

تاريخ الـرسال (2019-05-14). تاريخ قبول النشر (2019-08-17)

*.1

د. سناء يوسف احمد نصر

اسم الباحث الأول:

قسم المحاسبة جامعة الطائف بمدينة
الطائف منطقة الحوية

¹ اسم الجامعة والبلد (لأول)

أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان

* البريد الالكتروني للباحث المرسل:

E-mail address:

sanaa_nasr@ymail.com

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى اختبار أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان خلال الفترة الزمنية 2009-2015. ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تم قياس القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية من خلال جودة المنتجات والكفاءة الإنتاجية وفاعلية سلسلة التوريد وتحسين اتخاذ القرارات، حيث استخدم أسلوب الاستبانة وتضمن متغيرات أنموذج الدراسة الخاصة بأبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية والمتمثلة بجودة المنتجات وتحسين اتخاذ القرارات، حيث تكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها حتى نهاية عام 2015 (57) شركة صناعية حيث تكونت عينة الدراسة من (48) شركة وقد تم استخدام البيانات المالية الصادرة عن الشركات الصناعية المنشورة في بورصة عمان وتعلق بالنسب المالية التي تخص الأداء المالي (السوقي) كمتغير تابع والمتغيرين المستقلين الكفاءة الإنتاجية وفاعلية سلسلة التوريد. توصلت هذه الدراسة إلى عدم وجود أثر معنوي لأبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على مؤشرات الأداء السوقي (عائد السهم السوقي، نسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية). أوصت الدراسة بضرورة الاعتماد على زيادة مستوى جودة المنتجات، من خلال الاعتماد على المعلومات المتعلقة بخدمات ما بعد البيع، وتوثيق العلاقة مع العملاء، لتحديد رغباتهم واحتياجاتهم كما أوصت بضرورة ربط عملية ترشيد المصاريف التشغيلية بتدفق المعلومات الوارد من نظم المعلومات، لكي تتم العملية دون حذف نشاط له قيمة في العملية التشغيلية، ويؤثر على مستوى الكفاءة الإنتاجية للشركة.

كلمات مفتاحية: القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية، الأداء المالي، الشركات الصناعية سوق عمان المالي.

The Impact of Accounting Information Systems

Value Added on the Financial Performance of Jordanian Industrial Companies Listed at Amman Stock Exchange

Abstract:

This Study aimed to test "The Impact of Accounting Information Systems' Value Added on the Financial Performance of Jordanian Industrial Companies Listed at Amman Stock Exchange" for the period 2009-2015. To achieve the objectives of the study The value added was measured according to product quality, production efficiency, supply chain effectiveness and improved decision making, the researcher used the questionnaire method that included the variables for Accounting Information Systems' Value Added represented by product quality and improving decision making. The study population consisted of the public shareholding industrial companies listed in (ASE) until the end of 2009- 2015 which was (57) industrial Companies. the study sample consisted of (48) companies. The study also used the financial statements published by the industrial companies in the ASE to evaluate the financial performance of Jordanian industrial companies and two variables productions efficiency and the effectiveness of supply chain . The study concluded that there is no significant impact of Accounting Information Systems' Value Added on Market Performance indicators (market stock return and market to book value ratio). The study recommended more reliance on improving product quality, by relying on after-sale service information, and keeping a close relationship with customers , to determine their needs. It also recommended the need to link the process of rationalization of operating expenses, the flow of information received from the information systems , so that the process is done without deleting any value added Accounting activity process which negatively on affects the production efficiency of the company.

Keywords: Accounting Information Systems' Value Added, Financial Performance, Industrial Companies. Amman Stock Exchange.

المقدمة

يشهد العالم تطوراً هائلاً بتكنولوجيا المعلومات فقد أحدث هذا التطور تعديلات جوهرية في نظم المعلومات المحاسبية إذ تقدم هذه التكنولوجيا إمكانيات وميزات ذات أهمية بالغة حيث ازدادت في السنوات الأخيرة قدرة المعلومات المحاسبية على الوفاء بمتطلبات الشركات فأصبحت إحدى الأدوات المهمة للقياس والتقرير عن أنشطتها وربحياتها. فرضت شدة المنافسة والتطور التكنولوجي السريع، في عالم الأعمال تحديات كبيرة وتغيرات معقدة مما يتطلب من الشركات إدراك أثر التطور التكنولوجي السريع، وما له من دور في إضافة قيمة لهذه الشركات وتحقيق الهدف الرئيس وهو الربحية والنمو وبالتالي تعظيم قيمتها السوقية وزيادة ثروة المالكين. ونتيجة للتطورات الحاصلة في عالم الأعمال، واستخدام التكنولوجيا على نطاق واسع في الشركات لتسهيل عملها وإنجازه بفترة زمنية وجيزة، فلقد اتجه النظام المحاسبي نحو الحوسبة كغيره من الأنظمة العاملة في تلك الشركات. تعتبر نظم المعلومات المحاسبية ذات أهمية بالغة حيث تعتبر شرياناً رئيساً يزود الإدارة بمعلومات تساعد في اتخاذ القرارات، والقيام بأعمالها كالرقابة على أدائها، وبالتالي تحقيق أهداف الشركة ككل والمحافظة على وجودها واستمراريتها (Khan, 2017). أن الاهتمام بتلك النظم له أثر واضح على الأداء المالي للشركات بالإضافة الى زيادة الاهتمام بمشاركة المحاسبين في مراحل تطوير نظم المعلومات المحاسبية لما لتلك المشاركة من أثر ايجابي و واضح على نجاح أداء تلك النظم، فهي توفر الأساس العريض للمديرين لاتخاذ قراراتهم وتطوير الاستراتيجيات وتقييمها (ناعسة، 2007). وبذلك فقد باتت نظم المعلومات المحاسبية من الركائز المهمة للشركات وأصبح الاهتمام بتلك النظم له أثر واضح على الأداء المالي لها، حيث تنظر تلك الشركات لنظم المعلومات المحاسبية على أنها أصل يحقق لها المنافع المتمثلة بالقيمة المضافة مما ينعكس على أدائها (Al-Dalaïen, and Khan, 2018) (Khan, A. 2017).

مشكلة الدراسة

تتمثل مشكلة الدراسة في تقرير ما اذا كان لنظم المعلومات المحاسبية قيمة مضافة على الأداء المالي للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان، حيث أن الإهتمام بتصميم نظم المعلومات المحاسبية يعمل على تحسين نوعية الخدمات وتقليل التكلفة وتحسين الكفاءة الانتاجية وتحسين القدرة على اتخاذ القرارات والعمل على زيادة تبادل المعرفة. حيث بينت نتائج الدراسات وجود تأثيراً مهماً لنظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي. (Beg Kashif 2018) (Borhan and Nafees 2018) (Rehab 2018) (Ironkwe and Nwaiwu 2018) (Borhan and Bader 2018) (Akanbi and Adewoye 2018) (2018) في المقابل بينت نتائج الدراسات الى عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي (Al-Dalaïen, and Khan, 2018) (Khan, A. 2017) (2011) (كلبونة وآخرون، 2011).

ويمكن صياغة مشكلة الدراسة من خلال الأسئلة التالية:

1. هل يوجد أثر للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي مقاساً بمؤشرات الاداء السوقي في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان؟
ويتفرع عن هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالية:
أ. هل يوجد أثر للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي مقاساً بعائد السهم السوقي في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان ؟
ب. هل يوجد أثر للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان ؟

أهداف الدراسة

يمكن تحديد أهداف الدراسة بالنقاط التالية:

1. بيان كيفية إضافة نظم المعلومات المحاسبية قيمة للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان.
2. قياس أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي مقاساً بمؤشرات الأداء السوقي في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان.
3. تقديم التوصيات المناسبة التي من شأنها أن تسهم في تحسين القيمة المضافة من نظم المعلومات المحاسبية للشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان.

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في تناولها لأحد الموضوعات الهامة والمعاصرة و المتمثل في بيان كيفية إضافة نظم المعلومات المحاسبية قيمة للشركات، حيث جاءت هذه الدراسة لبيان أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، حيث تساهم نظم المعلومات المحاسبية الناجحة في إضافة قيمة للشركة، عن طريق تحسين الكفاءة الانتاجية و تحسين جودة المنتجات وتحسين اتخاذ القرارات وتحسين فاعلية سلسلة التوريد، مما يساعد ادارة تلك الشركات على البقاء و النمو و الازدهار، وكذلك أطراف خارج لهذه الشركات كالمستثمرين والمقرضين والجهات الحكومية كدائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

الإطار النظري

إن المدخل الصحيح لفهم نظم المعلومات المحاسبية، هو من خلال استعراض المفاهيم الأساسية للنظم، حيث سيتم الحديث عن النظام و نظم المعلومات و نظم المعلومات المحاسبية كمايلي:

النظام هو مجموعة (اثنان أو أكثر) من العناصر المترابطة، والتي تتفاعل مع بعضها من أجل تحقيق هدف معين (Romney & steinbart,2012,p24). وفي تعريف آخر نرى أن النظام يعرف على أنه اصطلاح يستخدم على نطاق واسع في الحياة اليومية، حيث يتردد كثيراً، مثل النظام الاقتصادي، والنظام الاجتماعي، ونظام المعلومات وغيرها. وفي إدارة الأعمال يتم النظر لأي منظمة على أنها نظام يتكون من مجموعة من النظم الفرعية، مثل نظام الإنتاج، أو النظام المالي، أو نظام المعلومات (غنيم، 2004، ص43). كما يعرف بأنه مجموعة من العناصر المادية (الآلات، المعدات، قطع الغيار، وغيرها) الخطوات الإدارية (تخطيط، تنظيم، رقابه، توجيه) المترابطة والمتكاملة والمنسجمة مع بعضها البعض ومع البيئة المحيطة ضمن سلسلة من العلاقات، بهدف القيام بوظيفة محددة أو تحقيق هدف معين، حيث ترتبط هذه العناصر مع بعضها بعلاقات تبادلية يقوم كل منها بدوره من أجل الوصول إلى الهدف الذي يسعى إليه النظام (قاسم، 2008، ص18). نلاحظ من التعريفات السابقة أن النظام يعبر عن طبيعة العلاقة التي تربط العناصر الخاصة بتحقيق هدف من خلال تفاعلها بطريقة معينة.

