



ISSN 2075-2954 (Print)

Journal of Yarmouk available online at  
<https://www.iasj.net/iasj/journal/239/issues>

مجلة اليرموك تصدرها كلية اليرموك الجامعة



## تحسين التقارير المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية

Optimizing Financial Reporting through Managerial Accounting Techniques In  
Economic Entity

م. د محمد راضي عبد الكاظم - جامعة الانبار كلية الإدارة والاقتصاد

[mohammedalagely@uoanbar.edu.iq](mailto:mohammedalagely@uoanbar.edu.iq)

م. م عمر محمد عركد - جامعة الانبار / رئاسة الجامعة قسم الشؤون الإدارية والمالية

[omar.mohammed@uoanbar.edu.iq](mailto:omar.mohammed@uoanbar.edu.iq) 07816191015

م. م عادل موفق كاظم - جامعة الانبار / رئاسة الجامعة قسم الشؤون الإدارية والمالية

[adel89@uoanbar.edu.iq](mailto:adel89@uoanbar.edu.iq) 07824998573

### مستخلص

تتناول هذه الدراسة البحثية تحسين التقارير المالية من خلال استفادة من تقنيات المحاسبة الإدارية. إنها تعتمد على منهج دراسة الحالة لاستكشاف كيف يمكن استخدام ممارسات المحاسبة الإدارية لتحسين عمليات التقارير المالية داخل المؤسسات. تقوم الدراسة بفحص حالة واقعية معينة لتوضيح كيف يمكن أن تؤدي تكامل مبادئ المحاسبة الإدارية إلى تقديم تقارير مالية أكثر دقة وكفاءة وفهمًا. من خلال تحليل الحالة بتفصيل، تهدف الدراسة إلى تقديم رؤى عملية وتوصيات للمؤسسات التي تسعى لتحسين ممارساتها في مجال التقارير المالية من خلال الاستفادة من مجال المحاسبة الإدارية. في النهاية، تسعى البحث لسد الفجوة بين المحاسبة الإدارية والمالية. توصلت الدراسة انه يمكن للوحدات الاقتصادية الاستفادة من تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية كوسيلة لتعزيز الثقة بين المستثمرين وأصحاب المصلحة و هناك علاقة بين شفافية البيانات المالية وقدرة الشركات على جذب التمويل والاستثمار حيث ان توفير معلومات مالية دقيقة وشفافة يمكن أن يزيد من الثقة لدى المستثمرين ويشجعهم على زيادة استثماراتهم في الشركة. ووصت الدراسة ينبغي على الشركات تحسين جودة وشفافية التقارير المالية والبيانات المالية المقدمة للمستثمرين وأصحاب المصلحة. يمكن ذلك من خلال تبني معايير محاسبية دقيقة وتوضيح الأساليب المستخدمة في تجميع البيانات. كلمات مفتاحية : المحاسبة الادارية , تقنيات المحاسبة الادارية , المحاسبة المالية , التقارير المالية .

### Abstract

This research study delves into the enhancement of financial reporting by leveraging managerial accounting techniques. It employs a case study approach to explore how managerial accounting practices can be harnessed to improve financial reporting processes within organizations. The investigation investigates a specific real-world case to illustrate how the integration of managerial accounting principles can lead to more accurate, efficient, and insightful financial reporting. By analyzing the case in detail, the study aims to provide practical insights and recommendations for organizations seeking to optimize their financial reporting practices by drawing from the field of managerial accounting. Ultimately, the research strives to bridge the gap between managerial accounting and financial . The study concludes that economic entities

can benefit from improving financial reports and increasing financial data transparency as a means to enhance trust among investors and stakeholders. There is a relationship between financial data transparency and a company's ability to attract financing and investment, as providing accurate and transparent financial information can increase investors' confidence and encourage them to increase their investments in the company. The study recommends that companies should improve the quality and transparency of financial reports and financial data provided to investors and stakeholders. This can be achieved through the adoption of accurate accounting standards and the clarification of the methods used in data collection.

**Keywords: Managerial Accounting, Managerial Accounting Techniques, Financial Accounting, Financial Reporting.**

## أولاً منهجية البحث

### (١) مشكلة البحث

يمكن صياغة ثلاثة أسئلة بحثية لبحثنا الحالي كالتالي:

١. هل تؤدي تقنيات المحاسبة الإدارية المستخدمة في إدارة العقارات إلى تحسين تقارير المحاسبة المالية للشركات المعنية؟
٢. هل تتعلق درجة الشفافية في تقارير المحاسبة المالية بتنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية، وهل تكون هذه العلاقة ذات دلالة إحصائية؟
٣. هل يمكن ربط تحسين تقارير المحاسبة المالية وزيادة الشفافية بأداء مالي أفضل للشركات التي تنفذ تقنيات المحاسبة الإدارية في إدارة العقارات؟

### (٢) فرضية البحث

ان فرضيات البحث الحالي هي كما يأتي :-

- فرضية ١ : هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية.
- فرضية ٢ : يوجد تأثير معوي ذا دلالة إحصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الشركات بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية.
- تمثل هذه الفرضيات الاستقرار الذي يُفترض وجوده والذي سيتم اختباره من خلال التحليل الإحصائي للبيانات المتوفرة في دراسة الحالة واستخدام أسلوب الاستنباط وتحليل النتائج.

### (٣) أهمية البحث

يمكن بيان أهمية البحث حول تحسين التقارير المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية بالاتي :

١. يساهم البحث في تحسين دقة التقارير المالية من خلال تطوير واستخدام تقنيات المحاسبة الإدارية. هذا يمكن أن يزيد من موثوقية المعلومات المالية ويقلل من فرص الأخطاء والتلاعب في البيانات.
٢. البحث يساعد على توفير معلومات أكثر دقة وشمولية لاتخاذ قرارات مالية أفضل. تقنيات المحاسبة الإدارية توفر تحليلاً أعمق للتكاليف والأداء، مما يمكن إدارة الشركة من اتخاذ قرارات تشغيلية واستثمارية أكثر فاعلية.
٣. البحث حول تحسين التقارير المالية يعزز الشفافية في الأعمال المالية للمؤسسة. هذا يساهم في بناء الثقة مع المساهمين والمستثمرين والجهات التنظيمية من خلال توفير معلومات مالية دقيقة وشفافة.
٤. من خلال تحسين التقارير المالية وتطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية بفعالية، يمكن للشركة تحسين أدائها المالي عاماً وتحقيق أهدافها بفعالية أكبر. هذا يمكن أن يساهم في نمو الشركة واستدامتها في السوق.

### (٤) أسلوب البحث

تم استخدام برنامج SPSS واستفادة من أخذ عينات وإجراء استبيانات، سيتم جمع البيانات الضرورية من قبل أعضاء هيئة التدريس الأكاديميين وموظفين يعملون في مؤسسات الشركات والقطاعات الخاصة والحكومية. سيتم تحليل هذه البيانات باستخدام الأدوات الإحصائية الملائمة. ستشمل البيانات تقييمات المشاركين لدقة وموثوقية التقارير المالية قبل وبعد تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية بهدف تحسين التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، ستشمل البيانات استجابات المحاسبين والمديرين الماليين حول العمليات المحاسبية والتغييرات التي تم تحقيقها نتيجة لاعتماد تلك التقنيات.

ومن خلال استخدام التحليل الإحصائي المتقدم في برنامج SPSS، ستقوم الدراسة بتقييم العلاقة بين تحسين التقارير المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية. سيتم أيضاً إجراء تحليل لتأثير هذه التقنيات على زيادة شفافية واستقلالية التقارير المالية. ستستنتج النتائج النهائية بناءً على التحليلات الإحصائية المتقدمة وسيتم مقارنة البيانات قبل وبعد تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية.

#### ٥) الدراسات السابقة

١- دراسة زيد عبد الكريم جرادات & سيف عبيد الشيبيل. (٢٠١٤). مدى مساهمة المحاسبة الإدارية في اندماج المصارف التجارية. هدفت هذه الدراسة إلى فهم مدى دور المحاسبة الإدارية في عمليات اندماج البنوك التجارية. و تم توزيع الاستبانة على مديري الأقسام والدوائر المعنيين، وجمعت البيانات من خلالها. وتم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل البيانات، وقد تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية لفهم خصائص عينة الدراسة، و وتم استخدام اختبار كرونباخ ألفا الإحصائي واختبار (t) لعينة واحدة لاختبار الفروض والتحقق من العلاقات الإحصائية بين المتغيرات المدروسة. وبناءً على نتائج الدراسة، توصلت إلى أن المحاسبة الإدارية تساهم في عمليات اندماج البنوك التجارية عبر مراحل مختلفة مثل التخطيط والتفاوض والانهاء والتكامل وتقدير وتحديد الآثار المتولدة عن الاندماج. وأوصت الدراسة بضرورة تعزيز استخدام المحاسبة الإدارية وأدواتها في عمليات اندماج البنوك التجارية. وأيضاً، تشجع على استفادة كوادر المحاسبة الإدارية من نتائج الدراسة كدليل يمكن أن يقدم المساعدة والإرشاد خلال تأدية وظائفهم. هذه التوصيات تعزز دور المحاسبة الإدارية في تحقيق نجاح عمليات الاندماج في قطاع البنوك التجارية.

