

## المبحث الثاني

### اجراءات تحليل بيانات الدراسة الميدانية

#### 1-2-4: اجراءات الدراسة الميدانية

تم تصميم الاستبانة وفق مقياس ليكرت المتدرج والذي يتكون من خمسة مستويات على النحو التالي " اوافق بشدة ، اوافق ، محايد ، لا اوافق ، لا اوافق بشدة " حيث تم اعطاء الاوزان في عملية التحليل علي النحو التالي: الرقم (1) يقابل اوافق بشدة ، الرقم (2) يقابل اوافق ، الرقم (3) يقابل محايد، الرقم (4) يقابل لا اوافق ، الرقم (5) يقابل لا اوافق بشدة ، و تم توزيع عدد (200) استبانة على عدد عشرون شركة من شركات القطاع العام والخاص فى السودان بمساعدة مقدره ومشكورة من الزملاء تمكنت الدارسة من استلام ردود المبحوثين في فترة معقولة .

#### معدل الاستجابة :

الجدول رقم (8/4/2) التالي يوضح معدل الاستجابة للمبحوثين، يلاحظ من الجدول انه تم توزيع عدد (200) استبانة عن طريق العينة من الشركات السودانية القطاع العام والخاص للعاملين ببعض بالشركات المذكورة اعلاه و الموجودة في ولاية الخرطوم كما تم توزيع الاستبانات في كل شركة عن طريق العينة العشوائية عن طريق اليد وكان يتم استلام الاستبانات بعد تعبئتها مباشرة وكان عدد الاستبانات المستردة يساوي (182) استبانة بنسبة (91%) من إجمالي الاستبانات الموزعة، الاستبانات التي لم تسترد (18) استبانة بنسبة (9%). بينما يبلغ عدد الاستبانات الغير صالحة للتحليل (26) استبانة بنسبة (14.3%). أما عدد الاستبانات الصالحة للتحليل فتساوي (156) استبانة بنسبة (85.7%) من إجمالي الاستبانات الموزعة والمستلمة وهي نسبة تعتبر كبيرة في البحوث الوصفية التي تعتمد علي قوائم الأسئلة أو الاستبانات وتعكس مدى استجابة المبحوثين ومدى وضوح عبارات الاستبيان المستخدمة في جمع بيانات الدراسة الميدانية.

جدول رقم ( 8/4/2 )

معدل استجابة المبحوثين ( حجم العينة = 600 )

النسبة %	العدد	البيانات
100%	200	الاستبانات الموزعة
91%	182	الاستبانات المستردة
9%	18	الاستبانات التي لم تسترد
14.3%	26	الاستبانات الغير صالحة للتحليل
85.7%	156	الاستبانات الصالحة للتحليل

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

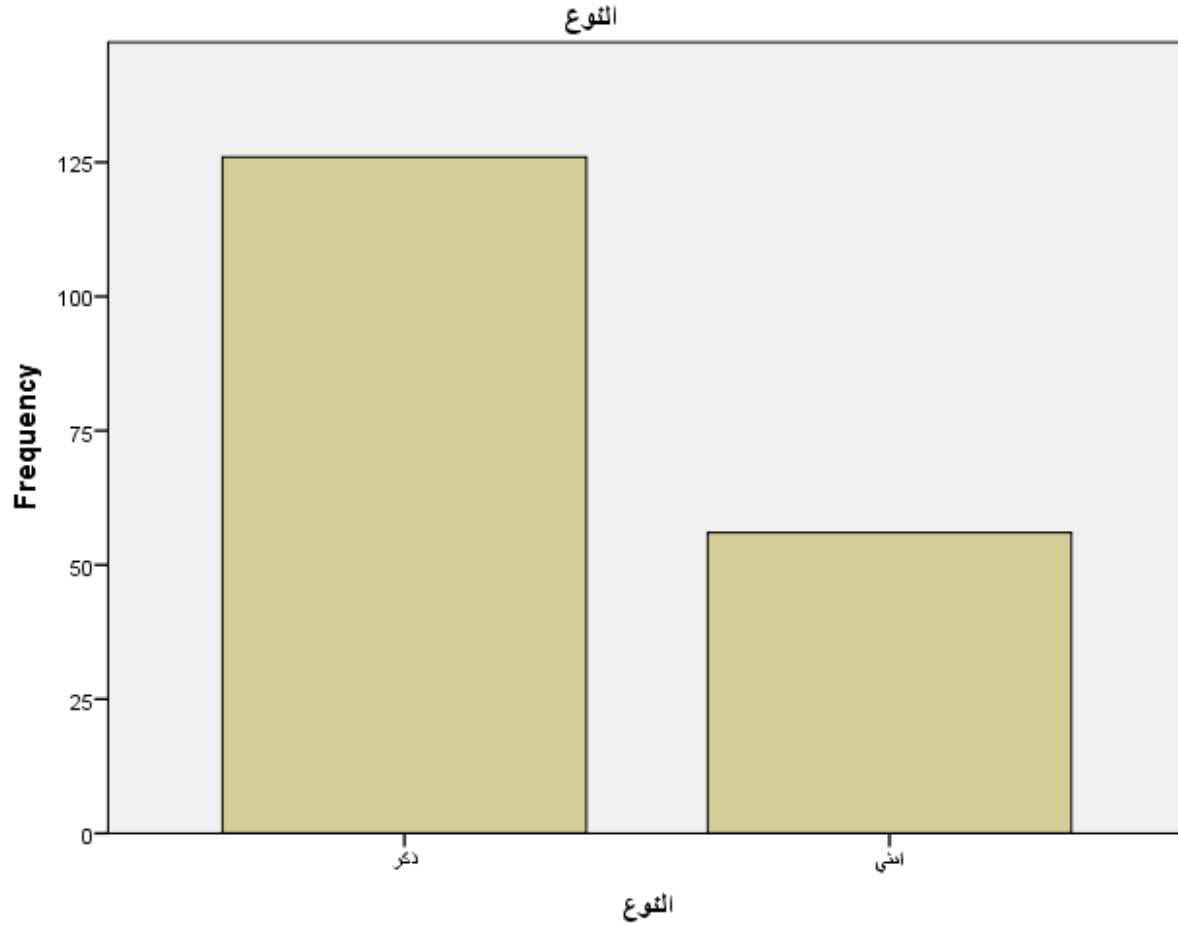
4-2-2: التحليل الوصفي للمتغيرات الديمغرافية

جدول رقم (9/4/2) خاصة نوع لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
69.2	126	ذكر	النوع
30.8	56	انثي	
100%	156		

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (9/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم (9/4/2) الجدول رقم (9/4/2) الذي يوضح التحليل الوصفي للمتغيرات الديمغرافية وحسب متغير النوع اظهر ان نسبة الذكور بلغت نسبة (69.2%) وهي اكبر نسبة يليها الاناث بنسبة (30.8%).

