الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

الميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة ومالية

مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر بعنوان:

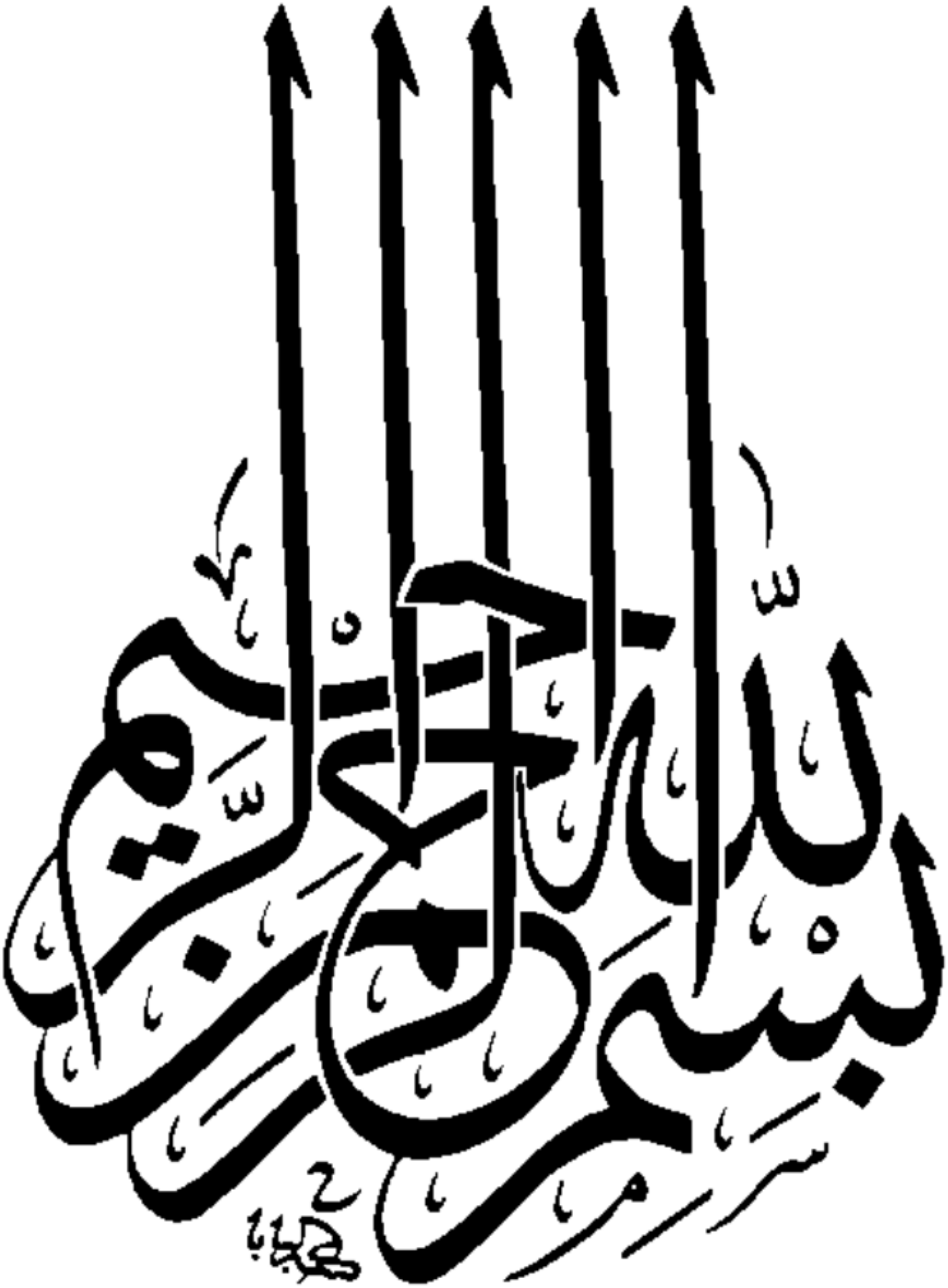
دور الخبراء المحاسبين في دعم اتخاذ القرارات المالية
دراسة عينة مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة

اعداد الطلبة		المشرف
01	بليلط ريحاب	د/ الوافي حمزة
02	قيدوش غفران	

لجنة المناقشة

اسم ولقب الاستاذ(ة)	الجامعة	الصفة
د/ سنوسي أسامة	جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميلة	رئيسا
د/ الوافي حمزة	جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميلة	مشرفا ومقررا
د/ بوعظم منير	جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميلة	ممتحنا

السنة الجامعية 2026/2025


بسم الله الرحمن الرحيم

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ﴾

إلى من كان دعاؤها سرّ نجاحي، ونورًا يضيء دربي...

إلى أمي الحبيبة، التي كانت ولا تزال أعظم سند في حياتي

،إلى القلب الكبير الذي منحني الحب والحنان دون مقابل،

أهديكِ ثمرة جهدي وتعب سنواتي.

إلى أبي العزيز، رمز القوة والتضحية، الذي علّمني أن الطموح لا حدود له،

وكان دائمًا الداعم الأول لي بكل حب وفخر،

حفظك الله وأدامك تاجًا فوق رأسي.

إلى إخوتي الأحبة: ريم، رشا، وسيف الإسلام، أنتم فرحة أيامي وسندي الجميل،

وجودكم بجانبي كان دائمًا مصدر قوة وسعادة.

إلى زوجة أخي الغالية أمال، شكرًا لكل الكلمات الطيبة والدعم الصادق الذي منحته لي.

وإلى ملاكي الصغير، ابنة أخي "ميريا رميساء" ابتسامتك البريئة كانت دائمًا تمنحني الأمل والراحة، أدامك الله نورًا يملأ حياتنا فرحًا.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى جميع أساتذتي الأفاضل،

الذين أناروا طريقي بالعلم والمعرفة، وكان لتوجيهاتهم ونصائحهم الأثر الكبير

في إنجاز هذا العمل، فلكم مني كل الاحترام والامتنان.

وإلى كل من ساهم من قريب أو بعيد في دعمي وتشجيعي،

أهدي هذا العمل المتواضع تعبيرًا عن حبي وامتناني،

راجيةً من الله أن يوفقنا جميعًا لما فيه الخير والنجاح.

رحاب

إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم،

والحمد لله الذي وفقني وأعانني على إتمام هذا العمل المتواضع.

أهدي ثمرة جهدي وتعب سنوات الدراسة إلى أعز وأغلى الناس في حياتي، إلى والديّ الكريمين، اللذين كانا مصدر دعمي وسندي في كل خطوة، واللذين لم يبخلا عليّ يومًا بالنصح والتشجيع والدعاء، حفظهما الله وأدامهما تاجًا فوق رأسي.

إلى إخوتي وعائلتي الكريمة، الذين كانوا دائمًا بقربي وسببًا في منحي القوة للاستمرار وتحقيق النجاح.

إلى كل أساتذتي الأفاضل الذين أناروا لنا طريق العلم والمعرفة، وكان لهم الفضل في تكويننا العلمي.

كما أهدي هذا العمل إلى كل من ساهم من قريب أوبعيد في إنجاز هذه المذكرة، وإلى كل من يحمل طموحًا ويسعى لتحقيق أهدافه رغم الصعوبات.

وفي الأخير، أهديه إلى نفسي، تقديرًا لصبري واجتهادي خلال هذه المرحلة المهمة من مشواري الدراسي.

غفران

FREE INVITA .COM

شكر وعرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبفضله تتحقق الغايات، نحمده سبحانه وتعالى على ما أنعم به علينا من توفيق وسداد، والذي مكننا من إتمام هذا العمل المتواضع.

نتقدم بخالص عبارات الشكر والتقدير والعرفان إلى أستاذنا المشرف الدكتور الوافي حمزة على هذه المذكرة، على ما قدمه لنا من توجيهات علمية قيمة، ونصائح سديدة، ومتابعة مستمرة طيلة مراحل إعداد هذا البحث، فله منا جزيل الشكر والامتنان.

ونعبر عن بالغ تقديرنا وامتناننا لكافة أساتذتنا الأفاضل الذين أشرفوا على تكويننا العلمي والأكاديمي طوال سنوات الدراسة، وساهموا في بناء رصيدنا المعرفي وتطوير قدراتنا العلمية.

كما نتوجه بالشكر والتقدير إلى جميع الخبراء المحاسبين وممارسي مهنة المحاسبة بولاية ميلة الذين تعاونوا معنا وساهموا في إنجاز الدراسة الميدانية من خلال استجابتهم للاستبيان وتقديم المعلومات اللازمة التي ساعدت على تحقيق أهداف هذه الدراسة.

ولا يفوتنا أن نتقدم بخالص الشكر والامتنان إلى كل من قدم لنا يد العون والمساعدة، وساندنا بالنصح والتوجيه والتشجيع، وساهم من قريب أوبعيد في إنجاز هذا العمل وإخراجه في صورته الحالية.

وفي الأخير، نسأل الله تعالى أن يجعل هذا العمل خالصًا لوجهه الكريم، وأن ينفع به الباحثين والمهتمين، وأن يوفق الجميع لما فيه الخير والسداد.

والحمد لله رب العالمين.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية، باعتباره أحد العناصر الأساسية التي تعتمد عليها الإدارة في توفير المعلومات المالية والمحاسبية الدقيقة والموثوقة. ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري من خلال التطرق إلى مختلف المفاهيم المتعلقة بالخبير المحاسبي والقرارات المالية، إضافة إلى توضيح أهمية المعلومات المحاسبية ودورها في دعم وظائف الإدارة. كما تم الاعتماد على منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي، من خلال المقابلة وتوزيع استمارة استبيان على عينة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة والذي بلغ عددهم 28 ممارس لمهنة المحاسبة وتحليلها بواسطة برنامج الحزم الاحصائية للعلوم الاجتماعية spss، بهدف دراسة واقع مساهمة الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة.

وقد توصلت الدراسة إلى أن الخبير المحاسبي يلعب دورا مهما في تحسين جودة القرارات المالية من خلال توفير معلومات مالية دقيقة، تقييم نظام الرقابة الداخلية، تحليل القوائم المالية، الكشف عن الانحرافات، وتقديم التوصيات والاستشارات التي تساعد الإدارة على ترشيد قرارات الاستثمار والتمويل وتوزيع الأرباح. كما بينت نتائج الدراسة الميدانية وجود تأثير إيجابي لدور الخبير المحاسبي على فعالية القرارات المالية وتحسين الأداء المالي والتنظيمي للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية: مهنة المحاسبة، خبراء محاسبيين، قرارات مالية.

ABSTRACT :

This study aims to highlight the role of the accounting expert in supporting financial decision-making within economic institutions, as one of the key actors relied upon by management to provide accurate and reliable financial and accounting information. To achieve the objectives of the study, the descriptive approach was adopted in the theoretical part by addressing the various concepts related to the accounting expert and financial decisions, while also emphasizing the importance of accounting information and its role in supporting managerial functions and rationalizing financial decisions.

In the practical part, the case study approach was adopted through conducting interviews and distributing a questionnaire to a sample of accounting practitioners in the Wilaya of Mila, consisting of 28 practitioners. The collected data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) in order to examine the reality of the accounting expert's contribution to supporting financial decision-making within economic institutions.

The study concluded that the accounting expert plays a crucial role in improving the quality of financial decisions by providing accurate and relevant financial information, evaluating internal control systems, analyzing financial statements, detecting deviations and errors, and offering recommendations and professional advice that help management rationalize investment, financing, and dividend distribution decisions. The findings of the field study also revealed a statistically significant positive impact of the accounting expert's role on enhancing the

effectiveness of financial decisions and improving the institution's financial and organizational performance.

Keywords: Accounting Expert, Financial Decisions, Accounting Information.

فهرس المحتويات:

المحـــــــــــتوى	رقم الصفحة
البسملة	**-**
الإهداء	**-**
شكر وعرفان	**-**
الملخص	**II-I**
فهرس المحتويات	**VI-IV**
قائمة الجداول	**VII**
قائمة الأشكال	**X**
قائمة الملاحق	**XII**
المقدمة العامة	**أ–د**
الفصل الأول: الإطار النظري لمتغيرات الدراسة	
مقدمة الفصل الأول	**05**
المبحث الأول: الإطار النظري للخبراء المحاسبيين	**06**
المطلب الأول: تعريف الخبير المحاسبي	**06**
المطلب الثاني: التطور التاريخي لمهنة الخبير المحاسبي	**06**
المطلب الثالث: مهام ومسؤوليات الخبير المحاسبي	**07**
المطلب الرابع: حقوق وواجبات الخبير المحاسبي	**08**
المبحث الثاني: الإطار النظري حول القرارات المالية	**12**
المطلب الأول تعريف القرارات المالية	**12**
المطلب الثاني: مراحل القرار المالي	**12**
المطلب الثالث: أنواع القرار المالي	**13**
المطلب الرابع: العوامل المؤثرة في اتخاد القرارات المالية	**15**
المبحث الثالث: دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاد القرارات المالية	**17**
المطلب الأول: الالتزامات المرتبطة بالسلوك المهني للخبير المحاسبي	**17**
المطلب الثاني: دور المعلومات المحاسبية التي يقدمها الخبير المحاسبي في دعم اتخاد القرارات المالية.	**18**

خلاصة الفصل الاول	22
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور الخبير المحاسبي في دعم اتخاد القرارات المالية	
مقدمة الفصل الثاني	24
المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية	25
المطلب الأول: نموذج الدراسة	25
المطلب الثاني: أداة جمع البيانات وأساليب المعالجة الإحصائية أداة الدراسة	25
الفرع الأول : طريقة وأداة جمع البيانات	25
أولا: طريقة جمع البيانات	25
ثانيا: الأداة الرئيسية لجمع البيانات	26
الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة	26
أولا: مجتمع الدراسة	26
ثانيا: عينة الدراسة	27
الفرع الثالث: أداة الدراسة	27
المطلب الثالث: الأساليب الإحصائية المعتمدة	28
المطلب الرابع: صدق الأداة وثباتها	32
الفرع الأول: صدق الأداة	32
الفرع الثاني: ثبات أداة الدراسة	38
المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة	40
المطلب الأول وصف عينة الدراسة	40
المطلب الثاني: تحليل اتجاه أفراد العينة حول متغيرات الدراسة	46
الفرع الأول: نتائج تحليل المتغير المستقل	46
الفرع الثاني: نتائج تحليل المتغير التابع	51
المطلب الثالث: اختبار الفرضيات وتفسير النتائج	53
الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي	53
الفرع الثاني: اختبار الفرضيات وتفسير النتائج	54

خلاصة الفصل الثاني	**60**
خاتمة	**62**
قائمة المراجع	**65**
قائمة الملاحق	**111-68**

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
1	نموذج الدراسة المعتمد	25
2	دائرة نسبية لمتغير الجنس	41
3	أعمدة بيانية لمتغير العمر	42
4	أعمدة بيانية لمتغير المستوى التعليمي	43
5	أعمدة بيانية لمتغير العمر	44
6	دائرة بيانية لمتغير الوظيفة	45

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	يمثل مقياس ليكارت	29
02	يوضح معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الأول والدرجة الكلية للبعدXA)	33
03	يوضح معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الثاني والدرجة الكلية للبعدXB)	34
04	يوضح معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الثالث والدرجة الكلية للبعدXC)	35
05	يمثل معاملات ارتباط الأبعاد بالمحور الأول(X)	36
06	يمثل معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور (Y)	37
07	يبين قيمة معامل Cronbach's Alpha للاستبيان	39
08	مواصفات عينة الدراسة	40
09	اتجاهات أراء العينة حول بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير	46
10	أراء أفراد العينة حول بعد استخدام التقنيات والنظم الحديثة	48
11	أراء أفراد العينة حول بعد تقييم الأداء والرقابة الداخلية	49
12	اتجاهات آراء أفراد العينة حول دعم القرارات المالية	51
13	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي باستخدام اختبار كولموغوروف – سمرنوف:	54
14	نتائج اختبار معامل ارتباط سبيرمان بين بعد "الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير" ودعم القرارات المالية	56
15	نتائج اختبار معامل سبيرمان بين بعد "استخدام التقنيات والنظم الحديثة" ودعم القرارات المالية	57
16	نتائج اختبار معامل الارتباط سبيرمان بين بعد" تقييم الأداء والرقابة الداخلية" ودعم القرارات المالية	58
17	نتائج تحليل التباين (ANOVA) لاختبار الفرضية الرئيسية	58
18	نتائج تحليل الانحدار البسيط لأثر مساهمة خبير المحاسبة في دعم القرارات المالية	59

قائمة الملاحق:

قائمة الملاحق:

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
(01)	استبيان بعنوان دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية دراسة عينة مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة	70-68
(02)	مخرجات برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية – SPSS27	111-70

المقدمة العامة:

يشهد المجال الاقتصادي بصفة عامة تطورات كبيرة ومستمرة، نتيجة للتطور التكنولوجي والعولمة بالإضافة الى المنافسة بين المؤسسات الاقتصادية التي أصبحت الطابع الطاغي على المعاملات، ولهذا فان دراسة وتخطيط كيفية التسيير المالي لهذه المؤسسات أصبح يتطلب وعي وخبرة من اجل ضمان نجاحها واستمراريتها. وهذا يبرز دور الخبير المحاسبي الذي كان سابقا دوره يقتصر على تسجيل العمليات المالية وإعداد القوائم المحاسبية فقط، بل أصبح عنصرا أساسيا في تقديم الاستشارات وتوجيه القرارات بطريقة موثوقة بناءا على طرق علمية ناجحة وهذا يبرز دوره، حيث أصبح أحد الفاعلين الرئيسيين في جودة المعلومات المالية المقدمة والثقة في قرارات المؤسسة المستندة على ركائز علمية ووفرة معلوماتية.

تعد القرارات المالية من أهم الوظائف التي تعتمد عليها المؤسسة في تسيير مواردها وتحقيق أهدافها، نظرا لما لها من تأثير مباشر على استمرارية النشاط ونجاحه. فهي تمثل الأساس الذي تستد عليه الادارة في اختيار أفضل البدائل المتعلقة بالتمويل، الاستثمار، وتوزيع الأرباح، بما يضمن تحقيق التوازن بين الربحية والمخاطرة. كما أن فعالية هذه القرارات ترتبط بدرجة كبيرة بمدى توفر المعلومات المالية والمحاسبية ودقتها، الأمر الذي يساعد متخد القرار على اختيار البديل الأنسب في الوقت المناسب.

1 .إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكن صياغة الإشكالية الرئيسية للدراسة في التساؤل الرئيسي الموالي:

الى أي مدى يساهم الخبير المحاسبي في دعم وتحسين جودة اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة؟

2 .الأسئلة الفرعية:

وبغية الالمام بهذا الموضوع أكثر يمكن الاشارة الى مجموعة من التساؤلات:

_ هل توجد علاقة بين الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير للخبير المحاسبي؟

_ هل توجد علاقة بين استخدام التقنيات والنظم الحديثة من طرف الخبير المحاسبي؟

_ هل يوجد اثر بين تقييم الأداء والرقابة الداخلية التي يمارسها الخبير المحاسبي؟

3 .فرضيات الدراسة:

كإجابة على الإشكالية المطروحة وقصد الإلمام بجوانب الموضوع قمنا بوضع الفرضية التالية:

الفرضية الرئيسية:

يوجد أثر ذودلالة إحصائية بين دور الخبير المحاسبي ودعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية عند مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$.

الفرضيات الفرعية:

_ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير للخبير المحاسبي ودعم اتخاد القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية عند مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$.

_ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام التقنيات والنظم الحديثة من طرف الخبير المحاسبي ودعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية عند مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$.

_ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقييم الأداء والرقابة الداخلية التي يمارسها الخبير المحاسبي ودعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية عند مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$.

4 .أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة الى ما يلي:

- التعرف على دور الخبير المحاسبي داخل المؤسسة.
- تحليل مساهمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية.
- إبراز اهمية الخبير المحاسبي في تحسين جودة القرارات.
- دراسة تأثيره على قرارات الاستثمار، التمويل، وتوزيع الأرباح.

5. أهمية الدراسة:

الأهمية العلمية:

- إثراء الجانب النظري المرتبط بالخبرة المحاسبية والقرارات المالية
- إبراز العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وفعالية القرار المالي
- توضيح أهمية الخبرة المحاسبية في ترشيد القرارات داخل المؤسسة
- فتح المجال أمام دراسات مستقبلية مرتبطة بالمحاسبة والقرارات المالية

الأهمية التطبيقية:

- مساعدة المؤسسات على الاستفادة من خدمات الخبراء المحاسبيين
- دعم متخذي القرار بمعلومات مالية دقيقة وموثوقة
- تحسين جودة القرارات المالية داخل المؤسسة
- تعزيز استخدام التقنيات الحديثة ونظم الرقابة الداخلية في التسيير

6 .منهج الدراسة:

إن طبيعة الدراسة تتمحور حول دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية، اقتضت منا الاعتماد على المنهج الوصفي ومنهج دراسة الحالة، اذ استخدمنا في المنهج الوصفي في الجانب النظري الذي يستدعي ذلك إبراز المفاهيم والأساسيات، مع استخدام منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي من خلال دراسة عينة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة.

7. حدود الدراسة:

تمثلت حدود هاته الدراسة في حدود مكانية وحدود زمانية وحدود موضوعية بالاضافة الى حدود بشرية وهذا وفقا لما يلي:

الحدود المكانية:

أجريت الدراسة الميدانية على مستوى مكاتب ممارسي مهنة المحاسبة بولاية ميلة، من خلال استهداف عينة من الخبراء المحاسبيين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين.

الحدود الزمنية:

تم إنجاز الدراسة الميدانية من أول مارس 2026 الى غاية 04 ماي 2026 خلال السنة الجامعية 2026/2025، حيث تم توزيع الاستبيان وجمع البيانات وتحليلها خلال هذه الفترة.

الحدود الموضوعية:

تتناول هذه الدراسة دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية، من خلال التركيز على الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير، واستخدام التقنيات والنظم الحديثة، وتقييم الأداء والرقابة الداخلية، وبيان أثر هذه الأبعاد في ترشيد القرارات المالية وتحسين جودتها.

الحدود البشرية:

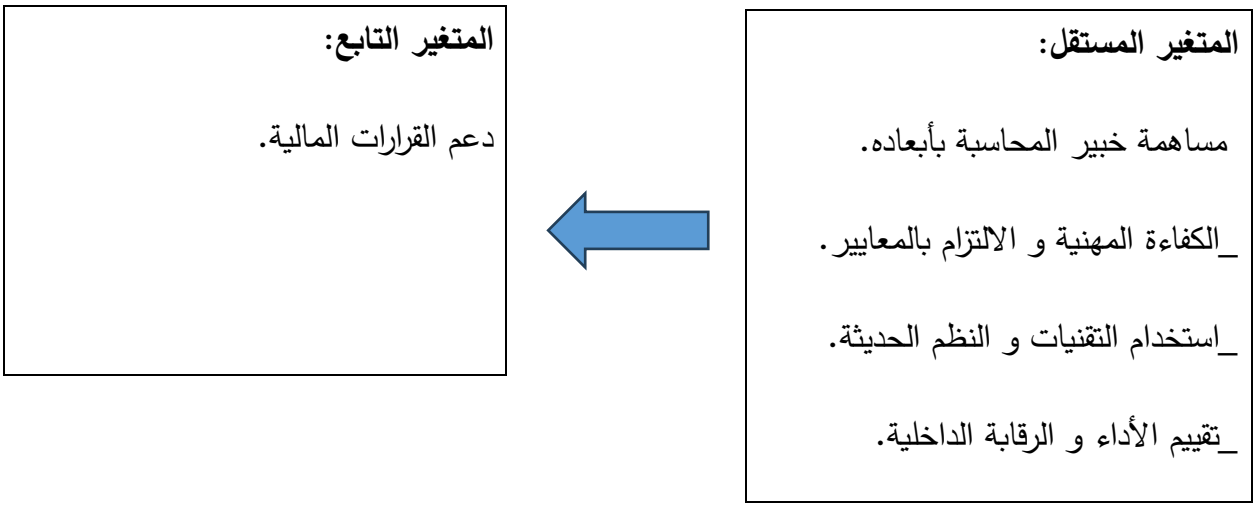
شملت الدراسة عينة من ممارسي مهنة المحاسبة والمتمثلين في الخبراء المحاسبيين، محافظي الحسابات، والمحاسبين المعتمدين.

8. صعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على بعض المراجع والدراسات الحديثة المتعلقة بموضوع دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية، خاصة الدراسات التطبيقية المحلية.
- محدودية الدراسات السابقة التي تناولت العلاقة المباشرة بين دور الخبير المحاسبي والقرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية.

- صعوبة التواصل مع بعض ممارسي مهنة المحاسبة بسبب ارتباطاتهم المهنية وضيق الوقت المتاح لديهم.
- وجود تباين في مستوى استجابة أفراد العينة عند تعبئة استمارات الاستبيان، مما استدعى المتابعة والتوضيح لضمان دقة الإجابات.
- ضيق الفترة الزمنية المخصصة لإنجاز الدراسة وما تتطلبه من جمع للبيانات وتحليلها وتفسير نتائجها.
- صعوبة الحصول على بعض المعلومات والبيانات المهنية التي يراها الممارسون ذات طابع مهني أوسري.

9. نموذج الدراسة



الفصل الأول:

عموميات حول الخبير المحاسبي والقرارات المالية

مقدمة الفصل الأول:

في ظل تعقد البيئة الاقتصادية وتزايد المنافسة بين المؤسسات الاقتصادية التي تحاول بكل الطرق الحفاظ على كينونتها وسط هذا الزخم المؤسساتي وتحقيق أهدافها المالية، وهذا يبرز دور الخبير المحاسبي الذي يعد من أهم الفاعلين والمؤثرين على قرارات هذه المؤسسات، لأنه يساعدها على تقديم معلومات دقيقة وموثوقة تساعدها على ترشيد قراراتها وضمان استمراريتها وتحقيق أهدافها. لأن القرارات المالية هي التي تتحكم في اتخاذ القرار داخل المؤسسة حيث تشمل الاستثمار، التمويل، وتوزيع الأرباح، وهي قرارات تؤثر مباشرة في الأداء المالي وقيمة المؤسسة في السوق.

