



جامعة قناة السويس

كلية التجارة

الإسماعيلية

ISSN 2090-3782

المجلة العلمية - للدراسات
التجارية والبيئية

(JCES)

المجلد السابع

العدد الثاني

٢٠١٦

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نضال محمود الرمحي ~

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان

د. نضال محمود الرمحي

جامعة الزرقاء

قسم نظم المعلومات المحاسبية

ramahinedal@zu.edu.jo

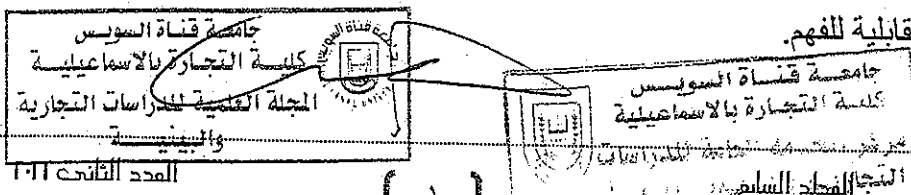
الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان من خلال اثر النظام على كل من الملائمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والقابلية للفهم، وقد تم تصميم إستبانة لقياس متغيرات الدراسة، وتكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، حيث تم توزيع الاستبانة على الادارة المالية في هذه الشركات بمعدل استبانة لكل شركة، وبلغ عدد الاستبانات الموزعة (٢١١) استبانة، تم استرداد (١٩٦) استبانة وبنسبة (92.8%)، كما تم استبعاد (٨) استبانات لوجود نقص في معلوماتها لتصبح نسبة الاستبانات القابلة للتحليل (٨٩%)، وقد تم تحليلهم باستخدام البرنامج الاحصائي (SPSS).

وتوصلت الدراسة إلى أن مستوى تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة في الشركات المساهمة الاردنية متوسط، على الرغم من انه مرتفع في شركات السوق الاول الا انه لا يوجد تطبيق في شركات السوق الثالث، وان تبني هذا النظام يوتر ايجابا في زيادة الملائمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والقابلية للفهم، وعلى ضوء ذلك يوصى الباحث بالتأكيد على الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان للاوراق المالية وخصوصا شركات السوق الثالث بزيادة تبني النظام والعمل على توفير البرمجيات المناسبة والمتكاملة والتي تساعد في تحقيق الخصائص الخاصة بالتقارير المالية.

الكلمات المفتاحية: نظام تخطيط موارد المنشأة، الملائمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة،

القابلية للفهم.



Abstract:

This study aimed to identify the impact of the application of enterprise resource planning system on the financial reports of companies listed on the ASE public shareholding through the impact of the system relevance, reliability, comparability, and understandability. A questionnaire has been designed to measure the variables of the study, and the study population includes the companies listed at the ASE, the questionnaire is distributed to financial managements in these companies, with a questionnaire to each company, and the number of distributed questionnaires is (211), recovered (196) questionnaire were rate (92.8%), as (8) questionnaires were excluded due to a shortage in their information, rate of questionnaires ready for analysis become (89%), and they were analyzed using statistical software (SPSS).

The study found that the adoption of enterprise resource planning system in the Jordanian companies is within average level, though it is high in the first market companies, but there is no application in the third market companies, and the adoption of this system positively affects the increase of appropriation, reliability, comparability, and understandability. in light of above the researcher recommend on the companies listed on the Amman Stock Exchange and especially the third market companies to increase adoption of the system and to provide assist in achieving Financial Reporting features.

Key words: enterprise resource planning system, relevance, reliability, comparability, understandability.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرشدي ~

المقدمة:

شهد القرن الماضي تطوراً ملحوظاً في عدة مجالات وكان أهمها التطور في مجال تكنولوجيا المعلومات، التي أثرت على العديد من العلوم المختلفة ومنها التوسع الهائل في الصناعة، ولم يكن علم المحاسبة بمعزل عن هذا التطور حيث قام المحاسبون بتطوير مفهوم المحاسبة من عملية التشخيص وإيصال المعلومات الاقتصادية لمتخذي القرارات إلى نظام يقوم بتوليد المعلومات التي تتميز بالدقة والملائمة التي تستخدم في عملية اتخاذ القرارات والتي تزيد من الكفاءة والفاعلية في الأداء بما يعود بالنفع للأفراد والمنظمات، وتعتمد معظم شركات الأعمال سواء كانت كبيرة أم صغيرة على تكنولوجيا المعلومات في إدارة عملياتها، كما تعمل الشركات على تطوير نظم تكنولوجيا المعلومات لكي تعالج حاجاتها باستمرار، البيانات والمعلومات المحاسبية مهمة جداً للإدارة ولذلك فإن نظم المعلومات المحاسبية تعمل على جمع وتسجيل وتخزين ومعالجة البيانات لتقديم المعلومات لمتخذي القرارات، إن الأنظمة المختلفة المطبقة في القطاعات الاقتصادية والخدمية تتأثر بالمتغيرات المحيطة بالفعاليات من جهة، لذلك حتى تؤدي نظم المعلومات المحاسبية دورها على أكمل وجه ومن الضروري وجود إطار يحدد الإدارات والأجزاء الداخلية في الشركة ويبين التقسيمات والأنشطة ويحدد خطوط السلطة والمسؤولية .