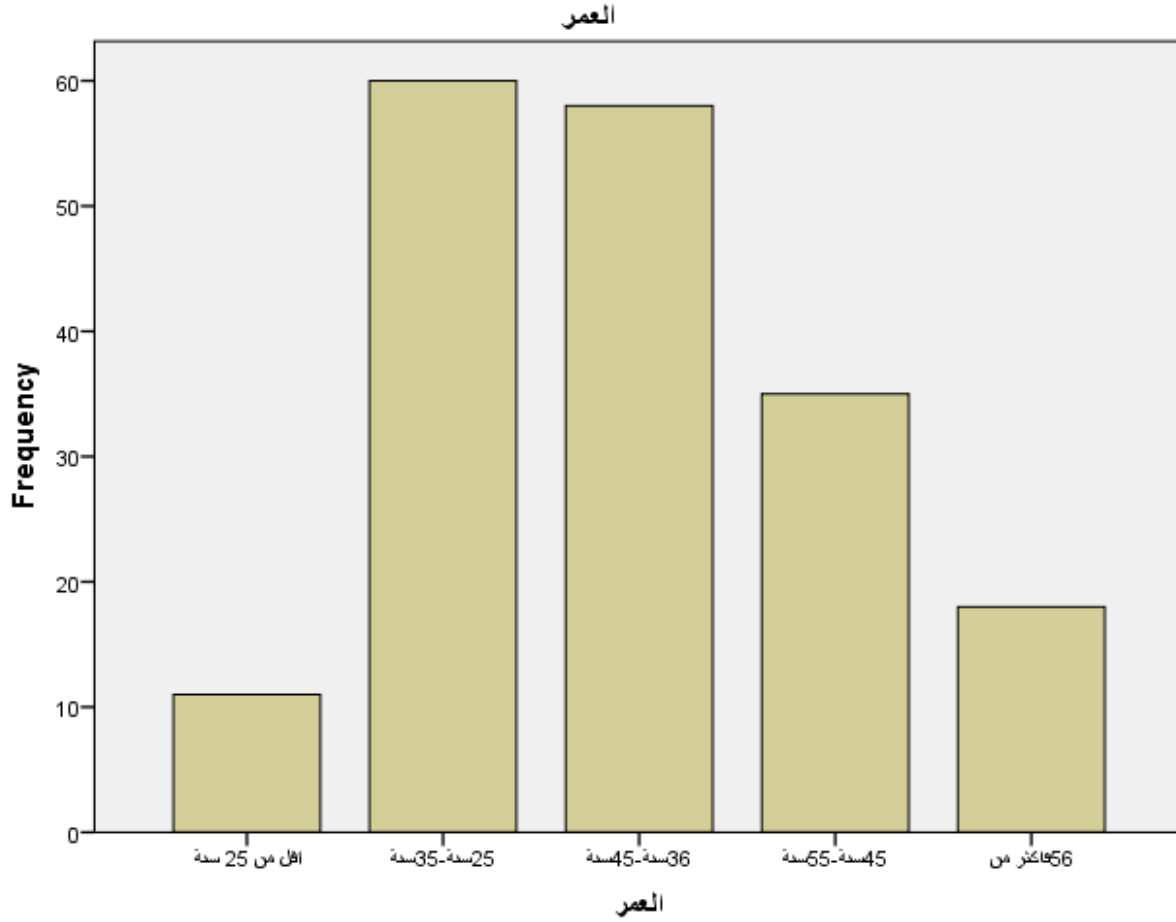
يستنتج الدارس من جدول النوع اعلاه بأن نسبة 30.8% اناث ضعيفه من الذكور لان الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة فى الشركات مما يدل على تفضلهم بنوع الذكور.

جدول رقم (10/4/2) خاصية العمر لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
6.0	11	اقل من 25 سنة	العمر
33.0	60	25سنة-35سنة	
31.9	58	36سنة-45سنة	
19.2	35	45سنة-55سنة	
9.9	18	56فاكثر من	
%100	156		المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (10/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم (10/4/2) والجدول رقم (10/4/2) كما يوضح توزيع مفردات العينة حسب الخصائص الديمغرافية من حيث الفئة العمرية نجد أن الفئة العمرية من 25-35 سنة شكلت نسبة (33%) وهي أكبر نسبة، بينما شكلت الفئة من 36-45 سنة نسبة بلغت (31.9%)، يليها الفئة من 46-55 سنة بلغت نسبة (19.2%) ثم الفئة من 56 سنة فأكثر بنسبة بلغت (9.9%) و أخيرا الفئة اقل من 25 سنة بلغت نسبة (6%).

يستنتج الدارس من جدول العمر اعلاه بأن نسبة 6% اعمارهم الاقل من 25 سنة ضعيفه يتضح الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة في الشركات مما يدل على تفضلهم للاعمار الكبيرة.

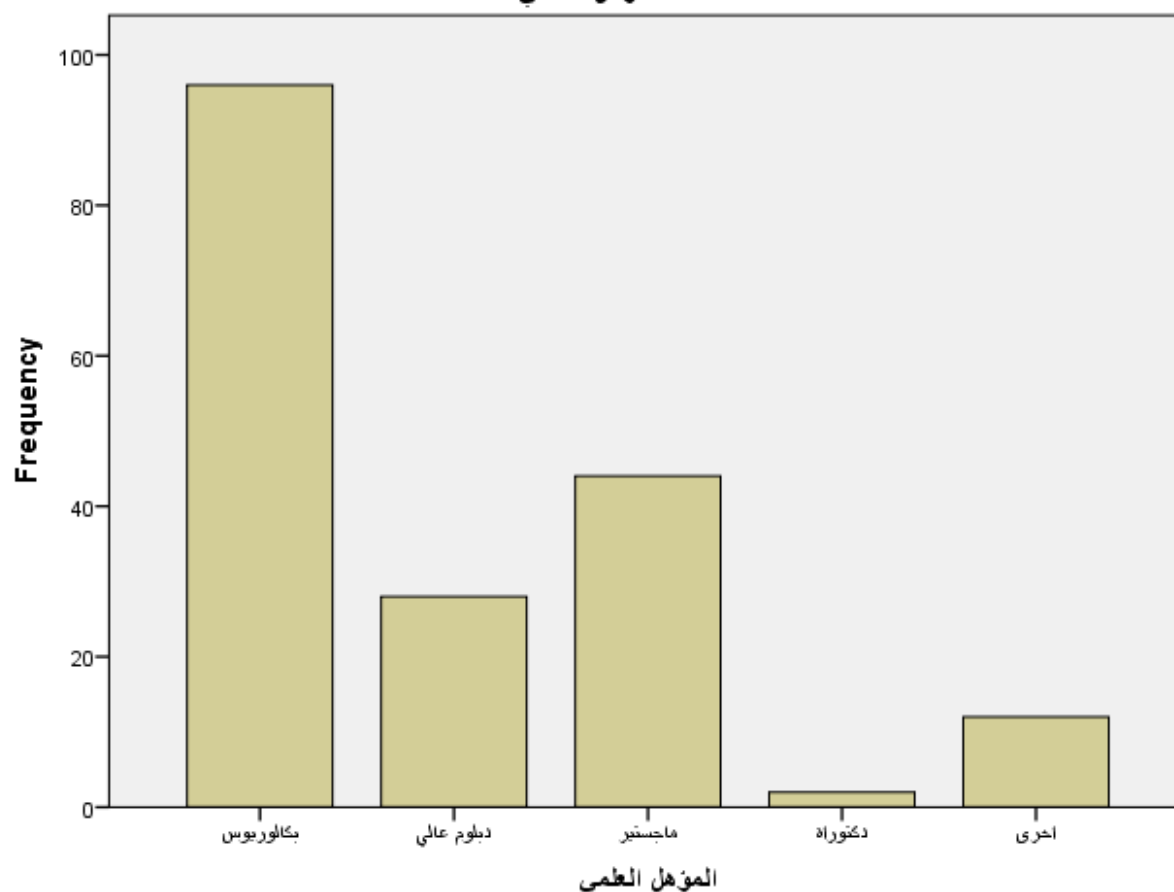
جدول رقم (11/4/2) خاصة المؤهل العلمي لعينة الدراسة

النوع	بيان	العدد	النسبة
المؤهل العلمي	بكالوريوس	96	52.7
	دبلوم عالي	28	15.4
	ماجستير	44	24.2
	دكتورة	2	1.1
	اخرى	12	6.6
المجموع		156	%100

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (11/4/2)

المؤهل العلمي



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم(11/4/2) والجدول رقم(11/4/2) كما اظهر التحليل توزيع مفردات العينة حسب المؤهل العلمي ومن الجدول نجد أن حملة شهادات البكالوريوس شكلوا نسبة (52.7%) من العينة وهي اكبر نسبة، بينما شكلت فئة حملة شهادات الماجستير نسبة بلغت(24.2%)، ثم حملة شهادات الدبلوم العالي نسبة بلغت(15.4%) ثم حملة شهادات اخري بنسبة(6.6%) واخيرا حملة شهادات الدكتوراه بنسبة (1.1%).

