

العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية

دراسة ميدانية على الشركات الصناعية العراقية

أ.د. منى بوجلبان كلية العلوم الاقتصادية والتصرف / جامعة صفاقس abbes.mouna@gmail.com	عبد الرحمن سعيد علي كلية العلوم الاقتصادية والتصرف / جامعة صفاقس as89ali@gmail.com
---	--

المخلص :

يهدف هذا البحث الى معرفة اهم العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية العراقية , ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استبيان وتوزيعه على المحاسبين والمدققين والمدراء الماليين والمهتمين في مجال المحاسبة العاملين في الشركات الصناعية العراقية المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية . وقد تم جمع البيانات من خلال توزيع (120) استبيان وتحليلها احصائيا . وقد تم تحديد عدد من العوامل التي يمكن ان تؤثر على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية بناء على بعض الدراسات السابقة . من اهم النتائج التي تم التوصل اليها ان العوامل التي شملتها الدراسة كان تأثيرها ايجابيا على جودة ممارسات المحاسبة الادارية وهذه العوامل هي : العوامل الشخصية , الخبرة الادارية والمحاسبية , جودة العمل المحاسبي , استعمال تقنيات الانتاج , الظروف الداخلية و الظروف الخارجية .

الكلمات المفتاحية : المحاسبة الادارية , جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية , الشركات الصناعية

المقدمة :

تمارس شركات الاعمال بصورة عامة أعمالها في بيئة شديدة المخاطر ولمواجهة تلك المخاطر تعتمد الشركات على ممارسات المحاسبة الادارية لضبط ومراقبة العمليات , ولتحقيق الهدف من ممارسات المحاسبة الادارية لابد من تحقيق الجودة في تطبيقها . ان ممارسات المحاسبة الادارية تساعد الادارة في اداء وظائفها في التخطيط والرقابة والاشراف على العمليات لتحقيق اهداف الشركة ومصالح أصحاب من حملة الأسهم وغيرهم . وتمثل ممارسات المحاسبة الادارية احد اهم الادوات التي تستخدمها الادارة لتوفير المعلومات واتخاذ القرارات . ويمكن القول ان تطور الاعمال وتعقيد العمليات ونمو الاسواق و حدة المنافسة بين الشركات تخلق تحديا مستمرا امام الشركات لا بد من التعامل معه من خلال وجود الاستراتيجية والخطط المناسبة وتفعيل جميع انظمة الضبط والرقابة الداخلية لتحقيق المكانة المناسبة للشركة بين المنافسين , وان اهم أدوات تحقيق ذلك هي ممارسات المحاسبة الادارية التي تضبط العمليات المتعلقة بالتكاليف والموازنات والتخطيط والرقابة وغير ذلك مما يوفر المعلومات اللازمة للشركة من جهة و تحقيق افضل استغلال لموارد الشركة من جهة اخرى .

يمكن ان تتأثر جودة ممارسات المحاسبة الادارية بعدد من العوامل الداخلية او الخارجية او متعلقة بشخصية القائمين على تطبيق تلك الممارسات اذ يمكن ان تختلف جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية من شركة لاخرى على ضوء الاختلاف في

تلك العوامل . وقد تناولت كثير من الدراسات السابقة تأثير عامل واحد او عدد من العوامل على ممارسات المحاسبة الادارية مثل (Alroqy, 2020) و (Karimi,et, al , 2017) و (Shahzadi,et,al.2018) و (Sholihin & Prihastiw, 2018) و (Ahmad, K. , 2012) و (Bangara , 2017) وغيرها الان ان هذه الدراسة قد جمعت كل العوامل التي من الممكن ان يكون لها تأثير على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية , وفي الوقت نفسه فان عددا قليلا جدا من الدراسات قد تناول مفهوم جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

المبحث الاول : منهجية البحث والدراسات السابقة

1-1 : مشكلة البحث :

يتناول البحث مشكلة رئيسية وهي اختلاف جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية من شركة لآخرى بناء على اختلاف العوامل المؤثرة فيها لذا يسعى البحث للاجابة على التساؤل التالي :

" ما هي العوامل المؤثرة على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية؟ "

2-1 : اهداف البحث :

يسعى البحث لتحقيق عدد من الاهداف تتمثل في :

- 1- بيان ماهية جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية
- 2- تحديد مدى تأثير بعض العوامل في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية العراقية .
- 3- بيان طبيعة تأثير تلك العوامل على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .
- 4- معرفة تأثير عدد من العوامل بشكل كلي على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .
- 5- ايجاد نموذج انحدار يمثل تأثير كل عامل من العوامل التي تم اختبارها على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية

3-1 : أهمية البحث :

تتمثل اهمية هذا البحث بأنه محاولة الاجابة على التساؤل الذي تناولته مشكلة البحث حيث ان هذا الامر يغطي جوانب معرفية مختلفة ويتناول عددا من المفاهيم والاسس التي تساهم بحل كثير من المشكلات التي يواجهها الواقع الفعلي وتساهم في التطوير المستقبلي لحقل المعرفة المحاسبية. و يمكن تلخص أهمية هذا البحث بالاتي :

- 1- توضيح عدد من العوامل التي يمكن ان تؤثر بجودة ممارسات المحاسبة الادارية .
- 2- محاولة سد الفجوة العلمية المتعلقة بدور العوامل المؤثرة بجودة ممارسات المحاسبة الادارية
- 3- مساعدة الباحثين في فتح جوانب معرفية جديدة للبحث في جودة ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات العراقية

4- تطوير نموذج احصائي للعوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

1-4 : هيكليّة البحث :

من أجل تحقيق أهداف البحث تم تضمينه بمبحثين اما الاول فقد تضمن منهجية البحث والدراسات السابقة , اما المبحث الثاني فقد تناول دراسة العوامل المؤثرة على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية حيث تضمنت تلك الدراسة التحليل الاحصائي والوصفي لمتغيرات البحث التابعة والمستقلة و اختبار فرضيات البحث وتحليل الانحدار بين فقرات الاستبيان . وختم البحث بعدد من الاستنتاجات والتوصيات .

1-5 : الدراسات السابقة :

تناقش هذه الفقرة عددا من الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع هذا البحث وكالاتي :

1- دراسة (Bangara, 2017)

“Contextual Factors Influencing Management Accounting Practices Adopted by Large Manufacturing Companies in Kenya”

تناولت هذه الدراسة العوامل السياقية التي تؤثر على ممارسات المحاسبة الادارية المعتمدة في الشركات الصناعية الكبرى في كينيا . وقد اعتمدت الدراسة في على استبيان مصمم لتناول كافة العوامل التي لها تأثير محتمل على ممارسات المحاسبة الادارية . وقد توصلت الدراسة الى ان كلاً من ممارسات المحاسبة الادارية التقليدية و المتقدمة مطبقة في الشركات عينة الدراسة , وان ممارسات المحاسبة الادارية المتقدمة المطبقة في الشركات عينة الدراسة هي اعتماد رضا العملاء والجودة والابتكار والتسليم في الوقت المحدد , في حين تم اعتماد تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية مثل الموازنة المتزايدة والتكلفة المتغيرة والتكلفة القياسية وتحليل التباين والمبيعات والعائد على الاستثمار. كما اشارت الدراسة الى ان ممارسات المحاسبة الادارية تتأثير بعدد من العوامل الداخلية والخارجية المتعلقة ببيئة الاعمال وأن أنظمة المحاسبة الادارية يجب ان تكون قابلة للتغير وان تتكيف مع متغيرات البيئة , و أن العوامل السياقية الرئيسية التي يمكن ان تؤثر على ممارسات المحاسبة الادارية هي زيادة المنافسة و هيكل وتنظيم استراتيجية الشركة .

2- دراسة (Amara & Benelifa, 2017)

“The Impact of External and Internal Factors on the Management Accounting Practices”

ان هدف هذه الدراسة هو اثبات ان تكامل ممارسات المحاسبة الادارية هو مسألة تنسيق بين عدد من العوامل الخارجية والداخلية للشركة و بين ممارسات المحاسبة الادارية . وقد اعتمد الباحثان على contingency model لتحديد العوامل الخارجية الرئيسية

التي تؤثر على اعتماد ممارسات المحاسبة الادارية , و قد شملت الدراسة عينة من الشركات التونسية التي تنتمي الى قطاعات مختلفة .

