



**Tikrit Journal of Administrative  
and Economic Sciences**  
مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية

ISSN: 1813-1719 (Print)



**The role of the established resource planning systems (E.R.P) in  
improving the quality of the annual reports published for companies:  
A survey study of a sample of academics, professionals and workers in  
companies in the city of Erbil**

Abdulla zrar ismail\*, Adnan Nader Hammed

College of Administration and Economics, Salahaddin University-Erbil

**Keywords:**

ERP, quality, financial reports, accounting information.

**ARTICLE INFO**

**Article history:**

Received 08 Dec. 2022  
Accepted 12 Dec. 2022  
Available online 31 Mar. 2023

©2023 THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE  
UNDER THE CC BY LICENSE

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**\*Corresponding author:**

Abdulla zrar ismail

College of Administration and  
Economics, Salahaddin University-Erbil



**Abstract:** This research aims to study the role of the enterprise resources planning systems in improving the quality of published reports by enterprises in Iraqi Kurdistan Region/Erbil City. Thus, through an exploratory study on a sample of academics, professionals and workers at enterprises in Erbil city. The questionnaire is used and among (210) questionnaires only (162) questionnaires forms were valid for the study and the method of correlation coefficient (Pearson) and simple regression for testing the study hypothesis to ensure of the existence of the relationship and effect among the variables .

The research reached a set of results and conclusions, the most important of which is the existence of a significant relationship (effect) with statistical significance between the advantages of the enterprises resource planning systems and improving the quality of the enterprises annual financial published reports. The research reached a set of recommendations, the most important of which are: the enterprises need to shift from traditional accounting information systems to electronic accounting information systems and the adoption of modern administrative systems. Especially the company's resource planning systems in a way that is fits with the nature of the enterprise's work and size because of its role in improving the quality of financial reports for enterprises and improving performance financial and non-financial for those enterprises. Encouraging the various enterprises in Iraq and the Kurdistan Region to move towards adopting the application of enterprise resource planning (ERP) because of its positive effects and benefits the enterprises in the field of control, follow-up and decision-making.

## دور نظم تخطيط الموارد المنشأة (E.R.P) في تحسين جودة التقارير السنوية المنشورة للشركات

دراسة استطلاعية لعينة من الأكاديميين والمهنيين والعاملين في الشركات في مدينة أربيل

عدنان نادر حمد مخموري

عبدالله زرار إسماعيل

كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة صلاح الدين-أربيل

### المستخلص

يهدف هذا البحث إلى دراسة دور نظم تخطيط الموارد الشركة في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات. في إقليم كردستان العراق/ أربيل، وذلك من خلال دراسة استطلاعية على عينة من الأكاديميين والمهنيين والعاملين في الشركات في مدينة أربيل في هذا المجال، واستخدمت استمارة استبيان وتم توزيع (210) استمارة على عينة الدراسة وكانت (162) من استمارات صالحة للبحث واستخدام أسلوب معامل الارتباط (بيرسون) وتحليل الانحدار البسيط لاختبار فرضيات البحث وإثباتها لتأكد وجود علاقة والاثربين المتغيرات.

توصل البحث إلى مجموعة من النتائج والاستنتاجات من أهمها وجود علاقة (أثر) معنوية ذات دلالة الإحصائية بين إيجابيات نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات، توصل البحث إلى مجموعة من التوصيات من أهمها: ضرورة تحول الشركات من نظم المعلومات المحاسبية التقليدية إلى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتبني أنظمة الادارية الحديثة وبالأخص نظم تخطيط الموارد الشركة بشكل متناسب مع طبيعة عمل الشركة وحجمها لما له دور في تحسين جودة التقارير المالية للشركات وتحسين الأداء المالي وغير المالي لتلك الشركات. وتشجيع الشركات المختلفة في العراق وإقليم كردستان على التحرك نحو تبني تطبيق تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لما لها من آثار إيجابية ويعود على الشركات بالفائدة في مجال الرقابة والمتابعة واتخاذ القرار.

**الكلمات المفتاحية:** ERP، جودة، التقارير المالية، المعلومات المحاسبية.

### المقدمة

التقدم التكنولوجي الحديث في نظم تبادل المعلومات والبرمجيات ووسائل الاتصال الرقمي الذي شهده الاقتصاد العالم بشكل عام وقطاع الشركات بشكل خاص دفعت الشركات الاستفادة من إمكانات تقنية وممارسات تكنولوجيا المعلومات والبحث عن الأنظمة الحديثة لتطوير أعمالها لتتمكن من التكيف مع البيئة المحيطة، ومواجهة المنافسة الكبيرة مع الشركات الأخرى، ومحاولة تبني تكنولوجيا جديدة تساعدها للوصول إلى تحقيق أهدافها والتميز، وذلك كله يمكن تحقيقه من خلال أنظمة تحقق التكامل والترابط في نظم معلومات الشركة وجعل نظام المعلومات المحاسبي لديها يتصف بكفاءة وفاعلية أكبر، كذلك التفكير في كيفية توظيف تطبيقات تكنولوجيا حديثة في سبيل توفير دعم اضافياً لمتخذي القرارات وتحسين القدرة التنافسية والاستمرارية في تلك الشركات.

هنا ظهرت أهمية التحول من نظم المعلومات المحاسبية التقليدية إلى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لاستيعاب احتياجات الأعمال التجارية الناتجة عن التغيرات السريعة في التكنولوجيا. وتبني وتطبيق نظم تخطيط الموارد الشركة Enterprise Resource Planning (ERP) كبرامج مصممة لخلق التكامل بين أنشطة الشركات من خلال الترابط بين الوظائف المختلفة في الشركات، التي لها علاقة بنظم المعلومات المحاسبية، ونظم المعلومات الادارية، وتعد نظم تخطيط

الموارد الشركة (ERP) من أهم النظم الحديثة التي تقدمها تكنولوجيا المعلومات والأكثر استخداماً في السنوات الأخيرة والذي وصفها الباحثون بأنها مجموعة من الأنظمة الفرعية التي تعمل سوياً على أتمت العمليات الأساسية الخاصة بموارد الشركة، ودمجها في قاعدة بيانات واحدة، بحيث تؤدي في نهاية المطاف إلى التكامل المعلوماتي مع نظام المعلومات المحاسبي المستخدم. تأسيساً على ما سبق، فإن خاصية التكامل والتشاركية بين نظم المعلومات المحاسبية ونظم تخطيط الموارد الشركة، يمكن لها أن تجعل عملية الحصول على البيانات وتداولها أمراً يتصف بالسهولة والتواصل بين مختلف أقسام الشركة وفروعها، فيقوم نظام ERP على زيادة الكفاءة التشغيلية، مما يوفر طريقة ملائمة لاتخاذ القرارات السليمة في الوقت المناسب.

إن تبني نظم تخطيط الموارد مع النظم المعلومات المحاسبية يمكن أن يساعد الشركات في ربط وأتمت جميع العمليات المالية والإدارية مع بعضها بعضاً بشكل موحد مما يجعلها تقوم بعملها بكفاءة وفعالية، لتحقيق النتائج المرجوة للشركات، وخفض التكاليف، وسرعة بالتواصل مع فروع الشركة وإدارتها، والمساعدة على الاستخدام الفعال للموارد وكذلك تنفيذ الوظائف الرئيسية مثل المحاسبة ومراقبة المخزون والنتاج والبيع وغيرها. والتي تؤثر بشكل إيجابي على عملية اعداد وعرض التقارير المالية السنوية والإفصاح عنها هذا من أهم ما تتطلع إليه الشركات في عملها، والتي يتم من خلالها توفير المعلومات ذات جودة عالية وتتميز بخصائص المعلومات المحاسبية التي يلبي احتياجات متخذي القرارات من المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية لتساعدهم باتخاذ القرارات المناسبة التي تحقق الأهداف المطلوبة.

### المحور الأول: منهجية البحث ودراسات سابقة

**أولاً. مشكلة الدراسة:** تكمن مشكلة الدراسة في حالة عدم الاستفادة الشركات من التطورات في تكنولوجيا المعلوماتية وأنظمة المعلوماتية الحديثة والمنافسة العالمية واغفال متطلبات أصحاب المصالح في توفير التقارير المالية السنوية ذات جودة عالية، نظراً لتعاظم الدور الذي تلعبه جودة التقارير المالية في أسواق المال، حيث تساعد في جذب الاستثمارات وتخفيض عدم تماثل المعلومات لما تمثله من وسيلة لحماية الأطراف ذات الصلة.

بناء على ما سبق وفي ظل التطورات المتزايدة والمتسارعة في تكنولوجيا المعلومات وتزايد ضغوط المستثمرين وأصحاب المصالح لتحسين جودة التقارير المالية السنوية للشركات، وهنا يحاول الباحثان إلى بيان أهمية تبني وتطبيق نظم تخطيط الموارد الشركة من قبل الشركات لتسهيل والمساعد نظم المعلومات المحاسبية في تحسين قيمة المعلومات الواردة في التقارير المالية السنوية، من خلال تحسين خاصية الملائمة وتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، والقابلية للفهم والقابلية للمقارنة والوقتية، مما يؤدي إلى تقليل فجوة الثقة والمصادقية للتقارير المالية وتحسين القرارات الاقتصادية لمستخدميها، وبهذا تقوم الدراسة على الإجابة عن الأسئلة الرئيسية الآتية:

1. هل توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات؟
2. هل توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات؟

**ثانياً. أهمية الدراسة:** تستمد هذه الدراسة أهميتها من اختبارها العلاقة ما بين نظم تخطيط الموارد الشركة وجودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات. حيث يساهم التقارير المالية السنوية المنشورة في توفير معلومات عن منظمات الأعمال ونتائجها المالية في المدد المختلفة، بما يمكن المستخدمين من إمكانية التحليل والتقييم والمقارنات اللازمة لاتخاذ القرارات الملائمة ولهذا فإن جودة تلك التقارير أصبحت مركز اهتمام مستخدميها وأصحاب المصلحة وبالأخص المستثمرين. ولا يمكن تحقيق هذا إلا من خلال الاستفادة من التطورات التكنولوجية المعلومات واستخدام وأنظمة والبرامج الحديثة التي يساعد على تحسن في جودة التقارير المالية السنوية للشركات.