وبهذا نستنتج أن الخبير المحاسبي أحد الركائز المؤثرة بشكل كبير على نجاح أوفشل أي مؤسسة اقتصادية، بما يقدمه لها من استشارات وجودة ووفرة المعلومات التي يساهم في تحديد القرارات المالية التي تتخذها المؤسسة.

وبناءا على ما سبق، جاء هذا الفصل لتسليط الضوء على العلاقة بين الخبير المحاسبي والقرارات المالية، وذلك من خلال تناول المحاور التالية:

المبحث الاول: الإطار النظري للخبير المحاسبي؛

المبحث الثاني: الإطار النظري حول القرارات المالية؛

المبحث الثالث: دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية.

المبحث الأول: الإطار النظري للخبراء المحاسبيين

يعد الخبير المحاسبي أحد أهم الفاعلين في البيئة الاقتصادية الحديثة، نظراً لما يضطلع به من مهام تتعلق بتنظيم وتحليل المعلومات المحاسبية والمالية وتقديم الاستشارات اللازمة لمتخذي القرار. ومن أجل الإحاطة بمختلف الجوانب المتعلقة بهذه المهنة، سيتم في هذا المبحث التطرق إلى مفهوم الخبير المحاسبي، وتطوره التاريخي، وأهم مهامه ومسؤولياته، إضافة إلى حقوقه وواجباته المهنية.

المطلب الأول: تعريف الخبير المحاسبي

تنص المادة 18 من القانون 10_01 "يعد خبيرا محاسبا في مفهوم هذا القانون، كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي تنص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات". (قانون 10_01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد)

نستنتج من خلال هذه المادة أن الخبير المحاسبي سواء كان شخص طبيعي أومعنوي يقوم بمهام كثيرة منها، تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة وأيضا فتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات والتدقيق المالي والمحاسبي للشركات وهوالمؤهل الوحيد لفعل ذلك.

المطلب الثاني: التطور التاريخي لمهنة الخبير المحاسبي

تم تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر لأول مرة بوجب الأمر 71_82 في 29 ديسمبر 1971 والمتعلق بتنظيم مهنة المحاسب الخبير والمحاسب المعتمد بإنشاء المجلس الأعلى للتقنية المحاسبة. أما بالنسبة لوظيفة محافظ الحسابات لدى المؤسسات العمومية فقد كانت مستندة الى المفتشية العامة، حيث قام هذ الأمر بتأسيس المجلس الأعلى للمحاسبة تحت وصاية وزير المالية، وتضمنت مهامه في اعداد المخطط المحاسبي الوظيفي والسهر مع تسيير مهام الخبير المحاسب والخبير المعتمد، كما أن منح الاعتمادات التي تسمح بممارسته هذه المهنة كانت من اختصاص المجلس الذي يرأسه ممثل وزير المالية.

ومع بداية التسعينات بدأ التفكير في إدخال إصلاحات وتعديلات الى مهنة المحاسبة، اذ تم إصدار عدد من النصوص المتتالية التي تهدف الى تغطية النقص في الاطار التشريعي والقانوني من أجل تمكين المهنة من أداء الأدوار المنوط بها ويظهر ذلك من خلال القانون التنفيذي رقم 91_08 المؤرخ في 27أفريل 1991 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والذي نص في المادة رقم 05

على انشاء منظمة وطنية للخبراء المحاسبيين ومحافظي الحسابات المعتمدين حيث يتمتع بالشخصية المدنية وتجمع الأشخاص الطبيعيين والمعنويين لممارسة المهنة حسب الشروط التي يحددها القانون.

كما قامت الجزائر بإصلاحات محاسبة بسبب التوجه نحواقتصاد السوق وتبني المعايير المحاسبية الدولية لتنظيم مهنة المحاسبة من خلال إصدار مجموعة من النصوص القانونية ولعل أهمها قانون رقم 10_01 والمتعلق بمهنة المحاسب الخبير ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، كما تم تحديث الإطار العام للمجلس الوطني للمحاسبة واعادة هيكلة المنظمات المهنية ومن خلال تفكيك الصنف الوطني للخبراء المحاسبيين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين الى ثلاث هيئات مهنية ونقل صلاحياته الى وزارة المالية (عجيلة محمد, 2020).

المطلب الثالث: مهام ومسؤوليات الخبير المحاسبي

يمارس الخبير المحاسبي مجموعة من المهام التي تهدف إلى ضمان جودة المعلومات المالية ومصداقيتها، كما يتحمل مسؤوليات مهنية وقانونية تفرضها طبيعة عمله وأهمية الخدمات التي يقدمها.

1 .مهام الخبير المحاسبي:

يعد الخبير المحاسبي من الفاعلين الأساسيين في المجال المالي والمحاسبي، حيث يكلف بجملة من المهام التي تهدف الى ضمان شفافية المعلومات المالية ومصداقيتها وتتمثل أهم مهامه فيما يلي (قانون 10_01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد):

_ تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة.

_ مسك ومركزة وفتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات.

_ التدقيق المالي والمحاسبي للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي.

_ تقديم استشارات للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي.

_ إعلام المتعاقدين معه بمدى تأثير الالتزام والتصرفات الادارية والتسيير التي لها علاقة بمهمته.

2 .مسؤوليات الخبير المحاسبي

يعد الخبير المحاسبي في الجزائر عند مخالفة التزاماته أثناء ممارستهم لمهامهم المسؤوليات التالية (قانون 10_01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد):

وحسب المواد:59_ 60_ 61_ 62_ 63 من القانون 10_01 فان:

_ الخبير المحاسبي مطالب بتحمل المسؤولية العامة في المهام التي تحت مسؤوليته وتوفير الوسائل اللازمة لتسيير عمله بطريقة إيجابية ولا يقارنها بالنتائج.

_ إن الخبير المحاسبي والمحاسب المعتمد يعتبران مكلفين ومسؤولين أثناء أدائهم أمام زبائنهم حسب الأمور المتعاقد عليها.

_ يتحمل محافظ الحسابات عواقب الأخطاء التي يرتكبها أمام الكيان المراقب ولا يتبرأ من مسؤوليته فيما يخص المخالفات التي لم يشترك فيها إلا إذا أثبت أنه قام بالمتطلبات العادية لوظيفته وأنه بلغ مجلس الادارة بالمخالفات، وان لم تتم معالجتها بصفة ملائمة خلال أقرب جمعية عامة بعد اطلاعه عليها. وفي حالة معاينة مخالفة، يثبت أنه أطلع وكيل الجمهورية لدى المحكمة المختصة.

_ يتحمل الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية الجزائية الناتجة عن كل خطأ وتقصير أثناء أداء مهامهم القانونية.

_ وحتى بعد استقالة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد عن مهامهم فهذا لا يعني عدم تحملهم لكامل مسؤولياتهم أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة، بل يتحمل ومسؤولية كل مخالفة أوتقصير تقني وأخلاقي في القواعد المهنية عند ممارسة وظائفهم.

وتتمثل العقوبات التأديبية التي يمكن اتخاذها وفق ترتيبها المتصاعد حسب خطورتها وهي:

_ الإنذار.

_ التوبيخ.

_ التوقيف المؤقت لمدة أقصاها ستة أشهر.

_ الشطب من الجدول.

ويمكن أن يقدم الطعن في هذه العقوبات التأديبية أمام الجهة القضائية المختصة طبقا للإجراءات القانونية المعمول بها.

تتحدد درجات الأخطاء والعقوبات التي تقابلها عن طريق التنظيم.

المطلب الرابع: حقوق وواجبات الخبير المحاسبي

تستند ممارسة مهنة الخبير المحاسبي إلى مجموعة من الحقوق التي تمكنه من أداء مهامه في ظروف مناسبة، يقابلها التزام بمجموعة من الواجبات والأخلاقيات المهنية التي تحافظ على مصداقية المهنة وثقة المتعاملين معها.

واجبات الخبير المحاسبي:

1 .واجبات المهني في أداء مهنته وفي علاقاته مع زبائنه وموكليه:

حيث يلخص المرسوم التنفيذي 136/96 كل واجبات المهنيين فيما يلي (المرسوم التنفيدي رقم136/96 المتضمن قانون اخلاقيات مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد):

1/1 .العناية المهنية الواجبة: وقد نصت المواد 13_ 7_ 5_ 4_ 2 من المرسوم التنفيدي96 /136 بما يتعلق بالعناية المهنية بما يلي:

_ الالتزام بمبدأ الحياد والاخلاص والشرعية أثناء أدائه لمهامه المهنية.

_ أداء كل الاحترام الواجب للمهنة وعدم المساس بكرامتها ومصداقيتها.

_ عند أدائه لمهامه يجب عليه: مسك المحاسبة وإعداد الحصيلة والتفتيش والرقابة الحسابية والمحاسبية والتصريحات الجبائية وتصريحات الشركات.

_ البحث عن الحلول للمشاكل الحسابية في ظل احترام الشرعية.

2/1 .الموضوعية والاستقلالية:

_ عليه أن يكون محايدا أثناء أدائه لمهامه بحيث يكون لديه استغلال فكري اتجاه مستخدميه أومعاضيه وكذا تجنب العلاقات التي تؤثر على موضوعيته واستقلاليته أثناء أداء خدماته.

_ أن يرتكز ويلتزم بالأمانة والمصداقية والاستقلال والضمير المهني عند التعامل مع زبائنه.

_ أن يحترم كل القوانين والتشريعات المعمول بها أثناء أدائه للتصريحات الجبائية تصريحات الشركات وأخد كل الحيطة والحذر حتى لا يقع في التواطؤ.

3/1 .السر المهني:

بناءا على المادة 175 مكرر 13 من القانون التجاري من الفقرة الثانية فان مندوبوا الحسابات ومساعديهم ملزمون باحترام السر المهني، حيث يتطلب السر المهني أن يكون المكلف نزيها وعفيفا وصادقا مراعيا مصلحة المجتمع وقيمه الأخلاقية محافظا على سرية أعمال عملائه كما تنص المادة 06 من المرسوم التنفيدي136/96 الذي يتضمن قانون الأخلاقيات المهنية للخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد على الالتزام التام بالسر المهني أثناء أدائهم لمهامهم كما أنهم ملزمون بتنبيه موظفيهم والمتدربين لديهم بأهمية السر المهني وقد نصت المادة 6 من نفس المرسوم أنه يجب الالتزام بالسر المهني ماعدا بعض الحالات المنصوص عليها في القوانين والتنظيمات المعمول بها وخاصة:

_ بموجب إلزامية اطلاع الإدارة الجبائية على الوثائق المقررة.

_ بعد فتح بحث أوتحقيق قضائيين بشأنهم.

_ عندما يدعون للإدلاء بشهادتهم أمام غرفة المصالحة أوالتأديب والتحكيم.

_ بناءا على إرادة موكليهم.

2 .واجبات المهني في علاقته بالنقابة:

يجب على المهني أن يعلم بمجلس النقابة الوطنية في أجل شهر واحد برسالة موصى عليها مع وصل استلام باي حدث هام طرأ على حياته المهنية، ولاسيا بما يأتي:

_ المتابعات الإدارية أوالقضائية.

_ النزاعات الخطيرة مع زملائه أوزبائنه أوموكليه.

_ التعليق الإداري لنشاطاته.

_ توقف نشاطاته نهائيا.

_ تغيير محل ممارسة المهنة.

إذا حدث مانع لخبير المحاسبة حال دون ممارسته نشاطه، يعين مجلس النقابة من ينويه من زملائه مؤقتا مع مراعاة قبول الزبون والزملاء الذين وقع عليهم الاختيار.

يجب على خبير المحاسبة الموقع على اتفاقية لاستئناف التكفل بالزبون أن يعلم النقابة بذلك في 30 يوما التي تلي تاريخ التوقيع.

3 .واجبات المهني في علاقته مع زملائه:

_ يجب على عضوالنقابة الذي يطلب منه الزبون أوموكل أن يحل محل زميل له ألا يقبل المهمة إلا بشروط.

_ يجب أن يعتبر تصرف الزملاء فيما بينهم عن زوح الزمالة والتضامن.

_ يجب على أعضاء النقابة إذا ظهر خلاف بينهم أن يحاولوا حله فيما بينهم وديا أويعرضوه على رئيس مجلس النقابة أويخطروا غرفة المصالحة والانضباط والتحكيم.

_ يعتبر خطأ كل تشهير غير مؤسس من شأنه أن يلحق ضررا بأحد الزملاء.

حقوق الخبير المحاسبي:

وتتمثل حقوق المهنيين فيما يلي (المرسوم التنفيدي رقم136/96 المتضمن قانون اخلاقيات مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد):

1 .الحق في التعاون:

يحق لعضوالنقابة أن يطلب من زبونه أوموكله أن يتعاون معه قصد القيام بمهمته ويمكنه أن يطلب على الخصوص ما يأتي:

_ أن تقدم له كل الوثائق اللازمة لتكوين ملف دائم.

_ أن يسهل له دخول المصالح من أجل الحاجات التي تتطلبها مهمته.

_ أن تجمع كل الوثائق اللازمة وترتب وتوضع تحت تصرفه.

يحق على المهني الذي يلاحظ تجاهل واجبات التعاون أوقصورا يعرقلان مهمته أن يبلغ بذلك مسيري المؤسسة كتابيا ويطلب منهم تدارك ذلك.

2 .الحق في الحصول على الأتعاب:

يتقاضى أعضاء النقابة مقابل الأتعاب بمناسبة أداء مهمتهم اذ:

_لا يمكن أن يدفع مقابل الأتعاب في شكل منافع عينية أومسترجعات أوعملات أومساهمات، سواء بصفة مباشرة أوغير مباشرة.

_ لا يمكن أن يبرر عدم كفاية مقابل الأتعاب بالمقارنة مع المهمة المقبولة بأي صفة كانت.

يحدد الجهاز القانوني المؤهل مقابل أتعابه بالاتفاق معه في بداية توكيله، في حالة تعدد الخبراء المحاسبيين تدفع أتعاب كل واحد منهم بتقسيم المبلغ الاجمالي على عددهم.

في حالة حدوث نزاع حول مبلغ مقابل الأتعاب المستحقة لأعضاء النقابة أوكيفيات دفعه يجوز أن يطلب أطراف النزاع بناءا على اتفاق مشترك بينهم تحكيم مجلس النقابة، وفي حالة عدم حصول مصالحة ودية بينهم يمكنهم رفع دعوى لدى الهيئات القضائية.

لا يمكن لمحافظي الحسابات أن يعهدوا بالمهام المسندة اليهم الى غيرهم الا الى الأشخاص المسجلين في قائمة النقابة أوأن يستعينوا بأي خبير مهني آخر على نفقتهم وتحت مسؤوليتهم.

المبحث الثاني: الاطار النظري حول القرارات المالية

تُعد القرارات المالية من أهم القرارات التي تتخذها المؤسسة، لما لها من تأثير مباشر على استغلال الموارد المالية وتحقيق الأهداف المسطرة. ومن هذا المنطلق سيتم التطرق في هذا المبحث إلى مفهوم القرارات المالية ومراحلها وأنواعها، إضافة إلى أهم العوامل المؤثرة في اتخاذها.

المطلب الاول: تعريف القرارات المالية

ان تطور المؤسسة ونجاحها يكمن في قدرة وكفاءة الادارة في اتخاذ القرارات المالية سواء كانت قرارات تمويل اواستثمار اوتوزيع الارباح حيث هذه القرارات تحتاج الى دقة كبيرة لأنها تؤثر بشكل كبير على وضعية المؤسسة لذلك يجب التعامل معها بحذر ومن خلال هذا سنتطرق الى كل من مفهوم القرار المالي وخصائصه واهم العوامل المؤثرة عليه .

المفهوم الاول: تعرف القرارات المالية بانها اختيار البديل الامثل من بين العديد من المواقف المالية بهدف تحقيق اكبر قيمة للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة وبهذا يقوم المحلل المالي بتحليل القوائم المالية و التقارير المالية ودراسة وتحليل المعلومات المحاسبية والمالية وتعديلها من اجل الوصول الى قرارات مالية مناسبة. (اسماء وبن عومو، 2020، صفحة 327)

المفهوم الثاني: تعرف ايضا القرارات المالية بانها تتعلق بالجانب المالي للمؤسسة مثل الاختيار بين اعادة استثمار للأموال الفائضة وتوزيع الارباح والاختيار بين التمويل الداخلي والخارجي . (الدين، 2023،صفحة11)

المفهوم الثالث: تعرف على انها اداة تعتمدها الادارة المالية في تسيير موارد المؤسسة وتوجيهها وتحقيق اهدافها وفق منهجية تتسم بالمنطق والعقلانية والتحكم في كل عنصر من عناصر الربحية والمخاطرة والتي تؤثر بشكل مباشر على النشاط المالي داخل المؤسسة (شلغام وهناء ، 2021، صفحة 17)

انطلاقا من المفاهيم السابق ذكرها يمكن استخلاص الخصائص التالية:

_ تتسم القرارات المالية باستغراقها وقت طويل اذ تتطلب وقتا كافيا لدراستها وتحليلها مما يؤدي اللى صعوبة اصلاح اي خطأ محتمل .

_ تعتمد القرارات المالية على الجهود المشتركة والتنسيق بين مختلف الاطراف داخل المؤسسة .

_ تعد القرارات المالية قرارات مصيرية لتأثيرها المباشر على استمرارية المؤسسة .

المطلب الثاني: مراحل وأهداف القرار المالي

تمر عملية اتخاذ القرار المالي بعدة مراحل مترابطة تبدأ بتحديد المشكلة وتنتهي بمتابعة تنفيذ القرار، حيث تساهم هذه المراحل في الوصول إلى قرارات أكثر دقة وفعالية.

أولا: مراحل القرار المالي

يمكن اجمال مراحل عملية اتخاذ القرار المالي فيما يلي: (فتيحة، 2016، صفحة 271)

تحديد المشكلة: يتطلب تحديد المشكلة التعمق في دراستها وتحليلها للوصول الى جوهرها الحقيقي وعدم الاكتفاء بالأعراض الظاهرة التي قد توحي بأنها المشكلة الأساسية كما يتطلب الأمر الاستعانة بذوي الخبرة من داخل المؤسسة أومن خارجها لتشخيص المشكلة على أسس علمية وموضوعية مما يساعد في اختيار البديل الأنسب.

تحديد الهدف: وهوتحديد الغاية التي يسعى الى تحقيقها متخذ القرار سواء تعلق الأمر بهدف واحد أو مجموعة من الأهداف التي قد تكون أحيانا مختلفة أومتعارضة وهذا ما يستوجب ترتيبها وتحديد أولويتها.

البحث عن بدائل: يعنى في هذه المرحلة بالبحث والتفتيش عن مختلف الحلول الممكنة للمشكلة المحددة بدقة من خلال اقتراح بدائل متعددة تعتمد على قدرات الادارة في التحليل والابتكار بالإضافة الى الاستفادة من التجارب السابقة والمعلومات المتاحة وخبرات الاخرين كما يجب أن تستوفي هذه البدائل مجموعة من الشروط قبل ادراجها ضمن قائمة الحلول ثم ترتيبها وفق الأولويات .

تقييم البدائل واختيار الأفضل: تكمن صعوبة هذه المرحلة في أن مزايا وعيوب البدائل لا تكون واضحة بشكل كامل عند دراستها بل تظهر غالبا في المستقبل لأن هناك صعوبة في عملية التقييم خاصة في ظل محدودية الوقت ولهذا ينبغي التركيز على النتائج المتوقعة لكل بديل من خلال بناء تنبؤات واحتمالات تساعد في اختيار البديل الأفضل .

تنفيذ القرار ومتابعته: لا يقتصر دور متخذي القرار على اختيار البديل الأنسب فقط بل يمتد ليشمل تنفيذ القرار بالتعاون مع مختلف الأطراف المعنية مع ضرورة الاشراف والمتابعة والرقابة لضمان حسن التطبيق وفعاليته. كما ينبغي تعميم القرار بوسائل مناسبة سواء كانت كتابية أوشفوية مع التأكيد على الالتزام به لضمان تحقيق النتائج المرجوة .

ثانيا: أهداف القرارات المالية

الهدف الأساسي للقرارات المالية هوتعظيم قيمة المنشأة وذلك من خلال الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة بالإضافة الى أهداف أخرى تسعى الإدارة لتحقيقها وتتمثل في : (زيرح، 2023/2022)

_ تحقيق أرباح مناسبة بما يضمن المنافسة مع المؤسسات المماثلة.

_ توفير سيولة كافية للوفاء بالالتزامات قصيرة وطويلة الأجل.

_ ضمان استمرارية النشاط عبر تغطية تكاليف وأعباء التشغيل بشكل ملائم.

_ سداد الديون في آجال استحقاقها للحفاظ على المصداقية وسمعة المؤسسة.

المطلب الثالث: أنواع القرارات المالية

تهدف القرارات المالية إلى تحقيق الاستخدام الأمثل لرأس مال المؤسسة وتحديد الهيكل المالي المناسب وذلك من خلال التخطيط المالي المسبق ، كما يتطلب اتخاذ هذه القرارات توفر مهارات وكفاءات لدى متخذ القرار لضمان سلامتها وفعاليتها، وتختلف القرارات المالية من حيث درجة أهميتها ويمكن تصنيفها إلى قرارات التمويل ،وقرارات الاستثمار ،وقرارات توزيع الأرباح (رضا وآخرون، 2017، الصفحات 247-248) .

قرار الاستثمار

تعريف الاستثمار: إن قرار الاستثمار يتمثل في توجيه أموال المؤسسة نحومشاريع أوأنشطة معينة بهدف تحقيق عوائد مستقبلية، حيث يكون الاستثمار مقبولا إذا تطابق مع المعايير المعمول بها حيث تسعى المؤسسة إلى اختيار المشاريع التي تحقق لها مردودية جيدة ،وذلك من خلال المقارنة بين تكلفة الأموال المستثمرة في المشروع والعوائد المنتظرة منه .

خصائص الاستثمار:

_ رأس المال المستثمر: وهوالمبلغ الذي تخصصه المؤسسة لإنجاز المشروع وتمويله.

_ مدة المشروع: لكل مشروع فترة زمنية محددة، حيث تساعد هذه المدة في تقدير الأرباح المتوقعة.

_التدفقات النقدية: تتمثل في العوائد المالية التي يحققها المشروع خلال فترة إنجازه .(الصالح، 2021، صفحة 238)

قرار التمويل

تعريف التمويل: يقصد بقرار التمويل اختيار المصادر المناسبة لتشكيل الهيكل المالي للمؤسسة، سواء كانت مصادر داخلية أوخارجية ، وذلك بهدف تمويل نشاط المؤسسة بأقل تكلفة ممكنة وتحقيق أفضل عائد.

خصائص التمويل :

_الاستحقاق: ترتبط مصادر التمويل بآجال زمنية محددة يجب الالتزام بسدادها بغض النظر عن أي اعتبارات أخرى.

_الحق في الدخل: وهويعني أن مصدر التمويل له الحق بالحصول على أمواله والفوائد المترتبة عليها من سيولة أودخل للمؤسسة.

_الملاءمة: تعني أن التنوع في مصادر التمويل وتعددها يعطي للمؤسسة فرصة اختيار مصدر للتمويل الذي يناسب المؤسسة في التوقيت والتكلفة والشروط.

قرار توزيع الأرباح

تعريف قرار توزيع الأرباح:

عندما تحقق المؤسسة أرباح فإنها تكون أمام خيارين، إما توزيع جزء منها على المساهمين، أوالاحتفاظ بها لإعادة استثمارها في مشاريع جديدة. ومن هنا يظهر قرار توزيع الأرباح الذي يحدد كيفية التصرف في هذه الأرباح ،حيث يمكن تعريف سياسة توزيع الرباح على أنها; كيفية التصرف في الأرباح التي حققتها المؤسسة، وذلك إما باحتجازها ومن ثم إعادة استثمارها في المؤسسة، أوتوزيعها على المساهمين بإتباع شكل من أشكال التوزيعات المختلفة ، وذلك إما في شكل نقدي أوعن طريق أسهم;

أهمية قرار توزيع الأرباح:

تكتسي قرارات توزيع الأرباح أهمية كبيرة داخل المؤسسة، نظرًا لتأثيرها المباشر على توجهات المستثمرين وثقتهم، حيث يفضل بعضهم الحصول على عوائد منتظمة، في حين يميل آخرون إلى إعادة استثمار الأرباح لتحقيق نموأكبر. كما تساهم هذه القرارات في تحديد هيكل رأس المال، من خلال الموازنة بين التمويل الذاتي والتمويل الخارجي، إضافة إلى تأثيرها على مستوى السيولة والتدفقات النقدية للمؤسسة. ومن جهة أخرى، تلعب دورًا أساسيًا في تحديد آفاق النموالمستقبلي وتكلفة مصادر التمويل، مما يجعلها من القرارات المالية الاستراتيجية التي تتطلب دراسة دقيقة. (العيفة ونعيمة ، 2022، صفحة 58)

المطلب الرابع: العوامل المؤثرة في اتخاذ القرارات المالية

لا يتم اتخاذ القرار المالي بمعزل عن البيئة المحيطة بالمؤسسة، بل يتأثر بعدة عوامل داخلية وخارجية تؤثر في جودته وفعاليته، الأمر الذي يستوجب دراستها وفهمها بدقة: (عسيلة وامال ، 2020، صفحة 40)

_تأثير البيئة الداخلية: يتأثر القرار المالي بخصائص البيئة الداخلية للمؤسسة، مثل حجمها، مستوى نموها، وعدد وطبيعة المتعاملين معها. لذلك تسعى المؤسسة إلى توفير الجوالملائم وبيئة تنظيمية ملائمة تساعد على نجاح القرار، من خلال تحديد الأهداف بوضوح والإعلان عنها بشكل دقيق.