وقد بينت النتائج ان مستوى التطور في ممارسات المحاسبة الادارية يعتمد على عوامل داخلية وخارجية مختلفة , كما ان مستوى تعقيد ممارسات المحاسبة الادارية يتأثر بنوع القطاع الذي تنتمي اليه الشركة وفي الوقت نفسه فان دور هذا المتغير في تطور ممارسات المحاسبة الادارية هو دور محايد وكذلك حجم الشركة على عكس كثير من الدراسات السابقة التي تخالف نتائجها ما توصل اليه الباحثان حيث كان عملهما ضمن السياق التونسي الذي هو من ضمن الدول النامية التي لا تميل الى تعقيد ممارسات المحاسبة الادارية .

3- دراسة (AL-Hawari & Nassar , 2017)

“The Factors Affecting the Different Management Accounting Practices in Small and Medium Sized Enterprises in Jordan”

هدف هذه الدراسة لتحديد أثر بعض العوامل كـ (حجم الشركة و عمر الشركة و درجة المنافسة التي تواجهها) على استخدام الممارسات المختلفة للمحاسبة الادارية المقاسة بكل من نظام التكاليف ونظام الموازنات في الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في سوق عمان للاوراق المالية بغض النظر عما اذا كانت تلك الشركات تواجه صعوبة في تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية . ولغرض تحقيق اهداف الدراسة تم تصميم استبيان و توزيعه على عدد من المحاسبين والمدراء الماليين في عدد من الشركات الاردنية الصغيرة والمتوسطة الحجم حيث تكونت عينة البحث من 100 شخص من المحاسبين والمدراء الماليين تم اختيارهم عشوائياً .

و قد بينت النتائج ان العوامل (حجم الشركة و عمر الشركة و درجة المنافسة التي تواجهها) تؤثر بشكل مفردة و مجتمعة على اعتماد تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الاردنية , كما بينت النتائج وجود صعوبات في تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الاردنية الصغيرة والمتوسطة الحجم .

4- دراسة (Shahzadi, et, al , 2018)

“ Impact of external and internal factors on management accounting practices: a study of Pakistan”

هدف هذه الدراسة هو اختبار ان تكامل ممارسات المحاسبة الادارية خاضع للتناقص بين عوامل داخلية وخارجية وبين ممارسات المحاسبة الادارية ذاتها بمعنى اخر اختبار تأثير العوامل الخارجية على ممارسات المحاسبة الادارية لتحديد تأثير العوامل الداخلية على ممارسات المحاسبة الادارية . وقد استخدم الباحثون the contingency model لتحديد العوامل الخارجية الاكثر أهمية (العناصر غير المتوقعة) التي توضح مقدمة للممارسات الادارية للادارة في مختلف مراحل التطور . ان هذه الدراسة الاستكشافية تم اجاؤها على عينة من الشركات الباكستانية في مختلف القطاعات .

توصلت الدراسة الى ان العوامل الرئيسية لعدم التأكد تؤثر على الهيكل التنظيمي وبيئة عدم التأكد و تكنولوجيا الانتاج المتقدمة واستراتيجية الانتاج في الوقت المحدد و جودة الادارة المتكاملة . و تكشف النتائج الهيكلية أن ممارسات المحاسبة الادارية أثرت على جميع العمليات وتغيرت كل الأنظمة في نظام بسيط إلى معقد في الصناعات الباكستانية.

5- دراسة (Prihastwi, 2018)

Factors Affecting the Use of Management Accounting Practices in Small and Medium Enterprises: Evidence from Indonesia

هدفت هذه الدراسة الى اكتشاف مستوى تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصغيرة والمتوسطة في احد البلدان النامية وهي اندونيسيا , فضلا عن ذلك فان ههذ الدراسة سعت لاختبار العوامل التي من الممكن ان تؤثر على مدى استخدام ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصغيرة والمتوسطة. وقد استخدمت هذه الدراسة تحليل logistic regression لتحليل البيانات و اختبار الفرضيات التي بنيت عليها الدراسة . وتوصلت الدراسة الى ان مستوى تأهيل موظفي المحاسبة في الشركة ومشاركة المالك / المدير وحجم الشركة تؤثر بشكل كبير على استخدام خطط عمل الادارة في الشركات الصغيرة والمتوسطة . كما تظهر النتائج ان ممارسات المحاسبة الدارية MAPs ما زالت تهيمن على انظمة المحاسبة الادارية SMEs المستخدمة في الشركات الصغيرة والمتوسطة في اندونيسيا .

6- دراسة (Alroqy, 2020)

“The Factors Influencing Cost and Management Accounting Practices in Manufacturing in Saudi Stock Exchange”

هذه الدراسة مبنية على أساس ما توصلت اليه كثير من الدراسات السابقة التي استنتجت ان هناك كثيرا من العوامل التي يمكن ان تؤثر على ممارسات محاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية , وهدف هذه الدراسة هو تحديد أثر تلك العوامل على ممارسات محاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية في المملكة العربية السعودية.

وقد تم الاعتماد على استبيان وزع على 49 شخص من شركات صناعية مختلفة وقد صمم الاستبيان لجميع بيانات بخصوص الادوات التي تؤثر على ممارسات محاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية .

و أظهرت نتائج الدراسة أهمية معلومات التكلفة و شدة البيئة التنافسية و حجم الشركة و جودة تكنولوجيا المعلومات و مدى استخدام مناهج إدارة الجودة الشاملة و مدى استخدام تقنيات الإنتاج الخالي من الهدر بما في ذلك تقنيات JIT و عدم اليقين البيئي المتوقع وتأهيل موظفي محاسبة التكاليف والإدارية .

7- دراسة (Al-Khasawneh, et, al. 2020)

“FACTORS AFFECTING USAGE OF MODERN MANAGEMENT ACCOUNTING TECHNIQUES IN INDUSTRIAL COMPANIES LISTED IN AMMAN STOCK EXCHANGE”

سعت هذه الدراسة الى اختبار أثر عوامل خارجية (بيئة عدم اليقين و شدة المنافسة السوقية) وعوامل داخلية (التقنيات الصناعية المتقدمة و استراتيجية التميز و استراتيجية التكاليف المنخفضة و الثقافة التنظيمية و الهيكل التنظيمي – اللامركزية -) على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان للاوراق المالية . وقد تم توزيع استبيان لجمع البيانات على 46 شركة صناعية حيث كانت عينة الدراسة تتكون من 116 شخصا من العاملين في الوحدات المالية في تلك الشركات .

وقد بينت النتائج ان بيئة عدم التأكد و شدة المنافسة السوقية كعوامل خارجية لها تأثير ايجابي قوي و أثر مهم على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة , وفي المقابل بينت نتائج الدراسة ان كلا من التقنيات الصناعية المتقدمة و استراتيجية التميز و استراتيجية التكاليف المنخفضة لها تأثير ايجابي قوي و مهم على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في حين انه لا يوجد تأثير معنوي لكل من الثقافة التنظيمية و الهيكل التنظيمي – اللامركزية –

نلاحظ من الدراسات السابقة التي تم استعراضها ان بعضها يتناول عاملا واحدا او عددا قليلا من العوامل لذا نلاحظ فجوة في علمية عدم وجود دراسة تتناول جميع العوامل المحتملة التي يمكن ان تؤثر على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية العراقية على وجه التحديد , وفي الوقت ذاته فان هذه الدراسة تحاول نموذج انحدار يمثل العلاقة بين تلك العوامل و جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية حيث ان هذا النموذج يمكن ان يستخدم في تطوير مجال البحث و مساعدة ادارات الشركات في تطوير العوامل المؤثرة والعمل على تعزيزها لتحسين جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

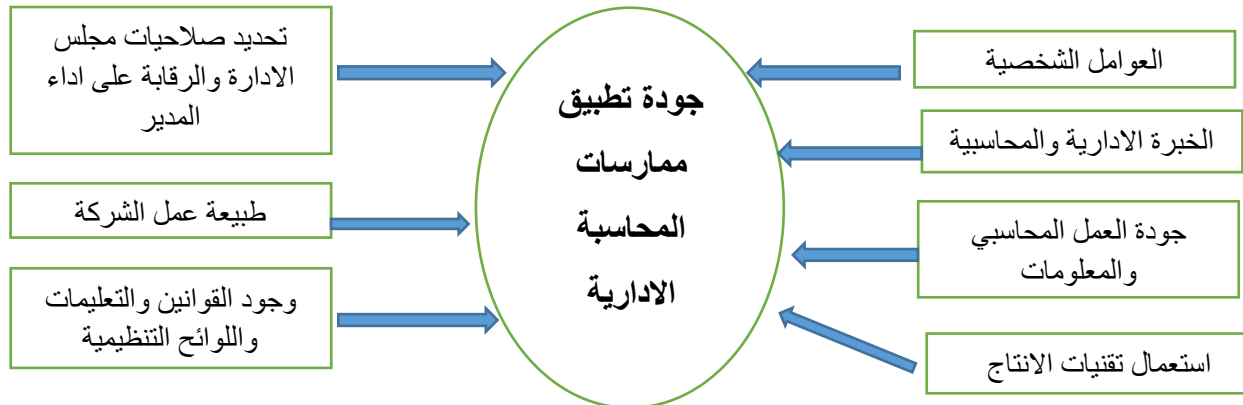
6-1 : فرضية البحث :

