

أثر التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP)  
على تحسين جودة التقارير المالية (دراسة ميدانية)

(بحث مقبول للنشر كجزء من متطلبات الحصول على درجة ماجستير الفلسفة في المحاسبة المالية)

إعداد

سماح عادل احمد على

باحثة ماجستير – كلية التجارة – جامعة السويس

الدكتور

أحمد أبو الحسن مرسي

مدرس المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة – جامعة السويس

الاستاذ الدكتور

رشا على الفقي

استاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب  
جامعة قناة السويس

مجلة البحوث الإدارية والمالية والكمية

كلية التجارة – جامعة السويس

المجلد الرابع – العدد الرابع

ديسمبر 2024

رابط المجلة: <https://safq.journals.ekb.eg>

## أثر التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية (دراسة ميدانية)

### The Impact of Integration between the Operating Sectors Standard and the ERP System on Improving the Quality of Financial Reports (Field Study)

#### ملخص الدراسة:

هدفت الباحثة من خلال هذه الدراسة الى تقييم أثر تطبيق معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية من خلال دراسة ميدانية عن طريق اعداد قائمة استقصاء لمجموعة من المحاسبين بمجموعة متنوعة من الشركات التي تنتمي لقطاعي البترول و الكهرباء، و الأكاديميين المتخصصين في مجال المحاسبة و المراجعة بالجامعات المصرية، و قد تكونت عينة الدراسة من (85) من المحاسبين بمجموعة متنوعة من الشركات التي تنتمي لقطاعي البترول و الكهرباء، و (40) من أعضاء هيئة التدريس و معاونيهم المتخصصون في المحاسبة و المراجعة بالجامعات المصرية، و توصلت الباحثة الى وجود علاقة ايجابية بين تطبيق معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية، حيث تزداد جودة التقارير المالية لدى المؤسسات التي تقوم بتطبيق كلا من معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP)، حيث ان المؤسسات التي قامت بتطبيق معيار القطاعات التشغيلية قامت بالافصاح عن عدد اكبر لقطاعتها و المعلومات الجغرافية و كذلك كبار العملاء مما ادى الى زيادة الثقة في التقارير المالية التي تقدمها المؤسسات التي تقوم بتطبيق ذلك المعيار، و كذلك توصلت الباحثة الى أن المؤسسات التي قامت بتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) حقق لها العديد من المزايا منها سهولة التواصل بين العاملين و ادارة المؤسسة، و كذلك قدرة نظام تخطيط موارد المؤسسة على الربط بين أقسام المؤسسة في قاعدة بيانات مركزية، و قدرته على تحسين جودة التقارير المالية للمؤسسة.

#### الكلمات المفتاحية:

نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - معيار (EAS 41) المصري - التقارير القطاعية.

#### ABSTRACT:

Through this study, the researcher aimed to evaluate the impact of applying the operating sectors standard and the ERP system on improving the quality of financial reports through a field study by preparing a survey list for a group of accountants from a variety of companies belonging to the petroleum and electricity sectors, and academics specialized in the field of accounting. And auditing in Egyptian universities. The study sample consisted of (85) accountants from a variety of companies belonging to the petroleum and electricity sectors, and (40) faculty members and their assistants specialized in accounting and auditing in Egyptian universities. The researcher concluded that there is a positive relationship between the application of the sector standard and The operational segments standard and the (ERP) system improve the quality of financial reports, as the quality of financial reports increases in institutions that apply both the operating segments standard and the (ERP) system, as the institutions that have applied the operating segments standard have disclosed geographical information, as well as major... Customers, which led to

increased confidence in the financial reports provided by the institutions that implement that standard. The researcher also concluded that the institutions that implemented the enterprise resource planning system (ERP) achieved many advantages for them, including ease of communication between employees and the institution's management, as well as the ability the enterprise resource planning system links the organization's departments into a central database, and its ability to improve the quality of the organization's financial reports.

**KEY WORDS:**

Enterprise Resource Planning System (ERP) - International Financial Reporting Standard (IFRS 8) - Egyptian Standard (EAS 41) - Segmental Reports.

## اولا: الاطار العام للدراسة:

### 1- مقدمة الدراسة

ظهرت المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية لتحقيق الشفافية المالية والاستقرار المالي العالمي و للحد من عدم تماثل المعلومات العالمية و زيادة جودة التقارير المالية ولربط جميع انحاء العالم بنظام محاسبي موحد تستطيع جميع البلدان العالم تطبيقه بما يتناسب معها. وكذلك فان الاستثمارات الكبيرة وظهور الشركات متعددة الجنسيات التي تعدت حدود البلاد ادت الى الزامية وجود تنسيق و توجيه للانظمة المحاسبية و ذلك عن طريق ضرورة تطبيق معايير محاسبية دولية ذات قبول عام، فلا بد لتلك المعايير ان تكون متسقة لها القدرة على ان تصف وظيفة و طبيعة و محددات المحاسبة المالية و القوائم المالية.

في عام (2006) اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (IFRS 8) الدولي - (القطاعات التشغيلية) (Operating Segments) - الذي جاء ليحل محل المعيار الدولي (IAS 14R) و اصبح سارياً عام (2009) حيث حدد كيفية قيام الشركات بالأفصاح عن قطاعاتها المختلفة في القوائم المالية وفي تقاريرها القطاعية، وما هي متطلبات الإفصاح الإلزامية والطوعية حول المنتجات و الخدمات و المناطق الجغرافية و كبار العملاء وذلك لزيادة دقة وجودة التقارير المالية.

فيما يخص المعايير المحلية أصدر وزير الاستثمار قرار رقم (110) لسنة (2015) بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة لتحل محل المعايير المصرية الصادرة بقرار رقم (243) لسنة (2006) وذلك لكي تواكب معايير المحاسبة المصرية المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، و قد شملت تلك المعايير على إصدار معيار المحاسبة المصري (EAS 41) بعنوان - (القطاعات التشغيلية)- وما زال العمل ساري حتى الآن بالمعيار المصري الجديد الذي يعتبر مقابلاً للمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (IFRS 8).

أن التقارير المالية التقليدية المتبعة قديماً في المؤسسات لم تعد تفي بالمعلومات المحاسبية التفصيلية اللازمة لاتخاذ القرارات المالية المناسبة لمستخدمي التقارير المالية الداخلية والخارجية، فكان لابد لتلك المؤسسات الإفصاح عن معلومات مفسرة أكثر دقة عن عدد القطاعات و الربحية و النمو ومعلومات اخرى لكل قطاع على حدة. من هنا ظهرت الحاجة الماسة إلى تعديل التقارير المالية التقليدية و استبدالها بتقارير مالية مفسرة أكثر شفافية.

أن التبنّي الإلزامي لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) داخل المؤسسات يخلق تأثيراً خارجياً إيجابياً لمستخدمي التقارير المالية حيث تعمل الشركات على تحسين جودة ودقة التقارير المالية لديها لأن ذلك يؤدي إلى زيادة إمكانية مقارنة البيانات المالية والغير مالية للمؤسسة نفسها في سنوات مختلفة وبين المؤسسات بعضها البعض، ذلك يعني أن العملاء و الموردين الخارجيين يمكنهم مراقبة جودة الأرباح بسهولة أكبر.

تتكامل كل من المحاسبة المالية و المحاسبة الإدارية في تقديم المعلومات المالية و غير المالية للإدارة لاتخاذ القرارات اللازمة في الوقت المناسب، حيث يُبرز معيار (IFRS 8) الدولي في تقرير المعلومات القطاعية التفاعل بين المحاسبة المالية والإدارية.

أن ظهور العولمة و زيادة المنافسة العالمية في الأسواق أدى إلى ضرورة توافر المعلومات الملائمة لاتخاذ القرار المناسب في التوقيت المناسب، من هنا ظهرت أهمية استخدام التقنيات الاستراتيجية الحديثة داخل المؤسسات ومن أهم تلك التقنيات نظام تخطيط موارد المؤسسة (Enterprise Resource Planning)، فهو نظام يقوم على دمج مجموعة من الإدارات داخل المؤسسة مثل إدارة المشتريات، المبيعات، المخزون، سلسلة التوريد، و غيرها من الإدارات، حيث يقوم على جمع المعلومات ضمن قاعدة بيانات مركزية، فهو يتيح للمديرين القدرة السريعة للوصول إلى المعلومات وكذلك القدرة على تحليل البيانات و المعلومات و تطوير العمليات لاتخاذ القرارات الهامة التي تؤدي إلى تخفيض التكلفة و تحسين الإنتاجية.

### 2- مشكلة الدراسة

فقد قامت بعض الهيئات مثل هيئة تنظيم تداول الأوراق المالية بالولايات المتحدة بفرض قواعد ملزمة للشركات المقيدة بالبورصة بضرورة الإفصاح عن كافة المعلومات ومنها المعلومات التشغيلية في تقارير إضافية مصاحبة للقوائم المالية النهائية، خاصة فيما يتعلق بالأرباح التشغيلية (Profit Operating) حيث تمثل إحدى أهم المعلومات المحاسبية التي يحتاجها المستثمرون في سوق الأوراق المالية التي تساعدهم على اتخاذ قراراتهم الاستثمارية و التي أوضحها (عبدالعزیز، 2015، ص 415).

