]

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	dim6, dim2, dim3, dim5, dim4, dim1[b]	.	Enter

a. Dependent Variable: المالي الاداء
b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.703[a]	.495	.463	.40827

a. Predictors: (Constant), dim6, dim2, dim3, dim5, dim4, dim1

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	15.664	6	2.611	15.662	.000[b]
	Residual	16.002	96	.167		
	Total	31.666	102			

a. Dependent Variable: المالي الاداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

b. Predictors: (Constant), dim6, dim2, dim3, dim5, dim4, dim1

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.240	.359		3.452	.001
	dim1	.135	.098	.145	1.381	.170
	dim2	.117	.116	.117	1.014	.313
	dim3	.003	.094	.003	.032	.975
	dim4	.017	.096	.018	.174	.862
	dim5	.043	.100	.043	.425	.672
	dim6	.478	.082	.572	5.863	.000

a. Dependent Variable: المالي الاداء

الفرضية الرئيسية الثانية/ بوجود تقنيات نظم المعلومات المحاسبة Regression

Variables Entered/Removed[a]

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

1	x6b6, x2b2, x5b5, x3b3, x4b4, x1b1[b]	.	Enter

a. Dependent Variable: الاداء المالي

b. All requested variables entered.

Model Summary[b]

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.564[a]	.318	.275	.47440	1.798

a. Predictors: (Constant), x6b6, x2b2, x5b5, x3b3, x4b4, x1b1

b. Dependent Variable: المالي الاداء

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.060	6	1.677	7.450	.000[b]
	Residual	21.606	96	.225		
	Total	31.666	102			

a. Dependent Variable: المالي الاداء

b. Predictors: (Constant), x6b6, x2b2, x5b5, x3b3, x4b4, x1b1

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Coefficients[a]

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	3.323	.187		17.767	.000		
x1 b1	.031	.031	.233	.987	.326	.128	7.805
x2 b2	.029	.020	.203	1.433	.155	.352	2.838
x3 b3	.030	.030	.218	.991	.324	.147	6.809
x4 b4	.006	.029	.042	.197	.844	.156	6.407
x5 b5	.039	.025	.289	1.574	.119	.211	4.735
x6 b6	.108	.027	.861	4.031	.000	.156	6.419

a. Dependent Variable: المالي الاداء

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com