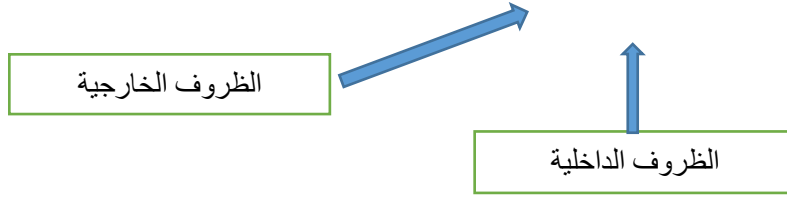
يستند البحث الى فرضية اساسية وهي :

" هناك عدد من العوامل يمكن ان تؤثر على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية " ويمكن تمثيل العوامل التي تم اختبارها في هذا البحث بالشكل التالي :

الشكل (1)

مخطط العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية





المبحث الثاني : دراسة العوامل المؤثرة على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية

تتأثر جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية بعوامل متعددة نابعة من البيئة التي تمارس فيها الشركة نشاطها سواء البيئة الداخلية التي تتبع منها العوامل الداخلية او البيئة الخارجية التي تتبع منها العوامل الخارجية , وقد تكون هناك عوامل نابعة من شخصية القائمين على تلك الممارسات او المسؤولين عن اتخاذ القرارات وتحديد السياسات التي تنظم اعمال الشركة .

وقد تناولت هذه الدراسة اختبار عدد من العوامل التي يمكن ان يكون لها تأثير على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية

وهذه العوامل هي :

اولا : العوامل الشخصية

ثانيا : الخبرة الادارية والمحاسبية

ثالثا : جودة العمل المحاسبي

رابعا : استعمال تقنيات الانتاج

خامسا : الظروف الداخلية

سادسا : الظروف الخارجية

سابعا : وجود القوانين والتعليمات واللوائح

ثامنا : طبيعة عمل الشركة

تاسعا : تحديد صلاحيات مجلس الادارة والرقابة على اداء المدير

و يتناول هذا المبحث وصف وتحليل البيانات التي تم جمعها حيث تم استخدام الطريقة الرقمية لترميز الاجابات كما في الجدول التالي :

جدول رقم (1) توزيع الدرجات على الاجابات المتعلقة بمقياس ليكرت الخماسي

الاجابة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
الدرجة	5	4	3	2	1

ولغرض تحليل البيانات وصفا وكما في الجدول (1) فان متوسط درجة الموافقة هو (3) , حيث انه اذا كان متوسط اجابات فقرة معينة فوق (3) فان ذلك يدل على ان درجة الموافقة مرتفعة , أما اذا كان متوسط الاجابات لفقرة معينة أقل من (3) فان ذلك يدل على انخفاض درجة الموافقة , اما اذا كان متوسط الاجابة لفقرة معينة هو (3) ان ذلك يدل على ان درجة الموافقة عليها متوسطة . وتجدر الاشارة هنا الى ان متوسط درجات الاجابات والزيادة او النقصان عن (3) هو اختلاف معنوي كما موضح في الجدول (2) التالي :

جدول رقم (2) تفسير قيمة المتوسطات لمقياس ليكرت الخماسي

قيمة المتوسط	1 الى 1.80	1.81 الى 2.6	2.61 الى 3.4	3.41 الى 4.2	4.21 الى 5
التفسير	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما

كما تم ادخال البيانات الاولية وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الاحصائي للعلوم الاجتماعية (Statistical Package For (SPSS) (Social Science) .

1-2 : قياس المتغير التابع (جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية)

1-1-2 : التحليل الاحصائي لفقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة)

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (3) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة :

جدول رقم (3) نتائج اختبار الصدق والثبات لمكونات للمتغير (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة)

Cronbach's Alpha	N. of items	توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة
------------------	-------------	---------------------------------------

0.980	12	الفصل بين التكاليف استخدام معدل التكاليف استخدام الانحدار موازات التخطيط موازات (ماذا لو) موازات تخطيط طويل الاجل تقييم الاداء للعمليات تحليل كلفة حجم ربح ربحية المنتج رقابة المخزون تقييم الاستثمارات الرأسمالية التنبؤ طويل الاجل
-------	----	---

يتضح من الجدول (3) ان هناك درجة عالية من الصدق الداخلي بين مكونات هذه الفقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة) ان قيم معامل كرونباخ ألفا (α) (0.980) وهذه القيمة تعد قيمة كبيرة حيث انها أكبر من 0.70 وبالتالي يمكن اعتمادها دليلا على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الاجابات .

ثانيا : التحليل العاملي لفقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة)

1- تحليل الارتباط Correlation analysis

يبين الجدول (4) قيم معاملات الارتباط لمكونات فقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة) وكالاتي :

الجدول (4) قيم معاملات الارتباط بين مكونات فقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة)

الفصل بين التكاليف	استخدام معدل التكاليف	استخدام الانحدار	الموازات لاغرض التخطيط	الموازات باستخدام تحليل (ماذا لو)	الموازات لغرض التخطيط طويل الاجل	المقاييس غير المالية للعمليات	تحليل الكلفة - الحجم - الربح	تحليل ربحية المنتج	نماذج رقابة المخزون	تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية	التنبؤ طويل الاجل
الفصل بين التكاليف	1										
استخدام معدل التكاليف	0.918	1									
استخدام الانحدار	0.961	0.883	1								
الموازات لاغرض التخطيط	0.925	0.967	0.888	1							
الموازات باستخدام تحليل (ماذا لو)	0.796	0.772	0.787	0.762	1						
الموازات لغرض التخطيط طويل الاجل	0.954	0.903	0.967	0.907	0.792	1					
المقاييس غير المالية للعمليات	0.616	0.554	0.616	0.600	0.505	0.622	1				
تحليل الكلفة - الحجم - الربح	0.926	0.967	0.863	0.987	0.752	0.882	0.579	1			

			1	0.887	0.569	0.968	0.798	0.899	0.922	0.933	0.946	ربحية تحليل المنتج
		1	0.940	0.920	0.599	0.960	0.772	0.918	0.953	0.914	0.967	رقابة نماذج المخزون
	1	0.911	0.867	0.963	0.645	0.899	0.698	0.963	0.881	0.932	0.918	تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية
1	0.611	0.613	0.605	0.630	0.865	0.611	0.513	0.639	0.605	0.629	0.627	التنبؤ طويل الأجل

يلاحظ من الجدول (4) ما يلي :

أ- هناك ارتباط معنوي بين (الفصيل بين التكاليف) وباقي مكونات فقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة) وهي (استخدام معدل التكاليف , استخدام الانحدار , الموازنات لاغرض التخطيط , الموازنات باستخدام تحليل (ماذا لو) , الموازنات لغرض التخطيط طويل الاجل , المقاييس غير المالية للعمليات , تحليل الكلفة – الحجم – الربح , تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) حيث كانت قيم معامل الارتباط كالتالي : 0.918 , 0.961 , 0.925 , 0.796 , 0.954 , 0.616 , 0.926 , 0.946 , 0.967 , 0.918 , 0.627 على التوالي .

ب- يوجد ارتباط معنوي بين (استخدام معدل التكاليف) وباقي مكونات فقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة) وهي (استخدام الانحدار , الموازنات لاغرض التخطيط , الموازنات باستخدام تحليل (ماذا لو) , الموازنات لغرض التخطيط طويل الاجل , المقاييس غير المالية للعمليات , تحليل الكلفة – الحجم – الربح , تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) حيث كانت قيم معامل الارتباط كالتالي : (0.967 , 0.883 , 0.772 , 0.903 , 0.554 , 0.967 , 0.933 , 0.914 , 0.932 , 0.629) على التوالي .

ت- هناك ارتباط معنوي بين (استخدام الانحدار) وباقي مكونات الفقرة وهي (الموازنات لاغرض التخطيط , الموازنات باستخدام تحليل (ماذا لو) , الموازنات لغرض التخطيط طويل الاجل , المقاييس غير المالية للعمليات , تحليل الكلفة – الحجم – الربح , تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) حيث بلغت قيم معاملات الارتباط كما يلي : 0.888 , 0.787 , 0.967 , 0.616 , 0.863 , 0.922 , 0.953 , 0.881 , 0.605 (على التوالي) .