يوجد عدت تعاريف لنظم المعلومات منها تعريف (حلمي 2005، ص99) الذي عرفها بأنها المكونات المادية والبرمجيات ووسائل الاتصال عن بعد وإدارة قواعد البيانات وتقنيات معالجة المعلومات الاخرى المستخدمة في نظم المعلومات المعتمدة على الحاسوب . كما يعرفها (Laudon,2008,p13) بأنها مجموعة من العناصر المترابطة مع بعضها البعض والتي تقوم بجمع أو استرجاع ومعالجة وتخزين وتوزيع المعلومات بغرض دعم صناعة القرار والتنسيق والتحكم بالمؤسسة، بالإضافة إلى مساعدة المديرين والعاملين في حل المشاكل وتصور الموضوعات الصعبة، وإنشاء أصناف جديدة. وقد عرف (Jessup & Valacich, 2003, 4) نظام المعلومات بأنه: " منظومة متكاملة من العناصر والمكونات والسياسات والإجراءات المتمثلة في القطع المادية والبرمجيات وشبكات الاتصال التي تربطها علاقات متبادلة من أجل الحصول على البيانات والتي تهدف إلى إجراء العمليات التشغيلية وإتمام الوظائف والأنشطة التي تمكن النظام من الوصول إلى النتائج المطلوبة وتحقيق الأهداف التي

يسعى إليها. وعرف أيضاً بأنه: "مجموعة من الموارد والمكونات المتفاعلة مع بعضها، والمترابطة بشكل منتظم، بهدف الوصول إلى المعلومة الضرورية، ومعالجة وتخزين وإيصال المعلومات إلى المعنيين بها بالشكل والوقت المناسب لمساعدتهم في إتمام مهامهم الموكلة إليهم" (قاسم، 2008، ص19). كما عرف أيضاً بأنه: مجموعة من الأفراد والإجراءات والتجهيزات والبرمجيات وقواعد البيانات التي تعمل على جمع المعلومات وتخزينها ومعالجتها يدوياً أو آلياً وإيصالها للمستفيدين منها (حسنية، 2008، ص34) من التعريفات السابقة نلاحظ أن نظم المعلومات تمثل مورد هام ورئيس للشركات حيث يوفر لها المعلومات المناسبة التي تساعدها في إحداث التغييرات الضرورية التي تجعلها تتميز عن غيرها من المنشآت العاملة في نفس المجال.

تعتبر الشركات والمؤسسات مرآة للأوضاع الاقتصادية والمالية والاجتماعية، فهي تمثل مصادر خصبة بالمعطيات الأساسية الضرورية لتوجيه وتخطيط السياسات الاقتصادية والاجتماعية والمالية (اسماعيل، 2005، صص37-36). من جهة أخرى فإن نظم المعلومات تقوم على تحسين أداء الوحدة الاقتصادية، وتقييم المساهمة الكلية لنظام المعلومات من منظور مالي من خلال الربط بين التكاليف والاستثمارات في نظام المعلومات، وبين التطور في أداء الوحدة الاقتصادية لتستطيع تحقيق أهدافها. وبهذا فإن أهمية نظم المعلومات تكمن في أنها تستطيع تنفيذ مجموعة من النشاطات داخل الوحدة الاقتصادية، ومن أهمها تحديد المشكلة ومعرفة عناصرها، أي أنها تحدد عناصر المشكلة بدقة ثم تقوم بالتخطيط لوضع الحلول، فتوفر معلومات دقيقة تزيد من مستوى التخطيط، وبالتالي تساعد في اتخاذ القرارات السليمة، ثم تساعد في متابعة ورقابة الكثير من النشاطات داخل المنشأة (الدراوي و ذبيان، 2005، ص33).

بالنظر لما سبق فإننا نرى أن البيانات والمعطيات والأحداث التي يتم تجميعها تشكل المكون الأول لنظم المعلومات والتي تسمى المدخلات حيث يتم معالجتها للوصول للمعلومات وهي المكون الأخير الذي يعبر عنه بالمرجات حيث تهدف هذه العملية ككل إلى الحصول على المعلومات الملائمة وبالوقت المناسب لتمكين الإدارة من القيام بوظائفها وتحقيق أهداف الشركة واتخاذ القرارات المناسبة.

دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين اتخاذ القرار

تعتبر عملية اتخاذ القرار نشاطاً معتمداً متعدد الخطوات، إذ تبدأ العملية بتحديد المشكلة ثم تجميع وتفسير المعلومات، ثم تقييم طرق حل المشكلة، واختيار منهجية الحل، ثم التنفيذ، ويمكن نظام المعلومات المحاسبي الجيد تقديم المساعدة في جميع مراحل اتخاذ القرار، ويمكن أن تساعد التقارير في تحديد المشكلات أيضاً، حيث يمكن تزويد المستخدمين بنماذج قرار، وأدوات تحليلية مختلفة، ويمكن لغايات الاستفسار أن تسهل عملية جمع البيانات ذات الصلة، والتي يعتمد عليها في اتخاذ القرار، ويمكن لأدوات مختلفة مثل الواجهات الصورية، أن تساعد متخذ القرار في تفسير نتائج نموذج القرار، وتقييم واختيار المناسب من بين البدائل (Al-Dalaien, and Khan, 2018)(Khan, A. 2017). (Alnajjar, 2017 Romney, 2003 Grande et al, 2011)

أهمية الأداء المالي

يحتاج المديرون لقياس الأداء المالي للمساعدة في التنبؤ باستمرار، وأن المقاييس تستخدم باستمرار في تقييم الأداء المالي والتنبؤ في نجاح قيادة الشركة وتركيز رؤية المدراء على ماذا يحدث أو ما سوف يحدث. (Bradfield et al, 2001, p6) تكتسب عملية تقييم الأداء أهمية كبيرة لدى الإدارة، فهي تعتبر عملية رقابية على تنفيذ الأنشطة من أجل تحقيق الأهداف، وتحديد مدى التلاؤم والإنسجام بينها وخاصة فيما يتعلق بالأنشطة الإنتاجية والتسويقية والمالية بغية تحقيق مخزون اقتصادي وفير والحد من الفقد والضبايع والإسراف المالي والاحتفاظ بمستوى عالٍ من السيولة والربحية بهدف تعظيم قيمتها وحمايتها من خطر الإفلاس وعدم القدرة على الاستمرار، وزيادة ولاء وانتماء الزبائن لها ومضاعفة عدهم، بالإضافة إلى دورها الهام في كشف مواطن الخلل والتقصير بشكل عام وتقديم الحلول والإجراءات الناجعة والتي تهدف إلى تحقيق الاستمرارية في العمل

على المدى البعيد، فهي تعد منبع المعلومات التي تمتد بها كافة الأطراف المعنيين بها، سواء من داخل الشركة أو من خارجها، والتي تقدم الدعم والعون لهم في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات المناسبة (عقيلي، 2005، 376). ولا يقتصر دور عملية تقييم الأداء على ذلك وحسب، وإنما أيضا في تقييم أداء مواردها البشرية والنهوض بها (Decenzo & Robbins, 321, 2006)، من خلال استثمار طاقاتهم الكامنة والاستفادة من قدراتهم الفكرية، والإبداعية باتباع استراتيجيات تحثهم فيها على تطوير ذاتهم، بما يحقق لهم التقدم والتطور في الأداء، وتعزيز الشعور بالمسؤولية، تجاه تحقيق الأهداف، الأمر الذي يترتب عليه تحقيق المنظمة لمستوى عالٍ من الأداء (Jones & George, 2004, 376). ولتحقق الأهمية المترتبة على عملية تقييم الأداء يتوجب الاستناد على مجموعة من المؤشرات والمقاييس والتي تعمل على قياس الأداء الفعلي لما أنجز من أعمال ومدى مطابقتها، فهي تمثل مجموعة من الوسائل التقنية، لمعايير الأداء المحددة مسبقا (خشارمة، 2005، 297).