تعد التقارير المالية الوجهة الأولى للمستثمر للتعرف على خلاصة نتائج أعمال الشركة خلال الفترة المالية، والتي تساعد المستثمر في اتخاذ القرار الاستثماري الرشيد الذي يعود بالنفع على استثمار أمواله. حيث تعكس القوائم المالية النتائج المالية والتشغيلية لأعمال الشركة التي يستطيع أن يبني عليها المستثمر تنبؤاته المستقبلية لمدى نجاح استثماره في الشركة، وتمثل التقارير المالية أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، حيث تلخص نتائج أعمال المنشآت في صورة بيانات مالية يسهل على المستخدم فهمها والاستناد إليها في اتخاذ القرارات، وتعد التقارير المالية أحد أهم مصادر المعلومات التي تزود المستثمر بالمعلومات الحالية والمستقبلية عن أعمال الشركة.

ومن هنا جاءت فكرة هذه الدراسة في الربط بين نظام تخطيط موارد المؤسسة والتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نضال محمود الرمحي ~

مشكلة الدراسة:

تمثل التقارير المالية أهم مخرج لنظام المعلومات المحاسبية ولذلك تسعى الشركات عادة الى اظهار التقارير المالية في افضل صورة لها، وان إعداد التقارير المالية مهم لتوفير معلومات موثوقة لاتخاذ القرارات، ومن هنا فان اعداد التقارير المالية بصورة دقيقة وسريعة يحتاج الى مجموعة من الانظمة التي تتكاتف فيما بينها لتوفير البيانات اللازمة لاعدادها بجودة عالية، ومن هنا جاءت مشكلة الدراسة للاجابة على الاسئلة التالية:

- هل تطبق الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان نظام تخطيط موارد المؤسسة؟
- ماهو اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملائمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان؟
- ماهو اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على موثوقية التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان؟
- ماهو اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية المقارنة للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان؟
- ماهو اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان؟

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق التالي:

- التعرف على مستوى تطبق الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان لنظام تخطيط موارد المؤسسة.
- التعرف الى اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملائمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- التعرف الى اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على موثوقية التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- التعرف الى اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية المقارنة للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

اثر تبنج نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

• التعرف الى اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من أهمية تطبيق نظام تخطيط الموارد في الشركات المساهمة الاردنية وربطه بالتقارير المالية على مستوى السوق كامل.

فرضيات الدراسة :

اعتماداً على متغيرات الدراسة، وانطلاقاً من مشكلة الدراسة وأهدافها، فقد تم صياغة الفرضيات التالية:

H0₁ : لا يوجد تطبيق لنظام تخطيط موارد المؤسسة في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان عند مستوى معنوية $(\alpha = 0.05)$.

H0₂ : لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملائمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

H0₃ : لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على موثوقية التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

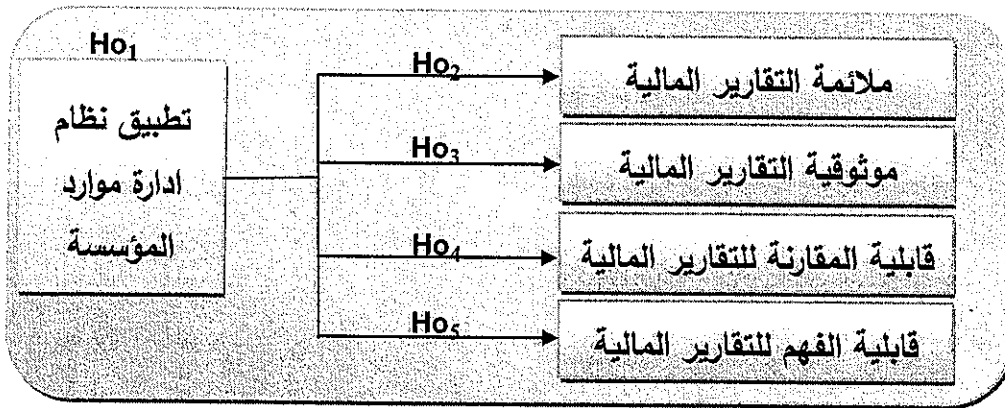
H0₄ : لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية المقارنة للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

H0₅ : لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

نموذج الدراسة:

اعتماداً على متغيرات الدراسة، وانطلاقاً من مشكلة الدراسة وأهدافها، فقد تم وضع النموذج التالي:



الإطار النظري والدراسات السابقة:

نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP): هو نظام يضم مجموعة متكاملة من البرمجيات المستخدمة لإدارة جميع وظائف العمل، وتشمل هذه المجموعات عادة مجموعة من تطبيقات الأعمال، وأدوات لمحاسبة التكاليف والمحاسبة المالية، والمبيعات والتوزيع، وإدارة المواد، والموارد البشرية، وتخطيط الإنتاج والتصنيع، وسلسلة التوريد، ومعلومات العملاء، وهو نظام يعمل على دمج الأعمال في منظومة سهلة الاستعمال يساعد في معالجة وإدارة المعلومات في كامل المؤسسة، وتخزينها في قاعدة بيانات مركزية (Dull, 2012)، كما أنه يدمج تدفق المعلومات الداخلية والخارجية يساعد في إدارة الوظائف المختلفة في المؤسسة يساعد في زيادة الفعالية والكفاءة وتخفيض تكاليف الإنتاج وتحسين الربحية (Brooks, 2013)، وبين (Garg, and Garg, 2013) انه يتكون من برمجيات تجارية متخصصة لدمج الحلول العملية للعمليات في الشركة (الإنتاج، والرقابة، والمخازن) مع الوظائف الإدارية (المحاسبة، وإدارة الموارد البشرية) بحيث يؤثر على أداء الشركة وبالتالي تحقيق استراتيجياتها في جميع المستويات، وتعود بداياته إلى الستينيات حيث كان