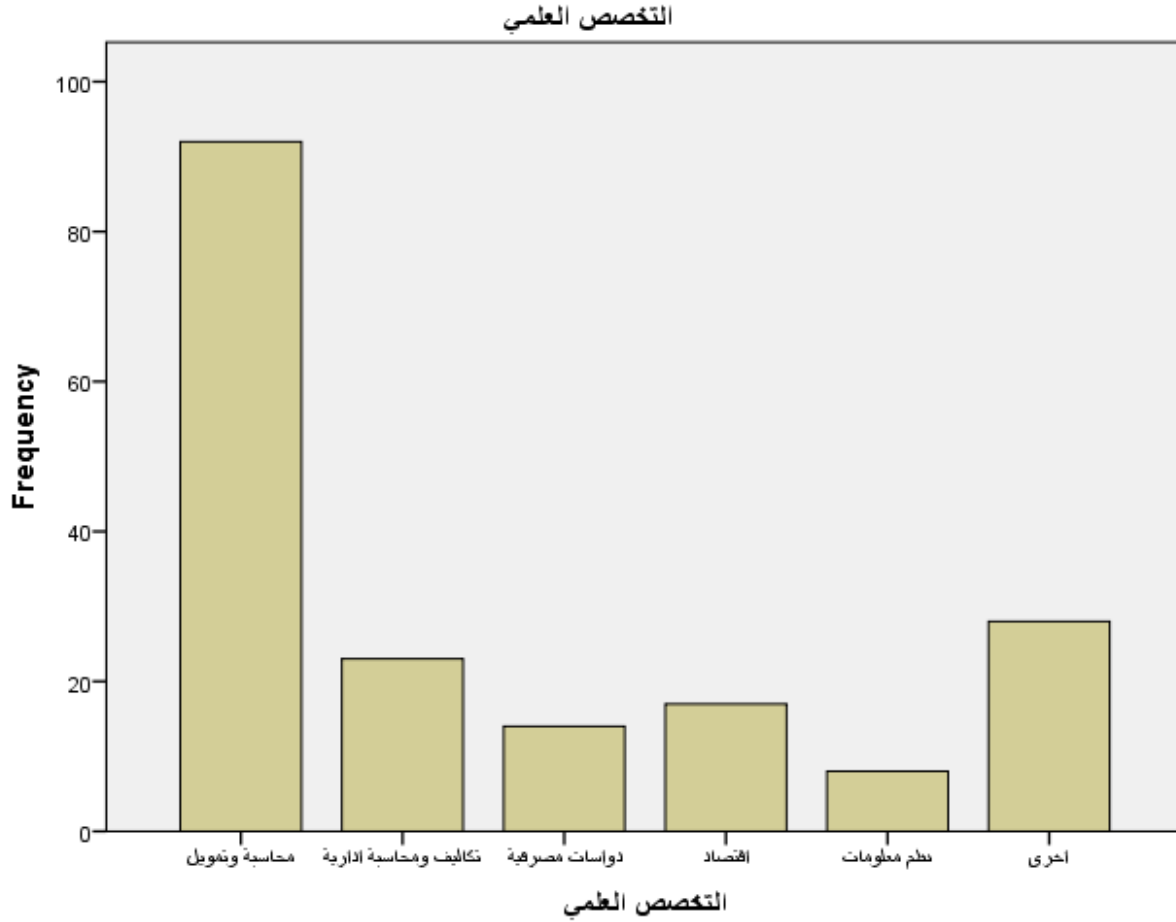
يستنتج الدارس من جدول المؤهل علمي اعلاه بأن نسبة 1.1% شهاداتهم دكتوراه هم الاقل من الشهادات الاخرى يتضح الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة فى الشركات مما يدل على عدم مواصلة التعليم بعد الحصول على عمل.

#### جدول رقم(12/4/2) خاصة التخصص العلمي لعينة الدراسة

النوع	بيان	العدد	النسبة
التخصص العلمي	محاسبة وتمويل	92	50.5
	تكاليف ومحاسبة ادارية	23	12.6
	دواسة مصرفية	14	7.7
	اقتصاد	17	9.3
	نظم معلومات	8	4.4
	اخرى	28	15.4
المجموع		156	%100

المصدر :إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (12/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم (12/4/2) والجدول رقم (12/4/2) كما اظهر التحليل توزيع افراد العينة حسب التخصص العلمي ان المتخصصين في مجال المحاسبة والتمويل بلغت نسبتهم (50.5%) يليهم المتخصصين في مجالات اخري بنسبة (15.4%) ثم المتخصصين في مجال التكاليف والمحاسبة الادارية بنسبة (12.6%) ثم المتخصصين في مجال الاقتصاد بلغت نسبتهم (9.3%) يليهم المتخصصين في مجال الدراسات المصرفية بنسبة (7.7%) واخيرا المتخصصين في مجال نظم المعلومات بنسبة (4.4%).

يستنتج الدارس من جدول التخصص علمي اعلاه بأن نسبة 4,4% نظم المعلومات الاقل من الشهادات الاخرى الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة في الشركات ذلك يدل عدم تعيين مراجع ومحاسب الا الذين يحملون شهادات المحاسبة لمهنية الوظيفة.

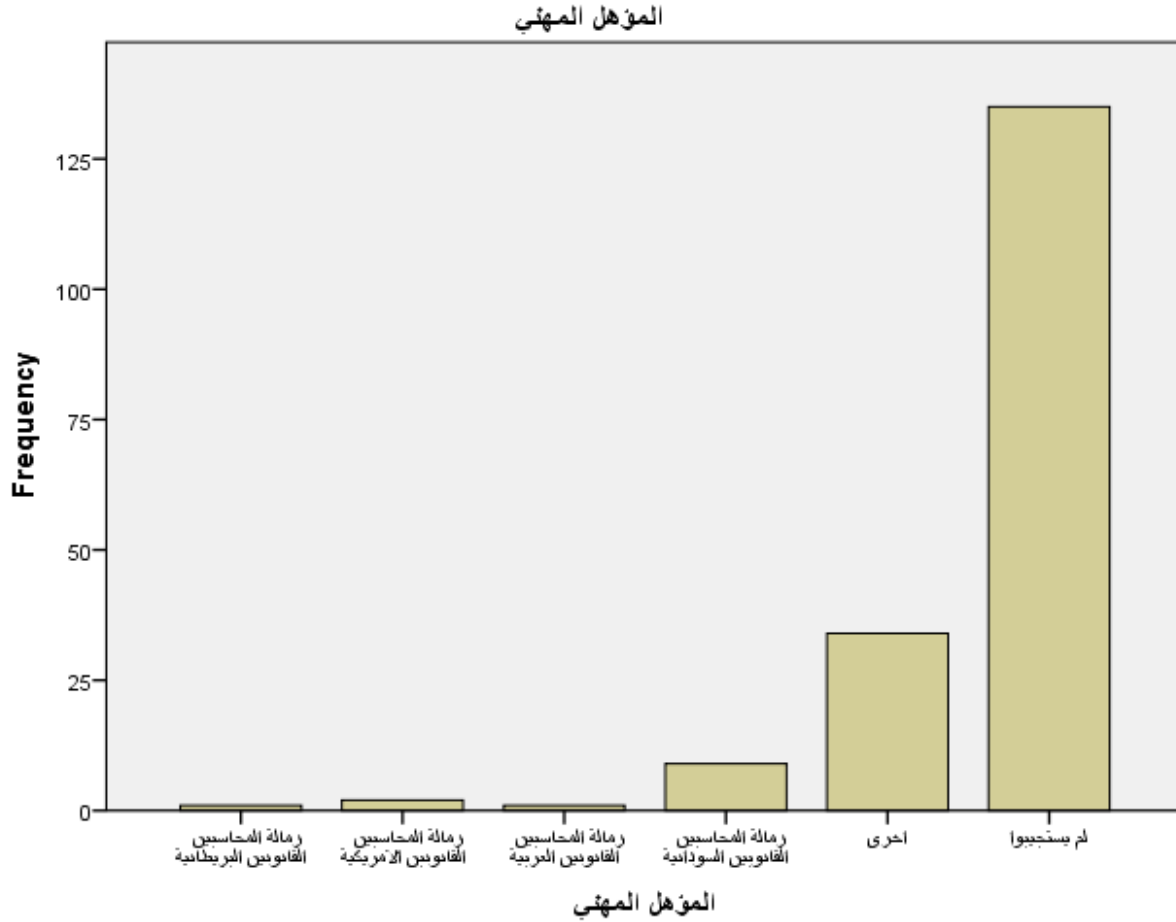


جدول رقم (13/4/2) خاصة المؤهل المهني لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
.5	1	زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية	المؤهل المهني
1.1	2	زمالة المحاسبين القانونيين الامريكية	
.5	1	زمالة المحاسبين القانونيين العربية	
4.9	9	زمالة المحاسبين القانونيين السودانية	
18.7	34	اخرى	
74.2	135	لم يستجيبوا	
%100	156		المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (13/4/2) شكل رقم (13/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم (13/4/2) والجدول رقم (13/4/2) كما اظهر التحليل توزيع افراد العينة حسب المؤهل المهني ان الذين لم يستجيبوا بلغت نسبتهم (74.2%) وتمثل اكبر فئة يليها الفئة حملة شهادات مهنية اخرى بنسبة (18.7%) ثم حملة شهادات زمالة المحاسبين القانونيين السودانية بنسبة (4.9%) ثم حملة شهادات زمالة المحاسبين الامريكية بنسبة (1.1%) واخيرا حملة زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية وحملة زمالة المحاسبين القانونيين العربية بنسبة بلغت (0.5%).