٢- دراسة عبد الحميد، (٢٠٢٢). دور تقنيات المحاسبة القضائية الحقيقية في تطوير دور قطاع المحليات والرقابة في مكافحة الفساد: دراسة ميدانية .

هدف الدراسة هو تقدير تأثير تقنيات المحاسبة القضائية الحقيقية على تطوير دور قطاع المحليات والرقابة في مكافحة الفساد. بناءً على نتائج الدراسة يمكن التأكيد على أن تقنيات المحاسبة القضائية الحقيقية تلعب دوراً هاماً في تعزيز دور قطاع المحليات والرقابة في مكافحة الفساد. تظهر الأدلة أن هذه التقنيات تساهم بشكل فعال في تحسين القدرة على كشف ومعالجة الفساد في القطاع الحكومي. والدراسة أيضاً تشير إلى أهمية تعزيز استخدام تقنيات المحاسبة القضائية الحقيقية في تحسين الأداء والكفاءة في مكافحة الفساد على مستوى المحليات، وبالتالي، تعزز من شفافية ونزاهة العمليات الحكومية. وأوصت الدراسة الجهات الحكومية والمنظمات ذات الصلة بضرورة تعزيز التدريب وتطوير مهارات موظفي القطاع الحكومي وموظفي الرقابة على استخدام تقنيات المحاسبة القضائية الحقيقية، يمكن أن يكون ذلك من خلال ورش العمل وبرامج التعليم المستمر.

٣- دراسة Zambon، ٢٠١١، **The managerialisation of financial reporting: an introduction to a destabilising accounting change. Financial Reporting,**

هدفت الدراسة الى تحديد تأثير عملية تمديد التقارير المالية على تغييرات المحاسبة واستقرار الأداء المالي للمؤسسات. وتوصلت أن عملية تمديد التقارير المالية تعتبر تغييراً محاسبياً مهماً يمكن أن يؤثر بشكل كبير على استقرار الأداء المالي للشركات. تسلط الضوء على أهمية فهم تأثير هذه العملية على عمليات التقارير المالية. وأوصت الدراسة بضرورة متابعة ودراسة تأثير عملية تمديد التقارير المالية بشكل دقيق ومستمر لضمان تحقيق أفضل استقرار مالي للمؤسسات وتعزيز الشفافية والأداء المالي. كما أوصت انه ينبغي على المؤسسات تقدير تأثير عملية تمديد التقارير المالية على أدائها المالي واتخاذ التدابير اللازمة لضمان استقرارها وامتثالها للمعايير المحاسبية الدولية.

٤- دراسة Albelda، ٢٠١١، **The role of management accounting practices as facilitators of the environmental management: Evidence from EMAS organisations. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 2(1), 76-100.**

هدف الدراسة هو تقدير دور ممارسات المحاسبة الإدارية في تسهيل إدارة البيئة في المؤسسات الملتزمة بنظام الإدارة البيئية (EMAS). وتوصلت الدراسة إلى أن ممارسات المحاسبة الإدارية تلعب دوراً حاسماً في تعزيز إدارة البيئة في المؤسسات الملتزمة بنظام الإدارة البيئية. تساعد هذه الممارسات على تعزيز الوعي البيئي وتحفيز التحسين المستمر في الأداء البيئي. وأوصت انه ينبغي أن تستفيد المؤسسات من نتائج هذه الدراسة لتحسين ممارساتها في مجال المحاسبة الإدارية البيئية. يجب أن تكون لديها استراتيجيات محددة لتطوير وتنفيذ هذه الممارسات بهدف تحقيق الاستدامة البيئية.

## ١.١. نظرة عامة على التقارير المالية

تلعب التقارير المالية دورًا حاسمًا في تواصل شفافية معلومات الشركة المالية مع أصحاب المصلحة والمجتمع المالي العام. إنها تتضمن إعداد وعرض البيانات المالية التي تقدم رؤية حول أداء المؤسسة ووضعها المالي وتدفقات أموالها. والهدف الرئيسي للتقارير المالية هو تقديم معلومات دقيقة وملائمة وفورية تمكن أصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات مستنيرة حول وضع الشركة المالي وآفاقها. تساعد هذه المعلومات في تقدير الربحية والسيولة والقدرة على السداد والاستقرار المالي العام. (Oyadonghan & Umoren, 2016:3) وإن المستندات الرئيسية للتقارير المالية هي البيانات المالية التي تلخص أداء الشركة المالي ووضعها. تشمل هذه البيانات البيان الدخل (بيان الربح والخسارة)، والميزانية (بيان وضع المركز المالي)، وبيان تدفق النقد، وبيان تغيرات حقوق الملكية. يركز كل بيان على جوانب مختلفة من أمور الشركة المالية. وتعتبر التقارير المالية الخارجية وسيلة للشركات للتواصل عن أنشطتها المالية ونتائجها مع أطراف خارجية مثل الجهات التنظيمية، والسلطات الضريبية، والمستثمرين، والمقرضين، وشركاء الأعمال. يجب أن تتوافق مع معايير المحاسبة والإبلاغ لضمان الاتساق والقابلية للمقارنة. و من ناحية أخرى يُستخدم التقرير الداخلي من قبل فريق الإدارة العليا في الشركة لأغراض اتخاذ القرارات. يمكن أن يكون أكثر تخصيصًا لاحتياجاتهم المعلوماتية الخاصة وأهداف الأعمال. وإن تقارب المحاسبة المالية مع تقنيات المحاسبة الإدارية قد حظي بتأييد نتيجة عدة أسباب. ظهرت التقارير المتكاملة كاستراتيجية تجمع بين بيانات المحاسبة الإدارية والمالية لتوفير فهم أكثر شمولاً لعملية إنشاء القيمة واستدامتها في المؤسسة. تعترف هذه النهج بأهمية مراعاة جوانب الأداء المالي وغير المالية. (Al-Matari et.al. 2015:2)

إن تمكين تقنيات المحاسبة الإدارية من المحاسبة المالية يتيح اتخاذ قرارات أفضل من خلال السماح لاتخاذ القرار بالنظر في الآثار المالية الفورية وأهداف الاستراتيجية على المدى البعيد. إنه يوفر رؤى أكثر شمولاً لاتخاذ قرارات فعالة. بالإضافة ذلك يتم تحسين إجراءات إدارة التكاليف من خلال تكامل المحاسبة الإدارية والمالية. بينما توفر المحاسبة المالية تسجيلاً دقيقاً للتكاليف في البيانات المالية، تقدم تقنيات المحاسبة الإدارية مثل تكلفة الأنشطة معلومات تكلفة أكثر دقة لاتخاذ القرارات. ووفر التقدم التكنولوجي السريع أيضاً تسهيل تقارب المحاسبة المالية والإدارية. تقوم أنظمة تخطيط موارد المؤسسة المتكاملة بالنقاط وجمع البيانات من مصادر متنوعة، مما يمكن من تقديم التقارير والتحليل في الوقت الحقيقي عبر وظائف المحاسبة المختلفة. (Popescu & Popescu, 2016:348).

يمكن القول يهدف تقارب المحاسبة المالية والإدارية إلى استغلال قوى كل تخصص لتوفير صورة مفصلة وتحليلية لأداء المؤسسة المالي. إنه يساعد في اتخاذ قرارات حكيمة، ويحسن الفعالية التشغيلية، ويزيد من شفافية التقارير المالية. من خلال الالتزام بمعايير المحاسبة، وتنظيم البيانات المالية بفعالية، وضمان الدقة والوضوح، واعتماد التكنولوجيا، يمكن للشركات تعزيز موثوقية وفائدة تقاريرها المالية.

