



مجلة البحوث المالية والتجارية

المجلد (25) – العدد الرابع – أكتوبر 2024



محددات وأبعاد تطوير الإفصاح المحاسبي في ظل عوامل
النجاح الاستراتيجي (دراسة ميدانية)

**Determinants and dimensions of developing
accounting disclosure in light of the advanced success
factors (field study)**

إعداد

الباحث / محمد سامي محمد الفرماوي

مرشح للدكتوراه

إشراف

الأستاذ الدكتور

حسين مصطفى هلاي

أستاذ المحاسبة المالية المتفرغ

كلية التجارة - جامعة بورسعيد

الدكتورة

سهى السيد حسن فرج

مدرس المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة بورسعيد

الأستاذ الدكتور

محمد عبد الرحمن العابدي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المتفرغ

كلية التجارة - جامعة بورسعيد

2024-05-02	تاريخ الإرسال
2024-05-19	تاريخ القبول
رابط المجلة: https://jsst.journals.ekb.eg/	



ملخص :

هدفت الدراسة إلى التوصل إلى أهمية دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال، وذلك بما تم استعراضه من أهمية لمتغيرات تلك الدراسة من خلال الدراسات السابقة وروية الباحث في هذا المجال ، ولتحقيق أهداف الدراسة الميدانية سوف يتم تقسيمها إلى محورين ، المحور الأول ويستعرض مناقشة المنهجية و الإجراءات ، والمحور الثاني يتم من خلاله تحليل النتائج و مناقشة الفروض. وقد توصل البحث إلى عدة نتائج ونقاط جوهرية أهمها ثبتت صحة الفرض الأول البديل بوجود فروق معنوية بين اراء فئات عينة البحث حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الاعمال ، كما ثبتت صحة الفرض الثاني البديل بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وثبتت صحة الفرض الثالث البديل والخاص بأنه هناك أهمية لمبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وانعكاساتها على تفعيل التوجه الاستراتيجي ، وثبتت صحة الفرض الرابع البديل والخاص بمساهمة المدخل المقترح المتعلقة بتطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وعلى ضوء تلك النتائج فقد أوصى البحث بضرورة تطبيق الدراسة الميدانية لمحددات وأبعاد تطوير الإفصاح المحاسبي بمنشآت الاعمال لما لها من قدره على المساهمة في تطوير الإفصاح المحاسبي وكذلك على تغيير وتعديل التوجه الاستراتيجي للمنشأة ، وكذلك توفير المتطلبات اللازمة للتطبيق وذلك لضمان نجاح التطبيق ومحاولة التغلب على المشكلات التي قد تواجه التطبيق من أجل الوصول الى الشكل الامثل في التطبيق .

الكلمات المفتاحية :أبعاد تطوير الإفصاح المحاسبي ، النجاح الاستراتيجي ، تفعيل التوجه الاستراتيجي ، منشآت الأعمال .

Abstract:

The study aimed to reach the importance of the role of developing accounting disclosure in activating the strategic direction of business establishments, based on the importance of the variables of that study that was reviewed through previous studies and the researcher's vision in this field. To achieve the objectives of the field study, it will be divided into two axes. The first axis reviews and discusses Methodology and procedures, and the second axis is through which the results are analyzed and the hypotheses are discussed. The research has reached several essential results and points, the most important of which is that the first alternative hypothesis has been proven true with the presence of significant differences between the opinions of the research sample groups on the importance of developing accounting disclosure to activate the strategic direction in business establishments , The second alternative hypothesis was also proven to be valid, with a statistically significant relationship between accounting disclosure in its current state and activating the strategic direction in business establishments, and the third alternative hypothesis was proven to be valid, which is that there is importance to the justifications and reasons for developing accounting disclosure and its implications for activating the strategic direction. The fourth alternative hypothesis, which is related to the contribution of the input, was proven to be valid. Proposal related to developing accounting disclosure and activating the strategic direction of business enterprises, in light of those results , The research recommended the necessity of applying the field study of the determinants and dimensions of developing accounting disclosure in business establishments because of its ability to contribute to the development of accounting disclosure as well as to change and modify the strategic direction of the establishment, as well as providing the necessary requirements for the application in order to ensure the success of the application and to try to overcome the problems that the application may face from In order to achieve the optimal form in the application.

Keywords: dimensions of developing accounting disclosure, strategic success, activating strategic direction, business facilities.



أولاً: طبيعة مشكلة البحث :

تعتبر قضية الإفصاح المحاسبي من أهم الموضوعات المحاسبية ذات الأهمية البالغة لجميع المنشآت ، فهي قضية جوهرية مستمرة لتأثيرها المباشر على قيمة الشركة ومستقبلها واستقرارها المالي ، إلا أنه هناك مجموعة من نواحي القصور المرتبطة بتفعيل التوجه الإستراتيجي ، وقصور شديد بالإطار الفكري للإفصاح المحاسبي فيما يتعلق بالأهداف والمفاهيم وأسس الإعراف والقياس وخصائص جودة المعلومات ، و على الرغم من وجود العديد من الدراسات المحاسبية فى مجالات تطوير الإفصاح عن المعلومات المستقبلية وآليات الحوكمة إلا أنها افتقرت إلى الكيفية التى يمكن الإعتماد عليها فى تفعيل التوجه الإستراتيجي بالمنشأة لتفى باحتياجات وطبيعة المستخدمين .

ثانياً : أهمية البحث :

تتبع أهمية الدراسة من أهمية دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال، وذلك بما تم استعراضه من أهمية لمتغيرات تلك الدراسة من خلال الدراسات السابقة ورؤية الباحث فى هذا المجال .

ثالثاً : أهداف البحث :

يهدف هذا البحث إلى :

1. بيان دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
2. ضمان إحداث تطور معرفي بدور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

رابعاً: فروض البحث :

1. لا توجد فروق معنوية بين اراء فئات عينة البحث حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الاعمال .
2. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .
3. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .

4. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مساهمة المدخل المقترح المتعلقة بتطوير

الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

خامسا: منهج وأسلوب البحث :

من أجل تحقيق أهداف الدراسة الميدانية تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي يعرف بأنه أسلوب في البحث يتناول أحداث وظواهر وممارسات موجودة متاحة للدراسة والقياس كما هي دون تدخل الباحث في مجرياتها ويستطيع الباحث أن يتفاعل معها فيصنفها ويحللها (Sarka,2021) و، ذلك بهدف بيان دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .

سادسا: حدود البحث :

في ضوء طبيعة مشكلة البحث ، وأهميته العلمية والعملية ، وأهدافه ، ومفاهيم عنوانه ، وافترضاياته ، تنحصر حدود ومجال هذا البحث في الآتي :

1- لن يتعرض الباحث لموضوع تطوير الإفصاح المحاسبي من كل جوانبه ، بل يقتصر على تطوير عملية الإفصاح المحاسبي التي تساهم في تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال فقط.

2- سيقصر اختبار المدخل المقترح على بعض شركات المساهمة المصرية المسجلة بالبورصة .

سابعا" خطة البحث :

في ضوء مشكلة البحث وأهدافه تتمثل خطة البحث في الآتي :

1. المحور الأول : مناقشة المنهجية والإجراءات .
2. المحور الثاني: تحليل النتائج و مناقشة الفروض .



المحور الأول : مناقشة المنهجية و الإجراءات

يتناول هذا المحور وصفاً مفصلاً للمنهجية و الإجراءات التي اتبعت في تنفيذ الدراسة الميدانية، كما يتطرق هذا الفصل إلى شرح منهج الدراسة ووصف مجتمع وعينة الدراسة ، وإعداد الأداة الرئيسية للدراسة (الاستبيان) ، وفحص صدقها وثباتها ، و الإجراءات التي قام بها الباحث في تفنين أدوات الدراسة وتطبيقها ، ويتكون هذا الفصل من ستة عناصر هي :

- 1- منهجية الدراسة الميدانية.
 - 2- وصف أداة الدراسة الميدانية.
 - 3- مجتمع وعينة الدراسة الميدانية.
 - 4- صدق وثبات الاستبيان.
 - 5- اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الاستبيان.
 - 6-متغيرات الدراسة وكيفية قياسها
- 1- منهجية الدراسة الميدانية

من أجل تحقيق أهداف الدراسة الميدانية تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي يعرف بأنه أسلوب في البحث يتناول أحداث وظواهر وممارسات موجودة متاحة للدراسة والقياس كما هي دون تدخل الباحث في مجرياتها ويستطيع الباحث أن يتفاعل معها فيصفها ويحللها (Sarka,2021) و، ذلك بهدف بيان دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وعلى ذلك فسوف ينطوي إطار الدراسة الميدانية الحالية على ما يلي:

أ- تنفيذ دراسة استطلاعية

لضمان أحداث تطور معرفي بدور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه

الاستراتيجي بمنشآت الأعمال ، قام الباحث بتنفيذ مجموعة من اللقاءات مع عينة من:

- 1-مسئولي الإدارة المالية بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية .
- 2-مسئولي البحوث والتطوير وصياغة الاستراتيجيات بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية.
- 3-مسئولي الرقابة الداخلية بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية.
- 4-مجموعة من الأكاديميين بكليات التجارة في جمهورية مصر العربية.