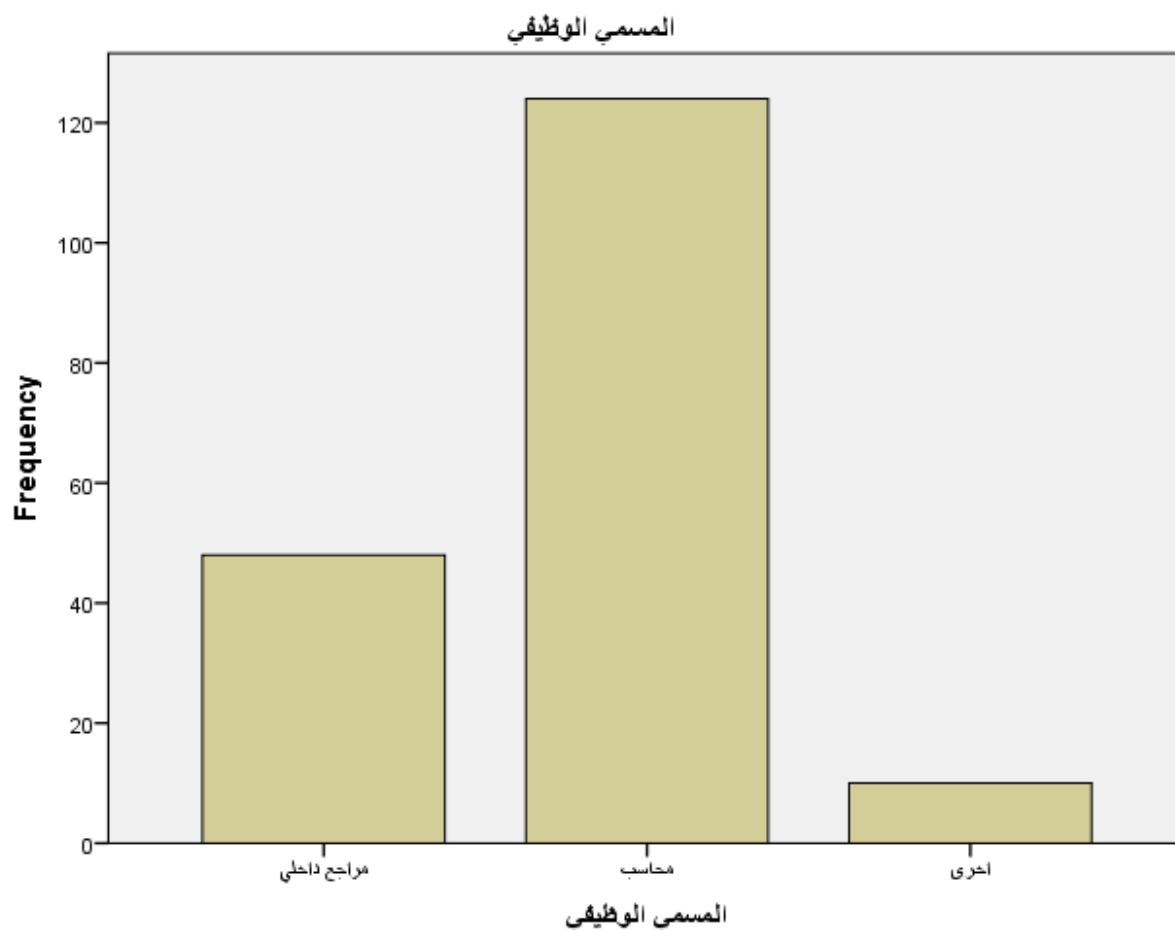
يستنتج الدارس من جدول المؤهل المهني اعلاه بأن نسبة 0.5% زمالة المحاسبين القانونيين العربية ضعف من حملة الزمالات الاخرى الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة في الشركات ذلك يدل عدم تعيين الذين يحملون شهادات الزمالة المحاسبين القانونيين العربية او عدم مواصلة تعليم الزمالة بعد شغل الوظائف المراجعة والمحاسبة .

جدول رقم (14/4/2) خاصية المسمى الوظيفي لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
26.4	48	مراجع داخلي	المسمى الوظيفي
68.1	124	محاسب	
5.5	10	اخرى	
%100	156	المجموع	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (14/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم(14/4/2) والجدول رقم(14/4/2) لكل منهم كما اوضح التحليل وحسب متغير المسمى الوظيفي ان الذين يشغلون وظيفة محاسب بلغت نسبتهم(68.1%) يليهم المراجعين الداخليين بنسبة(26.4%) ثم وظائف اخري بنسبة(5.5%).

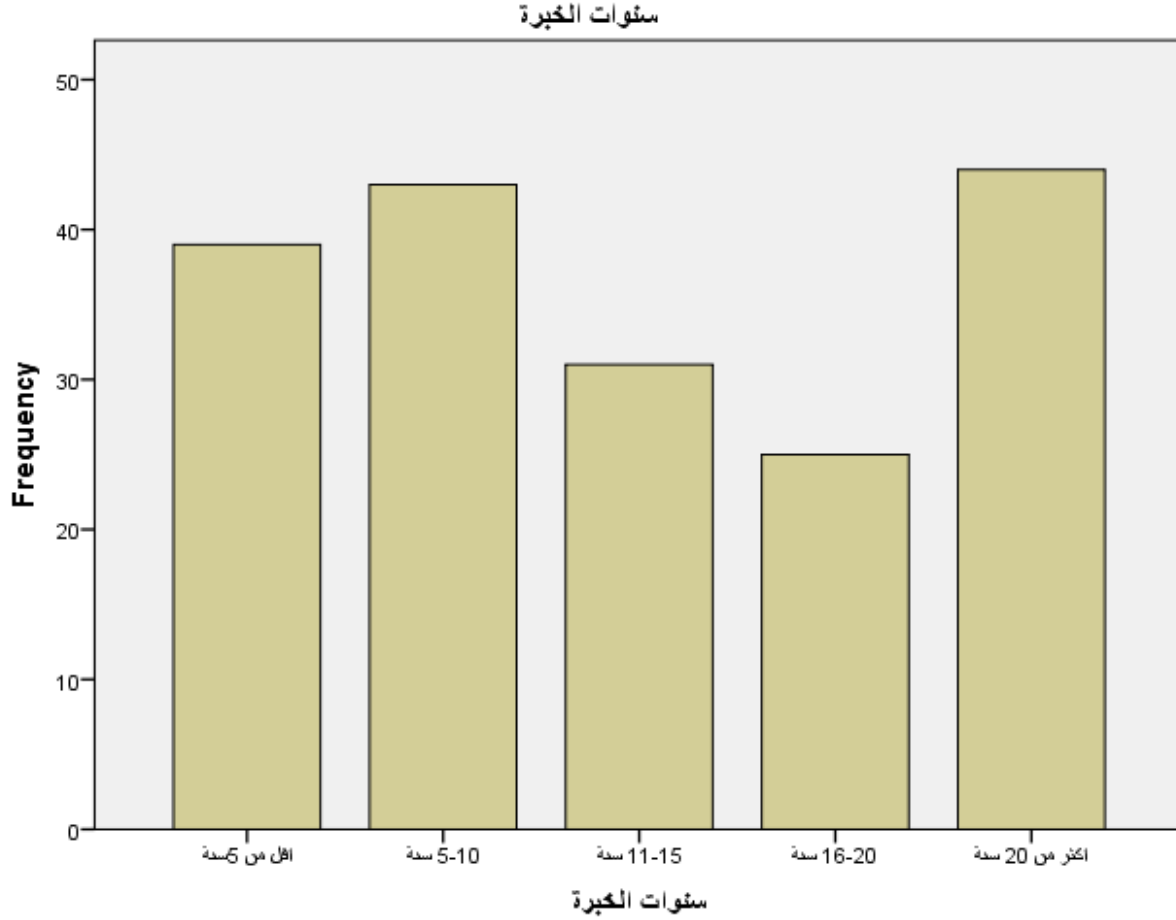
يستنتج الدارس من جدول المسمى الوظيفي اعلاه بأن نسبة5.5% الوظائف الاخر الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة فى الشركات هم الذين يتقنون عمل المحاسبة والمراجعة لمهنتهم الفنية .