لذا فإن استخدام نظم تخطيط الموارد الشركة مع نظم المعلومات المحاسبية تؤدي إلى تحسين عمليات التحليل الإضافي للمعلومات المحاسبية من خلال التطبيقات المتقدمة لكلا نظامين وبالتالي زيادة القدرة على توفير التقارير المالية في الوقت المناسب والذي يؤثر إيجاباً على خاصية الملائمة ونتاج تقارير مالية ذات جودة ومنفعة عالية مما يؤدي إلى زيادة جودة التقارير المالية والذي يعكس أثر إيجابي على عملية اتخاذ القرارات التي تلبي احتياجات مستخدميها.

فضلاً عن ندرة الدراسات السابقة في العراق والأقاليم التي تربط ما بين نظم تخطيط الموارد الشركة وجودة التقارير المالية السنوية المنشورة، تحاول هذه الدراسة تضيق الفجوة الموجودة في الأدبيات المحاسبية في هذا الموضوع الحيوي مع التركيز على بيئة المحاسبة في العراق والأقاليم حسب علم الباحثان.

**ثالثاً. أهداف الدراسة:** تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف الرئيسة الآتية:

1. التعرف على نظم تخطيط الموارد المنشأة ERP.
  2. التعرف على جودة التقارير المالية السنوية للشركات.
  3. دراسة مدى وجود علاقة ارتباط بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات.
  4. دراسة مدى تأثير نظم تخطيط الموارد الشركة في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات.
- رابعاً. فرضية الدراسة:**
- الفرضية الأولى:** لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات.
- الفرضية الثانية:** لا توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات.
- خامساً. حدود الدراسة:** تتمثل حدود الدراسة فيما يأتي:
- الحدود البشرية:** شملت هذه الدراسة آراء عينة من الأكاديميين والمحاسبين القانونيين والعاملين في الشركات.

**الحدود المكانية:** شملت مدينة أربيل إقليم كردستان العراق.

**الحدود الزمانية:** سنة الدراسية 2021-2022.

**المحور الثاني: الإطار النظري للبحث**

1. دراسة (مانع، 2021): دور نظم تخطيط موارد المشروعات ERP في تحسين جودة المعلومات الإدارية: دراسة ميدانية على قطاع الاتصالات اليمنية: وهدفت الدراسة إلى تقييم دور نظم تخطيط موارد المشروعات ERP في تحسين جودة المعلومات الإدارية-دراسة ميدانية على قطاع الاتصالات اليمنية؛ في ضوء منهجية البحث الوصفي التحليلي، بتطبيق استبانة على عينة عشوائية من موظفي

الاتصالات اليمينية بلغت (67) فرداً، وقد توصلت الدراسة إلى نتائج عدة أهمها: أن هناك دور وأثر مهم لتطبيق نظم تخطيط موارد مشروعات ERP في تحسين جودة المعلومات الإدارية، حيث تمكن النظم والمؤسسات من تحسين جودة المعلومات الإدارية بنسبة (67.1%)، وتبين وجود علاقة طردية قوية بين استخدام نظم تخطيط موارد مشروعات وتحسين جودة المعلومات الإدارية بنسبة 68.1% غير أن التكلفة المرتفعة لهذه النظم يقف سبباً في خلق 37.5% من الصعوبات في الشركات.

2. **دراسة (مجهول، 2021): أثر نظم تخطيط موارد المنشأة في رفع كفاءة أداء البنوك التجارية المصرية دراسة تطبيقية:** وهدفت الدراسة إلى تقييم أثر نظم تخطيط موارد المنشأة في رفع كفاءة أداء البنوك التجارية المصرية (دراسة تطبيقية)؛ في ضوء منهجية البحث الوصفي التحليلي، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها هناك علاقة إيجابية بين استخدام نظم تخطيط موارد المنشأة وبين كفاءة الأداء في البنوك التجارية المصرية، وهناك علاقة ارتباط قوية بين نظم تخطيط موارد المنشأة والأداء المتوازن المتمثل في رضا العملاء وكفاءة العمليات الداخلية وعمليات التعليم والنمو والأداء المالي للبنوك التجارية المصرية، ووضع الباحثان مجموعة من التوصيات من أهمها ضرورة تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة في البنوك المصرية ضمن جميع أقسام العمل وبشكل أكثر كفاءة وفعالية، سعي الإدارة العليا إلى تطبيق البرامج الاستراتيجية التي تساعد علي رفع كفاءة العمل المصرفي.

3. **دراسة (عوض، سلوى درار) 2020: بعنوان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية بالتطبيق على شركة الاتصالات:** هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية وعلى مدى اعتماد الإدارة في استخدام النظم في تدعيم خططها ورقابة عملياتها في الشركة السعودية للاتصالات (Stc) حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وقد تكون مجتمع الدراسة من مديري ورؤساء وموظفي شركة الاتصالات حيث تم توزيع (150) على العينة لاستقصاء آرائهم عن أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية تم الرد على 120 استبانة أي ما نسبته (80%) من نسبة الاستبانة التي تم توزيعها ومن ثم تم إجراء المعالجات الإحصائية اللازمة لها. خرجت الدراسة بمجموعة من النتائج كانت أهمها: أن الشركة تلتزم بإعداد تقارير مالية دورية وتوجد علاقة طردية بين حجم المؤسسة وتطور نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة، أظهرت النتائج ضرورة توافر الخبرة في استخدام نظم المعلومات المحاسبية لمعدي التقارير المالية كما أظهرت النتائج بأن التقارير المالية التي أعدت وفق نظم المعلومات المحاسبية تساعد إلى اتخاذ قرارات رشيدة وقدم الباحثان مجموعة من التوصيات من أهمها: من الضروري اهتمام الإدارات باستخدام نظم المعلومات المحاسبية لأداء وظائفها الأخرى كالتخطيط والرقابة ويجب علي الشركة الاهتمام أكثر بالعملية الرقابية لتأثيرها الكبير على تقليل المصروفات وزيادة الإيرادات حيث أثبتت الدراسة ضرورة أن تعد التقارير وفقاً لنظم المعلومات المحاسبية التي تلبى مصالح الأطراف المتعارضة داخل المؤسسة.

إن الاختلاف الأساسي بين هذه الدراسة والدراسات السابقة التي تم استعراضها يتمثل في الدراسة أثر تبني نظم تخطيط الموارد المنشأة في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات من وجهة نظر الأكاديميون والمحاسبون القانونيون والعاملين في الشركات في بيئة الأعمال العراقية واقليم كردستان، وحسب علم الباحثان لم يتم التطرق إليها في الدراسات السابقة، فضلاً عن ندرة الأبحاث والدراسات عن موضوع نظم تخطيط الموارد المنشأة وعلاقتها بتحسين جودة التقارير المالية

المنشورة للشركات في بيئة الأعمال العراقية على حد علم الباحثان، إذ إنه وكما هو معلوم هناك اختلاف بين البيئة التي أجريت فيها الدراسات السابقة مع البيئة الأعمال العراقية بشكل عام والأقليم بشكل خاص من الناحية الاقتصادية والسياسية والاجتماعية والثقافية والمالية والمحاسبية وغيرها فضلاً عن اختلاف مجتمع الدراسة.

## المحور الثاني: الجانب النظري

### نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP)

أولاً. مفهوم وتعريف نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP): تعد نظم تخطيط موارد الشركة من أهم النظم الحديثة التي تهدف إلى توفير نظام معلومات متكامل داخل الشركة، يضم كافة الأنشطة الداخلية، ويستند على قاعدة بيانات مركزية، ويحتوي على مجموعة من التطبيقات الفرعية التي تساعد الشركة على أداء وظائفها الرئيسية. وإن نظم تخطيط موارد الشركة تتمثل في مجموعة البرامج تهدف إلى تكامل جميع المعلومات (المالية والمحاسبية، معلومات الموارد البشرية، معلومات الادارية، ومعلومات العملاء) التي تتدفق داخل الشركة (ابوالخير، 2018: 11).

عرفت بأنها مجموعة برامج جاهزة تهدف إلى تكوين قاعدة بيانات واحدة لتوفير احتياجات جمع الوظائف بالمنظمة من المعلومات وسهولة عمليات الاتصالات وتدقيق المعلومات بين الوظائف المختلفة (أدم، 2016: 27) وهي تمثل نظم من وحدات متعددة من حزم البرمجيات المستخدمة في الاصل من النظم التقليدية لتخطيط موارد التصنيع. (سلمان، 2008: 59) هو نظام تقني صمم لتنسيق ووضع حلول المنشأة وأتمته الإجراءات، كما أنه نظام متكامل يحتوي على عدد من الأنظمة الفرعية مثل (المالية، المشتريات، المبيعات، إدارة الموارد البشرية، المستودعات، التصنيع وسلسلة التوريد) كما ان نظام هو نظام قابل للتمدد لإضافة أنظمة تخدم الشركة مثل: أرشفة الوثائق، وأنظمة الاتصالات الإدارية حيث إنه يجب أن تتكامل جميع أجزاء النظام ولا يمكن أن تستفيد منه المنشأة إلا بتطبيقه في جميع إداراتها وأفرعها (شحاتيت، 2014: 9) كما عرف عبارة عن مجموعة من البرمجيات الجاهزة تتضمن حلول متكاملة لجميع الأعمال الرئيسية في المنشأة مثل: إدارة سلسلة التوريد، وإدارة الموارد البشرية، وإدارة المواد، والإدارة المالية (أبوضيف الله والشعار، 2017: 4).

### ثانياً. أهداف نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP) (العجمي، 2018: 27):

1. تحقيق التكامل بين جميع الوظائف خلال مراحل تشغيل العمليات كافة.
2. تسهيل تدفق المعلومات والاتصال بين مختلف الوحدات الوظيفية وبالتالي إشباع احتياجات العاملين وكذلك العملاء.
3. دعم عملية اتخاذ القرارات وجعل الإدارة أفضل لجميع الجوانب المالية.
4. تسهيل عمليات التجارة الإلكترونية وتحقيق المرونة والسرعة في استجابة وتكيف المنشأة مع أي متغيرات أو مؤثرات بالبيئية الخارجية.
5. مواكبة التقدم التكنولوجي السريع ومواجهة المنافسين الذين قاموا بتطبيق نظم ERP.