_ تأثير البيئة الخارجية: تشمل العوامل الخارجية المؤثرة ؛الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية السائدة ، إضافة إلى درجة المنافسة في السوق، سلوك المستهلكين، القوانين والتشريعات، والتطورات التكنولوجية، والعادات الاجتماعية وغير ذلك وكلها عوامل قد تؤثر بشكل مباشر أوغير مباشر على القرارات المالية.

_ تأثير متخذ القرار: ترتبط فعالية القرار بخصائص متخذه، من حيث الصفات النفسية والشخصية وأنماط السلوك، مثل الحذر أوالمجازفة أوالتسرع. كما تلعب الخبرة، ومستوى الذكاء، والمهارات المكتسبة، والظروف الاجتماعية والاقتصادية وما يملك من ميول وانفعالات دورًا مهمًا في توجيه واتخاذ القرار.

_تأثير أهمية القرار: كلما زادت أهمية القرار زادت الحاجة إلى التعمق في دراسة المشكلة من جميع ابعادها وجمع المعلومات والبيانات المتعلقة بها، بهدف فهمها بشكل شامل والوصول إلى الحل الأنسب.

_تأثير ظروف اتخاذ القرار: تتسم عملية اتخاذ القرار بالتعقيد نتيجة لتأثرها بالبيئة المحيطة وما تتضمنه من متغيرات ومؤثرات إنسانية وطبيعية التي تؤثر فيها . ويمكن تصنيف القرارات وفق هذه الظروف إلى قرارات تُتخذ في ظل التأكد، وأخرى في ظل المخاطرة أوعدم التأكد.

المبحث الثالث: دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية

يلعب الخبير المحاسبي دوراً محورياً في دعم القرارات المالية من خلال توفير المعلومات المحاسبية الموثوقة وتقديم الاستشارات المهنية اللازمة. وعليه، سيتم في هذا المبحث إبراز أهم الجوانب التي توضح مساهمته في ترشيد وتحسين جودة القرارات المالية داخل المؤسسة.

المطلب الأول: الالتزامات المرتبطة بالسلوك المهني للخبير المحاسبي

تستند مهنة الخبير المحاسبي إلى مجموعة من المبادئ والقواعد الأخلاقية التي تنظم سلوكه المهني وتضمن أداء مهامه بكفاءة وموضوعية، بما يعزز الثقة في الخدمات التي يقدمها.

أولا: مبادئ السلوك المهني

يعمل الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) على تعزيز مهنة المحاسبة على المستوى العالمي من خلال حماية المصلحة العامة، وذلك عبر تشجيع المحاسبين على الالتزام بمعايير مهنية عالية الجودة. كما يسعى إلى تطوير وتحسين الممارسات المحاسبية من خلال إصدار أدلة ومعايير مهنية، من بينها دليل المراجعة الدولية. وفي هذا الإطار، حدد مجموعة من المبادئ الأساسية التي ينبغي على المحاسب المهني الالتزام بها، وتتمثل فيما يلي (حجاج، 2012، صفحة 9) :

_ النزاهة: تقتضي النزاهة أن يتحلى المهني بالصدق والأمانة في جميع تعاملاته المهنية والتجارية، وأن يمتنع عن تقديم أوالمشاركة في إعداد تقارير تتضمن معلومات مضللة أوغير صحيحة.

_الموضوعية: وهي ممارسة الأحكام المهنية أوالأحكام المتعلقة بالأعمال دون التأثر بها اي تعني ضرورة الالتزام بالحياد وعدم التأثر بأي ضغوط أومصالح شخصية قد تؤثر على أحكامه المهنية، مع تجنب تضارب المصالح والتحييز في اتخاذ القرارات.

_الكفاءة والعناية المهنية: أن يقوم بأداء مهامه بكفاءة عالية، مع الالتزام بالدقة والاجتهاد والعناية اللازمة، وذلك وفقًا للمعايير الفنية والمهنية المعتمدة، والتشريعات ذات العلاقة بما يضمن جودة الخدمات المقدمة.

_السرية: أي يلتزم بالحفاظ على سرية المعلومات التي يحصل عليها أثناء ممارسته للمهنة، وعدم الإفصاح عنها لأي طرف إلا في الحالات التي يسمح بها القانون أوتفرضها الالتزامات المهنية.

_السلوك المهني : يفرض هذا المبدأ الامتثال للقوانين والأنظمة المعمول بها والتصرف بأسلوب متسق مع المسؤولية المهنية، وتجنب أي تصرف قد يسيء إلى سمعة المهنة أويقلل من الثقة فيها.

ثانيا: قواعد السلوك المهني

حددت المنظمات المهنية والهيئات التوجيهية مدونة لقواعد السلوك المهني التي ينبغي الالتزام بها عند ممارسة مهنة الرقابة القانونية على الحسابات، حيث تُلزم ممارس المهنة بمجموعة من القواعد الأساسية، من أهمها (بوقرورة وبوعبد العالي، صفحة 5)

_ الاستقلالية والموضوعية: يتوجب على المهني المحاسبي إصدار أحكام وآراء نزيهة وموضوعية، مع إلزامية تجنب أي مصالح شخصية أومكاسب قد تؤثر على استقلاليته أوتحيزه أثناء أداء مهامه.

_ العناية المهنية: وتعني ضرورة تحمّل المهني المحاسبي المسؤولية الكاملة عند القيام بعمله، والالتزام ببذل العناية المهنية اللازمة. ويعني ذلك تنفيذ المهام بكفاءة، وتقديم المساعدة اللازمة، والتحقق من كفاية الأدلة والبيانات قبل إصدار أي رأي مهني.

_ الكفاءة المهنية: يسعى المهني المحاسبي إلى تطوير أدائه المهني بشكل مستمر من خلال الجمع بين المعرفة النظرية والخبرة العملية، ويشمل ذلك:

_ اكتساب معارف معمقة في مجال المحاسبة، والتمكن من تقنيات التنظيم المحاسبي الحديثة.

_ الإلمام بقوانين الأعمال والتشريعات، بما يتيح له فهم حدود مسؤولياته المهنية، خاصة في الجوانب القانونية والتنظيمية للمؤسسة.

المطلب الثاني: دور المعلومات المحاسبية في دعم اتخاذ القرارات المالية

يتطرق هذا المطلب إلى مفهوم المعلومات المحاسبية وخصائصها الأساسية، مع إبراز أهميتها بالنسبة لمختلف مستخدميها داخل المؤسسة وخارجها، باعتبارها أداة أساسية في توفير صورة واضحة عن الوضعية المالية ونتائج النشاط.

أولا: تعريف المعلومات المحاسبية

تتمثل المعلومات المحاسبية في مختلف البيانات الاقتصادية التي يتم جمعها ومعالجتها وعرضها من خلال نظم المعلومات المحاسبية، سواء في القوائم المالية الموجهة للأطراف الخارجية أوفي التقارير والخطط التشغيلية الموجهة للاستخدام الداخلي داخل المؤسسة. (السقا وقاسم ابراهيم الحبيطي 27)

وتنقسم المعلومات المحاسبية إلى نوعين هما: (حسين 48)

- **المعلومات المحاسبية الإلزامية:**

وهي المعلومات التي يفرض القانون على المؤسسات إعدادها، من خلال إلزامها بمسك الدفاتر المحاسبية وحفظ السجلات وإعداد التقارير المالية، كما تشمل المعلومات التي تقتضيها طبيعة نشاط المؤسسة مثل معلومات الأجور، العملاء وغيرها.

- **المعلومات المحاسبية الاختيارية:**

وهي المعلومات التي تقوم المؤسسة بإعدادها اختيارياً بهدف تلبية احتياجات الإدارة، مثل الموازنات التقديرية والتقارير الخاصة التي تساعد في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

وتقوم مختلف المؤسسات عبر العالم بإعداد وعرض المعلومات المحاسبية لمستخدمي القوائم المالية، ورغم وجود تشابه في شكل هذه المعلومات بين الدول، إلا أن هناك اختلافات تعود إلى تباين الظروف الاقتصادية والاجتماعية والقانونية من دولة إلى أخرى، إضافة إلى اختلاف احتياجات مستخدمي البيانات المالية عند إعدادها وعرضها.

ثانيا: أهمية المعلومات المحاسبية

تتمثل أهمية المعلومات المحاسبية في كونها أداة أساسية تعتمد عليها الإدارة في أداء مختلف وظائفها وتحقيق أهداف المؤسسة، كما تزداد الحاجة إليها نتيجة التطورات والمتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والسلوكية، ويمكن توضيح ذلك من خلال العوامل التالية: (زلاسي 36)

- **العوامل العلمية والتكنولوجية:**

ساهم التطور العلمي والتكنولوجي في زيادة أهمية المعلومات المحاسبية، حيث انعكست آثاره على المؤسسات الاقتصادية من خلال تحسين كفاءتها وقدرتها على مواجهة المشكلات الاقتصادية والإدارية، وذلك عبر توفير معلومات دقيقة وملائمة تساعد في اتخاذ القرارات.

- **العوامل الاقتصادية:**

أدى التوسع في حجم المؤسسات وظهور الشركات متعددة الجنسيات وانتشار التجارة الإلكترونية في ظل العولمة الاقتصادية إلى تزايد الحاجة إلى المعلومات المحاسبية، باعتبارها أداة مهمة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بما يضمن استمرارية المؤسسة وتحقيق أهدافها.

- **العوامل البيئية والاجتماعية:**

ساهم تنوع أنشطة المؤسسات واتساع حجمها في زيادة مسؤوليتها الاجتماعية والبيئية، الأمر الذي أدى إلى الحاجة إلى معلومات محاسبية تعكس دور المؤسسة في حماية البيئة وتحقيق أهداف المجتمع.

- **العوامل القانونية والتشريعية:**

تفرض القوانين والتشريعات والأنظمة الضريبية على المؤسسات إعداد معلومات وتقارير محاسبية ومالية كافية وملائمة من أجل الوفاء بالمتطلبات القانونية والتنظيمية المختلفة.

- **العوامل الجغرافية:**

أدى انتشار المؤسسات الكبرى وتعدد فروعها الداخلية والخارجية إلى زيادة الحاجة إلى المعلومات المحاسبية، وذلك بهدف تسهيل عمليات الرقابة والتنسيق بين مختلف الأقسام والفروع والإدارة المركزية.

- **العوامل الثقافية:**

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من المصادر الأساسية التي تعتمد عليها الإدارة في تكوين ثقافتها التنظيمية وتطوير أساليب التفكير واتخاذ القرار بالاعتماد على المعرفة الجماعية داخل المؤسسة.

- **العوامل الإدارية:**

تواجه إدارة المؤسسات العديد من المشكلات الإدارية، مما جعل المعلومات المحاسبية تلعب دوراً مهماً في دعم الإدارة وتوفير البيانات اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة وتحسين الأداء الإداري داخل المؤسسة.

ثالثا: خصائص المعلومات المحاسبية

حتى تساهم المعلومات المحاسبية بفعالية في دعم مختلف القرارات داخل المؤسسة، يجب أن تتميز بمجموعة من الخصائص التي تساعد على زيادة جودة المعلومات ورفع درجة الاستفادة منها، نذكر منها: (الطائي 96-99)

1. ملاءمة: تتمثل ملاءمة المعلومات المحاسبية في قدرتها على التأثير في متخذ القرار ومساعدته على اختيار البديل المناسب، وحتى تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يجب أن تتوفر فيها مجموعة من الشروط تتمثل فيما يلي:

- **القدرة التنبؤية:**

ويعنى بها قدرة المعلومات المحاسبية على مساعدة متخذ القرار في التنبؤ بالنتائج المستقبلية، من خلال تقليل درجة عدم التأكد والكشف المبكر عن الاختلالات المحتملة مستقبلاً.

- **التغذية العكسية:**

وتعني مساهمة المعلومات المحاسبية في تصحيح التوقعات السابقة وتأكيدها، الأمر الذي يساعد الإدارة على تقييم القرارات المتخذة وتحسينها.

- **التوقيت المناسب:**

ويقصد به توفير المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت الذي يحتاجونها فيه، لأن التأخر في تقديمها قد يؤدي إلى فقدان أهميتها وفعاليتها في اتخاذ القرارات.

2. الاعتمادية أوالموثوقية:

ويقصد بها إمكانية الاعتماد على المعلومات المحاسبية والثقة بها، وذلك من خلال تمتعها بالموضوعية وقدرتها على التعبير بصدق عن الأحداث الاقتصادية التي تمثلها. وحتى تكون المعلومات المحاسبية موثوقة يجب أن تتصف بالخصائص التالية:

- **قابلية التحقق:**

وتعني إمكانية التوصل إلى نفس النتائج عند استخدام نفس المعلومات المحاسبية من قبل أكثر من مستخدم وباستخدام نفس الأساليب، بعيداً عن التحيز أوالاختلاف الشخصي .

- **صدق التمثيل:**

ويقصد به وجود توافق وتطابق بين المعلومات المحاسبية والأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها، مما يزيد من درجة الثقة والاعتماد عليها .

- **الحياد أوالموضوعية:**

وتعني أن تكون المعلومات المحاسبية خالية من التحيز لفئة معينة من المستخدمين، وأن تعبر عن الأحداث الاقتصادية بموضوعية وشفافية، دون إخفاء أي معلومات جوهرية تؤثر على مستخدمي القوائم المالية.

خلاصة الفصل الأول:

من خلال هذا الفصل تم التطرق إلى مفهوم الخبير المحاسبي من خلال إبراز مهامه وأهميته داخل المؤسسة، حيث يساهم في إعداد وتحليل المعلومات المحاسبية وتقديم الاستشارات المالية والمحاسبية، إضافة إلى دوره في ضمان مصداقية المعلومات المحاسبية وتحسين جودة التقارير المالية بما يساعد الإدارة على اتخاذ قرارات أكثر دقة وفعالية.

كذلك تم تناول مفهوم اتخاذ القرار ومختلف مراحله، مع توضيح أهمية القرارات الإدارية والمالية في تحقيق أهداف المؤسسة وضمان استمراريتها، من خلال توفير معلومات ملائمة تساعد على دراسة البدائل وتقليل درجة عدم التأكد والمخاطر.

كما تم التطرق إلى الإطار النظري للمعلومات المحاسبية، حيث تم التعرف على مفهومها وخصائصها وأنواعها، إضافة إلى إبراز أهميتها بالنسبة للمؤسسة باعتبارها أداة أساسية في توفير بيانات دقيقة وموثوقة تساعد على تسيير مختلف الأنشطة وتحقيق الأهداف المسطرة. كما تم توضيح أهم العوامل المؤثرة في المعلومات المحاسبية ودورها في تحسين جودة الأداء داخل المؤسسة.

وفي الأخير تم التوصل إلى أن فعالية القرارات داخل المؤسسة ترتبط بدرجة كبيرة بجودة المعلومات المحاسبية وكفاءة الخبير المحاسبي في إعدادها وتحليلها، مما يجعل المعلومات المحاسبية والخبرة المحاسبية من العوامل الأساسية التي تساهم في تحسين الأداء ودعم اتخاذ القرار داخل المؤسسة داخل المؤسسة.

الفصل الثاني:

الإطار التطبيقي لمتغيرات الدراسة

مقدمة الفصل الثاني:

بعد التطرق في الجانب النظري إلى مختلف المفاهيم المرتبطة بالخبراء المحاسبيين والقرارات المالية، ومحاولة إبراز طبيعة العلاقة بينهما ، يأتي هذا الفصل التطبيقي بهدف إسقاط الجانب النظري على الواقع الميداني، وذلك من خلال دراسة دور الخبراء المحاسبيين في دعم القرارات المالية داخل المؤسسات.

ويهدف هذا الفصل إلى تحليل البيانات التي تم جمعها بواسطة الاستبيان الموجه لعينة الدراسة، من أجل اختبار الفرضيات المطروحة والتأكد من مدى وجود أثر ذي دلالة إحصائية لدور الخبراء المحاسبيين في دعم القرارات المالية.

ولتحقيق ذلك، تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين رئيسيين، حيث يتناول المبحث الأول الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية، من خلال عرض نموذج الدراسة، وأداة جمع البيانات، ومجتمع وعينة الدراسة، إضافة إلى الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات. أما المبحث الثاني، فيخصص لعرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات وتفسير النتائج المتوصل إليها.

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية

يعد الجانب الميداني من أهم مراحل البحث العلمي، حيث يسمح باختبار الفرضيات المطروحة ويربط الجانب النظري بالواقع العملي. ومن أجل دراسة دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية، تم الاستناد إلى مجموعة من الإجراءات المنهجية بهدف جمع البيانات وتحليلها بطريقة علمية دقيقة، بما يساهم في الوصول إلى نتائج موضوعية تعكس واقع الدراسة.

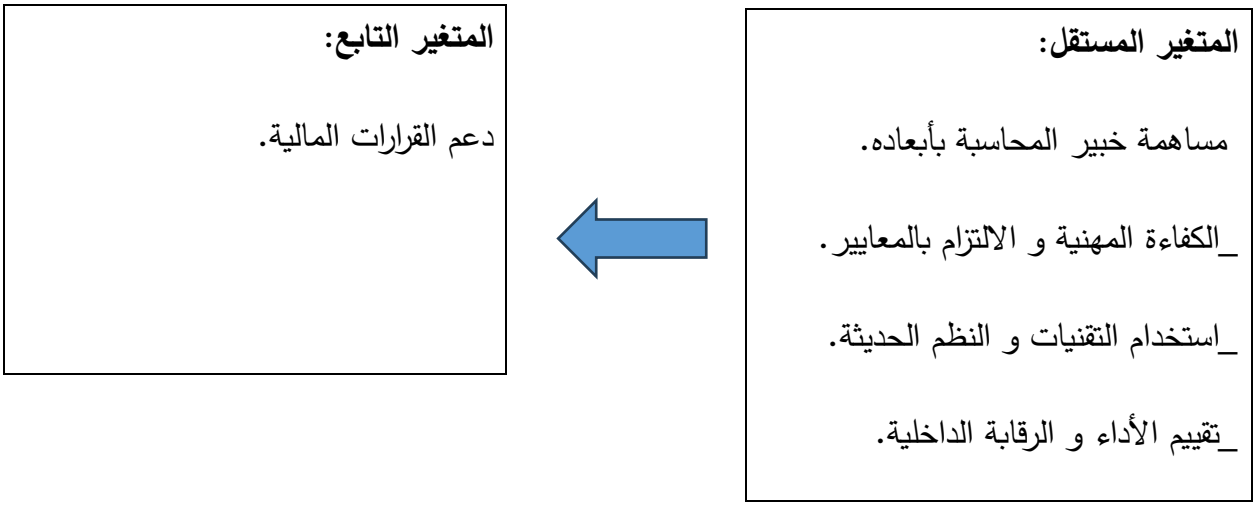
المطلب الأول: نموذج الدراسة

يعتمد نموذج الدراسة على متغيرين أساسيين يتمثلان في:

المتغير المستقل: دور الخبراء المحاسبيين

المتغير التابع: القرارات المالية

الشكل رقم 01: يبين نموذج الدراسة المعتمد



وقد تم تقسيم المتغير المستقل إلى مجموعة من الأبعاد التي تعكس مساهمة الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة، والمتمثلة في:

- الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير
- استخدام التقنيات والنظم الحديثة
- تقييم الأداء والرقابة الداخلية.

أما المتغير التابع فيتمثل في اتخاذ القرارات المالية بمختلف أنواعها، سواء تعلق الأمر بقرارات الاستثمار أوالتمويل أوتوزيع الأرباح.

ويهدف هذا النموذج إلى دراسة طبيعة العلاقة والأثر بين دور الخبراء المحاسبيين والقرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية.

المطلب الثاني: أداة جمع البيانات وأساليب المعالجة الإحصائية

يتطلب إنجاز أي دراسة ميدانية الاعتماد على أدوات وأساليب علمية دقيقة تساعد في جمع البيانات وتحليلها بطريقة موضوعية، لذلك يتم التطرق إلى أداة جمع البيانات المعتمدة في الدراسة، مع توضيح مختلف الأساليب الإحصائية المستخدمة في معالجة البيانات وتحليلها، وذلك بهدف تفسير النتائج واختبار الفرضيات والوصول إلى استنتاجات تخدم موضوع الدراسة.

الفرع الأول: طريقة وأداة جمع البيانات

أولا: طريقة جمع البيانات

بهدف الحصول على البيانات اللازمة للدراسة الميدانية، تم تطبيق المنهج الوصفي، باعتباره المنهج الأنسب لمسح متغيرات الدراسة نظريا وكذلك الاحاطة بالظواهر الإدارية والمالية وتحليل وتفسير العلاقات بين المتغيرات، وكذلك تم الاعتماد على منهج دراسة الحالة من خلال اسقاط ما تم التطرق اليه نظريا من متغيرات الدراسة والمتمثلة في معرفة دور الخبراء المحاسبيين كمتغير مستقل على اتخاذ القرارات المالية كمتغير تابع على عينة شملة ممارسي مهنة المحاسبة على مستوى ولاية ميلة.

حيث تم جمع البيانات من خلال توزيع استبيان على أفراد العينة المستهدفة، بغرض التعرف على آرائهم حول دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية.

ثانيا: الأداة الرئيسية لجمع بيانات الدراسة

تم الاعتماد على الاستبيان باعتباره الأداة الرئيسية لجمع البيانات الإحصائية، حيث تم تصميمه بالاعتماد على الدراسات والأدبيات النظرية المرتبطة بموضوع الدراسة.

وقد تضمن الاستبيان مجموعة من المحاور والعبارات التي تقيس أبعاد الدراسة، وتم استخدام مقياس "ليكرت الخماسي" لتحديد إجابات أفراد العينة، وذلك وفق الدرجات التالية:

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

أولا: مجتمع الدراسة

يقصد بمجتمع الدراسة جميع الأفراد أوالمؤسسات التي ترتبط بموضوع الدراسة ويمكن الحصول منها على البيانات المطلوبة، أوهوذلك الإطار البشري أوالموضوعي الذي يعنى به الباحث عند السعي لفهم ظاهرة معينة أواختبار فرضية علمية. (النور ويوسف 09)

ويتمثل مجتمع الدراسة في ممارسي مهنة المحاسبة من خبراء محاسبيين، ومحافظي الحسابات، ومحاسبين معتمدين .

ثانيا: عينة الدراسة

جزء من مجتمع الدراسة يتم اختياره بطريقة منهجية أوعشوائية لتمثيل مجتمع الدراسة، ويتم فحص عينة الدراسة لتعميم النتائج على باقي المجتمع. (الصوص)

وفي ظل صعوبة دراسة جميع أفراد المجتمع، تم الاعتماد على عينة من الخبراء المحاسبيين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين والمدراء الماليين ،حيث تم اختيارها بطريقة عشوائية بهدف الحصول على نتائج أكثر دقة وموضوعية.

وقد تم توزيع الاستبيانات على أفراد العينة واسترجاع عدد معتبر منها صالح للتحليل الإحصائي.

الفرع الثالث: أداة الدراسة

تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين رئيسيين.

القسم الأول:

يتضمن البيانات الشخصية والوظيفية لأفراد العينة، مثل:

- الجنس
- العمر
- المستوى التعليمي
- المسمى المهني

القسم الثاني:

يتعلق بمتغيرات الدراسة، ويتضمن أسئلة خاصة بدور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ مختلف القرارات المالية داخل المؤسسة ،حيث إستعنا بمزيج من الأسئلة ، وتتكون من 1 عبارة تتعلق بإجابات أفراد العينة مقسمة إلى محورين أساسيين:

المحور الأول: مساهمة خبير المحاسبة ويحتوي على 3 أبعاد وهي الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير، استخدام التقنيات والنظم الحديثة ،تقييم الأداء والرقابة الداخلية.

المحور الثاني: دعم القرارات المالية والمتكون من 15 عبارة تقيس ضمنيا قرارات الاستثمار والتمويل وتوزيع الارباح.

وتم إعداد عبارات الاستبيان بأسلوب مبسط وواضح يسهل على أفراد العينة فهمها والإجابة عنها.

للاطلاع على الاستبيان الموجه لممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة في شكلها النهائي راجع الملحق رقم01

المطلب الثالث: الأساليب الإحصائية المعتمدة

ولتحليل هذه البيانات ، تم الاعتماد على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية – SPSS27 الملحق رقم02،

والذي يعتبر من أهم الأدوات في تحليل البيانات الكمية لما فيه من اختبارات ووظائف إحصائية شاملة.

وقد تم توظيفه في كل من الإحصاء الوصفي والاستدلالي على النحوالتالي :

أولا: لأساليب الإحصائية المستخدمة.

1. الأعمدة والنسب المئوية:

تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية من أجل معالجة البيانات الديموغرافية لأفراد العينة، حيث تم الاعتماد على التكرارات والنسب المئوية لتوصيف خصائص المبحوثين من حيث الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الخبرة المهنية، وعدد سنوات العمل. ويُعد هذا التحليل خطوة أساسية في أي دراسة ميدانية، لأنه يسمح بتقديم صورة واضحة عن طبيعة العينة، ويساعد على فهم السياق العام الذي تتم فيه عملية اتخاذ القرار المالي داخل المؤسسات، خاصة فيما يتعلق بدور الخبراء المحاسبيين في هذا المجال.

2. معامل الثبات ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha:

وذلك للتحقق من ثبات وموثوقية عبارات الإستبيان،أي التأكد من أن الأداة المستخدمة في الدراسة تقيس بدقة وبتناغم نفس المفاهيم.