و ذكر (Saleh,et.al,2022,p 4) وفقاً لمجلس معايير المحاسبة الدولية، انه من المتوقع أن يؤدي اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) إلى مزيد من الانخفاض في عدم تناسق المعلومات بين الأطراف الخارجية و الداخلية؛ لأن المعلومات القطاعية يتم الإفصاح عنها من خلال ادارة المؤسسة.

و أكد (المر، 2022، ص 451) انه تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (EAS 41) الذي يتوافق مع معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 8)، حيث تطلب هذا المعيار من الشركات المقيدة في البورصة المصرية الإفصاح عن المعلومات القطاعية وفقاً لمدخل الإدارة، الأمر الذي قد يؤثر علي دقة تنبؤات المحللين بالأرباح و بالتالي قد يكون له تأثير علي قرارات المستثمرين. كما أشارت إلى أن الإفصاح عن القطاعات التشغيلية وفقاً لمعيار التقرير المالي (IFRS 8) الدولي و مقابلة (EAS 41) المصري يوفر معلومات أكثر تفصيلاً عن أداء المؤسسات للمحللين الماليين.

و أشار (البنو و آخرون، 2021، ص 104) أن معيار (IFRS 8) الدولي حدد إطاراً متكاملًا عن المعلومات القطاعية التي يجب الإفصاح عنها في التقارير القطاعية و ان هذا المنهج يعطى الإدارة الكثير من السلطة للإفصاح عن القطاعات و المعلومات المفصّل عنها، فقد أشار (ابراهيم و آخرون، 2019، ص 123) الى وجود علاقة قوية بين الإفصاح عن المعلومات القطاعية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير (IFRS 8) و اتخاذ القرارات الإدارية الصحيحة.

أوضح (لواني و آخرون، 2020، ص 228) انه يسعى كثير من متخذي القرار في المؤسسات من أجل تطبيق أحدث الأنظمة المعلوماتية لتقديم المعلومات المناسبة في التوقيت المناسب، و الذي يضمن اتخاذ القرارات الصحيحة في مختلف أنشطة المؤسسة و من بين هذه الأنظمة نجد نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) الذي يعتبر واحداً من مجموع البرمجيات الأكثر استخداماً في السنوات الأخيرة، و تعد من أهم التطورات في استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات باعتبارها مجموعة برمجيات متكاملة تساعد متخذي القرار في المؤسسة على الاستخدام الأمثل للموارد، من خلال توفير مجموعة برمجيات متكاملة لمعالجة احتياجات المعلومات في المؤسسة.

مما سبق تستخلص الباحثة وجود فجوة معلوماتية في التقارير المالية السنوية للمؤسسات، و عدم الإفصاح و النشر الكامل للتقارير القطاعية لبعض المؤسسات انعكس على مدى جودة و دقة التقارير المالية لتلك المؤسسات، كما تلاحظ عدم تطبيق المؤسسات للأنظمة الاستراتيجية الحديثة الى وجود العديد من المشكلات و من اهمها عدم وجود المعلومات و البيانات للإدارة في التوقيت المناسب لاتخاذ القرارات الادارية المناسبة في الوقت المحدد.

**مما تقدم يمكن صياغة مشكلة الدراسة في مجموعة من التساؤلات :**

1- ما هي المعوقات التي قد تحد من تطبيق تقنية تخطيط موارد المؤسسة (ERP)؟

2- هل تطبيق تقنية تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يحد من الفجوة المعلوماتية في التقارير المالية؟

3- هل يؤدي تطبيق معيار (IFRS 8) الدولي و مقابله (EAS 41) المصري الى زيادة الإفصاح عن القطاعات التشغيلية؟

4- ما هو أثر تطبيق تطبيق معيار (IFRS 8) الدولي و مقابله (EAS 41) على تحسين جودة التقارير المالية؟

5- ما هو انعكاس التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية؟

### 3- الدراسات السابقة

1/3 الدراسات التي تناولت القطاعات التشغيلية وفقاً لمعاري (IFRS 8) الدولي و مقابلة معيار (EAS 41) المصري:

#### 1/1/3 دراسة (Lenormand and Touchais,2021)

هدفت الدراسة إلى تحليل تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) على المحتوى المعلوماتي لبيانات القطاع. و تهدف الدراسة إلى تقييم التغير في جودة معلومات المحللين الماليين و المساهمين بعد تطبيق معيار القطاعات التشغيلية (IFRS 8) الجديد للتحقق من توقعات مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) و استنتاجات مراجعة ما بعد تنفيذ المعيار.

و قد خلصت الدراسة إلى أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) يحسن جزئياً من المحتوى المعلوماتي لبيانات القطاع، و يدعم جزئياً نتائج مجلس معايير المحاسبة الدولية. ربما أجبر نهج الإدارة بعض الشركات على تقديم معلومات مفصلة لتوفير رؤية اقتصادية أكثر لاعمال الشركة.

#### 2/1/3 دراسة (Ashfaq,et.al,2022)

هدفت الدراسة إلى مقارنة مستوى الإفصاح عن قطاعات الشركات المدرجة في باكستان و بنغلاديش بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) مع شركات من الهند بموجب المعيار المحاسبي (17) على مدى ثلاث سنوات من (2013 إلى 2015). و هدفت الدراسة إلى تحقيق في كيفية اختيار صانع القرار التشغيلي الرئيسي (CODM) حسب الإدارة و نوع الصناعة و الحوكمة و خصائص الشركة على مستوى الإفصاح عن القطاعات في جنوب شرق آسيا. كذلك هدفت إلى كيف يتم الإشراف على العلاقة بين الإفصاح عن القطاع و خصائص الشركة و حوكمة الشركات من خلال شركة المراجعة الأربعة الكبرى.

و قد خلصت الدراسة أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 8) في باكستان و بنغلاديش له تأثير إيجابي كبير على الكشف عن القطاعات التشغيلية الأولية و كذلك الإلكترونية الثانوية مقارنة بالهند. علاوة على ذلك، التعرف على دور آلية حوكمة الشركات في التأثير على الإفصاح عن القطاعات الأقل في جنوب شرق آسيا. إن التعيين الإضافي لشركات المراجعة الأربعة الكبرى كمراجع خارجي له تأثير إيجابي هام فقط على الإفصاح عن بنود القطاعات. أخيراً وجد أن شركات المراجعة الأربعة الكبرى تقوم بإدارة العلاقة فقط في حالة الإفصاح عن القطاعات التشغيلية الأولية.

#### 3/1/3 دراسة (والي و آخرون،2023)

هدفت الدراسة إلى قياس دور المعلومات التي يبرزها معيار القطاعات التشغيلية في تطوير نموذج الأداء الإستراتيجي لتعظيم قيمة المنشأة، فقد اقترح الباحثون مجموعة من مؤشرات الأداء و ذلك لبناء نموذج الأداء الإستراتيجي لأحد القطاعات التشغيلية و هو قطاع تشغيل الغاز لشركة غاز القاهرة، فتم استخدام أسلوب الانحدار المتعدد لاختبار أثره على قيمة المنشأة.

و قد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج هي وجود تأثير معنوي لعدد (11) مؤشر على قيمة المنشأة منها (6) مؤشرات لها تأثير على كل من العائد على الاصول، و العائد على الملكية و هم: تكلفة الاعباء الفنية للقطاع، نسبة

الإداريين في القطاع داخل المنشأة، معدل الانفاق على نظافة القطاع، نسبة الخدمات الترفيهية التي تقدم للإداريين داخل القطاع، معدل التغيير في تكاليف مناولة المهام، تكلفة العميل.

### 2/3 الدراسات التي تناولت نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

#### 1/2/3 دراسة (علي و اخرون،2023)

هدفت الدراسة الى تحديد اوجه القصور بين صناعة السيارات و الصناعات المغذية، و ارتفاع حجم المخزون من العناصر الاساسية لصناعة السيارات، حيث ان الوقت المستغرق في الاعداد طويل جدا و ان الغالبية العظمى من المصانع الطاقة الانتاجية بها غير مستغلة، فتهدف هذه الدراسة الى دراسة اثر تخطيط موارد المنشأة (ERP) على اداء خدمة العملاء و اداء العمليات الداخلية في قطاع صناعة السيارات.

و قد خلصت الدراسة الى وجود اثر بين تخطيط موارد المنشأة (ERP) على كلا من اداء العملاء – اداء العمليات الداخلية في الشركات محل الدراسة، و كذلك توصلت الدراسة الى ضرورة توضيح الاستفادة من تخطيط موارد المنشأة (ERP) و كذلك توضيح مفهوم و اهمية و خصائص النظام لكل الاطراف ذات الصلة و ذلك لتحقيق النتائج المرجوة.