### ثالثاً. أهمية نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP). (حسين، 2021: 248)

1. يؤدي نظام (ERP) إلى تخفيض التكاليف على نحو كبير عن طريق تبسيط العمليات التجارية في وحدة واحدة متماسكة، إذ إن تبسيط العمليات سيؤدي إلى رفع مستوى الأداء ومن ثم رفع الكفاءة الانتاجية وتخفيض التكاليف وزيادة الانتاج.
2. يوفر نظام تخطيط موارد المشروع مستويات عالية من تدفق البيانات بالوقت الفعلي مما يمكن المؤسسة من التصرف بهذه البيانات ومعالجتها خلال مدة قصيرة من الزمن.

3. يؤدي تنفيذ (ERP) إلى الحصول على المعلومات ذات الجودة الأعلى، وتعد المعلومات غير ملائمة إذا لم تكن عالية الجودة.
  4. إن تطبيق نظام (ERP) يؤدي إلى تحسين النسب المالية، إذ وجد ارتفاع لمعدل دورات المخزون، وكذلك العائد على الاصول مما يدل على كفاءة توظيف الموارد ثم إن تحسن معدل أيام تسديد المدينون يعكس لنا الادارة الكفوة للمدنيين.
  5. يتيح نظام (ERP) تحسين كفاءة التصنيع عن طريق دقة التوقعات الخاصة بالطلب ودورات الانتاج السريعة، وتعزيز خدمة الزبائن، إلى جانب مساعدة النظام في خفض المخزون عن طريق الحصول على المعلومات عن حجم المخزون المتوافر والتنبؤ بالطلبات المستقبلية.
  6. إن تطبيق نظام (ERP) يؤدي إلى ادارة محسنة للنقدية وتخفيض عدد العاملين وكذلك تخفيض التكاليف الاجمالية لتقنيات المعلومات عن طريق التخلص من أنظمة المعلومات والحواسيب الزائدة.
  7. يتيح نظام (ERP) تطبيق التقنيات المحاسبية الجديدة مثل: (بطاقة الأداء المتوازنة والموازنات وتحليل الربحية) مما يؤدي إلى تحسين الأداء المؤسسي.
- رابعاً. مكونات نظم تخطيط موارد الشركة:** يتكون نظام تخطيط موارد الشركة من أربعة نظم فرعية وهي (خاليد، 2020: 164):
1. **نظام المحاسبة:** يلعب نظام المحاسبة دوراً أساسياً في عملية قياس وإدارة الأحداث المالية وإصدار تقارير تلخص جميع تلك العمليات في المنظمة من خال قوائم المالية، والأرصدة الفصلية، وكذلك إدارة حسابات المدينين والدائنين، وتسجيل أي عمليات أخرى تمت في أي فروع أخرى.
  2. **نظام سلسلة التوريد:** يشار إلى هذا النظام أحياناً باسم اللوجستيات، حيث يهدف إلى تنظيم عملية تدفق المواد عبر المنظمة من خال إدارة عمليات تخطيط وجدولة حسابات الموردين، وأداره سلسلة الإمداد والتوزيع لتبسيط المسار الذي تمر به منتجاتهم من المورد إلى المستودع وأخيراً للعماء.
  3. **نظام إدارة المواد:** وهي نظم تتضمن عدداً من المهام الضرورية مثل تتبع حركة مشتريات المواد، من خال مقارنة المواد المستلمة مع الكميات المطلوبة بحسب أوامر الشراء، تتبعها عملية المطابقة مع الفاتورة المسجلة، فضلا عن إدارة عملية تخزين ونقل البضائع على طول سلسلة التوريد.
  4. **نظام إدارة الموارد البشرية:** يشمل هذا النظام جميع العمليات الخاصة بإدارة شؤون الموظفين والرواتب وتكاليف التدريب والتنقل، كل ذلك يتم من خلال قاعدة البيانات الرئيسة في النظام.
- خامساً. الصعوبات والمعوقات التي تواجه الشركات عند استخدام نظام (ERP) وتتمثل بالآتي (عساف والغشايش، 2021: 18):**
- أ. ارتفاع تكلفة شراء وتشغيل نظم تخطيط موارد الشركات
  - ب. يستغرق تنفيذ هذه النظم الكثير من الجهد والوقت والمال.
  - ج. سوء اختيار النظام، مقاومة التغيير، التدريب غير الكافي (سواء للمستخدمين الرئيسيين او النهائيين)، كثرة التعديلات على النظام، وعدم وجود الاستشاريين ونقص الخبرة.
  - د. صعوبات في تكامل النظم الحالية مع نظم تخطيط الموارد.
- سابعاً. جودة التقارير المالية السنوية:** وكما عرفت جودة التقارير المالية بأنها صورة حقيقية وواقعية لواقع الشركة كونها خالية من الأخطاء والتحريف والتزوير والغش والمعدة دون تضخيم بواقعية صادقة لبنود حسابات هذه القوائم وفق معايير عرض القوائم الدالية، إذ تعتبر جودة القوائم المالية

الضوء الأخضر لمتخذي القرار لما لها من تأثير في تحديد الإجراءات أو القرارات المتخذة (سعيد، وآخرون، 2018: 32).

وبالتالي يقصد التقارير المالية: بأنها التقارير المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية بكل شفافية وموضوعية لضمان تقديم معلومات موثوقة وملاءمة لمستخدمي التقارير المالية عن المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة، وتحدد جودة التقارير المالية من الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية الواردة في تلك التقارير أو القواعد الأساسية التي يجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية (السيدة، 2020: 27).

التقارير المالية الصادرة عن الشركات المساهمة والتي تعبر عن صدق المعلومات الخاصة بكافة الأنشطة التي تقوم بها الشركات في البنود المعروضة في تلك التقارير وبعدها عن التحيز لتكون أكثر فائدة لمتخذي القرارات الاستثمارية، ومقياساً لطبيعة العمل المنظم الذي تقوم به الشركة وكفاءة ومهنية القائمين بإعداد تلك التقارير. (مصدر نفسه)

**ثامناً. أثر نظم تخطيط موارد الشركة على جودة التقارير المالية السنوية للشركات (العصيمي، 2011: 525):**

1. يؤدي نظم تخطيط موارد المؤسسات ERP إلى تحسينات وتسهيل التحليل الإضافي للمعلومات المحاسبية من خلال التطبيقات المتقدمة والسعي وراء أنظمة تخطيط موارد المؤسسات.
2. يساعد على تزويد المديرين بمعلومات فورية لمساعدتهم على اتخاذ القرارات الصحيحة، والتي لها تأثير إيجابي على الصلة حيث أصبح الوصول إلى المعلومات نظراً لوجود المعلومات في قاعدة بيانات عامة، فمن الأسهل دمجها، وتمكين المحاسبين الإداريين من إعداد تقارير مالية غير تقليدية وأكثر فائدة لتلبية احتياجات المستفيدين، مع تحقيق ضوابط داخلية قوية وحماية التقارير المالية، وتقليل فرص التلاعب، والتغيير محتوى التقرير، سواء من خلال عمليات الحذف أو الإضافات أو طرق التلاعب الأخرى، نظراً لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات المتكامل، لكن نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) يحرر المحاسب الإداري من المهام اليومية التي يؤديها في نظام تقليدي، مما يتيح له لتفسير وتوجيه وتخطيط المستقبل في مجموعة واسعة من الطرق لجعل عملية صنع القرار أكثر كفاءة وفعالية.
3. يربط نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) الإدارات ومستودعات البيانات، والتي يمكن أن توفر المعلومات في الوقت المناسب. تسمح هذه الارتباطات بالتحديث المستمر للتقارير، المالية وغير المالية، والتي يمكن أن تحسن جودة التقارير المالية من خلال كونها ذات صلة. تعمل هذه الميزة ذات الصلة على زيادة القدرة التنبؤية للمعلومات، كما تساعد أيضاً على تحسين استخدام الموارد من خلال دمج الإدارات والوظائف المحاسبية المتعددة معاً في قاعدة بيانات مركزية.
4. يؤدي استخدام نظام محاسبة متصل بأجزاء أخرى من المصنع من خلال قاعدة بيانات مشتركة إلى إنتاج التقارير بسرعة أكبر، مما يؤثر على ميزة الصلة. يعمل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) على تحسين وظيفة المحاسبة من خلال ربطها بوظائف أخرى في المصنع مثل الإنتاج والتسويق والموظفين. تتأثر عملية صنع القرار بطريقة إيجابية من خلال الموارد ذات الجودة العالية والمفيدة في اتخاذ القرار.
5. أدى اعتماد نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) إلى تقليل الوقت المستغرق في إعداد البيانات المالية الشهرية أو الفصلية أو السنوية والبيانات المالية النهائية، مما قلل من الحاجة إلى معاملات

- معقدة مماثلة في ضوء الحجم الهائل للمعاملات الخاصة بالمنشآت الكبيرة. وقد تتمكن من تشغيلها حسابات. وهذا يؤدي إلى زيادة الكفاءة في إصدار التقارير المالية الخارجية، مثل تقديم التقارير المالية المقارنة. هذا يحقق بعض الخصائص الثانوية وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.
6. أن نظام تخطيط موارد الشركة يساعد في اسراع معالجة البيانات وتقديم التقارير المحاسبية للمستخدمين في الوقت المناسب وبطريقة مناسبة.
7. يهدف تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) مع نظم المعلومات المحاسبية إلى تقليل عدم تماثل المعلومات وتحسين الجودة، وزيادة موثوقية المعلومات الواردة في البيانات المالية. يؤدي إلى التغلب على قم بتحسين أرباحك المحاسبية وبالتالي تحسين جودة التقارير المالية الخاصة بك.
8. أهمية تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) باعتباره أهم تطور في مجال تكنولوجيا المعلومات يؤثر على جودة التقارير المالية، ولكن نظام تخطيط موارد المؤسسات هو أهم نظام مالي فهو يؤثر بشكل إيجابي على كفاية إعداد التقارير. نتيجة لتوافر البيانات في قاعدة البيانات، إتاحتها للمستخدمين في الوقت المناسب وتسهيل إنشاء قوائم مقارنة. كما أثر إيجابي في زيادة الكفاءة وتحسين الأداء المهني.