3. اختبار كولموغوروف – سميرنوف(Kolmogorov–Smirnov Test) :

من أجل التأكد من مدى مطابقة توزيع البيانات للتوزيع الطبيعي، والتي تعتبر خطوة أساسية قبل استخدام بعض الأساليب الإحصائية الاستدلالية.

4. المتوسط الحسابي:

ومن الجانب الوصفي تم الاعتماد على المتوسط الحسابي المرجح لقياس اتجاهات أفراد العينة نحوعبارات الاستبيان، وذلك باستخدام مقياس ليكارت الخماسي. ويعد هذا المتوسط أداة ضرورية في تحويل الإجابات النوعية إلى قيم كمية قابلة للتحليل، مما يسمح بتحديد درجة تقييم أفراد العينة لدور الخبراء المحاسبيين في عملية اتخاذ القرار المالي، سواء كان هذا الدور مرتفعا أومتوسطا أوضعيفا.

ويحسب المتوسط الحسابي المرجح وفق العلاقة التالية:

$$\bar{X} = \frac{\sum ni\, x_i}{N}$$

5. الانحراف المعياري:

كما تم استخدام الانحراف المعياري لقياس درجة تشتت الإجابات حول المتوسط الحسابي، حيث يُعتبر من أهم مقاييس التشتت في التحليل الإحصائي. ويساعد هذا المؤشر على معرفة مدى تجانس آراء أفراد العينة حول دور الخبراء المحاسبيين، فإذا كان منخفضا دل ذلك على تقارب الآراء، أما إذا كان مرتفعًا فهذا يعكس وجود اختلاف في وجهات النظر بين المبحوثين. ويحسب الانحراف المعياري وفق الصيغة التالية: (الجادري)

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum(x_i - \bar{X})^2}{N}}$$

استخدام مقياس ليكارت الخماسي

وقد تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي في بناء الاستبيان، نظرا لانتشاره الواسع في الدراسات الإدارية والمالية، ولسهولة استخدامه من طرف المبحوثين. ويتدرج هذا المقياس من "غير موافق بشدة" إلى "موافق بشدة"، مما يسمح بقياس درجة الاتفاق حول العبارات المتعلقة بدور الخبراء المحاسبيين في دعم القرارات المالية.

ويتميز هذا المقياس بعدة مزايا، أهمها سهولة التطبيق، ووضوح النتائج، وإمكانية تحويل البيانات إلى مؤشرات رقمية قابلة للتحليل الإحصائي. كما أن جميع العبارات تأخذ نفس الوزن، مما يسهل عملية المقارنة بين مختلف محاور الدراسة: (جودة 23)

الجدول رقم 01: يمثل مقياس ليكارت

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
التقدير الرقمي	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءا على مقياس ليكارت

وفي إطار تفسير النتائج، تم حساب المتوسط الحسابي المرجح والانحراف المعياري لكل محور من محاور الدراسة، والتي تمثلت أساسا في محور مساهمة خبير المحاسبة، ومحور دعم القرارات المالية. ويهدف هذا التحليل إلى قياس مستوى إدراك أفراد العينة لأهمية الخبرة المحاسبية في دعم اتخاذ القرار المالي داخل المؤسسة.

يعرف **المتوسط الحسابي(Arithmetic Mean)** بأنه مجموع القيم مقسوما على عددها، ويعد من أهم مقاييس النزعة المركزية في التحليل الإحصائي، حيث يستخدم لتحديد القيمة التي تمثل مركز البيانات أواتجاهها العام ويرمز له كما يلي

- μ :في حالة تمثيل متوسط مجتمع الدراسة.
- $\bar{X}$:في حالة تمثيل متوسط عينة الدراسة، ويُعد من أهم مقاييس النزعة المركزية في التوزيعات التكرارية، إذ يعكس نقطة التوازن بين مختلف القيم .(الرحمان 64)

وفي حالة استخدام مقياس ليكرت الخماسي، حيث تكون البيانات مرتبطة بأوزان محددة تمثل مستويات الاستجابة (x1, x2, …, xk) مع أوزان مقابلة(w1, w2, …, wk) ، يتم حساب **المتوسط الحسابي المرجح** وفق الصيغة التالية:

$$\bar{X} = \frac{W_1X_1 + W_2X_2 + \cdots + W_kX_k}{W_1 + W_2 + \cdots + W_k}$$

أوبشكل مختصر:

$$\bar{X} = \frac{\sum W_iX_i}{\sum W_i}$$

ويستخدم هذا النوع من المتوسطات عندما لا تكون جميع القيم متساوية في الأهمية، بل تعطى أوزان مختلفة تعكس درجة تأثير كل استجابة داخل التحليل الإحصائي.

ولأغراض تفسير نتائج المتوسطات الحسابية المرجحة في هذه الدراسة، تم اتباع الخطوات التالية لتحديد حدود التقييم:

أولا: يتم حساب المدى الإحصائي بين أعلى وأدنى قيمة في مقياس ليكرت الخماسي

$$5 - 1 = 4$$

ثم يتم تقسيم هذا المدى على عدد الفئات للحصول على طول الفئة الواحدة

$$\frac{4}{5} = 0.8$$

وبناءا على ذلك، يتم تحديد حدود كل فئة من فئات التقييم (من منخفض جدا إلى مرتفع جدا)، مما يسمح بتفسير المتوسطات الحسابية بطريقة دقيقة تعكس مستوى الاستجابة واتجاهات أفراد العينة بشكل علمي ومنهجي.

الجدول رقم 02: فئات المتوسط الحسابي المرجح

فئة المتوسط الحسابي المرجح	ليكارت الخماسي	درجة التقدير في الدراسة
[1-1.8]	غير موافق بشدة	منخفض جدا
[1.8-2.6]	غير موافق	منخفض
[2.6-3.4]	محايد	متوسط
[3.4-4.2]	موافق	مرتفع
[4.2-5]	موافق بشدة	مرتفع جدا

المصدر: من إعداد الطالبتين

أما في الجانب الاستدلالي، فقد تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية المتقدمة عبر برنامجSPSS من أجل اختبار الفرضيات وتحليل العلاقات بين المتغيرات، والتي تتمثل فيما يلي:

- **معامل الارتباط بيرسون :(Pearson)** ويستخدم لقياس قوة واتجاه العلاقة بين دور الخبراء المحاسبيين كمتغير مستقل، واتخاذ القرارات المالية كمتغير تابع، حيث يوضح ما إذا توجد العلاقة بينهما طردية أوعكسية ومدى قوتها .وكذلك تم استخدامه لقياس الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان، من خلال تحديد مدى ارتباط كل فقرة بالمحور الذي تنتمي إليه، مما يساعد على التأكد من جودة الأداة المستخدمة .
- **اختبار :T-Test** ويستخدم لدراسة وجود فروق ذات دلالة إحصائية في آراء أفراد العينة حسب بعض المتغيرات، مثل الخبرة أوالمؤهل العلمي .
- **تحليل التباين الأحادي :(One Way ANOVA)** ويستخدم لاختبار الفروق بين أكثر من مجموعة، خصوصا عند تحليل تأثير الخصائص الديموغرافية على تقييم دور الخبراء المحاسبيين في اتخاذ القرارات المالية .
- **تحليل الانحدار الخطي البسيط :(Simple Regression)** ويستخدم لقياس مدى تأثير دور الخبراء المحاسبيين على عملية اتخاذ القرار المالي، من خلال تحديد قدرة هذا الدور على التنبؤ بجودة القرارات المالية داخل المؤسسة .
- **معامل التحديد :(R^2)** ويستخدم لقياس نسبة التغير في القرار المالي التي يمكن تفسيرها من خلال دور الخبراء المحاسبيين، أي مدى مساهمة هذا المتغير في تفسير الظاهرة محل الدراسة .

وفي الختام، فإن استخدام هذه الأساليب الإحصائية المتنوعة بين الوصفية والاستدلالية، يهدف إلى ضمان تحليل شامل ودقيق للبيانات الميدانية، مما يسمح باستخلاص نتائج علمية موضوعية تعكس فعليًا دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسات الاقتصادية.

المطلب الرابع: صدق الأداة وثباتها

يعد التأكد من صدق الأداة وثباتها من أهم الخطوات في أي دراسة علمية، لما له من أهمية في ضمان دقة البيانات وموثوقية النتائج المتحصل عليها. لذلك سيتم التطرق إلى مختلف الإجراءات والأساليب المعتمدة للتحقق من صدق الأداة في قياس ما وضعت لقياسه، بالإضافة إلى اختبار درجة ثباتها ومدى اتساق نتائجها.

يقصد بصدق أداة الدراسة؛ أن تقيس عبارات الاستبيان في ما وضعت لقياسه، وقمنا بالتأكد من صدق الاستبيان من خلال صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان.

أما الثبات؛ فيشير على مدى ثبات نتائج الاستبيان أي أن يكون الاستبيان قادرا على أن يحقق دائما نفس النتائج فيما لوكررت عمليات توزيع الاستبيان أكثر من مرة واحدة.

الفرع الأول: حساب صدق أداة الاستبيان

تم التحقق من صدق أداة الاستبيان بالاعتماد على صدق الاتساق الداخلي، والذي يعنى به قياس مدى انسجام وترابط عبارات كل محور مع المتغير الذي تنتمي إليه، ومدى قدرتها على قياسه بصورة دقيقة وواضحة. ولإثبات ذلك إحصائيًا تم استخدام معامل ارتباط بيرسون(Pearson Correlation) ، والذي تتراوح قيمته بين (+1) و(−1). ويعتبر معامل الارتباط دالا إحصائيا إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية(Sig) المصاحبة له أقل أوتساوي مستوى الدلالة(0.05) ، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية بين العبارة والمحور الذي تنتمي إليه، وهوما يعكس صدق العبارات واتساقها مع الهدف الذي وضعت لقياسه. وفيما يلي نتائج اختبار صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان، فيما يلي نتائج حسابات صدق الاتساق الداخلي :

أ-صدق الاتساق الداخلي: لعبارات البعد الأول : الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير

الجدول رقم 03: معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الأول والدرجة الكلية للبعدالأول

العبارة رقم	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
01	0.63	0.000
02	0.60	0.001
03	0.67	0.000
04	0.72	0.000
05	0.52	0.005
06	0.47	0.010
07	0.35	0.068
08	0.49	0.007

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يتضح من خلال نتائج معامل ارتباط بيرسون وجود علاقة ارتباطية موجبة بين معظم عبارات البعد الأول والدرجة الكلية للبعد الأول.حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.35) و(0.72)، وهي قيم تعكس مستوى ارتباط متوسط إلى قوي. كما أظهرت النتائج أن أغلب العبارات دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05)، إذ جاءت القيم الاحتمالية (Sig.) أقل من 0.05، مما يدل على وجود اتساق داخلي جيد بين العبارات والبعد الذي تنتمي إليه.

وتبين كذلك أن العبارة رقم (04) سجلت أعلى معامل ارتباط بقيمة (0.72)، ما يشير إلى قوة مساهمتها في قياس البعد الأول، تليها العبارة رقم (03) بمعامل ارتباط قدره (0.67). في المقابل، سجلت العبارة رقم (07) أضعف معامل ارتباط بقيمة (0.35)، كما أن قيمتها الاحتمالية بلغت (0.068)، وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05)، مما يدل على أنها غير دالة إحصائياً مقارنة ببقية العبارات.

ب-الاتساق الداخلي :لعبارات البعد الثاني :استخدام التقنيات والنظم الحديثة

الجدول رقم 04: معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الثاني والدرجة الكلية للبعد الثاني

العبارة رقم	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
09	0.48	0.009
10	0.70	0.000
11	0.69	0.000
12	0.56	0.002
13	0.62	0.000
14	0.69	0.000
15	0.64	0.000
16	0.72	0.000

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تشير النتائج إلى وجود علاقة ارتباطية موجبة ودالة إحصائيًا بين جميع عبارات البعد الثاني والدرجة الكلية للبعد الثاني، حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.48) و(0.72)، وهي قيم تعكس مستوى جيدًا من الاتساق الداخلي والتجانس بين عبارات البعد. كما أن جميع القيم الاحتمالية (Sig) جاءت أقل من مستوى المعنوية (0.05)، مما يؤكد أن معاملات الارتباط ذات دلالة إحصائية ويمكن الاعتماد عليها في الحكم على صدق العبارات.

كما نلاحظ أن العبارة رقم (16) سجلت أعلى معامل ارتباط بقيمة (0.72)، وهوما يدل على قوة ارتباطها بالدرجة الكلية للبعد ومدى مساهمتها في قياسه، تليها العبارة رقم (10) بقيمة (0.70)، ثم العبارتان رقم (11) و(14) بقيمة (0.69)، مما يعكس تقاربًا واضحًا بين عبارات البعد الثاني. في حين سجلت العبارة رقم (09) أضعف معامل ارتباط بقيمة (0.48)، غير أنها تبقى ضمن الحدود المقبولة إحصائيًا.

الجدول رقم 05: يوضح معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات البعد الثالث والدرجة الكلية للبعد الثالث

العبارة رقم	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
17	0.57	0.001
18	0.73	0.000
19	0.79	0.000
20	0.50	0.006
21	0.58	0.001

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

توضح نتائج معامل ارتباط بيرسون وجود علاقة ارتباط موجبة ودالة إحصائيًا بين جميع عبارات البعد الثالث والدرجة الكلية للبعد الثالث تقييم الأداء والرقابة الداخلية ، حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.50) و(0.79)، وهي قيم تعكس مستوى جيدًا من الاتساق الداخلي بين العبارات. كما أن القيم الاحتمالية (Sig) المحسوبة لكل العبارات جاءت أقل من مستوى المعنوية المعتمد (0.05)، مما يؤكد أن هذه العلاقات ذات دلالة إحصائية.

وتشير النتائج كذلك إلى أن العبارة رقم (19) حققت أعلى معامل ارتباط بقيمة (0.79)، ما يدل على أنها الأكثر تمثيلًا لمضمون البعد الثالث والأكثر انسجامًا مع باقي العبارات، بينما سجلت العبارة رقم (20) أدنى معامل ارتباط بقيمة (0.50)، غير أن هذه القيمة تبقى مقبولة إحصائيًا وتعبر عن مساهمة جيدة في قياس البعد.

ج-الاتساق الداخلي :للمحور الأول: مساهمة خبير المحاسبة

جدول رقم 06: يمثل معاملات ارتباط الأبعاد بالمحور الأول

الأبعاد	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
الكفاءةالمهنيةوالالتزام بالمعايير	0.64	0.000
التقنيات والنظم الحديثة	0.90	0.000
تقييم الأداء والرقابة الداخلية	0.59	0.001

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يتضح من خلال نتائج جدول معاملات ارتباط الأبعاد بالمحور الأول مساهمة خبير المحاسبة وجود علاقة ارتباطية موجبة ودالة إحصائياً بين مختلف الأبعاد والمحور الكلي، حيث جاءت جميع قيم معاملات الارتباط موجبة وتراوحت بين (0.59) و(0.90)، وهي قيم تعكس مستوى ارتباط متوسط إلى قوي بين الأبعاد والمحور الأول. كما أن القيم الاحتمالية (Sig.) لجميع الأبعاد جاءت أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يؤكد الدلالة الإحصائية لهذه العلاقات الارتباطية.

وقد سجل البعد الثاني التقنيات والنظم الحديثة أعلى معامل ارتباط مع المحور الكلي بقيمة (0.90)، وهوما يدل على قوة مساهمته في تفسير وقياس المحور الأول، ويعكس درجة عالية من الانسجام مع باقي الأبعاد. بينما بلغ معامل ارتباط البعد الأول الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير مع المحور الكلي (0.64)، وهي قيمة تشير إلى وجود ارتباط إيجابي جيد. أما البعد الثالث تقييم الأداء والرقابة الداخلية فقد سجل معامل ارتباط قدره (0.59)، وهوارتباط متوسط لكنه يبقى دالاً إحصائياً ومقبولاً من الناحية العلمية.

وتشير هذه النتائج بصفة عامة إلى أن أبعاد المحور الأول تتمتع بدرجة جيدة من الاتساق الداخلي والتجانس فيما بينها، مما يعزز من صدق الأداة المستخدمة في الدراسة وموثوقيتها في قياس المحور الأول مساهمة خبير المحاسبة ، كما يدل على أن الأبعاد الثلاثة مترابطة وتساهم بشكل متكامل في تفسير الظاهرة محل الدراسة.

د-الاتساق الداخلي :للمحور الثاني:دعم القرارات المالية

جدول رقم 07: يمثل معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور دعم القرارات المالية

العبارة رقم	معامل الارتباط بيرسون مع المحور الثاني دعم القرارات المالية	Sig. القيمة الاحتمالية	العبارة رقم	معامل الارتباط بيرسون مع المحور الثاني دعم القرارات المالية	Sig. القيمة الاحتمالية
01	0.23	0.234	09	0.67	0.000
02	0.57	0.001	10	0.78	0.000
03	0.79	0.000	11	0.72	0.000
04	0.56	0.002	12	0.69	0.000
05	0.76	0.000	13	0.86	0.000
06	0.47	0.010	14	0.89	0.000
07	0.78	0.000	15	0.85	0.000
08	0.71	0.000			

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يتضح من خلال الجدول نتائج معامل ارتباط بيرسون بين عبارات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور الثاني دعم القرارات المالية ، حيث أظهرت النتائج وجود علاقة ارتباط موجبة بين أغلب العبارات والدرجة الكلية للمحور، وهوما يدل على وجود انسجام وتوافق بين العبارات في قياس نفس البعد أوالمفهوم محل الدراسة. وقد تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.23) و(0.89)، وهي قيم تعكس بدرجات متفاوتة قوة العلاقة بين كل عبارة والمحور الكلي.

ويتضح من خلال النتائج أن معظم العبارات حققت معاملات ارتباط متوسطة إلى قوية، خاصة العبارات (03)، (05)، (07)، (08)، (10)، (13)، (14)، و(15)، حيث تجاوزت قيم الارتباط (0.70)، مما يشير إلى أن هذه العبارات تتمتع بدرجة عالية من الاتساق الداخلي وتسهم بشكل فعال في تفسير المحور الثاني. كما سجلت العبارة رقم (14) أعلى قيمة ارتباط بلغت (0.89)، تليها العبارة رقم (13) بقيمة (0.86)، وهوما يعكس قوة انسجامهما مع البعد الذي يقيسه المحور.

أما من حيث الدلالة الإحصائية، فقد بينت نتائج اختبار (Sig) أن أغلب العبارات دالة إحصائياً عند مستوى معنوية (0.05)، باعتبار أن قيم الدلالة الخاصة بها أقل من (0.05)، مما يؤكد صدق الاتساق الداخلي لعبارات المحور وإمكانية الاعتماد عليها في الدراسة الميدانية.

في المقابل، نلاحظ أن العبارة رقم (01) سجلت أضعف معامل ارتباط بقيمة (0.23)، كما بلغت قيمة الدلالة الإحصائية الخاصة بها (0.234)، وهي قيمة أكبر من مستوى المعنوية المعتمد (0.05)، ما يدل على أنها غير دالة إحصائياً، وبالتالي فإن مساهمتها في قياس المحور تبقى محدودة مقارنة ببقية العبارات. وقد يرجع ذلك إلى ضعف وضوح العبارة أواختلاف استجابات أفراد العينة بشأنها.

وعليه، يمكن الاستنتاج أن المحور الثاني يتمتع بدرجة مرتفعة من الاتساق الداخلي والثبات، نظراً لارتفاع معاملات الارتباط ودلالة معظم العبارات إحصائياً، الأمر الذي يعزز من مصداقية أداة الدراسة وصلاحيتها للاستخدام في تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة المتعلقة بدور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة.

الفرع الثاني: حساب الثبات لأداة الاستبيان

توجد عدة أساليب إحصائية لقياس ثبات الاستبيان، ويعد معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) من أكثر الأساليب استخداما في الدراسات العلمية، وذلك لقدرته على قياس مدى اتساق وتجانس عبارات الاستبيان، أي مدى إعطاء الأداة لنفس النتائج تقريبا عند إعادة تطبيقها في ظروف مماثلة. ويستخدم في العديد من الدراسات على قيمة مرجعية لمعامل ألفا كرونباخ تقدر بـ (0.60)، حيث تعتبر القيم التي تفوق هذا الحد مؤشرا على تمتع عبارات الاستبيان أومحاوره بدرجة مقبولة من الثبات. وفيما يلي عرض لنتائج معامل ألفا كرونباخ الخاصة بمحاور الدراسة.

جدول رقم08: يبين قيمة معامل Cronbach's Alpha للاستبيان

المحور/البعد	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ	النتيجة
البعد الأول الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير	8	0.68	ثابت
البعد الثاني التقنيات والنظم الحديثة	8	0.79	ثابت
البعد الثالث تقييم الأداء والرقابة الداخلية	5	0.63	ثابت
المحور الثاني	15	0.92	ثابت
الاستبيان ككل	31	0.92	ثابث

المصدر: بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من النتائج الموضحة في الجدول أعلاه نجد أن قيم معامل ألفا كرونباخ جيدة ومقبولة إحصائيا، حيث أن كل قيم أكبر من العتبة(06).

فبالنسية لثبات عبارات البعد الأول من الاستبيان بلغت قيمة معامل الثبات (0.68) وهي أكبر من 0.6 ومنه عبارات البعد تتميز بدرجة ثبات في النتائج في لوأعيد توزيع الاستبيان أكثر من مرة.

وبالنسية لثبات عبارات البعد الثاني من الاستبيان بلغت قيمة معامل الثبات (0.79) وهي أكبر من 0.6 ومنه عبارات البعد تتميز بدرجة ثبات في النتائج في لوأعيد توزيع الاستبيان أكثر من مرة.

وبالنسية لثبات عبارات البعد الثالث من الاستبيان بلغت قيمة معامل الثبات (0.63) وهي أكبر من 0.6 ومنه عبارات البعد تتميز بدرجة ثبات في النتائج في لوأعيد توزيع الاستبيان أكثر من مرة.

وبالنسية لثبات جميع عبارات المحور الثاني من الاستبيان بلغت قيمة معامل الثبات (0.92) وهي أكبر من 0.6 ومنه عبارات المحور تتميز بدرجة ثبات في النتائج في لوأعيد توزيع الاستبيان أكثر من مرة.

وأن القيمة إجمالية لجميع عبارات الاستبيان بلغت 0.92 بإجمالي 36 عبارة ومنه ومن قيم معامل ألفا كرونباخ المتحصل عليها، فان تحليل نتائجه تدل على ثبات أداة الدراسة وأن الاستبيان الذي قمنا بأعداده لدراستنا يكون دائما قادرا على أن يحقق دائما ثبات في النتائج فيما لوأعيد تطبيقه في نفس الظروف(على نفس العينة) وعبر أزمنة مختلفة. وأكثر من مرة.

خلاصة: من نتائج حساب قيم مؤشرات الصدق والثبات للاستبيان نكون قد تأكدنا من صدق أداة الدراسة وثباتها، مما يجعلنا على ثقة بصحة الاستبيان وصلاحيته لتحليل النتائج والإجابة على إشكالية الدراسة واختبار فرضياتها.

المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة

سيتم في هذا المبحث وصف المتغيرات الشخصية لأفراد العينة من خلال تحليل الخصائص الديموغرافية باستخدام الإحصاء الوصفي، كما سيتم تحليل مستويات أبعاد المتغير المستقل والمتغير التابع بالاعتماد على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، بهدف تحديد درجة الموافقة وترتيب العبارات وفقا لآراء افراد العينة وتقديم قراءة احصائية تساعد على تفسير النتائج.