## ١.٢. أهمية تحسين التقارير المالية

لا يمكن التشديد بما فيه الكفاية على أهمية تحسين التقارير المالية. إن التقارير المالية تعتبر جسراً حاسماً بين المؤسسة وأصحاب المصلحة، حيث تزودهم بصورة واضحة ودقيقة عن أداء الشركة المالي ووضعها. من خلال مزج وتوحيد المحاسبة المالية وتقنيات المحاسبة الإدارية، يمكن للمؤسسات تعزيز فعالية وكفاءة عملياتها المحاسبية. وهناك جانب مهم من تحسين التقارير المالية هو تقارب المحاسبة المالية والإدارية. تقليدياً، كانت هاتين التخصصين تعملان بشكل منفصل، ولكن هناك فهم متزايد لفوائد ربط العلاقة بينهما. التقرير المتكامل، الذي يجمع بين الجوانب المالية وغير المالية لأداء المؤسسة، يعزز من فهم أكثر اكتمالاً لإنشاء القيمة والاستدامة. هذا الدمج بين بيانات المحاسبة الإدارية والمالية يوفر رؤية أشمل لاتخاذ القرار لدى صناع القرار. (Al-Matari et.al, 2017:5)

تمكين تحسين التقارير المالية يمكن أن يسهم أيضاً في اتخاذ قرارات أفضل. من خلال دمج الرؤى الإدارية مع البيانات المالية، يمكن لصناع القرار أن يأخذوا في الاعتبار الآثار المالية الفورية وأهداف الاستراتيجية على المدى البعيد. هذا التكامل يعزز من فعالية اتخاذ القرار، مما يؤدي إلى اتخاذ اختيارات مستنيرة تدعم نمو المؤسسة. بالإضافة لذلك يُيسر تحسين التقارير المالية إدارة التكاليف بشكل أفضل. المحاسبة المالية توفر تسجيلاً دقيقاً لتكاليف البيانات المالية، في حين تقدم تقنيات المحاسبة الإدارية مثل تكلفة الأنشطة معلومات تكلفة دقيقة لاتخاذ القرار. من خلال دمج هذه النهج، يمكن للمؤسسات تنفيذ إجراءات إدارة تكاليف أكثر فعالية. (Oyadonghan & Umoren, 2018:3) وإن التحسين السريع في التكنولوجيا قد جعل من السهل مزج أنظمة المحاسبة الإدارية والمالية. تقوم أنظمة تخطيط موارد المؤسسة المتكاملة بالنقاط البيانات من مصادر متنوعة في الوقت الفعلي، مما يمكن من تقديم التقارير والتحليل بسلاسة عبر وظائف محاسبة مختلفة. هذا التكامل

يعزز من فعالية العمليات من خلال توفير معلومات في الوقت المناسب لعمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرار، ويعتبر تحسين التقارير المالية من خلال تقرب المحاسبة المالية وتقنيات المحاسبة الإدارية أمراً حيوياً بالنسبة للمؤسسات التي تسعى لتحسين أدائها العام. من خلال استغلال قوى كل تخصص، يمكن للمؤسسات تقديم صورة مفصلة وتحليلية لأدائها المالي بينما تدعم اتخاذ القرارات الحكيمة. من بين الفوائد تعزيز الشفافية، وتحسين إجراءات إدارة التكاليف، واتخاذ قرارات أفضل، وزيادة فعالية العمليات. مع استمرار المؤسسات في التنقل في منظومة أعمال معقدة ومتشابكة، يصبح تحسين التقارير المالية ليس فقط التزاماً تنظيمياً ولكن أيضاً ضرورة استراتيجية لتحقيق النجاح على المدى الطويل . (

(Popescu& Popescu,2021:3-5)

### ١.٣. تكامل المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية

ان المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية هما تخصصين متميزين ضمن ميدان المحاسبة، حيث تركز المحاسبة المالية على التقارير الخارجية لأصحاب المصلحة، بينما تركز المحاسبة الإدارية على تقديم المعلومات لعمليات اتخاذ القرارات الداخلية. ومع ذلك، هناك فهم متزايد لفوائد دمج هاتين التخصصين من أجل تحسين فعالية وكفاءة العمليات المحاسبية داخل الشركات. وأحد العوامل التي تؤثر في تقارب المحاسبة المالية والإدارية هو التقرير المتكامل. يقوم هذا النهج بجمع البيانات المالية وغير المالية لتوفير فهم أكثر شمولاً لأداء المؤسسة وإنشاء القيمة. من خلال دمج البيانات من كلا التخصصين، يعزز التقرير المتكامل الفهم الأكثر اكتمالاً لوضع مالي للمؤسسة واستدامتها.

عامل آخر هو القدرة على اتخاذ قرارات أفضل من خلال دمج المحاسبة الإدارية والمالية. يمكن لصناع القرار أن يأخذوا في الاعتبار الآثار المالية الفورية وأهداف الاستراتيجية على المدى البعيد من خلال دمج البيانات المالية مع الرؤى الإدارية. يسمح هذا التكامل باتخاذ قرارات أكثر فعالية تأخذ في الاعتبار مختلف العوامل التي تؤثر في أداء المؤسسة. (Al-Matari.et.al.2020:4)

أيضاً تحسن إدارة التكاليف من خلال دمج المحاسبة الإدارية والمالية. بينما توفر المحاسبة المالية تسجيلاً وتقريراً دقيقاً لتكاليف البيانات المالية، تقنيات المحاسبة الإدارية مثل تكلفة الأنشطة تقدم معلومات تكلفة أدق لعمليات اتخاذ القرار. وهذا يتيح للمؤسسات تنفيذ إجراءات إدارة تكاليف أفضل. بالإضافة لذلك، جعل التحسين التكنولوجي السريع من السهل دمج أنظمة المحاسبة الإدارية والمالية. تتيح أنظمة تخطيط موارد المؤسسة المتكاملة التقاط البيانات من مصادر متنوعة في الوقت الفعلي، مما يمكن من تقديم التقارير والتحليل بسلاسة عبر وظائف محاسبة مختلفة. هذا التكامل يعزز من فعالية العمليات من خلال توفير معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب لعمليات اتخاذ القرار. (Ajibola,2023:2).

يمكن القول ان الهدف من تحسين التقارير المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية هو الاستفادة من قوى هاتين التخصصين من أجل تقديم صورة أكثر تفصيلاً وتحليلاً لأداء المؤسسة المالي. من خلال تقريب الفجوة بين هاتين المجالات، يمكن للمؤسسات تحسين عمليات اتخاذ القرار، وزيادة فعالية العمليات، وبالنسبة لتحقيق نتائج مالية أفضل. من المهم أن يبحث الباحثون والممارسون في الفوائد والتحديات المحتملة المرتبطة بهذا التقارب من أجل دعم تقدم مجال المحاسبة وتحسين ممارسات التقارير المالية.

### 2. تقنيات المحاسبة الإدارية وأهميتها في التقارير المالية

#### ٢.١. تعريف ومبادئ المحاسبة الإدارية

المحاسبة الإدارية هي فرع متخصص من مجال المحاسبة يركز على توفير معلومات داخلية لدعم اتخاذ القرارات الإدارية وتحسين عمليات الأعمال، على عكس المحاسبة المالية التي تهتم في المقام الأول بتقرير الأداء المالي لأصحاب المصلحة الخارجيين، تُستخدم المحاسبة الإدارية فقط لأغراض داخلية. وان المبدأ الرئيسي للمحاسبة الإدارية هو جمع وتحليل البيانات المالية ذات الصلة من أجل مساعدة المديرين في التخطيط والرقابة واتخاذ قرارات مستنيرة بشأن مستقبل المؤسسة. يوفر للمديرين معلومات حول جوانب مختلفة من الأعمال، بما في ذلك الأقسام والمشاريع والعمليات. من خلال مراجعة التقارير والحسابات على مؤشرات الأداء مثل دوران المخزون، وشيخوخة الحسابات المدينة، وتقارير الكفاءة، يمكن للمديرين تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين. (Weißenberger& Angelkort,2017:2)

وتكمن أهمية المحاسبة الإدارية في التقارير المالية في قدرتها على توفير معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب للمديرين لأغراض اتخاذ القرارات. على سبيل المثال، من خلال تحليل علاقات التكلفة-الحجم-الربح من خلال تحليل التكلفة-الحجم-الربح (CVP)، يمكن للمديرين تقييم تأثير التغييرات في التكاليف أو حجم المبيعات على الربحية. تساعد تقنيات الميزانيات والتنبؤ في تحديد الأهداف المالية والتنبؤ بالأداء المستقبلي. تساعد تحليل الانحراف في تحديد أسباب الانحراف عن التكاليف القياسية ودعم الإجراءات التصحيحية. بالإضافة لذلك تلعب المحاسبة الإدارية

دورًا حاسمًا في قرارات الميزانيات الرأسمالية واتخاذ القرارات الاستثمارية باستخدام تقنيات مثل صافي القيمة الحالية (NPV) ومعدل العائد الداخلي (IRR) لتقييم العوائد المحتملة والمخاطر المرتبطة بالاستثمارات طويلة الأجل. (Liu & Li, 2018: 4-6)

ويجدر بالذكر أن ممارسات المحاسبة الإدارية تطورت مع مرور الوقت لتلبية احتياجات الشركات المتغيرة. الأساليب التقليدية مثل تكلفة القياس وتكلفة السلع المباعة (COGS) لا تزال تُعلم، ولكن تقنيات جديدة ومبتكرة مثل تحليلات الانحراف، وتحليلات دورة الحياة، وتكلفة الأنشطة المستندة إلى الأنشطة، ومحاسبة استهلاك الموارد (RCA) تم تقديمها أيضًا. وان تقنيات المحاسبة الإدارية وأهميتها في التقارير المالية يمكن توضيحها بالنقاط الآتية : (Marvis et al, 2023: 113), (Zahida, 2020: 4-5)