#### 2/2/3 دراسة (Singh and Misra,2023)

تهدف هذه الدراسة الى التعرف على اسباب فشل العديد من المؤسسات في تحقيق الأرباح بعد استثمار قدر كبير من المال و الوقت في نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP). و لذلك سعت هذه الدراسة إلى التعرف على التحديات التي تواجهها شركات الأدوية أثناء مرحلة ما بعد تنفيذ أنظمة نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP).

و قد خلصت الدراسة بعد تحليل حالة شركة و إجراء مسح عام بين شركات الأدوية، للتعرف على أهم التحديات، و هي عدم كفاءة آلية استكشاف الأخطاء و إصلاحها، و نقص التدريب خلال مرحلة ما بعد التنفيذ و صعوبة التعرف على اخطاء البيانات عند إدخالها في نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP). علاوة على ذلك، تعتبر التحديات على مستوى المؤسسات هي الأكثر أهمية.

#### 3/2/3 دراسة (Ahmed,et.al,2024)

تهدف هذه الدراسة إلى توفير إطار عمل فيما يتعلق بمرونة تكنولوجيا المعلومات في سلسلة التوريد وعلاقتها بالفوائد التي يمكن أن نراها من أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP)، تستكشف هذه الدراسة التأثير المعتدل لقدرة تكامل العمليات في العلاقة بين مرونة تكنولوجيا المعلومات و فوائد تخطيط موارد المؤسسات.

خلصت الدراسة عن وجود علاقة إيجابية و هامة بين مرونة تكنولوجيا المعلومات و فوائد أنظمة تخطيط موارد المؤسسات، أكدت النتائج أيضاً أن قدرة تكامل العمليات في المنظمة زادت بشكل كبير من فوائد أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP)، تسلط النتائج الضوء أيضاً على الأدلة التجريبية حول أهمية الاستثمار في مرونة تكنولوجيا المعلومات و ذلك أثناء تنفيذ أنظمة تكنولوجيا المعلومات لتحقيق عمليات تنفيذ ناجحة.

3/3 الدراسات التي تناولت معيار القطاعات التشغيلية و تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و مدى تأثيرهم على جودة التقارير المالية:

### 1/3/3 دراسة (محمد،2020)

هدفت الدراسة الى اختبار العلاقة بين تبنى معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وجودة التقارير المالية مقاسة بمستوى التحسن في دقة توقعات المحللين الماليين و قد تم إستخدام المدخل التجريبي لاختبار الفرض الرئيسي للبحث على عينة مكونة من ٤٥ محلاً مالياً من العاملين في شركات المدرجة بالبورصة و في شركات تداول الأوراق المالية.

خلصت الدراسة الى وجود تأثير إيجابي و معنوي لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS) على دقة تنبؤات المحللين الماليين بالأرباح. و ذلك من خلال إنخفاض نسبة أخطاء التنبؤات بالأرباح لعينة الدراسة في فترة ما بعد تبنى تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية بالمقارنة بنسبة أخطاء التنبؤات بالأرباح لنفس العينة في فترة ما قبل تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على جودة التقارير.

### 2/3/3 دراسة (Tsai,et.al,2020)

استهدفت الدراسة توضيح العملية الكاملة لخطة العمل الإستراتيجية، بما في ذلك الوظائف و الأساليب و الأدوات، لربط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (8) (IFRS 8) ب (ABSC) (النشاط- التكلفة على أساس المعايير)، و لدمج (ERP) (تخطيط موارد المؤسسات) و (MES) (نظام تنفيذ التصنيع) في بيئة الصناعة.

خلصت الدراسة الى ان تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (8) (IFRS 8) يحقق تنظيم البيانات المالية للقطاعات التي يتم الإفصاح عنها. في هذه الدراسة يمكن استخدام أساليب البرمجة الرياضية و (ABSC) للحصول على الحل الأمثل للمبيعات و التكاليف و الأرباح. يتم استخدام حالة مجموعة الصلب الدولية لتوضيح كيفية تطبيق المنهجية المقترحة في هذه الدراسة لتخطيط التشغيل و التحكم. يتم أيضاً تقديم تحليل الحساسية لهدف خفض انبعاثات الكربون للاستدامة البيئية لحالة مجموعة الصلب.

### 3/3/3 دراسة (Ammar and Mardini,2021)

هدفت الدراسة الى التعرف على تأثير تخطيط موارد المؤسسات (ERP) على ممارسات المحاسبة الإدارية حيث أنه يحتوي على فجوة معرفية فيما يتعلق بكيفية تسهيل الإفصاح عن المعلومات القطاعية باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (8) (IFRS 8) وهدفت الدراسة الى التحقيق في إنشاء قيمة لتخطيط موارد المؤسسات (ERP) في الإفصاح عن المعلومات القطاعية باتباع نهج الإدارة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (8) (IFRS 8).

وقد خلصت الدراسة الى سد هذه الفجوة من خلال التحقيق في التأثير المشترك لتخطيط موارد المؤسسات (ERP) و مراجعة ما بعد التنفيذ (PIR) للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (8) (IFRS 8) على الأبعاد: الجودة الكمية و جهات إعداد التقارير لشركات (FTSE-100) في الفترة من (2013-2017) . و توصلت الدراسة ايضا الى أن تخطيط موارد المؤسسات يرتبط بشكل كبير و إيجابي بأبعاد الإفصاح عن المعلومات القطاعية، كذلك تعمل هذه الدراسة على توسيع ممارسات الإفصاح القطاعي حول أهمية تخطيط موارد المؤسسات في التقارير القطاعية .

- تحليل الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية:

اتفقت دراسة كلا من (Lenormand,2021) و دراسة (Ashfaq,2022) و دراسة (والي،2023) على هدف مشترك واحد وهو تحسن في مستوى الإفصاح القطاعي و كذلك تحسن في اتخاذ القرارات الادارية و تحسن في

جودة التقارير المالية بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) الدولي و مقابله معيار (EAS 41) المصرى.

اتفقت دراسة كلا من (علي،2023) و دراسة (Ahmed,2024) ان نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية فى التقارير المالية و بالتالى تحسين جودة التقارير المالية و كذلك تحسن القدرة التنافسية للمؤسسات فى الاسواق. اما دراسة (Singh,2023) توصلت الى وجود العديد من التحديات التى تقابل المؤسسات عند تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) و كان ابرز هذه التحديات التى قد تؤثر على جودة و دقة البيانات المالية هى صعوبة التعرف على اخطاء البيانات عند إدخالها فى نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP).

#### الفجوة البحثية :

توصلت العديد من الدراسات الى زيادة الافصاح المؤسسى عن التقارير القطاعية بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 8) و تحسن فى جودة المعلومات فى التقارير المالية، كما اشارت العديد من الدراسات الى ان المؤسسات التى قامت بتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) ساعد الادارة فى الحصول على المعلومات المطلوبة بعد تطبيق هذا النظام. كما يتضح ان الدراسات التى تمت داخل البيئة المصرية لم تتطرق الى من تلك الدراسات الى تقييم التأثير المشترك لتطبيق معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) لسد الفجوة المعلوماتية لتحسين جودة التقارير المالية.

ما يميز الدراسة الحالية انها تقدم أدلة من البيئة المصرية، حيث لم تتناول اى من الدراسات السابقة العلاقة بين هذه المتغيرات، فجميع الدراسات السابقة لم تتناول قيمة المعلومات الناتجة من تطبيق كلا من معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و مدى تأثيرها على تحسين جودة التقارير المالية.

#### 4- اهمية الدراسة

تكمن اهمية الدراسة فى تقييم اثر تطبيق معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية، و تظهر تلك الاهمية فى ناحيتين علمية و عملية كما يلي:

#### - الأهمية العلمية :

يعد البحث امتداداً لأدبيات الفكر المحاسبى التى تهتم بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (IFRSs) والمعايير المحاسبية المصرية ومنها معيار القطاعات التشغيلية وكذلك نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و هو ما قد يساهم فى تقليل الفجوة المعلوماتية و كذلك تحسين جودة التقارير المالية و زيادة القدرة التنافسية للمؤسسات.

#### - الأهمية العملية :

تساهم هذه الدراسة فى تحسين فهم طبيعة العلاقة بين معيارى (IFRS 8) الدولي و مقابله (EAS 41) المصرى و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية و كذلك توفير تصورات أكثر عن الافصاح عن القطاعات التشغيلية داخل المؤسسات، و مدى توافر المعلومات المالية فى التوقيت المناسب لاتخاذ القرارات الصحيحة من مستخدمى تلك التقارير و من الادارة الداخلية للمؤسسات.

## 5- أهداف الدراسة

تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- التعرف على الاطار النظري للقطاعات التشغيلية و اهمية الافصاح عنها و القطاعات التشغيلية التي يجب الافصاح عنها عند اعداد التقارير المالية.
- التعرف على نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و اهم مميزات و عيوب النظام و معوقات تطبيقه فى المؤسسات المصرية.
- اختبار اثر تكامل معيارى (IFRS 8) الدولى و مقابله (EAS 41) المصرى و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية.

## 6- فرض الدراسة

فى ضوء هدف الدراسة و مشكلة الدراسة يمكن صياغة فرض الدراسة كما يلى:

- لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و تحسين جودة التقارير المالية.

