



تأثير نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الربحية - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية النشطة في البورصة المصرية خلال الفترة من ٢٠٠٧ - ٢٠١٧

د/ محمد بهاء الدين محمد بخيت
أستاذ المحاسبة المساعد
كلية الإدارة والتكنولوجيا- الأكاديمية العربية
للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري
د/أسرحسن يوسف عز الدين
مدرس نظم المعلومات الإدارية
كلية الإدارة والتكنولوجيا- الأكاديمية العربية
للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري

ملخص

يهدف البحث الى بيان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ممثلة في جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وسلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبى وأمن نظم المعلومات المحاسبى المطبقة في الشركات الصناعية على الربحية مقاسه بمعدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية، وتمثلت مشكلة البحث في دراسة تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في البورصة المصرية حيث يمثل التساؤل الرئيسي للبحث في هل يوجد تأثير لاستخدام نظام المعلومات المحاسبى على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في البورصة المصرية ؟
وقد اتبع البحث المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستقرائي على عينة من ٢٢ شركة صناعية نشطة ومسجلة بالبورصة المصرية، بالاعتماد على طرح استبانة الآراء وتحليل القوائم المالية باستخدام الأساليب الإحصائية، فقد تم الاعتماد على البيانات الفعلية للقوائم المالية للشركات الصناعية خلال الفترة من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٧ والبيانات التي تم الحصول من خلال استطلاع آراء العاملين بالشركات الصناعية عينة الدراسة حول نجاح نظام المعلومات المحاسبى في تعظيم مستويات الربحية.

وأستخدم البحث كل من إختبار الإرتباط وإختبار السببية بالاضافة الى إختبار الانحدار المتعدد لإختبار فروض البحث وتوصلت نتائج البحث الى انه توجد علاقة سببية ذات دلالة احصائية في اتجاهين بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وربحية الشركات كما توجد علاقة سببية ذات دلالة احصائية في اتجاه واحد بين أمن نظم المعلومات المحاسبى المطبقة فى الشركات الصناعية على الربحية وبالمثل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين سلامة عمليات نظم المعلومات المحاسبى وبين كلا من معدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية.

وأوصي البحث على ضرورة حوسبة جميع الأنظمة المحاسبية في قطاع الصناعة بما يتلاءم مع أهمية هذا القطاع الحيوي، ومواكبة التطورات التكنولوجية السريعة في العصر الحديث بالاضافة الي ضرورة زيادة استثمار الشركات في تطوير أنظمة معلوماتها المحاسبية لما له من دور ايجابي في تعظيم أرباح الشركات وأخيراً يوصي البحث بضرورة الاهتمام بنظم المعلومات وإجراءاتها وتقنياتها الحديثة من أجهزة وبرامج وإدارتها كونها أصبحت اليوم رأس المال الحقيقي والمنبع الأساس لمواردها في ظل التحديات والتغيرات المستمرة في بيئة الأعمال.

كلمات رئيسية: نظم معلومات محاسبية، الربحية، الجاهزية، الأمن، العائد على الاصول، العائد على حقوق الملكية

Abstract

The aim of this research is to demonstrate the effect of using electronic accounting information systems represented in the readiness, integrity and security of the accounting information system applied in the industrial companies listed in the Egyptian Stock Exchange on the profitability measured by the rate of return on assets and the rate of return on equity. The research question is whether there is an effect of using of the accounting information system on the profitability of the industrial companies listed in the Egyptian Stock Exchange.

The study followed the descriptive analytical method and the inductive method on a sample of 22 active industrial companies registered in the Egyptian Stock Exchange, based on the questionnaire and analysis of the financial statements using statistical methods. The actual data of the financial statements of the industrial companies were adopted during the period from 2007 to 2017.

The study used the correlation, the causality analysis as well as the multiple regression analysis to test the hypotheses. The results of the study showed that there is a statistically significant two-way relationship between the readiness of the accounting information system and the profitability of the companies. There is also a causal relationship with statistical significance in one direction between the security of the accounting information system on profitability. Similarly, there is a statistically significant relationship between the integrity of the operations of the accounting information system and between the rate of return on assets and the rate of return on equity.

The study recommended the need to computerize all the accounting systems in the industry sector in line with the importance of this vital sector, and keep abreast of the rapid technological developments in the modern era. Also, there is a need to increase the investment in the developing of accounting information systems because of its positive role in maximizing companies' profit. In addition to keep attention of managing information systems procedures and its modern techniques, hardware and software as it is today the one of the main resources of the organizations.

١ - مقدمة

تعد المعلومات السمة المميزة للعقود الأخيرة لدرجة تسمية العصر الحالي بعصر ثورة المعلومات، حيث يعيش العالم اليوم عصر المعلومات وأنظمتها الحديثة والبحث عن أفضل استخدامات لها للاستحواذ على المعلومات الملائمة. وقد زادت أهمية المعلومات بصفة خاصة في العصر الحديث نتيجة للعديد من العوامل أو المتغيرات، فنحن نعيش اليوم ثورة علمية لم يسبق لها مثيل في حياة البشرية في جميع المجالات. وفي ضوء المتغيرات الاجتماعية والاقتصادية السريعة انتشرت تطبيقات تكنولوجيا المعلومات في مختلف المجالات ولا حدود لتطبيقات هذه التكنولوجيا إلا حدود قدرات الانسان لها.

ويعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم الأنظمة الفرعية لنظام المعلومات الإداري في كل منشآت الأعمال ، حيث تشترك كل المنشآت في امتلاك شكل معين من هذا النظام ، فهو يتكون من عدة نظم فرعية مثل نظام تسجيل المعاملات المحاسبية ، ونظام اعداد القوائم المالية ، ونظام اعداد الموازنات التقديرية ، ونظام التحليل المالي وغيرها من الأنظمة الفرعية. لقد أصبح نظام المعلومات المحاسبي في ثورة المعلومات الحالية من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات المفيدة في شأن اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة المؤثرة ايجابا على موارد المنشآت ورفاهية المجتمع وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية منظومة معلومات مالية تستند على برمجيات متنوعة لرفع كفاءة الإدارة المالية وبخاصة التخطيط الاستراتيجي للأموال وإدارة الأصول بالإضافة الى دعم اتخاذ القرارات.(بخيت، أسر ٢٠١٦)

وتأتي أهمية نظم المعلومات المحاسبية في ما تقدمه من معلومات مفيدة للإدارة العلمية في ترشيد عملية اتخاذ القرارات اذا ما أحسن استخدامها بطريقة علمية مبنية على الدقة في عمليات التغذية والتشغيل للبيانات المحاسبية والعرض والتحليل والشكل والوقت المناسب لتقديم المعلومات المحاسبية لمستخدمي تلك المعلومات. لذا، تعتبر نظم المعلومات المحاسبية في وقتنا الحاضر أحد الأصول الثابتة وفقا لمعايير مجلس معايير المحاسبة المالية ١٩٨٥ والتي يجب على المنشأة ادارة هذا الاصل وتحريكه نحو تحقيق المنافع المتوقعة منه سواء خفض في التكاليف أو جذب للعملاء أو تحسين الأداء أو غيرها من الفوائد التي ستعود على الأداء المالي وربحية المنشأة. (كلبونة، زريقات، سلامة، ٢٠١١).

٢ - مشكلة الدراسة

تتلخص مشكلة الدراسة في إختبار اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة المصرية، حيث أن المنشآت تقتني تلك النظم من اجل الوصول إلى كفاءة أعلى في العمل ودقة أكثر وانخفاض في الوقت المستهلك، فهل إذا اتسم نظام المعلومات المحاسبي بالجاهزية والسلامة والأمن كمواصفات يتم بناء عليها تصميم وتطبيق نظام معلومات محاسبي إلكتروني يساعد المنشأة في تحقيق معدلات ربحية جيدة ومستوى مرتفع من معدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية وهذا ما يسعى البحث إلى قياسه من خلال صياغة التساؤل الآتي هل يوجد تأثير لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في البورصة المصرية ؟

٣ - أهداف الدراسة

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في إختبار مدى تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الأداء المالي لقطاع الشركات الصناعية المسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر، وذلك من خلال تحقيق ثلاثة أهداف فرعية وهي أولاً: دراسة العناصر الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ممثلة في الأمن وسلامة العمليات وجاهزية النظام؛ ثانياً: تحديد مدى ملائمة النظم المطبقة في الشركات الصناعية محل الدراسة بالعناصر الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي واخيراً ثالثاً: بيان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات من خلال تحليل العلاقة بين معدلات الربحية والبيانات التي سوف نتحصل عليها من خلال استطلاع آراء العاملين بالشركات حول نجاح نظام المعلومات المحاسبية في تعظيم مستويات الربحية.

٤ - أهمية الدراسة

لقد أصبح نظام المعلومات المحاسبي في ثورة المعلومات الحالية من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات المالية المفيدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة المؤثرة ايجابا على موارد المنشآت لذا هو مفتاح أساسي من مفاتيح نجاح أو فشل الأنشطة التي تمارسها المنشأة من خلال تفهم طبيعة مدخلات النظام المحاسبي وكيفية تشغيل نظام المعلومات المحاسبي وتأتي أهمية البحث في ما تقدمه نظم المعلومات المحاسبية من معلومات مفيدة للإدارة في ترشيد

عملية اتخاذ القرارات اذا ما أحسن استخدامها بطريقة علمية مبنية على الدقة في عمليات التغذية والتشغيل للبيانات المحاسبية والعرض والتحليل والشكل والوقت المناسب لتقديم المعلومات المحاسبية لمستخدمي تلك المعلومات. لذا تتلخص أهمية الدراسة في جانبين الأول التعرف على أثر استخدام المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في البورصة المصرية على ربحيتها، باعتبارها دراسة تطبيقية تسعى لقياس الأثر الفعلي على معدلات الربحية لتلك الشركات نتيجة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية. والثاني بيان أهمية المعلومات المحاسبية لمديري الشركات، حيث أنه نظراً لتدخل نظم المعلومات المحاسبية في جميع مجالات عمل الشركة فقد يؤثر ذلك بشكل فعال في قرارات الإدارة من خلال المعلومات التي تقدم للمديرين وبالتالي ينعكس ذلك على الأداء المالي للشركة بالإضافة لما تقدم، وجود نظام محاسبي ملائم يتوافق مع متطلبات التغييرات التكنولوجية السريعة ، يؤدي إلي تخفيض التكلفة وزيادة الربحية ويمكن من الوفاء باحتياجات العملاء ويحقق للمنشأة ميزة تنافسية في السوق.

٥-الدراسات السابقة واشتقاق فروض البحث

ناقشت دراسة الجوازنة (٢٠١٦) اثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين التقارير المالية وذلك بالتطبيق على عينة عددها ١٥ شركة أدوية أردنية حيث اعتمدت الدراسة على متغيرات مستقلة تمثلت في قياس فاعلية نظام المعلومات المحاسبي وقياس تأثيرها على معدلات الأداء المالي واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي من خلال استبانة لجمع المعلومات لمتغيرات الدراسة والممثلة في الدقة في معالجة البيانات وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في تحسين الموثوقية في شركات الادوية الاردنية عند مستوى دلالة ٥% وتوصلت الدراسة لوجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الملائمة الا انه توجد معوقات تواجه الشركات الاردنية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وقد أوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات الاردنية لصناعة الادوية بتفعيل استخدام نظم المعلومات المحاسبية حتي تستطيع الحصول علي بيانات مالية ذات جودة عالية تساعد متخذي القرار على اتخاذ القرارات السلمية وضرورة زيادة استثمار الشركات في تطوير انظمة معلوماتها المحاسبية لما له من دور ايجابي في تعظيم أرباح الشركات.