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

عبارة عن إدارة للمخزون ومراقبة التصنيع، ثم خلال السبعينيات تطور الى برامج لتخطيط متطلبات التصنيع لجدولة عمميات الإنتاج، وفي الثمانينات تطور ودمج كثيراً من عمليات الشركة أما في التسعينات فظهر نظام تخطيط موارد المؤسسة (Heather, 2001)، وبعد عام الألفين أوضح (Joseph et al, 2011) ان النظام تطور ليشمل متطلبات أخرى مثل أتمتة المبيعات، وأتمتة التسويق، التجارة الإلكترونية، حيث أصبح أشمل وانتقل من (ERP) إلى (ERP II) ليُدمج عدداً من الإدارات مثل (إدارة سلسلة التوريد، وإدارة علاقات العملاء، وإدارة المعرفة) وذلك من خلال تكنولوجيا الأعمال الإلكترونية، ويساعد النظام في تحسين الإنتاجية، والمرونة في العمل، والاستجابة للعملاء، وبين (Bundit, 2015)، ان دمج العمليات ضمن تطبيق واحد ساعد الشركات في رفع مستوى كفاءة العمل في جميع أقسام الشركة، والسرعة في تنفيذ طلبات العملاء، وتوصيل الطلبات في الوقت المحدد، والقدرة على التنبؤ بكميات الإنتاج بشكل أسرع، وبالتالي توفير المواد من الموردين، وتحسين مستوى خدمة العملاء والتي تعرف بإدارة علاقات الزبائن، وأكدت كثير من الشركات على أن استخدام هذا النظام يقلل من الوقت الذي يحتاجه المحاسبون الإداريون في جمع البيانات، ويزيد القدرة على اتخاذ القرارات المفيدة والصحيحة بشكل أكبر، ويقلل الوقت اللازم لتحليل الأحداث الخاصة للفترة المالية (Severin, 2010)، ان من أهم فوائد النظام المؤثرة على الأتمتة جعل العمليات تتم بكفاءة أكبر، وتقليل احتمالية الأخطاء، ويقلل من الوظائف الروتينية، وكذلك الدمج بين المعلومات الخاصة بالموردين والزبائن والذي ساعد في مرونة وكفاءة سلسلة العرض (Syspro, 2013).

التقارير المالية: تمثل التقارير المالية أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، حيث تلخص نتائج أعمال المنشآت في صورة بيانات مالية يسهل على المستخدم فهمها والاستناد إليها في اتخاذ القرارات الرشيدة (مرعي، ٢٠١٢)، وتعتبر من النجاحات التي تحققت الإدارة العلاقة الجيدة مع المستثمرين، والتي تنجم عن تطبيق سياسات مالية فعالة للشركة تعكس نجاح عملياتها. وتعتبر التقارير المالية أحد أهم مصادر المعلومات التي تزود المستثمر بالمعلومات الحالية والمستقبلية عن أعمال الشركة، لهذا اهتم كثير من المستخدمين بجودة التقارير المالية لما تعكسه من أثر على اتخاذ

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة الملمة المدرجة
~ نضال محمود الرمحي ~

القرارات الرشيدة (حمدان، ٢٠١١). حيث ترتبط جودة التقارير المالية بعلاقة طردية مع ارتفاع رؤوس الأموال المتدفقة للاستثمار المباشر (محمد، ٢٠١٥). يعد الهدف الرئيس من إعداد التقارير المالية هو توفير معلومات موثوقة لاتخاذ القرارات، وتُمثل كل من المعلومات الملائمة، المعلومات الموثوقة، المعلومات القابلة للفهم والقابلة للمقارنة العناصر الأساسية لجودة التقارير المالية، وهناك أربعة عناصر أساسية لجودة التقارير المالية (Cheung et al., 2010):

- **الملائمة:** تتكون الملائمة من مكونين هما: القابلية للاستخدام وتعني إنتاج المعلومات في الوقت المناسب، التي يمكن استخدامها في صنع القرار، والمادية تترك للحكم المهني لتحديد ما هي المعلومات المادية؟ وما هو ليس كذلك، كما عرفها (FASB) بأنها المعلومات القادرة لاجداث فرق في عملية اتخاذ القرارات بمساعدة المستخدمين على التنبؤ بالنتائج المستقبلية او التغيير في التنبؤات السابقة وتعديلها، اي انها تتميز بالقيمة التنبؤية، والاسترجاعية، والوقائية.
- **الموثوقية:** ان تكون البيانات حقيقية وعادلة وممثلة لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً وتكون التقارير المالية موثوقة حين يمكن الاعتماد عليها يعني أن المعلومات دقيقة وصحيحة، خالية من التحيز وتستند إلى مبادئ العدالة، بحيث يتم تقديم جوهر الأحداث الاقتصادية للشركة، وعرفها (FASB) بأنها خلو المعلومات من الاخطاء والتحيز بدرجة معقولة، وقادرة على التمثيل بصدق، اي انها محايدة وصادقة وقابلة للتحقق.
- **القابلية للمقارنة:** تعدّ مشكلة الاتساق مقابل التوحيد مُلخصاً لمعنى القابلية للفهم، ويمكن توضيح خاصية القابلية للمقارنة بأن تكون القوائم المالية لعدد من الشركات أو لعدة سنوات قابلة للاتساق من أجل سهولة مقارنة النتائج المالية حيث تساعد مقارنة القوائم المالية على سهولة اتخاذ القرارات التمويلية والاستثمارية السليمة.
- **القابلية للفهم:** حتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تكون قابلة للفهم، وتعدّ التقارير السنوية الوثيقة الرئيسة الأولى لإيصال المعلومات المحاسبية، كما يفترض أن يكون لدى المستخدمين معرفة معقولة في الأعمال والأنشطة الاقتصادية والمحاسبية.