١. تعزز المحاسبة الإدارية من دقة البيانات: عندما تقوم المحاسبة الإدارية بجمع وتحليل البيانات المالية وتقديمها للإدارة، فإنها تساهم في زيادة دقة المعلومات المستخدمة في التقارير المالية. هذا يعني أن التقارير ستكون أكثر دقة وموثوقية، مما يعزز الثقة فيها من قبل أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين.
  ٢. تحسين إجراءات التقارير: تقوم المحاسبة الإدارية بتحسين عمليات إعداد التقارير المالية. بفضل تقنياتها المتقدمة، يمكنها تقديم التقارير بشكل أكثر كفاءة وفي الوقت المناسب. هذا يساعد على تلبية متطلبات الإبلاغ الزمني ويقلل من الجهد والموارد المطلوبة لإعداد التقارير.
  ٣. تحسين الالتزام بالمعايير: المحاسبة الإدارية تلتزم بمعايير محاسبية دقيقة وتحليلية. عند دمج هذه المعايير مع المحاسبة المالية، يمكن أن يتم تحقيق امتثال أفضل لمعايير المحاسبة والإبلاغ الخاصة بالشركة، مما يقلل من المخاطر القانونية والتنظيمية.
- وان دور المحاسبة الإدارية في تحسين الاتصال الداخلي يبرز من خلال الآتي : (Sani & Gidado, 2018: 6), (Wild, 2011: 85-86)
١. تعزيز التفاهم بين الأقسام: تساهم المحاسبة الإدارية في تحسين التفاهم بين مختلف الأقسام داخل المؤسسة. عندما تقدم تقارير دقيقة وقيمة للإدارة، يمكن للأقسام المختلفة العمل معًا بفعالية أكبر والتعاون في تحقيق أهداف الشركة.
  ٢. تحسين التنسيق واتخاذ القرارات المستنيرة: من خلال توفير معلومات دقيقة ومستنيرة، يمكن للمحاسبة الإدارية دعم التنسيق بين مختلف القرارات وتحسين القرارات المستنيرة. يمكن للمديرين أن يعتمدوا على هذه المعلومات لاتخاذ القرارات الصحيحة بشكل أسرع وأكثر فعالية.
  ٣. دور المحاسبة الإدارية في تعزيز الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية: تحسين الأداء البيئي والاجتماعي: المحاسبة الإدارية يمكن أن تشمل عناصر من التقارير حول الأداء البيئي والاجتماعي للشركة. هذا يسمح للشركات بتحسين أثرها على البيئة والمجتمع، ويساهم في تحقيق أهداف الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية.
  ٤. تقديم التقديرات على المدى الطويل: بفضل تقنيات المحاسبة الإدارية، يمكن تقديم تقديرات على المدى الطويل للأداء المالي والأثر البيئي والاجتماعي. هذا يسمح للشركات باتخاذ إجراءات تصحيحية مبكرة والعمل على تحقيق الاستدامة بشكل مستدام.
- يمكن القول ان المحاسبة الإدارية هي جزء أساسي من تحسين التقارير المالية وذلك من خلال توفير معلومات مالية ذات صلة للمديرين واستخدام مجموعة متنوعة من التقنيات، تعزز عمليات اتخاذ القرارات، وتحسن عمليات الأعمال، وتساهم في النجاح العام للمؤسسة.

## 2.2 دور المحاسبة الإدارية في اتخاذ القرارات

تلعب المحاسبة الإدارية دورًا حاسمًا في عملية اتخاذ القرارات من خلال توفير معلومات مالية وغير مالية مفصلة للمديرين. على عكس المحاسبة المالية التي تركز على تقديم تقارير للأطراف الخارجية، تُستخدم المحاسبة الإدارية لأغراض داخلية داخل المؤسسة. هدفها الرئيسي هو مساعدة المديرين في اتخاذ قرارات تجارية مستنيرة. وأحد جوانب المحاسبة الإدارية الرئيسية هو التركيز على الأداء الداخلي حيث تتيح للمديرين تقييم أداء الأقسام والمشاريع والعمليات داخل المنظمة. من خلال استعراض التقارير والحسابات على مقاييس الأداء المتنوعة مثل دوران المخزون وشيخوخة الحسابات المدينة وتقارير الكفاءة، يمكن للمديرين تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين. تساعدهم هذه المعلومات في اتخاذ قرارات مستنيرة حول العمليات والأقسام الخاصة التي يمكن أن تحسن استغلال الموارد المالية وزيادة الربحية العامة. وان المحاسبين الإداريين يلعبون دورًا حيويًا في هذه العملية. فهم مسؤولون عن تسجيل وفحص البيانات المالية للتخطيط والاستراتيجية للرفاهية المالية المستقبلية للشركة. يشرفون على المحاسبين ذوي المستوى الأدنى أو الكتاب الذين يقومون بمهام مثل تتبع الالتزامات الضريبية وإعداد بيانات الدخل. من خلال التحليل والتنبؤ وإعداد الميزانيات والتعرف على الاتجاهات والفرص، يقدم المحاسبون الإداريون رؤى قيمة توافق أهداف الشركة مع آفاق النمو.

(David & Emerald, 2021: 12)

بالإضافة الى ذلك ان تقنيات المحاسبة الإدارية ليست مقيدة بمعايير تقرير محددة مثل المحاسبة المالية. يمكن تخصيص التقارير التي تولدها المحاسبين الإداريين لتلبية الاحتياجات الداخلية المحددة، مما يتيح مرونة في تقديم معلومات تكون ذات صلة لاتخاذ القرار. وإن أهمية تقنيات المحاسبة الإدارية في التقارير المالية تكمن في قدرتها على تحسين استغلال الموارد المالية وتحسين أداء الأعمال العام. من خلال استخدام تقنيات مثل تكلفة الوظيفة، وتكلفة العملية، والميزانيات التشغيلية، والميزانيات الاستثمارية، وتحليل النسب، يمكن للشركات توجيه الموارد بفعالية بناءً على أهدافها وأهدافها. و لا يمكن التشديد كثيراً على دور المحاسبة الإدارية في اتخاذ القرارات. إنها توفر للمديرين معلومات أساسية لتقييم الأداء، وتحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين، والتنبؤ بالنتائج المستقبلية، واتخاذ قرارات مستنيرة تتوافق مع أهداف الشركة. من خلال تحسين استغلال الموارد المالية وتحسين أداء الأعمال العام، تسهم تقنيات المحاسبة الإدارية بشكل كبير في جعل التقارير المالية ذات الصلة والفعالة (Tirau & Andreea, 2022:7).

### 2.3 العلاقة بين المحاسبة الإدارية وتقارير المحاسبة المالية

تلعب المحاسبة الإدارية دوراً حاسماً في تحسين تقارير المحاسبة المالية من خلال توفير معلومات مالية وغير مالية مفصلة للمديرين. على عكس المحاسبة المالية التي تركز على أصحاب المصلحة الخارجيين، يُستخدم المحاسبة الإدارية داخلياً لأغراض اتخاذ القرارات. إنها تقدم رؤية قيمة حول نمو الشركة ومبيعاتها وإيراداتها وأدائها في مختلف الأقسام. وإحدى الفروق الرئيسية بين المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية هي أن المحاسبة الإدارية لا تحتاج إلى اتباع معايير تقريرية محددة مسبقاً. هذه المرونة تتيح للشركات تخصيص تقاريرها لتلبية الاحتياجات والتحديات المحددة. على عكس ذلك، يجب أن تلتزم تقارير المحاسبة المالية بممارسات المحاسبة القياسية مثل مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP).