#### جدول رقم(15/4/2) خاصة سنوات الخبرة لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
21.4	39	اقل من 5 سنة	سنوات الخبرة
23.6	43	5-10 سنة	
17.0	31	11-15 سنة	
13.7	25	16-20 سنة	
24.2	44	اكثر من 20 سنة	
100%	156		المجموع

المصدر :إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (15/4/2)



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم (15/4/2) والجدول رقم (15/4/2) كما اظهر التحليل توزيع افراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة فقد اظهر التحليل ان الفئة 20 سنة فاكثر بلغت نسبة (24.2%) و تمثل اكبر فئة يليها الفئة من 10-5 سنوات حيث بلغت نسبة (23.6%)، يليها الفئة 5 سنة فأقل بلغت نسبة (21.4%) ثم الفئة من 15-11 سنة بلغت نسبة (17%) واخيرا الفئة 20-16 سنة بلغت نسبة (13.7%). يستنتج الدارس من جدول سنوات الخبرة اعلاه بأن نسبة 13.7% الخبرة الفئة من 20-16 سنة الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة في الشركات هم الذين يتقنون عمل المحاسبة والمراجعة مما يدل على انها وظائف تحتاج الى تحديث مستمر من الخبرات الاقل.

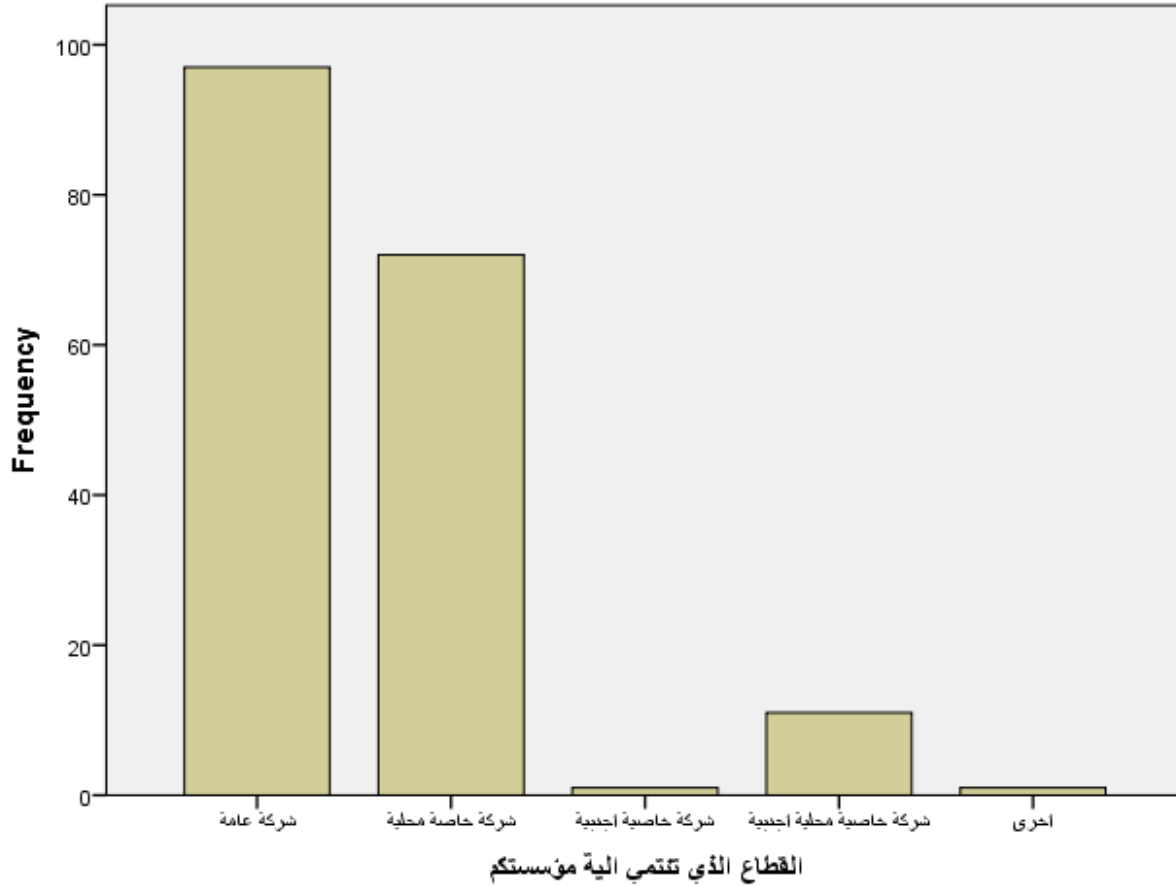
جدول رقم (16/4/2) خاصة القطاع الذي تنتمي اليه الشركة لعينة الدراسة

النسبة	العدد	بيان	النوع
53.3	97	شركة عامة	القطاع الذي تنتمي اليه مؤسستكم
39.6	72	شركة خاصة محلية	
.5	1	شركة خاصة اجنبية	
6.0	11	شركة خاصة محلية اجنبية	
.5	1	اخرى	
%100	156		المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

شكل رقم (16/4/2)

القطاع الذي تنتمي اليه مؤسستكم



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

الشكل رقم(16/4/2) والجدول رقم(16/4/2) كما اظهر التحليل وحسب القطاع الذي تنتمي اليه مؤسسة المبحوثين ان قطاع الشركات العامة بلغت نسبتهم (53.3%) وهي تمثل اكبر نسبة يليها قطاع الشركات المحلية الخاصة بنسبة (39.6%) ثم الشركات الاجنبية والمحلية الخاصة بنسبة (6%) ثم الشركات الاجنبية الخاصة بنسبة (0.5%).

يستنتج الدارس من الجدول القطاع الذى ينتمى اليه الشركة بأن نسبة 0.5% الشركات الاجنبية الخاصة الذين يشغلون وظائف المراجعة والمحاسبة فى الشركات مما يدل على عدم شاغلي تلك الوظائف اساسا لانهم يعتمدون على مدير الشركة والاداريين فقط.

#### 4-2-3: التحليل العاملي الاستكشافي :

تأتي اهمية هذا الاجراء لاستبانة الدراسة لقياس الاختلافات بين العبارات التى تقيس كل متغير من متغيرات الدراسة حيث يتم توزيع عبارات الاستبانة على متغيرات معيارية يتم فرضها وتوزع عليها العبارات التى تقيس كل متغير على حسب انحرافها عن الوسط الحسابي وتكون العلاقة بين المتغيرات داخل العامل الواحد اقوى من العلاقة مع المتغيرات في العوامل الاخرى. اي ان التحليل العاملي الاستكشافي للمكونات الاساسية يهدف الى التحويل الرياضي لعدد كبير من المتغيرات وعدد قليل من المكونات (العوامل) المستقلة المتعامدة ويتم ذلك التحويل على مصفوفة الارتباطات بين المتغيرات وكل مكون او عمود يتكون من متغيرات شديدة الترابط مع مكوناتها الاساسية، قليلة الترابط مع المكونات الاخرى

وتحقق طريقة التباين الاقصى Varimax لتدوير المحاور عموديا ذلك الهدف على نحو كبير ويمكن الحكم على ان متغير ما ينتمى الى مكون معين من خلال تحميله loading على ذلك العامل وكلما زادت القيمة المطلقة للتحميل زادت المعنوية الاحصائية، وبمراعاة الشروط التى حددها (Churchill,1979)<sup>1</sup> و(Hair et al,1998)<sup>2</sup> التى تتمثل في النقاط التالية:

- ان يكون معامل الثبات Alpha لكل عبارته او متغير 0.60 او اكثر .
- ان يكون معامل ارتباط كل عبارة او متغير بالعامل اكبر من 0.20.
- ان يكون معامل تحميل العبارة او المتغير على العامل الواحد 0.50 او اكثر .
- ان لا تكون العبارة قد تم تحميلها على اكثر من عامل واحد في نفس الوقت .