الدراسات السابقة

لقد تم مراجعة العديد من الدراسات السابقة، والتي حاولت الباحثة من خلالها استعراض ما يتعلق بالمتغيرات المستقلة والتابعة المبينة بانموذج الدراسة وسيتم عرض هذه الدراسات كمايلي:

كما قامت دراسة (غنيم، 2004) إلى استكشاف مدى توفر البنية التحتية لنظام المعلومات الإدارية المحوسبة، وصنع القرارات الإدارية في بلديات قطاع غزة، إضافة إلى التعرف على أهم العوامل التي تؤثر على استخدام نظم المعلومات الإدارية المحوسبة في صنع القرارات. وقد أظهرت الدراسة وجود علاقة طردية قوية، بين توفر البنية التحتية لنظم المعلومات الإدارية المحوسبة، وبين إنتاج واستخدام المعلومات اللازمة لصناعة القرار. كذلك أثبتت الدراسة وجود علاقة معنوية طردية، بين وجود نظم المعلومات الإدارية المحوسبة وبين إنتاج المعلومات اللازمة لاتخاذ القرار. كما أظهرت الدراسة ضعف قدرة النظام على تغطية كافة جوانب العمل، توفير المعلومات اللازمة لتحديد أهداف واستراتيجيات البلدية، أو توفير المعلومات اللازمة للتخطيط قصير الأجل.

قامت دراسة (دعاس، 2006) بتطوير نموذج لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية. لغرض الإجابة عن عناصر الدراسة تم تحديد نموذج أولي لتطبيق الدراسة، تم تطويره إلى نموذج معدل يلاءم طبيعة الدراسة حيث استجابت سبع شركات لتحديد الاحتياجات وتطبيق النموذج المقترح من أصل تسع شركات. خلصت هذه الدراسة إلى أن هناك حاجة كبيرة لعناصر نظام المعلومات المحاسبي.

هدفت دراسة (Ismail & King, 2007) الى التعرف على العوامل التي تؤثر على توظيف نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المتوسطة وصغيرة الحجم في ماليزيا. وقد تكونت عينة الدراسة من شركات لديها نظم معلومات محاسبية وعددها (214) شركة. وتوصلت الدراسة الى النتائج التالية: إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يمكن الشركات من إعطاء معلومات دقيقة للمؤسسات الحكومية ذات العلاقة. أن أنظمة المعلومات المحاسبية تعمل بشكل دقيق بربط المعلومات من الأعلى والأسفل ويساعد العاملين في الشركات لتحقيق أهدافهم.

قامت دراسة (Esmeray 2016) بتقديم أدلة تجريبية في قياس العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية (AIS) من قبل الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم في تركيا، ومؤشرات أداء الشركات المحسنة Kayseri. هي واحدة من أنجح مراكز صناعة الأثاث في تركيا، وقد حققت عائدات تصدير بأكثر من مليار دولار في عام 2007. يتم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من مقابلات مع 60 شركة في المنطقة الصناعية المنظمة بواسطة المربعات الصغرى. بينت نتائج الدراسة أن هناك علاقة إيجابية وذات دلالة إحصائية بين استخدام AIS والحالة التعليمية للمديرين. علاوة على ذلك، مع ارتفاع عدد الموظفين، يزداد استخدام نظام AIS أيضاً، كما وجدت الدراسة وجود علاقة إيجابية بين استخدام نظام AIS والنمو البيع والعملاء الإيرادات.

هدفت دراسة (الداية ، 2009) إلى تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، ومن اجل تحقيق أهداف هذه الدراسة و استكمال الجانب التطبيقي فقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي للحصول علي البيانات المتعلقة بالجانب النظري ، كما تم استخدام الإستبانة لجمع البيانات الأولية المتعلقة بموضوع الدراسة ، ومن ثم تفريغها و تحليلها باستخدام برنامج spss الإحصائي و استخدام الاختبارات و المعالجات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول إلي دلالات ذات نتيجة تدعم موضوع الدراسة ، حيث تم توزيع الإستبانة علي كافة المحاسبين في شركات قطاع الخدمات في قطاع غزة الذين يعدون القوائم المالية. ولقد توصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج منها أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين و حجم الإيرادات و حجم رأس المال له اكبر الأثر علي استخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية ، كذلك إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي إلي تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات و ملائمتها و إمكانية الاعتماد عليها و الحصول عليها في الوقت المناسب.

أظهرت دراسة (بن محمد ومساوي، 2009) أثر استخدام نظم المعلومات على أداء المؤسسات الاقتصادية، من خلال أربعة محاور أساسية التي تشكل في مجملها الأداء الكلي ، وهي أثر استخدام نظم المعلومات على الأداء الإداري والأداء الوظيفي، والأداء المالي، والأداء التسويقي، بالإضافة الى التعرف إلى أهم العراقيل، التي تؤثر على الاستخدام الأمثل لنظم المعلومات، وقد اختيرت شركات التأمين مجتمعاً لهذه الدراسة نظراً لأهميتها الاقتصادية والاجتماعية. ولتحقيق أهداف البحث تم تطوير استبيان وزع باليد على عينة من العاملين في شركات التأمين في ولاية قسنطينة وقد تم اعتماد (40) استبيان من الاستبيانات الخمسين الموزعة. توصلت هذه الدراسة أيضاً إلى أن لاستخدام نظم المعلومات في شركات التأمين دوراً مهماً على أدائها الإجمالي، 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 المتاحة.

هدفت دراسة (Grande et al,2011) إلى قياس العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية (AIS) من قبل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم الشركات في إسبانيا، وتحسين أداء الشركات ومؤشراتها، أظهرت الدراسة أن هناك علاقة إيجابية بين الشركات الصغيرة والمتوسطة التي تستخدم نظام المعلومات الإدارية في الإدارة المالية والمصرفية ومقاييس أداء أفضل. يقدم هذا البحث قيمة مضافة في الأدبيات المحاسبية بالنظر إلى ندرة الأعمال التي تتناول العلاقة بين تطبيق واستخدام AIS ومؤشرات الأداء والإنتاجية في الشركات الصغيرة والمتوسطة في إسبانيا.

هدفت هذه الدراسة (كلبونة وآخرون ،2011) إلى اختبار مدى تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وذلك من خلال مقارنة متوسطات بعض المقاييس المالية للأداء قبل استخدام نظام المعلومات المحاسبي المحوسب وبعد استخدامه، وقد تم استخدام بعض مقاييس الأداء المالي مثل العائد على الأصول (ROA) و العائد على حقوق الملكية (ROE) و العائد على السهم الواحد (EPS) قبل استخدام نظام المعلومات المحاسبي في الشركات وبعد استخدامه. دلت نتائج التحليل الإحصائي على أنه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين متوسطات المقاييس المالية الثلاثة المستخدمة في الدراسة و هي (ROE)، ((ROA،EPS)) قبل تاريخ استخدام نظام المعلومات المحاسبي وبعد استخدامه، مما يدل على عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على أداء الشركات المالي، وقد كانت نتائج الدراسة مغايرة لنتائج العديد من الدراسات السابقة.

هدفت دراسة (مشتهى وآخرون، 2011) إلى قياس موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف الأردنية والفلسطينية، من خلال التعرف على مدى توفيرها لمبادئ موثوقية أنظمة المعلومات الموضوعة من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين، التي تشمل (5) مبادئ من شأنها توفير الثقة للنظم الإلكترونية. تم دراسة أثر ذلك في مؤشرات الأداء المصرفي الأردني والفلسطيني، والتي تشمل مؤشرات الأداء المالي والأداء التشغيلي وأداء

الأسهم، كما هدفت هذه الدراسة إلى فحص مدى تباين المصارف الأردنية والفلسطينية فيما يتعلق بمدى توفير أنظمة معلوماتها المحاسبية لمبادئ الثقة بالنظم. وباستخدام الأساليب المناسبة في جمع وتحليل البيانات، مع تعزيز نماذج الدراسة بالمتغيرات الضابطة. توصلت الدراسة إلى أن أنظمة معلومات المصارف الأردنية والفلسطينية تفي 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.

كما هدفت دراسة (Elena,etal,2011) إلى اختبار العلاقة ما بين نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم في إسبانيا ومؤشرات الأداء والإنتاجية للشركات عينة الدراسة. تم جمع المعلومات اللازمة من خلال استبانة تم توزيعها على عدد من الشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم، استخدمت الدراسة تحليل انحدار (Anova) لاختبار الفرضيات والحصول على نتائج الدراسة. أظهرت النتائج وجود علاقة إيجابية ما بين تطبيق وتطوير الشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم لنظم المعلومات المحاسبية من جهة، ومؤشرات الإنتاجية، والأداء المالي من جهة أخرى.

قامت دراسة (Soudani,2012) إلى التحقق من فوائد نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الفاعلية التنظيمية للشركات المدرجة في سوق دبي المالي تم جمع البيانات اللازمة من خلال استبانة تم تصميمها لهذه الغاية، تضمنت الاستبانة (21) سؤالاً تم توزيعها على (271) شركة من مختلف الصناعات تم استرداد (236) استبانة صالحة للتحليل. كما استخدمت الدراسة تحليل الانحدار لاختبار الفرضيات. أظهرت النتائج وجود أثر إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات عينة الدراسة، كما أظهرت النتائج عدم وجود علاقة ما بين نظم المعلومات المحاسبية، وفاعلية الإدارة.