(Piontkovich & Shatkovskaya, 2020:73)

ويستخدم المحاسبون الإداريون تقنيات متنوعة مثل تكلفة الوظيفة، وتكلفة العملية، والميزانيات التشغيلية، والميزانيات الاستثمارية، وتحليل النسب لمراجعة الأداء وتحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين. تساعد هذه التقارير المديرين في اتخاذ قرارات مستنيرة حول العمليات والأقسام الخاصة. وإن العلاقة بين المحاسبة الإدارية وتقارير المحاسبة المالية تشبه العلاقة بين تقارير المحاسبة المالية وكيف تساعد المستثمرين في اتخاذ قرارات الاستثمار. تساعد المحاسبة الإدارية المديرين في تحسين عمليات الأعمال من خلال تحديد العناصر التي يجب تغييرها أو تحسينها. ومن خلال دمج تقنيات المحاسبة الإدارية في تقارير المحاسبة المالية، يمكن للشركات تحسين استغلال مواردها المالية وزيادة الربحية. توفر المحاسبة الإدارية رؤية تسمح للمديرين بتوجيه الموارد بفعالية ومراقبة التكاليف. (Mohammed, 2022:34)

وعلى الرغم من أن المحاسبة المالية تركز على أداء الشركة ككل، يمكن أن تتعامل تقارير المحاسبة الإدارية فقط مع قسم أو قضية واحدة. هذا يسمح للمديرين بالتركيز على المجالات المحددة التي تحتاج إلى تحسين. بينما تتبع المحاسبة المالية تنظيمات صارمة مثل GAAP، فإن المحاسبة الإدارية تتمتع بمزيد من المرونة من حيث معايير التقرير. هذه المرونة تمكن المديرين من النظر في الجمهور والمعلومات المطلوبة لاتخاذ قرارات فعالة، و ان دمج التكنولوجيا المعلوماتية مع ممارسات المحاسبة الإدارية يعزز بشكل إضافي من تحسين تقارير المحاسبة المالية. أدوات البرمجيات المحاسبية مثل تحليل البيانات وأنظمة تخطيط موارد الشركات تبسط عمليات تحليل البيانات وإعداد التقارير. )

(Gardi.et.al, 2021:2135-2136)

يمكن القول ان تحسين تقارير المحاسبة المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية ضروري لنجاح الأعمال. من خلال توفير معلومات داخلية مفصلة لأغراض اتخاذ القرارات، تساعد المحاسبة الإدارية المديرين في تحسين العمليات وتوجيه الموارد بفعالية ومراقبة التكاليف. تمكن مرونة المحاسبة الإدارية الشركات من تخصيص تقاريرها لتلبية الاحتياجات المحددة، مما يؤدي إلى تحسين الأداء المالي. دمجها مع التكنولوجيا المعلوماتية يعزز بشكل إضافي من تحسين تقارير المحاسبة المالية. بشكل عام، تلعب العلاقة بين المحاسبة الإدارية وتقارير المحاسبة المالية دوراً حاسماً في دفع نجاح الأعمال.

### 3. تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية

#### ٣.١ وصف الحالة الواقعية المحددة

تُظهر العديد من الحالات الواقعية الناجحة تنفيذ تقنيات المحاسبة الادارية العقارية الفعالة بنجاح، على سبيل المثال قامت إحدى شركات إدارة العقارات وهي شركة رائدة في صناعة العقارات بدمج نظام محاسبة شامل مُصمم خصيصاً لمحفظتهم العقارية، و من خلال ذلك نجحوا في

تسهيل تحصيل الإيجارات، وتتبع المصروفات بشكل آلي، وإنشاء تقارير مالية مفصلة، والحفاظ على سجلات دقيقة. أسفر هذا التنفيذ عن تحسين إدارة تدفق النقد، وتحديد فرص توفير التكاليف، وتعزيز الأداء المالي العام.

دراسة حالة أخرى تشمل حلاً محاسبيًا عقاريًا ناجحًا نفذ بنجاح برامج محاسبية قائمة على السحابة، سمحت لهم هذه البرامج بتمركز بياناتهم المالية، وتسهيل التعاون بين أعضاء الفريق، وتوفير الوصول الفوري إلى المعلومات المالية. وبفضل ميزات التقارير المتقدمة حصلوا على رؤى قيمة حول ربحية العقارات ومعدلات الشواغر واتجاهات الإيجار. وهذا مكنهم من اتخاذ قرارات قائمة على البيانات، وتحسين أسعار الإيجار، وتحسين الأداء العام للمحفظة. وتسلط هذه الحالات الضوء على التطبيق العملي لتقنيات المحاسبة الإدارية في تحسين تقارير المحاسبة المالية في سياق إدارة العقارات. من خلال تنفيذ أنظمة محاسبة فعالة واستفادة من حلول التكنولوجيا، نجحت الشركات في تسهيل العمليات، وتعزيز قدرات تحليل البيانات، وتحسين الأداء المالي العام. ([www.deskera.com/blog](http://www.deskera.com/blog))

بالإضافة إلى هذه الحالات الخاصة في صناعة العقارات من المهم الاعتراف بالأبحاث التجريبية المحدودة التي أجريت حتى الآن حول مشاركة محاسبي الإدارة في مجال المحاسبة والإبلاغ عن استدامة. لتوسيع معرفتنا حول هذا الموضوع، يجب أن تركز الأبحاث المستقبلية على إجراء دراسات تجريبية على نطاق أوسع. ستوفر هذه الدراسات فهماً أفضل لمستويات المشاركة الحالية واستكشاف العلاقات المحتملة بين مشاركة محاسبي الإدارة وسمات الشركة مثل حجم الشركة أو الهيكل التنظيمي. ([www.lboro.ac.uk/study](http://www.lboro.ac.uk/study))

كما يمكن أيضًا أن تتناول الأبحاث المستقبلية حالات حيث يكون لمحاسبي الإدارة مشاركة عالية في ممارسات المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة من خلال دراسات حالة استكشافية، ستساعد هذه الدراسات الحالية في تسليط الضوء على الأسباب والكيفية التي تجعل محاسبي الإدارة يشاركون في المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة داخل حدود المؤسسات. ولقد تطور دور محاسبي الإدارة في مجال المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة مع مرور الوقت. كشف استعراض الأدب المنهجي المنظم عن تصوّر جديد لمحاسبي الإدارة باعتبارهم "حراس" لمعلومات الاستدامة. يشمل هذا الدور اختيار وإشراف وتوجيه تبادل وانتشار معلومات الاستدامة داخل المؤسسة. يجب إجراء بحث إضافي لاستقصاء طبيعة هذا الدور وخصائصه وأنشطته وكفاءاته المرتبطة. وبالإضافة إلى ذلك، من المهم استكشاف أهمية الأقدار التقليدية على محاسبي الإدارة في سياق المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة. تشير الأدب الحالي إلى أن هذه الأقدار نادرًا ما تم ذكرها فيما يتعلق بممارسات المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة. استكشاف كيفية وصف هذه الأقدار لدور محاسبي الإدارة في هذا السياق يمكن أن يوفر رؤى حول قدرتهم على فهم الأعمال التجارية وابتكار نظام المحاسبة الإدارية والتأثير على عمليات اتخاذ القرار الإدارية. (Fornaciari et al., 2018: 159-161)

و تُظهر الحالات الواقعية نجاح تنفيذ تقنيات إدارة المحاسبة العقارية الفعالة، مما أدى إلى تحسين الأداء المالي. ومع ذلك، تحتاج الأبحاث المستقبلية إلى توسيع فهمنا لمشاركة محاسبي الإدارة في ممارسات المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة وتطور أدوارهم داخل المؤسسات. علاوة على ذلك، استكشاف أهمية الأقدار التقليدية على محاسبي الإدارة في سياق المحاسبة والإبلاغ عن الاستدامة يمكن أن يوفر رؤى قيمة حول تأثيرهم على ممارسات الأعمال. (Babajani, 2018: 20)

يمكن القول انه تمت مناقشة حالتين مختلفتين تشتملان تطبيقاً ناجحاً للبرامج المحاسبية السحابية في مجال إدارة العقارات. استفادت هذه الشركات من هذه البرامج من خلال تمركز بياناتها المالية وتسهيل التعاون بين أعضاء الفريق والوصول الفوري إلى المعلومات المالية. وباستخدام ميزات التقارير المتقدمة، حصلوا على تحليلات قيمة حول أداء العقارات ومعدلات الشواغر واتجاهات الإيجار. هذا سمح لهم باتخاذ قرارات مستندة إلى البيانات وتحسين أداء محفظتهم العقارية.