ث- يوجد ارتباط معنوي بين (الموازنات لاغرض التخطيط) وباقي مكونات هذه فقرة وهي (المقاييس غير المالية للعمليات , تحليل الكلفة – الحجم – الربح , تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) وكانت قيم معاملات الارتباط كالتالي : (0.762 , 0.907 , 0.600 , 0.987 , 0.899 , 0.900 , 0.963 , 0.639) على التوالي .

ج- يوجد ارتباط معنوي بين (المقاييس غير المالية للعمليات) و باقي مكونات الفقرة وهي (تحليل الكلفة – الحجم – الربح , تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) وقد كانت قيم معاملات الارتباط بالشكل التالي : (0.579 , 0.569 , 0.599 , 0.645 , 0.865) على التوالي .

- ح- يتبين وجود ارتباط معنوي بين (تحليل الكلفة – الحجم – الربح) والمكونات الأخرى وهي (تحليل ربحية المنتج , نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) وقد بلغت قيم معاملات الارتباط كالتالي : (0.887 , 0.920 , 0.963 , 0.630) على التوالي .
- خ- هناك ارتباط معنوي بين (تحليل الكلفة – الحجم – الربح) وباقي مكونات الفقرة وهي (نماذج رقابة المخزون , تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية , التنبؤ طويل الأجل) حيث كانت قيم معاملات الارتباط كالتالي : (0.887 , 0.920 , 0.963 , 0.630) على التوالي .
- د- يوجد ارتباط معنوي بين (نماذج رقابة المخزون) و المكونات الأخرى في الفقرة وهي (تقييم الاستثمارات الرأسمالية , التنبؤ طويل الأجل) حيث كانت قيم معاملات الارتباط كالتالي : 0.911 , 0.613 على التوالي .
- ذ- هناك ارتباط معنوي بين (تقييم الاستثمارات الرأسمالية) و (التنبؤ طويل الأجل) حيث كانت قيمة معامل الارتباط 0.611 مما سبق يتضح ان هناك ارتباط معنوي بين جميع مكونات فقرة (توفير معلومات لأغراض التخطيط والرقابة) حيث بلغت قيمة معامل الارتباط بين مكونات الفقرة جميعها 0.822 وهي أكبر من الصفر مما يعني ان الارتباط دال معنويا عند مستوى 0.05 وهذا يشير الى إمكانية اعتمادها لدراسة جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية .

2- مؤشر: *KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)*

جدول (5) اختبار *KMO* and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.809
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	3330.619
Df.	12
Sig.	0.000

يتبين من الجدول (5) ان مؤشر *KMO* هو 0.809 وهو أعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7 و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع *KMO* الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقبة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار *Bartlett's Sphericity* الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة *Chi-Square* 3330.619 وهي أكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل (قياس كفاية أخذ العينات) :

الجدول (6) القياس كفاية أخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
الفصل بين التكاليف	0.974	0.949	0.799
استخدام معدل التكاليف	0.958	0.918	0.769
استخدام الانحدار	0.953	0.908	0.764
موازنات التخطيط	0.965	0.931	0.899
موازنات (ماذا لو)	0.822	0.676	0.911

موازنات تخطيط طويل الاجل	0.966	0.933	0.795
تقييم الاداء للعمليات	0.693	0.481	0.733
تحليل كلفة حجم ربح	0.956	0.915	0.817
ربحية المنتج	0.955	0.911	0.747
رقابة المخزون	0.967	0.935	0.923
تقييم الاستثمارات الرأسمالية	0.949	0.901	0.810
التنبؤ طويل الاجل	0.711	0.505	0.751
Extraction	9.963		
AQ% variance	83.027 %		

يتبين من الجدول (6) اعلاه ان جميع العناصر المكونة للفقرة (توفير معلومات لاغراض التخطيط والرقابة) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 83.027 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 9.963

2-1-2 : التحليل الاحصائي لفقرة تقليل الهدر

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (3) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (تقليل الهدر)

جدول رقم (7) نتائج اختبار الصدق والثبات لاستمارة الاستبيان لفقرة (تقليل الهدر)

تقليل الهدر	N. of items	Cronbach's Alpha
التكاليف على اساس الانشطة الموازنة على اسس الانشطة الموازنة الصفرية تقييم الاداء للموظفين تقييم المخاطر بالحاكاة تحليل الحساسية	6	0.979

يتضح من الجدول (7) ان هناك درجة عالية من الصدق الداخلي بين مكونات هذه الفقرة حيث ان قيم معامل كرونباخ ألفا (α) (0.979) وهذه القيمة تعد قيمة كبيرة حيث انها أكبر من 0.70 وبالتالي يمكن اعتمادها دليلا على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الاجابات .

ثانيا : التحليل العملي لفقرة (تقليل الهدر)

1- تحليل الارتباط Correlation analysis

الجدول (8) قيم معاملات الارتباط بين مكونات فقرة (تقليل الهدر)

إجراء تحليل الحساسية	تحليل الاحتمالات	المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين	اعداد الموازنة الصفرية	الموازنة على اساس الانشطة	التكاليف على اساس الانشطة	
					1	التكاليف على اساس الانشطة
				1	0.912	الموازنة على اساس الانشطة
			1	0.900	0.986	اعداد الموازنة الصفرية
		1	0.911	0.960	0.925	المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين
	1	0.762	0.781	0.754	0.796	تحليل الاحتمالات
1	0.786	0.931	0.965	0.920	0.980	إجراء تحليل الحساسية

يلاحظ من الجدول (8) ما يلي :

أ- هناك ارتباط معنوي بين (التكاليف على اساس الانشطة) وباقي مكونات الفقرة وهي (الموازنة على اساس الانشطة , اعداد الموازنة الصفرية , المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين , تحليل الاحتمالات , إجراء تحليل الحساسية) حيث بلغت قيم معاملات الارتباط كما يلي : (0.912 , 0.986 , 0.925 , 0.796 , 0.980) على التوالي.

ب- يوجد ارتباط معنوي بين (الموازنة على اساس الانشطة) والمكونات الاخرى للفقرة وهي (اعداد الموازنة الصفرية , المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين , تحليل الاحتمالات , إجراء تحليل الحساسية) وكانت معاملات الارتباط بالشكل التالي (0.900 , 0.960 , 0.754 , 0.920) على التوالي .

ت- وجود ارتباط معنوي بين (اعداد الموازنة الصفرية) وباقي مكونات الفقرة وهي (المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين , تحليل الاحتمالات , إجراء تحليل الحساسية) وبلغت قيم معاملات الارتباط ما يلي : (0.911 , 0.781 , 0.965) على التوالي

ث- هناك ارتباط معنوي بين (المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين) و باقي المكونات في الفقرة وهي (تحليل الاحتمالات , إجراء تحليل الحساسية) (0.762 , 0.931) على التوالي.

ج- يوجد ارتباط معنوي بين (تحليل الاحتمالات) و (إجراء تحليل الحساسية) حيث كانت قيمة معامل الارتباط بينهما 0.786

ومما سبق يتبين ان هناك ارتباط دال معنويا عند مستوى 0.05 بين كل مكونات فقرة (تقليل الهدر) حيث بلغت قيمة معامل الارتباط بين كل المكونات 0.828 وهي اكبر من الصفر مما يدل على امكانية الاعتماد عليها لدراسة جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

2- مؤشر: *KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)*

جدول (9) اختبار *KMO* and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.889
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	1454.649
Df.	15
Sig.	0.000

يتبين من الجدول (9) ان مؤشر *KMO* هو 0.889 وهو اعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7 و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع *KMO* الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار **Bartlett's Sphericity** الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة *Chi-Square* 1454.649 وهي اكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل (قياس كفاية أخذ العينات)

الجدول (10) قياس كفاية أخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
التكاليف على اساس الانشطة	0.983	0.965	0.822
الموازنة على اس الانشطة	0.956	0.914	0.883
الموازنة الصفرية	0.973	0.947	0.875

تقييم الاداء للموظفين	0.963	0.928	0.882
تحليل الاحتمالات	0.849	0.721	0.991
تحليل الحساسية	0.980	0.960	0.926
Extraction	5.436		
AQ% variance	90.595%		

يتبين من الجدول (10) ان جميع العناصر المكونة للفقرة (تقليل الهدر) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 83.027 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 9.963

2-1-3 : التحليل الاحصائي لفقرة (خلق قيمة للشركة)

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (11) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (خلق قيمة للشركة)