وذلك في شكل دراسة استطلاعية من خلال قائمة تساؤلات مجدولة باستخدام مقياس (Likert) الثلاثي المتدرج (Mucosa,E , 2021) ، بحيث تتراوح أوزان الإجابات من موافق(3) إلى موافق إلى حد ما (2) إلى غير موافق (1). وقد وزعت استمارات الدراسة الاستطلاعية على ثلاثون فرد من الفئات السابقة و المشهود لهم بالكفاءة ، حيث قام الباحث بتوجيه مجموعه من الأسئلة تتيح للمستقضي منهم إظهار رؤيته في دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، و قد أظهرت نتائج الدراسة الاستطلاعية (جدول رقم 1) وجود انخفاض و تباين في درجة الموافقة لمتغيرات الدراسة الرئيسية كما يلي:

جدول (1): درجات الموافقة على عبارات الدراسة الاستطلاعية الخاصة بدور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال

درجة الموافقة	العبرة
57%	1- يساهم تطوير الإفصاح المحاسبي في علاج المشاكل المتعلقة بالتقارير المالية مما يساهم في تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال وإتخاذ قرارات استراتيجية مناسبة .
61%	2-يعمل تطوير الإفصاح المحاسبي على الوصول إلى إفصاحات محاسبية متطورة ومتوازنة مما يساهم في تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .
59%	3- يساهم تطوير الإفصاح المحاسبي في الحد من عدم التأكد بالتقارير المالية مما يساهم في تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .
65%	4- يساهم تطوير الإفصاح المحاسبي في تحديد نقاط القوة والضعف وتحديد الفرص والتهديدات بما يضمن الإفصاح الفعال الأم الذي يترتب عليه تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .
55%	5- يعمل تطور الإفصاح المحاسبي في تلبية متطلبات صناع القرار في الحصول على معلومات محاسبية مناسبة مما يترتب عليه تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .
58%	6- يساهم تطور الإفصاح المحاسبي في الربط بين أهداف المنشأة قصيرة وطويلة الأجل بما يدعم تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .
61%	7- يعمل تطور الإفصاح المحاسبي على توفير إطار عمل متكامل للتعامل



مع طبيعة الإفصاح المحاسبي وتحقيق التكامل والإتساق بين مختلف الإدارات والأقسام بالمنشأة بما يدعم تفعيل التوجه الإستراتيجي لمنشآت الأعمال .

و تمثل نتيجة هذه الدراسة الاستطلاعية السابقة (جدول 1) مبررا أساسيا لإقامة هذه الدراسة الميدانية حيث لوحظ عدم توافر الحماس الكافي لبيان أثر دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال ومن هنا تأتي مشكلة البحث التي تدفع الباحث إلى محاولة تصميم إطار مقترح لدور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال.

ب- استخدام المنهج الاستنباطي

والذي تم على أساسه وضع تصور مقترح لكيفية الربط بطريقة منطقية بين متغيرات الدراسة. و سوف يتم ذلك عن طريق توجيه قائمة استقصاء رئيسية لفئات المستقصى منهم فضلاً عن المقابلات الشخصية وذلك بهدف اختبار صحة أو خطأ الفروض التي تقوم عليها الدراسة الميدانية. وتم الحصول على البيانات اللازمة من خلال البحث في الجانب الميداني وذلك بتوزيع استبيان تم إعداده لهذا الغرض حيث تم تقسيمه إلى قسمين، يحتوي القسم الأول على بعض الخصائص و السمات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، ويحتوي القسم الثاني على الأسئلة الخاصة بفروض الدراسة، وقد تم إعطاء خمسة بدائل لكل سؤال وهي (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة)، وتم اختيار هذا النوع من الإجابات ذات النهايات المغلقة لتشجيع أفراد عينة الدراسة على الإجابة، والقدرة على الوصول إلى نتائج دقيقة من خلال التحليل، وقد تم تفرغ البيانات وتحليل النتائج من خلال البرنامج الإحصائي (SPSS) باستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة (Gries, S, 2021) بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة . كما تم استخدام البيانات الثانوية من مراجعة الكتب و الدوريات و المنشورات الخاصة أو المتعلقة بالموضوع قيد الدراسة، والتي تتعلق بدور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وأية مراجع تسهم في إثراء الدراسة بشكل علمي، مع مراجعة للقوانين الصادرة في هذا المجال، و ذلك للتعرف على الأسس والطرق العلمية السليمة في كتابة الدراسات، وكذلك أخذ تصور عام عن آخر المستجدات التي حدثت و تحدث في مجال الدراسة.

ثانياً - وصف أداة الدراسة الميدانية.

اعتمد الباحث على بيانات غير كمية وتمثل في إتباع أسلوب البحث الميداني من خلال قوائم الاستبيان المدعمة بالمقابلات الشخصية بهدف جمع بيانات متغيرات الدراسة التي تم الاستقرار عليها من خلال نتائج الدراسة الاستطلاعية.

إعداد قائمة الاستقصاء:

قام الباحث بتصميم قائمة الاستقصاء الرئيسية بهدف جمع بيانات متغيرات الدراسة التي تم الاستقرار عليها من خلال نتائج الدراسة الاستطلاعية ، و قد تمت مراجعتها من خمسة أعضاء بهيئة التدريس في مجال المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية ، عقب ذلك تم توزيع الاستبيان في صيغته النهائية على أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة الميدانية ، و قد استخدم الباحث نظام الأسئلة المغلقة (الاستبيان المغلق) وهي تحديد الإجابات في بدائل مقررّة و من مميزاتها أنها سهلة الترميز وأنها يمكن التعويل عليها أو الثقة فيها بصورة أكبر حيث الإجابات محددة مع سهولة إدارة هذه الأسئلة وسهولة فهمها من قبل المبحوثين . وقد استخدم مقياس (Likert) الخماسي المتدرج لتحديد إجابات أفراد العينة مما يمكن من الحصول على بيانات متصلة و لضمان إحداث توزيع طبيعي للبيانات حتى تقبل تطبيق الأساليب الإحصائية عليها. و يوضح جدول (2) الأوزان النسبية لمقياس (Likert) الخماسي.

جدول (2) الأوزان النسبية لمقياس (Likert) الخماسي

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

ولتحديد مستوى الموافقة على كل فقرة من فقرات الاستبيان اعتمدت الدراسة على قيمة الوسط الحسابي وقيمة الوزن النسبي لكل فقرة. والجدول رقم (3) يوضح مستويات الموافقة استنادا لثلاث مستويات فقط (منخفض، متوسط، مرتفع) و الذي يعطي دلالة واضحة أن على المتوسطات التي تقل (عن 2.34) تدل على وجود درجة منخفضة من الموافقة على فقرات ومحاور الاستبيان، أما المتوسطات التي تتراوح بين (2.34- 3.67) فهي تدل على وجود درجة متوسطة من الموافقة على فقرات ومحاور الاستبيان، بينما المتوسطات التي تتراوح بين



(3.67-5) فهي تدل على وجود درجة مرتفعة من الموافقة، وهذا التقسيم تم تحديده وفق مقياس ليكرت الخماسي الذي تم اعتماده في تصحيح أداة الدراسة.

جدول (3): مستويات الموافقة على فقرات ومحاور الدراسة

مستوى الموافقة	منخفض	متوسط	مرتفع
الوسط الحسابي	أقل من 2.34	من 2.34 إلى أقل من 3.67	من 3.67 إلى 5.0
الوزن النسبي	أقل من 46.8%	من 46.8% إلى أقل من 73.4%	من 73.4% إلى 100%

محاور استمارة الاستبيان الرئيسية

اشتملت استمارة الاستبيان على المحاور التالية:

المحور الأول: أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وقد اشتمل على عشرة عبارة (1- 10).

المحور الثاني: العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي التوجه والتفعيل الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وقد اشتمل على عشرة عبارات (11- 20).