### ٣.٢. فحص كيفية تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية

تؤثر تقارير المحاسبة المالية بشكل كبير على قرارات الإدارة في المشاريع الصغيرة والمتوسطة (الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم). فهم تلك التقارير وجاذبيتها وجودتها يعملون كوسطاء لهذه العلاقة، المحاسبين الإداريين يلعبون دورًا حيويًا في تسجيل البيانات وتحليلها لوضع استراتيجيات لمستقبل الشركة المالي. كما يشرفون على المحاسبين من المستوى الأدنى ويحللون التقارير للتنبؤ وقياس الأداء. توفر المحاسبة الإدارية تقارير مفصلة للمستخدمين الداخليين، مما يتيح للقادة تقييم المخاطر والتكاليف والفوائد داخل الأقسام أو المشاريع. تؤثر التقارير المالية على قرارات المستثمرين، وتقييمات الدائنين، والتخطيط الاستراتيجي، وتقييم الأداء، وتخصيص الموارد، وتقييم المخاطر، وعمليات الاندماج والاستحواذ. تدعم أنظمة المحاسبة الإدارية المحاسبين الإداريين من خلال جمع بيانات المعاملات وإعداد تقارير شاملة. تختلف تقارير المحاسبة الإدارية عن تقارير المحاسبة المالية من حيث التفصيل والتحديد. (Agsari, 2020: 88-86)، كما يعمل محاسبو الإدارة أيضًا كـ "حراس" لمعلومات

الاستدامة، حيث يدمجونها في عمليات اتخاذ القرارات. تظهر دراسات الحالة تأثير الإدارة الفعالة للمحاسبة العقارية على شركات إدارة العقارات. من خلال تنفيذ أنظمة محاسبة مُصممة خصيصاً أو استخدام برامج محاسبة قائمة على السحابة، نجحت هذه الشركات في تحسين إدارة تدفق النقد، وتحديد فرص توفير التكاليف، واكتساب رؤى حول ربحية العقارات، واتخاذ قرارات قائمة على البيانات. في الختام، فهم تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية أمر بالغ الأهمية لتحسين تقارير المحاسبة المالية. دور المحاسبين الإداريين حاسم في تسجيل وتحليل البيانات المالية لدعم التخطيط الاستراتيجي واتخاذ القرارات التشغيلية. التقارير المخصصة والتحليلات تعزز الأداء المالي وتوجه القرارات لمستقبل النمو. (

<https://www.netsuite.co.uk/portal>)

وان تحسين تقارير المحاسبة المالية أمر بالغ الأهمية للشفافية في بيئة الأعمال الحالية، حيث يعمل على بناء الثقة وتعزيز المساءلة. ولتحقيق ذلك، يتطلب الأمر أنظمة مالية موثوقة وحوكمة للبيانات وضوابط داخلية. يمكن تحقيق الشفافية من خلال الدقة واستخدام التكنولوجيا وتعزيز التواصل وتحقيق التوحيد العالمي والإبلاغ السري والممارسات الأخلاقية. تلعب تقارير المحاسبة المالية دوراً حيوياً في جمع رأس المال، ومساعدة اتخاذ القرارات الإدارية الداخلية، وضمان الامتثال لمتطلبات التنظيم. تقنيات المحاسبة الإدارية توفر رؤى قيمة للتخطيط واتخاذ القرارات وقياس الأداء ورضا العملاء. أظهر تنفيذ أنظمة محاسبة إدارة العقارات الفعالة نتائج إيجابية. ومع ذلك، تشمل التحديات عدم وجود مبادئ توجيهية وفهم محدود لتحليل المحاسبة. للتغلب على هذه التحديات، يجب أن تقود المبادئ الأساسية عمليات اتخاذ القرار ومهام التكاليف. من خلال اتباع هذه التوصيات، يمكن للمؤسسات خلق ثقافة للشفافية والمساءلة في ممارساتها لإعداد التقارير المالية.)

(Kurniawati.et.al,2023:5

يمكن القول تؤثر تقارير المحاسبة المالية بشكل كبير على قرارات الإدارة في الشركات الصغيرة والمتوسطة. المحاسبون الإداريون يلعبون دوراً مهماً في تسجيل وتحليل البيانات لوضع استراتيجيات مالية. تقارير المحاسبة توفر معلومات مفصلة تساعد القادة في تقييم المخاطر والتكاليف والفوائد. هذه التقارير تؤثر أيضاً على قرارات المستثمرين والدائنين وتخطيط الأعمال وقياس الأداء وتوزيع الموارد وتقييم المخاطر. من الضروري تحسين تقارير المحاسبة المالية لتعزيز الشفافية والثقة والمساءلة.

### ثالثاً : الجانب العملي

#### ١. أدوات جمع البيانات

تم استخدام الاستبيان كوسيلة لجمع البيانات في هذه الدراسة لاستيفاء آراء العينة المختارة. تم تصميم الاستبيان ذاتياً وتم إعادة تصميمه باستناد إلى الأبحاث السابقة لضمان توافقه مع أهداف الدراسة. تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) في تصميم وتحسين الاستبيان. تم توضيح أهداف البحث للمشاركين ومنحهم الوقت الكافي للإجابة على جميع الأسئلة بعد موافقتهم على المشاركة. تم جمع ٥٨ استجابة، وتم تحليل ٥٢ استبياناً بعد استبعاد ٦ استجابات غير مكتملة. بناءً على ذلك، تم تصميم استبيان يتألف من ٣٨ سؤالاً يتم تقسيمها إلى محورين رئيسيين: الأول يتعلق بكيفية استفادة التقنيات المحاسبية الإدارية، والثاني يتعلق بتأثير هذه التقنيات على شفافية القوائم المالية في الوحدات الاقتصادية التي تعتمد على هذه التقنيات.

#### ٢. اختبار صدق وثبات الاستبيان

تم استخدام أدوات الإحصاء الوصفي، مثل الوسط الحسابي والانحراف المعياري، لتحليل الإجابات المدرجة في عينة البحث. بالإضافة إلى ذلك، تم استخدام اختبار كرونباخ ألفا لتقييم درجة الثبات الداخلي لعناصر الاستبيان والتوافق الداخلي بين ردود الفعل من المشاركين. تم التحقق من صدق الأداة من خلال عرضها على أربعة أساتذة ذوي خبرة في مجال المحاسبة المالية للحصول على آرائهم حول صحة ودقة محتوى الاستبيان. كما تم توزيع الاستبيان على مجتمع الدراسة، الذي يتضمن المدققين والمحاسبين العاملين في الوحدات الاقتصادية، بالإضافة إلى الأساتذة الجامعيين. يتضمن جدول (١) معلومات حول مقياس كرونباخ ألفا وتجزئة النصفية لكل من بُعدي الدراسة، مما يشير إلى جودة التقديرات المستخدمة.

#### جدول (١) معامل الفا كرومباخ والتجزئة النصفية لكل محور

| محور | اسم المحور | عدد الفقرات | قيم الفا | معامل ارتباط بيرسون | معادلة سبيرمان التصحيحية |
|------|------------|-------------|----------|---------------------|--------------------------|
|      |            |             |          |                     |                          |

|        |                                              |    |       |       |       |
|--------|----------------------------------------------|----|-------|-------|-------|
| الاول  | تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية               | 19 | 0,876 | 0,789 | 0,887 |
| الثاني | شفافية القوائم المالية في الوحدات الاقتصادية | 19 | 0,898 | 0,798 | 0,899 |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تم استخدام برنامج الإحصاء (SPSS) لتحليل آراء عينة البحث ومواقفهم بخصوص الأهمية النسبية لمتغيرات البحث. تم حساب المتوسطات والأهميات النسبية والانحرافات المعيارية، ويمكن الاطلاع على النتائج في الجدول التالي:

جدول (3) وصف متغيرات البحث

| الاهمية النسبية | الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | المتغيرات                                            |
|-----------------|-------------------|---------------|------------------------------------------------------|
| ٨٤,٧١           | ٠,٧٧٦             | ٤,٨٧          | تطبيق تقنية تقنيات المحاسبة الادارية                 |
| ٨٢,٨٤           | ٠,٦٦٩             | 4.62          | شفافية القوائم المالية الرقمية في الوحدات الاقتصادية |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يُظهر الجدول رقم (٣) قيم الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لمتغيري البحث المتعلقين بتحليل تأثير تحسين التقارير المالية من خلال تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية. تم استخدام عينة في هذا الجدول، حيث كانت قيم الوسط الحسابي تتراوح بين ٤.٦٢ و ٤.٨٧، مما يشير إلى وجود توافق كبير بين المتغيرين، وانحراف معياري مقبول يتراوح بين ٠.٦٦٩ و ٠.٧٧٦. بالإضافة إلى ذلك، بلغت الأهمية النسبية للمتغير المستقل ٨٤.٧١، في حين بلغت الأهمية النسبية للمتغير التابع ٨٢.٨٤.

### ٣- اختبار التوزيع الطبيعي

الجدول التالي يُظهر قيم معامل الالتواء (Skewness)، والذي يُستخدم لاختبار توزيع البيانات إذا كان يتبع توزيعاً طبيعياً. عندما تكون قيم معامل الالتواء ضمن نطاق (-١ إلى +١)، فهذا يشير إلى أن البيانات تتبع توزيعاً طبيعياً.

#### جدول (٤)

اختبار معامل الالتواء

| المتغيرات                                            | Skewness معامل الالتواء |
|------------------------------------------------------|-------------------------|
| تطبيق تقنية تقنيات المحاسبة الادارية                 | 0.2٣                    |
| شفافية القوائم المالية الرقمية في الوحدات الاقتصادية | 0.2٦                    |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يُظهر الجدول رقم (٤) أن نسبة معامل الالتواء في استمارة الاستبانة ممتازة للغاية. قيمة معامل الالتواء لتطبيق تقنية سلسلة الكتل كانت (٠.٢٣)، وللاستقلالية وشفافية القوائم المالية الرقمية في المصارف كانت (٠.٢٦). يجدر بالذكر أن هذه القيم تقع ضمن النطاق بين (-١ و +١)، مما يشير إلى أن البيانات تتبع توزيعاً طبيعياً، وهو النطاق المقبول لمعامل الالتواء.