هدفت دراسة (Pairat, 2012) إلى تقييم أثر فاعلية نظم المعلومات المحاسبية على الأداء. وقد تم تحديد فاعلية نظم المعلومات المحاسبية من خلال الأبعاد التالية:- موثوقية المعلومات، وملائمتها، والتوقيت المناسب للحصول عليها. أما الأداء فقد تم قياسه من خلال فقرات تشير إلى جودة أداء الشركات وقدرتها على الربحية. وتكونت عينة الدراسة من 511 من كبار المحاسبين في الشركات التايوانية والذين يشكلون أكثر من 11 % من إجمالي أفراد المجتمع، حيث تم توزيع استبانة باليد عليهم لضمان الثقة في الإجابة عن فقرات الاستبانة. وقد توصلت الدراسة إلى وجود أثر لأبعاد الفاعلية على الأداء وذلك عند دراسة الأبعاد (الموثوقية، والملائمة، والتوقيت المناسب) منفصلين ومجمعين، واستطاعت الموثوقية تفسير 44.1 % من التباين الحاصل في الأداء، في حين فسرت الملائمة 21.1 %، أما التوقيت المناسب فقد فسر 41.1 %.

هدفت دراسة (إسماعيل، 2013) إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات، وذلك من خلال الاطلاع ومراجعة نظم المعلومات المحاسبية، وبيان طبيعة علاقتها باتخاذ القرارات. تم اختبار خصائص المعلومات المحاسبية والمتمثلة في الملاءمة والموثوقية كأساس لقياس قطرة النظام على ضمان مخرجات ذات جودة. وقد أشارت النتائج إلى أن نظم المعلومات المحاسبية القادرة على ضمان تدفق مستمر للبيانات على كافة المستويات إنما هي دليل على قدرة هذا النظام على التأثير المباشر على عملية اتخاذ القرار خاص.

هدفت دراسة (Saeidei, 2014) إلى اختبار أثر نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي، استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي وقد تم جمع البيانات اللازمة من خلال استبانة تم توزيعها على أعضاء الإدارة العليا وتشتمل على 30 سؤالاً قد تم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS لاختبار كل علاقة. بعد التحليل أظهرت هذه الدراسة وجود أثر إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على كل من قيمة المعرفة لدى الإدارة والمحاسب وتحسين اتخاذ القرارات والأداء المالي والكفاءة باستخدام المصادر المتوفرة في المنظمة ولكن هذا الأثر ظهر بشكل هام على الأداء المالي للمنظمة فقط. كما أظهرت النتائج عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية على أداء الإدارة.

قامت دراسة (Muhannad, 2014) إلى اختبار أثر نظم المعلومات المحاسبية، المطبقة في الشركات الخدمية المدرجة في سوق عمان المالي، على التجارة الإلكترونية من خلال ثلاثة محاور رئيسة تضمنت دقة المعلومات الناتجة عن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية ودورها في تطوير التجارة الإلكترونية، وعلاقة نظم المعلومات المحاسبية المطبقة بأداء التجارة الإلكترونية وأثره على مكونات نظم المعلومات المحاسبية، والمحور الثالث الذي تضمن أثر نظم المعلومات المحاسبية المطبق على أداء التجارة الإلكترونية ودوره في تغيير المصادر المادية والموارد البشرية للشركات. تكونت عينة الدراسة من شركات التأمين التابعة للقطاع الخدمي والمدرجة في سوق عمان المالي والتي مارست أعمالها منذ عام 2008 على الأقل ولغاية 2014 ، تم جمع المعلومات اللازمة من خلال استبانة تم توزيعها على المدراء الماليين ، حيث تم توزيع (75) استبانة تم استرداد (70) منها صالحة للتحليل، استخدمت الدراسة تحليل الانحدار لاختبار الفرضيات. أظهرت النتائج أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد بشكل ملحوظ في تنفيذ وأداء التجارة الإلكترونية، كما أظهرت النتائج أن نظم المعلومات المحاسبية في ظل التجارة الإلكترونية ستختلف عنه في المجالات الأخرى من النشاطات التجارية، وأخيراً أظهرت النتائج أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سيؤثر في توزيع مصادر الشركات ومواردها البشرية.

هدفت دراسة (Alnajjar, 2017) بدراسة تأثير معرفة مديري المحاسبة ودعم الإدارة العليا على نظم المعلومات المحاسبية، وتحليل تأثير نظم المعلومات المحاسبية على إدارة الأداء والأداء التنظيمي. تم جمع البيانات من 74 شركة صغيرة ومتوسطة الحجم تتعلق بقطاعات التجارة والخدمات والتصنيع. تم استخدام SPSS و AMOS لإجراء تحليل الانحدار، بناءً على النتائج ، أظهرت هذه الدراسة إلى أن معرفة مديري المحاسبة ودعم الإدارة العليا لها تأثير كبير على أنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسة، وبالتالي تؤثر نظم المعلومات المحاسبية أيضاً بشكل كبير على إدارة الأداء والأداء التنظيمي لتلك المنظمة. باستخدام نظم المعلومات المحاسبية ، يحصل صناع القرار على معلومات مفيدة ويستخدمونها في صنع القرار وبناء الإستراتيجية لتحقيق الأهداف والغايات التنظيمية والتي من شأنها زيادة أداء الشركة.

بحثت دراسة (Beg Kashif (2018) في دور نظام المعلومات المحاسبية في الأداء المالي لعشر شركات هندية كبرى . تم استخدام استبيان على عينة مكونة من 283 موظفاً . بينت نتائج الدراسة وجود تأثيراً مهماً لنظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي في الشركات قيد الدراسة.

قامت دراسة (Khan, A. 2017) بدراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الأداء التنظيمي. تم جمع البيانات من خلال استبيانات. قامت الدراسة بقياس دور نظم المعلومات المحاسبية في الأداء التسويقي والأداء الوظيفي والأداء المالي . تكونت حجم عينة الدراسة على 174 موظفاً يعملون في شركة P&G Limited. تم استخدام الانحدار البسيط لتحليل. بينت نتائج الدراسة تأثير نظم المعلومات على الأداء التسويقي والأداء الوظيفي، ولم يتم العثور على تأثير في الأداء المالي، كما بينت نتائج الدراسة وجود تأثير قوي لنظام المعلومات المحاسبية على الأداء التنظيمي

بحث دراسة (Al-Dalaien, and Khan, 2018) "في تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي. تم استخدام استبيان مصمم بشكل جيد لجمع البيانات من الموظفين العاملين في شركات العقارية الأردنية. تم اعتبار الأداء المالي متغيراً تابعاً بينما كان نظم المعلومات المحاسبية هو المتغير المستقل. قام الباحثون بتوزيع 250 استبياناً خلال الفترة 2017 حيث تم رفض 75 استبياناً وتم قبول 175 استبياناً للتحليل. أظهرت نتائج الدراسة على عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي.

بينت دراسة (Ironkwe and Nwaiwu, 2018) تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الشركات المالية وغير المالية. تكونت عينة الدراسة على (16) شركة مدرجة في بورصة نيجيريا. للفترة الممتدة (2011-2014). تم الحصول على البيانات من الاستبيانات الموزعة وتم تحليل البيانات التي تم جمعها باستخدام تقنيات الانحدار الخطي متعددة وبرنامج (SPSS).

أظهرت نتائج الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبية له تأثير إيجابي كبير على مؤشرات الشركات المالية وغير المالية للشركات في نيجيريا.

بحثت دراسة (Borhan and Nafees, 2018) في تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي لشركات عقارية مختارة في الأردن. تم جمع بياناتها من خلال استبيانات على 175 موظفاً مجمعة من 5 شركات في الأردن. كشفت النتائج أن هناك تأثير كبير لنظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات قيد الدراسة.

بحثت دراسة (Rehab, 2018) في تأثير نظم المعلومات المحاسبية على الأداء التنظيمي. جمعت الدراسة البيانات من خلال 137 استبياناً وزعت على الشركات الصغيرة والمتوسطة في المملكة العربية السعودية. بينت النتائج أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية له تأثير كبير على الأداء التنظيمي وتخفض التكاليف، وتحسين الجودة واتخاذ القرارات الفعالة.

قامت دراسة (Borhan and Bader, 2018) في دراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على ربحية البنوك التجارية في الأردن. تم جمع البيانات من خلال استبيانات وزعت على 206 موظف إداري في البنوك الأردنية. بينت النتائج وجود تأثير كبير لنظام المعلومات المحاسبية على ربحية البنوك قيد الدراسة.

بحثت دراسة (Akanbi and Adewoye, 2018) في آثار اعتماد نظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للبنك التجاري في نيجيريا. تم الحصول على البيانات من الاستبيانات، تكونت عينة الدراسة من 16 بنك تجاري. كشفت النتائج أن البنوك التجارية في نيجيريا تعتمد اعتماد كبير على نظم المعلومات المحاسبية في خدمة عملائها، وخلصت الدراسة إلى أن اعتماد نظم المعلومات المحاسبية له أهمية إيجابية مع جميع مؤشرات الأداء قيد الدراسة.

ما يميز هذه الدراسة

في حدود علم الباحثة لا يوجد دراسة سابقة حول بيان أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، لقد سعت هذه الدراسة لبيان هذا الأثر من خلال قياس المتغيرات المستقلة، المتمثلة بالقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (جودة المنتجات، الكفاءة الانتاجية، فاعلية سلسلة التوريد، تحسين اتخاذ القرارات) والمتغير التابع والمتمثل بالاداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، الذي تم دراسته من خلال (الأداء السوقي)، و ذلك للوصول إلى النتائج حول أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي للشركة مما ينعكس ايجابيا على قطاع الصناعة في الاردن مما سيساعده في حل مشكلاته و سيؤدي لتقدمه و ازدهاره.