واستهدفت دراسة (عبد الكريم، ٢٠١٥) الي بيان أثر تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين الأداء المالي والتشغيلي للشركات المساهمة وذلك بالتطبيق على عينة عددها ٦ شركات من سلاسل البيع بالتجزئة في مصر، حيث اعتمدت الدراسة على متغيرات مستقلة تمثلت في قياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية وتوافر عناصر الدقة والسرعة والأمن والسلامة وقياس تأثير ذلك على معدلات الأداء المالي والتشغيلي ممثلا في قياس مستوى كفاءة إدارة الأصول وسرعة دوران المخزون ومعدلات الربحية، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والمنهج التحليلي وذلك من خلال طرح استبانة للآراء على عينة من أفراد المجتمع، وتوصلت الدراسة إلى أنه كلما زاد مستوى كفاءة نظام المعلومات المحاسبية زاد مستوى الأداء المالي والتشغيلي وارتفعت مستويات الربحية بالشركات.

كما هدفت دراسة محمد (٢٠١٥) إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبه علي كفاءة الاداء المالي بالمصارف السودانية واتبع الباحث المنهج التحليلي الوصفي للبيانات التي تم جمعها للتعرف على الخصائص الأساسية لعينة ومتغيرات الدراسة بالإضافة الي المنهج الاستقرائي لإختبار فرضيات البحث وتوصلت الدراسة الى وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين الاداء المالي للبنوك المصرفية ونوعية المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي، كما توجد علاقة بين وجود معلومات ملائمة لتقييم الاداء المالي وتوفير معلومات تساعد على ترشيد القرارات المالية واخير توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين فاعلية النظام المحاسبي والاداء المالي للمصارف السودانية وأوصت الدراسة على ضرورة الاستفادة من المعلومات التي توفرها نظم المعلومات المحاسبية في عملية ترشيد القرارات المالية كما يجب الاهتمام باستخدام المعايير المحاسبية الملائمة لتوفير المعلومة المؤكدة للمساهمة في عملية تقييم الاداء المالي.

اما تأثير نظم المعلومات المحاسبية على أداء الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم في العراق أوضحتها دراسة كل من Harash & Suhail (2014) وركزت الدراسة على مدى أهمية موثوقية النظام المحاسبي وملائمته للعمليات، وتوقيت معالجة العمليات على أداء المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وقد تم قياس الأداء باستخدام معدل العائد على الاصول، والعائد على حقوق الملكية، وبعض المقاييس غير المالية مثل تحسين أداء الموظفين، ورضا العملاء، الرضا عن أداء بالمقارنة مع المنافسين، والرضا العام، حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي من خلال طرح استبانة للآراء على عينة من العاملين بالشركات عددهم (٦٥)

مفردة وقد تم استخدام أسلوب الارتباط والانحدار واختبار التباين لتحليل آراء العينة بالاعتماد على استبانة للآراء، وقد أظهرت نتائج الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبي يحقق ضمان واستمرارية العمل في بيئة تنافسية بشكل متزايد، وتعزيز قدرة المؤسسات على تحقيق عملياتها التجارية بكفاءة وتحقيق معدلات اداء مالية مرتفعة ممثلة في زيادة معدل العائد على الموجودات والعائد على حقوق الملكية.

وفي اليمن اوضح Al-Ulaimi (2014) أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الربحية في قطاع الصناعة اليمني من خلال قياس العلاقة بين المتغيرات المستقلة وهي أمن نظام المعلومات المحاسبي وسلامة العمليات وسرية البيانات والمتغيرات تابعة وهي معدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية، فقد صممت استبانة وتم توزيعها على (١٠٦) من المحاسبين العاملين في المراكز الرئيسية لعينة من (٢٠) شركة صناعية في العاصمة صنعاء، استرد منها (٦٧) استبانة بنسبة استرداد بلغت (٦٣%)، وبعد تحليل البيانات باستخدام أساليب التحليل الوصفية من خلال برنامج (SPSS) تم إختبار الفرضيات، وتوصلت الدراسة إلى أنه كلما كان هناك جودة في نظام المعلومات المحاسبي كلما اظهر ذلك تحسن في مستويات الربحية للشركة ويظهر ذلك في معدلات العائد على الأصول ومعدلات هامش الربح، وأوصت الدراسة إلى ضرورة حوسبة جميع الأنظمة المحاسبية والإدارية في قطاع الصناعة في الجمهورية اليمنية بما يتلاءم مع أهمية هذا القطاع الحيوي، ومواكبة للتطورات التكنولوجية والتقنية في العصر الحديث.

وفي دولة الهند قام Patel (٢٠١٤) بقياس أثر نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الربحية ، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي وذلك بتوزيع استبانة على عينة من ٢٧ شركة من أنشطة متنوعة ضمت ٣٦٥ مفردة وذلك لقياس العلاقة بين متغير مستقل وهو جودة نظام المعلومات المحاسبي والربحية كمتغير تابع، حيث توصلت الدراسة إلى أن نظم المعلومات المحاسبية دائما تلعب دوراً أساسيا في عملية صنع القرار ومن ثم تحقيق معدلات ربحية مرتفعة، وذلك كنتيجة لتعظيم قدرة المديرين على توجيه الإدارات المحاسبية المختلفة نحو تعظيم قدرة المنشأة في ادارة الأصول ومن ثم على توليد الأرباح.

وفي الاردن اختبر Radi (٢٠١٤) أثر نظم المعلومات المحاسبية على ربحية البنوك التجارية دراسة حالة البنوك التجارية من خلال قياس العلاقة بين فاعلية نظم المعلومات

المحاسبية ومستوى الربحية وكفاءة الموظفين واستخدم الباحث استبانة آراء على عينة من ٢١٣ مفردة من العاملين بالبنوك التجارية توصلت الدراسة الي وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين نوعية الأجهزة المستخدمة (الحاسوب) والربحية للبنوك التجارية، وان هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين كفاءة الموظفين العاملين في نظام المعلومات المحاسبي والربحية وايضا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدى ملاءمة المعلومات المحاسبية والربحية. وأوصت الدراسة إلى ضرورة الأهتمام بنظم المعلومات المحاسبية حيث لديها انعكاسات إيجابية على الكفاءة التشغيلية والفعالية الوظيفية، وخدمة أفضل وخلق المنتج وتحسينه وتغيير أسس المنافسة. بينما ناقشت دراسة (Ahmed, 2013) قدرة نظم المعلومات المحاسبية في الاردن على دعم الربحية والنمو من خلال دراسة العلاقة بين قدرة نظم المعلومات على زيادة معدل العائد على حقوق المساهمين ومعدل العائد على الأصول، واستخدمت الدراسة إختبار القيم الإحصائية قبل وبعد تطبيق النظام المحاسبي، بالاعتماد على المنهج التحليلي وتوصلت الدراسة إلى نتائج مخالفة للعديد من الدراسات السابقة في هذا الإطار، حيث توصلت إلى أن نظم المعلومات المحاسبية لا تؤثر على أداء المالي الشركات، وان الشركات في الأردن لا تزال تعاني من الكثير من المشاكل في تطبيق النظم المحاسبية.

بينما Wedyan (2012) قام بقياس اثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على ربحية البنوك التجارية في الأردن، من خلال الاعتماد على متغير مستقل وهو جاهزية نظام المعلومات وجودة النظام ومتغير تابع وهو الربحية حيث توصل الدراسة إلى أن البنوك تعتمد على النظم المحاسبية، من خلال ربط كافة الخدمات المصرفية للبنوك كل قسم على حدة وربط بين جميع الإدارات في نفس الوقت، والاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية لإرضاء العملاء من خلال تنفيذ الاجراءات المصرفية في أسرع وقت وبأقل جهد ممكن، وبالتالي تحقيق ميزة تنافسية بين البنوك، واوصت الدراسة إلى ضرورة توفير موظفين مدربين تدريباً ودراية تامة بنظم المعلومات المحاسبية ومع الأخذ بعين الاعتبار مستوي ثقافة عميل البنك، وهذا بدوره يؤدي إلى زيادة المنافسة وجذب العملاء وبالتالي زيادة سرعة تنفيذ الخدمات المصرفية وعدم ضياع الوقت ومن ثم خفض التكلفة وتحقيق مستوى أداء مرتفع.

وفي مصر توصل الباحث سليمان (٢٠١١) الي انه يوجد علاقة ايجابية بين فاعلية العوامل التقنية والبيئة الوظيفية وتأمين النظام على تحسين معدلات الاداء المالي ممثلة في

الربحية والكفاءة وذلك من خلال دراسة العوامل المحددة لمدى فاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية في تحقيق أداء مالي أفضل، وذلك من خلال دراسة اثر المتغير المستقل (التقنية المستخدمة، البيئة الوظيفية، تامين النظام) على المتغير التابع (الربحية، والكفاءة)، بما ينعكس إيجابيا على الأداء المالي والأداء غير المالي لمنظمات الأعمال وأوصت الدراسة على ضرورة التعرف على مدى أهمية العوامل المحددة لفاعلية نظام المعلومات المحاسبي ومدى فاعليتها في ترشيد القرارات حتى تتحقق الاستفادة القصوى من نظام المعلومات.

وفي دراسة لقياس تأثير نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للمشاريع الصغيرة والمتوسطة في اسبانيا في سنة ٢٠١١ اوضح كل من Grande et. al وجود علاقة إيجابية بين الشركات الصغيرة والمتوسطة التي تستخدم نظام المعلومات المحاسبي وتحقيق معدلات أداء أفضل من حيث معدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية والإنتاجية، حيث اعتمدت الدراسة على تساؤلين لقائمة الاستقصاء ، الاول هل الشركات الصغيرة والمتوسطة الاسبانية التي تستخدم نظام المعلومات المحاسبي تحقق مؤشرات أداء اقتصادي أفضل؟ والثاني هل الشركات الاسبانية التي تستخدم نظام المعلومات المحاسبي تحقق إنتاجية أكبر وذلك بالتطبيق على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم في اسبانيا، وتم الاعتماد على متغير تابع وهو مؤشرات الأداء وتحسين الربحية والإنتاجية. وتستند هذه الدراسة التجريبية على دراسة التي أجريت في الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم للتأكد من مدى تطوير وتنفيذ نظم المعلومات المحاسبية كدراسة حالة، وبعد ذلك تم إجراء تحليل لمدى تأثير نظام المعلومات المحاسبية على تحسين مؤشرات النتائج والإنتاجية، وذلك بالاعتماد على قياس مؤشرات الكفاءة ومعدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية.

بينما ناقشت دراسة (كلبونة وآخرون، ٢٠١١) تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وذلك من خلال مقارنة متوسطات مقاييس الأداء المالي قبل استخدام نظام المعلومات المحاسبي المحوسب وبعد استخدامه، وقد تم الاعتماد على معدل العائد على حقوق الملكية ومعدل العائد على الأصول ومعدل العائد على السهم الواحد قبل استخدام نظام المعلومات المحاسبي في الشركات والعائد على السهم الواحد وبعد استخدامه وواضحت نتائج الدراسة أنه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين المتوسطات قبل وبعد تاريخ استخدام نظام المعلومات المحاسبي، مما يدل على

عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على أداء الشركات المالي، وقد كانت نتائج الدراسة مغايرة لنتائج العديد من الدراسات السابقة، وبالتالي توصي الدراسة بضرورة إجراء دراسات أخرى حول نفس الموضوع وباستخدام متغيرات أخرى لقياس أداء الشركات المالي ولفترات إختبار أطول.