### ٤- نتائج الدراسة

النتائج المتعلقة بالفرضية ١: "هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية "

جدول (٥) نتائج التحليل الاحصائي لوجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات

وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية

| الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الفقرة                                                                                               |
|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0.52              | 4.34            | أن تقنيات المحاسبة الإدارية تلعب دورًا مهمًا في إدارة العقارات                                       |
| ٠,٤4              | ٤,٦٣            | أن تحسين تقارير المحاسبة المالية يمكن أن يسهم في زيادة شفافية الشركات المعنية                        |
| ٠,٦0              | ٤,٥٩            | هناك علاقة إيجابية بين استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية وأداء الشركات المالي                         |
| ٠,٤5              | ٤,٦١            | أن تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يؤدي إلى تحسين تقارير المحاسبة المالية بشكل عام            |
| ٠,٦١              | ٢,٧٩            | أن شفافية القوائم المالية تلعب دورًا حاسمًا في جذب المستثمرين والمساهمين                             |
| ٠,٥٦              | ٤,٨٦            | أن تحسين تقارير المحاسبة المالية يمكن أن يؤدي إلى زيادة الثقة بالشركة من قبل المستثمرين              |
| ٠.64              | 4.85            | تستخدم تقنيات المحاسبة الإدارية في إدارة العقارات في الوحدة الاقتصادية                               |
| ٠,٦٣              | ٤,٣7            | أن تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية ساعد في تحسين كفاءة إدارة العقارات في الوحدة الاقتصادية            |
| ٠,٤٨              | ٤,٨8            | هناك تحسناً في جودة تقارير المحاسبة المالية بعد تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية                       |
| ٠,٥٨              | ٤,٤2            | أن شفافية القوائم المالية للشركة تؤثر في سمعتها أمام المجتمع والعاملين                               |
| ٠,٤٦              | ٤,٧٩            | أن الشفافية في القوائم المالية تساهم في تحسين العلاقات مع العملاء والشركاء التجاريين                 |
| ٠,٨٤              | ٤,٨٩            | أن تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يزيد من قدرة الشركة على اتخاذ قرارات مالية مستنيرة         |
| ٠,٥٦              | ٤,٣٩            | هناك تحسناً في أداء مالية الوحدة الاقتصادية بعد تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية                       |
| ٠,٦٢              | ٣,٣١            | هناك اهتمام كافي في التدريب والتطوير في مجال تقنيات المحاسبة الإدارية في وحدتك الاقتصادية (مقر عملك) |
| ٠,٤٨              | ٤,٨٤            | أن تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يسهم في تحقيق أهداف مؤسستك بشكل أفضل                       |
| ٠,٦٣              | ٤,٩١            | أن تحسين تقارير المحاسبة المالية يمكن أن يؤدي إلى تقليل المخاطر المالية للوحدة الاقتصادية            |
| ٠,٦٧              | ٤,٨٧            | هناك تحسناً في قدرة الشركة على توجيه استراتيجيتها المالية بعد تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية         |

|      |      |                                                                                                                             |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0.6٩ | 4.8٣ | أن تحسين تقارير المحاسبة المالية يمكن أن يساعد في تحقيق التوازن بين الأهداف المالية والأهداف الاستراتيجية للوحدة الاقتصادية |
| 0.7١ | 4.8١ | أن استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساهم في تحسين استجابة الوحدة الاقتصادية للتغيرات الاقتصادية والسوقية           |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على برنامج spss

من الجدول السابق يتضح ما يلي: تم تسجيل متوسطات الاستجابة لفقرات المحور " لوجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية " في نطاق يتراوح بين (٧٩.٢) و (٤.٩١). بناءً على ذلك، فإن درجة الموافقة كانت عالية بالنسبة لجميع فقرات هذا المحور. كما لوحظ أن أفراد عينة الدراسة أبدوا موافقة قوية على الفقرات (١، ٢، ٣، ٤، ٦، ٧، ٨، ٩، ١٠، ١١، ١٢، ١٣، ١٥، ١٦، ١٧)، والتي تشير إلى أهمية تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية. ويعزو الباحث تلك النتيجة إلى احساس عينة البحث بأهمية تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات في الوحدات الاقتصادية، فهي تعطي صورة واضحة لكافة المشاركين في الشبكة مما يساعد في دقة وموثوقية القوائم المالية في الوحدات الاقتصادية. وايضا جاءت اجابات افراد العينة موافق على الفقرة رقم (١٤) حيث كان المتوسط الحسابي لها ٣.٣١ , واخيرا جاءت اجابات احد افراد العينة غير موافق على الفقرة رقم (٥) حيث كان المتوسط الحسابي لها (٢.٧٩) , بناءً على ما سبق تم قبول الفرضية .

النتائج المتعلقة بالفرضية ٢ : يوجد تأثير معنوي ذا دلالة احصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الشركات بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية."

جدول (٦) نتائج التحليل الاحصائي لوجود تأثير معنوي ذا دلالة احصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية

في الوحدات الاقتصادية بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية

| الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الفقرة                                                                                                  |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0.٤٩              | 4.٧٠            | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يؤدي إلى زيادة شفافية البيانات المالية في الشركات                     |
| ٠,٤٥              | ٤,٨٧            | أن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساعد في تقليل التكاليف التشغيلية للشركات                     |
| ٠,٦٠              | ٤,٢١            | أن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على تقارير الأداء المالي للشركات         |
| ٠,٥٩              | ٤,١٨            | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على تصنيف الشركة من قبل وكالات التصنيف الائتماني |
| ٠,٥٧              | ٤,٥٨            | أن زيادة الشفافية في البيانات المالية يمكن أن تزيد من مستوى الثقة بين المستثمرين والمساهمين في الشركات  |
| ٠,٤٦              | ٤,٧٢            | أن زيادة شفافية البيانات المالية يمكن أن تساهم في تعزيز علاقة الشركة مع العملاء والموردين؟              |
| ٠,٦٢              | ٣,١٩            | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يساهم في تعزيز الشفافية في عمليات اتخاذ القرار داخل الشركات           |
| ٠,٦١              | ٤,٧٠            | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يساهم في تقليل المخاطر التجارية التي تواجهها الشركات                  |

|      |      |                                                                                                         |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٠,٤٦ | ٤,٧٥ | أن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساعد في تحسين جودة البيانات المالية                          |
| ٠,٤٨ | ٤,٩١ | أن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساعد في تحسين إدارة الأصول والموارد في الشركات               |
| ٠,٤٧ | ٤,٦٠ | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يؤدي إلى زيادة الشفافية في علاقة الشركة مع السلطات الرقابية والحكومية |
| ٠,٦٥ | ٤,٤٣ | أن زيادة شفافية البيانات المالية يمكن أن تؤثر في جعل السوق المالية أكثر استقراراً.                      |
| ٠,٤٧ | ٤,٨٨ | أن زيادة شفافية البيانات المالية يمكن أن تقلل من مخاطر الغش والفساد في الشركات                          |
| ٠,٥٨ | ٤,٥٢ | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يساهم في تعزيز سمعة الشركة في السوق                                   |
| ٠,٥٠ | ٤,١٨ | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يساعد في تحسين أداء الشركة وزيادة أرباحها                             |
| ٠,٥٧ | ٤,٧٩ | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يساهم في تحفيز الابتكار والاستثمار في الشركات                         |
| ٠,٥٥ | ٤,٦٥ | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يؤدي إلى جذب مزيد من المستثمرين إلى الشركات                           |
| 0.54 | 4.١١ | أن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساعد في تحقيق التنمية المستدامة للشركات                      |
| 0.69 | 4.49 | أن تحسين التقارير المالية يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على سعر أسهم الشركة في السوق المالية             |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على برنامج spss

من الجدول السابق يتضح ما يأتي : تم تسجيل متوسطات الاستجابة لفقرات المحور "لوجود تأثير معنوي ذا دلالة احصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية " في نطاق يتراوح بين (٤.١١) و (٤.٩١). بناءً على ذلك، فإن درجة الموافقة كانت عالية بالنسبة لجميع فقرات هذا المحور. كما لوحظ أن أفراد عينة الدراسة أبدوا موافقة قوية على الفقرات (٤.٢٥، ٢٣، ٢٢، ٢١، ٢٠، ١٩، ١٨، ٣٨، ٣٧، ٣٦، ٣٥، ٣٤، ٣٣، ٣١، ٣٠، ٢٨، ٢٧)، والتي تشير إلى أهمية تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية وأثرها على تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية. ويلاحظ أيضاً من الجدول السابق الآتي :

- يبدو أن المشاركين يتمتعون بمعرفة جيدة حول تقنيات المحاسبة الإدارية في الوحدات الاقتصادية. يتوسط المتوسط الحسابي لهذا الجانب عند ٤.٦٩ من أصل ٥، ويشير الانحراف المعياري المنخفض (٠.٦٣) إلى توافق واسع بين آرائهم.
- يظهر أيضاً أن المشاركين يشعرون بقوة بأن تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية يمكن أن يساهم بشكل كبير في تحسين إدارة الأصول والموارد في الشركات. يتوسط المتوسط الحسابي لهذه الفقرة عند ٤.٩١، ويشير الانحراف المعياري المنخفض (٠.٤٨) إلى اتفاق قوي فيما بينهم حول هذا الاعتقاد.