منهج الدراسة

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، والذي يهدف إلى وصف ظواهر أو أحداث معينة، وجمع المعلومات عنها كما توجد عليه في الواقع، وتهتم أيضاً بتقرير ما ينبغي أن تكون عليه الظواهر، أو الأحداث التي تتناولها الدراسة، وذلك باقتراح الخطوات، أو الأساليب التي يمكن أن تتبع للوصول بها إلى الصورة التي ينبغي أن تكون عليها.

مجتمع الدراسة

يشمل مجتمع الدراسة جميع الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، والبالغ عددها حتى نهاية عام 2015 (57) شركة صناعية (www.ase.com.jo/ar).

عينة الدراسة

تم اختيار عينة تضم 48 شركة وتشمل 85.9 % من حجم المجتمع، وتم اختيار الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، والتي حققت الشروط الآتية:

- 1- لم تخضع الشركة للتصفية، ولا تعاني من تعثر مالي.
- 2- يتم تداول اسهم الشركة خلال فترة الدراسة (2009-2015)، ولم تتوقف عن التداول خلال الفترة.

3- تقوم الشركة بنشر قوائمها المالية دون انقطاع خلال الفترة (2009 – 2015).

وحدة التحليل

تم استهداف مديري الدوائر والأقسام الخاصة بالأمور المالية والرقابة والتدقيق الداخلي والانتاج والمشتريات والموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات في كل شركة، والبالغ عددهم 1440 مديراً تقريباً، وحسب ما أورده (Sekaran, 2000, 22) يعتبر حجم العينة (303) ممثلة لمجتمع الدراسة. وبعد توزيع (303) استبانة وبمتوسط (6) استبانات على كل شركة، تم استعادة (295) استبانة كان منهم (288) استبانة قابلة للتحليل أي بنسبة (95.1%) من الاستبانات الموزعة، وبلغ عدد الاستبانات غير القابلة للتحليل (8) استبانات لعدم اكتمالها.

اختبار ثبات أداة الدراسة

تم احتساب معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا Cronbach's Alpha، حيث كانت النتائج كما يلي:

الجدول (1): قيم معامل الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة

الرقم	البعد	قيمة ألفا
1	جودة المنتجات	0.811
2	تحسين اتخاذ القرارات	0.651
3	جميع الفقرات	0.720

نلاحظ ان قيم معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا لفقرات أداة الدراسة تراوحت (0.651 – 0.811)، بالإضافة الى ان قيمة ألفا لجميع الفقرات كانت (0.720)، وبالتالي تكون جميع القيم أكبر من (0.60) وهذا مؤشر على الاتساق بين فقرات أداة الدراسة، وموثوقية أداة الدراسة وامكانية الاعتماد عليها لاجراء التحليل الاحصائي.

مصادر البيانات

تعتمد الدراسة على مصدرين رئيسيين لجمع البيانات، وهما:

الأول: يشمل الادبيات التي عالجت موضوع الدراسة، وذلك من خلال الرجوع الى المراجع العلمية العربية والأجنبية من الكتب والدراسات السابقة التي تناولت موضوع نظم المعلومات المحاسبية والأداء المالي.

الثاني: يشتمل على البيانات من مصادرها الرئيسية، ويقسم الى قسمين:

1- البيانات الأولية التي تم جمعها بالاعتماد على استبانة تم تصميمها وتضم متغيرات أنموذج الدراسة المتمثلة بأبعاد القيمة نظم المعلومات المحاسبية والمتمثلة في جودة المنتجات وتحسين اتخاذ القرارات.

2- البيانات المالية الصادرة عن الشركات الصناعية والمنشورة في بورصة عمان وتتعلق بالنسب المالية التي تخص الأداء المالي (المحاسبى والسوقي) للفترة (2009 – 2015).

متغيرات الدراسة

المتغير المستقل وكيفية قياسه

القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية وتشمل :

• الكفاءة وتم قياسها كالتالي: (Gibson,2012,P34)

الكفاءة = المصاريف التشغيلية / صافي المبيعات

• فاعلية سلسلة التوريد وتم قياسها بالمعادلة التالية:

معدل دوران المخزون = تكلفة المبيعات / متوسط المخزون السلعي

تحسين اتخاذ القرارات وجودة المنتجات وتم قياسهما من خلال تصميم استبانة تم توزيعها على المعنيين في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

المتغير التابع وكيفية قياسه :

الاداء المالي للشركة: حيث تم قياسه بمؤشرات الأداء المحاسبي والسوقي (Gibson,2012,P34).

- العائد على الأصول (ROA) = صافي الربح / متوسط مجموع الأصول
- إنتاجية الموظف (EP) = الربح قبل الضرائب / عدد العاملين
- ربحية السهم (EPS) = (صافي الدخل - توزيعات الارباح على الاسهم الممتازة) / المتوسط الموزون للأسهم العادية المتداولة.

ثانيا: مؤشرات الأداء السوقي ويشمل:

- عائد السهم السوقي (SR) = (التغير في سعر السهم + نصيب السهم من الأرباح الموزعة) / سعر السهم في بداية المدة
- نسبة القيمة السوقية إلى الدفترية (M/B) = القيمة السوقية / القيمة الدفترية.

المتغيرات الضابطة:

1. حجم الشركة وتم قياسه باللوغريتم الطبيعي لاجمالي الاصول في نهاية السنة المالية .
2. الرفع المالي: مجموع الالتزامات / مجموع الاصول .
3. نسبة النمو للمبيعات وتقاس بالمعادلة التالية :

$$\text{مبيعات السنة الحالية} - \text{مبيعات السنة السابقة} / \text{مبيعات السنة السابقة} \times 100\%$$

نماذج الدراسة:

يمكن وضع (النموذج الرئيس) بالصيغة الرياضية التالية:

$$FP = B0 + B1Q + B2E + B3(SC) + B4 DM + B5 Size + B6 Growth + B7 Leverage + e$$

حيث أن: $B6 - B0$ = ثوابت النموذج FP = الأداء المالي Q = جودة المنتجات E = الكفاءة SC = سلسلة التوريد DM = اتخاذ القرارات Size = حجم الشركة Growth = النمو Leverage = الرفع المالي e = الخطأ العشوائي

النموذج الفرعي الرئيسي الخاص بالأداء السوقي

$$MP = B0 + B1Q + B2E + B3(SC) + B4 DM + B5 Size + B6 Growth + B7 Leverage + e$$

حيث أن

MP: الأداء السوقي

ويتفرع من هذا النموذج النماذج الفرعية التالية:

$$SR = B0 + B1Q + B2E + B3(SC) + B4 DM + B5 Size + B6 Growth + B7 Leverage + e$$

$$M/B = B0 + B1Q + B2E + B3(SC) + B4 DM + B5 Size + B6 Growth + B7 Leverage + e$$

حيث أن:

SR: عائد السهم السوقي

M/B : نسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

ملاءمة نموذج الدراسة للأساليب الإحصائية المستخدمة:

اختبار ملاءمة أنموذج الدراسة:

لاختبار مدى ملائمة بيانات الدراسة لتحليل الانحدار الخطي والاختبارات المعلمية، وقد تم اختبار الارتباط الخطي المتعدد، وذلك على النحو التالي:

اختبار الارتباط الخطي المتعدد Multicollinearity

وتشير هذه الظاهرة إلى وجود ارتباط خطي شبه تام بين متغيرين أو أكثر، يعمل على تضخيم قيمة معامل التحديد R^2 ويجعله أكبر من قيمته الفعلية، ولهذا تم احتساب قيمة معامل تضخم التباين عند كل متغير حسب الفرضية التي يتم اختبارها، وقد كانت النتائج كما يلي:

جدول (2): نتائج اختبار الارتباط المتعدد بين المتغيرات المستقلة والضابطة

المتغير	معامل تضخم التباين VIF
جودة المنتجات	1.785
الكفاءة الانتاجية	1.625
فاعلية سلسلة التوريد	1.137
تحسين اتخاذ القرارات	1.878
حجم الشركة	1.322
الرفع المالي	1.179
نسبة النمو	1.856

يبين الجدول (2) أن قيم معامل تضخم التباين كانت جميعها أكبر من العدد 1 وأقل من العدد 10، مما يشير إلى عدم وجود مشكلة الارتباط الخطي المتعدد بين متغيرات الدراسة. ولتأكيد النتيجة السابقة تم استخدام معاملات ارتباط بيرسون بين أبعاد المتغير المستقل للتأكد من عدم وجود ارتباط خطي متعدد بين المتغيرات الفرعية في المتغير المستقل.