المحور الثالث: مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وقد اشتمل على عشرة عبارات (21-30).

المحور الرابع : دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، وقد اشتمل على ثمانية عبارات (31-38).

ثالثاً- الفئات المستقصى منهم ومجتمع وعينة الدراسة الميدانية .

- الفئات المستقصى منهم :

- 1- مسئولو الإدارة المالية بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية .
- 2- مسئولو البحوث والتطوير وصياغة الاستراتيجيات بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية.
- 3- مسئولو الرقابة الداخلية بمجموعة من منشآت الأعمال المقيدة بالبورصة المصرية.
- 4- مجموعة من الأكاديميين بكليات التجارة في جمهورية مصر العربية.

مجتمع الدراسة

م	القطاع	الشركات الممثلة للقطاع
1	قطاع تكنولوجيا المعلومات	الشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات)
		راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
2	قطاع الأدوية	ابن سينا فارما
		العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
3	قطاع الاتصالات	المصرية للاتصالات
		فودافون مصر للاتصالات
4	قطاع الكيماويات	الصناعات الكيماوية المصرية - كيما
		البويات والصناعات الكيماوية - باكين
5	قطاع العقارات	اوراسكوم للتنمية مصر
		مدينة نصر للإسكان والتعمير
6	قطاع التشييد وقطاع البناء	الشركة المصرية لتطوير صناعة البناء (ليفيت سلاب مصر)
		شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - ايكون

* المصدر:

- موقع البورصة المصرية <https://www.egx.com.eg>

- موقع مباشر مصر <https://www.mubasher.info/countries/eg>

- تقدير عينة الدراسة:

استخدم الباحث أسلوب المعاينة العشوائية الطبقية حيث أن مجتمع البحث يتألف من أربع فئات متميزة ومتغيرة عن بعضها البعض، ولتحديد عينة الدراسة قام الباحث باستكشاف مجتمع الدراسة من خلال أسلوب السحب العشوائي الطبقي كما يلي:

- تقدير عينة الدراسة من خلال أسلوب السحب العشوائي الطبقي.

$$n = z_{\alpha/2} * P * Q / d^2$$



حيث :

n : حجم العينة عندما يكون السحب عشوائياً طبقي.

Z : القيمة الجدولية تحت المنحنى الطبيعي ، مع افتراض أن مستوى المعنوية = 5%

وبالتالي

$$Z_{\infty/2} = Z_{0.025} = 3.359$$

P : عبارة عن النسبة في مجتمع الدراسة ولقد تم استبدال المعلمة - النسبة في مجتمع الدراسة

- بقيمة الإحصائية المحسوبة من خلال الدراسة الاستطلاعية، حيث تبين من نتائج الدراسة أن
(P = 50 %)

Q : تمثل النسبة المكملة لمعلمة المجتمع حيث أن Q = 1 - P وبالتالي نظراً لعدم توافر معلمة المجتمع فإن

$$Q = 1 - p$$

d : عبارة عن الخطأ المسموح به في المعاينة الإحصائية ولقد تم افتراض الخطأ في حدود 5%.

وبتطبيق القانون السابق من خلال نتائج الدراسة الاستطلاعية توصل الباحث إلى أن حجم عينة الدراسة في الحدود العليا لها = 336 مفردة كما يلي:

$$n = 3.359 * 0.50 * 0.50 / (0.05)^2 = 336$$

وإستخدم الباحث أسلوب التخصيص Proportion Allocation وذلك حتى يتم توزيع عينة الدراسة على فئات الدراسة السابقة، وتم توزيع 365 استمارة استبيان طبقاً لحدود حجم العينة المقدرة السابقة .

وقد بلغت عدد الاستمارات التي لم يتم الرد عليها 18 استمارة استبيان، و بالتالي بلغت عدد الاستمارات المستلمة (318 استمارة) تشكل ما نسبته 94.6% من الاستمارات الموزعة، وهي نسبة مرتفعة. وقد تم استبعاد 7 استمارات استبيان لوجود كثير من الأسئلة الهامة غير المجابة. وبالتالي أصبح عدد الاستمارات الصالحة للتحليل 311 استمارة.

وتوضح جداول (4) تقسيم عينة الدراسة طبقاً للخصائص الديموجرافية للمستقصى منهم.

جدول (4) توزيع المشاركين بالاستبيان طبقاً للمؤهل الأكاديمي

الإجمالي	دكتوراه	ماجستير	دبلوم دراسات عليا	بكالوريوس	الفئات
----------	---------	---------	-------------------	-----------	--------

311	54	39	47	171	التكرار
100	17.4	12.5	15.1	55	النسبة%

يبين جدول رقم (4) أن 55% من عينة الدراسة مؤهلهم العلمي "بكالوريوس" و12.5% من عينة الدراسة مؤهلهم العلمي "ماجستير"، 15.1% من عينة الدراسة مؤهلهم العلمي "دبلوم" و17.4% من حاملي "الدكتوراه". مما يؤكد على توافر الكفاءات العلمية في مفردات عينة الدراسة والتي تؤهلهم للإجابة بدقة وإدراك عالي على فقرات الاستقصاء.

الجدول رقم (5) توزيع المشاركين بالاستبيان طبقاً لسنوات الخبرة

عدد سنوات الخبرة					الفئات
الإجمالي	أكثر من 15	10-15	5-10	أقل من 5 سنوات	
311	77	81	88	65	التكرار
100	24.7	26	28.3	21	النسبة%

و تدل نتائج جدول (5) على مدى قدرة المستقصى منهم على فهم واستيعاب موضوع البحث وإدراك دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

الجدول رقم (6) توزيع المشاركين بالاستبيان طبقاً لنوع التخصص العلمي

نوع التخصص العلمي				الفئات
الإجمالي	اقتصاد	إدارة أعمال	محاسبة	
311	45	92	174	التكرار
100	15.5	29.5	55	النسبة%



يبين جدول رقم (6) أن 55% من عينة الدراسة تخصصهم العلمي "محاسبة" و29.5% من عينة الدراسة تخصصهم العلمي "إدارة أعمال" و15.5% من عينة الدراسة تخصصهم العلمي "اقتصاد"، مما يدل على أن النسبة الكبرى من العينة من تخصص المحاسبة ويلبها إدارة الأعمال وذلك بما يتناسب مع طبيعة أعمال عينة الدراسة. مما يؤكد إمكانية الاعتماد على نتائج البحث بثقة مرتفعة.

الجدول رقم (7) توزيع المشاركين بالاستبيان طبقاً للمؤهل المهني

النسبة %	التكرار	المؤهل المهني
32.8	102	1- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
12.2	38	2- زميل جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية
43.5	135	3- محاسب بسجل المحاسبين والمراجعين
11.5	36	4- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
100	311	الإجمالي

و تدل نتائج جدول (7) على مدى اهتمام مفردات العينة للحصول على الشهادات أو المؤهلات المهنية إلى جانب المؤهلات الأكاديمية، وهذا يضيف على إجابات المستقصى منهم ثقة ومصداقية.

يتضح مما سبق جداول (7) أن نسبة عينة البحث كبيرة ومتخصصة في مجال الدراسة يمكن الاعتماد على النتائج المتحصل عليها منها.
رابعا- صدق وثبات الاستبيان.

ويقصد بالصدق "دراسة مدى ملائمة الاستبيان المستخدم في قياس الموضوعات أو الظاهرة التي يسعى الباحث إلى معرفتها، ومدى قدرة هذه الأداة على قياس وتوفير المعلومات المطلوبة.

يقصد بثبات المقياس عادة أن يكون علي درجة عالية من الدقة والإتقان والاتساق فيما يزودنا به من بيانات عن سلوك المفحوص ، والاختبار التجريبي الثابت هو الذي يعطي نفس النتائج (تقريباً) إذا طبق علي نفس الأشخاص في فرصتين مختلفتين .

أولاً: صدق المقياس:

يقصد بصدق المقياس هو التأكد من صحته في قياس ما يدعى انه يقيسه، والاختبار الصادق يقيس ما وضع لقياسه. للتحقق من صدق المقياس تم الاعتماد علي ثلاث طرق مختلفة وهي: الصدق الظاهري أو صدق المحكمين، صدق الاتساق الداخلي، صدق المقارنة الطرفية.