### المحور الثالث: الدراسة التطبيقية

**وصف مجتمع الدراسة والعينة وتحليل البيانات واختبار الفرضيات:** لغرض تحقيق أهداف الدراسة في التعرف على دور نظم تخطيط الموارد الشركة لتحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات في بيئة أعمال اقليم كردستان وك محاولة بحثية استطلاعية في مسح آراء عينة الدراسة من الأكاديميين والمحاسبين القانونيين والعاملين في الشركة من خلال اختبار فرضيات الدراسة، فقد تم تصميم استمارة الاستبانة في ضوء الدراسات والبحوث السابقة بما يلبي ويخدم أهداف وفرضيات البحث.

#### ❖ اختبار صدق الاستبانة وثباتها وأساليب التحليل والمعالجة الإحصائية:

**أولاً. أداة الدراسة:** يمثل الاستبيان أداة مهمة من أدوات جمع البيانات ويعد في ذات الوقت وسيلة من وسائل التعبير عن الذات ولاسيما إن للشخص الحرية المطلقة في الإجابة عن الأسئلة التي تحتويها الاستمارة، وتم اختيار مجموعة من الأفراد المختصين العاملين في القطاع الخاص مسؤولون عن اعداد التقارير المالية السنوية فضلاً عن عدد من أساتذة الجامعات ومراقبو الحسابات لتوزيع استمارة الاستبانة عليهم لكون الموضوع يهم كل من الأكاديميين والمهنيين والعاملين، وتمثلت عينة البحث في الفئات الآتية:

1. فئة من الأكاديميين يمثلهم أساتذة أقسام المحاسبة في جامعات ومعاهد في مدينة أربيل /اقليم كردستان.
  2. فئة من مراقبي الحسابات والذين هم بدرجة محاسب قانوني في مدينة أربيل /اقليم كردستان..
  3. فئة من العاملين المسؤولين عن اعداد التقارير المالية السنوية في الشركات التجارية الخاصة في مدينة اربيل /اقليم كردستان.
- ثانياً. وصف أداة الدراسة (الاستبانة):** لقد احتوت على قسمين: القسم الاول يتكون من (3) اسئلة عن المعلومات الشخصية والعامة والقسم الثاني يتكون على (20) سؤالاً مقسمة على محورين فرعية وكل محور يتكون من فقرات عدة ويبين الجدول رقم (3) وصفاً لأقسام والمحاور الدراسة، كما يتبين من العرض الآتي:

**القسم الأول:** الخاص بالبيانات الشخصية والعامة عن المشاركين في الاستبانة (الوظيفة، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، وتتضمن (3) أسئلة.

**القسم الثاني:** الخاص بالأسئلة المتعلقة بفرضيات الدراسة واشتمل على (2) محاور، ويتضمن (20) سؤالاً (10) سؤالاً لكل المحور، وكالاتي:

**المحور الاول:** ايجابيات نظم الموارد الشركة وجودة مخرجاتها.

**المحور الثاني:** جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات.

يتضمن الجدول رقم (1) محاور الدراسة العملية وكما يأتي:

الجدول (1): محاور الدراسة

عدد الفقرات	التفاصيل	المحاور
3	بيانات الشخصية والعامة عن المشاركين في الاستبانة (الوظيفة، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، سنوات الخبرة)،	العامة
10	ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة	الاول
10	جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات	الثاني
23	الكلي	

الجدول من اعداد الباحثين بالاعتماد على الاستبانة.

لاختبار مقاييس الاستبانة اعتمد الباحثان على سلم ليكرت المكون من (5) درجات للإجابة عن الأسئلة المطروحة في الاستبانة.

لاختبار مقاييس الاستبانة اعتمد الباحث على سلم ليكرت المكون من (5) درجات للإجابة عن الأسئلة المطروحة في الاستبانة، ولتحديد درجة الاهمية النسبية لدور كل متغير من المتغيرات الرئيسية. الجدول رقم (2) يوضح مقاييس الاستبانة وحسب ما موضح في ادناه:

الجدول (2): اختبار مقاييس الاستبانة

ت	تفاصيل	وزن النسبي	درجات
1	اوافق بشدة	الوزن النسبي	5
2	اوافق	الوزن النسبي	4
3	محايد	الوزن النسبي	3
4	لا اوافق	الوزن النسبي	2
5	لا اوافق بشدة	الوزن النسبي	1

اعداد الباحثين بالاعتماد على الاستبيان

**ثالثاً. الاساليب الاحصائية المستخدمة في التحليل الإحصائي:** اختبار كرونباخ ألفا، الاحصاءات الوصفية للمتغير التابع والمتغير المستقل، وتمثلت في حساب الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، وأكبر قيمة، وأصغر قيمة لكل متغير والأهمية النسبية، اختبار t-test (One sample t- test)، معامل الارتباط (بيرسون) وتحليل الانحدار البسيط لاختبار فرضيات البحث واثباتها، وتم الاعتماد على برنامج (SPSS 22) في اجراء التحليلات الاحصائية أعلاه.

**رابعاً. مقاييس الأهمية النسبية للمتوسط الحسابي:** من أجل تقييم وتصنيف مستوى أهمية أفراد العينة للفقرات التي تتضمنها بخصوص الأسئلة ذات الصلة بمشكلة الدراسة، تم وضع مقياس ترتيبي للمتوسط الحسابي وفقاً لمستوى الأهمية وذلك لاستخدامه في تحليل النتائج، وقيم ومعايير كل وزن

من أوزان المقياس الخماسي المعتمد من الدراسة كانت، من (4.21) إلى (5) كبيرة جداً، من (3.41) إلى (4.2) كبيرة، من (2.61) إلى (3.4) متوسط، من (1.81) إلى (2.6) قليلة، أقل من (1.8) قليلة جداً. والجدول رقم (3) يوضح ذلك.

الجدول (3): قيم ومعايير كل وزن من أوزان المقياس الخماسي المعتمد في الدراسة

الأهمية النسبية	المتوسط الحسابي
كبيرة جداً	من (4.21) إلى (5)
كبيرة	من (3.41) إلى (4.2)
متوسط	من (2.61) إلى (3.4)
قليلة	من (1.81) إلى (2.6)
قليلة جداً	أقل من (1.8)

اعداد الباحثين بالاعتماد على الاستبيان.

خامساً. اختبار صدق اداة الدراسة (الاستبانة) وثباتها: من أجل اختبار صدق الاستبانة وثبات فقراتها فقد تم استخدام الآتي:

1. **الصدق الظاهري لأداة الدراسة:** استخدم الباحثان الصدق الظاهري ويطلق عليه طريقة المحكمين للتأكد من صدق الاستبانة وصلاحيه عباراتها من حيث الصياغة والوضوح وتغطيتها لجوانب الدراسة الأساسية وانتائها للمجال الذي أعدت لقياسه، وقام الباحثان بعرضها في صورتها الأولية على عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين من ذوي الخبرة الواسعة المشهود لهم بمجال الدراسة من أجل استطلاع وجهات نظرهم تجاه النواحي الفنية والشكلية لعبارات الاستبانة، وقد تفضلوا مشكورين بإبداء ملاحظاتهم ومقترحاتهم حول محتويات الاستبانة، ثم قام الباحثان بإجراء التعديلات والإضافات التي أوصى بها المحكمين، من حيث التصحيح لبعض الفقرات وإلغاء بعضها ودمج فقرات في فقرات أخرى.

2. **اختبار ثبات وصدق الاستبانة:**

أ. **اختبار ثبات الاستبانة:** وقد تحقق الباحثان من ثبات استبانة الدراسة من خلال استخدام معامل ألفا كرونباخ (Alfa Cronbach Equation)، وكانت النتائج كما هو مبني في الجدول رقم (4).

الجدول (4): معامل الثبات (طريقة الفا كرونباخ (ن=161)

ت	المحاور	عدد الفقرات	معامل الفا كرونباخ*
1	الأول	10	0.782
4	الرابع	10	0.844
	الكلي	40	0.853

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي

\* تكون فقرات المحور ثابتة عندما تكون قيمة معامل ألفا كرونباخ أكبر من (0.6).

يظهر من الجدول رقم (4) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ مرتفعة لكل مجال من مجالات الاستبانة. كذلك فإن قيمة معامل ألفا لجميع مجالات الدراسة والأداة ككل قد تراوحت بين (0.782-0.844) بمتوسط (0.853) وكانت أكبر من (0.60) وهذا يعني أن معامل الثبات مرتفعة وفقرات المحاور ثابتة.

ب. اختبار صدق الاتساق الداخلي للاستبانة: وقد جرى التحقق من الاتساق الداخلي للاستبانة وذلك بحساب معامل ارتباط بيرسون بين درجات كل فقرة من فقرات المحاور الأربعة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه الفقرة، وكالاتي:  
المحور الأول: ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة.

الجدول (5): معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الأول

فقرات المحور	المعامل الارتباط	قيمة الدلالة
Q1	0.405	0.000
Q2	0.610	0,000
Q3	0.578	0.000
Q4	0.616	0.000
Q5	0.532	0.000
Q6	0.605	0.000
Q7	0.606	0.000
Q8	0.593	0.000
Q9	0.583	0.000
Q10	0.672	0.000

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

من نتائج الجدول السابق يتبين أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين فقرات المحور الأول ودرجة الكلية للمحور الأول دالة احصائية عند مستوى معنوية 0.05 حيث كان الحد الأدنى للمعاملات الارتباط 0.405 فيما كان الحد الأعلى 0.672.

المحور الثاني: جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات وحسب ما موضح بالجدول رقم (6)  
الجدول (6): معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الثاني

فقرات المحور	المعامل الارتباط	قيمة الدلالة
Q11	0.540	0.000
Q12	0.704	0,000
Q13	0.755	0.000
Q14	0.642	0.000
Q15	0.662	0.000
Q16	0.713	0.000
Q17	0.608	0.000
Q18	0.638	0.000
Q19	0.727	0.000
Q20	0.520	0.000

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

من نتائج الجدول السابق يتبين أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين فقرات المحور الثاني ودرجة الكلية للمحور الرابع دالة احصائية عند مستوى معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى للمعاملات الارتباط 0.520 فيما كان الحد الأعلى 0.755. وهذا يدل على توافر درجة ثبات عالية للاستبانة فضلاً عن صدقها.