## 7- منهجية الدراسة

يتمثل منهج الدراسة فى ضوء هدف الدراسة ، و السؤال البحثي الذي تحاول الدراسة الإجابة عنه، لذا سوف تعتمد الدراسة على المنهجين التاليين:

### - المنهج الاستقرائى:

اعتمدت عليه الباحثة لتطوير الاطار النظري، و ذلك من خلال استقراء و تحليل ما ورد فى الفكر المحاسبي عن طريق مراجعة الكتب و الدراسات العربية التي تناولت تطبيق معيارى (IFRS 8) الدولى و مقابله (EAS 41) المصرى و كذلك الدراسات التي تناولت نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و مدى تأثيرهم على تحسين جودة التقارير المالية بهدف التأصيل النظري لموضوع الدراسة.

### - المنهج الاستنباطى:

استخدمت الباحثة عند إجراء الدراسة الميدانية لجمع البيانات و تحليلها و اختبار الفروض، من خلال الافصاح عن القطاعات التشغيلية بعد تطبيق معيارى (IFRS 8) الدولى و مقابله (EAS 41) المصرى، لتحديد مدى الاستفادة من تلك المعلومات المفصح عنها فى التقارير المالية ، و كذلك عند تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) و مدى تأثيره على جودة التقارير المالية.

## 8- متغيرات الدراسة

استناداً الى العرض السابق للاطار النظري لصياغة الفروض الاحصائية للدراسة يمكن عرض متغيرات الدراسة كما يلى :

### المتغير المستقل :

- التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP).

### المتغير التابع :

- تحسين جودة التقارير المالية.

## 9- تقسيمات الدراسة

- يمكن تقسيم الدراسة الى الاجزاء الاتية:
  - الاطار النظرى لمعيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP).
  - انعكاس التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية.
  - الدراسة الميدانية لاثر التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية .
- ثانياً: الاطار النظرى للدراسة

### 1- طبيعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs):

أوضح (أحمد و أخرون، 2013، ص 128) أن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) فى عام (2001) ظهر ليحل محل لجنة معايير المحاسبة الدولية، حيث أصدر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) لتحل محل معايير المحاسبة الدولية (IAS) .

و عرفها (المسماري و اخرون، 2022، ص 108) أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هى مجموعة مفسرة من المعايير المحاسبية، تصدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية و ذلك من أجل تحقيق الاتساق بين الدول التى تطبق تلك المعايير عند إعداد التقارير المالية، حيث تتضمن تلك التقارير معلومات مالية يمكن مقارنتها و الاستفادة منها فى اتخاذ القرارات المالية.

تناول (غريبى و أخرون، 2022، ص 852) إلى العديد من النقاط التى توضح أهمية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و هى :

- أ- وجود إطار موحد لتحديد و قياس البيانات المالية.
  - ب- استفادة مستخدمي التقارير المالية داخل و خارج المنشأة من تلك التقارير، و سهولة قراءة و فهم تلك التقارير.
  - ج- سهولة مقارنة البيانات المالية الواردة بالقوائم المالية بين الدول التى تقوم بتطبيق تلك المعايير.
  - د- توفر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية شروط الإفصاح و المتطلبات المحاسبية للاستثمار فى الأسواق المالية العالمية.
  - هـ- تأهيل المحاسبين للعمل وفق تلك المعايير فى الأسواق المالية العالمية.
  - و- توحيد المصطلحات المحاسبية على المستوى الدولى و كذلك توحيد أسس الإفصاح و القياس المحاسبى.
- 2- المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) القطاعات التشغيلية و مقابلة معيار (EAS 41) المصرى:

فقد هدف (Lenormand & Touchais, 2022, p 383) لتحقيق التقارب مع مبادئ المحاسبة الأمريكية (GAAP)، قام واضعو المعايير الدولية بتجديد بعض معايير المحاسبة ومنها معيار المحاسبة الدولى رقم (14) - إعداد التقارير القطاعية - فى 1 يناير 2009 الذى جاء بدل منه المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - قطاعات التشغيل - حيث إن المعلومات القطاعية مهمة فهى توفر لمستخدمي البيانات المالية فهماً أفضل للمخاطر والربحية للمجموعات التى لديها العديد من الأنشطة التجارية و المناطق الجغرافية.

### 1/2- مفهوم القطاعات التشغيلية:

عرف (الصامدي و أخرون، 2012، ص 6) القطاعات التشغيلية بأنها كل الأجزاء الأساسية بالمنشأة التى تتوفر فيها العناصر التالية:

أ- كل الأنشطة التشغيلية داخل المؤسسة التى تحقق ربحاً للمنشأة و ينتج عنه مصروفات.

ب- كل الأنشطة التشغيلية التي تستخدم الإدارة نتائج عملياته من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتحسين الأداء وتخصيص الموارد.

ج- كل الأنشطة التشغيلية التي تتوافر لها معلومات مالية خاصة بها.

فقد عرفها أيضاً (عبد العزيز، 2015، ص 433) هي القطاعات التشغيلية التي تشارك في الأنشطة التي حققت إيرادات وتكبدت نفقات ومنها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمجموعات الأخرى التي تمتلكها المؤسسة الواحدة. حيث يقوم صانع القرار التشغيلي باتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد لتلك القطاع.

## 2/2- متطلبات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) القطاعات التشغيلية:

حدد (يوسف و آخرون، 2016، ص 373) مجموعة من المتطلبات الملازمة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) القطاعات التشغيلية و هي:

أ- القطاعات التشغيلية المشمولة في التقارير المالية للمؤسسة:

أوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) القطاعات التشغيلية، محددات للقطاعات التشغيلية التي سوف يتم الإفصاح عن بياناتها المالية في التقارير المالية وهو (مدخل الإدارة). حيث يتم تحديد مجموعة من القطاعات لإعداد التقارير المالية القطاعية الخارجية بناءً على القطاعات التي تم تحديدها لإعداد تقاريرها الداخلية.

ب- قياس المعلومات القطاعية:

لقياس المعلومات القطاعية بموجب تطبيق معيار (IFRS 8) يجب أن تكون السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد التقارير المالية القطاعية الخارجية هي نفس السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد التقارير المالية القطاعية الداخلية.

## 3- ما هي نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

### 1/3 مفهوم وطبيعة نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

عرف (كشاط، 2018، ص 89) نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) بأنه مجموعة من البرمجيات التي تقوم على التنسيق بين الموارد و الأنشطة و المعلومات لدمج جميع العمليات داخل المؤسسة في نظام واحد لخدمة جميع الأقسام داخل المؤسسة التي تم ربطها في قاعدة بيانات موحدة لسهولة تبادل المعلومات و تحسين الاتصالات.

كما ذكر (Martins, 2021, p 667) أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) هي أنظمة برمجية لإدارة الأعمال، و تشمل وحدات تدعم المجالات الوظيفية مثل التخطيط و الإنتاج و المبيعات و التسويق و التوزيع والمحاسبة و الإدارة المالية و إدارة الموارد البشرية و إدارة المشاريع و إدارة المخزون و الخدمات و الصيانة و النقل .

### 2/3- خصائص تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) :

أوضح (عبدالرحمن، 2020، ص 691) أهمية نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في:

أ- يوفر نظام تخطيط موارد المؤسسة منافع معلوماتية و استراتيجية من خلالها تستطيع دعم القدرة التنافسية للمنشأة في التوقيت المناسب.

ب- يستطيع حل كثير من المشكلات التي تتعرض لها المؤسسة و توفير الحلول الملائمة لتلك المشكلات.

ج- تحسين جودة الخدمات و المنتجات التي تقدمها المؤسسة و خفض تكاليف الخدمات و المنتجات و رفع مستوى الكفاءة و الأداء للمؤسسة.

### 3/3- مزايا و عيوب نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

قدم (بركات، 2012، ص 8) إلى مجموعة من مزايا و عيوب تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

#### - مزايا تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

- ا- فهم طبيعة العمل مما يحسن من إعداد تقرير متطلبات العمل بشكل جيد.
- ب- التخلص من بعض المشاكل التي ترغب المؤسسة في التخلص منها.
- ج- اختيار البرنامج المناسب يدل على مدى الرؤية المستقبلية للمؤسسة.
- د- الدعم لمدير المشروع من قبل قيادة المؤسسة .
- هـ- تدريب مستخدمى النظام على إجراءات تطبيق النظام.

#### - عيوب نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

- ا- عدم فهم إعداد تقرير متطلبات العمل.
- ب- عدم وجود الشركات الاستشارية.
- ج- عدم تقبل الموظفين و الإداريين للتغيير إلى النظام الجديد.
- د- عندما يكون التدريب للمستخدمين غير كافي لإدارة النظام.
- هـ- عدم دعم الإدارة العليا لتطبيق النظام الجديد.