- ان لا تقل قيمة ايجن Eigen Value لكل عامل عن واحد صحيح .

اي وجود عدد كافي من الارتباطات ذات دلالة احصائية في مصفوفة الدوران، وان لا تقل قيمة KMO عن 0.50%، تناسب العينة، وان لا تقل قيمة اختبار Bartlett's Test of Sphericity عن الواحد صحيح، وان تكون الاشتراكات الاولية communities للبنود اكثر من 0.50%، وان لا يقل تشبع العامل عن 0.50% مع مراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن 50% في العوامل الاخرى ، وان لا تقل قيم الجزر الكامن عن الواحد .

### التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية:

تم تكوين مصفوفة الارتباط بين المتغيرات الاصلية في الدراسة للمتغير المستقل والمكون من خمسة محاور مع بعضها البعض وعدد عباراته (33) بتره وتم استخدام نقطة حذف بمقدار (0.50) أي بمراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن قيمة (0.50) وحيث ان قيم الاشتراكات الاولية لا تقل عن (0.50) و التشبعات لا تقل عن (0.50) وقيمة KMO لا تقل عن (0.60) للمتغيرات وقيمة الجزر الكامنة لا تقل عن الواحد الصحيح وكما تم حذف العبارات التي يوجد بها تقاطعات، حيث تم التوصل الى اربعة مكونات اساسية (عوامل) من جميع العبارات في مقياس العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وتفسر تلك المكونات مجتمعة (64.595%) من التباين لكل للعبارات ، وهى نسبة تزيد عن (0.60%) والتي تعتبر جيدة في البحوث الاجتماعية وفقا (Hair, J.F, at all, 1998)

كما تم تدوير العوامل بأحد طرق التدوير المتعامد وهى varimax لتحميل المتغيرات على العوامل الاكثر ارتباطا بها وبحيث تكون العوامل مستقلة عن بعضها تماما ولقداظهر التحليل مصفوفة العوامل المدارة rotated Component matrix بالشكل الموضح في الجدول رقم (17/4/2) ونتائج تحليل spss في الملحق رقم (17/4/2)



جدول رقم (17/4/2)

التحليل العاملي للمتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية

4	3	2	1	العبارات	المتغيرات	
.075	.126	.159	.805	c3	التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية	
.176	.199	.281	.763	c2		
.149	.171	.387	.696	c7		
-.116	.276	.184	.674	c1		
.322	.243	.272	.608	c4		
.310	.134	.354	.606	c8		
.424	.174	.243	.565	c9		
.199	.145	.776	.227	a5		الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية
.204	-.049	.770	.260	a4		
.092	.183	.741	.286	a3		
-.106	.220	.680	.218	a1		
.061	.352	.586	.214	a2		
.186	.794	.090	.150	j3	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية	
-.003	.777	.071	.139	j1		
.109	.723	.208	.366	j2		
.167	.682	.366	.175	j4		
.806	.093	.035	.039	b6	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة	
.682	.154	.168	.327	b5		
0,900				KMO		
1647.410				الجزر الكامن		
64.695				نسبة التباين		

ملاحظة: \*\*p < 0.01, N = 198

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

## التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير التابع جودة التقارير المالية المنشورة :

تم تكوين مصفوفة الارتباط بين المتغيرات الاصلية في الدراسة للمتغير التابع والمكون من محورين وعدد عباراته (11) بطريقة وتم استخدام نقطة حذف بمقدار (0.50) أي بمراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن قيمة (0.50) وحيث ان قيم الاشتراكات الاولية لا تقل عن (0.50) والتشبعات لا تقل عن (0.50) وقيمة KMO لا تقل عن (0.60) للمتغيرات وقيمة الجزر الكامنة لا تقل عن الواحد الصحيح وكما تم حذف العبارات التي يوجد بها تقاطعات، حيث تم التوصل الى مكونين اساسيين (عوامل) من جميع العبارات في مقياس جودة التقارير المالية المنشورة وتفسر تلك المكونات مجتمعة (66.738%) من التباين لكل للعبارات، وهي نسبة تزيد عن (60%) والتي تعتبر جيدة في البحوث الاجتماعية وفقا (Hair, J.F, at all, 1998)<sup>3</sup>

كما تم تدوير العوامل بأحد طرق التدوير المتعامد وهي varimax لتحميل المتغيرات على العوامل الاكثر ارتباطا بها وبحيث تكون العوامل مستقلة عن بعضها تماما ولقد اظهر التحليل مصفوفة العوامل المدارة rotated Component matrix بالشكل الموضح في الجدول رقم (18/4/2) ونتائج تحليل spss في الملحق رقم (18/4/2).

جدول رقم (18/4/2)

التحليل العاملي للمتغير التابع جودة التقارير المالية المنشورة

2	1	العبارات	المتغيرات
.145	.851	k3	الملاءمة
.210	.834	k4	
.215	.808	k5	
.264	.776	k2	
.254	.697	k1	
.819	.126	l2	الموثوقية
.794	.194	l1	
.761	.246	l4	
.758	.265	l3	
.754	.246	l5	
<b>0.871</b>			<b>KMO</b>
<b>953.167</b>			<b>الجزر الكامن</b>
<b>66.738</b>			<b>نسبة التباين</b>

ملاحظة:  $N= 198, **p < 0.01$

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

#### 4-2-4: الاعتمادية والكفاءة العملية لمقاييس الدراسة :

يستخدم تحليل الاتساق للعثور على الاتساق الداخلي للبيانات ويتراوح من (0 إلى 1)، تم احتساب قيمة (ألفا كرونباخ) للعثور على اتساق البيانات الداخلي، إذا كانت قيم معامل ألفا كرونباخ أقرب إلى 1 ، يعتبر الاتساق الداخلي للمتغيرات كبير، ولاتخاذ قرار بشأن قيمة ألفا كرونباخ المطلوبة يتوقف ذلك على الغرض من البحث ففي المراحل الأولى من البحوث الأساسية تشير (Nunnally ، 1967) إلى ان المصدقية من 0.50 - 0.60 تكفي وأن زيادة المصدقية لاكثر من 0.80 وربما تكون إسراف، اما (Hair et al, 2010) اقترح ان قيمة ألفا كرونباخ يجب أن تكون أكثر من 0.70 . ونتائج تحليل spss في الملحق رقم (19/4/2).

جدول رقم (19/4/2) .

الاعتمادية (Cronbach's alpha)

Cronbach's alpha	عدد العبارات	المتغيرات	
0.786	4	الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية	المتغير المستقل
0.550	2	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة	
0.886	7	التحقق من صحة وسلامة العمليات الحسابية	
0.821	4	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية	المتغير التابع
0.882	5	الملاءمة	
0.864	5	الموثوقية	