اثر تخطيط نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

التقارير المالية عالية الجودة يُمكن أن تعزز كفاءة الاستثمار عن طريق التخفيف من تباينات المعلومات التي تسبب الخلافات الاقتصادية مثل الخطر الأخلاقي وسوء الاختيار (Verrecchia, 2001)، كما تبين أنه يتم استخدام معلومات التقارير المالية من قبل المساهمين لمراقبة المديرين (Bushman and Smith, 2001)، وتلعب المعلومات المحاسبية دوراً في عملية اتخاذ القرارات الداخلية (McNichols and Stubbenm, 2008)، إذا اتسمت التقارير المالية بجودة أعلى، فإن ذلك سوف يزيد قدرة المساهمين على رصد الأنشطة الاستثمارية الإدارية (Biddle et al., 2009). إن مجموعة المعلومات المحاسبية المالية هي بحد ذاتها المجموعة المستخدمة في قرارات المديرين، كما وجدت الأدلة على أن جودة التقارير المالية ترتبط بإيجابية مع كفاءة الاستثمار للشركات (Chen et al, 2011)، وجودة التقارير المالية لها تأثير عميق على عملية صنع القرار، ولا سيما بالنسبة للقرارات الاستثمارية (Lee and Ghang, 2014)، ويزيد التحفظ المحاسبي من دقة التقارير المالية، كما يعزز من ثقة المستثمرين بالتقارير المالية، كذلك يشير التحفظ المحاسبي إلى ارتفاع جودة التقارير المالية، ويحد من التباين في المعلومات المالية المتوافرة لمستخدميها (زلوم، ٢٠١٦).

الدراسات السابقة:

من خلال المراجعة للأدبيات وجد عدد من الدراسات السابقة التي تتحدث عن نظام تخطيط موارد المؤسسة وعلاقتها بالأداء المالي والتقارير المالية والمعلومات المحاسبية حيث ناقشت دراسة (لواتي، ٢٠١٣) كيفية دعم التغيير من أجل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة بنجاح، وما ينتج عن ذلك من فوائد واستخدم المنهج الوصفي وتم بيان أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يُعد نقلة نوعية وحلاً تكنولوجياً ذو أهمية جوهرية للمؤسسة لإنجاز تطوير المشروعات ومتابعتها، ويلعب دوراً مهماً في ترابط كافة أعمال المؤسسة، وعمليات المتابعة وسرعة الأداء، وأدى لتحسين الإنتاجية، وتخفيض التكاليف، وزيادة العوائد، وهدفت دراسة (Ramazani, 2012)، للبحث في مدى وأسباب قبول نظام تخطيط موارد المؤسسة في التطبيقات المحاسبية، ووزعت استبانة على (٤٥) مديراً مالياً وخبيراً مالياً في شركات صناعية، ومن أهم نتائج الدراسة أن قبول نظام تخطيط موارد المؤسسة وتطبيقه أدى لتحسن الأداء

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

المحاسبى مع التركيز على زيادة المرونة في توحيد المعلومات، كما أدى التطبيق للعمل على تقليل الدورة المحاسبية خاصة تقليل وقت إصدار التقارير المحاسبية، وتقليل وقت إقفال الحسابات، وتقليل الوقت اللازم لاعداد الرواتب، وفي دراسة (Justyna,2012) تم دراسة أثر تطبيق نظام (ERP) لتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركات الصغيرة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن حيث تم وضع أهداف تطبيق نظام (ERP) لكل بعد من الأبعاد الأربعة لبطاقة الأداء المتوازن، والمؤشرات التي تساعد في قياس هذه الأهداف، وطُبقت الدراسة على (٦) شركات صغيرة في بولندا من خلال المقابلات الشخصية، وتوزيع الاستبانة على إدارات هذه الشركات، وتوصلت الدراسة أن تطبيق النظام ساعد في تحسين الإيرادات، ووضع الشركة في السوق، ويجب على الشركات ضرورة تحسين النظام وتطويره، وأن استخدام بطاقة الأداء المتوازن هي طريقة مناسبة لتحديد مدى نجاح نظام (ERP) في الشركات، اما دراسة (الفاعوري، ٢٠١٢) فهدفت الى معرفة أثر فاعلية أنظمة تخطيط موارد المنظمة على تحقيق تميز الأداء المؤسسي في أمانة عمان الكبرى، وتم استخدام استبانة لجمع المعلومات الأولية وكانت العينة موظفو الدائرة المالية في أمانة عمان الكبرى الذين يستخدمون نظام (ERP) وقد توصلت الدراسة لوجود علاقة بين فاعلية أنظمة تخطيط الموارد وفقا لأبعاد جودة المعلومات، وجودة النظام، ورضا المستخدم مجتمعة في تحقيق تميز الأداء المؤسسي، واوصت الدراسة بضرورة تطبيق النظام في المناطق الخاضعة لأمانة عمان الكبرى لتحقيق التخطيط، والاستغلال الأمثل لموارد الأمانة، دراسة (بركات، ٢٠١١) وهي دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة في السوق المالي السعودي، وصُممت استبانة ووُزعت على الشركات الصناعية المدرجة أسهما في السوق المالي السعودي، ووجدت الدراسة أن هناك أثراً لتطبيق أنظمة تخطيط موارد المنشآت بمكوناتها الأربعة (المبيعات والتسويق، والإدارة والإنتاج، والمحاسبة والتمويل، والموارد البشرية) على العائد على الاستثمار في الشركات الصناعية المدرجة السوق المالي السعودي، وقد أوصى الباحث الشركات التي لم تطبق نظام تخطيط موارد المنشأة أن تقوم بذلك، والشركات التي بدأت حديثاً بتطبيقه أن تعمق التطبيق لتصل لأعلى درجات ممكنة لتحسن من أدائها المالي، وقام (Al Serafi and Elragal, 2011) بدراسة أثر