مما سبق تم تأكيد من الصدق الظاهري وثبات الاستبانة والاتساق الداخلي لفقراتها وبهذا يمكن تطبيقها على عينة الدراسة، وتكون الاستبانة في صورتها النهائية في الملحق رقم (2) قابلة للتوزيع على عينة الدراسة.

❖ **وصف مجتمع الدراسة والعينة الموزع عليها استمارة الاستبانة:** في هذا المبحث سيتم تناول إجابات أفراد العينة على أسئلة المحور الأول والمتعلقة بالبيانات الشخصية والعامة باستخدام عدد من الأساليب الإحصائية والخاصة بمنهجية الدراسة، وكالاتي:

#### اولاً. توزيع عينة الدراسة:

1. الأكاديميون (اعضاء هيئة التدريس) فقد تم توزيع (70) استمارة استبيان على أفراد العينة وكان عدد الاستثمارات المستجيبة (59) استمارة بنسبة استجابة (84.28%) وعدد الاستثمارات المقبولة والصالحة للتحليل الاحصائي (56) استمارة مما يعني أن نسبة الاستجابة الصحيحة (94.91%) وكما مبين في الجدول (7).

2. المهنيون (محاسب قانوني) فقد تم توزيع (65) استمارة استبيان على أفراد العينة وكان عدد الاستثمارات المستجيبة (60) استمارة بنسبة استجابة (92.30%) وعدد الاستثمارات المقبولة والصالحة للتحليل الاحصائي (48) استمارة مما يعني أن نسبة الاستجابة الصحيحة (80%) وكما مبين في الجدول رقم (7).

3. العاملين مسؤولون عن اعداد التقارير المالية لشركات عينة الدراسة فقد تم توزيع (75) استمارة استبيان على أفراد العينة وكان عدد الاستثمارات المستجيبة (71) استمارة بنسبة استجابة (94.66%) وعدد الاستثمارات المقبولة والصالحة للتحليل الاحصائي (58) استمارة مما يعني أن نسبة الاستجابة الصحيحة (81.69%) وكما مبين في الجدول رقم (7).

الجدول (7): توزيع عينة الدراسة ونسبة المستجيبين من استمارة الاستبانة

الوظيف	عدد الاستثمارات		نسبة الاستثمارات		نسبة حجم عينات
	الموزعة	المعاداة	المعاداة	غير مقبولة	
الأكاديميون	70	59	84.28%	3	31.05%
المحاسبون القانونيون	65	60	92.30%	12	31.57%
العاملين في الشركة	75	71	94.66%	13	37.36%
المجموع	210	190	90.87%	19	100%

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

ثانياً. **وصف عينة الدراسة:** يتناول هذا الجزء وصفاً لخصائص عينة الدراسة من حيث الوظيفة الحالية والمؤهل العلمي والشهادة المهنية والتخصص العلمي وسنوات الخبرة العملية والجنس. ويمكن تلخيص النتائج التي تم التوصل إليها من خلال جداول على النحو الآتي:

**السؤال (1) الوظيفة التي تعمل بها:** كما كوضح في الجدول رقم (8)

الجدول (8): توزيع عينة الدراسة بحسب الوظيفة التي تعمل بها

المؤهل الوظيفي	التكرار	النسبة
----------------	---------	--------

34.6%	56	عضو هيئة تدريسية
29.6%	48	محاسبون قانونيون
35.8%	58	العاملين
100%	162	المجموع

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

يظهر من الجدول رقم (8) أن عينة الدراسة توزعت من حيث جهة العمل على ثلاث فئات، إذ يتضح أن عدد الأكاديميين في (المؤسسات التعليمية) يأتي بالمرتبة الأولى بـ (56) مفردة إحصائية وبنسبة (34.6%)، العاملین للشركة في المرتبة الثانية إذ بلغ عدد أفرادها (58) مفردة إحصائية وبنسبة (35.8%)، ومن ثم المحاسبون القانونيون ويأتي في المرتبة الثالثة إذ بلغ عدد أفرادها (48) مفردة إحصائية وبنسبة (29.6%) وتشير هذه النتائج إلى أن هناك ثلاث فئات متكاملة لعينة الدراسة، فالأكاديميين باعتبارهم الجانب العلمي والمحاسبون القانونيون والمدققين يعبرون عن وجهة نظر المهنيين والعاملين، وهذا مما يزيد من مصداقية نتائج هذه الدراسة وقبولها من الناحية العلمية والعملية.

**السؤال (2) المؤهل العلمي:** يوضح الجدول رقم (9) المؤهلات العلمية لعينة الدراسة وكما موضح في أدناه:

الجدول (9): توزيع عينة الدراسة بحسب المؤهل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
24.0%	39	بكالوريوس
28.3%	46	ماجستير
11.7%	19	دكتوراه
29.6%	48	دبلوم مراقب حسابات
6.4%	9	اخرى
100%	162	المجموع

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

يظهر من الجدول رقم (9) أن عينة الدراسة توزعت من حيث المؤهل العلمي على خمس فئات إذ احتل حملة المرتبة الأولى دبلوم مراقب حسابات حيث بلغ عددهم (48) مفردة إحصائية أي بنسبة (29.6%)، واحتل حملة ماجستير المرتبة الثانية إذ بلغ عددهم (46) مفردة إحصائية وبنسبة (28.3%)، وجاء حملة بكالوريوس بالمرتبة الثالثة إذ بلغ عددهم (39) وبنسبة (24.0%)، وجاء حملة دكتوراه بالمرتبة الرابعة إذ بلغ عددهم (19) وبنسبة (11.7%)، واحتل حملة أخرى بالمرتبة الخامسة إذ بلغ عددهم (9) وبنسبة (6.4%)، ويتضح من هذه النتائج أن (69.6%) من إجمالي عينة الدراسة من حملة شهادات الماجستير والدكتوراه ودبلوم مراقب حسابات وهذا يدل على أن عينة الدراسة لديهم التأهيل العلمي المناسب وهذا بدوره يعطي مصداقية أكبر لفهم والإجابة عن أسئلة الاستبانة بصدق.

**السؤال (3) سنوات الخبرة:**

الجدول (10): توزيع عينة الدراسة بحسب سنوات الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	سنوات الخبرة
----------------	---------	--------------

أقل من 5 سنوات	10	6.2%
من 5 سنة - 10 سنوات	18	11.1%
من 11 سنة - 15 سنة	36	22.2%
من 16 سنة - 20 سنة	48	29.6%
أكثر من 20 سنوات	50	30.9%
المجموع	162	100%

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

تظهر البيانات الواردة من الجدول رقم (10) أن عينة الدراسة توزعت من حيث سنوات الخبرة على خمس فئات، إذ احتلت فئة الذين تتراوح خبراتهم من (أكثر من 20) سنة المرتبة الأولى إذ بلغ عدد أفرادها (50) وبنسبة قدرها (30.9%) واحتلت الفئة الذين تتراوح خبراتهم من (16-20) سنة في المرتبة الثانية إذ بلغ عدد أفراد هذه الفئة (48) وبنسبة (29.6%)، واحتلت الفئة التي تزيد سنوات خبراتهم عن (11-15) سنة المرتبة الثالثة إذ بلغ عدد أفراد هذه الفئة (36) وبنسبة (22.2%)، واحتلت فئة الذين تتراوح خبراتهم من (5-10) سنوات المرتبة الرابعة إذ بلغ عدد أفراد هذه الفئة (18) وبنسبة (11.1%) وأخيراً جاءت فئة الذين تتراوح خبراتهم بين (أقل من 5) سنة في المرتبة الخامسة إذ بلغ عدد أفراد هذه الفئة (10) وبنسبة (6.2%).

وتشير هذه النتائج إلى أن غالبية عينة الدراسة (93.8%) تزيد خبرات على (5) سنوات وهذا مؤشر على ان عينة الدراسة تمتلك خبرات جيدة في مجال عملهم، وبالتالي قدرة العينة على الاجابة بموضوعية في مجال دور نظم تخطيط الموارد الشركة في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات، بما يعكس خبراتهم وممارساتهم العملية والعلمية.

❖ **تحليل البيانات واختبار الفرضيات:** في هذا المبحث سيتم تحليل وتفسير نتائج استمارة الاستبانة للأسئلة المذكورة فيها ضمن محاور الدراسة في سبيل إثبات أو نفي فرضيات البحث باستخدام الأساليب الإحصائية المنوه عنها في المبحث السابق.  
اولاً. عرض النتائج وتحليل الاستبانة:

1. المحور الأولي: ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة:

أ. التحليل التكراري لاجابات المستجيبين عن الاستبانة: يبين الجدول رقم (11) النسب المئوية لإجابات المستجيبين حول ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها.

الجدول (11): النسب المئوية لإجابات المستجيبين المتعلقة بإيجابيات نظم تخطيط موارد الشركة

اوافق بشدة		اوافق		محايد		لا اوافق		لا اوافق بشدة		#
5		4		3		2		1		
%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	
22.8%	37	70.4%	114	6.2%	10	0	0	0.6%	1	Q1
14.2%	23	74.7%	121	10.5%	17	0	0	0.6%	1	Q2
19.1%	31	61.1%	99	16.7%	27	0	0	3.1%	5	Q3
19.1%	31	56.8%	92	22.2%	36	0.6%	1	1.2%	2	Q4
17.3%	28	66.0%	107	15.4%	25	0	0	1.2%	2	Q5
23.5%	38	58.6%	95	15.4%	25	1.9%	3	0.6%	1	Q6
29.0%	47	56.8%	92	11.1%	18	1.9%	3	1.2%	2	Q7
17.3%	28	65.4%	106	14.2%	23	0	0	3.1%	5	Q8
15.4%	25	67.9%	110	14.8%	24	0	0	1.9%	3	Q9
21.6%	35	61.7%	100	11.7%	19	3.7%	6	1.2%	2	Q10
19.93%	32.3	63.94%	103.6	13.82%	22.4	0.81%	1.3	1.47%	2.4	معدل العام

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي

يشير الجدول رقم (11) إلى أن النسبة المئوية للموافقين على رأي (اوافق) على جميع الفقرات كانت (63.94%) وإن النسبة المئوية للموافقين على رأي (اوافق بشدة) على جميع الفقرات كانت (19.93%) ونسبة الموافقين على رأي (محايد) كانت (13.82%) ونسبة الموافقين على رأي (لا اوافق) كانت (0.81%) ونسبة الموافقين على رأي (لا اوافق بشدة) كانت من (1.47%) لجميع الاسئلة، أي إن هناك نسبة كبيرة من اجابات المستجيبين يرون بأن هناك ايجابيات لنظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها، وهذا يدل على تأييداً شبه كامل بشأن فقرات الاسئلة المحور الاول.