1- الصدق الظاهري أو صدق المحكمين:

تم عرض المقياس علي مجموعة من المحكمين المتخصصين في علم المحاسبة و المراجعة، وذلك بغرض دراسة مفردات كل مجال في ضوء التعريف الإجرائي له ، وكذلك الهدف من المقياس، وقد أقر المحكمون صلاحية المقياس بشكل عام بعد إجراء بعض التعديلات التي اقترحها المحكمون ، وقد تم الإبقاء على المفردات التي جاءت نسبة اتفاق المحكمين عليها 90% فأكثر ، وتم حذف بعض العبارات وتعديل بعضها في ضوء الملاحظات التي أبدائها المحكمون.

2- صدق البناء الداخلي :

وهو يقيس مدى تحقيق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها من خلال إيجاد معامل الارتباط بين معدل كل محور والمعدل الكلي لفقرات الاستبيان. و قد جاءت النتائج طبقاً لمعايير الاستبيان كالتالي:

أظهرت نتائج الجدول رقم (8) أن محتوى محاور الاستبيان لها علاقة ارتباط قوية بهدف الدراسة عند مستوى دلالة مرتفع المعنوية، مما يؤكد توافر الصدق البنائي لأقسام استمارة الاستبيان لهذه المحاور.

معامل الارتباط	المعنوية	محاور الاستبيان
----------------	----------	-----------------



0.000	0.775	1- أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.000	0.692	2- العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.000	0.723	3- مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.000	0.755	4- دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

جدول (8): الصدق البنائي للمحاور الاستبتيان المختلفة بطريقة الصدق البنائي الداخلي

3- الصدق التمييزي (المقارنة الطرفية):

وتم من خلالها ترتيب أفراد العينة ترتيباً تنازلياً حسب الدرجة الكلية التي حققها كل منهم في استجابته على كل عنصر من عناصر محاور الاستبتيان الخمسة من اجل تحديد مدى تجانس البناء الداخلي لنتائج استمارة الاستبتيان ، وبعد ذلك تم اختيار أعلى 25 % من حجم عينة الدراسة (وعدددهم 78 فرداً)، وأدنى 25 % من الدرجات (وعدددهم أيضاً 78 فرداً)، وأخيراً تم إجراء المقارنة بين درجات المجموعتين باستخدام معامل الارتباط لأسبيرمان وقد أظهرت النتائج وجود ارتباط ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة أقل من 0.01 بين منخفضي ومرتفعي الدرجات على عناصر الاستبتيان، حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.775) في حدها الأعلى، و (0.692) في حدها الأدنى ، مما يدل على صلاحية الاستبتيان من الناحية البنائية.

ثانياً: ثبات الاستبتيان:

يقصد بثبات الاستبتيان أن يعطي الاستبتيان نفس النتائج في حالة تم إعادة توزيعه أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، وهذا يعني أن تكون النتائج التي يعطيها الاستبتيان متقاربة إذا تم تكرار توزيعها على عينة الدراسة، وقد تم التحقق من الثبات من خلال طريقتين هما طريقة التجزئة النصفية ومعامل ألفا كرونباخ

1- طريقة التجزئة النصفية: Split-Half Coefficient

يتم عمل طريقة التجزئة النصفية من خلال القيام بتجزئة فقرات الاستبتيان إلى جزأين متكافئين ويتم حساب معامل الارتباط بينهما، وارتفاع المعامل يعني ثبات الاختبار و قد تم إيجاد معامل

ارتباط بيرسون براون لقياس العلاقة بين متغيرين معدل الأسئلة الفردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل محور وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باستخدام معامل ارتباط اسبيرمان براون للتصحيح طبقا المعادلة التالية (Spearman–Brown Coefficient)

$$2xr$$

معامل الثبات = -----

$$r + 1$$

حيث (r) معامل الارتباط

و يوضح جدول (9) ثبات فقرات محاور الاستبيان بطريقة التجزئة النصفية و قد جاءت النتائج تؤكد أن محتوى محاور الاستبيان لها علاقة ارتباط قوية بهدف الدراسة عند مستوى دلالة مرتفع المعنوية، مما يؤكد توافر ثبات فقرات الاستبيان في أقسامة المختلفة.

جدول (9): ثبات فقرات محاور الاستبيان بطريقة التجزئة النصفية.

المعنوية	معامل الثبات	معامل الارتباط	عدد العبارات	محاور الاستبيان
0.000	0.883	0.775	10	1- أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.000	0.862	0.692	10	2- العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.000	0.897	0.723	10	3- مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت .
0.000	0.870	0.755	8	4- دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.
0.000	0.878	0.736	38	إجمالي العبارات

2- الصدق و الثبات بطريقة ألفا كرونباخ :

تم تقدير الصدق و الثبات من خلال مقياس (ألفا) Cronbach Alpha فإذا زاد هذا المقياس عن 0,60 أمكن الاعتماد على نتائج الدراسة وتعميمها على المجتمع ، ويتم حساب معامل الثبات عن طريق النسبة المئوية للجذر التربيعي لمعامل الصدق (قيمة ألفا).



وقد جاءت قيمة كل من معاملي الصدق و الثبات لمحاور الاستبيان المختلفة كما يوضح جدول (10)، (77.8% و 86.2%) على الترتيب وهي نسبة عالية مما يؤكد إمكانية الاعتماد على نتائج التحليلات الإحصائية و إمكانية تطبيقها على مجتمع الدراسة.

جدول رقم (10): مقاييس الصدق و الثبات لمحاور الاستبيان المختلفة وفقا لاختبار ألفا كرونباخ .

الثبات (%)	الصدق (قيمة ألفا)	أرقام العبارات	محاور الاستبيان
84.08	0.744	10-1	1- أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
89.82	0.786	20-11	2- العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
90.14	0.809	30-21	3- مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت .
81.02	0.774	38-31	4- دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.
86.26	0.778	38-1	إجمالي العبارات

خامسا: اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الاستبيان. (Kolmogorov– Smirnov Z)

يقيس اختبار كولمجروف - سمرنوف ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في قبل اختبار الفروض لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعيا. ويوضح الجدول التالي (11) نتائج الاختبار حيث أن قيمة مستوى الدلالة لكل قسم اكبر من (0.05) وهذا يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي مما يؤكد صلاحية أقسام استمارة الاستبيان لأجراء التحليل الإحصائي عليها.

جدول (11): نتائج اختبار (Kolmogorov– Smirnov Z) للتوزيع الطبيعي لبيانات

محاور الاستبيان المختلفة.

المعنوية	قيمة Z	محاور الاستبيان
0.076	0.888	1- أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.178	1.087	2- العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل

		التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
0.155	1.225	3- مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت .
0.136	1.127	4- دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

وبذلك يكون الباحث قد تأكد من صدق وثبات أداة الدراسة بالإضافة إلى صلاحية التوزيع الطبيعي لبيانات الاستبيان مما يجعله على ثقة بصحة الاستبيان وصلاحيته لتحليل النتائج والإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فروضها.

المحور الثاني: تحليل النتائج و مناقشة الفروض

يتم في هذا الجزء من الدراسة مناقشة نوع البيانات التي تم الحصول عليها من خلال أداة الدراسة من أجل تحديد نوع الاختبارات الإحصائية اللازمة لتحليل فقرات الاستبيان وإثبات الفروض، ثم يتعرض الباحث بعد ذلك لتحليل فقرات محاور الاستبيان ومناقشة الفروض من أجل إثباتها أو نفيها وذلك باستخدام الحاسب الآلي عن طريق برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (Spss. V.25) . من خلال الأساليب الإحصائية المناسبة لتحليل نتائج استمارات الاستبيان طبقا لما ذكره (Cochran & Snedecor, 2020).

أولاً- الأساليب الإحصائية المستخدمة

1- مقاييس الاعتمادية و الصلاحية : لاختبار صلاحية نتائج أسئلة قائمة الاستقصاء ومدى ملائمتها لأهداف البحث .

2- التحليل الوصفي للمتوسطات المعيارية والوزن النسبي لفقرات الاستبيان المختلفة .

3- اختبار T للعينة الواحدة (On sample – T test) للفرق بين متوسط العينة والمتوسط الحيادي "3" لفقرات الاستبيان المختلفة و تقدير الوزن النسبي لعبارات الاستقصاء بهدف قياس درجة الاستجابة الإيجابية أو السلبية لعبارات الاستقصاء لدى فئات المستقصى منهم كالاتي:

أ- تكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة (t) المقدره أكبر من قيمة (t) الجدولية والتي تساوي (1.98) وبمستوى معنوية أقل من (0.05) والوزن النسبي أكبر من (60 %).



ب- تكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة (t) المقدر أكبر من قيمة (t) الجدولية والتي تساوي (1.98) وبمستوى معنوية أقل من (0.05) والوزن النسبي أقل من (60 %).