المطلب الأول: وصف عينة الدراسة

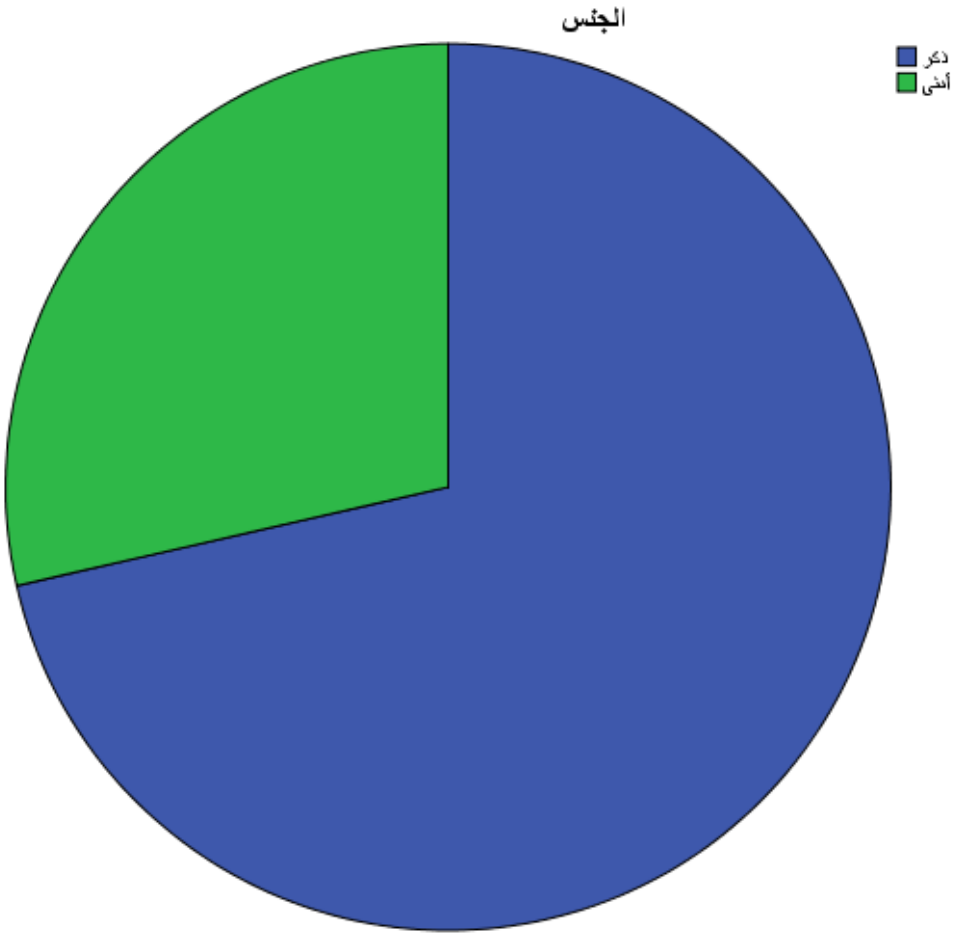
بعد صب البيانات وتحليلها في برنامج SPSS قمنا بحساب النسب المئوية للمتغيرات الشخصية والوظيفية للعينة كما هوموضح في الجدول التالي:

جدول رقم 09: مواصفات عينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسب المئوية
01	الجنس	ذكر	20	71.4
		أنثى	08	28.6
02	العمر	30 سنة فأقل	04	14.3
		من 31 إلى 40 سنة	07	25
		41 سنة فأكثر	17	60.7
03	المستوى التعليمي	ثانوي	0	0
		جامعي	25	89.3
		دراسات عليا	03	10.7
		تقني	0	0
04	الخبرة المهنية	من 05 سنوات فأقل	03	10.7
		من 06 إلى 10 سنوات	05	17.9
		11 سنة فأكثر	20	71.4
05	المسمى المهني	خبير محاسبي	03	10.7
		محافظ حسابات	14	50
		محاسب معتمد	11	39.3
		مدير مالي	0	0

المصدر: من اعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

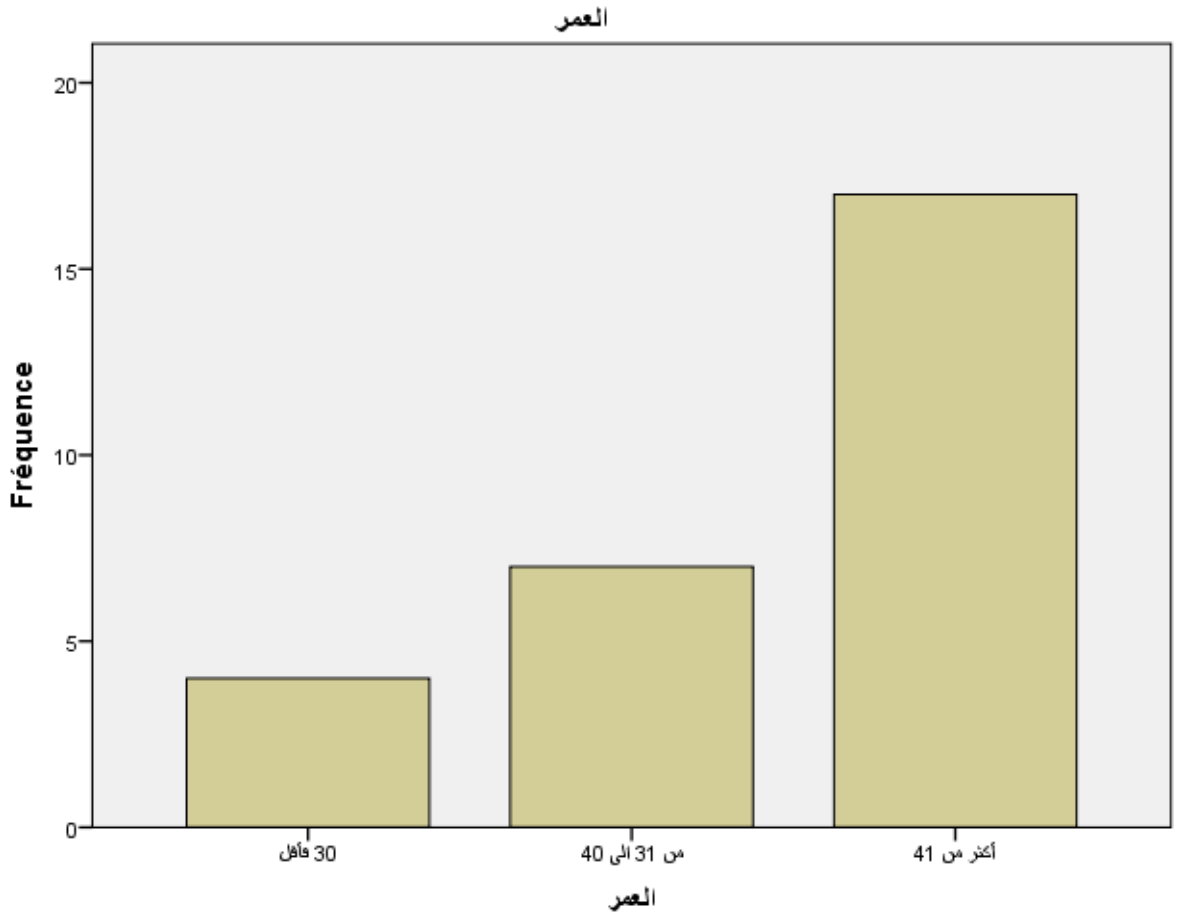
الشكل رقم 02: دائرة نسبية تبين متغير الجنس



المصدر:

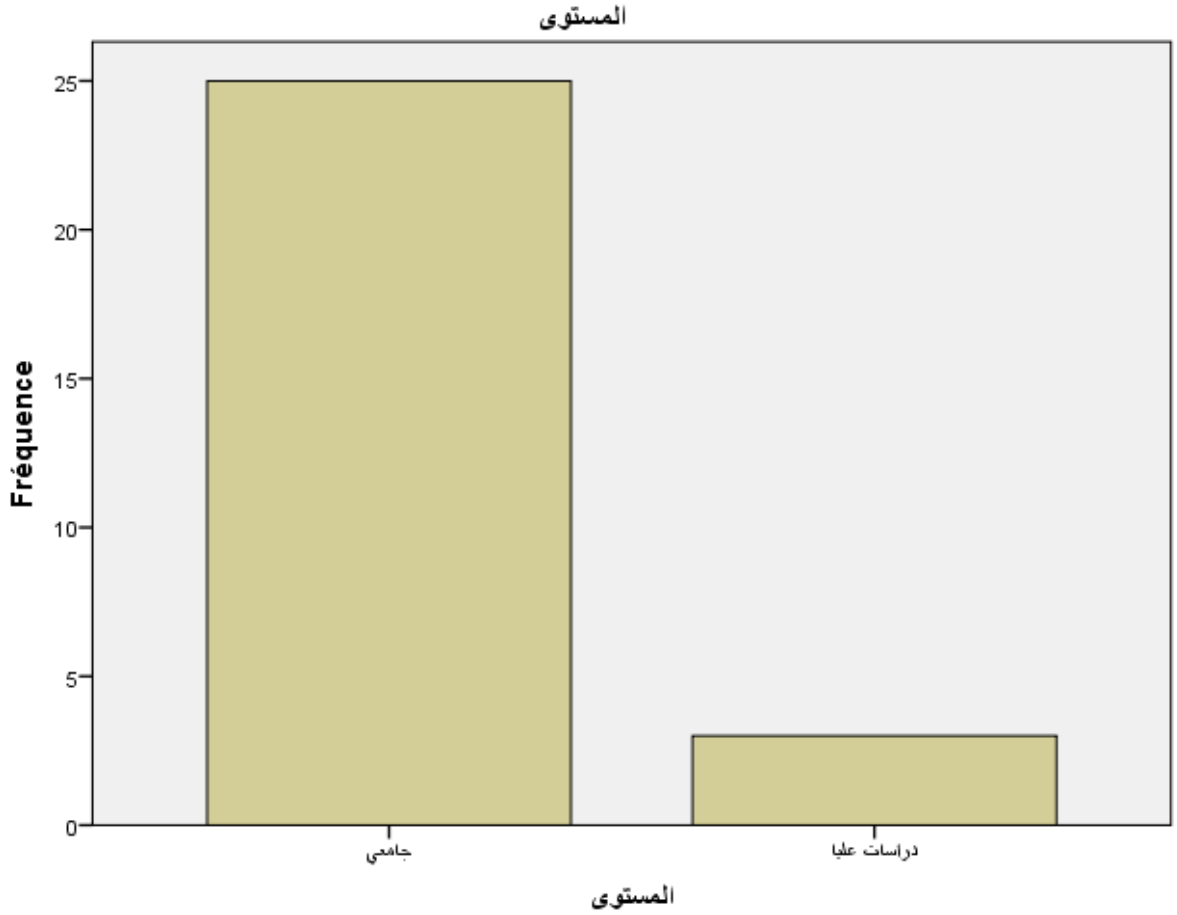
يبين الشكل الخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس أن نسبة الذكور بلغت 71,4% بما يعادل 20 فردا، مقابل 28,6% للإناث بما يعادل 08 أفراد، مما يدل على أن عينة الدراسة أغلبها من الذكور.

الشكل رقم 03:أعمدة بيانية تبين متغير العمر



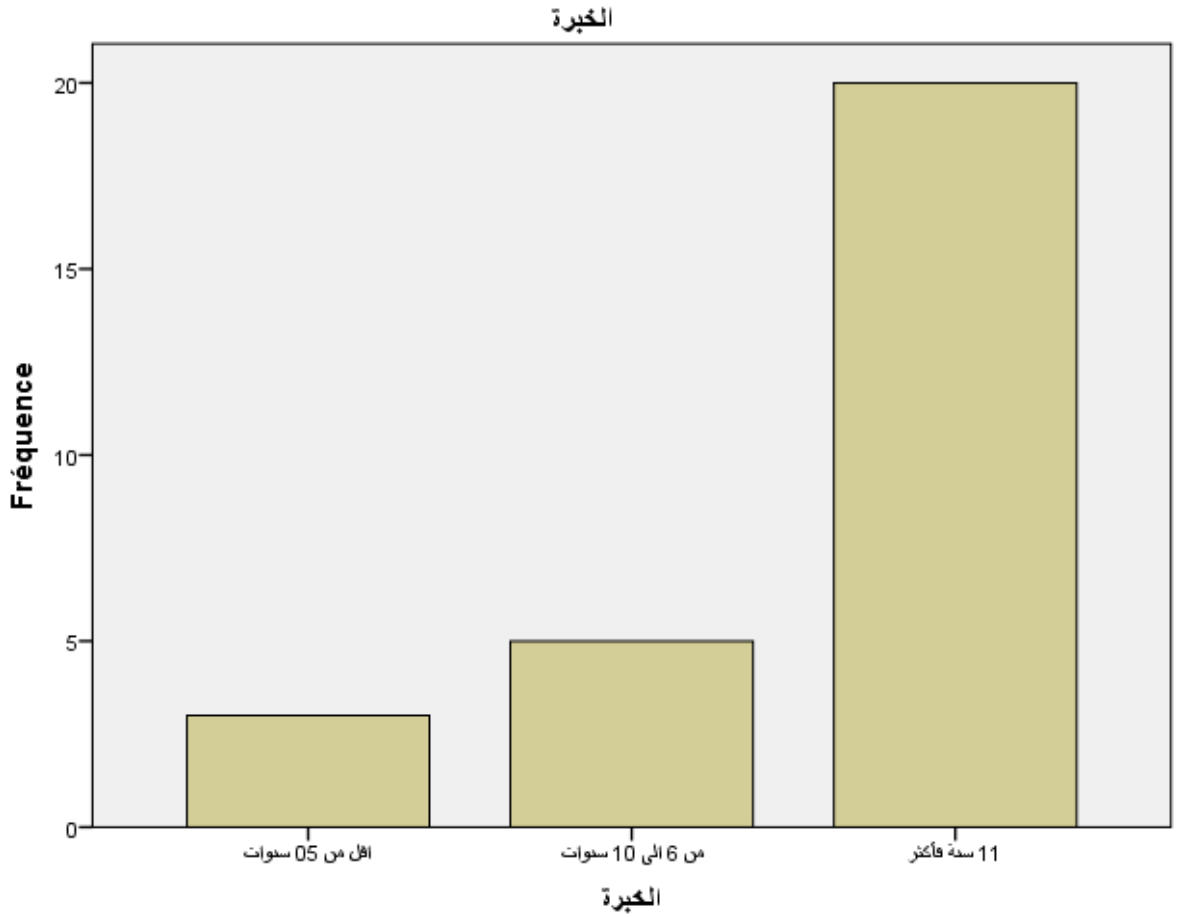
يبين الشكل الخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر أن الفئة العمرية 30 سنة فأقل بلغت 14,3% بما يعادل 04 أفراد، في حين بلغت نسبة الفئة العمرية من 31 إلى 40 سنة 25% بما يعادل 07 أفراد، أما الفئة العمرية 41 سنة فأكثر فقد بلغت 60,7% بما يعادل 17 فردا. مما يدل على أن عينة الدراسة يغلب عليها الأفراد من الفئة العمرية 41 سنة فأكثر.

الشكل رقم 04: أعمدة بيانية تبين متغير المستوى التعليمي



يبين الشكل الخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي أن نسبة الأفراد ذوي المستوى الجامعي بلغت 89,3% بما يعادل 25 فردا، في حين بلغت نسبة ذوي الدراسات العليا 10,7% بما يعادل 03 أفراد، في حين لم تسجل فئتا الثانوي والتقني أي نسبة. مما يدل على أن عينة الدراسة يغلب عليها الأفراد ذوي المستوى الجامعي.

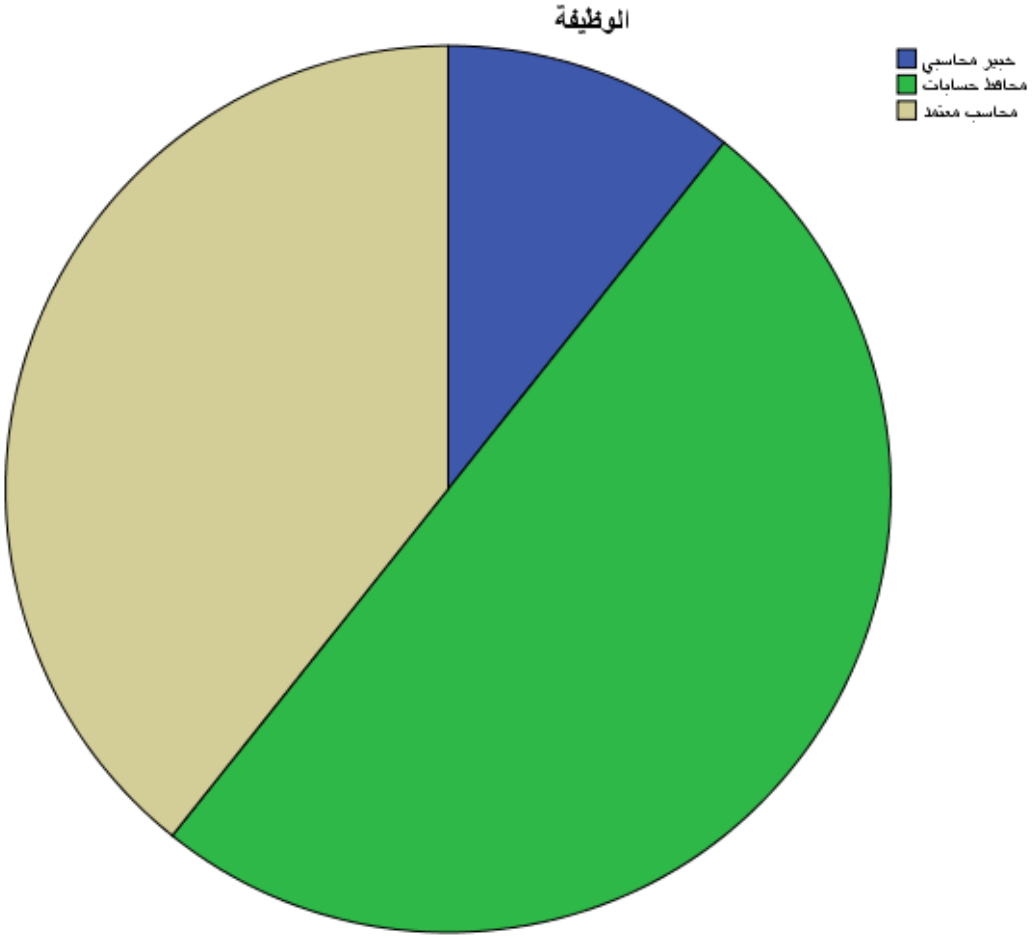
الشكل رقم 05: أعمدة بيانية تبين متغير العمر



تشير المعطيات الإحصائية إلى أن غالبية أفراد العينة يتمتعون بخبرة مهنية معتبرة، حيث بلغت نسبة الذين تفوق خبرتهم 11 سنة 71,4% وهي نسبة مرتفعة تعكس مستوى عالي من المعرفة داخل العينة.

في المقابل، تمثل فئة ذوي الخبرة من 06 إلى 10 سنوات نسبة 17,9%، ما يدل على وجود فئة متوسطة الخبرة تساهم في تنويع الآراء والخبرات. أما فئة أقل من 05 سنوات فقد سجلت نسبة 10,7% فقط، وهي نسبة ضعيفة، ما يشير إلى محدودية تمثيل المبتدئين في العينة.

الشكل رقم 06: دائرة بيانية تبين متغير الوظيفة



تظهر النتائج أن محافظي الحسابات تمثل النسبة الأكبر ب 50%، ما يعكس هيمنة هذه الفئة على العينة، وقد يكون لذلك تأثير مباشر على طبيعة الإجابات بحكم اختصاصهم في الرقابة والتدقيق. تليها فئة المحاسبين المعتمدين بنسبة 39.3%، وهي نسبة معتبرة تدل على حضور قوي لهذه الفئة المهنية، في حين تمثل فئة الخبراء المحاسبيين نسبة 10.7% فقط، وهي نسبة محدودة مقارنة بالفئات الأخرى. أما فئة المديرين الماليين فقد سجلت نسبة 0%، ما يعني غياب هذا التخصص عن العينة.

المطلب الثاني: تحليل اتجاه إجابات أفراد العينة حول متغيرات الدراسة

من خلال هذا الجزء سنقوم بدراسة وتحليل الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة، وذلك من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل عبارة من عبارات الاستبيان، بالإضافة إلى تحديد درجة الموافقة على كل عبارة، مع عرض نتائج كل محور على حدة.

الفرع الأول: نتائج تحليل المتغير المستقل

يتناول هذا الفرع تحليل المحور الأول من خلال دراسة أبعاده المختلفة, حيث تم تقسيمه إلى 3 أبعاد أساسيين وذلك بالاعتماد على نتائج الإحصاء الوصفي، بهدف تحديد درجة الموافقة وترتيب العبارات وفقا لآراء أفراد العينة، مما يسمح بفهم مستوى تواجد هذا المحور وأبعاده في الواقع المدروس.

الجدول رقم10: اتجاهات أراء العينة حول بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	ألتزم بتطبيق المعايير المحاسبية بدقة لضمان موثوقية المعلومات المالية.	4,68	0,47	مرتفع جدا	02
02	أساهم في تحويل البيانات المالية المعقدة إلى تقارير مبسطة تدعم فهم الادارة.	4,43	0,57	مرتفع جدا	04
03	أحرص على تحديث معارفي المهنية لمواكبة التغيرات في التشريعات المالية.	4,71	0,46	مرتفع جدا	01
04	أقدم تقارير مالية تتسم بالحياد التام والموضوعية المهنية.	4,68	0,54	مرتفع جدا	03
05	أسعى لضمان خلوالقوائم المالية من التحريفات الجوهرية المؤثرة على القرار	4,68	0,58	مرتفع جدا	03
06	أوفر المعلومات المالية للإدارة في التوقيت المناسب لاتخاد الاجراءات اللازمة.	4,36	0,55	مرتفع جدا	05
07	أطبق إجراءات التدقيق وفق المعايير المهنية المعتمدة لتحقيق جودة البيانات المالية.	4,29	0,53	مرتفع جدا	06
08	تضمن ممارستي المهنية الامتثال الكامل للمتطلبات القانونية والضريبية.	4,71	0,46	مرتفع جدا	01
المجموع		4,56	0,28	مرتفع جدا	

المصدر: من إعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

تظهر نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات هذا المحور أن المتوسطات الحسابية قد تراوحت بين 4,29 و4,71 وهي قيم تقع ضمن المجال المرتفع جدا على سلم ريكارت الخماسي، ما يدل على مستوى مرتفع جدا من الموافقة لدى أفراد العينة على جميع عبارات المحور.

_ بالرجوع إلى الترتيب التنازلي للمتوسطات، نلاحظ أن العبارة (3) والعبارة(8) قد سجلتا أعلى متوسط حسابي قدره (4,71) وانحراف معياري(0,46)، مما يعني أن هاتين العبارتين تحظيان بأقوى درجة اتفاق داخل العينة، إضافة إلى تجانس مرتفع نسبيا في الإجابات، وهوما يدل على استقرار واضح في الاتجاهات حول مضمون هاتين العبارتين.

_ في المرتبة الثانية، جاءت العبارة (1) بمتوسط حسابي (4,68) وانحراف معياري 0,476)، حيث تعكس هذه القيمة مستوى مرتفعا جدا من الموافقة، مع تجانس أكبر مقارنة بالعبارتين(4) و(5) اللتين سجلتا نفس المتوسط الحسابي (4,68) لكن بانحراف معياري أعلى (0,54)، مما يشير الى وجود تباين نسبي أكبر في آراء أفراد العينة حولهما.

_ أما العبارة (2) فقد جاءت في مرتبة لاحقة بمتوسط (4,43) وانحراف معياري(0,55)، تليها العبارة (6) بمتوسط حسابي (4,36) وانحراف معياري (0,55)، في حين سجلت العبارة (7) أدنى متوسط حسابي (4,29) بانحراف معياري (0,53)، ورغم ذلك تبقى جميع القيم ضمن المستوى المرتفع جدا، وهوما يؤكد قوة الاتجاه الإيجابي لدى أفراد العينة.

وبشكل عام، يمكن استنتاج أن المحور يتميز باتجاه قوي جدا، مع تجانس نسبي في إجابات أفراد العينة، وهوما يعزز موثوقية النتائج ويعكس تناسقا في تقييم المبحوثين لمختلف عناصر هذا المحور.

الجدول رقم 11: أراء أفراد العينة حول بعد استخدام التقنيات والنظم الحديثة

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	أستخدم برمجيات محاسبية متطورة لاستخراج المؤشرات المالية بدقة.	4,11	0,73	مرتفع	02
02	أعتمد على الأنظمة الرقمية في تحليل التدفقات النقدية للمؤسسة.	4,07	0,71	مرتفع	04
03	أوظف تقنيات المحاسبة التحليلية في تحديد تكلفة الأنشطة المختلفة.	3,82	0,94	مرتفع	06
04	أستخدم أساليب التنبؤ المالي لتقدير الأداء المستقبلي للمؤسسة.	3,61	0,83	مرتفع	07
05	أعتمد على التقارير اللحظية التي توفرها أنظمة (ERP) في تقديم الاستشارات.	3,43	0,79	مرتفع	06
06	أساهم في رقمنة الدورة المستندية لتقلقل الأخطاء البشرية في البيانات,	4,07	0,90	مرتفع	03
07	أستخدم نماذج التحليل المالي المتقدم لتقييم الصحة المالية للمؤسسة.	4,25	0,64	مرتفع جدا	01
08	أوظف تكنولوجيا المعلومات في الربط بين البيانات المالية والتشغيلية.	4,11	0,91	مرتفع	05
المجموع		3,93	0,52	مرتفع	

المصدر: من إعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

تظهر نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات هذا البعد أن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (3,43) و(4,25)، مما يدل على أن اتجاهات أفراد العينة جاءت بين المستوى المرتفع والمرتفع جدا على سلم ريكارت الخماسي.

_ وقد سجلت العبارة (7) أعلى متوسط حسابي قدره (4,25) بانحراف معياري (0,64)، مما يعكس درجة موافقة مرتفعة جدا مع تجانس ملحوظ في اجابات أفراد العينة. تليها العبارة (1) بمتوسط حسابي (4,11) وانحراف معياري (0,73)، ثم العبارة (8) بنفس المتوسط (4,11) ولكن بانحراف معياري أكبر (0,91)، وهوما يدل على أن درجة الاتفاق حول العبارة (1) كانت أعلى مقارنة بالعبارة (8).

_ كما جاءت العبارتين (2) و(6) بمتوسط متساوي (4,07)، غير أن الانحراف المعياري الأقل في العبارة (2) يساوي (0,71) يشير إلى تجانس أكبر في إجابات أفراد العينة مقارنة بالعبارة (6) التي سجلت انحرافا أعلى (0,90)، مما يعكس تباينا نسبيا في الآراء حولها.

_ أما باقي العبارات فقد سجلت متوسطات تراوحت بين (3,43) و(3,82)، حيث جاءت العبارة (3) بانحراف معياري مرتفع نسبيا (0,94)، ما يدل على وجود تشتت أكبر في استجابات المبحوثين، في حين جاءت العبارتين (4) و(5) بمتوسطات أقل نسبيا لكنها تبقى ضمن المستوى المرتفع, وهوما يعكس استمرار الاتجاه الايجابي نحوهذه العبارات .

وبشكل عام، تعكس هذه النتائج اتجاها إيجابيا نحوالبعد، مع تفاوت نسبي في درجة الاتفاق بين العبارات، حيث يجمع أغلب أفراد العينة على أهمية محتوى البعد، مع وجود بعض الاختلافات المحدودة في تقييم بعض جوانبه.