وهدفت دراسة (مشتهى وآخرون، ٢٠١١) إلى قياس مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المالي في المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس، حيث أجريت الدراسة على عينة من ٦ بنوك من خلال استخدام استبانة آراء بجانب استخدام أدوات التحليل المالي للمتغيرات المتعلقة بحجم المصارف والربحية ومؤشرات الأداء المالي، حيث اعتمدت الدراسة على متغير مستقل وهو أمن النظام وسرية المعلومات والخصوصية وسلامة عمليات النظام والجاهزية ومتغير تابع وهو مؤشرات الأداء المالي ومؤشرات الأداء التشغيلي ومؤشرات أداء الأسهم ومتغير ضابط وهو حجم المصرف والانتشار الإقليمي والاستثمار في الأجهزة والاستثمار في البرمجيات وتوصلت الدراسة إلى أن أنظمة المعلومات المحاسبية المصارف الأردنية والفلسطينية تقي وبدلالة إحصائية بمبادئ موثوقية أنظمة المعلومات، ولكن بنسب متفاوتة، كما وجدت الدراسة أن هناك أثراً ذا دلالة إحصائية لتوفير نظم المعلومات المحاسبية لمبادئ الموثوقية في مؤشرات الأداء المالي، والتشغيلي، وأداء الأسهم للمصارف، لكنها لم تجد اختلافاً ذا دلالة إحصائية بين المصارف الأردنية والفلسطينية فيما يتعلق بتوفير أنظمة المعلومات المحاسبية لمبادئ الموثوقية ووصت الدراسة على ضرورة دعوة المدقق الداخلي لأداء مهمة الرقابة على موثوقية نظم المعلومات المحاسبية، والمدقق الخارجي لأداء خدمات توكيد الثقة بالنظم الإلكترونية، وضرورة تبني الجهات المنظمة لعمل المصارف في الأردن وفلسطين نظام الموثوقية واعتماده كأحد شروط مزاوله المهنة، مما سينعكس إيجاباً على عمل تلك المصارف، وعلى تنظيم القطاع المصرفي في الأردن وفلسطين.

وفي الجزائر استخدم محمد، ومساوي (٢٠٠٩) نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لقياس أداء شركات التأمين من خلال توزيع ٥٠ استبيان على شركات التأمين العاملة بولاية قسنطينية بالجزائر وذلك بالاعتماد على متغير مستقل وهو مستويات أداء نظم المعلومات من حيث الجاهزية والسلامة ومتغير تابع وهو الربحية والكفاءة التشغيلية وتوصلت الدراسة إلى

ان استخدام نظم المعلومات في شركات التأمين له دورا مهما على الأداء المقاس بكل من الربحية والكفاءة التشغيلية، إلا أن الاستخدام الفعلي أو الاستثمار الأمثل لنظم المعلومات في شركات التأمين في الجزائر لا يزال محدوداً بسبب وجود معوقات ومحددات تتعلق بالمدراء والقيادات والإمكانات الفنية والمعلوماتية والمادية واصت الدراسة بضرورة الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية وإجراءاتها وتقنياتها الحديثة من أجهزة وبرامج وإدارتها كونها أصبحت اليوم رأس المال الحقيقي والمنبع الأساس لموارد المنشأة في ظل التحديات والتغيرات المستمرة في بيئة الأعمال.

وفي السودان اختبرت دراسة (خليل، ٢٠٠٨) تأثير الجودة الشاملة على نظم المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية من خلال قياس مستوى تطبيق الجودة الشاملة للنظم المحاسبية على ثلاثة بنوك سودانية وهي بنك ام درمان الوطني وبنك البركة السوداني والبنك السوداني خلال الفترة من ٢٠٠١-٢٠٠٦ واعتمدت الدراسة على قياس مدى فاعلية نظام المعلومات المحاسبي من خلال قياس العلاقة بين متغير مستقل واحد وهو جودة نظام المعلومات متمثل في الدقة والجاهزية والأمان ومتغير تابع وهو تخفيض التكاليف وزيادة الربحية ، وقد توصلت الدراسة لعدة نتائج من أهمها أن نظام المعلومات المحاسبي الجيد والذي يتسم بتوافر الأمن للمعلومات والسرعة في تنفيذ العمليات والجاهزية والاستعداد لتلقى المدخلات يكون لديه القدرة على تخفيض التكلفة وتوفير النفقات بجانب العمل على زيادة مستوى الربحية المالية، بالإضافة إلى أن مفهوم الجودة الشاملة لا يزال غير شائع في البنوك السودانية، وان معظم البنوك السودانية لا يوجد بها برامج تدريبية تساهم في تحسين وتطوير جودة النظم المحاسبية واخيراً هدفت دراسة (الجراح، ٢٠٠٢) إلى بيان أثر مستوى نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة في المصارف التجارية الأردنية على كفاءة الأداء المالي، وشملت عينة الدراسة ثمانية مصارف تجارية خلال الفترة من ١٩٩٠ - ٢٠٠٠ من خلال توزيع استبانة خاصة صممت لهذا الغرض وقد اعتمدت الدراسة على نسبي العائد على الاستثمار والعائد على حقوق الملكية لقياس الأداء المالي للمصارف كمتغير تابع ومستوى نظام المعلومات المحاسبي في إتمام العمليات المصرفية كمتغير مستقل وتوصلت الدراسة إلى أن المصارف التجارية في الأردن تتجه إلى التوسع باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملياتها المصرفية المختلفة، وأنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مستوى تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة

في المصارف التجارية الأردنية وبين كفاءة أدائها المالي مقاسه بالعائد على الاستثمار، وتوجد علاقة طردية ضعيفة غير دالة إحصائياً بين مستوى تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المصارف التجارية الأردنية وبين كفاءة أدائها المالي مقاسه بالعائد على حقوق الملكية.

ووفقاً للدراسات السابقة فإنه يمكن للدراسة تحديد متغيرات الدراسة واستقراء فرضيات الدراسة، حيث قد تم اشتقاق الفرضية الرئيسية الأولى التي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبية والربحية بناء على ماتم استقراءه من دراسة (Wedyan, 2012) و (محمد ، موساوي ٢٠٠٩) (خليل ، ٢٠٠٨) (مشتى و اخرون ، ٢٠١١) ، (كلبونة وآخرون ، ٢٠١١) ، (Al-Ulaimi, 2014) وتم اشتقاق الفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبية والربحية بناء على ما تم استقراءه من دراسة (العلى ، ٢٠١٤) و (مشتى و اخرون ، ٢٠١١) (Wedyan, 2012) ، (Radi, 2014) ، (الجوازنة ، 2015) (محمد ، موساوي ٢٠٠٩) ، (خليل ، ٢٠٠٨) ، (الجراح ، ٢٠٠٢) ، (عبدالكريم ، ٢٠١٥) ، اما الفرضية الرئيسية الثالثة والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أمن نظام المعلومات المحاسبية والربحية فقد تم اشتقاقها بناء على ما تم استقراءه من دراسة كلا من (عبد الكريم ، ٢٠١٥) (العلى ، ٢٠١٤) و (مشتى و اخرون ، ٢٠١١) (Harash and Suhail, 2014) ، (كلبونة وآخرون ، ٢٠١١) (محمد ، ٢٠١٥).

٦- متغيرات الدراسة

يستعرض الجدول رقم (١) للمتغيرات الدراسة والتي تهدف الي قياس أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية حيث يوضح الجدول كل متغير سواء كان متغير مستقل او متغير تابع والدراسات السابقة المؤيدة له.

٧- فرضيات الدراسة

الفرضية الرئيسية الأولى (H1): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبية وربحية الشركات.

الفرضية الفرعية الأولى (H1-1): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبية ومعدل العائد على الأصول.

الفرضية الفرعية الثانية (H1-2): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية.

الفرضية الرئيسية الثانية (H2): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين أمن نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات.

الفرضية الفرعية الأولى (H2-1): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين أمن نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على الأصول.

الفرضية الفرعية الثانية (H2-2): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين أمن نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية.

الجدول رقم (1)

تحديد متغيرات الدراسة

الدراسات السابقة	المتغيرات	
(Wedyan, 2012)، (محمد، موساوي ٢٠٠٩) (العلی، ٢٠١٤) (مشتھی و اخرون، ٢٠١١) (كلبونة وأخرون، ٢٠١١) (Al-Ulaimi, 2014) (الجراح، ٢٠٠٢)	جاهزية نظام المعلومات المحاسبي	المتغيرات المستقلة
(Wedyan, 2012) (Al-Ulaimi, 2014) (عبد الكريم، ٢٠١٥) (Radi, 2014) (محمد، موساوي ٢٠٠٩) (خليل، ٢٠٠٨) (الجراح، ٢٠٠٢)، (مشتھی و اخرون، ٢٠١١) (محمد، ٢٠١٥)	سلامة نظام المعلومات المحاسبي	
(Harash and Suhail, 2014) (عبد الكريم، ٢٠١٥)، (الجوازنة، 2015) (كلبونة وأخرون، ٢٠١١) (مشتھی و أخرون، ٢٠١١) (Al-Ulaimi, 2014)	أمن نظام المعلومات المحاسبي	
(Wedyan, 2012) (محمد، موساوي ٢٠٠٩) (خليل، ٢٠٠٨) (Patel, 2014) (Al-Ulaimi, 2014) (عبد الكريم، ٢٠١٥) (Ahmed, 2013) (Radi, 2014) (Wedyan, 2012) (سليمان، ٢٠١١) (Harash and Suhail, 2014) (كلبونة وأخرون، ٢٠١١) (الجراح، ٢٠٠٢) (محمد، ٢٠١٥) (مشتھی و اخرون، ٢٠١١) (Grande.et al, 2011)	الربحية ممثلة في معدل العائد على الأصول	المتغيرات التابعة
(عبد الكريم، ٢٠١٥) (Al-Ulaimi, 2014) (الجوازنة، 2015) (Radi, 2014) (Ahmed, 2013) (سليمان، ٢٠١١)، (Harash ، ٢٠١١) (الجراح، ٢٠٠٢) (Suhail, 2014) and (كلبونة وأخرون، ٢٠١١) (مشتھی و اخرون، ٢٠١١) (Ahmed, 20130) (خليل، ٢٠٠٨) (العلی، ٢٠١٤) (Grande.et al, 2011)	الربحية ممثلة في معدل العائد على حقوق الملكية	

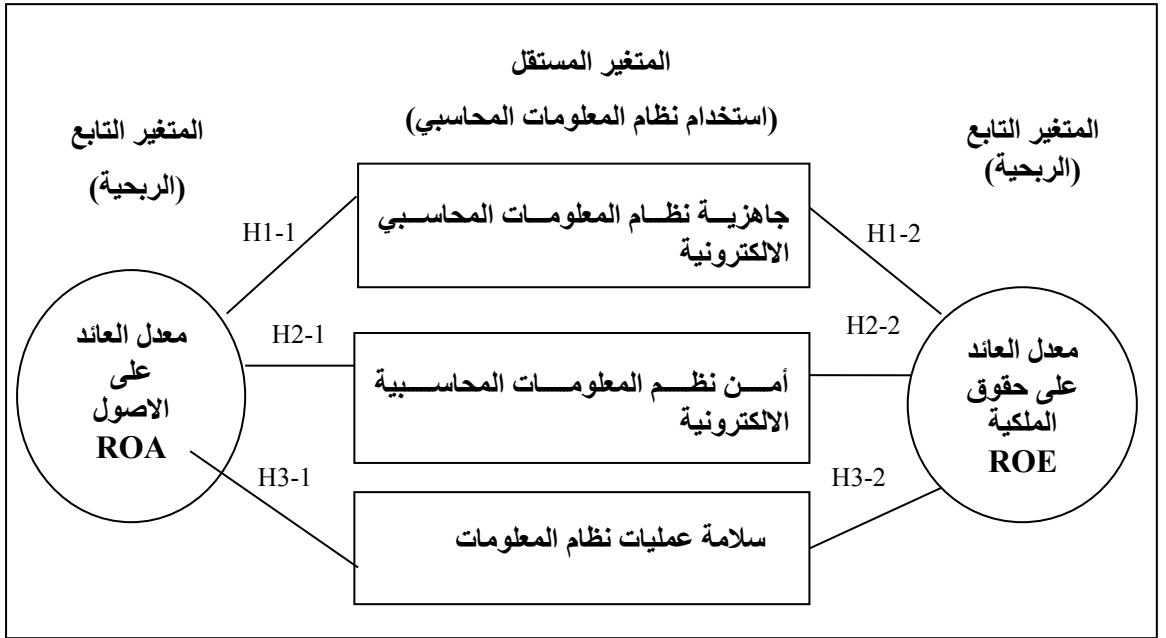
الفرضية الرئيسية الثالثة (H3): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات.

الفرضية الفرعية الأولى (3-1): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على الأصول.

الفرضية الفرعية الثانية (3-2): يوجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية.