ج- تكون آراء العينة في الفقرة محايدة إذا كانت (غير معنوية) مستوى المعنوية لها أكبر من 0.05 والوزن النسبي لها يقرب من القيمة (60 %).

3- تحليل الارتباط (Correlation) وتقدير المساهمة النسبية (R²) بعناصر الاستبيان في أقسامه المختلفة و ذلك لتحديد قوة الارتباط بين متغيرات الدراسة لإثبات أو نفي الفروض. مع ملاحظة أن تحليل الارتباط و تقدير المساهمة النسبية يقوم باستبعاد أثر التحيز الشخصي في إجابات المستقصى منهم و من هنا يمكن الاعتماد على نتائج تقدير معامل الارتباط و المساهمة النسبية بدرجة ثقة مرتفعة.

4- تحليل الانحدار المرحلي (Stepwise regression) بهدف للتوصل إلى نموذج للعلاقة بين متغيرات الدراسة و إيجاد دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

ثانيا: الفروض الإحصائية للدراسة الميدانية

الفرض الأول : "لا توجد فروق معنوية بين آراء فئات عينة البحث حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" .

الفرض الثاني : "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" .

الفرض الثالث : "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" .

الفرض الرابع : "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" .

ثالثا- عرض ومناقشة نتائج الدراسة الميدانية

1- نتائج التحليل الوصفي و اختبار T للعينة الواحدة (On sample – T test) و تقدير الوزن النسبي لعبارات الاستقصاء لتقدير درجة إيجابية أو سلبية عبارات الاستقصاء لدى فئات المستقصى منهم ، ولجأ الباحث عند تصميم استمارة الاستبيان إلى وضع مجموعة من الاختيارات (استجابات) لكل عنصر من عناصر الاستبيان لتقدير متوسط معياري و وزن نسبي معبرين عن نوع الاستجابات لكل اختيار بناء على رأي فئات المستقصى منهم . و من خلال

استخدام اختبار "ت" للعينة الواحدة (On sample – T test) يتم تحديد أهم الاختيارات ذات الاستجابات الإيجابية ، فكلما اقترب المتوسط المعياري من (5) كلما دل ذلك على وجود شبه إجماع بين فئات المستقصى منهم على أهمية ذلك المتغير (إيجابية عالية في محتواه) ، و كلما اقترب المتوسط الحسابي من (1) دل ذلك على وجود شبه إجماع على أن هذا المتغير غير هام على الظاهرة محل الدراسة (ارتفاع درجة السلبية). و كلما اقترب المتوسط الحسابي من (3) دل على وجود شبه إجماع بين أفراد العينة على اعتبار ذلك المتغير متوسط الأهمية (درجة محايدة). و بناء على ذلك سوف يتم استخدام المتغيرات ذات الاستجابات الإيجابية العالية في باقي تحليلات الاستبيان كمتغيرات مستقلة وبناء على ذلك فهذه المتغيرات هي التي سوف يكون لها تأثير مباشر من خلال رأى فئات المستقصى منهم على دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال . وفيما يلي توضيح نتائج هذا الأسلوب :

تحليل فقرات المحور الأول: أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

يوضح جدول (12) نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال . و بفحص نتائج الجدول يلاحظ أن هناك تباين في درجات الاستجابة لدى فئات المستقصى منهم حول عبارات الجدول كالتالي:

تميزت عبارات (1 و 2 و 5 و 10) بإيجابية عالية في محتواها في رأى فئات المستقصى منهم حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أعلى من 60% و بقيم (t) موجبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة الإيجابية في العبارات السابقة، و هي (يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحسين شفافية المعلومات والتقارير المالية مما يدعم التوجه الإستراتيجي ، يساعد التطور في الإفصاح المحاسبي على إتاحة الفرصة للمستثمرين والأطراف الخارجية لفهم للوضع المالي والأداء التشغيلي للمنشأة مما يدعم التوجه الإستراتيجي ، يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في توفير معلومات دقيقة حول المخاطر المالية والتشغيلية بما يدعم التوجه الإستراتيجي ، يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحديد نقاط القوة والضعف للبيئة الداخلية وكذلك الفرص والتهديدات للبيئة الخارجية بما يدعم التوجه الإستراتيجي) حيث بلغت قيمة المتوسطات المعيارية لها (3.846 و 3.981 و 4.096 و 4.039) كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (76.84% و 79.69% و 81.92% و 80.78%) على الترتيب و قد حصلت هذه العبارات على مساهمة نسبية مرتفعة ، مما يؤكد على أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.



أوضحت النتائج أيضا وجود استجابات سلبية بين آراء فئات المستقصى منهم في الفقرات رقم (3 و 4 و 6 و 7 و 8 و 9) حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أقل من 60% و بقيم t سالبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة السلبية في العبارات السابقة، و هي (يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحسين مستوى الشفافية بما يدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية بشكل أفضل ، يعمل التطور في الإفصاح المحاسبي على زيادة الثقة مما يؤدي إلى دعم أفضل من قبل المستثمرين وتوفير إمكانيات تمويل أكبر لتنفيذ استراتيجيات الشركة ، يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في توفير فهماً عميقاً للوضع المالي والسوقي للمنشأة مما يدعم التوجه الاستراتيجي ، يساهم تطوير ممارسات الإفصاح المحاسبي في تحقيق توازن أفضل بين متطلبات المستثمرين القصيرة الأجل واحتياجات التخطيط الاستراتيجي طويل الأجل ، يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المتقدمة والتي تعد بمثابة أداة فعالة للتفاعل بشكل استراتيجي) نظرا لعدم موافقتهم على محتوى العبارات ، حيث بلغت قيمة المتوسطات المعيارية لها (2.515 و 1.122 و 2.486 و 1.377 و 1.397 و 2.734) كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (50.27% و 28.42% و 49.72% و 27.44% و 28.00% و 54.73%) على الترتيب .

- وأكدت النتائج أيضا عدم وجود فقرات ذات استجابة محايدة في محتواها في آراء فئات المستقصى منهم

- وبصفة عامة توضح النتائج على مستوى جميع الفقرات أن المتوسط المعياري لها قد بلغ (2.789) ، و بلغ والوزن النسبي (55.78%) وهو أعلى من الوزن النسبي المحايد " 60% " والقيمة المطلقة (t) المحسوبة تساوي (10.72) وهي أكبر من قيمة (t) الجدولية والتي تساوي (1.98) ، وبمستوى دلالة (0.000) مما يدل على أن غالبية آراء أفراد عينة الدراسة تحتاج إلى زيادة الوعي بأهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال. و قد يرجع ذلك إلى وجود تباين في نوعية الاستجابات للفقرات السابقة بما قد يسمح برفض الفرض النظري الأول.

جدول (12): نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل

التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال

الأهمية النسبية	المعنوية	قيمة t	الوزن النسبي	الخطأ المعياري	المتوسط المعياري	الفقرة
مرتفعة	0.000	10.33	76.84	0.081	3.846	1- يساهم التطور في الإفصاح

						المحاسبي في تحسين شفافية المعلومات والتقارير المالية مما يدعم التوجه الإستراتيجي .
مرتفعة	0.000	13.04	79.69	0.077	3.981	2- يساعد التطور في الإفصاح المحاسبي على إتاحة الفرصة للمستثمرين والأطراف الخارجية لفهم للوضع المالي والأداء التشغيلي للمنشأة مما يدعم التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-8.22	50.27	0.057	2.515	3- يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحسين مستوى الشفافية بما يدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية بشكل أفضل .
منخفضة	0.000	-45.74	28.42	0.035	1.422	4- يعمل التطور في الإفصاح المحاسبي على زيادة الثقة مما يؤدي إلى دعم أفضل من قبل المستثمرين وتوفير إمكانيات تمويل أكبر لتنفيذ استراتيجيات الشركة.
مرتفعة	0.000	15.13	81.92	0.075	4.096	5- يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في توفير معلومات دقيقة حول المخاطر المالية والتشغيلية بما يدعم التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-8.75	49.72	0.055	2.486	6- يعمل التطور في الإفصاح المحاسبي على توفير تقارير دورية حول المخاطر التي يمكن أن تساعد في تحديد الاستراتيجية العامة للمنشأة .
منخفضة	0.000	-48.18	27.44	0.036	1.377	7- يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في توفير فهماً عميقاً للوضع المالي والسوقي للمنشأة مما يدعم