الجدول رقم 12: أراء أفراد العينة حول بعد تقييم الأداء والرقابة الداخلية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	تساهم تقارير الخبير المحاسبي في تحديد انحرافات بين الأهداف المسطرة والنتائج المحققة لاتخاد القرارات التصحيحية.	3.89	0.83	مرتفع	02
02	يساعد تقييم الخبير المحاسبي لنظام الرقابة الداخلية في اتخاذ قرارات تهدف إلى سد الثغرات ومنع حدوث الاختلاسات أوالأخطاء.	3.82	0.81	مرتفع	03
03	يقدم الخبير المحاسبي توصيات تساهم في اتخاذ قرارات لترشيد وتخفيض تكاليف الاستغلال في المؤسسة.	3.93	0.85	مرتفع	01
04	يساهم الخبير في تحسين عملية اتخاذ القرار التشغيلي من خلال تقييم كفاءة ومردودية الأقسام والفروع المختلفة.	3.93	0.85	مرتفع	01
05	يعزز وجود الخبير المحاسبي من شفافية القرارات المتخذة أمام مجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين.	3.64	0.87	مرتفع	04
	المجموع	3.84	0.53	مرتفع	

المصدر: من إعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

يبين الجدول نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة حول محور مساهمة الخبير المحاسبي في اتخاذ القرار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية بين (3.64) و(3.93)، وهي قيم تقع ضمن المجال (3.41–4.20) حسب سلم ليكرت الخماسي، ما يدل على أن اتجاه أفراد العينة كان مرتفعًا نحومختلف العبارات المتعلقة بهذا المحور.

وقد احتلت العبارة رقم (03) والعبارة رقم (04) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره (3.93) لكل منهما، بانحراف معياري بلغ (0.85)، مما يعكس اتفاقًا مرتفعًا بين أفراد العينة حول دور الخبير المحاسبي في تقديم التوصيات التي تساهم في اتخاذ قرارات ترشيد وتخفيض تكاليف الاستغلال، وكذا مساهمته في تحسين عملية اتخاذ القرار التنظيمي من خلال تقييم كفاءة ومرودية الأقسام والفروع المختلفة.

في حين جاءت العبارة رقم (01) في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي قدره (3.89)، تلتها العبارة رقم (02) بمتوسط (3.82)، وهوما يؤكد إدراك أفراد العينة لأهمية تقارير الخبير المحاسبي في تحديد الانحرافات وتقييم نظام الرقابة الداخلية.

أما العبارة رقم (05) فقد جاءت في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ (3.64)، ورغم ذلك فإن اتجاهها بقي مرتفعًا، مما يدل على اتفاق أفراد العينة حول مساهمة وجود الخبير المحاسبي في تعزيز شفافية القرارات المتخذة أمام مجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين.

وبصفة عامة، بلغ المتوسط الحسابي الكلي للمحور (3.84) بانحراف معياري قدره (0.53)، وهوما يشير إلى ارتفاع مستوى موافقة أفراد العينة، ويؤكد الدور الفعال الذي يؤديه الخبير المحاسبي في دعم وترشيد عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة.

الفرع الثاني: نتائج تحليل المتغير التابع

يتناول هذا الفرع تحليل المحور الثاني من خلال دراسة عباراته مباشرة, دون تقسيمه إلى أبعاد، بهدف تحديد درجة الموافقة وترتيب العبارات حسب أهميتها، بما يسمح بتفسير اتجاهات أفراد العينة نحوهذا المحو.

جدول رقم 13: اتجاهات آراء أفراد العينة حول دعم القرارات المالية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	أقدم توصيات فنية بناءا على حساب صافي القيمة الحالية (NPV) للمشاريع.	3,57	0,69	مرتفع	12
02	أساهم في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمارات طويلة الأجل.	4,11	0,73	مرتفع	05

03	أوفر تحليلات دقيقة حول العائد المتوقع من شراء أصول انتاجية جديدة.	4,18	0,72	مرتفع	03
04	أشارك في إعداد دراسات الجدوى المالية للمشاريع التوسعية للمؤسسة	3,96	0,57	مرتفع	06
05	أقدم تقارير مقارنة بين البدائل الاستثمارية المتاحة من حيث الربحية.	3,89	0,83	مرتفع	08
06	أقترح الهيكل التمويلي الذي يحقق أدنى تكلفة لرأس المال (WACC).	3,82	0,81	مرتفع	10
07	أحلل قدرة المؤسسة على تحمل أعباء الديون قبل اللجوء للإقراض.	3,89	0,87	مرتفع	08
08	أقدم المشورة بشأن التوقيت المناسب لزيادة رأس مال المؤسسة.	4,14	0,70	مرتفع	04
09	أساهم في المفاضلة بين التمويل البنكي والتمويل عن طريق الاستئجار التمويلي.	3,86	0,65	مرتفع	09
10	أشارك في تحديد حجم الأرباح المحتجزة الممكن استخدامها كتمويل ذاتي.	3,89	0,62	مرتفع	08
11	أوصي بنسبة الأرباح التي لا تؤثر على سيولة المؤسسة.	4,29	0,71	مرتفع جدا	02
12	أحلل أثر توزيع الأرباح على القيمة السوقية للمؤسسة.	3,93	0,71	مرتفع	07
13	أحرص على تكوين الاحتياطات القانونية قبل اقتراح توزيع الأرباح.	4,36	0,91	مرتفع جدا	01
14	أقدم رؤية حول المساهمة بين رغبات المساهمين واحتياجات المؤسسة للنمو.	3,75	0,79	مرتفع	11
05	أساهم في تحديد القدرة الفعلية للمؤسسة على توزيع أرباح نقدية.	4,14	0,93	مرتفع	04
	المجموع	3,98	0,53	مرتفع	

المصدر: من إعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

تظهر النتائج التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات هذا المحور أن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (3,57) و(4,36)، مما يدل على أن اتجاهات أفراد العينة جاءت بين المستوى المرتفع والمرتفع جدا على سلم ريكات الخماسي.

_ وقد سجلت العبارة (13) أعلى متوسط حسابي قدره (4,36) بانحراف معياري (0,91)، تليها العبارة (11) بمتوسط (4,29) وانحراف (0,71)، وهوما يعكس مستوى موافقة مرتفع جدا حول هاتين العبارتين، رغم وجود تباين نسبي في درجة تجانس الإجابات، خاصة في العبارة (13).

_ كما أظهرت العبارات (3)، (8)،(15) و(2) متوسطات مرتفعة تراوحت بين (4,11) و(4,18)، مما يدل على استمرار الاتجاه الإيجابي نحوهذه الجوانب، مع ملاحظة تفاوت الانحراف المعياري، حيث سجلت العبارة (15) أعلى تشتت نسبي (0,93) مقارنة بباقي العبارات في نفس المستوى.

_ أما باقي العبارات, فقد سجلت متوسطات تراوحت بين (3,57) و(3,96) وهي قيم تبقى ضمن المستوى المرتفع، ما يعكس وجود قبول عام لدلى أفراد العينة، رغم أنها أقل نسبيا مقارنة بالعبارات الأخرى، وهوما يشير إلى تفاوت نسبي في درجة الاتفاق حول بعض عناصر هذا المحور.

_ وفيما يتعلق بالانحراف المعياري فقد تراوحت القيم بين (0,57) و(0,93)، مما يدل على وجود تجانس مقبول في إجابات أفراد العينة، مع تسجيل بعض التباين النسبي في بعض العبارات، خاصة تلك التي اقتربت قيم انحرافها من الواحد

وبشكل عام تعكس هذه النتائج اتجاها إيجابيا نحوالمحور، مع مستور موافقة مرتفع في أغلب العبارات، يقابله تفاوت نسبي في درجة الاتفاق، وهوما يعكس تنوعا محدودا في آراء أفراد العينة دون أن يؤثر ذلك على الاتجاه العام الإيجابي.

المطلب الثالث: اختبار الفرضيات وتفسير النتائج

قبل الشروع في اختبار الفرضيات وتحليل العلاقات بين المتغيرات، من الضروري التأكد من خضوع البيانات للتوزيع الطبيعي، وذلك حتى تكون التحليلات الإحصائية أكثر دقة ومصداقية. وعليه تم اعتماد اختبار كولموغوروف – سمرنوف (kolomogrov–smirnov)، الذي يستخدم لاختبار مدى مطابقة توزيع العينة للتوزيع الطبيعي.

الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي

تم تطبيق اختبار كولموغوروف–سمرنوف للتحقق من طبيعة توزيع البيانات، وتقوم الفرضية H0 في هذا السياق على أن:

_ "العينة المسحوبة من المجتمع لا تتبع التوزيع الطبيعي".

في حين أن الفرضية البديلة H1 تقول:

_ "العينة المسحوبة من المجتمع تتبع التوزيع الطبيعي".

ويبنى القرار على مقارنة قيمة الدلالة الإحصائية (sig) بمستوى الدلالة المعتمد $\alpha=0.05$ فإذا كانت قيمة (sig) أكبر من 0,05 فإننا نقبل الفرضية البديلة ونستنتج أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، مما يسمح باستخدام التحليل الإحصائي الاستدلالي بأمان.

الجدول رقم 14: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي باستخدام اختبار كولموغوروف – سمرنوف:

الرقم	المحور	قيمة z	sig
01	مساهمة خبير المحاسبة	0.124	0.112
02	دعم القرارات المالية	0.138	0.055
	المجموع	0.11	0.200

المصدر: ما إعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (13) نتائج اختبار التوزيع الطبيعي باستخدام اختبار كولموغوروف–سميرنوف (Kolmogorov–Smirnov)للتحقق من مدى خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي، وذلك من خلال مقارنة قيمة الدلالة الإحصائية (Sig) بمستوى الدلالة المعتمد.$\alpha = 0.05$

أظهرت النتائج أن قيمة الدلالة الإحصائية لمحور مساهمة الخبير المحاسبي بلغت 0.112، ولمحور دعم القرارات المالية بلغت 0.055، في حين بلغت قيمة الدلالة الإحصائية للمجموع الكلي 0.200، وهي جميعها أكبر من مستوى الدلالة 0.05.

وعليه، نقبل الفرضية الصفرية التي تنص على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، ونرفض الفرضية البديلة، مما يدل على أن بيانات الدراسة تتسم بالتوزيع الطبيعي.

وبناءً على ذلك، فإن شرط التوزيع الطبيعي متحقق، وهوما يسمح باستخدام الاختبارات الإحصائية الاستدلالية المناسبة في اختبار فرضيات الدراسة وتحليل النتائج بدرجة مقبولة من الموثوقية الإحصائية.

<u>الفرع الثاني: اختبار الفرضيات وتفسير النتائج</u>

أولا: نتائج اختبار الفرضيات الفرعية:

1. الفرضية الفرعية الأولى:

لا يوجد أثر دودلالة إحصائية عند مستوى الدلالة α أصغر أويساوي 0,05 للكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير في التأثير على دعم القرارات المالية.

الجدول رقم 15: نتائج اختبار معامل ارتباط سبيرمان بين بعد "الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير" ودعم القرارات المالية

المتغيرات	معامل الارتباط	معامل التحديد	(sig) مستوى الدلالة
الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير في دعم القرارات المالية	0,330	0,109	0,086

المصدر: من إعداد الطالبتين على مخرجات SPSS

يبين الجدول نتائج تحليل العلاقة بين بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير ودعم القرارات المالية باستخدام معامل الارتباط، حيث أظهرت النتائج أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.330 وهي قيمة موجبة تشير إلى وجود علاقة طردية بين المتغيرين.

كما أظهرت النتائج أن قيمة معامل التحديد R^2 بلغت 0,109، وهوما يعني أن بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير يفسر ما نسبته 10,9% من التغيرات الحاصلة في دعم القرارات المالية.

كما أن قيمة الدلالة الإحصائية Sig بلغت 0.086 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد $\alpha = 0.05$، مما يدل على أن العلاقة غير ذات دلالة إحصائية.

وعليه فإننا نقبل الفرضية الصفرية التي تنص على أنه:

"لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير ودعم القرارات المالية."

ونرفض الفرضية البديلة. ويدل ذلك على أن بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير لا يؤثر تأثيرًا ذا دلالة إحصائية على دعم القرارات المالية.

2. الفرضية الفرعية الثانية:

لا يوجد أثر دودلالة إحصائية عند مستوى الدلالة α أصغر أويساوي 0,05 لاستخدام التقنيات والنظم الحديثة في التأثير على دعم القرارات المالية.

الجدول رقم 16: نتائج اختبار معامل سبيرمان بين بعد "استخدام التقنيات والنظم الحديثة" ودعم القرارات المالية

المتغيرات	معامل الارتباط	معامل التحديد	مستوى الدلالة(sig)
استخدام التقنيات والنظم الحديثة في دعم القرارات المالية	0,692	0,478	0,000

المصدر: من إعداد الطالبتين على مخرجات SPSS

يبين الجدول نتائج تحليل العلاقة بين بعد استخدام التقنيات والنظم الحديثة ودعم القرارات المالية باستخدام معامل الارتباط، حيث أظهرت النتائج أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.692 وهي قيمة موجبة تشير إلى وجود علاقة طردية بين المتغيرين.

كما أظهرت النتائج أن قيمة معامل التحديد R^2 بلغت 0,478، وهوما يعني أن بعد استخدام التقنيات والنظم الحديثة يفسر ما نسبته 47,8% من التغيرات الحاصلة في دعم القرارات المالية.

كما أن قيمة الدلالة الإحصائية Sig بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد $\alpha = 0.05$، مما يدل على أن العلاقة ذات دلالة إحصائية عالية عند مستوى ثقة 99%.

وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية التي تنص على أنه:

"لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام التقنيات والنظم الحديثة ودعم القرارات المالية."

ونقبل الفرضية البديلة التي تقول:

"توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استخدام التقنيات والنظم الحديثة ودعم القرارات المالية."

وهذا يدل على أن استخدام التقنيات والنظم الحديثة يؤثر بشكل إيجابي على دعم القرارات الما

3. الفرضية الفرعية الثالثة:

لا يوجد أثر ذودلالة إحصائية عند مستوى الدلالة α أصغر أويساوي 0,05 للبعد تقييم الأداء والرقابة الداخلية في التأثير على دعم القرارات المالية.

الجدول رقم 17: نتائج اختبار معامل الارتباط سبيرمان بين بعد" تقييم الأداء والرقابة الداخلية" ودعم القرارات المالية

المتغيرات	معامل الارتباط	معامل التحديد	مستوى الدلالة(sig)
تقييم الأداء والرقابة الداخلية في دعم اتخاذ القرارات المالية	0.599	0.359	0.001

المصدر: من إعداد الطالبتين على مخرجات SPSS

يبين الجدول نتائج تحليل العلاقة بين البعد الثالث **تقييم الأداء والرقابة الداخلية** والمحور الثاني دعم القرارات المالية باستخدام معامل الارتباط، حيث أظهرت النتائج أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.599، وهي قيمة موجبة تشير إلى وجود علاقة طردية متوسطة بين المتغيرين.

كما أظهرت النتائج أن قيمة معامل التحديد R^2 بلغت 0.359، وهوما يعني أن البعد الثالث يفسر ما نسبته 35.9% من التغيرات الحاصلة في المحور الثاني دعم القرارات المالية.

كما أن قيمة الدلالة الإحصائية Sig بلغت 0.001 وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد$\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن العلاقة ذات دلالة إحصائية عالية عند مستوى ثقة 95.%

وعليه فإننا نرفض الفرضية الصفرية التي تنص على أنه:

"لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين البعد الثالث **تقييم الأداء والرقابة الداخلية** والمحور الثاني دعم القرارات المالية".

ونقبل الفرضية البديلة التي تقول:

"توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين البعد الثالث **تقييم الأداء والرقابة الداخلية** والمحور الثاني دعم القرارات المالية ".

وهذا يدل على أن البعد الثالث يؤثر بشكل إيجابي على المحور الثاني دعم القرارات المالية .

ثانيا: نتائج اختبار الفرضية الرئيسية

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مساهمة خبير المحاسبة بأبعادها (الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير، استخدام التقنيات والنظم الحديثة،تقييم الأداء والرقابة الداخلية) ودعم اتخاذ القرارات المالية عند مستوى دلالة $\alpha 0.05$.

الجدول رقم 18: نتائج تحليل التباين (ANOVA) لاختبار الفرضية الرئيسية

مصدر التباين	متوسط المربعات	مجموع المربعات	درجة الحرية	F المحسوبة	sig
الانحدار	1.412	1.412	1	24.076	0.000
الخطأ (الخطأ المتبقي)	0.059	1.525	26		
المجموع الكلي		2.938	27		

المصدر: من اعداد الطالبتين على ضوء مخرجات SPSS

يبين الجدول وجود دلالة إحصائية قوية لصحة نموذج الانحدار المستخدم لاختبار الفرضية الرئيسية، حيث بلغت قيمة F المحسوبة (24.076)، وهي قيمة دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة 0.05α، كما أن قيمة Sig بلغت (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد، مما يدل على صلاحية نموذج الانحدار في تفسير العلاقة بين مساهمة خبير المحاسبة ودعم اتخاذ القرارات المالية.

جدول رقم 19: نتائج تحليل الانحدار البسيط لأثر مساهمة خبير المحاسبة في دعم القرارات المالية

المتغير المستقل	قيمةF	sig	معامل التحديد R^2	معامل الارتباط R	قيمة t المحسوبة	معامل الانحدارB	مستوى الدلالة
مساهمة خبير المحاسبة	24.076	0.000	0.481	0.693	4.907	0.431	0.000

المصدر: من اعداد الطالبتين على مخرجات SPSS

أظهرت نتائج الجدول وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين مساهمة خبير المحاسبة ودعم اتخاذ القرارات المالية لدى أفراد العينة محل الدراسة، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار (0.43)، ما يعني أن كل زيادة بوحدة واحدة في مساهمة خبير المحاسبة تؤدي إلى زيادة قدرها 0.431 في مستوى دعم القرارات المالية.

كما بلغت قيمة t المحسوبة (4.907) عند مستوى دلالة (0.000)، وهي قيمة دالة إحصائياً، مما يؤكد معنوية التأثير.

وبلغ معامل الارتباط R قيمة (0.693)، وهوما يدل على وجود علاقة ارتباط قوية بين المتغيرين، في حين بلغ معامل التحديد R^2 قيمة (0.481)، أي أن مساهمة خبير المحاسبة تفسر ما نسبته 48.1% من التغيرات الحاصلة في دعم القرارات المالية، بينما تعود النسبة المتبقية لعوامل أخرى لم تتضمنها الدراسة.

وتأخذ معادلة الانحدار البسيط الشكل الموالي:

$$Y = 0.431 + 2.531\ X$$

أي مساهمة خبير المحاسبة 2.531+ 0.431 = دعم اتخاذ القرارات المالية

تشير هذه المعادلة إلى أن مساهمة خبير المحاسبة تؤثر إيجابياً في دعم اتخاذ القرارات المالية، مما يعزز أهمية الدور الذي يؤديه الخبير المحاسبي في تحسين جودة القرارات المالية داخل المؤسسة.

وأن مساهمة الخبير المحاسبي بدرجة واحدة تؤدي الى أثر وعلاقة طردية في دعم اتخاذ القرارات المالية بأنواعها (قرارات الاستثمار، قرارات التمويل وقرارات توزيع الارباح) بـ: 0.431.

وهذا ما يجعلنا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة التي نصها كالآتي:

يوجد أثر ذودلالة احصائية بين مساهمة الخبير المحاسبي ودعم اتخاذ القرارات عند مستوى الدلالة $\alpha \leq 0,005$.

خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل التطبيقي، تم اسقاط الجانب النظري للدراسة على الواقع الميداني من خلال تحليل البيانات المتحصل عليها من الاستبيان الموجه لعينة الدراسة، وذلك بالاعتماد على مجموعة من الأساليب الإحصائية المناسبة باستخدام برنامج SPSS، بهدف اختبار فرضيات الدراسة والتحقق من مدى صحة العلاقة بين مساهمة خبير المحاسبة ودعم القرارات المالية.

وقد أظهرت النتائج المتوصل إليها وجود تباين في تأثير أبعاد مساهمة خبير المحاسبة على دعم القرارات المالية، حيث تبين أن بعد الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير لم يسجل أثرا ذا دلالة إحصائية، في حين أثبت كل من بعد استخدام التقنيات والنظم الحديثة والبعد التكنولوجي وجود اثر إيجابي ذي دلالة إحصائية على دعم القرارات المالية.

كما أكدت النتائج أهمية توظيف الوسائل التكنولوجية الحديثة والأنظمة الرقمية في تعزيز فعالية مساهمة خبير المحاسبة في دعم اتخاذ القرارات المالية، وهوما يعكس الدور المتزايد للتحول الرقمي في تحسين جودة الأداء المهني ورفع كفاءة المخرجات المحاسبية.

وعليه يمكن القول أن الدراسة توصلت إلى أن مساهمة خبير المحاسبة في دعم القرارات المالية تعزز بشكل أساسي من خلال الاعتماد على لأدوات والتقنيات الحديثة، مما يستوجب العمل على تطوير البيئة التكنولوجية للمهنة وتكثيف التكوين المستمر لمواكبة المستجدات التقنية والمحاسبية.

خاتمة

خاتمـة:

من خلال هذه الدراسة التي تناولت موضوع دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية، تبيّن أن التطورات الاقتصادية والتكنولوجية التي يشهدها العالم اليوم فرضت على المؤسسات الاقتصادية ضرورة الاعتماد على معلومات مالية ومحاسبية دقيقة وموثوقة من أجل ضمان حسن التسيير وتحقيق الاستمرارية والقدرة على مواجهة المنافسة. وفي هذا الإطار برزت أهمية الخبير المحاسبي باعتباره أحد العناصر الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة في توفير المعلومات والتحليلات المالية التي تساعد على اتخاذ قرارات مالية رشيدة وفعالة.

وقد سمحت الدراسة النظرية بالتعرف على مختلف المفاهيم المرتبطة بالخبير المحاسبي والقرارات المالية، إضافة إلى إبراز أهمية المعلومات المحاسبية ودورها في دعم وظائف الإدارة وتحسين عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة.

كما تم التطرق إلى مختلف المهام التي يقوم بها الخبير المحاسبي، والتي لا تقتصر فقط على تنظيم ومراقبة الحسابات، بل تشمل كذلك التحليل المالي، تقديم الاستشارات، تقييم الأداء، والمساهمة في ترشيد القرارات المتعلقة بالاستثمار والتمويل وتوزيع الأرباح.

أما من خلال الجانب التطبيقي والدراسة الميدانية، فقد أظهرت النتائج وجود دور فعّال للخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة، وذلك من خلال مساهمته في تحسين جودة المعلومات المالية، تقييم نظام الرقابة الداخلية، الكشف عن الانحرافات، وتقديم التوصيات التي تساعد الإدارة على ترشيد النفقات وتحسين الأداء المالي والتنظيمي. كما بيّنت نتائج الدراسة أن أفراد العينة كانت لديهم نظرة إيجابية حول مساهمة الخبير المحاسبي في تحسين فعالية القرارات المالية داخل المؤسسة.

نتائج الدراسة:

يعد الخبير المحاسبي عنصرًا أساسيًا في المؤسسة الاقتصادية لما يقدمه من معلومات مالية ومحاسبية دقيقة وموثوقة تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة.

تساهم المعلومات المحاسبية التي يوفرها الخبير المحاسبي في تقليل درجة عدم التأكد والمخاطر المصاحبة للقرارات المالية.

يلعب الخبير المحاسبي دورًا مهمًا في تحليل القوائم المالية وتفسير نتائجها بما يخدم احتياجات الإدارة ومتخذي القرار.

يساعد الخبير المحاسبي في تقييم نظام الرقابة الداخلية والكشف عن الأخطاء والانحرافات المالية، مما يعزز كفاءة التسيير المالي للمؤسسة.

تساهم الاستشارات والتوصيات المقدمة من طرف الخبير المحاسبي في ترشيد قرارات الاستثمار والتمويل وتوزيع الأرباح.

أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود مستوى مرتفع من إدراك أفراد العينة لأهمية دور الخبير المحاسبي في دعم اتخاذ القرارات المالية.

أثبتت نتائج اختبار الفرضيات وجود أثر إيجابي ذي دلالة إحصائية لدور الخبير المحاسبي في تحسين فعالية القرارات المالية داخل المؤسسة الاقتصادية.

توجد علاقة ارتباط إيجابية بين جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها الخبير المحاسبي ومستوى فعالية القرارات المالية المتخذة.

يساهم الاعتماد على الخبرة المهنية والكفاءة العلمية للخبير المحاسبي في تحسين جودة الأداء المالي والتنظيمي للمؤسسة.

تزداد فعالية القرارات المالية كلما ارتفع مستوى الاستفادة من خدمات الخبير المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية.

التوصيات:

تعزيز إشراك الخبير المحاسبي في عملية اتخاذ القرارات المالية داخل المؤسسة .

الاعتماد على المعلومات المحاسبية الدقيقة والحديثة عند اتخاذ القرارات المالية .

تطوير نظم المعلومات المحاسبية بما يضمن توفير معلومات ذات جودة عالية .

دعم التكوين المستمر للخبراء المحاسبيين لمواكبة التطورات المهنية والتكنولوجية .

تعزيز نظام الرقابة الداخلية للرفع من مصداقية المعلومات المالية.

قائمة المراجع

قائمة المصادر والمراجع:

1. أسماء بوزاغو، وبن عومر سنوسي. (2020). تقييم الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية في اتخاذ القرارات المالية. *مجلة مجاميع المعرفة العدد 1*، 327.

2. أيوب بوقرورة، ومحمدي بوعبدالعالي. مدى تأثير أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر. *ملتقى وطني الرابع ،جامعة عمار ثليجي الأغواط –الجزائر* ، 5.

3. بلحاج فتيحة. (2016). الأسس النظرية والعملية في اتخاذ القرار . *المجلة الجزائرية للعولمة والسياسات الاقتصادية العدد07 جامعة الجزائر 03*، 271.

4. جمعي محمد الصالح. (2021/12/31). قرار التمويل وتأثيره على الأداء المالي في المؤسسة الإقتصادية –دراسة حالة مجمع صيدال 2015–2020. *مجلة البحوث العلمية في الغلوم المالية والمحاسبة العدد02 الجزائر*، 238.