جدول رقم (11) نتائج اختبار الصدق والثبات لمكونات المتغير خلق قيمة للشركة

خلق قيمة للشركة	N. of items	Cronbach's Alpha
التكاليف المستهدفة المقاييس المتعلقة بالعملاء القيمة الاقتصادية المضافة المقارنة المعيارية تحليل ربحية العملاء توثيق الجوانب غير المالية تكلفة رأس المال تحليل قيمة المساهمين تحليل الصناعة	14	0.990

											1	0.910	0.908	القيمة الاقتصادية المضافة											
											1	0.855	0.948	المقارنة المعيارية											
											1	0.790	0.849	0.847	0.831	تحليل ربحية العملاء									
											1	0.862	0.881	0.948	0.909	0.947	توثيق الجوانب غير المالية								
											1	0.921	0.833	0.933	0.882	0.947	0.892	تكلفة رأس المال							
											1	0.947	0.843	0.806	0.933	0.791	0.909	0.866	تحليل قيمة المساهمين						
											1	0.833	0.859	0.888	0.865	0.858	0.862	0.886	0.844	تحليل الصناعة					
											1	0.932	0.818	0.831	0.847	0.823	0.842	0.874	0.872	0.842	الموقف التنافسي				
											1	0.932	0.959	0.887	0.886	0.848	0.852	0.899	0.836	0.926	0.830	سلسلة القيمة			
											1	0.974	0.932	0.934	0.873	0.874	0.849	0.812	0.899	0.849	0.915	0.845	تحليل دورة حياة المنتج		
											1	0.851	0.823	0.848	0.836	0.858	0.885	0.940	0.836	0.883	0.887	0.899	0.979	التكامل مع سلاسل القيمة	
											1	0.927	0.902	0.886	0.858	0.832	0.895	0.907	0.856	0.833	0.907	0.857	0.960	0.906	نقاط القوة والضعف للمنافسين

يلاحظ من الجدول (12) ان هناك قيم ارتباط معنوي بين جميع مكونات فقرة (خلق قيمة للشركة) عند مستوى 0.05 حيث كانت قيمة الارتباط بين جميع مكونات الفقرة 0.948 وهي اكبر من الصفر وبذلك تدل على وجود ارتباط معنوي مما يشير الى امكانية الاعتماد عليها لدراسة جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات عينة البحث .

2- مؤشر: KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)

جدول (13) اختبار KMO and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.864
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	4160.221
Df.	14
Sig.	0.000

يتبين من الجدول اعلاه ان مؤشر KMO هو 0.864 وهو اعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7 و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع KMO الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقبة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار **Bartlett's Sphericity** الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة Chi-Square 4160.221 وهي اكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل (قياس كفاية أخذ العينات) :

الجدول (14) قياس كفاية أخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
التكاليف المستهدفة	0.949	0.900	0.829
المقاييس المتعلقة بالعملاء	0.974	0.949	0.821
القيمة الاقتصادية المضافة	0.933	0.870	0.834

المقارنة المعيارية	0.950	0.903	0.946
تحليل ربحية العملاء	0.896	0.804	0.916
توثيق الجوانب غير المالية	0.950	0.903	0.802
تكلفة رأس المال	0.955	0.912	0.934
تحليل قيمة المساهمين	0.929	0.863	0.917
تحليل الصناعة	0.939	0.881	0.968
تحليل الموقف التنافسي	0.928	0.861	0.889
تحليل سلسلة القيمة	0.950	0.903	0.869
تحليل دورة حياة المنتج	0.948	0.899	0.903
التكامل مع سلاسل القيمة	0.944	0.891	0.762
نقاط القوة والضعف للمنافسين	0.950	0.902	0.781
Extraction	12.440		
AQ% variance	88.857 %		

يتبين من الجدول (14) ان جميع العناصر المكونة للفقرة (خلق قيمة للشركة) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 88.857 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 12.440

2-2 : قياس المتغير المستقل (العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية)

1-2-2 : التحليل العاملي لمكونات فقرة (العوامل الشخصية):

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (15) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (العوامل الشخصية)

جدول رقم (15) نتائج اختبار الصدق والثبات لمكونات المتغير المستقل (العوامل الشخصية)

العوامل الشخصية	N. of items	Cronbach's Alpha
-----------------	-------------	------------------

المستوى التعليمي الجنس درجة الثقة بالنفس الترجسية طريقة اتخاذ القرارات	5	0.970
--	---	-------

يتضح من الجدول (15) ان هناك درجة عالية من الصدق الداخلي بين مكونات هذه الفقرة (العوامل الشخصية) ان قيم معامل كرونباخ ألفا (α) (0.970) وهذه القيمة تعد قيمة كبيرة حيث انها أكبر من 0.70 وبالتالي يمكن اعتمادها دليلا على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الاجابات .

ثانيا: التحليل العاملي للفقرة (العوامل الشخصية)

1- تحليل الارتباط Correlation analysis

الجدول (16) قيم معاملات الارتباط بين مكونات فقرة (العوامل الشخصية)

المستوى التعليمي	الجنس	درجة الثقة بالنفس	الترجسية	طريقة اتخاذ القرارات
1				
0.918	1			
0.961	0.883	1		
0.925	0.967	0.888	1	
0.796	0.772	0.787	0.762	1

ويتبين من الجدول (16) ما يلي :

أ- ان هناك ارتباطا معنويا بين (المستوى التعليمي) وباقي مكونات فقرة العوامل الشخصية وهي (الجنس , درجة الثقة بالنفس , الترجسية , القرارات) حيث كان معامل الارتباط (0.918 , 0.961 , 0.925 , 0.796) على التوالي وذلك عند مستوى دلالة 0.05 .

ب- هناك ارتباط معنوي بين (الجنس) وباقي مكونات فقرة (العوامل الشخصية وهي (درجة الثقة بالنفس , الترجسية , القرارات) حيث كانت قيم معامل الارتباط (0.883 , 0.967 , 0.772) على التوالي

ت- يوجد ارتباط معنوي بين (درجة الثقة بالنفس) وباقي مكونات فقرة العوامل الشخصية وهي (الترجسية , طريقة اتخاذ القرارات) حيث كانت قيم معامل الارتباط (0.888 , 0.787) عند مستوى دلالة 0.05 .

ث- ان هناك ارتباطا معنويا بين (الترجسية) وباقي مكونات فقرة العوامل الشخصية وهي (طريقة اتخاذ القرارات) حيث كان معامل الارتباط (0.762) عند مستوى دلالة 0.05 .

ويتضح مما سبق انه يوجد ارتباط معنوي بين أبعاد هذه الفقرة (العوامل الشخصية) حيث ان قيمة معامل الارتباط بين جميع مكونات هذه الفقرة بلغت 0.618 وهي أكبر من الصفر مما يشير الى ان الارتباط دال معنويا عند مستوى 0.05 , وعليه

فانه يمكن اعتماد أبعاد هذه الفقرة كمكونات للمتغير المستقل (العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية (لتحديد العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.

2- مؤشر: KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)

جدول (17) اختبار KMO and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.852
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	972.080
Df.	10
Sig.	0.000

يتبين من الجدول (17) ان مؤشر KMO هو 0.852 وهو اعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7 و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع KMO الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقبة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار **Bartlett's Sphericity** الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة Chi-Square 972.080 وهي اكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل) MSA : مقياس كفاية أخذ العينات

الجدول (18) مقياس كفاية أخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
المستوى التعليمي	0.975	0.950	0.830
الجنس	0.962	0.926	0.832
درجة الثقة بالنفس	0.957	0.917	0.838

الترجسية	0.963	0.927	0.827
اتخاذ طريقة القرارات	0.866	0.750	0.980
Extraction	4.470		
AQ% variance	89.410%		

يتبين من الجدول (18) ان جميع العناصر المكونة للفقرة (العوامل الشخصية) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 89.410 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 4.470

2-2-3 : التحليل الاحصائي لمكونات فقرة (العوامل الداخلية)

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (19) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (الظروف الداخلية)

جدول رقم (19) نتائج اختبار الصدق والثبات لمكونات المتغير المستقل الظروف الداخلية

العوامل الداخلية	N. of items	Cronbach's Alpha
الهيكل التنظيمي حجم الشركة تعقيد العمليات استراتيجية تنافسية	4	0.982

يتضح من الجدول (19) ان هناك درجة عالية من الصدق الداخلي بين مكونات هذه الفقرة (الظروف الداخلية) ان قيم معامل كرونباخ ألفا (α) (0.982) وهذه القيمة تعد قيمة كبيرة حيث انها أكبر من 0.70 وبالتالي يمكن اعتمادها دليلا على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الاجابات .