ب. تحليل المتوسطات ومعايير التشتت: يبين الجدول رقم (12) تحليل الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف والأهمية النسبية لكل فقرة والمعدل العام للمحور الأول، نظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها:

الجدول (12): المتوسطات والانحرافات المعيارية ومعاملات الاختلاف لإجابات المستجيبين المتعلقة بإيجابيات نظم تخطيط موارد الشركة

مستوى الأهمية	المرتبة	الأهمية النسبية %	معامل الاختلاف %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
كبيرة	1	83.09	13.03	0.541	4.154	Q1
كبيرة	3	80.49	12.97	0.522	4.025	Q2
كبيرة	8	79.26	17.54	0.695	3.963	Q3
كبيرة	9	78.40	18.86	0.739	3.920	Q4
كبيرة	5	79.88	15.41	0.616	3.994	Q5
كبيرة	3	80.49	17.94	0.722	4.025	Q6
كبيرة	2	82.10	18.54	0.761	4.105	Q7
كبيرة	7	79.38	16.71	0.663	3.969	Q8
كبيرة	7	79.38	15.49	0.615	3.969	Q9
كبيرة	6	79.75	19.36	0.772	3.988	Q10
كبيرة		80.25	9.65	0.387	4.012	المعدل العام

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

ومن الجدول رقم (12) يمكن القول بشكل عام بأن اجابات المستجيبين حول ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها مرتفعة، ومما يؤكد ارتفاع المتوسط الحسابي لجميع

الإجابات، حيث تجاوزت الوسط الحسابي بين (3.920-4.154)، كما أن معدل المستوى الأهمية النسبية لأغلبية البنود كانت نسبة (80.25%) ومعدل الوسط حسابي لجميع بنود كانت (4.012) ومعامل اختلاف (9.65%) وانحراف المعياري أقل من الواحد، وإن قيمة الاختلاف لجميع البنود كانت منخفضة.

ج. اختبار (t) لإجابات المستجيبين حول فقرات المحور الأول: يبين الجدول (13) اختبار (t) لإجابات المستجيبين لجميع الفقرات المتعلقة بمدى نظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها. الجدول (13): اختبار (t-test) لجميع الفقرات المتعلقة بإجابات نظم تخطيط موارد الشركة

P-value	t-value	الفقرات
0.000	97.716	يساهم ERP في اعداد القوائم المالية في موعيدها وبالسرعة والدقة اللازمة ويقلل من اخطاء من خلال تكامل بين الانشطة
0.000	98.099	يعمل ERP على تحسين توقيت تقديم المعلومات إلى متخذي القرارات
0.000	72.571	يتميز ERP بمرونة كافية مع التغيرات المطلوبة حسب مقتضى أنشطة الأعمال.
0.000	67.499	يساهم ERP في توفير المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية مفهومة ومفيدة لاتخاذ القرارات المختلفة
0.000	82.588	يمتاز ERP بسهولة الاستخدام والتعديل بما يتلائم مع نشاط الشركة.
0.000	70.961	يؤدي ERP الى وجود نظام متكامل لإدارة وحفظ الوثائق والمستندات والبيانات ويسمح لأصحاب المصالح برؤية المعاملات بشكل دائم ومستمر وفي اي وقت وفقا لأخر الاحداث.
0.000	68.664	استخدام ERP يؤدي الى مساعدة الادارة على تحقيق التخطيط والرقابة والمتابعة واجتياز العقبات
0.000	76.157	يسهل ERP على اعداد موازنات التخطيطية الشركة
0.000	82.177	يؤدي استخدام ERP الى وجود نظام متكامل لإدارة وحفظ الوثائق والمستندات والبيانات في الوقت المناسب وبشكل دائم ومستمر.
0.000	65.737	تطبيق ERP يعزز من كفاءة المدقق الداخلي من خلال سرعة وسهولة الحصول على البيانات في الكشف عن الممارسات الاحتيالية والغش وزيادة التركيز الشامل في وظيفة التدقيق الداخلي
0.000	131.899	المعدل العام لمحور الأول

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي  
كما ويظهر الجدول رقم (13) أن مستوى الدلالة المرتبطة باختبار (t) لكل فقرة وجميع الفقرات الاسئلة الخاصة بالمحور الاول (0.000) وهي أقل من درجة معنوية (0.05).

بناءً على المتوسطات الحسابية لإجابات المستجيبين في الجدول رقم (12) وبناءً على اختبار t للمتوسطات الظاهرة لكل فقرة والمحور الاول في الجدول (13)، يتبين أن المتوسطات الحسابية هي أعلى من المتوسط الافتراضي (3.4) ومستوى الدلالة المرتبطة باختبار (t) (0.000) أقل من درجة معنوية (0.05) هذا يدل على مدى إجابات نظم تخطيط موارد الشركة في تقدير أفراد العينة (الأكاديميين-المحاسبين القانونيين-العاملين في الشركات)

## 2. المحور الثاني: جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات:

أ. التحليل التكراري لإجابات المستجيبين عن الاستبانة: يبين الجدول (14) النسب المئوية لإجابات المستجيبين حول جودة التقارير المالية المنشورة للشركات  
الجدول (14): النسب المئوية لإجابات المستجيبين حول جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات

اوافق بشدة		اوافق		محايد		لا اوافق		لا اوافق بشدة		
5		4		3		2		1		
%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	
19.1%	31	67.9%	110	10.5%	17	0	0	2.5%	4	Q11
18.5%	30	65.4%	106	11.7%	19	3.1%	5	1.2%	2	Q12
17.3%	28	60.5%	98	17.3%	28	3.7%	6	1.2%	2	Q13
21.0%	34	62.3%	101	14.8%	24	0	0	1.9%	3	Q14
14.2%	23	63.6%	103	14.8%	24	0	0	7.4%	12	Q15
8.6%	14	69.1%	112	16.0%	26	5.6%	9	0.6%	1	Q16
13.0%	21	69.8%	113	14.8%	24	0.6%	1	1.9%	3	Q17
16.7%	27	70.4%	114	9.9%	16	1.2%	2	1.9%	3	Q18
16.7%	27	73.5%	119	6.2%	10	1.9%	3	1.9%	3	Q19
17.3%	28	74.7%	121	4.9%	8	1.9%	3	1.2%	2	Q20
16.24%	26.3	66.72%	109.7	12.09%	19.6	1.8%	2.9	2.17%	3.5	معدل العام

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

يشير الجدول رقم (14) إلى أن النسبة المئوية للموافقين على رأي (اوافق) على جميع الفقرات كانت (66.72%) وأن النسبة المئوية للموافقين على رأي (اوافق بشدة) على جميع الفقرات كانت (16.24%) ونسبة الموافقين على رأي (محايد) كانت (12.09%) ونسبة الموافقين على رأي (لا اوافق) كانت (2.17%) ونسبة الموافقين على رأي (لا اوافق بشدة) كانت (1.8%) لجميع الاسئلة، أي إن هناك نسبة كبيرة من اجابات المستجيبين يرون بأن هناك مجموع من خصائص يساهم في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات في، وهذا يدل على تأييداً شبه كامل بشأن فقرات الاسئلة.

ب. تحليل المتوسطات ومعايير التشتت: يبين الجدول رقم (15) تحليل الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف والأهمية النسبية لكل فقرة من الفقرات المحور الثاني: جودة التقارير المالية السنوية المنشورة:

الجدول (15): المتوسطات والانحرافات المعيارية ومعاملات الاختلاف لإجابات المستجيبين المتعلقة بجودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات

مستوى الأهمية	المرتبة	الأهمية النسبية %	معامل الاختلاف %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
كبيرة	2	80.74	15.59	0.629	4.037	Q11
كبيرة	6	79.38	18.50	0.734	3.969	Q12
كبيرة	8	77.78	19.86	0.772	3.889	Q13
كبيرة	3	80.49	16.37	0.659	4.025	Q14
كبيرة	9	76.91	19.56	0.752	3.846	Q15
كبيرة	10	75.93	18.37	0.697	3.796	Q16
كبيرة	7	78.27	17.42	0.682	3.914	Q17
كبيرة	5	79.75	17.45	0.696	3.988	Q18
كبيرة	4	80.25	17.12	0.687	4.012	Q19
كبيرة	1	80.99	15.76	0.638	4.049	Q20
كبيرة		79.05	11.36	0.449	3.953	المعدل العام

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

ومن الجدول رقم (15) يمكن القول بشكل عام بأن اجابات المستجيبين حول جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات مرتفعة، ومما يؤكد ارتفاع المتوسط الحسابي لجميع الإجابات، حيث تجاوزت الوسط الحسابي (3.796)، كما أن معدل المستوى الأهمية النسبية لأغلبية البنود كانت نسبة (79.05%) ومعدل الوسط حسابي لجميع بنود كانت (3.953) ومعامل اختلاف (11.36%) وانحراف المعياري أقل من الواحد، وإن قيمة الاختلاف لجميع البنود كانت منخفضة.