### 4/3- دوافع تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP):

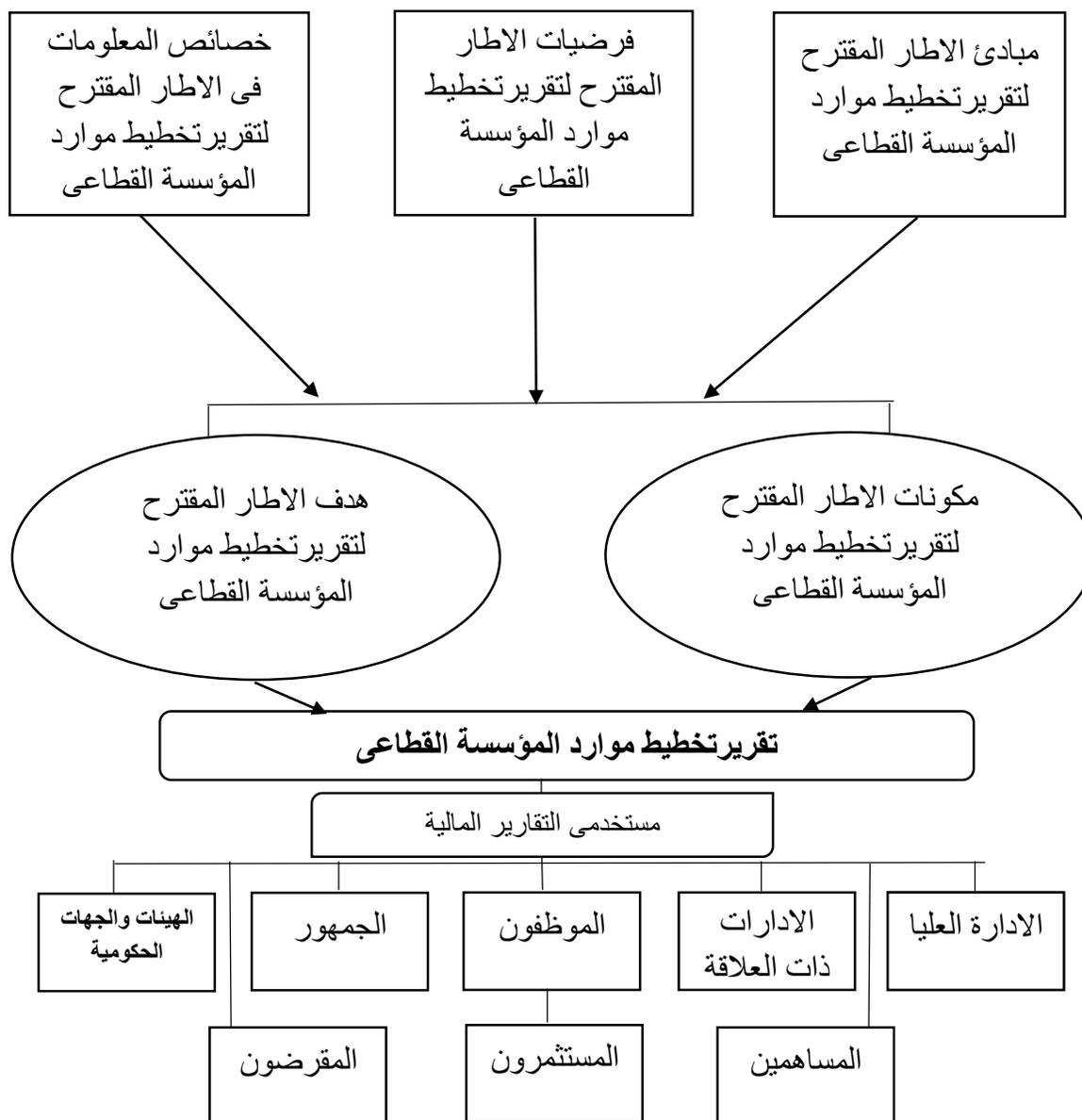
قدم (حسن، 2020، ص 968) بعدين لدوافع تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) داخل المؤسسات و

هما:

- ا- دوافع تكنولوجية و هي:  
وذلك عن طريق استبدال الأنظمة القديمة بأنظمة حديثة، و كذلك تقليل تكلفة صيانة الأنظمة القديمة، و تقليل تكرار البيانات والمعلومات، و وجود تكامل بين تكنولوجية المعلومات و التطبيقات عبر الوظائف، و تحسين البنية التحتية للمؤسسة و زيادة الإنتاجية.
- ب- دوافع إدارية و تشغيلية و هي:  
و ذلك عن طريق زيادة نمو المؤسسة، تقليل التكاليف الإدارية و التشغيلية للمؤسسة، تحسين الإنتاجية، الوصول للحد الأدنى للمخزون لتقليل التكلفة، تخفيض الأخطاء في أوامر العملاء تخفيض زمن توصيل المنتجات و الخدمات إلى العملاء، تحسين قدرة المديرين و العاملين على اتخاذ القرارات المناسبة داخل المؤسسة.

#### 4- هيكل الاطار المقترح للتكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) :

شكل رقم (1)  
هيكل الاطار المقترح للتكامل بين معيار القطاعات التشغيلية  
ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)



إعداد الباحثة

5- أثر التكامل بين تطبيق معيار (IFRS 8) الدولي - القطاعات التشغيلية - و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية:

ذكر (زغمار، 2018، ص 283) اوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أن نتائج الدراسات الاكاديمية التي تناولت أثر تطبيق معيار (IFRS 8) الدولي - القطاعات التشغيلية -، أوضحت عدم تغيير عدد كبير من الشركات لعدد القطاعات التي تفصح عنها في تقاريرها المالية، وأما تلك الشركات التي قامت بتغيير عدد القطاعات التي تفصح عنها فقد ارتفع عدد قطاعاتها.

اشار (مليجي،2016،ص 223) ان هناك بعض الاثار المترتبة من تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية و هي:

- ا- ان تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يجعل إمكانية الوصول إلى المعلومات المحاسبية بشكل سريع و فوري و ذلك بسبب تواجد تلك المعلومات في قواعد بيانات مشتركة و متكاملة داخل المؤسسة، مما يحد من الفجوة المعلوماتية بين الإدارة و المستثمرين وكذلك يحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية
- ب- ان تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) ساعد في إعادة ترتيب الأنشطة و العمليات داخل المؤسسة، مما يوفر للمؤسسة مميزات استراتيجية تؤدي الى تحسين جودة التقارير المالية.
- ج- ان تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يؤدي الى زيادة كفاءة العمليات و تحسين جودة الممارسات المحاسبية، حيث ان نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يعتمد على التحول من العمل الروتيني إلى العمل التحليلي للمحاسبين و بذلك يؤدي الى ارتفاع مستوي شفافية المعلومات و تحسين جودة القيمة المعلوماتية للتقارير المالية.
- د- تكلفة تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) أقل من النظم التقليدية، حيث ادى نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) الى التخلص من الأعمال الروتينية و ذلك ادى الى وفر في وقت انجاز العمليات داخل المؤسسة، مما يسهل إمكانية الوصول الى المعلومات في الوقت المناسب و تحسين جودة المعلومات، و يقلل من قدرة الإدارة على التحكم في المعلومات حيث أن نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يعتبر من اهم مصادر المعلومات في العديد من الممارسات المحاسبية حيث تستطيع الإدارة الاستجابة السريعة للتغيرات البيئية و متطلبات السوق و تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية واصحاب المصالح من المعلومات الفورية ذات الجودة العالية.
- هـ- أن نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يقوم بتوفير المعلومات لمجموعة من الإدارات إلا أنها تؤدي إلى زيادة مستوي عدم تماثل المعلومات بين المديرين و المستخدمين الخارجيين للتقارير المالية، و زيادة تكاليف الوكالة المرتبطة باهتمام المستثمرين بالتقرير عن جودة الأرباح، و هو ما أدى إلى زيادة مشكلة التخلخل الخلقي (The Higher) و ذلك بسبب قدرة الإدارة على استخدام تقديرات عالية في التقرير عن ارباح الشركة و هو ما ينعكس على عدم التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية .

و- أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) يؤدي إلى زيادة إجراءات المراجعة الداخلية و بالتالي زيادة الرقابة الداخلية الفعالة داخل المؤسسات لكي تقلل من الممارسات الانتهازية للإدارة و يساهم في تحسين جودة التقارير المالية.

#### \* في ضوء ما سبق يتضح للباحثة ما يلي:

قد يؤدي التكامل بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) و مقابله (EAS 41) المصري - القطاعات التشغيلية - و تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) إلى التكامل بين المحاسبة المالية و المحاسبة الإدارية، مما قد يؤدي إلى زيادة جودة التقارير المالية حيث تقوم الدراسة الحالية بتسليط الضوء على مجموعة من العناصر التي قد تؤثر على تحسين جودة التقارير المالية في ظل تطبيق معيار القطاعات التشغيلية و تطبيق نظام (ERP) و من ضمن هذه العناصر:

#### أ- عدم تماثل المعلومات (Information Asymmetry):

قد يعتبر عنصر عدم تماثل المعلومات من العناصر التي قد تتأثر في ظل تطبيق معيار القطاعات التشغيلية و تطبيق نظام (ERP) داخل المنشآت، حيث يؤدي هذا التطبيق إلى مزيد من التخفيض في عدم تماثل المعلومات و تقليل الفجوة المعلوماتية بين المستثمرين و المحللين الحاليين و بين المستثمرين المطلعين و كذلك جميع مستخدمي التقارير المالية؛ لأن المعلومات الناتجة من هذا التطبيق أكثر دقة و أكثر جودة و تحتوي على العديد من المعلومات المفصلة بسبب زيادة الإفصاح عن القطاعات و مدى الترابط بين الإدارات الداخلية التي تنعكس على جودة التقارير المالية.