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نضال محمود الرشدج ~

تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على الأداء المالي للشركة متعددة الجنسيات في مصر تم إعداد استبانة وتوزيعها على جميع المديرين في الشركة وبينت الدراسة ان المدير المالي يؤكد على أهمية نظام تخطيط موارد المؤسسة لما له من أثر كبير على الأداء المالي، كما أكد مديرو الإنتاج والتشغيل أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يختصر الوقت المحتاج لتوصيل المنتجات للعملاء، وبالتالي توفير قدرة عالية للشركة لزيادة الإنتاج دون أن يؤدي لزيادة المخزون، والتقليل من الأخطاء في الشحن ومردودات المبيعات وتحسين جودة الاتصال مع العملاء والموردين والشركاء. ودراسة (Alexandra and Spathis, 2011) التي بينت الفوائد المحاسبية عند تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة والعلاقة بين هذه الفوائد ورضا مستخدمي النظام عنها، وقد جرت هذه الدراسة في اليونان بعمل استبانة وُرعت على (٧٥) محاسباً و(٩٦) موظفاً في تكنولوجيا المعلومات يعملون في (١٩٣) شركة. وتوصلت الى أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يساعد على جمع البيانات بشكل أسرع، وأسهل، مما ينتج عنه السيولة والسرعة في الحصول على نتائج العمليات، أما من الفوائد التشغيلية فائدة توفير الوقت المحتاج لإصدار القوائم المالية، والتقليل من التكاليف بسبب تقليل الحاجة لعدد كبير من الموظفين في قسم المحاسبة، ومن الفوائد المتحققة على مستوى الشركة توفير الوقت المحتاج للحصول على المعلومات، والتكامل بين الأقسام، والمساعدة في صنع القرارات، وزيادة جودة التقارير.

منهجية الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على منهج التحليل الوصفي بدراسة الأدبيات التي تناولت نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) ومواصفات جودة التقارير المالية، وذلك بغرض بناء الإطار النظري للدراسة، بالإضافة إلى استخدام الأسلوب الميداني لجمع البيانات من خلال بناء استبانة بالاستعانة بالدراسات السابقة حيث تم تصميم استبانة تتكون من خمسة اجزاء يغطي كل جزء منها متغير من متغيرات الدراسة (تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة، الملائمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم)، وتوزيعها على الادارات المالية في الشركات المساهمة العامة المدرجة اسهمها في بورصة عمان، وتم تحليلها إحصائياً باستخدام برنامج (SPSS) لاختبار فرضيات الدراسة.

أثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نفال محمود الرمحي ~

مجتمع وعينة الدراسة:

قام الباحث بإجراء مسح شامل لمجتمع الدراسة والبالغ (٢١١) شركة مساهمة متداولة اسهما في البورصة موزعة (٧٥) في السوق الاول، و(١١١) في السوق الثاني، و(٢٥) في السوق الثالث وتم توزيع (٢١١) استبانة بمعدل استبانة لكل شركة تم توزيعها على الادارة المالية، تم استرداد (١٩٦) استبانة ونسبة (92.8%)، كما تم استبعاد (٨) استبانات لوجود نقص في معلوماتها لتصبح نسبة الاستبانات القابلة للتحليل (٨٩%) كما هو موضح في الجدول رقم (١).

جدول ١ الاستبانات الموزعة ونسبها							
السوق	عدد الشركات	الاستبانات الموزعة		الاستبانات المسترجعة		الاستبانات المحللة	
		عدد	%	عدد	%	عدد	%
السوق الاول	٧٥	٧٥	١٠٠%	٧٥	١٠٠%	٧١	٩٤.٧%
السوق الثاني	١١١	١١١	١٠٠%	٩٨	٨٨.٣%	٩٥	٩٧%
السوق الثالث	٢٥	٢٥	١٠٠%	٢٣	٩٢%	٢٢	٩٥.٧%
الاجمالي	٢١١	٢١١	١٠٠%	١٩٦	٩٢.٨%	١٨٨	٨٩%

أساليب التحليل الإحصائي:

قام الباحث باستخدام عدد من الاساليب الاحصائية حيث تم استخدام مقاييس النزعة المركزية واستخدم الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، واستخدم معامل كرونباخ الفا (Cronbach Alpha) للتحقق من ثبات اداة الدراسة، وتم استخدام معامل ارتباط سبيرمان للتحقق من صدق اداة الدراسة، واستخدم اختبار كولموكروف-سميرنوف (One sample K-S Test) للتحقق من ان البيانات تخضع للتوزيع الطبيعي، واختبار (T) لمتوسط عينة واحدة (One Sample T test)

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة المأهولة المدرجة
~ نضال محمود الرمحدي ~

واستخدم اختبار تحليل الانحدار الخطي البسيط (Simple Regression) من اجل تحديد اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على كل من الملائمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والقابلية للفهم (Bereenson,2014).
صدق الأداة وثبات اداة الدراسة:

تم اختبار صدق وثبات اداة الدراسة المستخدمة باستخدام اختبار كرونباخ ألفا كما هو موضح في الجدول (٢)، حيث سيقبل الاختبار اذا كانت نسبة الثبات تفوق (٠.٧) وكلما كان اقرب الى الواحد كلما كان افضل (Sekaran، 2013)، ويلاحظ ان معامل كرونباخ الفا بشكل عام لجميع مكونات الاستبانة يساوي (٠.٩١٨)، وقد تراوحت المعاملات للفقرات المختلفة من (٠.٧٣٢ الى ٠.٨٧٧) وهي مقبولة.