**ج. اختبار (t) لإجابات المستجيبين حول فقرات المحور الرابع:** يبين الجدول رقم (16) اختبار (t) لإجابات المستجيبين لجميع الفقرات المتعلقة بمدى جودة التقارير المالية المنشورة للشركات: الجدول (16): اختبار (t-test) لجميع الفقرات المتعلقة بجودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات

P-value	t-value	الفقرات
0.000	81.639	احتواء التقارير المالية المنشورة على معلومات مالية وغير مالية والافصاح عنها
0.000	68.785	تميز المعلومات المفصوح عنها في التقارير المالية المنشورة بالملائمة وتؤثر في قرار مستخدميها
0.000	64.100	تميز التقارير المالية المنشورة بقدرة تنبؤية وبناء التوقعات تساعد الادارة على صياغة وتصميم الخطط المستقبلية
0.000	77.743	مساهمة التقارير المالية المنشورة في توفير معلومات وتقديمها لمستخدميها بالوقت المناسب وبأقل كلفة (معلومات اقتصادية)
0.000	65.056	تميز التقارير المالية المنشورة بدرجة عالية من المصدقية والخلو من الاخطاء
0.000	69.297	احتواء التقارير المالية المنشورة على معلومات تمتاز بالحيادية وخالية من التحيز
0.000	73.084	تميز التقارير المالية المنشورة بخاصية قابلة للمقارنة مع الثبات
0.000	72.931	تميز التقارير المالية المنشورة بدرجة من الوضوح والقابلية للفهم والمرونة
0.000	74.342	مساهمة التقارير المالية المنشورة بتوفر المعلومات المحاسبية القابلة للتحقق من صحتها
0.000	80.740	مساعدة التقارير المالية المنشورة متخذي القرار في تقدير الأهمية النسبية للمعلومات وبالتالي اختيار أفضل البدائل للقرار.
0.000	112.031	المعدل العام

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

كما ويظهر الجدول رقم (16) أن مستوى الدلالة المرتبطة باختبار (t) لكل فقرة من فقرات الاسئلة الخاصة بالمحور الثاني (0.000) وهي أقل من درجة معنوية (0.05).

بناءً على المتوسطات الحسابية لإجابات المستجيبين في الجدول رقم (15) وبناءً على اختبار t للمتوسطات الظاهرة لكل فقرة والمحور الرابع في الجدول رقم (16)، يتبين أن المتوسطات الحسابية هي أعلى من المتوسط الافتراضي (3.4) ومستوى الدلالة المرتبطة باختبار (t) (0.000) أقل من درجة معنوية (0.05) ومستوى الأهمية النسبية عالية، وهذا يدل على مدى جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات في حالة تمتعها بمجموعة من خصائص في تقدير أفراد العينة (الأكاديميين-المحاسبين القانونيين-العاملين في الشركات)

**ثانياً. اختبار الفرضيات واثباتها:**

1. اختبار الفرضية الاولى واثباتها: ونصت على الاتي: لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين ايجابيات نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات لدى أفراد العينة

ولمعرفة مدى وجود علاقات ارتباط بين متغيرات الدراسة وقياس معنوية هذا الارتباط، تم استخدام معامل ارتباط بيرسون وبيين الجدول رقم (17) مصفوفة الارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة:

الجدول (17): معامل الارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة

القيمة المعنوية	معامل الارتباط بيرسون	المتغير المستقل
0.000	0.395	نظم تخطيط الموارد الشركة

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

\*معنوي عندما تكون  $P\text{-value} \leq 0.05$

من الجدول رقم (17) يتبين أن معامل بيرسون للارتباط بين المتغير المستقل المتمثل في ايجابيات نظم تخطيط الموارد الشركة والمتغير التابع المتمثل في تحسين جودة التقارير المالية السنوية بلغ (0.395) وإن القيمة المعنوية  $\text{sig} = 000.0$  وهي أقل من مستوى الدلالة (المعنوية) المحدد عند  $(\alpha \geq 05.0)$  وهذه النتائج تبين أن معامل بيرسون للارتباط قوي وموجب وذو دلالة إحصائية، ومن خلال ذلك يمكن القول انه توجد علاقة ارتباطية طردية قوية بين كل من نظم تخطيط الموارد الشركة وجودة التقارير المالية السنوية مما يؤكد عدم صحة الفرضية الفرعية الأولى، وعليه ترفض الفرضية العدمية (الصفريية) وتقبل الفرضية البديلة لها التي نصها:

توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية بين ايجابيات نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات لدى أفراد العينة

2. اختبار الفرضية الثانية: ونصت على الاتي: لا توجد علاقة معنوية ذات دلالة الإحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات لدى أفراد العينة لغرض اختبار فرضية الثانية واثباتها اعتمد الباحثان على تحليل الانحدار البسيط، تعرض الجداول الآتية نتائج تحليل الانحدار البسيط لفرضية البحث التي تم التوصل إليها.

الجدول (18): Variables Entered/Removed a

Method	Variables Removed	Variables Entered	Mode
Enter	.	Q10, Q1, Q6, Q3, Q7, Q5, Q9, Q4, Q8, Q2 <sup>b</sup>	1

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

a. Dependent Variable: Q40, Q31, Q37, Q36, Q34, Q35, Q32, Q38, Q39, Q33

b. All requested variables entered.

يوضح الجدول السابق أن جميع المتغيرات ادخلت في معادلة الانحدار البسيط وهما متغيرات (ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة وجودة مخرجاتها) و(جودة التقارير المالية السنوية المنشورة) ولا توجد متغيرات مستبعدة، والطريقة المستخدمة Enter.

الجدول (19): ملخص أنموذج Model Summaryb

الخطأ المعياري Std. Error of the Estimate	معامل التحديد المعدل Adjusted R Square	معامل التحديد R Square	معامل الارتباط R	Model
0.38621	0.260	0.306	0.553 <sup>a</sup>	1

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي

a. Predictors: (Constant), Q10, Q1, Q6, Q3, Q7, Q5, Q9, Q4, Q8, Q2

يوضح الجدول السابق أن قيم معامل التحديد (R Square) تعادل 0.306 وهي تشير إلى أن أنموذج الانحدار المستخدم من قبل الباحثان يمكنه تفسير 30.6% من المتغيرات ايجابية نظم تخطيط موارد الشركة على وجود التقارير المالية السنوية المنشورة، بمعنى أن الانموذج المقترح له القدرة على تفسير العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع، في حين يرجع ما نسبته 69.4% من الاختلافات في تفسير العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع إلى عوامل أخرى ومنها الخطأ العشوائي.

الجدول (20)

ANOVA <sup>a</sup>						
المعنوية Sig.	المحتسبة F	متوسط المربعات Mean Square	مجموع المربعات Df	مجموع المربعات Sum of Squares	Model	
0.000 <sup>b</sup>	6.664	0.994	10	9.941	Regression	الانحدار I المتبقي
		0.149	151	22.523	Residual	
			161	32.464	Total الاجمالي	

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي

a. Dependent Variable: Q40, Q31, Q37, Q36, Q34, Q35, Q32, Q38, Q39, Q33. المحور الرابع

b. Predictors: (Constant), Q10, Q1, Q6, Q3, Q7, Q5, Q9, Q4, Q8, Q2

يوضح الجدول السابق تحليل تباين المعنوية لاختبار F، إذ بلغت قيمة F المحتسبة 6.664، أكبر من قيمة F الجدولية 1.878 بمستوى معنوية 0.000 وهي اقل من 0.05 مما يؤكد أن أنموذج الانحدار عالي المعنوية من الناحية الاحصائية، وهذا يعني وجود تأثير واضح للمتغير المستقل (ايجابيات نظم تخطيط موارد الشركة) على المتغير التابع (جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات)، وبالتالي يمكن الاستنتاج أن الانموذج الملائم لقياس العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع والتنبؤ به.

الجدول (21): Coefficients المعاملات

Sig. مستوى معنوية	قيمة t	Standardized Coefficients	المعاملات غير المحدودة Unstandardized Coefficients		Model
		Beta	Std. Error	B	
0.000	6.317		0.341	2.153	(Constant)
0.000	5.304	0.387	0.085	0.449	المحور الاول

المصدر اعداد الباحثين بالاعتماد على البرنامج الاحصائي.

أظهرت نتائج الدراسة كما في (الجدول رقم 21) أن معامل الانحدار المتغير التابع (جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات) على المتغير المستقل (إيجابيات نظم تخطيط موارد الشركة) بلغ قيمة  $B = 0.387$  وقيمة  $T = 5.304$  بمستوى معنوية  $0.000$  وهي أقل من  $0.05$  كذلك يتضح أن إشارة معامل الانحدار موجبة بما يتفق مع إشارة معامل الارتباط كما في الجدول رقم (17) والتي تبين بوجود علاقة ارتباط موجبة ذات دلالة إحصائية بين متغيرين ( $0.395$ ) وبمعنوية ( $0.000$ ) وهذا يدل على وجود أثر معنوي إيجابي ذات دلالة إحصائية لإيجابيات نظم تخطيط الموارد الشركة على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات، حيث إن نظم تخطيط الموارد الشركة يؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية المنشورة للشركات، وذلك من خلال تقنيات نظم تخطيط الموارد الشركة بكافة مجالاتها والتي يساهم في أعداد القوائم المالية في موعيدها وبالسرعة والدقة اللازمة ويقفل من أخطاء من خلال تكامل بين الأنشطة وتوفير المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية مفهومة وملائمة لاتخاذ القرارات. وعليه ترفض الفرضية العدمية (الصفرية) وتقبل الفرضية البديلة لها التي نصها:

توجد علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين نظم تخطيط الموارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات لدى أفراد العينة  
الاستنتاجات والتوصيات

أولاً. الاستنتاجات: لقد توصل الباحثان إلى مجموعة من النتائج والاستنتاجات يمكن عرضها كما يأتي:

1. تعد نظم تخطيط الموارد الشركة من أنظمة الإدارة الحديثة تتكون من مجموعة من البرامج القياسية القابلة للتطوير ويمكن الاستفادة منها في مجال نظام المحاسبي.
2. نظم تخطيط موارد الشركة هي نظام معلومات مساعد له تأثير إيجابي على نجاح نظام المعلومات المحاسبي إذا ما تم توظيفه بشكل فعال، حيث يعمل على نشر وتبادل البيانات المطلوبة بين مستخدمي النظام وعبر الأقسام الإدارية والوظيفية مما يجعل النظام المعلوماتي أكثر سهولة.
3. نظراً لمرونة نظم تخطيط الموارد الشركة ونظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وترابط المشترك وتشابه الأهداف بينهما يمكن التكامل بينهما.
4. دلت نتائج التحليل الإحصائي لإجابات المستجيبين بأن لنظم تخطيط موارد الشركة إيجابيات والتي تؤثر على جودة مخرجاتها كما موضح في الجدولين رقم (12) و(13).
5. دلت نتائج التحليل الإحصائي لإجابات المستجيبين بأن التقارير المالية المنشورة سنوياً يجب أن تتميز بمجموعة من خصائص حتى تكون ذات الجودة العالية كما موضح في الجدولين رقم (15) و(16).
6. دلت نتائج التحليل الإحصائي لإجابات المستجيبين على وجود علاقة ارتباط إيجابية طردية بين إيجابيات نظم تخطيط موارد الشركة وتحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات، إذ بلغت قيمة معامل ارتباط بيرسون ( $0.395$ ) وبمعنوية ( $0.000$ ) كما موضح في الجدول (17).
7. دلت نتائج التحليل الإحصائي بوجود أثر معنوي إيجابي ذات دلالة إحصائية لنظم تخطيط الموارد الشركة على تحسين جودة التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات، كما موضح في الجدول رقم (21)، صممت نظم تخطيط الموارد الشركة بناءً على أفضل الممارسات لتحقيق التكامل بين الوظائف وإدارت الشركة بهدف خلق قيمة مضافة تتمثل في إنتاج وتوفير معلومات دقيقة ومحدثة في الوقت المناسب بما يمكن من ترشيد واتخاذ القرارات.