ثانيا : التحليل العملي لفقرة (الظروف الداخلية)

1- تحليل الارتباط Correlation analysis

الجدول (20) قيم معاملات الارتباط بين مكونات فقرة (الظروف الداخلية)

استراتيجية وجود تنافسية	مستوى تعقيد العمليات	حجم الشركة	الهيكل التنظيمي	
				الهيكل التنظيمي
			1	0.918
		1	0.900	0.980
	1			مستوى تعقيد العمليات

وجود تنافسية	استراتيجية	0.919	0.962	0.913	1
--------------	------------	-------	-------	-------	---

نلاحظ في الجدول (20) وجود ارتباط بين جميع مكونات فقرة (العوامل الداخلية) بالشكل التالي :

- أ- هناك ارتباط معنوي بين (الهيكل التنظيمي) وباقي مكونات فقرة (العوامل الداخلية) وهي (حجم الشركة , مستوى تعقيد العمليات , وجود استراتيجية تنافسية) حيث كان معامل الارتباط 0.918 , 0.980 , 0.919 على التوالي .
- ب- يوجد ارتباط معنوي بين (حجم الشركة) والمكونات الاخرى لفقرة (العوامل الداخلية) وهي (مستوى تعقيد العمليات و وجود استراتيجية تنافسية) وقد بلغ معامل الارتباط 0.900 و 0.962 على التوالي.
- ت- يوجد ارتباط معنوي بين (مستوى تعقيد العمليات) و (وجود استراتيجية تنافسية) حيث بلغ معامل الارتباط 0.913 . ومن خلال ما سبق فان الارتباط بين مكونات فقرة (العوامل الداخلية) حيث ان قيمة معامل الارتباط بين جميع مكونات هذه الفقرة بلغت 0.708 وهي أكبر من الصفر مما يشير الى ان الارتباط دال معنويا عند مستوى دلالة 0.05 وبذلك يمكن الاعتماد عليها لدراسة العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.

2- مؤشر: KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)

جدول (21) اختبار KMO and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.775
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	916.151
Df.	6
Sig.	0.000

يتبين من الجدول (21) ان مؤشر KMO هو 0.775 وهو اعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7 و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع KMO الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقبة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار Bartlett's Sphericity الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة Chi-Square 916.151 وهي اكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل MSA : قياس كفاية أخذ العينات

الجدول (22) قياس كفاية اخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
الهيكل التنظيمي	0.980	0.960	0.755
حجم الشركة	0.970	0.941	0.786
تعقيد العمليات	0.973	0.947	0.755
استراتيجية تنافسية	0.974	0.948	0.804
Extraction	3.796		
AQ% variance	94.899%		

يتبين من الجدول (22) ان جميع العناصر المكونة للفقرة (العوامل الداخلية) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 94.899 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 3.796

4-2-2 : التحليل الاحصائي لمكونات فقرة (الظروف الخارجية)

اولا : اختبار الصدق والثبات : Reliability and Validate

يبين الجدول (23) نتائج اختبار الصدق والثبات (ألفا كرونباخ) لمكونات فقرة (الظروف الخارجية)

جدول رقم (23) نتائج اختبار الصدق والثبات لمكونات المتغير المستقل الظروف الخارجية

الظروف الخارجية	N. of items	Cronbach's Alpha
بيئة عدم التأكد نوعية العملاء سوق المنافسة الثقافة الاقتصادية	4	0.957

يتضح من الجدول (23) ان هناك درجة عالية من الصدق الداخلي بين مكونات هذه الفقرة و ان قيم معامل كرونباخ ألفا (α) (0.957) وهذه القيمة تعد قيمة كبيرة حيث انها أكبر من 0.70 وبالتالي يمكن اعتمادها دليلا على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الاجابات .

ثانيا : التحليل العاملي لفقرة (العوامل الخارجية)

1- تحليل الارتباط Correlation analysis

الجدول (24) قيم معاملات الارتباط بين مكونات فقرة (العوامل الخارجية)

الثقافة الاقتصادية	مستوى	سوق المنافسة	نوعية العملاء	بيئة عدم التأكد	
				1	بيئة عدم التأكد
			1	0.899	نوعية العملاء
		1	0.912	0.960	سوق المنافسة
	1	0.762	0.781	0.777	مستوى الثقافة الاقتصادية

نلاحظ من الجدول (24) ما يلي :

- أ- هناك ارتباط معنوي بين (بيئة عدم التأكد) و باقي مكونات فقرة (العوامل الخارجية) وهي (نوعية العملاء , سوق المنافسة , مستوى الثقافة الاقتصادية) حيث كانت قيم معامل الارتباط (0.899 , 0.960 , 0.777) على التوالي .
- ب- يوجد ارتباط معنوي بين (نوعية العملاء) وباقي مكونات الفقرة وهي (سوق المنافسة , مستوى الثقافة الاقتصادية) حيث كان معامل الارتباط مع كل منهما (0.912 , 0.781) على التوالي .
- ت- هناك ارتباط معنوي بين (سوق المنافسة) و (مستوى الثقافة الاقتصادية) حيث بلغ معامل الارتباط 0.762 .

ومن خلال ما سبق فانه يوجد الارتباط بين مكونات فقرة (العوامل الخارجية) حيث ان قيمة معامل الارتباط بين جميع مكونات هذه الفقرة بلغت 0.709 وهي أكبر من الصفر مما يشير الى ان الارتباط دال معنويا عند مستوى دلالة 0.05 وبذلك يمكن الاعتماد عليها لدراسة العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.

2- مؤشر: KMO (Kaiser-Meyer-Olkin)

جدول (25) اختبار KMO and Bartlett

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.831
Bartlett's Test of Sphericity	
Approx. Chi-Square	629.164
Df.	6
Sig.	0.000

يتبين من الجدول (25) ان مؤشر KMO هو 0.831 وهو اعلى من 0.5 مما يعني انه ممتاز جدا ليخبرنا ان الارتباط بين العناصر المكونة لهذه الفقرة ذو نوعية جيدة اذ يعتبر هذا المؤشر ممتازا عندما تكون قيمته 0.9 ومتوسطا عندما تكون قيمته 0.7

و غير مقبول عندما تكون قيمته 0.5 حيث يشير ارتفاع KMO الى وجود عامل مقبول احصائيا يمثل العاقبة بين المتغيرات المكونة للفقرة .

وفي الوقت نفسه يشير اختبار **Bartlett's Sphericity** الى ان هناك تجانس بين العناصر المكونة للفقرة حيث يكون التباين متساويا فيما بينها حيث بلغت قيمة Chi-Square 629.164 وهي اكبر من القيمة الجدولية وبالتالي تقبل فرضية عدم وجود اختلاف بين العناصر المكونة للفقرة .

3- مقياس كفاية العوامل (MSA : مقياس كفاية أخذ العينات

الجدول (26) مقياس كفاية أخذ العينات

Variables Items	Component matrix	Communalities	MSA (a)
بيئة عدم التأكد	0.782	0.936	0.782
نوعية العملاء	0.898	0.912	0.898
سوق المنافسة	0.758	0.936	0.758
الثقافة الاقتصادية	0.936	0.767	0.936
Extraction	3.550		
AQ% variance	88.761%		

يتبين من الجدول (26) اعلاه ان جميع العناصر المكونة للفقرة (العوامل الخارجية) قد حققت قيمة MSA أعلى من 0.5 وبالتالي فان هذا يشير الى اخذ العينات كان كافيا لقياس هذا المتغير , كما ان هذه المجموعة من العناصر تمثل 88.761 % من التباين في مجموع العينات المدروسة كما ان القيمة الخاصة لل Principal Component Analysis كانت 3.550

2-3 : تحليل الانحدار للعلاقة بين العوامل و جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية

يمكن من خلال تحليل الانحدار بين المتغير التابع (جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية) والمتغيرات المستقلة ضمن محور (العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية) تحديد العلاقة والتأثير بينهما حسب النموذج المقترح ادناه :

$$Y = \beta_0 + \beta_1 M_1 + \beta_2 M_2 + \beta_3 M_3 + \beta_4 M_4 + \beta_5 M_5 + \beta_6 M_6 + \beta_7 M_7 + \beta_8 M_8 + \beta_9 M_9$$

حيث ان :

Y : جودة ممارسات المحاسبة الادارية

M₁ : تأثير العوامل الشخصية للمدير والمحاسبين الاداريين

M2 : دور الخبرة الادارية والمحاسبية

M3 : دور جودة العمل المحاسبي ونظام المعلومات

M4 : تأثير استعمال تقنيات الانتاج

M5 : دور الظروف الداخلية

M6 : دور الظروف الخارجية

M7 : دور وجود القوانين والتعليمات واللوائح التنظيمية

M8 : تأثير طبيعة عمل الشركة

M9 : دور تحديد صلاحيات مجلس الادارة والرقابة على اداء المدير

الجدول (27) اختبار الانحدار Regression Test

النموذج	R	R ²	Adjusted R ²	Std. Error of the Estimate	الدلالة المعنوية
2	0.998 ^a	0.997	0.996	0.06002261	0.000 ^b

a : Predictors: (Constant), : M6, M2, M3, M4, M5, M1

نلاحظ من الجدول (27) ان قيمة R² هي 0.996 مما يدل على ان المتغيرات ضمن هذا المحور تفسر ما نسبته 99% من العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية ويختبر جدول ANOVA ادناه معنوية النموذج حيث تشير قيمة F الى معنوية النموذج اذ انها اقل من 0.05 وبالتالي تعد دالة معنويا .