التوجه الاستراتيجي .						
منخفضة	0.000	-46.65	28.00	0.034	1.397	8- يساهم تطوير ممارسات الإفصاح المحاسبي في تحقيق توازن أفضل بين متطلبات المستثمرين القصيرة الأجل واحتياجات التخطيط الاستراتيجي طويل الأجل.
منخفضة	0.000	-4.16	54.76	0.061	2.734	9- يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المتقدمة والتي تعد بمثابة أداة فعالة للتفاعل بشكل استراتيجي .
مرتفعة	0.000	14.14	80.78	0.073	4.039	10- يساهم التطور في الإفصاح المحاسبي في تحديد نقاط القوة والضعف للبيئة الداخلية وكذلك الفرص والتحديات للبيئة الخارجية بما يدعم التوجه الإستراتيجي .
	0.000	10.72	55.78	.005	2.789	الإجمالي
				8		

تحليل فقرات المحور الثاني: العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

يوضح جدول (13) نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال. و بفحص نتائج الجدول يلاحظ أن هناك تباين في درجات الاستجابة لدى فئات المستقصى منهم حول عبارات الجدول كالاتي :
تميزت عباراتي (11 و 12) بإيجابية عالية في محتواهما في رأى فئات المستقصى منهم حيث بلغت قيم الوزن النسبي لهما أعلى من 60 % و بقيم (t) موجبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة الإيجابية في العبارتين السابقتين، و هما (هناك قصور في كمية الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي صورة شاملة عن أداء المنشآت بما يحد من فعالية التوجه

الإستراتيجي) حيث بلغت قيمة المتوسطات المعيارية لها (4.208 و 4.246) كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (84.11% و 84.96%) على الترتيب و قد حصلت هاتين العبارتين على مساهمة نسبية مرتفعة ، مما يؤكد على أهمية العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

أوضحت النتائج وجود استجابات سلبية بين آراء فئات المستقصى منهم في الفقرات رقم (13 و 14 و 15 و 16 و 17 و 18 و 19 و 20) حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أقل من 60 % و بقيم (t) سالبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة السلبية في العبارات السابقة، و هي (في ظل القصور في الإفصاح المحاسبي يلجأ أصحاب المصالح إلى مصادر أخرى للحصول على المعلومات بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، هناك عدم إفصاح محاسبي عن أسس بناء التقديرات المحاسبية في القوائم المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يعمل الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على تحديد العلاقة بين المسؤولية الإجتماعية والإستدامة بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، يعمل الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على تجنب المعايير المحاسبية المستحدثة في القوائم المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يساهم الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على دعم الثقة بين أصحاب المصالح وممارسات إدارة المنشأة بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يتضمن الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي مستويات كافية عن المعلومات المستقبلية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي آليات جديدة لحوكمة الإفصاح بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي ، لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي تحديد رسالة ورؤية وإستراتيجيات المنشأة بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي) نظرا لعدم موافقتهم على محتوى العبارات ، حيث انخفضت قيم المتوسطات المعيارية (2.623 و 2.691 و 1.407 و 2.622 و 2.686 و 2.677 و 2.676 و 2.780) ، كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (52.37% و 53.88% و 28.12% و 52.47% و 53.74% و 53.54% و 52.59 و 53.49) على الترتيب .

وأكدت النتائج أيضا عدم وجود فقرات ذات استجابة محايدة في محتواها في آراء فئات المستقصى منهم .

وبصفة عامة توضح النتائج على مستوى جميع الفقرات أن المتوسط المعياري لها قد بلغ (2.861) ، و بلغ والوزن النسبي (56.92%) وهو أعلى من الوزن النسبي المحايد " 60% " والقيمة المطلقة (t) المحسوبة تساوي (3.37) وهي أكبر من قيمة (t) الجدولية



والتي تساوي (1.98) ، وبمستوى دلالة (0.000) مما يدل على أن غالبية آراء أفراد عينة الدراسة ترى أن هناك انخفاض نسبي في العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال ، و قد يرجع ذلك إلى وجود تباين في نوعية الاستجابات للفقرات السابقة بما قد يسمح برفض الفرض النظري الثاني.

جدول (13): نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

الأمية النسبية	المعنوية	قيمة t	الوزن النسبي	الخطأ المعياري	المتوسط المعياري	الفقرة
مرتفعة	0.000	18.10	84.11	0.066	4.208	11- هناك قصور في كمية الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
مرتفعة	0.000	20.05	84.96	0.061	4.246	12- لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي صورة شاملة عن أداء المنشآت بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-6.48	52.37	0.058	2.623	13- في ظل القصور في الإفصاح المحاسبي يلجأ أصحاب المصالح إلى مصادر أخرى للحصول على المعلومات بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي.
منخفضة	0.000	-4.43	53.88	0.067	2.691	14- هناك عدم إفصاح محاسبي عن أسس بناء التقديرات المحاسبية في القوائم المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	- 43.83	28.12	0.035	1.407	15- لا يعمل الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على تحديد العلاقة بين المسؤولية الإجتماعية والإستدامة بما يحد من فعالية التوجه

						الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-6.19	52.47	0.060	2.622	16- يعمل الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على تجنب المعايير المحاسبية المستحدثة في القوائم المالية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-4.76	53.74	0.065	2.686	17- لا يساهم الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي على دعم الثقة بين أصحاب المصالح وممارسات إدارة المنشأة بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-4.79	53.54	0.068	2.677	18- لا يتضمن الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي مستويات كافية عن المعلومات المستقبلية بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-4.88	52.59	0.062	2.676	19- لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي آليات جديدة لحوكمة الإفصاح بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
منخفضة	0.000	-4.65	53.49	0.043	2.780	20- لا يوفر الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي تحديد رسالة ورؤية وإستراتيجيات المنشأة بما يحد من فعالية التوجه الإستراتيجي .
	0.001	3.37	56.927	0.058	2.861	الإجمالي



تحليل فقرات المحور الثالث: مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

يوضح جدول (14) نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال. و بفحص نتائج الجدول يلاحظ أن هناك تباين في درجات الاستجابة لدى فئات المستقصى منهم حول عبارات الجدول كالاتي:

تميزت عبارات (23 و 24 و 25 و 28 و 30) بإيجابية عالية في محتواها في رأى فئات المستقصى منهم حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أعلى من 60 % و بقيم (t) موجبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة الإيجابية في العبارات السابقة، و هي (تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تطوير المزيد من المعلومات الإفصاحية حول العناصر المالية والتأكد على الجوانب الرئيسية للأداء والمخاطر الإستراتيجية ، تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على تزايد التركيز على إدراج معلومات مستدامة في التقارير المالية عن إستراتيجيات وأهداف المنشأة المستقبلية ، تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تقديم تحسينات في استخدام التكنولوجيا، مثل تطبيقات الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة ، وتطبيق أحدث أساليب التوجه الإستراتيجي ، تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في زيادة جودة إجراءات التقييم الداخلي والامتثال لضمان الالتزام بالمعايير والقوانين المحلية والدولية من خلال دورة المراجعة السنوية للإستراتيجيات المتبعة ، تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تقديم المقترحات إلى إدارة المنشأة بشأن التغييرات في رسالة ورؤية وأهداف المنشأة الإستراتيجية) حيث بلغت قيمة المتوسطات المعيارية لها (4.204 و 3.909 و 3.983 و 4.183 و 4.325) كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (84.00% و 78.13% و 79.70% و 83.63% و 86.58%) على الترتيب و قد حصلت هذه العبارات على مساهمة نسبية مرتفعة ، مما يؤكد أهمية مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

أوضحت النتائج وجود استجابات سلبية بين آراء فئات المستقصى منهم في الفقرات رقم (21 و 22 و 26 و 27 و 29) حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أقل من 60 % و بقيم (t) سالبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة السلبية في العبارات السابقة، و هي (تطور الإفصاح المحاسبي يعكس التحولات في السوق وتوجهات المستخدمين للمعلومات المالية ، بما يعكس توفير المعلومات المطلوبة عن تقييم الأداء الإستراتيجي الكلي للمنشأة ، تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على زيادة التركيز على تحسين شفافية المعلومات المالية لتلبية

احتياجات المستثمرين والمستفيدين الآخرين في ظل تحديد الرؤية والرسالة المستقبلية للمنشأة ، تطور الإفصاح المحاسبي يدعم زيادة كمية المعلومات التفصيلية المقدمة في التقارير المالية، مما يتيح للقراء فهم أفضل لأداء الشركة وآفاقها المستقبلية وتحليل موقفها التنافسي ، تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في دمج تقارير الأداء المالي مع تقارير الأداء غير المالي لتوفير صورة شاملة للمنشأة عن تنظيم وتحليل البيانات الإستراتيجية ، تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على تحسين وتعزيز التفاعل مع المستفيدين من خلال استخدام وسائل التواصل الاجتماعي وغيرها من الوسائط لتسهيل فهم المعلومات الإستراتيجية) نظرا لعدم موافقتهم على محتوى العبارات ، حيث انخفضت قيم المتوسطات المعيارية (1.492 و 2.676 و 1.438 و 2.568 و 1.427) ، كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (29.92% و 53.54% و 28.77% و 51.30% و 28.47%) على الترتيب .