جدول (3) مصفوفة الارتباط لمتغيرات الدراسة المستقلة والضابطة

المتغير	جودة المنتجات	الكفاءة الانتاجية	فاعلية سلسلة التوريد	تحسين اتخاذ القرارات	حجم الشركة	الرفع المالي	نسبة النمو
جودة المنتجات	1.000						
الكفاءة الانتاجية	0.047	1.000					
فاعلية سلسلة التوريد	0.180	0.148	1.000				
تحسين اتخاذ القرارات	0.608**	0.127	0.204	1.000			
حجم الشركة	0.219	0.320**	0.183	0.017	1.000		
الرفع المالي	0.111	0.066	0.115	0.098	0.029	1.000	
نسبة النمو	0.130	0.327**	0.099	0.322**	0.075	0.312**	1.000

(**) عند مستوى دلالة 0.01

يبين الجدول (3) أن أعلى ارتباط بين المتغيرات المستقلة هو (0.608) بين المتغيرين (جودة المنتجات) و(تحسين اتخاذ القرارات) في حين أن قيم معامل الارتباط بين المتغيرات المستقلة الأخرى كان أقل من ذلك، وهذا يدل على عدم وجود ظاهرة الارتباط الخطي المتعدد بين المتغيرات المستقلة، حيث أنها كلها جاءت أقل من (0.80)، وعليه فإن العينة تخلو من مشكلة الارتباط الخطي العالي المتعدد (Guajarati, 2004, 359).

اختبار فرضيات الدراسة:

في هذا الجزء من الدراسة نستعرض اختبار الفرضيات، حيث تم اخضاع فرضيات الدراسة لتحليل الانحدار الخطي المتعدد Multiple linear regression، وقد كانت النتائج كما يلي:

الفرضية الرئيسية H01: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

ولاختبار الفرضية الرئيسية، تم استخدام تحليل الانحدار الخطي المتعدد، وفيما يلي نتائج التحليل حيث تم اجراء اختبار أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على مؤشر الاداء المالي والمحاسبي، وعلى النحو التالي:

مؤشرات الأداء السوقي

عائد السهم السوقي

جدول (4) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على عائد السهم السوقي

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.558	0.590	0.009	0.005	جودة المنتجات	0.972	0.243	0.040	0.200	عائد السهم السوقي
0.826	0.221	0.047	0.010	الكفاءة الانتاجية					
0.603	0.524	0.002	0.001	فاعلية سلسلة التوريد					
0.352	0.941	0.010	0.010	تحسين اتخاذ القرارات					
0.496	0.687	0.015	0.011	حجم الشركة					
0.784	-0.276	0.028	-0.008	الرفع المالي					
0.742	0.333	0.021	0.007	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.200$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة (أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية) على المتغير التابع (عائد السهم السوقي) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.243)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.972$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.040$) وهي تشير إلى أن (4.0%) من التباين في (عائد السهم السوقي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية) مجتمعة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (جودة المنتجات) قد بلغت (0.005) وأن قيمة t عنده هي (0.590)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.558$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الكفاءة الانتاجية) قد بلغت (0.010) وأن قيمة t عنده هي (0.221)، وبمستوى

دلالة (Sig = 0.826)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (فاعلية سلسلة التوريد) (0.001) وقيمة t عنده هي (0.524)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.603)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (تحسين اتخاذ القرارات) قد بلغت (0.010) وبلغت قيمة t عنده هي (0.941)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.352)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.011) وأن قيمة t عنده هي (0.687)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.496)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (-0.008) وأن قيمة t عنده هي (-0.276)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.784)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.007) وقيمة t عنده هي (0.333)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.742)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الرئيسية التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي مقاساً بعائد اسهم السوقى للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"
القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول (5) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.166	1.409	1.889	2.661	جودة المنتجات	0.905	0.386	0.062	0.249	القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية
0.580	0.558	9.510	5.302	الكفاءة الانتاجية					
0.831	0.214	0.409	0.088	فاعلية سلسلة التوريد					
0.422	0.810	2.109	1.709	تحسين اتخاذ القرارات					
0.600	0.529	3.128	1.655	حجم الشركة					
0.635	0.478	5.706	2.726	الرفع المالي					
0.831	0.215	0.159	0.034	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.249$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة (أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية) على المتغير التابع (القيمة السوقية/القيمة الدفترية) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.386)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.905) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.062$) وهي تشير إلى أن (6.2%) من التباين في (القيمة السوقية/القيمة الدفترية) يمكن تفسيره من خلال التباين في (أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية) مجتمعة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (جودة المنتجات) قد بلغت (2.661) وأن قيمة t عنده هي (1.409)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.166)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الكفاءة الانتاجية) قد بلغت (5.302) وأن قيمة t عنده هي (0.558)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.580)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (فاعلية سلسلة التوريد) (0.088) وقيمة t عنده هي (0.214)،

وبمستوى دلالة ($Sig = 0.831$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (تحسين اتخاذ القرارات) قد بلغت (1.709) وبلغت قيمة t عنده هي (0.810)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.422$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (1.655) وأن قيمة t عنده هي (0.529)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.600$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (2.726) وأن قيمة t عنده هي (0.478)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.635$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.034) وقيمة t عنده هي (0.215)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.831$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الرئيسية التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

في هذا الجزء سيتم استعراض اختبار الفرضيات الفرعية كما يلي:

الفرضية الفرعية الاولى H01-1: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بالكفاءة الانتاجية على الاداء المالي مقاساً بمؤشرات الاداء السوقي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان. عائد السهم السوقي

جدول (6) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (الكفاءة الانتاجية) على عائد السهم السوقي

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.497	0.684	0.037	0.025	الكفاءة الانتاجية	0.798	0.413	0.034	0.184	عائد السهم السوقي
0.510	0.664	0.013	0.009	حجم الشركة					
0.761	-0.307	0.026	-0.008	الرفع المالي					
0.360	0.925	0.001	0.001	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.184$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (عائد السهم السوقي) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.413)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.798$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.034$) وهي تشير إلى أن (3.4%) من التباين في (عائد السهم السوقي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (الكفاءة الانتاجية)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (الكفاءة الانتاجية) قد بلغت (0.025) وأن قيمة t عنده هي (0.684)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.497$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.009) وأن قيمة t عنده هي (0.664)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.510$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (-0.008) وأن قيمة t عنده هي (-0.307)، وبمستوى

دلالة (Sig = 0.761)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.001) وقيمة t عنده هي (0.925)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.360)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الأولى، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بالكفاءة الانتاجية على الاداء المالي مقاساً بعائد السهم السوقي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"
القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول (7) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (الكفاءة الانتاجية) على القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول المعاملات Coeffecient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.800	0.255	7.454	1.903	الكفاءة الانتاجية	0.970	0.131	0.011	0.105	القيمة السوقية/ القيمة الدفترية
0.924	0.095	2.699	0.257	حجم الشركة					
0.551	0.601	5.253	3.157	الرفع المالي					
0.973	0.035	0.105	0.004	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.105$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.131)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.970) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.011$) وهي تشير إلى أن (1.1%) من التباين في (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) يمكن تفسيره من خلال التباين في (الكفاءة الانتاجية)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (الكفاءة الانتاجية) قد بلغت (1.903) وأن قيمة t عنده هي (0.255)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.800)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.257) وأن قيمة t عنده هي (0.095)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.924)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (3.157) وأن قيمة t عنده هي (0.601)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.551)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.004) وقيمة t عنده هي (0.035)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.973)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الأولى، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بالكفاءة الانتاجية على الاداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"

الفرضية الفرعية الثانية H01-2: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بجودة المنتجات على الأداء المالي مقاساً بمؤشرات الأداء السوقي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

عائد السهم السوقي

جدول (8) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (جودة المنتجات) على عائد السهم السوقي

جدول المعاملات Coeffecient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.874	0.160	0.007	0.001	جودة المنتجات	0.953	0.168	0.015	0.123	عائد السهم السوقي
0.480	0.712	0.014	0.010	حجم الشركة					
0.677	0.419	0.027	0.011	الرفع المالي					
0.932	0.086	0.010	0.005	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.123$) تشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (عائد السهم السوقي) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.168)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.953$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.015$) وهي تشير إلى أن (1.5%) من التباين في (عائد السهم السوقي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (جودة المنتجات)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (جودة المنتجات) قد بلغت (0.001) وأن قيمة t عنده هي (0.160)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.874$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.010) وأن قيمة t عنده هي (0.712)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.480$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (0.011) وأن قيمة t عنده هي (0.419)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.677$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.005) وقيمة t عنده هي (0.086)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.932$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الثانية، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بجودة المنتجات على الاداء المالي مقاساً بعائد السهم السوقي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"
القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول (9) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (جودة المنتجات) على القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.227	1.226	1.462	1.792	جودة المنتجات	0.750	0.480	0.042	0.205	القيمة السوقية/ القيمة الدفترية
0.722	0.359	2.813	1.009	حجم الشركة					
0.729	0.349	5.494	1.917	الرفع المالي					
0.723	0.356	0.126	0.045	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.205$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.480)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.750$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.042$) وهي تشير إلى أن (4.2%) من التباين في (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) يمكن تفسيره من خلال التباين في (جودة المنتجات)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (جودة المنتجات) قد بلغت (1.792) وأن قيمة t عنده هي (1.226)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.227$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (1.009) وأن قيمة t عنده هي (0.359)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.722$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (1.917) وأن قيمة t عنده هي (0.349)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.729$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.045) وقيمة t عنده هي (0.356)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.723$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الثانية، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بجودة المنتجات على الاداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"

عائد السهم السوقي

جدول (10) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (فاعلية سلسلة التوريد) على عائد السهم السوقي