5. رحيمة العيفة، وزعرور نعيمة . (2022/12/30). استخدام التحليل المالي في اتخاذ القرارات المالية – دراسة حالة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة. *مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية العدد 02 الجزائر*، 58.

6. زهواني رضا، ووآخرون. (2017). دور الإدارة المالية في صنع القرارات المالية . *مجلة العلوم الإدارية والمالية العدد 01 جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي* ، 247–248.

7. زينب حجاج. (2012). تأثير أخلاقيات المهنة المحاسبة والمراجعة في بيئة الأعمال الدولية. *المؤتمر الدولي الأول حول المحاسبةوالمراجعة في ظل بيئة الأعمال جامعة سعد دحلب – الجزائر –*، 9.

8. سميحة عسيلة، وفتان امال . (2020). دور التخطيط المالي في إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الإقتصادية . *مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير ،تخصص إدارة مالية ، جامعة جيجل* ، 40.

9. فلاق نور الدين. (2023). دور التخطيط المالي في اتخاذ القرارات المالية والاقتصادية الجزائرية. *مجلة ايليز للبحوث والدراسات العدد 01*، 11.

10. قرنفلة شلغام، وبن نخمة هناء . (2021). التخطيط المالي واتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية . *مذكرة مقدمة استكمالا لمتطلبات نيل شهادة ماستر الاكاديمي في علوم التسيير تخصص ادارة اعمال جامعة جيجل* ، 17.

11. هشام زيرح. (2023/2022). ماهية القرارات المالية. *محاضرات في ندوة مالية السنة ثالثة إدارة اعمال معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة ميلة عبد الحفيظ بوالصوف ميلة* ، 1-2.

12. الصوص نداء محمد .(2007) .*مبادئ الإحصاء* . الرياض السعودية: دار جنادين للنشر والتوزيع.

13. موساوي عبد النور ،وبركان يوسف ، *الإحصاء .statistique1* عنابة الجزائر : دار العلوم للنشر والنوزيع.

14. احمد حسين علي حسين ، (2006) .*نظام المعلومات المحاسبية* . الاسكندرية: الدار الجامعية.

15. حيدر محمد علي بني الطائي. (2007). *مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة* . عمان : دار الحامد للنشر والتوزيع.

16. رياض زلاسي. (2012). إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة شركة أليانس للتأمينات الجزائرية مذكرة ماجيستير . تخصص محاسبة وحباية قسم العلوم التجارية ، ورقلة : جامعة قاصدي مرباح.

17. زياد هاشم يحي السقا، وقاسم ابراهيم الحبيطي. (2003). *نظام المعلومات المحاسبية* . العراق: وحدة الحدباء للطباعة والنشر.

18. عجيلةحنان، عجيلة محمد. (2020). متطلبات ومقومات ضبط مهنة المحاسبة في الجزائر. *مجلة ادارة الاعمال والدراسات الاقتصادية*، 549_560.

19. عدنان حسين الجادري. (2007). *الإحصاء الوصفي في العلوم التربوية*. عمان الأردن: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ،الطبعة الثانية.

20. محفوظ جودة. (2008). *التحليل الإحصائي الأساسي باستخدام SPSS*. عمان الأردن: دار وائل للنشر والتوزيع ،الطبعة الأولى .

21. محمد صالح عبد الرحمان. *مبادئ الاحصاء للتخصصات النظرية* . السعودية : دار خوارزم العلمية للنشر والتوزيع ،الطبعة الرابعة .

22. الجمهورية الجزائرية. (1996). المرسوم التنفيذي 96/136 المتضمن قانون أخلاقيات مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. الجزائر الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية

23. الجمهورية الجزائرية (المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق ل 29 يونيو2010). قانون 10_01 يتعلق بمهن الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد . الجريدة الرسمية للجمهورية الحزائرية .

24. عجيلة محمد(2020), عجيلة حنان متطلبات ومقومات ضبط مهنة المحاسبة في الجزائر ،مجلة ادارة الأعمال والدراسات الاقتصادية.

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم المالية والمحاسبة

المستوى: سنة ثانية ماستر

التخصص: محاسبة ومالية

استبيان لاستكمال مذكرة لنيل شهادة الماستر حول:

دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية دراسة عينة مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة

إعــداد الطلبة:
- قيدوش غفران
-بليلط ريحاب

إشراف الأستاذ:
د. الوافي حمزة

السنة الجامعية2026/2025

السيدات والسادة الكرام تحية طيبة وبعد؛

في إطار التحضير لإنجاز الدراسة الميدانية المتعلقة باستكمال مذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر تحت عنوان :

دور الخبراء المحاسبيين في دعم اتخاذ القرارات المالية دراسة عينة مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية ميلة

ولأن أراءكم وانطباعاتكم ذات أهمية بالغة في إثراء هذه الدراسة يسعدنا أن نقدم لكم مجموعة من الأسئلة المتضمنة في هذا الاستبيان المصمم لأهداف البحث العلمي راجين منكم التكرم بالإجابة عليها بدقة وموضوعية مع العلم أن إجاباتكم ستحظى بالعناية والاهتمام والسرية التامة نقدر مساهماتكم في إنجاز هذا العمل ونشكركم مسبقا على تعاونكم

ملاحظة: نرجومنكم تعبئة الاستبانة بوضع العلامة (x) عند الإجابة المناسبة:

القسم الأول: البيانات الشخصية

1-الجنس : ذكر ☐ أنثى ☐

2-العمر : 30 سنة فأقل ☐ من31 إلى 40سنة ☐ 41 سنة فأكثر ☐

3-المستوى التعليمي: ثانوي ☐ جامعي☐ دراسات عليا ☐ تقني ☐

4-الخبرة المهنية: من 05 سنوات فأقل ☐ من6 سنوات الى10سنوات ☐ 11سنة فأكثر☐

5_ المسمى المهني: خبير محاسبي ☐ محافظ حسابات ☐ محاسب معتمد ☐ مدير مالي ☐

القسم الثاني: أسئلة خاصة بمتغيرات الدراسة.

المحور الأول: مساهمة خبير المحاسبة

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
البعد الأول: الكفاءة المهنية والالتزام بالمعايير						
1	ألتزم بتطبيق المعايير المحاسبية بدقة لضمان موثوقية المعلومات المالية.					
2	أساهم في تحويل البيانات المالية المعقدة إلى تقارير مبسطة تدعم فهم الإدارة.					
3	أحرص على تحديث معارفي المهنية لمواكبة التغيرات في التشريعات المالية.					
4	أقد تقارير مالية تتسم بالحياد التام والموضوعية المهنية.					
5	أسعى لضمان خلوالقوائم المالية من التحريفات الجوهرية المؤثرة على القرار.					
6	أوفر المعلومات المالية للإدارة في التوقيت المناسب لا تخاد الإجراءات اللازمة.					
7	أعتمد على تقنيات التدقيق الحديثة لرفع جودة البيانات المالية.					
8	تضمن ممارستي المهنية الامتثال الكامل للمتطلبات القانونية والضريبية.					
البعد الثاني: استخدام التقنيات والنظم الحديثة						
9	أستخدم برمجيات محاسبية متطورة لاستخراج المؤشرات المالية بدقة.					
10	أعتمد على الأنظمة الرقمية في تحليل التدفقات النقدية للمؤسسة.					
11	أوظف تقنيات المحاسبة التحليلية في تحديد تكلفة الأنشطة المختلفة.					
12	أستخدم أساليب التنبؤ المالي لتقدير الأداء المستقبلي للمؤسسة.					
13	أعتمد على التقارير اللحظية التي توفرها أنظمة(ERP) في تقديم الاستشارات.					
14	أساهم في رقمنة الدورة المستندة لتقليل الأخطاء البشرية في البيانات.					
15	أستخدم نماذج التحليل المالي المتقدم لتقييم الصحة المالية للمؤسسة.					
16	أوظف تكنولوجيا المعلومات في الربط بين البيانات المالية والتشغيلية.					

البعد الثالث: تقييم الأداء والرقابة الداخلية						
17	تساهم تقارير الخبير المحاسبي في تحديد الانحرافات بين الأهداف المسطرة والنتائج المحققة لاتخاذ القرارات التصحيحية .					
18	يساعد تقييم الخبير المحاسبي لنظام الرقابة الداخلية في اتخاذ قرارات تهدف إلى سد الثغرات ومنع حدوث الاختلاسات أوالأخطاء.					
19	يقدم الخبير المحاسبي توصيات تساهم في اتخاذ قرارات لترشيد وتخفيض تكاليف الاستغلال في المؤسسة					
20	يساهم الخبير في تحسين عملية اتخاذ القرار التشغيلي من خلال تقييم كفاءة ومردودية الأقسام والفروع المختلفة					
21	يعزز وجود الخبير المحاسبي من شفافية القرارات المتخذة أمام مجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين					

المحورالثاني: دعم القرارات المالية

الرقم	العبارة	مو افق بشدة	مو افق	محايد	غير مو افق	غير مو افق بشدة
1	أقدم توصيات فنية بناءا على حساب صافي القيمة الحالية (NPV)للمشاريع.					
2	أساهم في تقييم المخاطر المرتبطة بالاستثمارات طويلة الأجل.					
3	أوفز تحليلات دقيقة حول العائد المتوقع من شراء أصول إنتاجية جديدة.					
4	أشارك في إعداد دراسات الجدوى المالية للمشاريع التوسعية للمؤسسة.					
5	أقدم تقارير مقارنة بين البدائل الاستثمارية المتاحة من حيث الربحية.					
6	أقترح الهيكل التمويلي الذي يحقق أدنى تكلفة لرأس المال (WACC).					
7	أحلل قدرة المؤسسة على تحمل أعباء الديون قبل اللجوء للإقراض.					
8	أقدم المشورة بشأن التوقيت المناسب لزيادة رأس مال المؤسسة.					
9	أساهم في المفاضلة بين التمويل البنكي والتمويل عن طريق الاستئجار التمويلي					
10	أشارك في تحديد حجم الأرباح المحتجزة الممكن اتخامها كتمويل ذاتي.					
11	أوصي بنسبة الأرباح التي لا تؤثر على سيولة المؤسسة.					
12	أحلل أثر توزيع الأرباح على القيمة السوقية للمؤسسة.					
13	أحرص على تكوين الاحتياطات القانونية قبل اقتراح توزيع الأرباح.					
14	أقدم رؤية حول الموازنة بين رغبات المساهمين واحتياجات المؤسسة للنمو.					
15	أساهم في تحديد القدرة الفعلية للمؤسسة على توزيع أرباح نقدية.					

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,925	15

```
RELIABILITY

  /VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15
x16 y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10

    y11 y12 y13 y14 y15

  /SCALE('ALL VARIABLES') ALL

  /MODEL=ALPHA.
```

Fiabilité

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:21:31
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
	Entrée de la matrice	
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.

Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15 x16 y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12 y13 y14 y15 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

Echelle : ALL VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	28	100,0
	Exclu[a]	0	,0
	Total	28	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,921	36

```
CORRELATIONS

  /VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 XA
```

```
  /PRINT=TWOTAIL NOSIG

  /MISSING=PAIRWISE.
```

Corrélations

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:21:59
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques associées à chaque paire de variables sont basées sur l'ensemble des observations contenant des données valides pour cette paire.
Syntaxe		CORRELATIONS /VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 XA /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE .
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02

Corrélations

	x1	x2	x3	x4	x5

x1	Corrélation de Pearson	1	,253	,411*	,442*	,015
	Sig. (bilatérale)		,195	,030	,019	,939
	N	28	28	28	28	28
x2	Corrélation de Pearson	,253	1	,201	,455*	-,017
	Sig. (bilatérale)	,195		,306	,015	,932
	N	28	28	28	28	28
x3	Corrélation de Pearson	,411*	,201	1	,651**	,504**
	Sig. (bilatérale)	,030	,306		,000	,006
	N	28	28	28	28	28
x4	Corrélation de Pearson	,442*	,455*	,651**	1	,383*
	Sig. (bilatérale)	,019	,015	,000		,044
	N	28	28	28	28	28
x5	Corrélation de Pearson	,015	-,017	,504**	,383*	1
	Sig. (bilatérale)	,939	,932	,006	,044	
	N	28	28	28	28	28
x6	Corrélation de Pearson	,309	,314	-,021	,026	,147
	Sig. (bilatérale)	,110	,104	,917	,896	,456
	N	28	28	28	28	28
x7	Corrélation de Pearson	,229	,311	,043	,072	-,054
	Sig. (bilatérale)	,241	,107	,828	,715	,784
	N	28	28	28	28	28
x8	Corrélation de Pearson	,242	,060	,300	,210	,357
	Sig. (bilatérale)	,215	,761	,121	,284	,062
	N	28	28	28	28	28
XA	Corrélation de Pearson	,633**	,602**	,670**	,724**	,520**
	Sig. (bilatérale)	,000	,001	,000	,000	,005
	N	28	28	28	28	28

Corrélations

		x6	x7	x8	XA
x1	Corrélation de Pearson	,309	,229	,242	,633**
	Sig. (bilatérale)	,110	,241	,215	,000
	N	28	28	28	28

x2	Corrélation de Pearson	,314	,311	,060	,602**
	Sig. (bilatérale)	,104	,107	,761	,001
	N	28	28	28	28
x3	Corrélation de Pearson	-,021	,043	,300	,670**
	Sig. (bilatérale)	,917	,828	,121	,000
	N	28	28	28	28
x4	Corrélation de Pearson	,026	,072	,210	,724**
	Sig. (bilatérale)	,896	,715	,284	,000
	N	28	28	28	28
x5	Corrélation de Pearson	,147	-,054	,357	,520**
	Sig. (bilatérale)	,456	,784	,062	,005
	N	28	28	28	28
x6	Corrélation de Pearson	1	,018	,268	,476*
	Sig. (bilatérale)		,929	,169	,010
	N	28	28	28	28
x7	Corrélation de Pearson	,018	1	-,108	,350
	Sig. (bilatérale)	,929		,586	,068
	N	28	28	28	28
x8	Corrélation de Pearson	,268	-,108	1	,496**
	Sig. (bilatérale)	,169	,586		,007
	N	28	28	28	28
XA	Corrélation de Pearson	,476*	,350	,496**	1
	Sig. (bilatérale)	,010	,068	,007	
	N	28	28	28	28

*. La corrélation est significative au niveau 0,05 (bilatéral).
**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

```
CORRELATIONS
  /VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15 x16 XB
  /PRINT=TWOTAIL NOSIG
  /MISSING=PAIRWISE.
```

Corrélations

Remarques

Sortie obtenue	10-MAY-2026 12:22:55

Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques associées à chaque paire de variables sont basées sur l'ensemble des observations contenant des données valides pour cette paire.
Syntaxe		CORRELATIONS /VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15 x16 XB /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE .
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,01

Corrélations

		x9	x10	x11	x12	x13
x9	Corrélation de Pearson	1	,476*	-,078	,011	,173
	Sig. (bilatérale)		,010	,694	,957	,380
	N	28	28	28	28	28
x10	Corrélation de Pearson	,476*	1	,457*	,111	,336
	Sig. (bilatérale)	,010		,014	,574	,080
	N	28	28	28	28	28

x11	Corrélation de Pearson	-,078	,457*	1	,614**	,404*
	Sig. (bilatérale)	,694	,014		,001	,033
	N	28	28	28	28	28
x12	Corrélation de Pearson	,011	,111	,614**	1	,378*
	Sig. (bilatérale)	,957	,574	,001		,047
	N	28	28	28	28	28
x13	Corrélation de Pearson	,173	,336	,404*	,378*	1
	Sig. (bilatérale)	,380	,080	,033	,047	
	N	28	28	28	28	28
x14	Corrélation de Pearson	,211	,451*	,451*	,237	,268
	Sig. (bilatérale)	,280	,016	,016	,225	,168
	N	28	28	28	28	28
x15	Corrélation de Pearson	,175	,521**	,440*	,259	,363
	Sig. (bilatérale)	,373	,005	,019	,184	,058
	N	28	28	28	28	28
x16	Corrélation de Pearson	,640**	,383*	,194	,203	,292
	Sig. (bilatérale)	,000	,044	,323	,300	,131
	N	28	28	28	28	28
XB	Corrélation de Pearson	,487**	,705**	,696**	,565**	,621**
	Sig. (bilatérale)	,009	,000	,000	,002	,000
	N	28	28	28	28	28

Corrélations

		x14	x15	x16	XB
x9	Corrélation de Pearson	,211	,175	,640**	,487**
	Sig. (bilatérale)	,280	,373	,000	,009
	N	28	28	28	28
x10	Corrélation de Pearson	,451*	,521**	,383*	,705**
	Sig. (bilatérale)	,016	,005	,044	,000
	N	28	28	28	28
x11	Corrélation de Pearson	,451*	,440*	,194	,696**
	Sig. (bilatérale)	,016	,019	,323	,000
	N	28	28	28	28
x12	Corrélation de Pearson	,237	,259	,203	,565**
	Sig. (bilatérale)	,225	,184	,300	,002

	N	28	28	28	28
x13	Corrélation de Pearson	,268	,363	,292	,621**
	Sig. (bilatérale)	,168	,058	,131	,000
	N	28	28	28	28
x14	Corrélation de Pearson	1	,287	,574**	,699**
	Sig. (bilatérale)		,139	,001	,000
	N	28	28	28	28
x15	Corrélation de Pearson	,287	1	,391*	,641**
	Sig. (bilatérale)	,139		,039	,000
	N	28	28	28	28
x16	Corrélation de Pearson	,574**	,391*	1	,720**
	Sig. (bilatérale)	,001	,039		,000
	N	28	28	28	28
XB	Corrélation de Pearson	,699**	,641**	,720**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	
	N	28	28	28	28

*. La corrélation est significative au niveau 0,05 (bilatéral).
**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,634	5

```
CORRELATIONS
  /VARIABLES=x17 x18 x19 x20 x21 XC
  /PRINT=TWOTAIL NOSIG
  /MISSING=PAIRWISE.
```

Corrélations

Remarques

Sortie obtenue	18-MAY-2026 13:22:46
Commentaires	

Entrée	Données	C:\Users\DELL\Desktop\spss2026\
	Jeu de données actif	Jeu_de_données1
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques associées à chaque paire de variables sont basées sur l'ensemble des observations contenant des données valides pour cette paire.
Syntaxe		CORRELATIONS /VARIABLES=x17 x18 x19 x20 x21 XC /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE .
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

Corrélations

		x17	x18	x19	x20	x21
x17	Corrélation de Pearson	1	,406*	,508**	-,115	,048
	Sig. (bilatérale)		,032	,006	,560	,810
	N	28	28	28	28	28
x18	Corrélation de Pearson	,406*	1	,719**	,087	,167
	Sig. (bilatérale)	,032		,000	,661	,395
	N	28	28	28	28	28

x19	Corrélation de Pearson	,508**	,719**	1	,144	,163
	Sig. (bilatérale)	,006	,000		,465	,407
	N	28	28	28	28	28
x20	Corrélation de Pearson	-,115	,087	,144	1	,461*
	Sig. (bilatérale)	,560	,661	,465		,014
	N	28	28	28	28	28
x21	Corrélation de Pearson	,048	,167	,163	,461*	1
	Sig. (bilatérale)	,810	,395	,407	,014	
	N	28	28	28	28	28
XC	Corrélation de Pearson	,572**	,738**	,791**	,503**	,586**
	Sig. (bilatérale)	,001	,000	,000	,006	,001
	N	28	28	28	28	28

Corrélations

		XC
x17	Corrélation de Pearson	,572**
	Sig. (bilatérale)	,001
	N	28
x18	Corrélation de Pearson	,738**
	Sig. (bilatérale)	,000
	N	28
x19	Corrélation de Pearson	,791**
	Sig. (bilatérale)	,000
	N	28
x20	Corrélation de Pearson	,503**
	Sig. (bilatérale)	,006
	N	28
x21	Corrélation de Pearson	,586**
	Sig. (bilatérale)	,001
	N	28
XC	Corrélation de Pearson	1
	Sig. (bilatérale)	
	N	28

*. La corrélation est significative au niveau 0,05 (bilatéral).
**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=x17 x18 x19 x20 x21 XC
  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Caractéristiques

Remarques

Sortie obtenue		18-MAY-2026 13:23:17
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\DELL\Desktop\spss2026\
	Jeu de données actif	Jeu_de_données1
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=x17 x18 x19 x20 x21 XC /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,02
	Temps écoulé	00:00:00,02

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
x17	28	2	5	3,89	,832
x18	28	2	5	3,82	,819
x19	28	1	5	3,93	,858
x20	28	2	5	3,93	,858

x21	28	1	5	3,64	,870
XC	28	2,40	4,60	3,8429	,53984
N valide (liste)	28				

```
REGRESSION

  /MISSING LISTWISE

  /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA

  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)

  /NOORIGIN

  /DEPENDENT Y

                                                    /METHOD=ENTER

CORRELATIONS

  /VARIABLES=y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12 y13 y14 y15
Y

  /PRINT=TWOTAIL NOSIG

  /MISSING=PAIRWISE.
```

Corrélations

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:24:52
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.

	Observations utilisées	Les statistiques associées à chaque paire de variables sont basées sur l'ensemble des observations contenant des données valides pour cette paire.
Syntaxe		CORRELATIONS /VARIABLES=y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12 y13 y14 y15 Y /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02

Corrélations

		y1	y2	y3	y4	y5	y6	y7	y8	y9	y10
y1	Corrélation de Pearson	1	,021	,011	,146	-,083	,384*	,044	-,022	,106	,232
	Sig. (bilatérale)		,916	,957	,457	,675	,044	,825	,913	,591	,236
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y2	Corrélation de Pearson	,021	1	,727**	,271	,382*	,033	,305	,254	,496**	,345
	Sig. (bilatérale)	,916		,000	,163	,045	,868	,114	,191	,007	,072
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y3	Corrélation de Pearson	,011	,727**	1	,461*	,649**	,244	,558**	,384*	,450*	,532**
	Sig. (bilatérale)	,957	,000		,014	,000	,212	,002	,044	,016	,004
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y4	Corrélation de Pearson	,146	,271	,461*	1	,533**	,064	,212	,378*	,183	,398*

	Sig. (bilatérale)	,457	,163	,014		,004	,744	,278	,048	,350	,036
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y5	Corrélation de Pearson	-,083	,382*	,649**	,533**	1	,406*	,594**	,469*	,450*	,685**
	Sig. (bilatérale)	,675	,045	,000	,004		,032	,001	,012	,016	,000
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y6	Corrélation de Pearson	,384*	,033	,244	,064	,406*	1	,437*	,238	,089	,465*
	Sig. (bilatérale)	,044	,868	,212	,744	,032		,020	,222	,651	,013
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y7	Corrélation de Pearson	,044	,305	,558**	,212	,594**	,437*	1	,686**	,493**	,719**
	Sig. (bilatérale)	,825	,114	,002	,278	,001	,020		,000	,008	,000
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y8	Corrélation de Pearson	-,022	,254	,384*	,378*	,469*	,238	,686**	1	,530**	,537**
	Sig. (bilatérale)	,913	,191	,044	,048	,012	,222	,000		,004	,003
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y9	Corrélation de Pearson	,106	,496**	,450*	,183	,450*	,089	,493**	,530**	1	,414*
	Sig. (bilatérale)	,591	,007	,016	,350	,016	,651	,008	,004		,029
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y10	Corrélation de Pearson	,232	,345	,532**	,398*	,685**	,465*	,719**	,537**	,414*	1
	Sig. (bilatérale)	,236	,072	,004	,036	,000	,013	,000	,003	,029	
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y11	Corrélation de Pearson	,032	,433*	,544**	,477*	,428*	,027	,526**	,653**	,650**	,484**
	Sig. (bilatérale)	,870	,021	,003	,010	,023	,891	,004	,000	,000	,009
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y12	Corrélation de Pearson	-,064	,155	,455*	,442*	,484**	,167	,578**	,754**	,534**	,393*
	Sig. (bilatérale)	,745	,430	,015	,018	,009	,396	,001	,000	,003	,038
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y13	Corrélation de Pearson	,252	,492**	,687**	,589**	,590**	,337	,653**	,609**	,526**	,522**

	Sig. (bilatérale)	,195	,008	,000	,001	,001	,080	,000	,001	,004	,004
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y14	Corrélation de Pearson	,134	,487**	,721**	,462*	,738**	,439*	,702**	,657**	,641**	,755**
	Sig. (bilatérale)	,496	,009	,000	,013	,000	,020	,000	,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
y15	Corrélation de Pearson	,272	,624**	,786**	,424*	,642**	,472*	,610**	,362	,524**	,723**
	Sig. (bilatérale)	,162	,000	,000	,025	,000	,011	,001	,058	,004	,000
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
Y	Corrélation de Pearson	,232	,579**	,793**	,564**	,769**	,477*	,789**	,712**	,674**	,787**
	Sig. (bilatérale)	,234	,001	,000	,002	,000	,010	,000	,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28

Corrélations

		y11	y12	y13	y14	y15	Y
y1	Corrélation de Pearson	,032	-,064	,252	,134	,272	,232
	Sig. (bilatérale)	,870	,745	,195	,496	,162	,234
	N	28	28	28	28	28	28
y2	Corrélation de Pearson	,433*	,155	,492**	,487**	,624**	,579**
	Sig. (bilatérale)	,021	,430	,008	,009	,000	,001
	N	28	28	28	28	28	28
y3	Corrélation de Pearson	,544**	,455*	,687**	,721**	,786**	,793**
	Sig. (bilatérale)	,003	,015	,000	,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y4	Corrélation de Pearson	,477*	,442*	,589**	,462*	,424*	,564**
	Sig. (bilatérale)	,010	,018	,001	,013	,025	,002
	N	28	28	28	28	28	28
y5	Corrélation de Pearson	,428*	,484**	,590**	,738**	,642**	,769**
	Sig. (bilatérale)	,023	,009	,001	,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y6	Corrélation de Pearson	,027	,167	,337	,439*	,472*	,477*

	Sig. (bilatérale)	,891	,396	,080	,020	,011	,010
	N	28	28	28	28	28	28
y7	Corrélation de Pearson	,526**	,578**	,653**	,702**	,610**	,789**
	Sig. (bilatérale)	,004	,001	,000	,000	,001	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y8	Corrélation de Pearson	,653**	,754**	,609**	,657**	,362	,712**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001	,000	,058	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y9	Corrélation de Pearson	,650**	,534**	,526**	,641**	,524**	,674**
	Sig. (bilatérale)	,000	,003	,004	,000	,004	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y10	Corrélation de Pearson	,484**	,393*	,522**	,755**	,723**	,787**
	Sig. (bilatérale)	,009	,038	,004	,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y11	Corrélation de Pearson	1	,694**	,635**	,585**	,494**	,723**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,001	,008	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y12	Corrélation de Pearson	,694**	1	,721**	,550**	,404*	,693**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,002	,033	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y13	Corrélation de Pearson	,635**	,721**	1	,635**	,723**	,864**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y14	Corrélation de Pearson	,585**	,550**	,635**	1	,796**	,894**
	Sig. (bilatérale)	,001	,002	,000		,000	,000
	N	28	28	28	28	28	28
y15	Corrélation de Pearson	,494**	,404*	,723**	,796**	1	,859**
	Sig. (bilatérale)	,008	,033	,000	,000		,000
	N	28	28	28	28	28	28
Y	Corrélation de Pearson	,723**	,693**	,864**	,894**	,859**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	28	28	28	28	28	28

*. La corrélation est significative au niveau 0,05 (bilatéral).
**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

```
CORRELATIONS
  /VARIABLES=XA XB X
  /PRINT=TWOTAIL NOSIG
  /MISSING=PAIRWISE.
```

Corrélations

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:26:03
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques associées à chaque paire de variables sont basées sur l'ensemble des observations contenant des données valides pour cette paire.