وأكدت النتائج أيضا عدم وجود فقرات ذات استجابة محايدة في محتواها في آراء فئات المستقصى منهم

وبصفة عامة توضح النتائج على مستوى جميع الفقرات أن المتوسط المعياري لها قد بلغ (3.020) ، و بلغ والوزن النسبي (59.23%) وهو أعلى من الوزن النسبي المحايد " 60% " والقيمة المطلقة (t) المحسوبة تساوي (21.49) وهي أكبر من قيمة (t) الجدولية والتي تساوي (1.98) ، وبمستوى دلالة (0.000) مما يدل على أن غالبية آراء أفراد عينة الدراسة ترى أن هناك أهمية لمبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال و قد يرجع ذلك إلى وجود تباين في نوعية الاستجابات للفقرات السابقة بما قد يسمح برفض الفرض النظري الثالث.

جدول (14): نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول مبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وإنعكاساتها على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

الأهمية النسبية	المعنوية	قيمة t	الوزن النسبي	الخطأ المعياري	المتوسط المعياري	الفقرة
منخفضة	0.000	- 42.92	29.92	0.033	1.492	21- تطور الإفصاح المحاسبي يعكس التحولات في السوق وتوجهات المستخدمين للمعلومات المالية ، بما يعكس توفير المعلومات المطلوبة عن تقييم الأداء الإستراتيجي الكلي



						للمنشأة.
منخفضة	0.000	-5.01	53.54	0.066	2.676	22- تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على زيادة التركيز على تحسين شفافية المعلومات المالية لتلبية احتياجات المستثمرين والمستفيدين الآخرين في ظل تحديد الرؤية والرسالة المستقبلية للمنشأة .
مرتفعة	0.000	17.32	84.00	0.067	4.204	23- تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تطوير المزيد من المعلومات الإفصاحية حول العناصر المالية والتأكيد على الجوانب الرئيسية للأداء والمخاطر الاستراتيجية.
مرتفعة	0.000	13.35	78.13	0.069	3.909	24- تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على تزايد التركيز على إدراج معلومات مستدامة في التقارير المالية عن إستراتيجيات وأهداف المنشأة المستقبلية .
مرتفعة	0.000	14.98	79.70	0.065	3.983	25- تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تقديم تحسينات في استخدام التكنولوجيا، مثل تطبيقات الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة ، وتطبيق أحدث أساليب التوجه الإستراتيجي
منخفضة	0.000	- 38.57	28.77	0.042	1.438	26- تطور الإفصاح المحاسبي يدعم زيادة كمية المعلومات التفصيلية المقدمة في التقارير المالية، مما يتيح للقراء فهم أفضل لأداء الشركة وآفاقها

						المستقبلية وتحليل موقفها التنافسي .
منخفضة	0.000	-7.96	51.30	0.053	2.568	27- تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في دمج تقارير الأداء المالي مع تقارير الأداء غير المالي لتوفير صورة شاملة للمنشأة عن تنظيم وتحليل البيانات الإستراتيجية .
مرتفعة	0.000	17.69	83.63	0.064	4.183	28- تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في زيادة جودة إجراءات التقييم الداخلي والامتثال لضمان الالتزام بالمعايير والقوانين المحلية والدولية من خلال دورة المراجعة السنوية للإستراتيجيات المتبعة.
منخفضة	0.000	- 41.57	28.47	0.036	1.427	29- تطور الإفصاح المحاسبي يعمل على تحسين وتعزيز التفاعل مع المستفيدين من خلال استخدام وسائل التواصل الاجتماعي وغيرها من الوسائط لتسهيل فهم المعلومات الإستراتيجية .
مرتفعة	0.000	21.38	86.58	0.063	4.325	30- تطور الإفصاح المحاسبي يساهم في تقديم المقترحات إلى إدارة المنشأة بشأن التغيرات في رسالة ورؤية وأهداف المنشأة الإستراتيجية .
	0.000	21.49	59.23	0.055	3.020	الإجمالي

تحليل فقرات المحور الرابع: دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .
يوضح جدول (15) نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال. و بفحص نتائج



الجدول يلاحظ أن هناك تباين في درجات الاستجابة لدى فئات المستقصى منهم حول عبارات الجدول كالاتي:

تميزت عبارات (31 و 32 و 36 و 37) بإيجابية عالية في محتواها في رأى فئات المستقصى منهم حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أعلى من 60 % و بقيم (t) موجبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة الإيجابية في العبارات السابقة، و هي (إجراء تحديد نوعية ونمط المعلومات المتوفرة لمتخذ القرار لتطوير الإفصاح المحاسبي ، إجراء تحليل البيانات والمعلومات المحاسبية لرسم خريطة التطوير ، إعداد قاعدة بيانات مخاطر تطوير الإفصاح المحاسبي ، إعداد نظام معلومات إستراتيجي بالمنشأة) حيث بلغت قيمة المتوسطات المعيارية لها (4.317 و 4.224 و 4.249 و 4.171) ، كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (86.34% و 84.49% و 84.98% و 83.41%) على الترتيب و قد حصلت هذه العبارات على مساهمة نسبية مرتفعة ، مما يؤكد أهمية دور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

أوضحت النتائج وجود استجابات سلبية بين آراء فئات المستقصى منهم في الفقرات رقم (33 و 34 و 35 و 38) حيث بلغت قيم الوزن النسبي لها أقل من 60 % و بقيم (t) سالبة و معنوية على مستوى دلالة 1% مؤكدة على ارتفاع درجة السلبية في العبارات السابقة، وهي (إجراء الدمج بين المعلومات المالية وغير المالي لإنشاء قاعدة بيانات متكاملة تخدم أبعاد التطوير ، إجراء تقييم شامل لأبعاد التوجه الإستراتيجي بالمنشأة ، إجراء تخفيض حالة عدم التأكد لدى مستخدمي القوائم المالية بتوفير مؤشرات الإنذار المبكر للتنبؤ بالأخطار المستقبلية ، إعداد نظام معلومات إستراتيجي بالمنشأة) نظرا لعدم موافقتهم على محتوى العبارات ، حيث انخفضت قيم المتوسطات المعيارية لها (2.722 و 1.429 و 2.615 و 2.498) ، كما بلغت قيم الوزن النسبي لها (54.44% و 28.59% و 52.29% و 49.95%) على الترتيب ، وأكدت النتائج أيضا عدم وجود فقرات ذات استجابة محايدة في محتواها في آراء فئات المستقصى منهم .

وبصفة عامة توضح النتائج على مستوى جميع الفقرات أن المتوسط المعياري لها قد بلغ (2.372) ، و بلغ والوزن النسبي (65.56%) وهو أعلى من الوزن النسبي المحايد " 60% " والقيمة المطلقة (t) المحسوبة تساوي (15.53) وهي أكبر من قيمة (t) الجدولية والتي تساوي (1.98) ، وبمستوى دلالة (0.000) مما يدل على أن غالبية آراء أفراد عينة الدراسة ترى أن هناك أهمية لدور عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي

على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال . و قد يرجع ذلك إلى وجود تباين في نوعية الاستجابات للفقرات السابقة بما قد يسمح برفض الفرض النظري الرابع.

جدول (15): نتائج اختبار t للعينة الواحدة حول المحددات المؤثرة على دور المراجع الداخلي في إدارة المخاطر بهدف تدعيم مبادئ حوكمة الشركات .