جدول ٢ معاملات كرونباخ الفا	
المتغير	كرونباخ الفا
تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة	٠.٨٣٢
الملائمة	٠.٨٤٥
الموثوقية	٠.٨٤٣
القابلية للمقارنة	٠.٧٣٢
القابلية للفهم	٠.٨٧٧
جميع المتغيرات	٠.٩١٨

اما بالنسبة لمعاملات الارتباط بين معدل كل قسم من الاقسام مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) فان القيمة الاحتمالية لكل فقرة من فقرات الاستبانة كانت (٠.٠٠) وهذا يمثل صدق الفقرات لقياس ما وضعت له كما يبين الجدول (٣):

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

جدول ٣ معاملات ارتباط سبيرمان		
مستوى الدلالة	معامل الارتباط	المتغير
٠.٠٠٠	٠.٦٣٤	تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة
٠.٠٠٠	٠.٥١٢	الملائمة
٠.٠٠٠	٠.٥٨٩	الموثوقية
٠.٠٠٠	٠.٥٣٥	القابلية للمقارنة
٠.٠٠٠	٠.٦٢١	القابلية للفهم

قبل إجراء عملية فحص فرضيات الدراسة، يجب التحقق من بعض الاختبارات الإحصائية التي ينبغي إجراؤها على بيانات الدراسة ومتغيراتها حيث تم استخدام اختبار كولموكروف - سمير نوف (One-Sample K-S Test)، وللتحقق من أن بيانات متغيرات الدراسة تخضع للتوزيع الطبيعي من عدمه، والجدول رقم (٤) يوضح نتائج اختبار كولموكروف - سمير نوف، لاختبار خاصية التوزيع الطبيعي لبيانات متغيرات الدراسة.

جدول ٤ نتائج اختبار كولموكروف - سمير نوف		
مستوى الدلالة	قيمة (Z) المحوسبة*	المتغير
٠.٥٩١	١.٣٠٤	تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة
٠.٥٩١	١.٠٢٣	الملائمة
٠.٥٩١	٠.٩٠١	الموثوقية
٠.٥٩١	٠.٧٧٢	القابلية للمقارنة
٠.٨١٢	٠.٦٠٣	القابلية للفهم
٠.٨٢٢	٠.٦٢٣	جميع العناصر

*قيمة (Z) الجدولية هي (١.٩٦) عند مستوى دلالة (a=0.05)، والاختبار ذو جانبيين (tailed-2)

اثر تبنج نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

يتضح من النتائج المبينة في الجدول (٣) أن جميع قيم (Z) المحسوبة لمتغيرات الدراسة هي أقل من قيمة (z) الجدولية البالغة (1.96)، وأن جميع قيم مستوى الدلالة هي أكبر من مستوى دلالة (a=0.05)، وهذا يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، مما يجعلها جاهزة لإجراء الاختبارات الإحصائية التحليلية.

اختبار الفرضيات: الفرضية الاولى:

لا يوجد تطبيق لنظام تخطيط موارد المؤسسة في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان عند مستوى معنوية (α = 0.05).

لفحص هذه الفرضية تم استخدام اختبار (T) لمتوسط عينة واحدة (One Sample T-test) بحيث يتم رفض الفرضية الصفرية اذا كان المتوسط الحسابي يزيد عن نقطة القطع بدلالة احصائية، وتم هنا وضع نقطة قطع تساوي (3.00) وهو متوسط سلم الاجابة في الاستبانة ((5/(5+4+3+2+1))، ويتم اتخاذ القرار اذا كان المتوسط اكبر من 3 وبمستوى دلالة أقل من 0.05 فيتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة.

جدول ٥ اختبار One Sample T-test لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة				
البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T	مستوى الدلالة
السوق الاول	4.23	0.48	14.25	0.000
السوق الثاني	3.5	0.97	4.41	0.000
السوق الثالث	2.6	0.72	1.4	0.234
اجمالي السوق	3.67	0.75	7.7	0.000

يتبين من الجدول (٥) أن متوسط درجة تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في الشركات المساهمة العامة المدرجة اسهمها في بورصة عمان متوسط حيث بلغ

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

٣.٦٧ وهو اكبر من نقطة القطع وباتحراف معياري ٠.٧٥ اي ان تشتت البيانات بسيط وباختبار T-test وجد ان المتوسط الحسابي ذو دلالة احصائية وذلك لان مستوى الدلالة اقل من ٠.٠٥ مما يعني ان الشركات تطبق نظام تخطيط موارد المؤسسة ، ونجد ايضا ان اعلى مستوى للتطبيق هو في الشركات المدرجة اسهمها في السوق الاول، وبدرجة متوسطة في الشركات المدرجة اسهمها في السوق الثاني، ولا يوجد تطبيق في الشركات المدرجة اسهمها في السوق الثالث.
الفرضية الثانية:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملائمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

جدول ٦ اختبار الفرضية الثانية					
القرار	الدلالة الاحصائية	Adj. R ²	R ²	R	T
رفض الفرضية العدمية	٠.٠٠	٠.٣٩	٠.٣٩٦	٠.٦٣	٧.٧

نلاحظ من خلال الجدول رقم (6) بأن معامل الارتباط بين نظام تخطيط موارد المؤسسة وملائمة التقارير المالية قد بلغ 0.63، في حين بلغ مربع معامل الارتباط 0.396، وبلغ معامل الارتباط المعدل ٠.٣٩، وهذا يعني أن تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة قادر على تفسير ما نسبته ٠.٣٩ من تباين ملائمة التقارير المالية للشركات الأردنية، وقد تبين من خلال قيمة T انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملائمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، حيث بلغت قيمة T المحسوبة 7.7 ومستوى دلالة 0.000 وهو يقل عن مستوى الدلالة المقبول في الدراسة.