جدول (28) ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	118.593	6	19.765	5486.277	0.000 ^b
	Residual	0.407	113	0.004		
	Total	119.000	119			

b. Predictors: (Constant), M6, M2, M3, M4, M5, M1

كما يوضح الجدول (29) ادناه قيم معاملات الانحدار والمؤشرات الاخرى كما يلي :

جدول (29) Coefficients^a

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model
			Beta	Std. Error	
					1
0.566	0.575		0.058	0.033	(Constant)
0.000***	8.121	0.153	0.065	0.530	تأثير العوامل الشخصية للمدير والمحاسبين الإداريين
0.028	0.218	0.131	0.009	0.002	دور الخبرة الادارية والمحاسبية
0.037*	1.189	0.127	0.009	0.011	دور جودة العمل المحاسبي ونظام المعلومات
0.026	0.157	0.121	0.008	0.001	تأثير استعمال تقنيات الانتاج
0.000***	5.171	0.255	0.049	0.255	دور الظروف الداخلية
0.000***	5.681	0.216	0.038	0.216	دور الظروف الخارجية
0.000***	4.174	0.228	0.042	0.311	دور وجود القوانين والتعليمات واللوائح التنظيمية
0.542	0.184	0.123	0.010	0.015	تأثير طبيعة عمل الشركة
0.312	0.265	0.142	0.008	0.005	دور تحديد صلاحيات مجلس الادارة والرقابة على اداء المدير

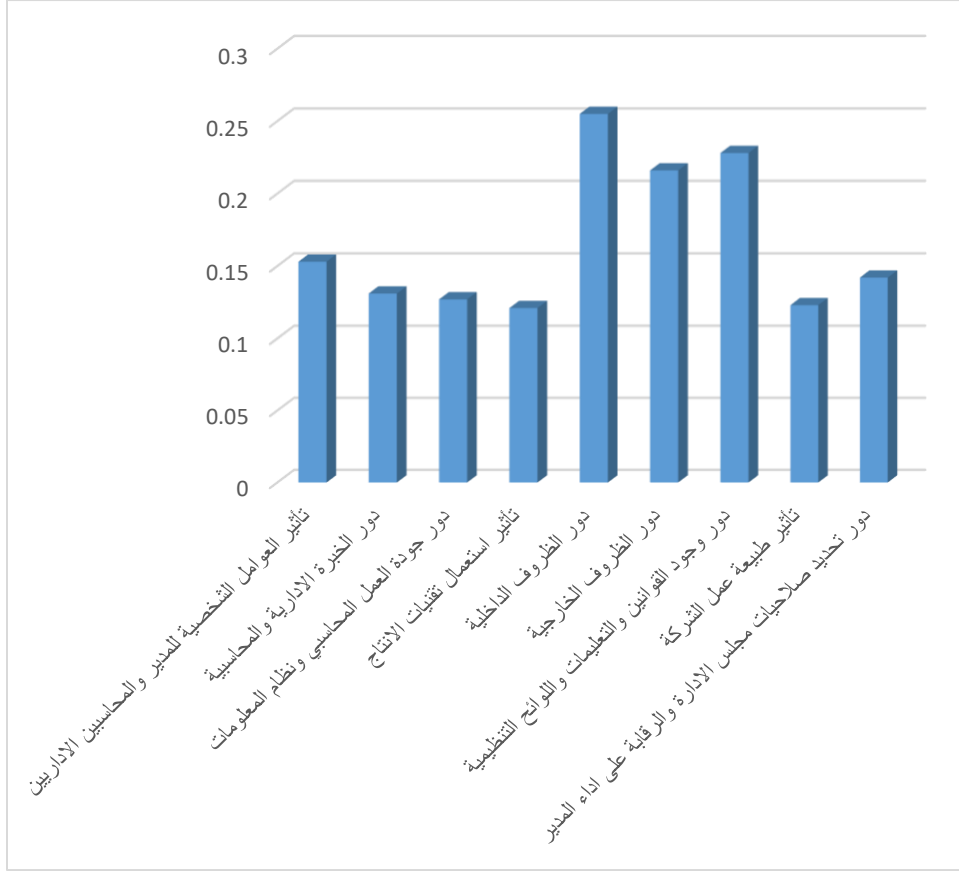
نلاحظ من الجداول (29) ما يلي :

- 1- ثبتت معنوية نموذج الانحدار , حيث بلغت قيمة (F) 5486.277 وهي ذات دلالة معنوية عند مستوى 0.05
- 2- ثبتت معنوية معاملات الانحدار β الخاصة بمتغيرات قياس جودة ممارسات المحاسبة الادارية والحد الثابت (T) عند مستوى دلالة 0.05

ويبين الشكل (1) مدى تأثير كل عامل من العوامل التي شملها هذا المحور كما يلي:

الشكل (1)

تأثير العوامل المحددة لجودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية



حيث نلاحظ من الجدول (29) والشكل (1) ان تأثير العوامل بحسب القوة كان بالشكل التالي:

أولاً : الظروف الداخلية

ثانياً : دور وجود القوانين والتعليمات واللوائح التنظيمية

ثالثاً : دور الظروف الخارجية

رابعاً : تأثير العوامل الشخصية للمدير والمحاسبين الإداريين

خامساً : دور تحديد صلاحيات مجلس الإدارة والرقابة على أداء المدير

سادساً : دور الخبرة الإدارية والمحاسبية

سابعاً : دور جودة العمل المحاسبي ونظام المعلومات

ثامناً : تأثير طبيعة عمل الشركة

تاسعاً : تأثير استعمال تقنيات الانتاج

1- حيث يتباين مدى تأثير هذه العوامل من حيث القوة وربما يرجع السبب في ذلك اختلاف تقدير الافراد عينة البحث لتأثير كل عامل من تلك العوامل , وفي الوقت نفسه فان عينة البحث اتفقت على ان هناك تأثير ولو بدرجة بسيطة لكل عامل منها في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية . ان النتائج التي توصل اليها البحث بالجانب التطبيقي تتفق مع كل من (Alroqy, 2020) و (Karimi,et, al , 2017) و (Prihastiwı & Sholihin, 2018,) ودراسة (Wang & (Correia & Lucena, 2021) و (Shahzadi,et.al.2018) و (Al-Khasawneh,2020) و (Huynh, 2014) .

الخاتمة :

من خلال المعالجات الاحصائية للبيانات التي تناولها البحث لدراسة العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية فان يمكن الاستنتاج بان جميع العوامل التي شملتها الدراسة تؤثر بشكل ايجابي في تحسين جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية , وعبيبه فان تعزيز هذه العوامل و الاهتمام بتطويرها والتركيز على الآليات ونقاط القوة التي تساهم بتطويرها يؤدي بالنتيجة الى زيادة وتعزيز جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في الشركات وبالتالي الحصول على النتائج المترتبة من وراء ذلك . وجدير بالذكر ان هذا البحث اقتصر على اراء عينة من العاملين في الشركات عينة البحث ويمكن ان تشمل بحوث اخرى عوامل مختلفة اخرى قد يكون لها تأثير في تعزيز جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

الاستنتاجات و التوصيات :

بناءً على نتائج التحليل الاحصائي توصل البحث الى الاستنتاجات التالية :

- 1- تؤثر العوامل الشخصية للمحاسبين المدراء الماليين على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .
- 2- تلعب الخبرة المحاسبية والادارية دورا في تعزيز جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.
- 3- جودة العمل المحاسبي لها دور في تحسين جودة تطبيق ممارسات العمل المحاسبي.
- 4- ان استعمال تقنيات الانتاج الحديثة لها تأثير على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.
- 5- تلعب الظروف الداخلية والخارجية للشركة دورا في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.
- 6- ان وجود القوانين المنظمة للاعمال والتعليمات الخاصة بذلك وطبيعة عمل الشركة تلعب دورا في تعزيز جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.
- 7- لا بد من تحديد صلاحيات مجلس الادارة والرقابة على اداء المدير تعطيان مستوى افضل لجودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.