٨- نموذج الدراسة

يقدم الشكل رقم (١) نموذج الدراسة والذي يوضح تأثير المتغيرات المستقلة (استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية) علي المتغير التابع (ربحية الشركات الصناعية المدرجة في البورصة المصرية)



٩- منهجية الدراسة

تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستقرائي، بجانب المنهج التحليلي يتم الاعتماد على الأساليب الإحصائية للتحليل المالي للقوائم المالية للشركات الصناعية المسجلة بالبورصة المصرية خلال الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧ بالإضافة الي الاعتماد على

أداة استبانة الآراء. كما استعانت الدراسة بالمنهج الاستقرائي لغرض بناء فرضيات الدراسة من خلال الدراسات السابقة في محاولة لتطوير البحث والتوصل إلى نتائج أفضل. حيث اعتمدت الدراسة على تحليل القوائم المالية لاثنتين وعشرون شركة صناعية و ذلك من خلال الإعتماد على البيانات المالية الفعلية المعلنة ومن ثم أخذ متوسط النسب المالية للعينة ككل وقياس مدى التطور في الإداء المالي لتلك العينة , بجانب الاعتماد على إستبانة الآراء التي تم توزيعها على عينة الدراسة وذلك لقياس آراء العاملين حول جاهزية نظام المعلومات وأمن نظام المعلومات وسلامة نظام المعلومات, حيث قامت الدراسة بتصميم استبانة للآراء بعد مراجعة الدراسات السابقة, وإختبارها بشكل مبدئي على مجموعة عشوائية ثم عرضها على الأكاديمين لتحكيمها وإدخال التعديلات المطلوبة للتأكد من وضوحها قبل عرضها بشكل نهائي على أفراد العينة .

١٠ - مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من إجمالي الشركات الصناعية المسجلة في البورصة المصرية وعددهم (١٦٧) شركة صناعية، حيث تم اختيار مجتمع الشركات الصناعية المسجلة في البورصة المصرية نظرا لما يمثله هذا القطاع من أهمية خاصة في الاقتصاد المصري ودوره احداث التنمية الاقتصادية للدولة وخاصة بعد فترة الاحداث السياسية سنة ٢٠١١ بالإضافة الى أن مجال الصناعة يحتاج الى تطوير معلوماتي مستمر وهو ما قد قامت به العديد من الشركات الصناعية المصرية خلال فترة الدراسة مما يمكن الدراسة من تحديد اثر تلك التطورات المتمثلة في تطبيق النظام المعلوماتي على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في البورصة. وتتكون عينة الدراسة من عدد ٢٢ شركة صناعية (جدول ٢) تم اختيارهم على اساس الشركات الصناعية النشطة والمسجلة بالبورصة المصرية خلال الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧ وذلك بالاعتماد على جمع البيانات الاولية من مصدرها وفقا للتقرير السنوي الصادر عن البورصة المصرية والذي يضم اجمالي الشركات النشطة , هذا بالإضافة إلى اختيار عينة مسيرة من العاملين من تلك الشركات والتي تنطبق عليهم الخصائص الديموغرافية لاستطلاع آرائهم من خلال استبانة الآراء ، حيث انه من خلال البيانات المتاحة عن عينة الدراسة تم التوصل إلى إن مجتمع الدراسة ممن ينطبق عليهم الخصائص الديموغرافية في متوسط (٨٧٥ مفرة)، وقد تم طرح عدد (٢١٠) استبانة آراء على العينة لتشكّل نسبة (٢٤%) من إجمالي

مجتمع الدراسة، وقد تم استرداد عدد (١٦٢) استبانة مكتملة لتصبح العينة النهائية المستجيبة للبحث (١٦٢) كما هو موضح (بجدول ١ ملحق ١) بنسبة استجابة الاراء ٧٧% من كافة الاستبانات التي تم توزيعها.

١١- أسلوب جمع البيانات

يعتمد البحث على نوعين من البيانات هما البيانات الثانوية والبيانات الأولية. البيانات الثانوية لتحديد الإطار النظري للبحث واستعراض الدراسات السابقة من خلال الاعتماد على الكتب والمراجع، بالإضافة إلى الحصول على البيانات المالية لعدد ٢٢ شركة صناعية مسجلة بالبورصة المصرية خلال فترة من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧. اما البيانات الأولية من خلال طرح استبانته للآراء على عينة من العاملين بالشركات الصناعية كعينة لاستطلاع آرائهم حول اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على ربحية الشركات.

جدول (٢)

عينة الدراسة

م	اسم الشركة	م	اسم الشركة
١	الصناعات الهندسية (ايكون)	١٢	المالية والصناعية المصرية
٢	ابوقير للاسمدة	١٣	الوطنية لمنتجات الذرة
٣	الكابلات الكهربائية المصرية	١٤	النساجون الشرقيون
٤	الإسكندرية للغزل والنسيج (سبينالكس)	١٥	المصرية لصناعة النشا والجلوكوز
٥	الدولية للمحاصيل الزراعية	١٦	تكيف مصر (ميراکو)
٦	الزيوت المستخلصة ومنتجاتها	١٧	جھينة للصناعات الغذائية
٧	السويدى للكابلات	١٨	سیدی کریر للبتروكيمياويات
٨	الشرقية للدخان	١٩	غاز مصر
٩	العربية للصناعات الهندسية	٢٠	كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
١٠	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية	٢١	ليسيكو مصر
١١	الإسكندرية للزيوت المعدنية - اموك	٢٢	مصر لصناعة الكيماويات

١٢- الإختبارات الإحصائية والمقاييس المستخدمة

تعتمد الدراسة على الإختبارات الإحصائية على برنامج (SPSS) - Statistical Pack age for the Social Sciences وبرنامج (EViews) وذلك من اجل إختبار فرضيات الدراسة وذلك باستخدام المقاييس والادوات الإحصائية لغرض إختبار الفرضيات حيث تنقسم الإختبارات الإحصائية التي ثلاثة مراحل وهي: المرحلة الاولى: تخص الاستبيان، حيث تم عمل إختبارات الصدق والثبات لقائمة الاستبيان، المرحلة الثانية: تخص تحليل الاستجابات الخاصة بالاستبيان باستخدام كل من معامل الارتباط Pearson correlation ، إختبار تقدير الآراء (ليكرت) لقياس المتوسط الحسابي والأهمية النسبية. إختبار الفروقات الإحصائية للعينة الواحدة T-test، إختبار تحليل التباين (F)، إختبار الانحدار المتعدد باستخدام برنامج E-views، إختبار السببية Granger causality باستخدام برنامج E-views لتحليل السببية.، اما المرحلة الثالثة والأخيرة فتشمل تحليل القوائم المالية الخاصة بالشركات الصناعية لتحديد كل من معدل العائد علي حق الملكية ومعدل العائد على الأصول¹ وتحديد معامل الارتباط Pearson correlation وإجراء إختبار تحليل التباين (F). بالإضافة الي إختبار الانحدار المتعدد باستخدام برنامج Eviews.

$$Y = a + b_1 X_1 + b_2 X_2 + b_3 X_3 + \dots \pm eb$$

Y = الربحية (معدل العائد على حقوق الملكية ومعدل العائد على الأصول)

X₁ = تمثل تقديم جاهزية نظام المعلومات المحاسبي

X₂ = تمثل أمن نظم المعلومات المحاسبية.

X₃ = سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي.

b₁ = ميل انحراف الربحية (Y) علي جاهزية نظام المعلومات المحاسبي.

b₂ = ميل انحراف الربحية (Y) على أمن نظم المعلومات المحاسبية

b₃ = ميل انحراف الربحية (Y) علي سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي

معدل العائد على الأصول = صافي الربح بعد الضريبة / إجمالي الأصول¹
معدل العائد على حقوق الملكية = صافي الربح بعد الضريبة / إجمالي حقوق الملكية

مقياس آراء الاستبانة - نموذج (ليكرت)

اعتمد الدراسة فى مقياس آراء العينة على نموذج (ليكرت) ، حيث انه تم وضع مقياس لتقدير آراء المشاركين فى الاستبيان وفقا للاجابات على كل فقرة على حده من خمس اجابات تم توزيعهم على ثلاثة محاور حيث يشير جدول (٣) الى الميزان التقديرى وفقا لمقياس ليكرت

الجدول رقم (٣)

الميزان التقديرى للمتوسط المرجح

الاتجاه العام	المتوسط المرجح	الاستجابة
عدم الموافقة بشدة	من ١ \geq ١.٨٠	لاوافق بشدة
عدم الموافقة	من ١.٨١ \geq ٢.٦٠	لاوافق
المحايدة	من ٢.٦١ \geq ٣.٤٠	محايد
الموافقة	من ٣.٤١ \geq ٤.٢٠	وافق
الموافقة بشدة	من ٤.٢١ \geq ٥	وافق بشدة

أولاً: إختبار الصدق

لإجراء إختبار الصدق فانه سوف يتم مقياس معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبانة والمحور التي تنتمي إليه حيث انه إذا أشارت معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من الفقرات والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه إلى مستوى معنوية اقل من ٥% فان هناك صدق للعبارات كما هو يتضح من جدول (٢) ملحق (١) حيث تشير نتائج إختبارات الصدق إلى إن قيم معاملات الارتباط المحسوبة لها دلالة معنوية عند مستوى اقل من ٥% وإنه يوجد علاقة ارتباطيه بين كل عبارة والمحور الذي تنتمي، مما يدل على صدق الاتساق الداخلي للاستبانة.

ثانياً: إختبار الثبات

بالاعتماد على البرنامج الاحصائى SPSS فقد تم إجراء إختبار التحقق من مدى وجود اتساق داخلي لأراء عينة الدراسة بفقرات الاستبانة من خلال استخدام المقياس Cronbach Alpha، وهو يقوم على إجراء إختبار لمدى الثبات للفقرات، حيث انه يشير إلى قوة وتماسك الفقرات، وقد تم تطبيق الإختبار على عينة الدراسة وأظهرت النتائج معامل كرونباخ ألفا عند مستوى (٠.٨٧١) وهو مستوى مقبول إحصائيا طالما اكبر من (٠.٦)، حيث قد تم إجراء

إختبار الثبات لكل محور على حده وأظهرت النتائج وفقا للجدول رقم (٣ ملحق رقم ١) إن اجمالى معامل الثبات يتجاوز الحد الأدنى وفقا لمعامل كرونباخ ألفا وان أعلى معامل ثبات هو العامل المتعلق العلاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة عند مستوى (٠,٨٥٣) يليه العامل المتعلق بالعلاقة بين سلامة عمليات نظام المعلومات وربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة عند مستوى (٠,٧٣٦) واخيرا العامل المتعلق بالعلاقة بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة عند مستوى (٠,٧٨٨).

ثالثا: إختبار التوزيع الطبيعي

نظرا لان هناك أداتان للدراسة فانه سوف يتم إجراء إختبار (Kolmogorov-Smirnov) للتأكد من التوزيع الطبيعي للبيانات، بجانب إختبار البيانات عن طريق إختبار سكون السلاسل الزمنية للتأكد من استقرارها ومن ثم إجراء إختبار السببية، وذلك للتحقق والتأكد من أن بيانات الدراسة خالية من المشكلات الإحصائية التي قد تؤثر سلبا على نتائج إختبار فرضيات الدراسة، حيث يشترط هذا الإختبار أن يكون توزيع البيانات طبيعي وإذا كان هناك توزيع غير طبيعي ينتج عن ذلك ارتباط مزيف وبالتالي يفقد الارتباط قدرته على تفسير الظاهرة محل الدراسة، ويقدم جدول رقم (٤) ملحق رقم (١) نتائج إختبار الملائمة الإحصائية للبيانات إختبار التوزيع الطبيعي لاراء عينة الدراسة والتي توضح وجود توزيع طبيعي للبيانات عند الحد الادني للمعنوية (0.200). وبالمثل تم إجراء الإختبار السابق على البيانات المالية الفعلية لنسب الربحية بالشركات عينة الدراسة والتي اظهرت أن بيانات الدراسة خالية من المشكلات الإحصائية التي قد تؤثر سلبا على نتائج إختبار فرضيات الدراسة، حيث انها تتبع التوزيع الطبيعي (جدول رقم ٥ ملحق رقم ١).