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.733	0.343	0.002	0.001	فاعلية سلسلة التوريد	0.861	0.323	0.027	0.164	عائد السهم السوقي
0.692	0.399	0.013	0.005	حجم الشركة					
0.729	0.348	0.026	0.009	الرفع المالي					
0.444	0.772	0.005	0.004	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.164$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (عائد السهم السوقي) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.323)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.861$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.027$) وهي تشير إلى أن (2.7%) من التباين في (عائد السهم السوقي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (فاعلية سلسلة التوريد)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (فاعلية سلسلة التوريد) قد بلغت (0.001) وأن قيمة t عنده هي (0.343)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.733$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.005) وأن قيمة t عنده هي (0.399)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.692$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (0.009) وأن قيمة t عنده هي (0.348)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.729$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.004) وقيمة t عنده هي (0.772)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.444$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الثالثة، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بفاعلية سلسلة التوريد على الاداء المالي مقاساً بعائد السهم السوقي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"

1- القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول (11) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (فاعلية سلسلة التوريد) على القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.689	0.403	0.373	0.150	فاعلية سلسلة التوريد	0.959	0.156	0.013	0.114	القيمة السوقية/ القيمة الدفترية
0.953	0.059	2.608	0.155	حجم الشركة					
0.577	0.562	5.263	2.956	الرفع المالي					
0.932	0.086	0.100	0.009	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.114$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.156)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.959$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.013$) وهي تشير إلى أن (1.3%) من التباين في (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) يمكن تفسيره من خلال التباين في (فاعلية سلسلة التوريد)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (فاعلية سلسلة التوريد) قد بلغت (0.150) وأن قيمة t عنده هي (0.403)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.689$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.155) وأن قيمة t عنده هي (0.059)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.953$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (2.956) وأن قيمة

t عنده هي (0.562)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.577)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.009) وقيمة t عنده هي (0.086)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.932)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الثالثة، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بفاعلية سلسلة التوريد على الاداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"
الفرضية الفرعية الرابعة H01-4: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بتحسين اتخاذ القرارات على الاداء المالي مقاساً بمؤشرات الأداء السوقي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

عائد السهم السوقي

جدول (12) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (تحسين اتخاذ القرارات) على عائد السهم السوقي

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.538	0.621	0.008	0.005	تحسين اتخاذ القرارات	0.902	0.259	0.023	0.152	عائد السهم السوقي
0.516	0.655	0.013	0.009	حجم الشركة					
0.804	0.250	0.027	0.007	الرفع المالي					
0.853	0.187	0.001	0.0001	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.152$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (عائد السهم السوقي) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.259)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.902) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.023$) وهي تشير إلى أن (2.3%) من التباين في (عائد السهم السوقي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (تحسين اتخاذ القرارات)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (تحسين اتخاذ القرارات) قد بلغت (0.005) وأن قيمة t عنده هي (0.621)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.538)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.009) وأن قيمة t عنده هي (0.655)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.516)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (0.007) وأن قيمة t عنده هي (0.250)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.804)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.0001) وقيمة t عنده هي (0.187)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.853)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الرابعة، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بتحسين اتخاذ القرارات على الاداء المالي مقاساً بعائد السهم السوقي للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"
القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول (13) نتائج اختبار أثر أبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية (تحسين اتخاذ القرارات) على القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.901	0.125	1.656	0.207	تحسين اتخاذ القرارات	0.980	0.105	0.009	0.097	القيمة السوقية/ القيمة الدفترية
0.968	0.041	2.763	0.112	حجم الشركة					
0.597	0.533	5.632	3.001	الرفع المالي					
0.907	0.117	0.134	0.016	نسبة النمو					

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول أن معامل الارتباط ($R = 0.097$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) هو أثر غير دال إحصائياً، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (0.105)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.980$) وهو أكبر من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.009$) وهي تشير إلى أن (0.9%) من التباين في (القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية) يمكن تفسيره من خلال التباين في (تحسين اتخاذ القرارات)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. أما جدول المعاملات فقد أظهر أن قيمة B عند بعد (تحسين اتخاذ القرارات) قد بلغت (0.207) وأن قيمة t عنده هي (0.125)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.901$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. كما تبين أن قيمة B عند بعد (حجم الشركة) قد بلغت (0.112) وأن قيمة t عنده هي (0.041)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.968$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. أما قيمة B عند بعد (الرفع المالي) قد بلغت (3.001) وأن قيمة t عنده هي (0.533)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.597$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي. وقد بلغت قيمة B عند بعد (نسبة النمو) (0.016) وقيمة t عنده هي (0.117)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.907$)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي.

وبناء على ما سبق، نقبل الفرضية العدمية الفرعية الرابعة، التي تنص:

"لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية ممثلة بتحسين اتخاذ القرارات على الاداء المالي مقاساً بنسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"

النتائج والتوصيات

النتائج

بالاعتماد على نتائج تحليل البيانات واختبار الفرضيات تم التوصل للنتائج التالية:-

- 1- كانت اتجاهات أفراد العينة تتجه نحو وجود مستوى مرتفع من جودة المنتجات في الشركات الصناعية بالاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية، حيث بلغ المتوسط الحسابي لاستجابات أفراد العينة (3.735)، وبانحراف معياري (0.659)، وهو أقل من انحراف معياري واحد، مما يشير إلى وجود تجانس واتفاق من قبل أفراد العينة على المستوى المرتفع من جودة المنتجات في الشركات الصناعية.
- 2- كانت اتجاهات أفراد العينة تتجه نحو وجود مستوى مرتفع من التحسين في اتخاذ القرارات بالاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية، حيث بلغ المتوسط الحسابي لاستجابات أفراد العينة (3.783)، وبانحراف معياري (0.638)، وهو أقل من انحراف معياري واحد، مما يشير إلى وجود تجانس واتفاق من قبل أفراد العينة على المستوى المرتفع من تحسين القرارات في الشركات الصناعية.
- 3- امتازت الشركات الصناعية بالكفاءة الانتاجية، حيث تبين أن الشركات تسعى لترشيد مصاريفها التشغيلية، وبقدرة عالية، حيث بلغ المتوسط الحسابي للكفاءة الانتاجية (0.264) إلا ان هذه القدرة تباينت بشكل واضح بين الشركات الصناعية المبحوثة.
- 4- تباينت فاعلية سلسلة التوريد في الشركات الصناعية بشكل واضح، حيث بلغت أكبر قيمة تم تسجيلها (31.134) مرة، في حين كانت أقل قيمة (0.147) مرة، وفي ذلك إشارة الى التباين الواضح في فاعلية سلسلة التوريد، وقدرة الإدارة على حذف الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنشأة، وهذا يعتبر مؤشرا واضحا على عدم استغلال المعلومات التي توفرها نظم المعلومات المحاسبية في زيادة كفاءة العمليات والأنشطة داخل السلسلة.
- 5- تباينت مؤشرات الأداء السوقي بين الشركات الصناعية بشكل ملحوظ، وذلك بالاعتماد على النسب المالية الخاصة بـ (عائد السهم السوقي، والقيمة السوقية إلى القيمة الدفترية). وقد يعود هذا التباين إلى التغير في أسعار أسهم الشركات في السوق المالي، بالإضافة إلى سياسة توزيع الأرباح التي تتبعها الشركة، وهذا يتأثر بتقييم المستثمرين في السوق المالي لأسعار الشركة، والذي يتأثر بسمعة الشركة ومتانتها المالية، والطلب على أسهمها، وكفاءة السوق المالي، وغيرها من العوامل الخارجية الخاصة بحركة التداول في السوق المالي.
- 6- أظهرت نتائج اختبار الفرضيات عدم وجود الأثر المعنوي لابعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على مؤشرات الأداء السوقي (عائد السهم السوقي، ونسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية)، وهذا مؤشر على أن ابعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية لم ينعكس أثرها على تقييم السوق لسعر سهم الشركة في السوق المالي، وهذا لا يتعلق بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية، وقدرتها على إضافة القيمة على الشركة، وإنما يتعلق بشكل أساسي على طبيعة المستثمرين وسلوكهم، وكفاءة السوق المالي. جاءت هذه الدراسة مخالفة لدراسات كل من . (Borhan and Beg Kashif 2018) (Akanbi and Adewoye 2018) (Alnajjar, 2017) (Nwaiwu 2018) في حين اتفقت هذه النتائج مع دراسات (Al-Dalaïen, and Khan, 2018) (Khan, A. 2017) (2011) وآخرون

التوصيات

بالاعتماد على ماتم التوصل إليه من نتائج فإن الباحثة توصي بما يلي:-

- 1- الاعتماد على زيادة مستوى جودة المنتجات، من خلال الاعتماد على المعلومات المتعلقة بخدمات ما بعد البيع، وتوثيق العلاقة مع العملاء، لتحديد رغباتهم واحتياجاتهم.
- 2- ضرورة ربط عملية ترشيد المصاريف التشغيلية بتدفق المعلومات الوارد من نظم المعلومات، لكي تتم العملية دون حذف نشاط له قيمة في العملية التشغيلية، ويؤثر على مستوى الكفاءة الانتاجية للشركة.
- 3- ربط أنشطة سلسلة التوريد بنظم المعلومات المحاسبية لزيادة فاعليتها، وللوصول إلى مستوى عال من الكفاءة، من خلال حذف الأنشطة التي لا تضيف قيمة للشركة.
- 4- ضرورة نشر الوعي لدى المستثمرين في السوق المالي، بأفضلية الشركات التي تحقق القيمة المضافة من خلال نظم المعلومات، وبالتالي تقييم الأسهم المتداولة بالسوق بالاعتماد على تلك الأفضلية، وذلك لكي تنعكس القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على القيمة السوقية للشركة، وعوائد أسهمها السوقية مما ينعكس إيجاباً على الأداء السوقي للشركات الصناعية بشكل خاص وعلى الاقتصاد الوطني بشكل عام.
- 5- توصي الباحثة بإجراء المزيد من الدراسات والأبحاث حول أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات في القطاعات الأخرى غير قطاع الصناعة وعلى القيمة السوقية ورأس المال الفكري للشركات المساهمة العامة الأردنية وإجراء المزيد من الأبحاث حول أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية بشكل عام.