8- هناك ادراك عال ومعرفة لدى العاملين في الشركات الصناعية العراقية حول جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية واهميتها لغرض تحقيق الاهداف المنشودة.

التوصيات :

في ضوء الدراسة التي قام بها الباحثان فانه يوصى ما يلي :

- 1- تعزيز المهارات العلمية والعملية للمحاسبين والافراد القائمين على تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية للوصول الى مستوى افضل لجودة تطبيقها .
- 2- تدريب المحاسبين والمدراء ومحاكاة تطبيق الممارسات الحديثة للمحاسبة الادارية من اجل تعزيز جودة التطبيق والحصول على افضل النتائج.
- 3- الاهتمام بنظام المعلومات المحاسبي لتوفير المعلومات المطلوبة بدقة وفي الوقت المناسب والاعتماد على التقنيات الحديثة في الانتاج لتحقيق اغراض ممارسات المحاسبة الادارية في تخفيض التكاليف واتخاذ القرارات المناسبة .
- 4- العمل على تحسين الظروف الداخلية ولخارجية من اجل توفير البيئة الملائمة لجودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية.
- 5- تنظيم القوانين والتعليمات التي تحكم العمل بما يضمن تحقيق جودة ممارسات المحاسبة الادارية و الاخذ بالاعتبار طبيعة عمل الشركة للغرض نفسه.
- 6- اعطاء مجلس الادارة صلاحياته بالشكل الملائم والرقابة على اداء الادارة من اجل تحقيق مستوى افضل لجودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية .

المصادر :

- 1- Ahmad, K. (2012). Factors explaining the extent of use of management accounting practices in Malaysian medium firms. ASEAN Entrepreneurship Conference 2012, November 2012, Malaysia. Sunway Pyramid.
- 2- Al-Khasawneh, S. M., Endut, W. A., & Rashid, N. M. N. N. M. (2020). Factors Affecting Usage of Modern Management Accounting Techniques in Industrial Companies Listed in Amman Stock Exchange. International Journal of Research In Commerce and Management Studies (ISSN: 2582-2292), 2(3).
- 3- Alroqy, F. The Factors Influencing Cost and Management Accounting Practices in Manufacturing in Saudi Stock Exchange.
- 4- Amara, T., & Benelifa, S. (2017). The impact of external and internal factors on the management accounting practices. *International Journal of Finance and Accounting*, 6(2).
- 5- Amara, T., & Benelifa, S. (2017). The impact of external and internal factors on the management accounting practices. *International Journal of Finance and Accounting*, 6(2).
- 6- Bangara, S. N. (2017). Contextual factors influencing management accounting practices adopted by large manufacturing companies in Kenya. *Res. J. Financ. Account*, 23.

- 7- De Sousa Correia, T., & Lucena, W. G. L. (2021). Corporate Governance and Global Management Accounting Principles in Public Companies in Brazil. *Advances in Scientific and Applied Accounting*,
- 8- Karimi, Z., Dastgir, M., & Saleh, M. A. (2017). Analysis of factors affecting the adoption and use of environmental management accounting to provide a conceptual model. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(3).
- 9- Prihastiw, D. A., & Sholihin, M. (2018). Factors affecting the use of management accounting practices in small and medium enterprises: evidence from Indonesia. *Journal Dinamika Akuntansi*, 10(2).
- 10- Shahzadi, S., Khan, R., Toor, M., & ul Haq, A. (2018). Impact of external and internal factors on management accounting practices: a study of Pakistan. *Asian Journal of Accounting Research*.
- 11- Wang, D. H. M., & Huynh, Q. L. (2014). Linkages among corporate governance, management accounting practice and organizational performance: Evidence from a Southeast Asian country. *Romanian Economic and Business Review*, 9(1).

الاستبيان

الاسئلة	الرمز	المحاور
1- يساعد تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية في توفير معلومات للادارة لأغراض التخطيط والرقابة من خلال :	Y1	المتغير التابع :
- الفصل بين التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة	Y11	جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية
- استخدام معدل التكاليف على مستوى الاقسام	Y12	
- استخدام الانحدار و / أو تقنيات منحنى التعلم	Y13	
- اعداد الموازنات لاغرض التخطيط	Y14	
- اعداد الموازنات باستخدام تحليل (ماذا لو)	Y15	
- اعداد الموازنات لاغرض التخطيط طويل الاجل	Y16	
- تقييم الأداء على أساس المقاييس غير المالية المتعلقة بالعمليات	Y17	
- استخدام تحليل الكلفة – الحجم – الربح للمنتجات الرئيسية	Y18	
- تحليل ربحية المنتج	Y19	
- نماذج رقابة المخزون	Y110	
- تقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية على اساس التدفقات النقدية المخصومة	Y111	

Y112	-	التنبؤ طويل الأجل
Y2	-2	يمكن ان يؤدي تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية الى تقليل الهدر في موارد الشركة من خلال :
Y21	-	التكاليف على اساس الانشطة
Y22	-	اعداد الموازنة على اساس الانشطة
Y23	-	اعداد الموازنة الصفرية
Y24	-	تقييم الاداء على اساس المقاييس غير المالية المتعلقة بالموظفين
Y25	-	تقييم مخاطر المشاريع الاستثمارية الرأسمالية الكبرى باستخدام تحليل الاحتمالات أو المحاكاة الحاسوبية
Y26	-	إجراء تحليل الحساسية "ماذا لو" عند تقييم المشاريع الاستثمارية الرأسمالية الكبرى
Y3	-3	يؤدي تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية الى خلق قيمة للشركة من خلال الاستعمال الكفاء للموارد من خلال :
Y31	-	التكاليف المستهدفة
Y32	-	تقييم الاداء على اساس المقاييس غير المالية المتعلقة بالعملاء
Y33	-	تقييم الاداء على اساس الدخل المتبقي او القيمة الاقتصادية المضافة
Y34	-	المقارنة المعيارية
Y35	-	تحليل ربحية العملاء
Y36	-	لتقييم الاستثمارات الرأسمالية الرئيسية ، يتم توثيق الجوانب غير المالية والإبلاغ عنها
Y37	-	حساب واستخدام تكلفة رأس المال في خصم التدفق النقدي لتقييم الاستثمار الرأسمالي الرئيسي
Y38	-	تحليل قيمة المساهمين
Y39	-	تحليل الصناعة
Y310	-	تحليل الموقف التنافسي
Y311	-	تحليل سلسلة القيمة
Y312	-	تحليل دورة حياة المنتج
Y313	-	إمكانيات التكامل مع سلاسل القيمة الخاصة بالموردين و / أو العملاء
Y314	-	تحليل نقاط القوة والضعف لدى المنافسين

1- يؤثر العوامل الشخصية للمدير والمحاسبين الإداريين على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية وهذه العوامل مثل :	M1	<u>المتغير المستقل</u>
- المستوى التعليمي	M11	العوامل المؤثرة في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية
- الجنس (ذكر أو أنثى)	M12	
- درجة الثقة بالنفس	M13	
- النرجسية (الغرور)	M14	
- طريقة اتخاذ القرارات (مركزية / تشاورية)	M15	
2- تلعب الخبرة الإدارية والمحاسبية دوراً في تحديد جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية	M2	
3- جودة العمل المحاسبي والمعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي لهما دور كبير في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية	M3	
4- استعمال تقنيات الإنتاج يؤثر في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية	M4	
5- تلعب الظروف الداخلية للشركة دوراً مهماً في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية وهذه الظروف تشمل :	M5	
- الهيكل التنظيمي للشركة (المركزية / اللامركزية)	M51	
- حجم الشركة	M52	
- مستوى تعقيد العمليات	M53	
- وجود استراتيجية تنافسية	M54	
6- الظروف الخارجية لها دور في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية وتشمل :	M6	
- بيئة عدم التأكد	M61	
- نوعية العملاء (قوة العملاء)	M62	
- سوق المنافسة التي تعمل فيها الشركة	M63	
- مستوى الثقافة الاقتصادية عند المساهمين	M64	
7- وجود القوانين والتعليمات واللوائح التنظيمية يساعد في جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية بشكل أفضل .	M7	
8- طبيعة عمل الشركة يمكن أن تؤثر على جودة تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية	M8	

9- تحديد صلاحيات مجلس الإدارة والرقابة على اداء المدير تعطين مستوى افضل لجودة تطبيق ممارسات المحاسبة الادارية	M9	
--	----	--