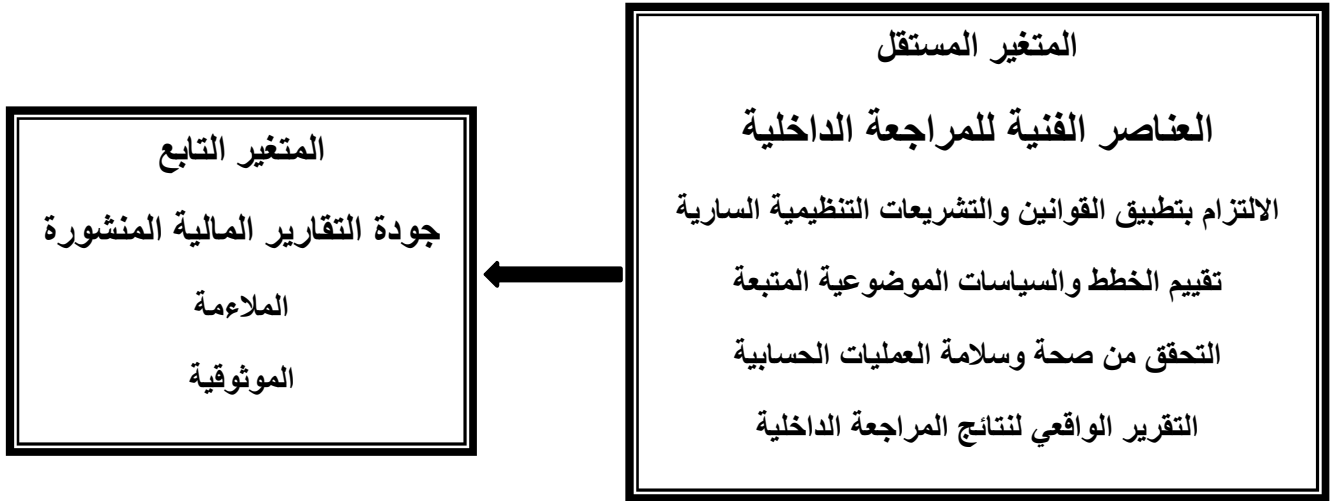
المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2017

#### 5-2-4: نموذج الدراسة المعدل :

بناء على نتائج التحليل العاملي وتحليل الاعتمادية تم دمج محوري التركيز على العميل والتحسين المستمر من محاور المتغير المستقل وبقية محور المتغير التابع كما هي مما حدا الي تعديل نموذج وفرضيات الدراسة كما في الشكل ادناه .

شكل (17/4/2)

نموذج الدراسة ( المعدل )



المصدر: اعداد الدارس

## فرضيات الدراسة المعدلة :-

جدول (20/4/2) يوضح فرضيات الدراسة

الفرضية الرئيسية: هنالك علاقة ايجابية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).
الفرضيات الفرعية :
هنالك علاقة ايجابية بين الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).
هنالك علاقة ايجابية بين تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).
هنالك علاقة ايجابية بين التحقق من صحة وسلامة العمليات الحسابية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).
هنالك علاقة ايجابية بين التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).
الفرضية الرئيسية: هنالك علاقة ايجابية بين العاصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية).
الفرضيات الفرعية :
هنالك علاقة ايجابية بين الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية).
هنالك علاقة ايجابية بين تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية).
هنالك علاقة ايجابية بين التحقق من صحة وسلامة العمليات الحسابية وجودة التقارير المالية المنشورة (لموثوقية).
هنالك علاقة ايجابية بين التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية).

المصدر: اعداد الدارس

#### 4-2-6: متوسطات وانحرافات متغيرات الدراسة:

تظهر نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة في الجدول رقم (21/4/2) ان اتجاهات عينة الدراسة كانت ايجابية نحو اغلب الفقرات التي تقيس متغيرات الدراسة ويوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري لأبعاد الدراسة ويلاحظ من الجدول أن الوسط الحسابي للمتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية بعد التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية (وسط حسابي = 2.0481 ، انحراف معياري=0.72215) اكبر متوسط، يليه الوسط الحسابي لبعد تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة (وسط حسابي = 2.0165، انحراف معياري=0.73751) يليه الوسط الحسابي لبعد التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية (وسط حسابي = 1.9859، انحراف معياري=0.69502) واخيرا الوسط الحسابي لبعد الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية (وسط حسابي = 1.8725 ، انحراف معياري=0.61042)، ويلاحظ أن الوسط الحسابي لمتغيرات الدراسة تقل عن الوسط الفرضي المستخدم في برنامج التحليل الإحصائي (والانحراف المعياري اقل من نصف المتوسط الحسابي 3) مما يشير إلي ضعف متغيرات الدراسة تحت الدراسة. كما يستنتج من ذات الجدول رقم (21/4/2) أن المستقصين قيد الدراسة يعطون اهتمام اقل من المعتاد أو المتعارف عليه لمتغيرات الدراسة.

كما يستنتج من ذات الجدول رقم (21/4/2) أن المستقصين تحت الدراسة يركزون بشكل أكبر على بعد التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية من حيث الاوساط الحسابية، ومن جانب آخر يمكن ترتيب هذه الاهتمامات لعينة قيد الدراسة كما يلي: التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية، تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة، التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية،الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية.

يلاحظ من الجدول ان الوسط الحسابي للمتغير التابع جودة التقارير المالية المنشورة بعد الموثوقية (وسط حسابي = 2.0934، وانحراف معياري=0.74200) اكبر متوسط ثم يليه بعد الملاءمة (وسط حسابي=1.9868، وانحراف معياري=0.70189) ويلاحظ أن الوسط الحسابي لمحاور المتغير التابع تقل

عن الوسط الفرضي المستخدم في برنامج التحليل الإحصائي (والانحراف المعياري اقل من نصف المتوسط الحسابي3) مما يشير إلي ضعف ابعاد المتغير التابع قيد الدراسة .

كما يستنتج من ذات الجدول رقم (21/4/2) أن المستقصين قيد الدراسة يعطون اهتمام اقل من المعتاد أو المتعارف عليه لابعاد لمتغير التابع جودة التقارير المالية بالمنشورة .

كما يستنتج من ذات الجدول رقم (21/4/2) أن المستقصين تحت الدراسة يركزون بشكل أكبر على بعد الموثوقية من حيث الاوساط الحسابية، ومن جانب آخر يمكن ترتيب هذه الاهتمامات للعينة قيد الدراسة كما يلي: الموثوقية ثم الملاءمة .

### جدول رقم (21/4/2)

#### المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	المتغيرات
.61042	1.8725	الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية
.73751	2.0165	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة
.69502	1.9859	التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية
.72215	2.0481	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية
.70189	1.9868	الملاءمة
.74200	2.0934	الموثوقية

المصدر إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية (2017)



#### 4-2-7: الارتباطات بين متغيرات الدراسة:

اجري تحليل الارتباطات على بيانات الدراسة الميدانية للوقوف على الصورة المبدئية للارتباطات البنينة بين متغيرات الدراسة. فكلما كانت درجة الارتباط قريبة من الواحد الصحيح فان ذلك يعنى ان الارتباط قويا بين المتغيرين وكلما قلت درجة الارتباط عن الواحد الصحيح كلما ضعفت العلاقة بين المتغيرين وقد تكون العلاقة طردية او عكسية، وبشكل عام تعتبر العلاقة ضعيفة اذا كانت قيمة معامل الارتباط اقل من (0.30) ويمكن اعتبارها متوسطة اذا تراوحت قيمة معامل الارتباط بين (0.30) الى (0.70) وتعتبر العلاقة قوية اذا كان معامل الارتباط اكثر من (0.70) الجدول أدناه رقم (22/4/2) يوضح الارتباطات بين متغيرات الدراسة.

ويلاحظ من الجدول رقم (22/4/2) ان الارتباط بين ابعاد المتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية في ما بينها ان بعد المتغير المستقل الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية يرتبط ايجابيا وبصورة معنوية متوسطة مع ابعاد المتغير المستقل (تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة، التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية، التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية) حيث كانت قيمة الارتباط علي التوالي = (0.337)، (0.660)، (0.497) كما ارتبط وبصورة معنوية متوسطة مع ابعاد المتغير التابع (الملاءمة و الموثوقية) حيث كانت قيمة الارتباط علي التوالي = (0.591)، (0.401) .

ويلاحظ من الجدول رقم (22/4/2) ان الارتباط بين ابعاد المتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية في ما بينها ان بعد المتغير المستقل تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة يرتبط ايجابيا وبصورة معنوية متوسطة مع ابعاد المتغير المستقل (التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية، التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية) حيث كانت قيمة الارتباط علي التوالي = (0.472)، (0.329) كما ارتبط وبصورة معنوية متوسطة مع بعد المتغير التابع الملاءمة حيث كانت قيمة الارتباط = (0.334)، و ارتباط معنوي ضعيف مع بعد المتغير التابع الموثوقية حيث بلغت قيمة الارتباط = (0.230) .