#### ب- الشفافية (transparency):

قد يتأثر عنصر الشفافية في التقارير المالية بمدى نجاح تطبيق كلا من معيار القطاعات التشغيلية و تطبيق نظام (ERP) حيث إن التكامل بينهم قد يساعد في تقليل الفجوة المعلوماتية داخل المنشأة، حيث يوفر معلومات مفسرة عن الإدارات داخل المنشأة و كذلك معلومات مفسرة عن كل قطاع داخل المنشأة من حيث المنتجات او الخدمات المقدمة و الإيرادات و الأرباح الخاصة بكل قطاع على حدة مما قد يساعد لجان المراجعة في التأكد من صحة البيانات الواردة في التقارير المالية قبل عرضها على مستخدمي تلك التقارير.

### ج- الإفصاح (Disclosure):

أن نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) لعب دورًا حيويًا في تفعيل معيار القطاعات التشغيلية، و من ثم في مساعدة التغييرات التي طرأت على أبعاد التقارير القطاعية التي تنشرها المنشآت، و كان هذا مرتبطًا بكل من الجودة و الكمية لمعلومات التقارير القطاعية؛ فإن نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) قد أتاح مزيدًا من الإفصاحات بعد اعتماده من حيث خصائص المنشأة و حجم المنشأة و رافعتها المالية بشكل كبير و إيجابي بتقارير المعلومات القطاعية.

### د- الملائمة (Relevance):

من الممكن أن يتأثر كلا من الملائمة و المصدقية من تطبيق كلا من معيار القطاعات التشغيلية و تطبيق نظم التكنولوجيا الحديثة نظام (ERP) قد يساعد في توفير معلومات ملائمة من الممكن أن تساعد المستثمرين في القدرة على التنبؤ بالأرباح للمنشأة و كذلك قد تساعد في تحديد القطاعات الأكثر ربحية و ذلك يؤدي إلى مساعدة المستثمرين في اتخاذ القرار المناسب، مما يؤدي إلى زيادة اعتماد مستخدمي التقارير المالية لتحديد القيمة المستقبلية للمنشأة.

### هـ- التمثيل الصادق (Faithful representation):

قد تتأثر مصدقيه المعلومات الواردة في التقارير المالية عند تطبيق المنشآت لكلاً من معيار القطاعات التشغيلية و تطبيق نظام (ERP) حيث يتم عرض المعلومات في تلك التقارير بطريقة صحيحة خالية من أي تلاعب أو غش، و كذلك قد يؤدي التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) إلى توضيح الإدارات التي بها بعض القصور و القطاعات التي لا تحقق الأرباح المستهدفة مما يساعد مستخدمي التقارير المالية من اتخاذ القرار المناسب.

### و- القابلية للمقارنة (Comparability):

ربما يتأثر عنصر القابلية للمقارنة من تطبيق كلا من معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) حيث يؤدي هذا التكامل إلى سهولة الحصول على المعلومات عن فترة زمنية سابقة و عن الفترة الحالية لإدارات داخل المنشأة أو قطاع محدد أو منتج أو خدمة و مقارنة تلك المعلومات بعضها البعض، و ذلك قد يساعد مستخدمي التقارير المالية من متابعة التغييرات التي تتم داخل الإدارات و القطاعات المختلفة.

### س- القابلية للفهم (Understandability):

قد يتم عرض المعلومات المالية بشكل واضح و أكثر دقة عند تطبيق المنشآت معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) مما قد يؤدي إلى زيادة جودة التقارير المالية، حيث إن المعلومات الناتجة من هذا التطبيق تكون مفسرة و مبسطة و مقسمة حتى تساعد غير المختصين في المجال المحاسبي من مستخدمي التقارير المالية فهم تقسيم الإدارات و متطلباتها و كذلك فهم تقسيم القطاعات و المنتجات داخل المنشأة، كل ذلك يساعد مستخدمي التقارير المالية في فهم محتوى تلك التقارير.

### ح- التوقيت المناسب (Timeliness):

قد يساهم تطبيق المعايير المحاسبية المعدلة و تطبيق النظم الإدارية الحديثة من توفير المعلومات في الوقت المناسب لمتخذي القرارات الداخلية و الخارجية مما قد يساهم في زيادة جودة التقارير المالية، حيث إن التأخير في توافر المعلومات يؤدي إلى فقدان قيمة المعلومات و قلة تأثيرها على القرارات الاستثمارية.

ثالثاً: الدراسة الميدانية لأثر تكامل معيار القطاعات التشغيلية و نظام (ERP) على تحسين جودة التقارير المالية

### 1. أهداف الدراسة الميدانية:

تهدف الدراسة الميدانية إلى اختبار مدى صحة النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة النظرية، و من ثم الحصول على أدلة عملية حول انعكاس التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية و نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)

على تحسين جودة التقارير المالية، وذلك من خلال اختبار الفرض التالي: "لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية".

## 2. أداة جمع البيانات:

اعتمدت الباحثة في جمع البيانات اللازمة للدراسة الميدانية على أسلوب قائمة الاستقصاء كمصدر رئيسي لجمع البيانات الأولية من عينة الدراسة، وقد تم تصميم قائمة الاستقصاء في ضوء مجموعة من الاعتبارات التي تساهم في تحقيق أهداف الدراسة الميدانية تتمثل فيما يلي:

- عرض الأسئلة بشكل مبسط وواضح، مما يجعلها قابلة للفهم من قبل مفردات العينة.
- صياغة الأسئلة بشكل يساهم في تغطية متغيرات الدراسة على نحو متكامل.
- احتواء قائمة الاستقصاء على مجموعة من الأسئلة المفتوحة لإعطاء مفردات العينة مساحة من الحرية للتعبير عن آرائهم، مما يساهم في الاستفادة من خبراتهم في هذا المجال، هذا إلى جانب الأسئلة المغلقة التي تحتوي على مجموعة محددة من الإجابات المحتملة يختار المستقضي منه إجابة واحدة منها.

وقامت الباحثة بتقسيم قائمة الاستقصاء إلى قسمين أساسيين هما:

- **القسم الأول:** يحتوي على بعض الخصائص الديموغرافية لمفردات العينة كالمؤهل العلمي والمسمى الوظيفي وسنوات الخبرة، وذلك للاطمئنان على مستوى القائمين بمليء استمارة الاستقصاء.
- **القسم الثاني:** يحتوي على مجموعة الأسئلة التي تشكل متغيرات الدراسة، وتم صياغتها لتغطي الجوانب التالية:

- أ. أهمية التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) بصورة عامة، وانعكاس ذلك التكامل على تحسين جودة التقارير المالية بصورة خاصة.
  - ب. العوامل التي تساهم في تحسين جودة التقارير المالية وخاصة تلك العوامل المتعلقة بتطبيق معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) والتكامل بينهما.
- وقد اعتمدت الباحثة على مقياس ليكرت (Likert) المتدرج ذي الخمس نقاط لتحديد إجابات أفراد العينة، حيث يختار المستقضي منه إجابة من خمس إجابات يكون لكل منها وزن رقمي (أهمية نسبية) يمكن بيانها على النحو التالي:

الإجابات	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
أوزان الإجابات	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)

## 3. مجتمع وعينة الدراسة:

تحقيقاً لأهداف الدراسة الميدانية، اعتمدت الباحثة في الحصول على البيانات اللازمة لاختبار الفروض على تحديد مجتمع الدراسة الذي يتكون من فئتين وهما:

- **الفئة الأولى:** المحاسبون بمجموعة متنوعة من الشركات التي تنتمي لقطاعي البترول والكهرباء، وذلك للاستفادة من خبراتهم العملية فيما يتعلق بمتغيرات الدراسة.
- **الفئة الثانية:** الأكاديميون من أعضاء هيئة التدريس ومعاونيهم المتخصصون في مجال المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية باعتبارهم من أهم الفئات التي لديها دراية علمية حول المتغيرات التي تتناولها الدراسة.

ونظراً لصعوبة استقصاء جميع مفردات مجتمع الدراسة وأيضاً صعوبة حصر هذا المجتمع، فقد قامت الباحثة باختيار عينة الدراسة باستخدام أسلوب العينة الحتمية غير الاحتمالية، وقد تم اللجوء إليها من أجل الوفاء بمتطلبات الدراسة، وقد روعي في هذه العينة أن تكون ممثلة للمجتمع محل الدراسة وأن تنطبق عليها المواصفات المطلوبة لأغراض الدراسة، وقد تكونت عينة الدراسة من (85) من المحاسبين بمجموعة متنوعة من الشركات التي تنتمي لقطاعي البترول والكهرباء، و(40) من أعضاء هيئة التدريس ومعاونيهم المتخصصون في المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية.