اثر تبنج نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحي ~

الفرضية الثالثة:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على موثوقية التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

جدول ٧ اختبار الفرضية الثالثة					
القرار	الدلالة الاحصائية	Adj. R ²	R ²	R	F
رفض الفرضية العدمية	0.000	0.46	0.47	0.68	9

نلاحظ من خلال الجدول رقم (٧) بأن معامل الارتباط بين نظام تخطيط موارد المؤسسة وموثوقية التقارير المالية قد بلغ 0.68 ، في حين بلغ مربع معامل الارتباط 0.47، وبلغ معامل الارتباط المعدل 0.46 وهذا يعني أن تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة قادر على تفسير ما نسبته 0.46 من تباين موثوقية التقارير المالية للشركات الأردنية، وقد تبين من خلال قيمة T انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على موثوقية التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، حيث بلغت قيمة T المحسوبة 9 ومستوى دلالة 0.000 وهو يقل عن مستوى الدلالة المقبول في الدراسة.

الفرضية الرابعة:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية المقارنة للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
 ~ نزال محمود الرمدحي ~

جدول ٨ اختبار الفرضية الرابعة					
القرار	الدلالة الاحصائية	Adj. R ²	R ²	R	T
رفض الفرضية العدمية	٠.٠٠٠	٠.٤٩	٠.٥	٠.٧١	٩.٦٢

نلاحظ من خلال الجدول رقم (8) بأن معامل الارتباط بين نظام تخطيط موارد المؤسسة وقابلية المقارنة للتقارير المالية قد بلغ 0.71، في حين بلغ مربع معامل الارتباط 0.5، وبلغ معامل الارتباط المعدل ٠.٤٩، وهذا يعني أن تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة قادر على تفسير ما نسبته ٠.٤٩ من تباين قابلية المقارنة للتقارير المالية للشركات الأردنية، وقد تبين من خلال قيمة T انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على ملئمة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، حيث بلغت قيمة T المحسوبة 9.62 ومستوى دلالة 0.000 وهو يقل عن مستوى الدلالة المقبول في الدراسة.
 الفرضية الخامسة:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

جدول ٩ اختبار الفرضية الخامسة					
القرار	الدلالة الاحصائية	درجات الحرية	R ²	R	قيمة T المحسوبة
رفض الفرضية العدمية	٠.٠٠٠	٠.٦٨	٠.٦٩	٠.٨٣	١٤.٣٤

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نضال محمود الرمحي ~

نلاحظ من خلال الجدول رقم (9) بأن معامل الارتباط بين نظام تخطيط موارد المؤسسة وقابلية الفهم للتقارير المالية قد بلغ 0.83، في حين بلغ مربع معامل الارتباط 0.69، وبلغ معامل الارتباط المعدل 0.68، وهذا يعني أن تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة قادر على تفسير ما نسبته 0.68 من تباين قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات الأردنية، وقد تبين من خلال قيمة T انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على قابلية الفهم للتقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، حيث بلغت قيمة T المحسوبة 14.34 ومستوى دلالة 0.000 وهو يقل عن مستوى الدلالة المقبول في الدراسة.

النتائج والتوصيات

بناءً على اسئلة الدراسة واهدافها وفرضياتها والتحليل الاحصائي فقد توصل الباحث الى ان الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان تتبنى نظام تخطيط موارد المؤسسة بدرجة متوسطة وهذا وهذا مشابه لنتيجة (بركات، 2011)، وقد وجد ان مستوى التطبيق في السوق الاول قوي والثاني متوسط والثالث ضعيف، ويرجع ذلك لعدم وجود الاهتمام اللازم بجوانب نظم المعلومات المحاسبية وتوظيف نظام تخطيط موارد المنشأة بشكل أكبر داخل الشركة وخارجها، بالرغم من النتائج الإيجابية التي قد تنعكس على القوائم المالية عند وجود مستوى مرتفع لنظام تخطيط موارد المنشأة، والذي ينعكس إيجاباً على التعاملات الداخلية والخارجية للشركة، كما ينعكس على أنظمتها المحاسبية وأنظمة الشركات التي تتعامل معها، وبينت النتائج وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة وكل من ملائمة، وموثوقية، وقابلية المقارنة، وقابلية الفهم للتقارير المالية، وهي علاقة ايجابية كلما زاد تبني النظام زادت درجة الملائمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والقابلية للفهم. ويوصى الباحث بالتأكيد على شركات السوق الثالث بزيادة تبني النظام والعمل على توفير البرمجيات المناسبة والمتكاملة والتي تساعد في تحقيق الخصائص الخاصة بالتقارير المالية.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نضال محمود الرمحي ~

المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

1. بركات، عبدالله (٢٠١١)، قياس أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة على العائد عمى الاستثمار في الشركات الصناعية السعودية، دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة في بورصة السعودية، ورقة بحثية في الملتقى الدولي حول رأس المال الفكري في منظمات الأعمال العربية في الاقتصاديات الحديثة.
2. حمدان، علام (٢٠١١)، أثر التحفظ المحاسبي في تحسين جودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، دراسات العلوم الإدارية، ٣٨ (٢): ٤١٥-٤٣٣.
3. الفاعوري، أسماء (٢٠١٢)، أثر فاعلية أنظمة تخطيط موارد المنظمة في تميز الأداء المؤسسي دراسة تطبيقية في أمارة عمان الكبرى، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، عمان، الاردن.
4. مرعي، أحمد هريدي (٢٠١٢)، طرق القياس المحاسبي و أثرها على جودة التقارير المالية، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، العدد ٤ ، مصر: ص ١٤٦٧-١٤٩٦.
5. محمد، أيمن اسماعيل (٢٠١٥)، قياس أثر جودة التقارير المالية على الإستثمار المباشر، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، العدد ٢ ، مصر: ص ٤٤٥-٤٥٥.
6. زلوم، نضال عمر (٢٠١٦)، دور جودة التقارير المالية في تحديد تكلفة حقوق الملكية، المجلة العربية للعلوم الإدارية، المجلد ٢٣، العدد ٢، الكويت ص: ١٩٩-٢٢٧.
7. لواتي، خاتمة (٢٠١٣) تسيير التغيير في ظل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) ، دراسة حالة المؤسسة الوطنية للتنقيب بحاسي مسعود، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي صويلح، الجزائر.

ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية

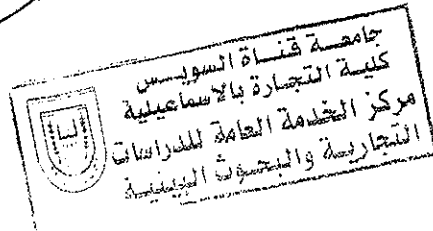
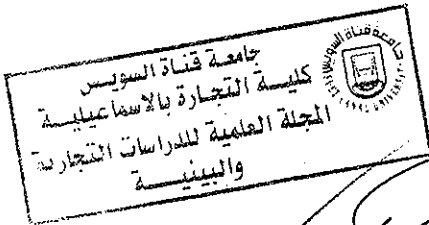
1. Alexandra, K, and Charalambos Spathis (2011), Accounting Benefits and satisfaction in an (ERP) Environment, **International conference on Enterprise Systems** , Accounting and Logistics (8 th ICESAL).
2. Al-Serafi, Ayman, Elragal and Ahmad, (2011), The Effect of (ERP) System Implementation on Business Performance: An Exploratory Case study, **Journal of IBIMA Publishing**, Article ID 670212.
3. Bereenson M., Levine D. and Krehbiel T.(2014), **Basic Business**

اثر تبنج نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة.....
~ نضال محمود الرمحي ~

- Statistics, Concepts and Application.** 13th Edition- Prentice Hall.
4. Biddle, G., Hilary, G. and Verdi, R. (2009) " How Does Financial Reporting Quality Relate to Investment Efficiency? " **Journal of Accounting and Economics**, 48. 2-3.
 5. Bushman, R., and A. Smith, (2001), Financial accounting information and corporate governance. **Journal of Accounting and Economics**, 31, 237-333.
 6. Chad Brooks, (August 28,2013), Business News Daily, com/ERP-Enterprise Resource Planning, Html. .
 7. Chen, F. Li, Wang, X. (2011), Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of private Firms in Emerging Markets, **The Accounting Review**, Vol. 86 No. 4.
 8. Cheung, E. Evans, E. and Wright, S. (2010), An historical review of quality in Financial reporting in Australia. **Pacific Accounting Review**, Vol. 22 No. 2.
 9. Garg, P. Garg,A. (2013) "An empirical study on Critical Failure factors for Enterprise Resource Planning implementation in Indian Retail Sector", **Business Process Management Journal**, Vol. 19 Iss: 3
 10. Heather Herald, (Sep,2001), Extended ERP reborn in b-to-b, Info world.
 11. Joseph O,Chan,Husam Abu-Khadra, Nidal Alramahi, (2011), ERP11 Readiness in Jordanian Industrial Companies ,**Communications of the IIMA**, Vol 11, issue2.
 12. Richard B. Dull, Ulric J. Gelinas, JR, and Patrick R., Wheeler (2012) **Accounting Information Systems** , Foundations in Enterprise Risk Management , 9e.
 13. Justyna, Patalas (2012), Assessing The Impact of (ERP) Implementation in the small enterprises, **MALISZEWSKA**, Poland.
 14. Lee, J.L. and Change, J. (2014), Financial reporting quality of target companies and acquirer returns: Evidence from Korea. **International Journal of Accounting & Information Management**, Vol. 23 No. 1, pp. 16-41.

اثر تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة على التقارير المالية للشركات المساهمة العامة المدرجة
~ نزال محمود الرمحجي ~

15. McNichols, M. F., and S. R. Stubben (2008), Does earnings management affect firms' investment decisions? **The Accounting Review** 83 (6): 1571–1603.
16. Morteza Ramazani (2012), ERP Acceptance in the Accounting Applications, Management and Accounting Department, Islamic Azad University, Iran, **Journal of Emerging Trends in computing and information sciences**, Vol 3.
17. Severin G, Stewart L, Alan S,(2010) Management accountants: A profession dramatically changed by ERP systems ,**CIMA** , Vol 4.
18. SYSPRO ERP Software (2013)WWW, SYSPRO ERP, com.
19. Verrecchia, R., (2001), Essays on disclosure. **Journal of Accounting and Economics** 32, 91-180.



Suez Canal University
Faculty Of Commerca
Ismailia
ISSN 2090-3782



Journal
Of Commercial & Environmental
Studies
(JCES)

Vol / 7- No -2

2016

الناشر

كلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

البريد الإلكتروني: csc-ism@hotmail.com