ويلاحظ من الجدول رقم (22/4/2) ان الارتباط بين ابعاد المتغير المستقل العناصر الفنية للمراجعة الداخلية في ما بينها ان بعد المتغير المستقل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية يرتبط ايجابيا

وبصورة معنوية متوسطة مع بعد المتغير المستقل (التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية) حيث كانت قيمة الارتباط = (0.557) كما ارتبط وبصورة معنوية متوسطة مع ابعاد المتغير التابع (الملاءمة والموثوقية) حيث كانت قيمة الارتباط علي التوالي = (0.459)، (0.387) .

ويلاحظ من الجدول رقم (22/4/2) ان الارتباط بين بعد المتغير المستقل التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية يرتبط ايجابيا وبصورة معنوية متوسطة مع المتغير التابع (الملاءمة والموثوقية) حيث كانت قيمة الارتباط علي التوالي = (0.557)، (0.448) .

ويلاحظ من الجدول رقم (22/4/2) ان الارتباط بين بعد المتغير التابع الملاءمة مع بعد المتغير التابع (الموثوقية) حيث كانت قيمة الارتباط = (0.505) . .

جدول رقم (22/4/2)

الارتباطات بين متغيرات الدراسة

Person's Correlation Coefficient for All Variable

المتغيرات	الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة	التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية	الملاءمة	الموثوقية
الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية	1					
تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة	.337**	1				
التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية	.660**	.472**	1			
التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية	.497**	.329**	.557**	1		
الملاءمة	.591**	.334**	.459**	.557**	1	
الموثوقية	.401**	.230**	.387**	.448**	.505**	1

المصدر إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية (2017)

### المبحث الثالث

#### تحليل البيانات و اختبار فرضيات الدراسة

#### 4-3-1: اختبار الفرضيات: تناقش هذه الجزئية نتائج اختبارات فرضيات الدراسة بعد التحليل العاملي

والاعتمادية للبيانات حيث يتناول هذا الجزء اختبار الفرضيات المتعلقة بالعلاقة بين المتغيرات المتبقية بعد إجراء التحليل العاملي والاعتمادية، كما هو موضح في جزئية الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة، لقد تم استخدام اختبار تحليل الانحدار المتعدد والذي يهدف إلى التعرف على تأثير أبعاد المتغيرات المستقلة على المتغيرات التابعة .

الفرضية الرئيسية الاولى: هناك علاقة ايجابية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة) . .

ولاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتعرف على أثر العناصر الفنية للمراجعة الداخلية علي جودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة)، ومن خلال تحليل الانحدار تم التوصل الي أنه توجد هناك علاقة ايجابية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة) حيث كانت قيم مستوى الدلالة اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) في هذه الدراسة . وقد اشار اختبار F الي أن نموذج الانحدار ذو دلالة إحصائية، حيث بلغت قيمة F المحسوبة (48.874) بمستوى دلالة (sig =0.000) وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد في هذه الدراسة (0.05)، أما القابلية التفسيرية لنموذج الانحدار والمتمثلة في معامل التحديد ( $R^2$ ) فقد بلغت (0.727) مما يشير إلى أن 73% تقريبا من التغيرات في درجة جودة التقارير المالية المنشورة يفسرها العناصر الفنية للمراجعة الداخلية أي كلما زادت العناصر الفنية للمراجعة الداخلية زادت جودة التقارير المالية المنشورة وتبقى 27% تفسرها عوامل أخرى

خارج موضوع الدراسة بالإضافة إلى الأخطاء العشوائية الناجمة عن دقة اختيار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها وهي عوامل عشوائية ترجع للصدفة وغير جوهرية . أما على مستوى العلاقة التفصيلية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة فقد اشارت النتائج الموضحة في الجدول رقم (23/4/3) ومن خلال التحليل تم التوصل إلى أنه توجد هناك علاقة إيجابية معنوية بين الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.360) و مستوى المعنوية (0.00) كما توجد علاقة ايجابية معنوية بين تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.142) ومستوي المعنوية (0.018) ، كما لا توجد علاقة ايجابية معنوية بين التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (-0.074) ومستوي المعنوية (0.337) كما توجد علاقة ايجابية معنوية بين التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.449) ومستوي المعنوية (0.00) وهذه النتيجة تجعل العلاقة مدعومة جزئيا كون بعد التحقق من صحة وسلامة العمليات الحسابية لم تبلغ مستوي الدلالة المعتمد كما هو موضح في الجدول رقم (23/4/3) التالي الذي يوضح الانحدار لمكونات العناصر الفنية للمراجعة الداخلية .

جدول رقم (23/4/3)

نتائج تحليل العلاقة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة).

النتيجة	Sig	جودة التقارير المالية المنشورة (الملاءمة)	المتغيرات المستقلة
دعت	.000	.360	الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية
دعت	.018	.142	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة
لم تدعم	.337	-.074	التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية
دعت	.000	.449	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية
<b>0.529</b>			<b>R 2</b>
<b>0.518</b>			<b>Ajusted R 2</b>
<b>0.529</b>			<b>R 2Δ</b>
<b>48.874</b>			<b>F change</b>

مستوى المعنوية: \*p<0.10, \*\*p<0.05, \*\*\*p<0

المصدر إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية (2017)

الفرضية الرئيسية الثانية: هنالك علاقة ايجابية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية)

ولاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتعرف على أثر العناصر الفنية للمراجعة الداخلية علي جودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية)، ومن خلال تحليل الانحدار تم التوصل الي أنه توجد هنالك علاقة ايجابية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية) حيث كانت قيم مستوى الدلالة اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) في هذه الدراسة . وقد اشار اختبار F الي أن نموذج الانحدار ذو دلالة إحصائية، حيث بلغت قيمة F المحسوبة (47.376) بمستوى دلالة (sig =0.000) وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد في هذه الدراسة (0.05)، أما القابلية التفسيرية لنموذج الانحدار والتمثلة في معامل التحديد ( $R^2$ ) فقد بلغت (0.730) مما يشير إلى أن 73% تقريبا من التغيرات في درجة جودة التقارير المالية المنشورة يفسرها العناصر الفنية للمراجعة الداخلية أي كلما زادت العناصر الفنية للمراجعة الداخلية زادت جودة التقارير المالية المنشورة وتبقى 27% تقسرها عوامل أخرى خارج موضوع الدراسة بالإضافة إلى الاخطاء العشوائية الناجمة عن دقة اختيار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها وهي عوامل عشوائية ترجع للصدفة وغير جوهرية. أما على مستوى العلاقة التفصيلية بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة فقد اشارت النتائج الموضحة في الجدول رقم (24/4/3) ومن خلال التحليل تم التوصل إلى أنه توجد هنالك علاقة ايجابية معنوية بين الانتر ام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.294) ومستوى المعنوية (0.00) كما لا توجد علاقة ايجابية معنوية بين تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة وجودة

التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.035) ومستوي المعنوية (0.563) ، كما لا توجد علاقة ايجابية معنوية بين التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.032) ومستوي المعنوية (0.683) كما توجد علاقة ايجابية معنوية بين التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة حيث بلغت قيمة بيتا (0.486) ومستوي المعنوية (0.00) وهذه النتيجة تجعل العلاقة مدعومة جزئيا كون بعد التحقق من صحة وسلامة العمليات الحسابية و بعد تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة لم يبلغا مستوي الدلالة المعتمد كما هو موضح في الجدول رقم (24/4/3) التالي الذي يوضح الانحدار لمكونات العناصر الفنية للمراجعة الداخلية .



جدول رقم (24/4/3)

نتائج تحليل العلاقة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية) .

النتيجة	Sig	جودة التقارير المالية المنشورة (الموثوقية)	المتغيرات المستقلة
دعمت	.000	.294	الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية
لم تدعم	.563	.035	تقييم الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة
لم تدعم	.683	.032	التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية
دعمت	.000	.486	التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية
<b>0.533</b>			<b>R 2</b>
<b>0.522</b>			<b>Ajusted R 2</b>
<b>0.533</b>			<b>R 2Δ</b>
<b>47.376</b>			<b>F change</b>

مستوى المعنوية: \*\*\*p<0.001, \*\*p<0.05, \*p<0.10

المصدر إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية (2017)