8. تساهم أنظمة تخطيط موارد الشركة ونظم المعلومات المحاسبية معاً في تقديم صورة أوضح بكثير للأنشطة العامة لشركة، ومركزها المالي ووضعها المحاسبي، ويوفر المعلومات المالية والمحاسبية بطريقة سهلة ومفهومة وفي الوقت الملائم.
9. يؤدي استخدام نظم تخطيط موارد الشركة إلى زيادة الثقة في المعلومات التقارير المالية من خلال الحفاظ على سرية وخصوصية وأمن المعلومات.
- ثانياً. التوصيات:** بناءً على الاستنتاجات فإن الباحثين يقدمان مجموعة من التوصيات وكالاتي:
1. ضرورة تحول الشركات من نظم المعلومات المحاسبية التقليدية إلى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتبني أنظمة الادارية الحديثة وبالأخص نظم تخطيط الموارد الشركة بشكل متناسب مع طبيعة عمل الشركة وحجمها لما له دور في تحسين جودة التقارير المالية للشركات وتحسين الاداء المالي وغير المالي لتلك الشركات.
  2. تشجيع الشركات المختلفة في العراق واقليم كردستان على التحرك نحو تبني تطبيق تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لما لها من آثار ايجابية ويعود على الشركات بالفائدة في مجال الرقابة والمتابعة واتخاذ القرار.
  3. ضرورة الاستفادة الشركات من تطورات تكنولوجيا المعلومات واختيار ما يتناسب مع طبيعة نشاطها وأهدافها وخصائصها، ونشر ثقافة التطوير والتحسين المستمر.
  4. زيادة الاهتمام بجودة التقارير المالية السنوية للشركات، خاصة في ظل تكنولوجيا المعلومات المتطورة.
  5. اجراء دورات تدريبية والندوات واللقاءات التي تساهم في تنمية قدرات العاملين بالشركات والمدققين الخارجيين في مجال تكنولوجيا المعلوماتية وآخر تطوراتها، مما ينعكس ايجابياً على الشركات وتحسين جودة التقارير المالية.
  6. ضرورة اجراء لمزيد من الدراسات والابحاث مستقبلية حول العوامل المؤثرة على نجاح تطبيق نظم تخطيط الموارد الشركة ونظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وجودة التقارير المالية لدعم نتائج الدراسة الحالية وتوسيع الأدبيات المحاسبية والمالية حول هذه القضية الهامة.

#### المصادر

#### اولاً. المصادر العربية:

#### أ. الرسائل والأطاريح:

1. أدم، خالد مصباح مصطفى 2016، تفعيل وظيفة المراجعة الداخلية في ظل بيئة نظم تخطيط موارد المنظمة ERP كلية التجارة -جامعة المنصورة، مصر
2. شحاتيت، ضياء كامل 2014، تقييم الاهمية النسبية لنظم تخطيط موارد، وتكنولوجيا الأعمال الإلكترونية للاتصال، والتكامل بينهما في تحقيق الذكاء التنظيمي في مجموعة نقل، جامعة الشرق الأوسط-كلية الأعمال الأردن.
3. يامين، حياة يحيى، 2015، بعنوان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة عمى أداء الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية باستخدام بطاقة الأداء المتوازن، كلية الدراسات العليا- جامعة الزرقاء الأردن.

4. مدفوني، سارة، 2015، بعنوان أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، كلية العلوم الاقتصادية علوم التيسير والعلوم التجارية – جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي.
  5. سعدي، أسماء واخرون، 2018، بعنوان استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التيسير قسم العلوم المالية والمحاسبية - جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر.
  6. السيدة، مهند 2020 بعنوان أثر تغيير السياسات المحاسبية في جودة التقارير المالية، كلية العلوم الإدارية- جامعة الشام الخاصة، سوريا.
  7. علي العجمي، لينة علي العجمي، 2018 بعنوان أثر تطبيق نظم تخطيط موارد المنشأة على فعالية المحاسبة الداخلية، جامعة المنصورة-كلية التجارة مصر.
  8. عجبنا، سماح علي العوض، 2018 بعنوان الاستحقاقات المحاسبية الاختيارية وأثرها على جودة التقارير المالية جامعة النيلين -كلية التجارة السودان.
  9. عجبنا، سماح علي العوض، 2018 بعنوان الاستحقاقات المحاسبية الاختيارية وأثرها على جودة التقارير المالية، كلية الدراسات العليا- جامعة النيلين السودان.
  10. العززي، صادق احمد محمد، 2017 بعنوان نظم تخطيط موارد المنظمة ERP كمدخل لإحداث التغيير التنظيمي، الأكاديمية اليمنية للدراسات العليا، اليمن.
  11. قضاة، غسان مصطفى أحمد، 2009 أثر نظم المعلومات المحاسبة على فاعلية الرقابة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية: دراسة ميدانية. رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة عمان العربية للدراسات العليا: عمان، الأردن.
  12. المطيري، علي مانع صنيهيت، 2012، بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط.
  13. أميرة، سعيدون، 2019 بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الحد من الانحراف عند تدقيق البيانات المالية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التيسير، جامعة الجبالي.
  14. محمد، أحمد عبود محجوب، 2018 بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين كفاءة الاداء المالي في المصاريف، كلية التجارة- جامعة النيلين.
  15. المخموري، 2017 بعنوان العوامل المؤثرة في توقيت إصدار التقارير المالية السنوية دراسة تطبيقية على عينة من المصارف العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، كلية الادارة والاقتصاد- جامعة صلاح الدين.
  16. محمد، 2017 بعنوان أثر تطبيق نظام تخطيط الموارد المنشأة ERP على جودة التقارير المالية للشركات كلية التجارة- جامعة النيلين.
  17. نصير، 2018 بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تعزيز كفاءة القرارات الادارية في المستشفيات جامعة الأردنية كلية الاقتصاد والأعمال-جامعة جدارا.
- ب. ابحاث المنشورة في المجلات والدوريات:**
1. أبوضيف الله، محمد نايف والشعار، اسحق محمود، 2017، بعنوان أثر نظم تخطيط موارد الشركات في أداء سلسلة التوريد، مجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد 13 العدد 2.

2. جافو، مروان، 2021، أهمية نظم تخطيط موارد المؤسسات، مجلد سعودية العدد ورقم الصفحة ولمجلد غير معرفة.
  3. الحمامي، أميرة عزت السيد حسن، 2017، بعنوان، تقييم تأثير استخدام نظم تخطيط موارد مشروع على منفعة المعلومات المحاسبية، مجلة البحوث المالية والتجارية المجلد 18 العدد 4 جامعة بورسعيد- مصر
  4. يوسف الحاج، نورالدائم الطيب والحاج ابراهيم، بدوي عبدالله، 2020، بعنوان استخدام نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية، المجلة الإلكترونية العدد 10 المملكة العربية السعودية.
  5. سلمان، خديجة خليل وبني خالد، طارق عوده، 2020، بعنوان مستوى تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وأثره في تحقيق جودة نظام المعلومات المحاسبي (AIS) في القطاع الصناعي الأردني، المجلة العربية الإدارة، مجلد 40، العدد 2 المملكة الأردنية الهاشمية.
  6. آدم، آدم عبدالله الدوم، 2021، بعنوان أثر استخدام بطاقة الأداء المتوازن على جودة التقارير المالية في المصارف التجارية، مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية المجلد 2 العدد 8
  7. عساف، سوسن فوزى والغايش، أمل محمود، 2021، بعنوان دور نظم تخطيط موارد المنشآت في تدعيم الميزة التنافسية المستدامة لسلسلة التوريد، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية المجلد 5 العدد 1 مصر.
  8. العبيدي، فائق مشعل و ابراهيم، روى احمد، 2017، بعنوان دور المتطلبات التنظيمية والسلوكية في نجاح تطبيق نظام تخطيط موارد ERP، مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية المجلد 7 العدد 1 العراق.
  9. فوده، شوقى السيد وسيد، سيد عبدالفتاح والغبور، املى سعدالدين، 2019، بعنوان أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية، مجلة جامعة كفر الشيخ العدد 6
  10. عبد العزيز، محمد صادق، و خليل، عبدالرحمن عادل، 2017، بعنوان دور الحوكمي للمراجع الخارجي وأثره على جودة التقارير المالية دراسة تطبيقية عمى بنك فيصل الإسلامي السوداني، مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد 18، العدد 1، السودان.
  11. عصيمي، 2011، بعنوان أثر استخدام نظم تخطيط موارد المنشأة ERP على جودة عملية التقرير المالي جامعة طنطا-كلية تجارة والتمويل، المجلد 2 العدد 1.
  12. العبيدي، فائق مشعل و ابراهيم، روى احمد، 2017، بعنوان دور المتطلبات التنظيمية والسلوكية في نجاح تطبيق نظام تخطيط موارد ERP، مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية المجلد 7 العدد 1 العراق.
- ج. الكتب:
1. مسكوف، ستيفن أ. وسكمين، ماركج، 2002، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، ترجمة كمال الدين سعيد، دار المريخ للنشر الرياض.
  2. عوض، سلوى درار 2020، بعنوان، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية بالتطبيق على شركة الاتصالات مجلة ريادة الاعمال الاسلامية المجلد 5 العدد 2.