المصادر والمراجع

أولاً: المراجع العربية:

- إسماعيل، مناصرية (2013)، "أثر نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات - دراسة استكشافية"، *مجلة العلوم الانسانية*، العدد: 29، جامعة بسكرة، الجزائر .
- بن محمد، هدى وموساوي عبدالنور، ، 2009، *أثر استخدام نظم المعلومات على أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة تطبيقية على شركات التأمين في الجزائر*، دراسة مقدمة الى مؤتمر الثاني لكلية الأعمال بالجامعة الأردنية في الفتر ما بين 14-15 نيسان (ابريل) 2009 .
- حلمي، يحيى مصطفى، *أساسيات نظم المعلومات*، مكتبة عي شمس، مصر - القاهرة ، 2005 .
- حسنية، سليم (2008) *مفاهيم معاصرة لتحديث الاقتصاد الوطني*، منشورات وزارة الثقافة دمشق.
- خشارمة، حسين، 2003، *دور المحاسبة في اتخاذ القرارات الإدارية في قطاع المقاولات في الأردن*، *المجلة العربية للإدارة*، المجلد 23، العدد 2 .
- سوق عمان المالي www.ase.com Amman Stock Exchange .
- عقيلي، عمر، وصفي (2005) *ادارة الموارد البشرية: بعد استراتيجي*، الطبعة الثانية، عمان الاردن، دار وائل للنشر والتوزيع.
- غنيم، ماهر، احمد محمود (2004) *دور المعلومات الإدارية المحوسبة في عملية صنع القرارات في بلديات قطاع غزة بفلسطين*، رسالة ماجستير الجامعة الاسلامية غزة.
- قاسم، عبد الرزاق محمد، (2008) *نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية*، دار الثقافة للنشر والتوزيع عمان الاردن .
- كلبونة، احمد يوسف، زريقات قاسم محمد، عمر، محمد زريقات، رافت، سلامة سلامة، (2011) *أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على الاداء المالي- دراسة ميدانية على الشركات المساهمة العامة الصناعية الاردنية- مجلة الجامعة الاسلامية- المجلد التاسع عشر، العدد الثاني، ص 1465-1447*.
- الداية، منذر يحيى (2009) "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية - غزة، فلسطين.
- دعاس، غسان محمد، (2006)، *نموذج مقترح لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية*، رسالة دكتوراه جامعة عمان العربية.
- الدهراوي وذيبيان، *أساسيات في نظم المعلومات المحاسبية*، مصر - الاسكندرية، 2005.
- مشتهى، صبري ماهر حمدان علام حمدو شكر، طلال حمدون، 2011، *مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسي مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس، مجلة دراسات العلوم الإدارية، المجلد 38، العدد 1*
- ناعسة وخميس، 2009، *أثر مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في نجاح تلك النظم وأثر تطبيقها في الأداء المالي للشركات، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 25، العدد 2*.
- ناعسة، محمد سليم وبشير أحمد، خميس، 2007 *أثر مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في نجاح تلك النظم وأثر تطبيقه في الأداء المالي للشركات، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 5، العدد 2* .

ثانياً: المراجع الأجنبية:

- Akanbi, T. A., & Adewoye, J. (2018). Effects of Accounting Information System Adoption on the Financial Performance of Commercial Bank in Nigeria. *Journal of Accounting & Marketing*, 1(6), 1-6.
- Al-Dalaien, B.O.A., and Khan, N.A. (2018). Effect of Accounting Information System On Financial Performance: A Study Of Selected Real Estate Companies In Jordan. *International Journal Of Current Engineering And Scientific Research (IJCESR)*, Vol. 4,
- Alnajjar Mohd I M (2017) Impact of Accounting Information System on Organizational Performance: A Study of SMEs in the UAE *Global Review of Accounting and Finance* Vol. 8. No. 2., September, Pages: 20 – 38
- Amos Iorcher Ganyam, John Ayoor Ivungu (2019) Effect of Accounting Information System on Financial Performance of Firms: A Review of Literature *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM) e-ISSN: 2278-487X, p-ISSN: 2319-7668. Volume 21, Issue 5. Ser. VII (May. 2019), PP 39-49 www.iosrjournals.org*
- Beg Kashif (2018) Impact of Accounting Information System on the Financial Performance of Selected FMCG Companies *Asian Journal of Applied Science and Technology (AJAST)(Open Access Quarterly International Journal) Volume 2, Issue 3, Pages 08-17.*
- Borhan, O., & Bader, O. (2018). Investigating the Impact of Accounting Information System on the Profitability of Jordanian Banks. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(18), 110-118.
- Borhan, O., & Nafees, A. (2018). Effect of Accounting Information System on Financial Performance: A Study of Selected Real Estate Companies in Jordan. *India Technical Research Organization*, 5(1), 41-50.
- Bradfield. T. Jesse, Fisher. M. Caroline, joiner. E. Brenda, (2001) "Building Quality into corporate Goals": selling the issue to top management.
- Decenzo, David A. & Robbins, Stephen P. (2006), "Human Resource Management : concepts and Applications". 6th edition, New York Jhon.
- Elena G & Ragual E & Clara C, (2011), "The impact of Accounting Information systems (AIS) on performace measures": empirical evidence in Spanish SMEs, *The international Jourul of Digital Accouiting Research*, vol 11.
- Esmeray Azize (2016) The Impact of Accounting Information Systems on Firm Performance: Empirical Evidence in Turkish Small and Medium Sized Enterprises *nternational Review of Management and Marketing*, 2016, 6(2), 233-236
- Gibson, Chart H, (2012) "Financial reporting and analysis" using financial accounting information 10th edition. Ohio: Thomson south- western.
- Grande Elena Urquía, Estébanez Raquel Pérez, Colomina Clara Muñoz (2011) The impact of Accounting Information Systems (AIS) on performance measures: empirical evidence in Spanish SMEs *The International Journal of Digital Accounting Research* Vol. 11, 2011pp. 25-43 ISSN: 1577-8517
- Ironkwe, U., & Nwaiwu, J. (2018). Accounting Information System on Financial and Non-Financial Measures of Companies in Nigeria. *International Journal of Advanced Academic Research | Business Development & Management*, 4(2), 39-55.
- Ismail and King (2007) Factors influencing the alignment of accounting information systems in small and medium sized Malaysian manufacturing firms *Journal of Information Systems and Small Business* 2007, vol. 1, no. 1-2, pp. 1-20
- Jessup Leonard and Valacich, Joseph (2003), " Information Systems Today", Isted., Prentice hall.
- Jones, Garth R. & George, Jennifer M. (2004). *Essentials of Contemporary Management* . Boston: McGraw Hill Irwin.
- Khan, A. (2017). Impact of accounting information system on the organizational performance: a case study of Procter and Gamble. *Star Research: An International*

- Loudon, J (2008), "Management information system", 11th edition, prentice Hall.
- Muhannad Akram Moqbe (2014) The Impact Of Accounting Information Systems (AIS) On E-Commerce Analytical Study-ServiceSector-Jordan ASE NTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & ECHNOLOGY RESEARCH VOLUME 3, ISSUE 1, JANUARY 2014 *Online Journal*, Vol. 5, Issue 12, 26-32.
- Pairat Pornpandejwittaya, (2012) EFFECTIVENESS OF ACCOUTING INFORMATION SYSTEM: EFFECT ON PERFORMANCE OF THAI-LISTED FIRMS IN THAILAND International Journal of Business Research;2012, Vol. 12 Issue 3, p84
- Rehab, U. (2018). The Impact of Accounting Information Systems on rganizational Performance: The Context of Saudi's SMEs. International Review of Management and Marketing, 8(2), 69-73.
- Romney, M and steinbart, P, (2012) "Accounting Information system", 12th edition.
- Romney, Marshall B, Steinbart Paul John, (2003), Accounting Information System, Ninth Edition, Prenticeltall, New Jersey.
- Saeidi Hadi (2014) THE IMPACT OFACCOUNTING INFORMATION SYSTEMSON FINANCIAL PERFORMANCE –A CASE STUDY OF TCS –
- Sekaran, U 2000, Research method for business: A skill building approach, John and Wiley.
- Soudani, siamakNejadhosseini, (2012), "The Usefulness of an Accounting information system for Effective organization performance", International Jourral of Economics and Finance, vol4, No 5.