رابعا: إختبارات سكون السلاسل الزمنية

لإجراء إختبارات السببية Granger Causality تقوم الدراسة اولا بالتحقق من ملائمة البيانات للتحليل من خلال إجراء إختبار السكون ووفقا لنتائج إختبار التحقق من قابلية المتغير المستقل نظم المعلومات المحاسبية والممثلة في (جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ، أمن نظم المعلومات المحاسبية ، سلامة عمليات نظام المعلومات) والمتغير التابع ربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة (معدل العائد على الأصول ، معدل العائد على حقوق الملكية)

لإختبار السببية (جدول ٢ ملحق رقم ٢) تشير نتيجة إختبار السكون أن قيمة $Prob. < 0,05$ من ٠,٠٥، وان القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الحرجة وهى تعنى أن السلسلة الزمنية لجاهزية نظام المعلومات المحاسبي ، أمن نظم المعلومات المحاسبية ، سلامة عمليات نظام المعلومات ساكنة وبالتالي فإنه يمكن القيام بإختبار السببية.

وكذلك تشير الجداول ١، ٣ (ملحق رقم ٢) الى نتيجة إختبار السكون وأن قيمة احتمال المعنوية اقل من ٠,٠٥، وان القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الحرجة وهى تعنى أن السلسلة الزمنية لقيم بيانات معدل العائد على الأصول و معدل العائد على حقوق الملكية ساكنة وبالتالي فإنه يمكن القيام بإختبار السببية.

خامسا: إجراء التحليل الاحصائي للبيانات

من خلال برنامج الحزم الإحصائية (SPSS) فقد تم إجراء الإختبارات على البيانات التي تم التحصل عليها من الأفراد عينة الدراسة، حيث يشير الملحق رقم (٣) الى جداول التوزيع التكراري للمحاور الثلاثة (جاهزية نظام المعلومات المحاسبي، أمن نظم المعلومات المحاسبية، سلامة عمليات نظام المعلومات) وكذلك نتائج الإختبارات الاحصائية لتلك المحاور .

حيث تقدم الجداول رقم (٢، ١، ٣، ٤ ملحق رقم ٣) لنتائج التوزيع التكراري للمحاور الثلاثة والتي تدور حول العلاقة بين كل من جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة والعلاقة بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة والعلاقة بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة علي الترتيب.

كما تشير الجداول رقم (٤ ، ٥ ، ٦ من ملحق رقم ٣) إلى نتائج التحليل الاحصائي للبيانات المستخلصة من استبانات الآراء المتعلقة بالمحاور الثلاثة حيث يتضح من الجدول (٤) إن المتوسط الحسابي للمحور الأول قدره (٤,٠٧٨) بأهمية نسبية ٨١,٥٣% ، وهو ما يستدل منه بان هناك أهمية مرتفعة للإجابات على فقرات المحور والتي نصت على العلاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة، فقد حصلت الفقرة التي نصها (فى حال ما اذا كان نظام المعلومات المحاسبي يتسم بالجاهزية فهل يساهم ذلك فى تحقيق معدلات اداء مرتفعة بالشركة ؟) على أعلى درجة من المتوسط الحسابي والأهمية النسبية بدرجة ٨٢,٥٩%، بينما جاءت فى المرتبة الأخيرة الفقرة التي نصها

(توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على حقوق الملكية؟) بدرجة أهمية نسبية ٨٠,٩٩%، وبالتالي تشير جميع الفقرات إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وربحية الشركات الصناعية المسجلة فى البورصة وفقا للتوزيع التكرارى للبيانات المتعلقة بالمحور الأول، وهذا يتفق مع نتائج الإختبارات الإحصائية الموضحة بجدول رقم (٤) والتي تشير جميع الفقرات الى وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وربحية الشركات عند معاملات ارتباط ايجابية مرتفعة حيث يشير معامل ارتباط الفقرات للمحور ككل الى مستوى (٨٦,٩%) عندى مستوى دلالة اقل من ٥% وبالتالي يمكن قبول العلاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبية و وربحية الشركات الصناعية المسجلة فى البورصة.

كما يتضح من جدول رقم ٥ (ملحق رقم ٣) إن المتوسط الحسابى للمحور الثانى قدره (٤,١٠) بأهمية نسبية ٨٢,١٥% وهو ما يستدل منه بان هناك أهمية مرتفعة للإجابات على فقرات المحور والتي نصت على العلاقة بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية المسجلة فى البورصة، فقد حصلت الفقرة التي نصها (هل لدى الشركات الصناعية نظام معلومات محاسبى يتم بعنصر الامان؟) على أعلى درجة من المتوسط الحسابى والأهمية النسبية بدرجة ٨٢,٩٦%، بينما جاءت فى المرتبة الأخيرة الفترة التي نصها (هل توجد علاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على حقوق الملكية؟) بدرجة أهمية نسبية ٨١,٦٠% بمتوسط حسابى ٤,٠٨% ، ومن ثم توضح جميع الفقرات وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية المسجلة فى البورصة وفقا للتوزيع التكرارى للبيانات المتعلقة بالمحور الثانى، وهذا يتفق مع نتائج الإختبارات الإحصائية الموضحة بجدول رقم (٥) والتي تشير إلى وجود معامل ارتباط الفقرات للمحور ككل ٨٢,٤% اي يوجد ارتباط طردي ايجابي عند مستوى معنوي أقل من ٥% وبالتالي يمكن قبول العلاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وربحية الشركات الصناعية. اما المتوسط الحسابى للمحور الثالث قدره (٤,١٠٦) بأهمية نسبية ٨٢,١٣% (جدول رقم ٦ ملحق رقم ٣) يشير الى أهمية مرتفعة للإجابات على فقرات المحور والتي نصت على العلاقة بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبى وربحية الشركات الصناعية المسجلة فى البورصة ، فقد حصلت الفقرة التي نصها (هل نظام

المعلومات المحاسبية المستخدم في الشركة يتوافر به ميزة سلامة العمليات؟) على أعلى درجة من المتوسط الحسابي والأهمية النسبية بدرجة ٨٢,٧٢% بمتوسط حسابي ٤,١٤، بينما جاءت في المرتبة الأخيرة الفقرة التي نصها (هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبية الذي يتسم بسلامة العمليات على معدل العائد على حقوق الملكية؟) بدرجة أهمية نسبية ٨١,٤٨% وبتوسط حسابي ٤,٠٧ وبالتالي يتضح من الجدول السابق أن جميع الفقرات تشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية وفقاً للتوزيع التكراري للبيانات المتعلقة بالمتغير الثالث، وهذا يتفق مع نتائج الإختبارات الإحصائية الموضحة بجدول رقم (٦) والتي تشير إلى وجود معامل ارتباط طردي ايجابي عند مستوى معنوي من الفروقات الإحصائية ومعامل الاختلاف (التباين) لكل فقرات المتغير.

ومن خلال ما تم التوصل إليه من نتائج للتحليل الإحصائي لنسب الربحية (ملحق رقم ٤ جداول ارقام ١، ٢، ٣) فإنه يتضح إن اتجاه الربحية خلال فترة تطبيق نظام المعلومات المحاسبية هو اتجاه ايجابي حيث يتضح إن هناك ارتفاع في معدل العائد على الأصول بمقدار ٥٦,٠٥% وارتفاع في معدل العائد على حقوق الملكية بمقدار ٤٩,٤٢% بمعامل ارتباط طردي لكل من معدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية ايجابية بمعامل ارتباط معنوي قدره (٠,٥٨٥) و(٠,٤٣٨) على التوالي، ويمكن تفسير ذلك فان هناك تحسن في مؤشرات الربحية خلال وجود تطبيق لنظام المعلومات المحاسبية ويرجع ذلك الي نجاح تلك الشركات في تحقيق كفاءة في استخدام الأصول وفي نفس الوقت وتحقيق الرقابة وترشيد الانفاق.

سادساً: إختبارات السببية Granger Causality

اوضحت إختبارات السببية (ملحق رقم ٥) وجود علاقة سببية من اتجاهين بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبية وبين معدل العائد على الأصول وذلك عند مستوى دلالة معنوية اقل من ٠,٠٥ في حين توجد علاقة سببية بين كل من أمن نظم المعلومات المحاسبية وسلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبية ومعدل العائد على الأصول وهي علاقة من اتجاه واحد عند مستوى دلالة معنوية اقل من ٠,٠٥.

وكذلك توجد علاقة سببية من اتجاه واحد بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية عند مستوى دلالة معنوية اقل من ٠.٠٥ بينما توجد علاقة سببية من اتجاهين بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية عند مستوى دلالة معنوية اقل من ٠,٠٥ اما العلاقة بين أمن نظم المعلومات المحاسبية نحو معدل العائد على حقوق الملكية فهي سببية من اتجاه واحد عند مستوى دلالة معنوية اقل من ٠,٠٥

سابعا: إختبارات الانحدار

يقدم ملحق رقم (٦) نتائج تحليل الانحدار المتعدد بين تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ومعدل العائد على الأصول ومعدل العائد على حقوق الملكية، حيث تشير نتائج نموذج الانحدار الخطى المتعدد الى وجود علاقة ارتباط طردى بين كلا من جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وأمن نظم المعلومات المحاسبية وسلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وبين معدل العائد على حقوق الملكية عند مستوى معنوية اقل من ٥%، حيث يمكن استنتاج معادلة الانحدار المتعدد على النحو التالي:

$$ROA = 5.64535 + 0.195 X_1 + 0.452 X_2 + 0.250 X_3$$

وكذلك وجود علاقة ارتباط طردى بين كلا من جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وأمن نظم المعلومات المحاسبية وسلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وبين معدل العائد على حقوق الملكية عند مستوى معنوية اقل من ٥%، حيث يمكن استنتاج معادلة الانحدار المتعدد على النحو التالي:

$$ROE = 5.567968 + 0.139764 X_1 + 0.35878 X_2 + 0.298702 X_3$$

حيث X_1 = تمثل جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ، X_2 = أمن نظم المعلومات المحاسبية ، X_3 = سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي.

١٣ - نتائج الدراسة

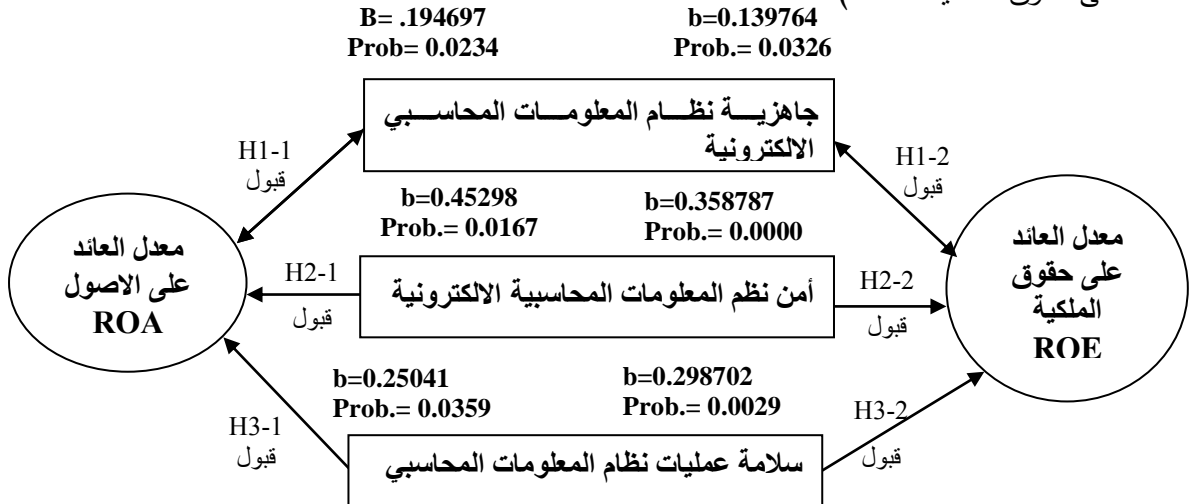
يقدم الشكل رقم (٢) ملخص إختبارات الفروض لدراسة تاثير واتجاه التأثير لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية المسجلة في البورصة المصرية وذلك على النحو التالي:

قبول الفرضية H1-1 والتي تنص علي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على الأصول عند مستوي معنوية اقل من 5% (2.3%) وكذلك قبول الفرضية H1-2 والخاصة بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية عند مستوي معنوية 3.26% وان العلاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية هي علاقة سببية من اتجاهين في تأثيرها علي معدل العائد علي الأصول وايضا في اتجاهين في تأثيرها علي معدل العائد علي حقوق الملكية وعليه، يمكن قبول الفرض الرئيسي الاول والخاص بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية وهذه النتيجة تتفق مع دراسة مع دراسة (خليل ، ٢٠٠٨) ، (محمد، موساوي ٢٠٠٩) ، (Wedyan&2012) (العلى ، ٢٠١٤) ودراسة (سليمان ، ٢٠١١) ودراسة (الجوازنة، 2015) و تختلف مع دراسة (الجراح، ٢٠٠٢) و (مشتهى و اخرون ، ٢٠١١)

شكل رقم (٢)

ملخص إختبارات الفروض لدراسة تأثير نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ربحية الشركات الصناعية المسجله في البورصة

المتغير المستقل: نظام المعلومات المحاسبي (جاهزية نظام المعلومات المحاسبي وأمن نظم المعلومات المحاسبية وسلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي)
المتغير التابع: ربحية الشركات الصناعية (معدل العائد على الأصول ROA، و معدل العائد على حقوق الملكية ROE)



اما الفرضية الرئيسية الثانية والخاصة بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية فقد تم قبول الفرضيتين الفرعيتين H2-1 و H2-2 والتي تنص علي وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وبين كل من معدل العائد على الأصول ومعدل العائد علي حقوق الملكية عند مستوي معنوية ٠,٠١٦٧%، ٠,٠٠% علي الترتيب وان العلاقة بين أمن نظم المعلومات المحاسبية وربحية الشركات الصناعية هي علاقة سببية من اتجاه واحد وعليه، يمكن قبول الفرض الرئيسي الثاني وهذه النتيجة حيث تتفق هذه النتيجة مع دراسة (العلي ، ٢٠١٤) ودراسة (محمد، ٢٠١٥) ودراسة (سليمان ، ٢٠١١) واختلفت مع دراسة (خليل ، ٢٠٠٨).

وكذلك تم قبول الفرضية الرئيسية الثالثة والخاصة بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية حيث تم قبول الفرضية الفرعية H3-1 والتي تنص علي وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على الأصول عند مستوي معنوية ٠,٠٣٤% وكذلك قبول الفرضية الفرعية H3-2 والخاصة بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على حقوق الملكية عند مستوي معنوية ٠,٠٢٩% وان العلاقة بين سلامة عمليات نظام المعلومات المحاسبي وربحية الشركات الصناعية هي علاقة سببية من اتجاه واحد، حيث تتفق هذه النتيجة مع دراسة كل من (العلي ، ٢٠١٤)، (محمد، ٢٠١٥)، (محمد، موساوي ٢٠٠٩)، (سليمان ، ٢٠١١) واختلفت مع دراسة (الجوازنة، 2015)، ودراسة (مشتهي و اخرون ، ٢٠١١)

واخيرا توصي الدراسة في ضوء ما توصلت اليه من نتائج علي ضرورة الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية حيث لديها انعكاسات إيجابية على الكفاءة التشغيلية والفعالية الوظيفية، كما توصي ايضا بضرورة حوسبة جميع الأنظمة المحاسبية في قطاع الصناعة بما يتلاءم مع أهمية هذا القطاع الحيوي مع ضرورة زيادة استثمار الشركات في تطوير انظمتها المحاسبية لما له من دور ايجابي في تعظيم أرباح الشركات، بالاضافة الي ضرورة الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وإدارتها كونها أصبحت اليوم رأس المال الحقيقي في ظل التحديات والتغيرات المستمرة في بيئة الأعمال الحديثة.

المراجع العربية

■ الجراح، عصام محمد، (٢٠٠٢)، "أثر مستوى تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في البنوك التجارية الأردنية على كفاءة أدائها المالي"، رسالة ماجستير غير منشورة، - جامعة الجزيرة - السودان.

■ الجوازنة، ربي مازن الضلاعين، (٢٠١٦)، "أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية: دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية" رسالة ماجستير غير منشورة، كلية ادارة الاعمال، جامعة الشرق الأوسط

■ بخيت ، محمد بهاء الدين، وآسر حسن يوسف، (٢٠١٦) " الأصول العلمية فى نظم المعلومات المحاسبية " دار الجامعيين للطباعة ، الطبعة الاولى، الاسكندرية ، ص ٥٨ -

١٢٣

■ بخيت ، محمد بهاء الدين، وآسر حسن يوسف، (٢٠١٨) أثر الخدمات المصرفية الالكترونية علي ربحية البنوك التجارية "دراسة تطبيقية علي البنوك التجارية الليبية خلال الفترة من ٢٠٠٨ - ٢٠١٦ " مجلة كلية التجارة -جامعة طنطا -تحت النشر.

■ خليل، فاتن سمير، (٢٠٠٨)، أثر الجودة الشاملة في نظم المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية، رسالة ماجستير غير منشورة،، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية التجارة.

■ سليمان، محمد أحمد حسين، (٢٠١١)، دراسة العوامل المحددة لمدى فاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية في تحقيق أداء مالي أفضل، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية.

■ عبد الكريم، سناء السيد، (٢٠١٥)، أثر تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي والتشغيلي للشركات المساهمة، كلية التجارة، العدد ١٢١، جامعة عين شمس.

■ كلبونة، أحمد يوسف، قاسم محمد زريقات، عمر محمد زريقات، رأفت سلامة، (٢٠١١)، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على الأداء المالي (دراسة ميدانية على

الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية)، مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) المجلد التاسع عشر، العدد الثاني.

■ محمد، هدى بن محمد، عبد النور موساوي، (٢٠٠٩)، أثر استخدام نظم المعلومات على أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة تطبيقية على شركات التأمين في الجزائر، دراسة مقدمة إلى المؤتمر الثاني لكلية الأعمال بجامعة الأردن "القضايا الملحة للاقتصاديات الناشئة في بيئة الأعمال الحديثة".

■ محمد، عمر الفاروق، (٢٠١٥) " أثر نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة الاداء المالي بالمصارف مدينة دنقلا" رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، جامعة دنقلا

■ مشتهى، صبري ماهر، علام محمد حمدان، طلال حمدون شكر، (٢٠١١)، مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس، العدد ٢٨، الجامعة الأردنية.

المراجع الأجنبية

- **Ahmed, Yahiya Ahmad Bani (2013)**, "The Ability of Accounting Information Systems to support Profitability and Growth (Industrial Sector-Jordan Companies)" European Journal of Business and Management. ISSN 2261-7204
- **Al-Ulaimi, Moneer Abdoh, (2014)**, "Importance of Using Computerized Accounting Information Systems and their Impact on Improving Quality of Accounting Information "A Field Study" Zarqa Journal for Research and Studies in Humanities Volume. 3 (2), 58-82
- **Harash, Emad&Suhail Al-Timimi, (2014)** "The Influence of Accounting Information Systems (AIS) on Performance of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Iraq "Published by Science and Education Centre of North America,Journal of Business & Management.
- **Grande , Elena Urquía &Estébanez,Raquel Pérez &Colomina. ,Clara Muñoz, (2011)**, "The impact of Accounting Information Systems (AIS) on performance measures: empirical evidence in Spanish SMEs1", The International Journal of Digital Accounting Research ISBN : 979-0-9342114-5-1 .
- **Patel P, Smt. Bhavna (2015)** "Effects of accounting information system on Organizational Profitability" IJRAR- International Journal of Research and Analytical Reviews, ISSN 1955-453.
- **Radi, Fathi, (2014)** "The Impact Of Information Systems On The Profitability Of Commercial Banks" - Exploring Study On The Commercial Banks In Aqaba City – Hashemite Kingdom Of Jordan" International Journal of Social Science & Interdisciplinary Research, ISSN 2456-1787.
- **Wedyan, Lu'ay Mohammad & Gharaibeh, Adnan Turki (2012)**. "The Affect of Applying Accounting Information System on the Profitability of Commercial Banks in Jordan (A field study from Management's Viewpoint), Journal of Management Research ISSN 1941-899X, 19, PP 122 – 152.

ملحق ١

إختبارات الصدق والثبات والتوزيع الطبيعي للشركات الصناعية عينة الدراسة

الجدول رقم (١)

المتغيرات الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
١	العمر	من ٢٥ - ٣٠ عام	٥٣	٣٣%
		من ٣٠ - ٤٠ عام	٤٦	٢٨%
		أكثر من ٤٠ عام	٦٣	٣٩%
٢	المؤهل الدراسي	دكتوراه	٢	١%
		ماجستير	٢٥	١٦%
		بكالوريوس	١٣٥	٨٣%
٣	التخصص العلمي	نظم معلومات	١١٨	٧٢.٨٤%
		محاسبية	٤٤	٢٧.١٦%
		ادارة اعمال	-	-
		اخرى	-	-
٤	المستوى الوظيفي	ادارة تكنولوجيا المعلومات	٩٣	٥٧.٤١%
		ادارة الحسابات	٤٦	٢٨.٤٠%
		ادارة المراجعة	١٨	١١.١١%
		اخرى	٥	٣.٠٩%
٥	سنوات الخبرة	سنة فأقل	١٨	١١.١١%
		من سنة الى ٥ سنوات	٥٨	٣٥.٨٠%
		أكثر من ٥ الى ١٠ سنوات	٥٢	٣٢.١٠%
		أكثر من ١٠ سنوات	٣٤	٢٠.٩٩%

الجدول رقم (٢)

معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة للإستبيان ودرجة المحور الذي تنتمي إليه

المحور	رقم الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية Sig*	المحور	رقم الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية Sig*	المحور	رقم الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية Sig*
المحور الأول	1	0.565*	0.000	المحور الثاني	1	0.789*	0.000	المحور الثالث	1	0.742*	0.000
	2	0.689*	0.000		2	0.478*	0.000		2	0.727*	0.000
	3	0.585*	0.000		3	0.695*	0.000		3	0.723*	0.000
	4	0.478*	0.000		4	0.584*	0.000		4	0.727*	0.000
	5	0.568*	0.000		5	0.658*	0.000		5	0.856*	0.000
	9	0.478*	0.000								

يوجد علاقة معنوية عند مستوى sig* اقل من ٥

جدول رقم (٣)

معامل ثبات الاتساق الداخلي للاستبانة (كرونباخ الفا)

Cronbach Alpha		
المحور الاول	علاقة جاهزية نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات	٠.٨٥٣
المحور الثانى	علاقة أمن نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات	٠.٧٣٦
المحور الثالث	علاقة سلامة نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات	٠.٧٨٨
٠.٨٧١		

الجدول رقم (٤)

نتائج إختبار التحقق الملائمة الإحصائية للبيانات إختبار التوزيع الطبيعي
لأراء عينة الدراسة

Tests of Normality	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
السؤال الاول	.297	162	.200*	.799	162	.786
السؤال الثاني	.301	162	.200*	.792	162	.377
السؤال الثالث	.303	162	.200*	.787	162	.659
السؤال الرابع	.303	162	.200*	.799	162	.126
السؤال الخامس	.308	162	.200*	.791	162	.087
السؤال السادس	.300	162	.200*	.774	162	.368
السؤال السابع	.310	162	.200*	.787	162	.369
السؤال الثامن	.310	162	.200*	.774	162	.325
السؤال التاسع	.309	162	.200*	.789	162	.369
السؤال العاشر	.298	162	.200*	.796	162	.359
السؤال الحادي عشر	.313	162	.200*	.783	162	.478
السؤال الثاني عشر	.317	162	.200*	.760	162	.145
السؤال الثالث عشر	.306	162	.200*	.773	162	.680
السؤال الرابع عشر	.304	162	.200*	.773	162	.586
السؤال الخامس عشر	.308	162	.200*	.779	162	.016
المحور الاول	.278	162	.200*	.862	162	.215
المحور الثاني	.279	162	.200*	.846	162	.586
المحور الثالث	.274	162	.200*	.863	162	.479