الأهمية النسبية	المعنوية	قيمة t	الوزن النسبي	الخطأ المعياري	المتوسط المعياري	الفقرة
مرتفعة	0.000	21.96	86.34	0.060	4.317	31- إجراء تحديد نوعية ونمط المعلومات المتوفرة لمتخذ القرار لتطوير الإفصاح المحاسبي .
مرتفعة	0.000	19.45	84.49	0.063	4.224	32- إجراء تحليل البيانات والمعلومات المحاسبية لرسم خريطة التطوير .
منخفضة	0.000	-4.69	54.44	0.059	2.722	33- إجراء الدمج بين المعلومات المالية وغير المالي لإنشاء قاعدة بيانات متكاملة تخدم أبعاد التطوير .
منخفضة	0.000	-	28.59	0.035	1.429	34- إجراء تقييم شامل لأبعاد التوجه الإستراتيجي بالمنشأة .
منخفضة	0.000	-6.90	52.29	0.056	2.615	35- إجراء تخفيض حالة عدم التأكد لدى مستخدمي القوائم المالية بتوفير مؤشرات الإنذار المبكر للتنبؤ بالأخطار المستقبلية .
مرتفعة	0.000	19.02	84.98	0.066	4.249	36- إعداد قاعدة بيانات مخاطر تطوير الإفصاح المحاسبي .
مرتفعة	0.000	17.89	83.41	0.065	4.171	37- إجراء تأمين البيانات المالية .
منخفضة	0.000	-8.97	49.95	0.056	2.498	38- إعداد نظام معلومات إستراتيجي بالمنشأة.
	0.000	15.53	65.56	0.059	2.372	الإجمالي



و يلاحظ من نتائج اختبار T للعينه الواحدة (On sample – T test)، جداول (12-16) أنه تم تحديد العبارات الهامة ذات الاستجابات الإيجابية المرتفعة من خلال رأى فئات المستقصى منهم على مستوى إجمالي عينة الدراسة و التي سوف استخدامها كمتغيرات مستقلة في إيجاد دور تطوير الإفصاح المحاسبي على تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.

ثانياً: اختبار فروض الدراسة الميدانية:

إستخدم الباحث تحليل الارتباط (Correlation) باستخدام معامل ارتباط بيرسون ، بالإضافة إلى تقدير المساهمة النسبية (R^2) و التي تعبر عن نسبة التغير في المتغير التابع التي ترجع إلى التغير في المتغير المستقل ، و ذلك بهدف اختبار جودة العلاقة بين المتغيرات المستخدمة في فروض الدراسة الميدانية وكانت النتائج كالآتي:

فرض المجال الأول: أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

1- تشير النتائج المبينة في جدول رقم (16) أن هناك علاقة ايجابية طردية قوية بين كل من (أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي) كمتغير مستقل و بين (تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال) كمتغير تابع ، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.693) ، و قيمة المساهمة النسبية (R^2) (48.33%) ، كما يشير مستوى المعنوية إلى أن هذه العلاقة عالية المعنوية و لا ترجع إلي الصدفة، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000) وهي اقل من 0.05

2- النتيجة السابقة تعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين (أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال) . وهذه النتيجة تعطي إمكانية نفي الفرض الأول.

جدول (16) :علاقة الارتباط بين أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

النسبة	المعالم الإحصائية	المحور
0.693	معامل الارتباط (R)	أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال
%48.33	المساهمة النسبية (R^2)	
0.000	مستوى المعنوية	
311	حجم العينة	

و يرى الباحث بناء على النتائج السابقة (جدولي "12" و "16") أنه يمكن نفي الفرض الأول "لا توجد فروق معنوية بين آراء فئات عينة البحث حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" و يقبل الفرض البديل .

فرض المجال الثاني: العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال .

1- تشير النتائج المبينة في جدول رقم (17) أن هناك علاقة ايجابية طردية قوية بين كل من (الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي) كمتغير مستقل و بين (التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال) كمتغير تابع ، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.782) ، و قيمة المساهمة النسبية (R^2) (62.07%) ، كما يشير مستوى المعنوية إلى أن هذه العلاقة عالية المعنوية و لا ترجع إلي الصدفة، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000) وهي اقل من 0.05

2- النتيجة السابقة تعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين (الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي) وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال). وهذه النتيجة تعطي إمكانية نفي الفرض الثاني.

جدول (17) :علاقة الارتباط بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي والتوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

النسبة	المعالم الإحصائية	المحور
0.782	معامل الارتباط (R)	العلاقة بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال
%62.07	المساهمة النسبية (R ²)	
0.000	مستوى المعنوية	
311	حجم العينة	

و يرى الباحث بناء على النتائج السابقة (جدولي "13" و "18") أنه يمكن نفي الفرض "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" ، و يقبل الفرض البديل.

فرض المجال الثالث: دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال.



1- تشير النتائج المبينة في جدول رقم (18) أن هناك علاقة ايجابية طردية قوية بين كل من (دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي) كمتغير مستقل و بين (وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال) كمتغير تابع ، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.636) ، و قيمة المساهمة النسبية (R^2) (39.91%) ، كما يشير مستوى المعنوية إلى أن هذه العلاقة عالية المعنوية و لا ترجع إلي الصدفة، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000) وهي اقل من 0.05

2- النتيجة السابقة تعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين (دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال). وهذه النتيجة تعطي إمكانية نفى الفرض الثالث.

جدول (18) :علاقة الارتباط بين دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

المحور	المعالم الإحصائية	النسبة
دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال	معامل الارتباط (R)	0.636
	المساهمة النسبية (R ²)	39.91
	مستوى المعنوية	0.000
	حجم العينة	311

و يرى الباحث بناء على النتائج السابقة (جدولي "14" و "18") أنه يمكن نفى الفرض الثالث "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال" ، و يقبل الفرض البديل.

فرض المجال الرابع: تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

1- تشير النتائج المبينة في جدول رقم (19) أن هناك علاقة ايجابية طردية قوية بين كل من (تطوير الإفصاح المحاسبي) كمتغير مستقل و بين (تفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال) كمتغير تابع ، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.813) ، و قيمة المساهمة النسبية (R^2) (66.10%) ، كما يشير مستوى المعنوية إلى أن هذه العلاقة عالية المعنوية و لا ترجع إلي الصدفة، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000) وهي اقل من 0.05

2- النتيجة السابقة تعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين (تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال). وهذه النتيجة تعطي إمكانية نفي الفرض الرابع.

جدول (19): علاقة الارتباط بين تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال

المحور	المعالم الإحصائية	تدعيم مبادئ حوكمة الشركات
تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الإستراتيجي بمنشآت الأعمال	معامل الارتباط (R)	0.813
	المساهمة النسبية (R^2)	66.10
	مستوى المعنوية	0.000
	حجم العينة	311

و يرى الباحث بناء على النتائج السابقة (جدولي "15" و "19") أنه يمكن نفي الفرض الرابع "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين عناصر المدخل المقترح بشأن تطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال"، و يقبل الفرض البديل.

رابعاً : النتائج :

1. ثبتت صحة الفرض الأول البديل بوجود فروق معنوية بين آراء فئات عينة البحث حول أهمية تطوير الإفصاح المحاسبي لتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .
2. ثبتت صحة الفرض الثاني البديل بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي بوضعه الحالي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .
3. ثبتت صحة الفرض الثالث البديل والخاص بأنه هناك أهمية لمبررات ودواعي تطوير الإفصاح المحاسبي وانعكاساتها على تفعيل التوجه الاستراتيجي .
4. ثبتت صحة الفرض الرابع البديل والخاص بمساهمة المدخل المقترح المتعلقة بتطوير الإفصاح المحاسبي وتفعيل التوجه الاستراتيجي بمنشآت الأعمال .



خامسا :التوصيات :

1. تطبيق الدراسة الميدانية لمحددات وأبعاد تطوير الإفصاح المحاسبي بمنشآت الاعمال لما لها من قدره على المساهمة في تطوير الافصاح المحاسبي وكذلك على تغيير وتعديل التوجه الاستراتيجي للمنشأة .
2. توفير المتطلبات اللازمة للتطبيق وذلك لضمان نجاح التطبيق ومحاولة التغلب على المشكلات التي قد تواجه التطبيق من أجل الوصول الى الشكل الامثل في التطبيق .

References:

- Snedecor, G.W. and Cochran, W.G. Statistical methods. Oxford & J.BH Publishing com. 7th. Edition,2020.
- Sarka, D., "Descriptive statistics. In Advanced Analytics with Transact-SQL", Apress, Berkeley, CA, 2021.
- Gries, S., "3 Descriptive statistics. In Statistics for Linguistics with R", De Gruyter Mouton , 2021.
- Mucosa, E.; Christopher, W.; Ivan, B., & Kizito, M. ,"The Effects of Parametric, Non-Parametric Tests and Processes in Inferential Statistics for Business Decision Making-A Case of 7 Selected Small Business Enterprises in Uganda", Open Journal of Business and Management, Vol.9, No.3, 2021.