#### 4. جمع البيانات:

قامت الباحثة بتوزيع قائمة الاستقصاء على مفردات العينة الممثلة لمجتمع الدراسة وشرح أهم المتغيرات التي استندت عليها الدراسة والغرض من قائمة الاستقصاء من أجل تعظيم الاستفادة من استطلاع آرائهم وضمان جودة البيانات التي يتم الحصول عليها، وكانت الاستجابة جيدة من قبل مفردات العينة كما هي موضحة في الجدول التالي:

#### جدول (1)

#### استجابات فئات الدراسة

الاستثمارات الصحيحة		الاستثمارات المستبعدة		الاستثمارات الواردة		عدد الاستثمارات الموزعة	فئات الدراسة
النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد		
%96.2	76	%3.8	3	%92.9	79	85	المحاسبون
%100	37	%0	0	%92.5	37	40	الأكاديميون
%97.41	113	%2.59	3	%92.8	116	125	الإجمالي

#### 5. الأساليب الإحصائية المستخدمة:

اعتمدت الباحثة في تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من قبل مفردات العينة على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS, Version 26)، وذلك من خلال استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

#### أ. معامل الثبات (الفا كرونباخ - Cronbach's Alpha):

حيث يتم حساب معامل الثبات (Alpha) لأسئلة الاستقصاء، وذلك لتقييم مدى ثبات واعتمادية أو مصداقية المقاييس المستخدمة في الدراسة، ومن ثم تحديد مدى إمكانية الاعتماد على نتائج قائمة الاستقصاء، فارتفع معامل ألفا عن (0.6) يشير إلى ثبات الاتساق الداخلي لاستجابات مفردات العينة وعدم وجود تحيز أو تحريف في النتائج عند التحليل.

#### ب. الانحدار البسيط (Simple Regression Model):

يتم الاعتماد على نموذج الانحدار البسيط (Simple Regression Model) لقياس وجود أو عدم وجود علاقة بين متغير واحد مستقل ومتغير واحد تابع، وكذلك التعرف على اتجاه وقوة العلاقة بينهما.

#### 5. التحليل الإحصائي واختبار فرض الدراسة:

#### 1/6. اختبار الصدق والثبات لمتغيرات الدراسة:

اعتمدت الباحثة على هذا الاختبار للتحقق من صدق متغيرات الدراسة ومن ثم التأكد من قدرة أسئلة الاستقصاء على قياس تلك المتغيرات بدقة وما يترتب على ذلك من إمكانية الاعتماد على نتائج الدراسة الميدانية وعدم وجود تحيز في هذه النتائج عند التحليل ومن ثم إمكانية تعميمها. ويمكن الاستدلال على صدق وثبات متغيرات الدراسة من خلال مقياس ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha)، حيث يمثل الحد الأدنى المقبول (0.6). ويوضح الجدول (2) معاملات ألفا لمتغيرات الدراسة الرئيسية:

جدول (2)

اختبار الصدق والثبات لمتغيرات الدراسة

معامل الصدق الذاتي	معامل الثبات (Alpha)	عدد الفقرات	متغيرات الدراسة
0.851	0.724	10	التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة "ERP" (X).
0.881	0.776	7	تحسين جودة التقارير المالية (Y).

يتضح من الجدول السابق أن معاملات ألفا كرونباخ لمتغيرات الدراسة تجاوزت الحد الأدنى المقبول (0.6)، حيث تراوحت بين (0.724) و(0.776)، كما تراوحت قيم معامل الصدق الذاتي بين (0.851) و(0.881)، مما يشير إلى ارتفاع مستوى اعتمادية ومصداقية الأسئلة المستخدمة للتعبير عن متغيرات الدراسة وارتفاع درجة الاتساق الداخلي بين محتوياتها ومن ثم إمكانية الاعتماد على هذه المتغيرات في إجراء الدراسة الميدانية وتعميم النتائج على مجتمع الدراسة.

2/6. اختبار فرض الدراسة:

"لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية"

اعتمدت الباحثة في اختبار صحة ذلك الفرض من عدمه على استخدام نموذج تحليل الانحدار البسيط لقياس اتجاه وقوة العلاقة بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) "X" كمتغير مستقل وتحسين جودة التقارير المالية (Y) كمتغير تابع. ويتضح من الجدول التالي (3) أهم نتائج هذا التحليل:

جدول (3)

نتائج اختبار فرض الدراسة

المتغير التابع (Y)		المتغير المستقل (X)	
تحسين جودة التقارير المالية		تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)	
1.111		قيمة معامل الانحدار (Beta)	
0.000	مستوى معنوية (F)	635.318	قيمة (F)
0.000	مستوى معنوية (T)	25.206	قيمة (T)
0.851	معامل التحديد ( $R^2$ )	0.923	معامل الارتباط (R)
(111-1)	درجات الحرية عند (F)	0.05	مستوى الدلالة الإحصائية

يتضح من الجدول السابق ما يلي:  
- القوة التفسيرية للنموذج:

بلغت قيمة معامل الارتباط (R) التي تشير إلى معامل الارتباط الثنائي بين متغيرين (0.923) مما يدل على وجود علاقة معنوية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية، كما أن معامل التحديد ( $R^2$ ) بلغ (0.851) مما يشير إلى قوة العلاقة بين متغيرات النموذج وأن التكامل بين معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) كمتغير مستقل يفسر (85.1%) من التغير في تحسين جودة التقارير المالية كمتغير تابع، أما باقي النسبة (14.9%) فقد ترجع إلى الخطأ العشوائي في المعادلة أو لعدم إدراج متغيرات مستقلة أخرى كان من المفترض إدراجها ضمن نموذج الانحدار.

#### - المعنوية الكلية للنموذج:

يشير اختبار (F) إلى معنوية نموذج الانحدار ككل، حيث ارتفعت قيمة (F) المحسوبة البالغة (635.318) عن قيمة (F) الجدولية البالغة (3.93) عند درجات حرية (1-111) بمستوى معنوية (5%)، وهو ما يدل على أن نموذج الانحدار ذو دلالة إحصائية وأن المتغير المستقل (تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) ( $X_3$ ) يسهم إسهاماً معنوياً في التأثير على المتغير التابع (تحسين جودة التقارير المالية "Y")، كما بلغ مستوى معنوية "F" (0.000) مما يشير إلى أن نسبة الخطأ في قبول هذا النموذج تقترب من الصفر.

كما تشير نتائج تحليل الانحدار إلى معنوية تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع، حيث يتضح ارتفاع قيمة (T) المحسوبة وتبلغ (25.206) عن قيمة (T) الجدولية وتبلغ (1.98) عند درجة حرية (112) ومستوى معنوية (5%)، وأيضاً اقترب مستوى المعنوية عند (T) من الصفر، مما يؤكد على صلاحية نموذج الانحدار للتنبؤ بالمتغير التابع.

وتأسيساً على ذلك، تخلص الباحثة إلى رفض الفرض العدم وهو:

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية

ومن ثم قبول الفرض البديل وهو:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية

رابعاً: النتائج والتوصيات:

#### 1. نتائج الدراسة:

توصلت الباحثة إلى مجموعة من النتائج النظرية والميدانية يمكن توضيحها على النحو التالي:  
1/1. نتائج الدراسة النظرية:

- هناك اتجاه عالمي نحو تطبيق الاستراتيجيات الإدارية الحديثة ومن أهم تلك الاستراتيجيات نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)، ومتابعة التطور السريع في ذلك النظام من جميع أنحاء العالم.
- اتجاه كثير من المؤسسات المصرية لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)، ومحاولة التغلب على المعوقات والصعوبات التي تواجه تطبيق هذا النظام في البيئة المصرية.

- تكامل كل من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - القطاعات التشغيلية – ومقابله معيار المحاسبة المصري رقم (EAS 41) وتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) أدى الى تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسات التي تقوم بتطبيق كل من المتغيرين في بيئتها الداخلية.
- ان المؤسسات التي تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - القطاعات التشغيلية – ومقابله معيار المحاسبة المصري رقم (EAS 41) يمكن الوثوق في تقاريرها المالية من قبل مستخدمي التقارير المالية، ولها القدرة على المنافسة العالمية أكثر من الشركات التي لا تطبق معيار القطاعات التشغيلية.
- وجود العديد من الشركات المنفذة لبرامج تخطيط موارد المؤسسة (ERP) أدى الى توافر البرنامج بما يتناسب مع ظروف وحجم المؤسسات التي ترغب في تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP).
- تخطيط موارد المؤسسات له تأثير إيجابي وكبير على عدد البنود الإلزامية والطوعية المفصح عنها في المؤسسات التي تقوم بتطبيق هذا النظام.
- قدم نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) تأثيرًا كبيرًا وإيجابيًا على تقارير المعلومات القطاعية. ظهرت هذه التغييرات الملحوظة في النفقات الرأسمالية والأصول غير المتداولة والأنشطة الاستثمارية، وقد أظهرت تحسنًا كبيرًا بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8).