* يوجد توزيع طبيعي للبيانات عند الحد الأدنى للمعنوية 0.200

الجدول رقم (٥)

إختبار التوزيع الطبيعي للبيانات المالية للشركات الصناعية

Tests of Normality	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
معدل العائد على الاصول	.142	210	.200*	.950	210	.663
معدل العائد على حقوق الملكية	.194	210	.200*	.929	210	.438

* يوجد توزيع طبيعي للبيانات عند الحد الأدنى للمعنوية 0.200

ملحق (٢)

إختبارات السلاسل الزمنية

جدول رقم (١)

إختبار استقرار السلاسل الزمنية معدل العائد على الأصول

Null Hypothesis: D(ROA) has a unit root				
Exogenous: Constant				
Lag Length: 0 (Fixed)				
			t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fuller test statistic				
Test critical values:			1% level	-2.646342
			5% level	-1.954021
			10% level	-1.615817
*MacKinnon (1996) one-sided p-values.				
Augmented Dickey-Fuller Test Equation				
Dependent Variable: D(ROA,2)				
Method: Least Squares				
Date: 12/06/18 Time: 14:13				
Sample (adjusted): 2 162				
Included observations: 161 after adjustments				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
D(ROA(-1))	-1.381829	0.162111	-8.523971	0.0000
C	-0.395156	1.130439	-0.349560	0.7290
R-squared	0.700940	Mean dependent var		0.157576
Adjusted R-squared	0.691293	S.D. dependent var		11.66849
S.E. of regression	6.483183	Akaike info criterion		6.634992
Sum squared resid	1302.981	Schwarz criterion		6.725689
Log likelihood	-107.4774	Hannan-Quinn criter.		6.665509
F-statistic	72.65808	Durbin-Watson stat		2.052965
Prob(F-statistic)	0.000000			

جدول رقم (٢)

إختبار استقرار السلاسل الزمنية لنظم المعلومات المحاسبية

Null Hypothesis: D(AIS) has a unit root
 Exogenous: None
 Lag Length: 0 (Fixed)

		t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fu			
ller test statistic		-8.637234	0.0000
Test critical values:	1% level	-2.636901	
	5% level	-1.951332	
	10% level	-1.610747	

*MacKinnon (1996) one-sided p-values.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation
 Dependent Variable: D(INF,2)
 Method: Least Squares
 Date: 12/06/18 Time: 18:18
 Sample (adjusted): 2 162
 Included observations: 161 after adjustments

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
D(AIS(-1))	-1.378579	0.159609	-8.637234	0.0000
R-squared	0.699761	Mean dependent var		0.157576
Adjusted R-squared	0.699761	S.D. dependent var		11.66849
S.E. of regression	6.393643	Akaike info criterion		6.578320
Sum squared resid	1308.117	Schwarz criterion		6.623668
Log likelihood	-107.5423	Hannan-Quinn criter.		6.593578
Durbin-Watson stat	2.051704			

جدول رقم (٣)

إختبار استقرار السلاسل الزمنية معدل العائد على حقوق الملكية

Null Hypothesis: D(ROE) has a unit root
 Exogenous: Constant, Linear Trend
 Lag Length: 0 (Fixed)

	t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fuller test statistic	-7.385247	0.0000
Test critical values:		
1% level	-4.262735	
5% level	-3.552973	
10% level	-3.209642	

*MacKinnon (1996) one-sided p-values.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation
 Dependent Variable: D(ROE,2)
 Method: Least Squares
 Date: 12/06/18 Time: 18:22
 Sample (adjusted): 2 162
 Included observations: 161 after adjustments

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
D(ROE(-1))	-1.386973	0.165406	-8.385247	0.0000
C	-1.058637	2.466668	-0.429177	0.6709
R-squared	0.701857	Mean dependent var		0.157576
Adjusted R-squared	0.681981	S.D. dependent var		11.66849
S.E. of regression	6.580232	Akaike info criterion		6.692525
Sum squared resid	1298.984	Schwarz criterion		6.828571
Log likelihood	-107.4267	Hannan-Quinn criter.		6.738301
F-statistic	35.31149	Durbin-Watson stat		2.048312
Prob(F-statistic)	0.000000			

ملحق (٣)

جداول التوزيع التكراري ونتائج الإختبارات الاحصائية للمحاورةالثلاثة (جاهزية نظام المعلومات

المحاسبى ،وأمن نظام المعلومات المحاسبى، وسلامة نظام المعلومات المحاسبى)

جدول رقم (١)

التوزيعات التكرارية للمحور الاول العلاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية

م	المحور الاول (علاقة جاهزية نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	اوافق بشدة (٥)	اوافق (٤)	محايد (٣)	لا اوافق (٢)	لا اوافق بشدة (١)
1	هل يتسم نظام المعلومات المحاسبى المستخدم فى الشركة بقدرته على تحليل البيانات فى اى وقت؟	39	95	27	1	0
		24.07%	58.64%	16.67%	0.62%	0.00%
2	فى حال ما اذا كان نظام المعلومات المحاسبى يتسم بالجاهزية فهل يساهم ذلك فى تحقيق معدلات اداء مرتفعة بالشركة ؟	45	94	22	1	0
		27.78%	58.02%	13.58%	0.62%	0.00%
3	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته على تحقيق معدلات ربحية مرتفعة للشرك؟	42	96	21	2	1
		25.93%	59.26%	12.96%	1.23%	0.62%
4	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على الأصول ؟	41	94	23	3	1
		25.31%	58.02%	14.20%	1.85%	0.62%
5	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على حقوق الملكية ؟	42	93	22	3	2
		25.93%	57.41%	13.58%	1.85%	1.23%
	المتوسطات الحسابية	25.80%	58.27%	14.20%	1.23%	0.49%

جدول رقم (٢)

التوزيعات التكرارية للمحور الثاني العلاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى
بربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية

م	المحور الثانى (علاقة أمن نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	اوافق بشدة (٥)	اوافق (٤)	محايد (٣)	لا اوافق (٢)	لا اوافق بشدة (١)
6	هل لدى الشركات الصناعية نظام معلومات محاسبى يتم بعنصر الامان ؟	46	95	20	1	0
		28.40%	58.64%	12.35%	0.62%	0.00%
7	هل توافر نظام معلومات محاسبى مؤمن يساعد ادارة الشركة على تنفيذ العمليات بشكل يحقق اهداف المنظمة؟	42	97	22	1	0
		25.93%	59.88%	13.58%	0.62%	0.00%
8	هل توجد علاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على الأصول ؟	41	99	19	2	1
		25.31%	61.11%	11.73%	1.23%	0.62%
9	هل توجد علاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على حقوق الملكية ؟	39	98	24	1	0
		24.07%	60.49%	14.81%	0.62%	0.00%
10	يمكن القول بان نظام المعلومات المحاسبى له علاقة بتحسين مؤشرات الربحية بالشركات الصناعية؟	43	94	24	1	0
		26.54%	58.02%	14.81%	0.62%	0.00%
	المتوسطات الحسابية	26.05%	59.63%	13.46%	0.74%	0.12%

جدول رقم (٣)

التوزيعات التكرارية للمحور الثالث العلاقة بين سلامة نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية

م	المحور الثالث (علاقة سلامة نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	اوافق بشدة (٥)	اوافق (٤)	محايد (٣)	لا اوافق (٢)	لا اوافق بشدة (١)
11	هل نظام المعلومات المحاسبى المستخدم فى الشركة يتوافق به ميزة سلامة العمليات ؟	44	97	20	1	0
		27.16%	59.88%	12.35%	0.62%	0.00%
12	اعتماد الادارة على نظام محاسبى يتسم بسلامة العمليات يزيد من قدرة الشركة على تحقيق اهدافها من حيث الاداء المالى ؟	40	102	18	1	1
		24.69%	62.96%	11.11%	0.62%	0.62%
13	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات فى معدلات الربحية بالشركات ؟	41	99	20	1	1
		25.31%	61.11%	12.35%	0.62%	0.62%
14	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات على معدل العائد على الأصول ؟	43	98	19	1	1
		26.54%	60.49%	11.73%	0.62%	0.62%
15	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات على معدل العائد على معدل العائد على الأصول ؟	39	99	22	1	1
		24.07%	61.11%	13.58%	0.62%	0.62%
	المتوسطات الحسابية	25.55%	61.11%	12.22%	0.62%	0.50%

جدول رقم (٤)

نتائج الإختبارات الاحصائية لآراء المحور الاول

م	المحور الاول (علاقة جاهزية نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	المتوسط الحسابى	الانحراف المعيارى	معامل الارتباط	إختبار (T)	إختبار (F)	الدلالة الاحصائية Sig.	الاهمية النسبية
1	هل يتسم نظام المعلومات المحاسبى المستخدم فى الشركة بقدرته على تحليل البيانات فى اى وقت؟	4.06	1.02	0.885	5.959	12.568	0.00	81.23%
2	فى حال ما اذا كان نظام المعلومات المحاسبى يتسم بالجاهزية فهل يساهم ذلك فى تحقيق معدلات اداء مرتفعة بالشركة ؟	4.13	1.16	0.756	5.715	13.256	0.00	82.59%
3	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته على تحقيق معدلات ربحية مرتفعة للشرك؟	4.09	1.11	0.798	5.991	11.265	0.00	81.73%
4	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على الأصول ؟	4.06	1.06	0.884	6.125	11.268	0.00	81.11%
5	توجد علاقة بين جاهزية نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التأثير على معدل العائد على حقوق الملكية ؟	4.05	1.08	0.867	6.65	13.654	0.00	80.99%
	المتوسطات الحسابية	4.078	1.153	0.869	6.253	12.365	0.00	81.53%

قيمة "T" الجدولية عند مستوى دلالة Sig*(٠.٠٥)= ١.٩٨ و قيمة "F" الجدولية عند مستوى دلالة Sig*(٠.٠٥)= 3.45298 وتكون العلاقة ذات دلالة احصائية عند Sig. > ٠.٠٥

جدول رقم (٥)

نتائج الإختبارات الاحصائية لاراء المحور الثانى

م	المحور الثانى (علاقة أمن نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	المتوسط الحسابى	الانحراف المعيارى	معامل الارتباط	إختبار (T)	إختبار (F)	الدلالة الاحصائية Sig.	الاهمية النسبية
6	هل لدى الشركات الصناعية نظام معلومات محاسبى يتم بعنصر الامان ؟	4.15	0.985	0.801	6.364	13.985	0.00	82.96%
7	هل توافر نظام معلومات محاسبى مؤمن يساعد ادارة الشركة على تنفيذ العمليات بشكل يحقق اهداف المنظمة ؟	4.11	1.08	0.82	6.251	14.256	0.00	82.22%
8	هل توجد علاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التاثير على معدل العائد على الأصول ؟	4.09	0.974	0.797	5.954	11.256	0.00	81.85%
9	هل توجد علاقة بين أمن نظام المعلومات المحاسبى وقدرته فى التاثير على معدل العائد على حقوق الملكية ؟	4.08	1.05	0.795	6.421	11.365	0.00	81.60%
10	يمكن القول بان نظام المعلومات المحاسبى له علاقة بتحسين مؤشرات الربحية بالشركات الصناعية؟	4.10	1.025	0.783	6.365	12.568	0.00	82.10%
	المتوسطات الحسابية	4.10	1.090	0.824	6.025	13.256	0.00	82.15%

قيمة "T" الجدولية عند مستوى دلالة Sig* (0.05) = 1.98 و قيمة "F" الجدولية عند مستوى دلالة

Sig* (0.05) = 3.45298 وتكون العلاقة ذات دلالة احصائية عند Sig. > 0.05

جدول رقم (٦)

نتائج الإختبارات الاحصائية لاراء المحور الثالث

م	المحور الثالث (علاقة سلامة نظام المعلومات المحاسبى بربحية الشركات)	المتوسط الحسابى	الانحراف المعيارى	معامل الارتباط	إختبار (T)	إختبار (F)	الدلالة الاحصائية Sig.	الاهمية النسبية
11	هل نظام المعلومات المحاسبى المستخدم فى الشركة يتوافر به ميزة سلامة العمليات ؟	4.14	1.05	0.896	6.256	12.365	0.00	82.72%
12	اعتماد الادارة على نظام محاسبى يتسم بسلامة العمليات يزيد من قدرة الشركة على تحقيق اهدافها من حيث الاداء المالى ؟	4.10	0.890	0.802	5.954	11.236	0.00	82.10%
13	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات فى معدلات الربحية بالشركات ؟	4.10	1.010	0.795	5.999	10.362	0.00	81.98%
14	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات على معدل العائد على الأصول ؟	4.12	1.169	0.810	6.125	11.365	0.00	82.35%
15	هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبى الذى يتسم بسلامة العمليات على معدل العائد على حقوق الملكية ؟	4.07	1.028	0.826	6.025	10.362	0.00	81.48%
	المتوسطات الحسابية	4.106	1.090	0.865	5.986	11.365	0.00	82.13%

قيمة "T" الجدولية عند مستوى دلالة Sig* (0.05) = 1.98 و قيمة "F" الجدولية عند مستوى دلالة Sig* (0.05) = 3.45298 وتكون العلاقة ذات دلالة احصائية عند Sig. > 0.