Syntaxe		CORRELATIONS /VARIABLES=XA XB X /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

```
FREQUENCIES VARIABLES=الجنس الوظيفة

  /PIECHART FREQ

  /ORDER=ANALYSIS.
```

Fréquences

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:27:13
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur toutes les observations comportant des données valides.
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES= الجنس الوظيفة /PIECHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.

Ressources	Temps de processeur	00:00:03,11
	Temps écoulé	00:00:26,44

Statistiques

		الجنس	الوظيفة
N	Valide	28	28
	Manquant	0	0

Table de fréquences

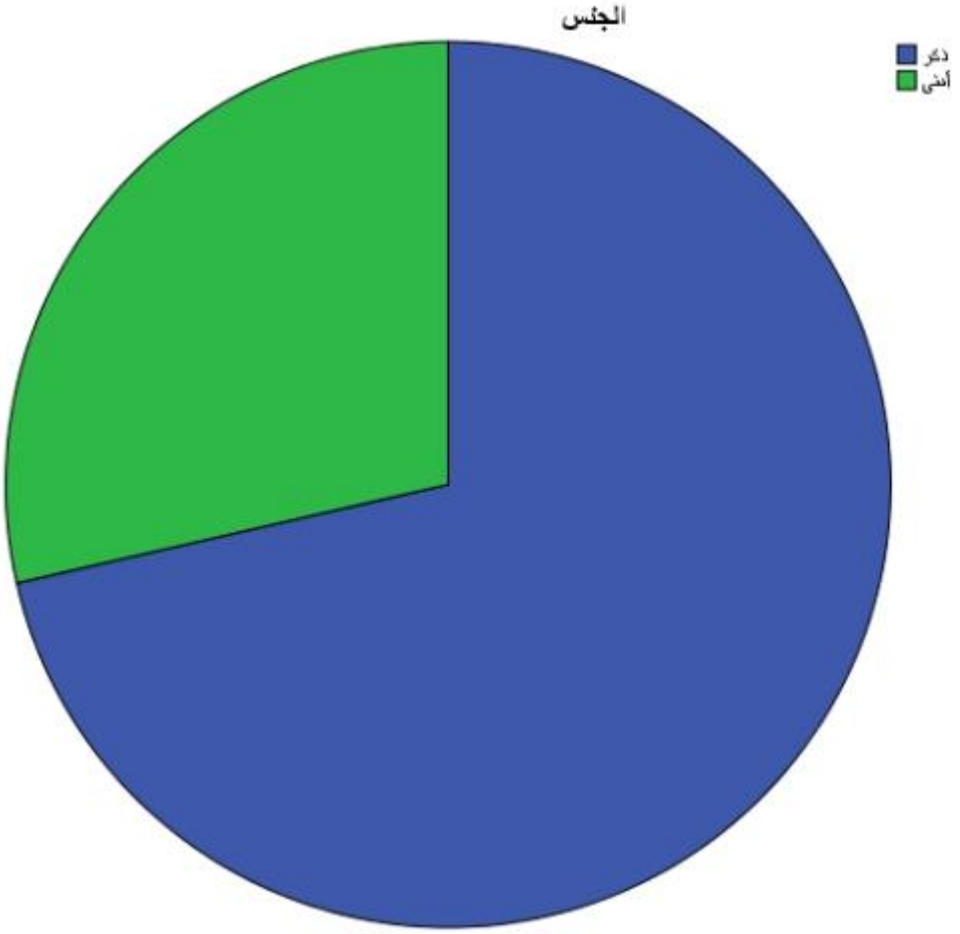
الجنس

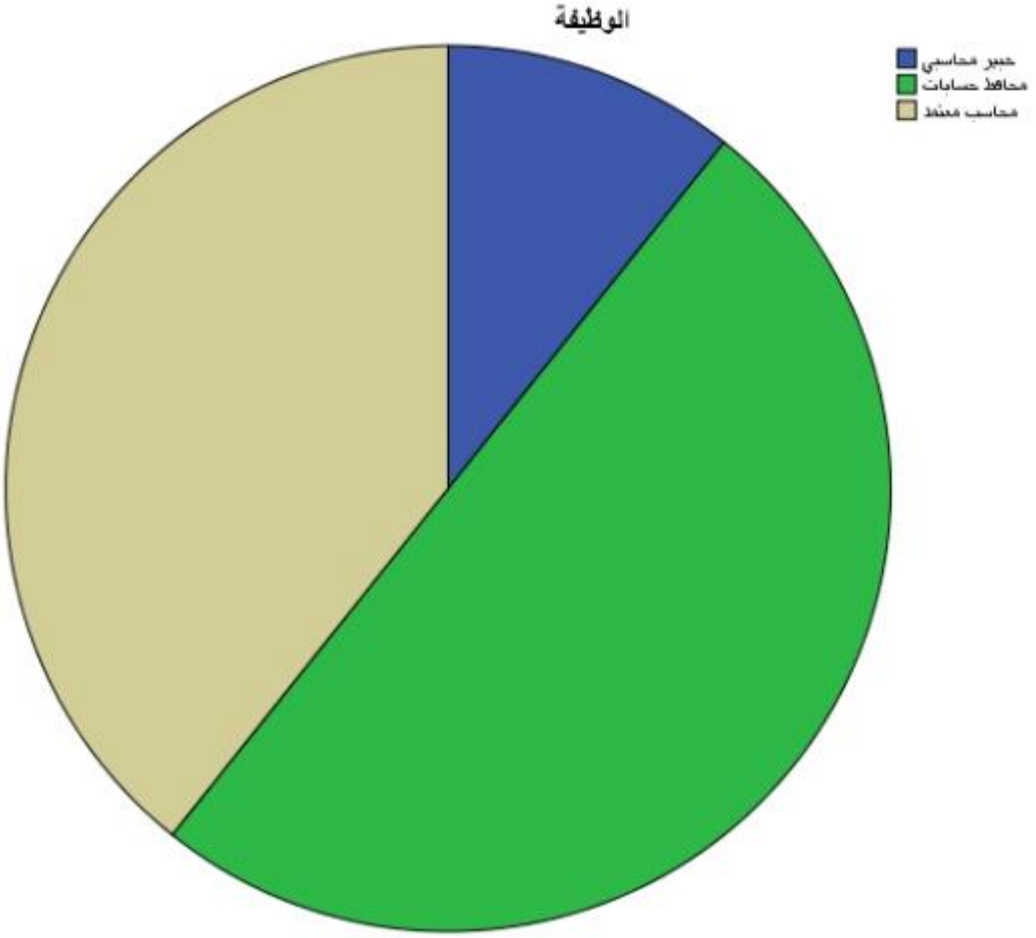
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	20	71,4	71,4	71,4
	أنثى	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

الوظيفة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	خبير محاسبي	3	10,7	10,7	10,7
	محافظ حسابات	14	50,0	50,0	60,7
	محاسب معتمد	11	39,3	39,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Graphique circulaire


الجنس
ذكر
أنثى




```
FREQUENCIES VARIABLES=الخبرة المستوى العمر
  /BARCHART FREQ
  /ORDER=ANALYSIS.
```

Fréquences

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:28:44
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>

	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur toutes les observations comportant des données valides.
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES= العمر المستوى الخبرة /BARCHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Ressources	Temps de processeur	00:00:01,36
	Temps écoulé	00:00:00,89

Statistiques

		العمر	المستوى	الخبرة
N	Valide	28	28	28
	Manquant	0	0	0

Table de fréquences

العمر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	30 فأقل	4	14,3	14,3	14,3
	من 31 الى 40	7	25,0	25,0	39,3
	41 أكثر من	17	60,7	60,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

المستوى

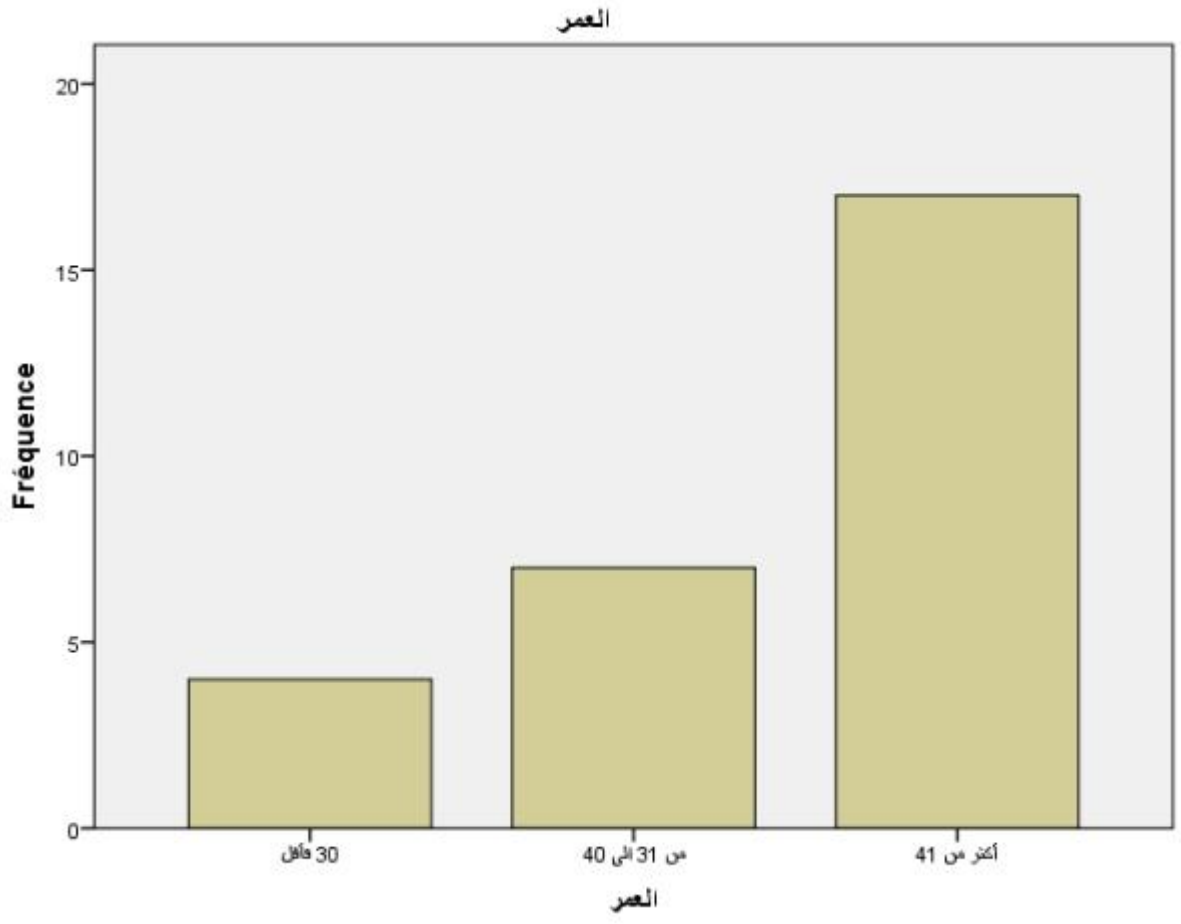
	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé

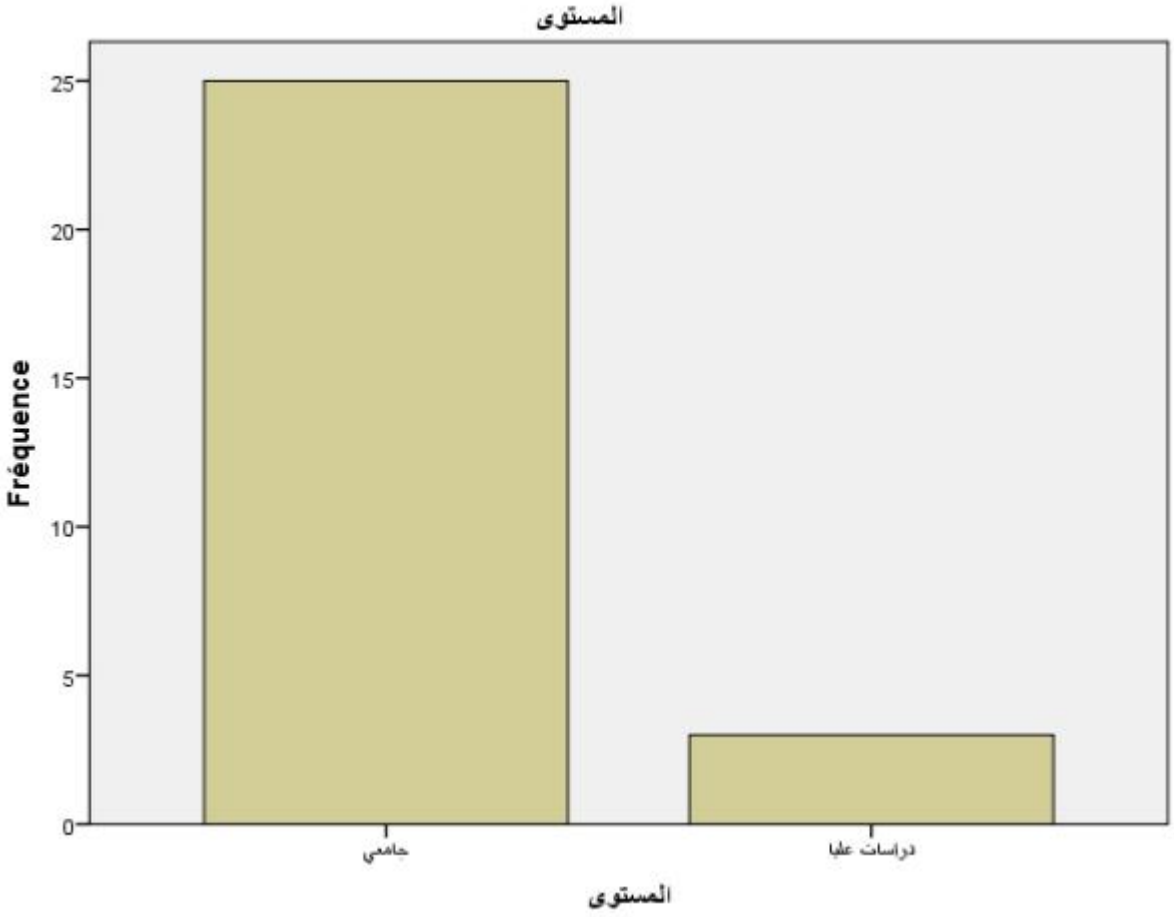
Valide	جامعي	25	89,3	89,3	89,3
	دراسات عليا	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

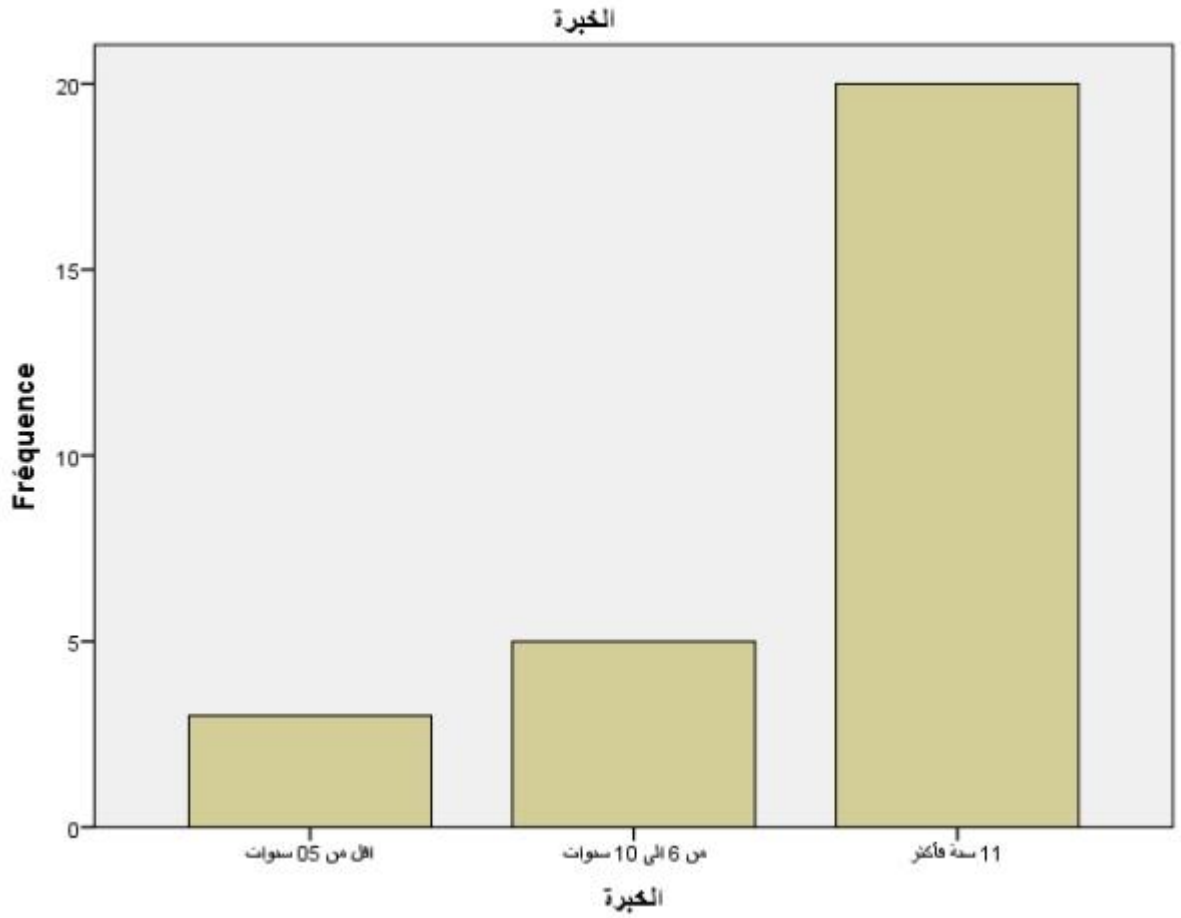
الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	اقل من 05 سنوات	3	10,7	10,7	10,7
	من 6 الى 10 سنوات	5	17,9	17,9	28,6
	سنة فأكثر 11	20	71,4	71,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Graphique à barres




المستوى
25
20
15
10
5
0
Fréquence
جامعي
دراسات عليا
المستوى




```
DESCRIPTIVES VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 XA

  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Caractéristiques

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:29:09
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28

Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=x1 x2 x3 x4 x5 x6 x7 x8 XA /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
x1	28	4	5	4,68	,476
x2	28	3	5	4,43	,573
x3	28	4	5	4,71	,460
x4	28	3	5	4,68	,548
x5	28	3	5	4,68	,548
x6	28	3	5	4,36	,559
x7	28	3	5	4,29	,535
x8	28	4	5	4,71	,460
XA	28	4,00	5,00	4,5670	,28964
N valide (liste)	28				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15 x16 XB

  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Caractéristiques

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:29:36
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>

	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13 x14 x15 x16 XB /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
x9	28	2	5	4,11	,737
x10	28	2	5	4,07	,716
x11	28	1	5	3,82	,945
x12	28	1	5	3,61	,832
x13	28	2	5	3,43	,790
x14	28	2	5	4,07	,900
x15	28	2	5	4,25	,645
x16	28	2	5	4,11	,916
XB	28	2,50	4,63	3,9330	,52317
N valide (liste)	28				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12
y13 y14 y15 Y

  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Caractéristiques

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:30:02
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=y1 y2 y3 y4 y5 y6 y7 y8 y9 y10 y11 y12 y13 y14 y15 Y /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
y1	28	2	5	3,57	,690
y2	28	2	5	4,11	,737
y3	28	2	5	4,18	,723
y4	28	2	5	3,96	,576
y5	28	2	5	3,89	,832
y6	28	2	5	3,82	,819
y7	28	1	5	3,89	,875
y8	28	2	5	4,14	,705
y9	28	2	5	3,86	,651
y10	28	2	5	3,89	,629
y11	28	2	5	4,29	,713
y12	28	2	5	3,93	,716

y13	28	1	5	4,36	,911
y14	28	1	5	3,75	,799
y15	28	1	5	4,14	,932
Y	28	1,87	4,47	3,9857	,53035
N valide (liste)	28				

```
REGRESSION

  /MISSING LISTWISE

  /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA

  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)

  /NOORIGIN

  /DEPENDENT Y

  /METHOD=ENTER XA.
```

Régression

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:30:32
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.

Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER XA.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02
	Mémoire requise	3968 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Variables introduites/éliminées[a]

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	XA[b]	.	Introduire

a. Variable dépendante : Y
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,330[a]	,109	,075	,51019

a. Prédicteurs : (Constante), XA

ANOVA[a]

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,827	1	,827	3,176	,086[b]
	Résidu	6,768	26	,260		
	Total	7,594	27			

a. Variable dépendante : Y
b. Prédicteurs : (Constante), XA

Coefficients[a]

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		
		B	Erreur standard	Bêta	t	Sig.
1	(Constante)	1,227	1,551		,791	,436
	XA	,604	,339	,330	1,782	,086

a. Variable dépendante : Y

```
REGRESSION

  /MISSING LISTWISE

  /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA

  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)

  /NOORIGIN

  /DEPENDENT Y

  /METHOD=ENTER XB.
```

Régression

Remarques		
Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:31:39
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.
Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER XB.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00
	Mémoire requise	3968 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Variables introduites/éliminées[a]

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	XB[b]	.	Introduire

a. Variable dépendante : Y
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,692[a]	,478	,458	,39033

a. Prédicteurs : (Constante), XB

ANOVA[a]

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	3,633	1	3,633	23,846	,000[b]
	Résidu	3,961	26	,152		
	Total	7,594	27			

a. Variable dépendante : Y
b. Prédicteurs : (Constante), XB

Coefficients[a]

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Erreur standard	Bêta		

1	(Constante)	1,228	,570		2,156	,040
	XB	,701	,144	,692	4,883	,000

a. Variable dépendante : Y

```
REGRESSION
  /MISSING LISTWISE
  /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA
  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
  /NOORIGIN
  /DEPENDENT Y
  /METHOD=ENTER X.
```

Régression

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:32:48
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.

Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER X.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00
	Mémoire requise	3968 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Régression

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:39:20
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.

	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.
Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT X /METHOD=ENTER Y.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02
	Mémoire requise	3968 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,693[a]	,481	,461	,24220

a. Prédicteurs : (Constante), Y

ANOVA[a]

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.

1	Régression	1,412	1	1,412	24,076	,000[b]
	Résidu	1,525	26	,059		
	Total	2,938	27			

a. Variable dépendante : X
b. Prédicteurs : (Constante), Y

Coefficients[a]

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		
		B	Erreur standard	Bêta	t	Sig.
1	(Constante)	2,531	,353		7,165	,000
	Y	,431	,088	,693	4,907	,000

a. Variable dépendante : X

Remarques

Sortie obtenue		10-MAY-2026 12:40:47
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données4
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.

Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT XA /METHOD=ENTER Y.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,01
	Mémoire requise	3968 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Régression

Remarques

Sortie obtenue		18-MAY-2026 13:24:51
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\DELL\Desktop\spss2026\
	Jeu de données actif	Jeu_de_données1
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	28
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes dans les variables utilisées.
Syntaxe		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER XC.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

	Mémoire requise	4208 octets
	Mémoire supplémentaire obligatoire pour les tracés résiduels	0 octets

Variables introduites/éliminées[a]

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	XC[b]	.	Introduire

a. Variable dépendante : Y
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,599[a]	,359	,334	,43276

a. Prédicteurs : (Constante), XC

ANOVA[a]

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	2,725	1	2,725	14,550	,001[b]
	Résidu	4,869	26	,187		
	Total	7,594	27			

a. Variable dépendante : Y

b. Prédicteurs : (Constante), XC

Coefficients[a]

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		
		B	Erreur standard	Bêta	t	Sig.
1	(Constante)	1,724	,598		2,881	,008
	XC	,588	,154	,599	3,814	,001

a. Variable dépendante : Y