## 2/1- نتائج الدراسة الميدانية:

توصلت الباحثة من خلال الدراسة الميدانية إلى وجود علاقة ايجابية بين تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وتحسين جودة التقارير المالية، حيث بلغ معامل التحديد ( $R^2$ ) بلغ (0.851) مما يشير إلى قوة العلاقة بينهما، كما يشير إلى أن تكامل معيار القطاعات التشغيلية ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) كمتغير مستقل يفسر (85.1%) من التغير الذي يحدث في تحسين جودة التقارير المالية كمتغير تابع.

## 2- التوصيات

- يجب زيادة الوعي للمؤسسات المصرية بمدى أهمية تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - القطاعات التشغيلية – ومقابلة معيار المحاسبة المصري رقم (EAS 41) لزيادة الإفصاح عن المعلومات القطاعية، ولسد الفجوة المعلوماتية في تقاريرها القطاعية.
- ضرورة تطبيق النظم الادارية الاستراتيجية الحديثة داخل المؤسسات المصرية لما لها من فوائد عديدة.
- الاتجاه الى زيادة الوعي المؤسسى لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)، ومدى الفوائد التي تعود على جودة التقارير المالية بعد تطبيق هذا النظام.
- ضرورة تعرف المؤسسات على أهمية تطبيق كلا من من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 8) - القطاعات التشغيلية – ومقابلة معيار المحاسبة المصري رقم (EAS 41) و تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) لما لهم من أهمية وفائدة كبيرة على المؤسسة ككل وعلى تحسين جودة التقارير المالية.
- يجب التزام المؤسسات بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية عند اعداد تقاريرها المالية.

## قائمة المراجع

### اولا -المصادر العربية :

#### أ - الكتب :

- 1- بركات، تامر رشاد. (2012). **عالم تخطيط موارد المؤسسات** - الامارات المتحدة.

## ب - الدوريات :

- 1- إبراهيم، محمد المعترز المجتبى، و جاسم، سمارة محمد. ( 2019 ). علاقة الإفصاح المحاسبي عن المعلومات القطاعية وفقا للمعيار الدولي IFRS8 بإتخاذ القرارات الإدارية: دراسة ميدانية. *مجلة الدراسات العليا*، مج 14، ع 56، ص ص 113 - 129.
- 2- أحمد، ولاء ربيع عبدالعظيم، و عبدالعظيم، محمد حسن محمد. (2013). التجارب الدولية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في ضوء النشر الإلكتروني للقوائم المالية. *مجلة الفكر المحاسبي*، مج 17 عدد خاص ، ص ص 123 - 165.
- 3- البناء، بشير عبدالعظيم محمد، عبدالرازق، دنيا سمير، و عبدالله، الشيماء عبدالله حامد. ( 2021 ). أثر تطبيق معيار القطاعات التشغيلية على جودة الأرباح المحاسبية: دراسة تطبيقية. *مجلة الدراسات والبحوث التجارية*، س41، ع 2، ص ص 103 - 126 .
- 4- المسماري، إيهاب حمزة، و الكاديكي، ناجي علي. (2022) . أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية: دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الليبية. *مجلة جامعة بنغازي العلمية*، س35، ع 1، ص ص 104 - 113 .
- 5- المر، نرمين علي محمد. ( 2022 ). قياس تأثير دقة تنبؤات المحللين بالأرباح علي قرارات المستثمرين في ضوء المعايير المرتبطة. *المجلة العلمية للدراسات المحاسبية*، مج 4، ع 1، ص ص 447 - 514.
- 6- حسن، محمود محمد عبدالله. (2020). أثر استخدام عوامل النجاح الحرجة في التطبيق الفعال لنظم تخطيط موارد المنظمات: دراسة ميدانية. *المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية*، مج 11، ع 2، ص ص 961 - 994.
- 7- زغمار، أمينة. (2018) دور المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الثامن "قطاعات التشغيل" في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مع تطبيقه على شركات CAC40 وشركة Repsol للمحروقات. *مجلة دراسات العدد الاقتصادي*، مج 9، ع 1، ص ص 275 - 295.
- 8- عبدالرحمن، محمد همام علي. ( 2020 ). أثر جودة نظام تخطيط موارد المؤسسة على تحقيق التطوير التنظيمي: دراسة ميدانية. *المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية*، مج 11، ع 2، ص ص 677 - 716 .
- 9- عبدالعزيز، مروة فوزى. ( 2015 ). مستويات الإفصاح عن المعلومات التشغيلية- وانعكاساتها على اتجاهات أسعار الأسهم: إطار نظري في ضوء المعايير المحاسبية. *المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية*، مج 6، ع 4، ص ص 417 - 446 .
- 10- علي، مها محمود عبدالعزيز، الأحمدي، بسام محمد، و جبريل، ماجدة محمد. (2023). أثر تطبيق تخطيط موارد المنشأة ERP على أداء خدمة العملاء وأداء العمليات الداخلية للمنشأة: دراسة ميدانية على قطاع صناعة السيارات بالقاهرة الكبرى. *المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة*، ع 4، ص ص 673 - 701.
- 11- غربي، سامية، سمايلي، نوفل، و بوطورة، فضيلة. ( 2022 ). أهمية كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية من خلال دور معايير المحاسبة الدولية والإفصاح المحاسبي. *مجلة ابن خلدون للدراسات والأبحاث*، مج 2، ع 7، ص ص 845-861.
- 12- محمد، سمير إبراهيم عبدالعظيم. (2020) . أثر تبني معايير التقارير المالية الدولية IFRS على جودة التقارير المالية مقاسة بمستوى التحسن في دقة توقعات المحللين الماليين: دراسة تجريبية. *الفكر المحاسبي*، مج 24، ع 2، ص ص 1 - 54 .
- 13- مليجي، مجدي مليجي عبدالحكيم. (2016). قياس أثر تطبيق نظم تخطيط موارد المنشأة على جودة التقارير المالية وقيمة الشركة: أدلة عملية من الشركات المسجلة في البورصة المصرية. *مجلة البحوث المحاسبية*، ع 1، ص ص 203 - 254.
- 14- كشاط، منى. (2018). متطلبات نجاح نظام تخطيط موارد المؤسسات ERP. *مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية والإدارية*، مج 2، ع 1، ص ص 88 - 102.

- 15- والي، محمد زيدان إبراهيم، زهر، إكرامي جمال السيد، و الأمبابي، محمود. (2023). تحليل العلاقة بين نموذج الأداء الإستراتيجي وقيمة المنشأة في إطار المعيار المحاسبي المصري رقم 41 القطاعات التشغيلية: دراسة حالة *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية*، مج15، ع1، ص ص 1 - 32 .
- 16- يوسف، علي، و صفا، محمد. (2016). مدى التزام الشركات المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية بالإفصاح القطاعي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية "IFRS (8) القطاعات التشغيلية: دراسة تطبيقية". *مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية - سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية*، مج38، ع3، ص ص 363 - 386.

## ثانياً - المصادر الأجنبية :

### A- Journals:

- 1- Ahmed, W., Najmi, A. and Majeed, S. (2024), "Understanding the impact of technological flexibility at different decision levels to reap enterprise resource planning benefits", *Journal of Systems and Information Technology*, Vol. 26 No. 1, pp. 115-139.
- 2- Ammar, S. and Mardini, G.H. (2021), "Enterprise resource planning enabling segmental information reporting practices of UK-FTSE 100", *Accounting & Finance*, Vol. 61 No. 1, pp. 1205–1237.
- 3- Ashfaq, K., Rehman, S.U., Nguyen, N.T. and Riaz, A. (2022), "The effect of IFRS 8 on segments disclosure practices in South East Asia", *Journal of Financial Reporting and Accounting*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print.
- 4- Lenormand, G. and Touchais, L. (2021), "Does International Financial Reporting Standard 8 improve the firms' information environment?", *Journal of Applied Accounting Research*, Vol. 22 No. 2, pp. 383-400.
- 5- Martins, J.L. and Santos, C. (2021), "The influence of ERP systems on organizational aspects of accounting: case studies in Portuguese companies", *Accounting Research Journal*, Vol. 34 No. 6, pp. 666-682.
- 6- Saleh, A., Aboud, A., & Eliwa, Y. (2022), "IFRS 8 and the cost of capital in Europe", *Journal of Economics and Finance*. Vol. 27 No. 3, pp. 1-34
- 7- Singh, S., and Misra, S.C. (2023), "Post-implementation challenges of ERP system in pharmaceutical companies", *International Journal of Quality & Reliability Management*, Vol. 40 No. 4, pp. 889-921.
- 8- Tsai, Wen-Hsien, Shu-Hui LAN, and Hsiu-Li Lee. (2020). "Applying ERP and MES to Implement the IFRS 8 Operating Segments: A Steel Group's Activity-Based Standard Costing Production Decision Model" *Sustainability* 12, no. 10: 4303.