ملحق (٤)

التحليل الإحصائي للبيانات المالية للشركات الصناعية عينة الدراسة

الجدول رقم (١)

نسب الربحية لعينة الشركات الصناعية

وفقاً لمنهجية الدراسة تم حساب معدل العائد علي حقوق الملكية ROE ومعدل العائد

على الأصول ROA للشركات عينة الدراسة خلال الفترة من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٧

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	النسبة	اسم الشركة	
0.186	0.16	0.166	0.137	0.128	0.056	0.107	0.097	0.126	0.078	0.045	ROA	الصناعات	1
0.267	0.267	0.251	0.174	0.156	0.068	0.144	0.124	0.169	0.122	0.087	ROE	الهندسية (يكون)	
0.187	0.118	0.258	0.356	0.458	0.369	0.291	0.212	0.183	0.284	0.338	ROA	الاسكندرية	2
0.200	0.196	0.264	0.156	0.185	0.236	0.384	0.278	0.248	0.396	0.702	ROE	للزيوت المعدنية - اموك	
0.120	0.113	0.065	0.056	0.002	0.001	-0.006	0.058	0.07	0.066	0.063	ROA	ليسكو مصر	3
0.164	0.319	0.215	0.268	0.025	0.03	-0.016	0.011	0.131	0.152	0.142	ROE		
0.660	0.846	0.658	0.456	0.356	0.325	0.27	0.309	0.289	0.296	0.341	ROA	سيدي كريس	4
0.968	1.104	0.952	0.958	0.856	0.456	0.356	0.339	0.325	0.396	0.443	ROE	للبيروكيمياويات	
0.114	0.152	0.051	0.059	0.069	0.069	0.339	0.309	0.315	0.256	0.208	ROA	ابوقبير للاسمدة	5
0.210	0.274	0.084	0.1	0.115	0.108	0.447	0.413	0.458	0.609	0.459	ROE		
0.139	0.155	0.145	0.136	0.12	0.138	0.032	0.054	0.051	0.086	0.121	ROA	السويدى	6
0.571	0.544	0.456	0.663	0.62	0.301	0.081	0.141	0.127	0.215	0.229	ROE	للكابلات	
0.121	0.142	0.103	0.981	0.092	0.09	0.07	0.1	0.118	0.131	0.157	ROA	الشرقية للدخان	7
0.213	0.282	0.202	0.198	0.168	0.175	0.185	0.256	0.288	0.331	0.348	ROE		
0.055	0.028	0.035	0.08	0.076	0.064	0.045	0.062	0.066	0.06	0.079	ROA	النساجون	8
0.282	0.456	0.351	0.235	0.086	0.078	0.09	0.125	0.122	0.123	0.143	ROE	الشرقيون	
0.222	0.425	0.369	0.057	0.038	0.049	0.072	0.069	0.096	0.087	0.052	ROA	العز الذخيلة	9
0.373	0.657	0.456	0.229	0.15	0.172	0.1	0.098	0.216	0.285	0.135	ROE	للصلب - الاسكندرية	
0.015	0.038	0.021	0.03	-0.03	-0.08	0.07	0.034	0.03	0.302	0.061	ROA	كفر الزيوت	10
0.037	0.067	0.039	0.05	-0.01	-0.01	0.06	0.051	0.085	0.075	0.084	ROE	للمبيدات والكيماويات	
-0.057	-0.28	0.002	0.03	0.021	0.021	0.041	0.018	0.048	0.051	-0.07	ROA	الزيوت	11
-0.089	-0.45	0.003	0.041	0.049	0.05	0.051	0.021	0.06	0.071	-0.1	ROE	المستخلصة ومنتجاتها	
0.076	0.064	0.062	0.087	0.157	0.132	0.073	0.066	0.086	0.051	0.014	ROA	مصر لصناعة	12
0.110	0.073	0.082	0.102	0.182	0.153	0.098	0.084	0.115	0.186	0.062	ROE	الكيماويات	
0.043	0.05	-0.04	-0.06	-0.02	0.01	0.029	0.014	0.034	0.016	0.033	ROA	الاسكندرية للغزل	13
0.076	0.08	-0.07	-0.01	-0.03	0.015	0.032	0.015	0.037	0.021	0.042	ROE	والنسج	

												(سبينالكس)	
0.090	0.022	0.096	0.104	0.137	0.13	0.02	-0.02	0.034	0.021	0.022	ROA	تكييف مصر	14
0.244	0.339	0.239	0.19	0.209	0.2	0.035	-0.03	0.041	0.035	0.031	ROE	(ميراكو)	
0.096	0.17	0.06	-0.05	0.02	0.02	0.028	0.012	0.033	0.02	0.054	ROA	الدولية	15
0.132	0.19	0.01	-0.09	0.03	0.04	0.035	0.015	0.041	0.05	0.152	ROE	للمحاصيل الزراعية	
0.143	0.154	0.012	0.05	0.016	0.041	0.032	0.09	0.086	0.121	0.123	ROA	العربية	16
0.229	0.253	0.013	0.026	0.022	0.045	0.045	0.064	0.074	0.13	0.143	ROE	للمصناعات الهندسية	
0.036	0.0163	0.027	0.028	0.01	0.003	0.059	0.095	0.144	0.061	-0.04	ROA	الكابلات	17
0.172	0.186	0.145	0.042	0.014	0.003	0.005	0.005	0.004	0.074	-0.08	ROE	الكهربائية المصرية	
0.091	0.094	0.176	0.038	0.056	0.011	0.063	0.084	0.098	0.085	0.042	ROA	جبهة للصناعات	18
0.156	0.164	0.152	0.074	0.115	0.022	0.103	0.139	0.321	0.311	0.33	ROE	الغذائية	
0.092	0.085	0.109	0.082	0.09	0.013	0.02	0.042	0.03	0.02	0.05	ROA	الوطنية لمنتجات	19
0.175	0.168	0.195	0.181	0.155	0.053	0.02	0.044	0.02	0.03	0.045	ROE	الذرة	
0.028	0.034	0.038	0.04	0.001	-0.07	0.023	0.021	0.022	0.021	0.029	ROA	المصرية	20
0.052	0.061	0.063	0.067	0.002	-0.23	0.03	0.028	0.031	0.034	0.032	ROE	لصناعة النشا والجلوكوز	
0.073	0.063	0.047	0.058	0.059	0.046	0.034	0.02	0.013	0.012	0.084	ROA	المالية	21
0.098	0.108	0.08	0.1	0.104	0.088	0.069	-0.01	0.03	0.066	0.167	ROE	والصناعية المصرية	
0.167	0.169	0.155	0.002	0.002	0.01	0.083	0.099	0.098	0.094	0.094	ROA	غاز مصر	22
0.18.8	0.186	0.189	0.004	0.004	0.026	0.157	0.159	0.185	0.188	0.168	ROE		

جدول رقم (٢)

متوسط نسب الربحية لعينة الدراسة

متوسط العائد على حقوق الملكية (ROE)	العائد على الاصول (ROA)	العام المالي
0.1711	0.0864	2007
0.1773	0.1009	2008
0.1422	0.0941	2009
0.1077	0.0839	2010
0.1141	0.0816	2011
0.0945	0.0658	2012
0.1458	0.0845	2013
0.1708	0.1253	2014
0.1987	0.1189	2015
0.2556	0.1348	2016
0.2689	0.1389	2017

جدول رقم (٣)

التحليل الاحصائي لنسب الربحية كعلاقة مع الزمن

المتغير	مقدار التغير	معامل الارتباط	اتجاه العلاقة	إختبار (F)	مستوى الدلالة
معدل العائد على الاصول	56.05%	0.585	ايجابية	4.167	0.026
معدل العائد على حقوق الملكية	49.42%	0.438	ايجابية	11.904	0.052

* العلاقة دالة احصائية عند مستوى دلالة اقل من ٥% .

ملحق (٥)

إختبارات السببية

جدول رقم (١)

إختبار السببية بين نظم المعلومات المحاسبية ومعدل العائد على الاصول

Pairwise Granger Causality Tests
Date: 12/06/18 Time: 18:45
Sample: 1 162
Lags: 2

Null Hypothesis:	Obs	F-Statistic	Prob.
AIS does not Granger Cause ROA	162	11.2565	0.0085
ROA does not Granger Cause AIS		9.0254	0.0622

جدول رقم (٢)

إختبار السببية بين نظم المعلومات المحاسبية ومعدل العائد على حقوق الملكية

Pairwise Granger Causality Tests
Date: 29/04/17 Time: 14:59
Sample: 1 162
Lags: 2

Null Hypothesis:	Obs	F-Statistic	Prob.
AIS does not Granger Cause ROE	162	5.18171	0.0021
ROE does not Granger Cause AIS		1.03480	0.0785

ملحق (٦)

نتائج تحليل الانحدار المتعدد بين تطبيق نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد

على الأصول ومعدل العائد علي حقوق الملكية

الانحدار المتعدد للتطبيق نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد على الأصول

Dependent Variable: معدل العائد على الأصول

Method: Least Squares

Date: 12/06/18 Time: 20:02

Sample: 1162

Included observations: 162

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	5.645368	1.628746	4.29833	0.0000
X1	0.194697	0.067189	1.97341	0.0234
X2	0.45298	0.089711	2.879706	0.0167
X3	0.25041	0.089074	2.340985	0.0359
R-squared	0.34575	Mean dependent var		34.15673
Adjusted R-squared	0.2819	S.D. dependent var		2870707
S.E. of regression	1.4933	Akaike info criterion		2.78756
Sum squared resid	658.3675	Schwarz criterion		3.999278
Log likelihood	-405.3733	Hannan-Quinn criter.		3.746493
F-statistic	16.5631	Durbin-Watson stat		0.34989
Prob(F-statistic)	0.000000			

الانحدار المتعدد للتطبيق نظام المعلومات المحاسبي ومعدل العائد

على حقوق الملكية

Dependent Variable: معدل العائد على حقوق الملكية

Method: Least Squares

Date: 12/06/18 Time: 20:11

Sample: 1162

Included observations: 162

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	5.567968	1.184560	4.987803	0.0000
X1	0.139764	0.060870	2.296099	0.0326
X2	0.358787	0.890984	5.67453	0.0000
X3	0.298702	0.090872	3.18885	0.0029
R-squared	0.456996	Mean dependent var		17.98765
Adjusted R-squared	0.455114	S.D. dependent var		1.78003
S.E. of regression	1.8765	Akaike info criterion		3.987556
Sum squared resid	356.7800	Schwarz criterion		4.398759
Log likelihood	-389.8712	Hannan-Quinn criter.		3.98741
F-statistic	39.556713	Durbin-Watson stat		0.79987
Prob(F-statistic)	0.000000			