• ومع ذلك، يبدو أن المشاركين يميلون إلى الاعتقاد بأقل قوة بأن تحسين التقارير المالية سيسهم في تعزيز الشفافية في عمليات اتخاذ القرار داخل الشركات. يتوسط المتوسط الحسابي لهذه الفقرة عند ٣.١٩. يجب ملاحظة أن الانحراف المعياري نسبياً المرتفع (٠.٦٢) يشير إلى تباين كبير في آراء المشاركين حول هذه القضية.

#### ٥- اختبار فروض الفرضية

الفرضية ١: هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية.

لكي يكون بالإمكان للباحث اختبار فرضيته، أجرى تحليلاً إحصائياً للبيانات بغية التحقق من وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وتحسين تقارير المحاسبة المالية وزيادة الشفافية وتحسين الأداء المالي للشركات المعنية، تم استخدام معادلة انحدار خطي بسيطة لتقدير هذا التأثير، ويتم توضيح النتائج في الجدول رقم

جدول (٧) نتائج معامل الارتباط واختبار t لمعامل الارتباط لتطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية

| قيمة معامل الارتباط r | T test | درجة الحرية | قيمة t الجدولية بمستوى (5%) | الدلالة     |
|-----------------------|--------|-------------|-----------------------------|-------------|
| 0.80                  | 12,31  | 70          | 1,89                        | وجود ارتباط |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

بناءً على البيانات المقدمة في الجدول السابق، تم حساب قيمة t وجاءت بقيمة (١٢.٣١). يتجاوز هذا الرقم قيمة t الجدولية لمستوى الدلالة (٠.٠٥) ودرجة الحرية (٧٠) المعتمدة والتي تبلغ (١.٩١). ونتيجةً لذلك، يتم رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية. وتم أيضاً حساب قيمة معامل الارتباط وبلغت (٠.٨٠). هذه القيمة إيجابية وتشير إلى وجود علاقة طردية بين تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية في مجال إدارة العقارات وبين تحسين تقارير المحاسبة المالية والشفافية والأداء المالي للشركات المعنية اختبار الفرضية الثانية والتي تنص على " يوجد تأثير معنوي ذا دلالة إحصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية".

جدول (٨) نتائج الانحدار الخطي البسيط بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية

| المتغير المستقل          | المتغير التابع                                                              | قيمة الثابت | معامل بيتا | t قيم اختبار معامل بيتا | قيمة معامل التحديد % | F قيمة المحسوبة | الدلالة    |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------------------|----------------------|-----------------|------------|
| تقنيات المحاسبة الإدارية | تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية | 0.2٢        | 0.3٦       | 2.8٦                    | 0,7٨                 | 90.7٥           | وجود تأثير |

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تم تحليل الجدول السابق وحساب قيمة F التي بلغت ٩٠.٧٥. يتضح أن هذه القيمة تتجاوز قيمة الجدول المعتمدة لمستوى الدلالة (٠.٠٥) ودرجة الحرية (٧٠). وبالتالي، يشير ذلك إلى وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لتطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية على بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية. وبناءً على معامل البيتا الموجب، يمكن القول إن التأثير هو إيجابي، أي أن هناك علاقة طردية بين المتغيرين. قيمة معامل التحديد بلغت ٠.٧٨، وهذا يشير إلى أن ٧٨٪ من التغيرات في

تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية يمكن تفسيرها بواسطة بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية . وان قيمة معامل البيتا بلغت ٠.٣٦ وهي قيمة موجبة ودالة. وقيمة  $t$  لشفافية واستقلالية القوائم المالية الرقمية بلغت ٢.٨٦، وهذه القيمة تتجاوز قيمة الجدول المعتمدة لمستوى الدلالة (٠.٠٥) ودرجة الحرية (٧٠)، التي تبلغ ١.٨٩. وبالتالي، يمكن كتابة معادلة الانحدار على النحو التالي:

$$Y = 0.22 + 0.36X$$

Y : تمثل تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية  
X : تمثل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية.

بناءً على النتائج المذكورة، يمكن قبول فرضية وجود تأثير معنوي ذا دلالة إحصائية بين تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية في الوحدات الاقتصادية بفضل تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية".

#### رابعاً: الاستنتاجات والتوصيات

##### ١ - الاستنتاجات

١. يمكن للشركات المعنية بإدارة العقارات الاستفادة من تنفيذ تقنيات المحاسبة الإدارية كوسيلة لتحسين تقارير المحاسبة المالية وزيادة شفافية البيانات المالية.
٢. يمكن لهذه الشركات أن تعتمد على هذه التقنيات كأداة استراتيجية لتحسين أدائها المالي والتواصل مع المستثمرين وأصحاب المصلحة.
٣. يمكن للشركات الاستفادة من تحسين التقارير المالية وزيادة شفافية البيانات المالية كوسيلة لتعزيز الثقة بين المستثمرين وأصحاب المصلحة، وينبغي أن تعتبر هذه الجوانب جزءاً من استراتيجية إدارة الشركة وجزءاً أساسياً من التواصل المالي لضمان تحقيق الأهداف المالية والأداء المالي المستدام.
٤. هناك علاقة بين شفافية البيانات المالية وقدرة الشركات على جذب التمويل والاستثمار حيث ان توفير معلومات مالية دقيقة وشفافة يمكن أن يزيد من الثقة لدى المستثمرين ويشجعهم على زيادة استثماراتهم في الشركة.

##### ٢ - التوصيات

١. ينبغي على الشركات في قطاع إدارة العقارات النظر في تبني تقنيات المحاسبة الإدارية كوسيلة لتحسين إدارة الأصول وزيادة الشفافية. يجب توجيه الاهتمام إلى تطبيق أدوات مثل تحليل تكلفة الأنشطة وتقنيات إعداد الميزانيات القائمة على الأداء.
٢. ينبغي تعزيز مهارات الفريق الإداري في مجال المحاسبة الإدارية. يمكن تحقيق ذلك من خلال تقديم دورات تدريبية وورش عمل تساعد في فهم وتطبيق التقنيات والأساليب الحديثة.
٣. ينبغي على الشركات تحسين جودة وشفافية التقارير المالية والبيانات المالية المقدمة للمستثمرين وأصحاب المصلحة. يمكن ذلك من خلال تبني معايير محاسبية دقيقة وتوضيح الأساليب المستخدمة في جميع البيانات.
٤. ينبغي على الشركات تعزيز التواصل مع المستثمرين وأصحاب المصلحة من خلال تقديم معلومات مالية شفافة ومفصلة. يمكن تنظيم اجتماعات دورية وورش عمل لمناقشة التقارير المالية والخطط المستقبلية.

#### المصادر

١. زيد عبد الكريم جرادات & سيف عبيد الشبيل. (٢٠١٤). مدى مساهمة المحاسبة الإدارية في اندماج المصارف التجارية.
٢. سلطان محمد عبد الحميد، ر. (٢٠٢٢). دور تقنيات المحاسبة القضائية التحقيقية في تطوير دور قطاع المحليات والرقابة في مكافحة الفساد: دراسة ميدانية. المجلة المصرية للدراسات التجارية. 150-77, 46(1).

3. [A Guide to Managerial Accounting](#)9. [Managerial Accounting Meaning, Pillars, and Types](#) .

4. A. Tirau, Ion Cozma, & Andreea MARIN PANTELESCU. (2022). BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF THE APPROACH TO THE ROLE OF COSTS IN MANAGERIAL DECISION MAKING. In The Annals of the University of Oradea. Economic Sciences. [https://doi.org/10.47535/1991auoes31\(1\)024](https://doi.org/10.47535/1991auoes31(1)024) .

5. [Accounting and Financial Management BSc | Undergraduate study | Loughborough University](#) .
6. Agsari ,Rosa Dwi. (2020)."The Eeffect of Managerial Ownership, Profitability, solvability, and company sizes on profit management in property and real estate companies which are in the Indonesian stock exchange period 2013 – 2017 (Vol. 18, pp. 82–95). <https://doi.org/10.31253/pe.v18i2.354>
7. Ajibola, T. (2023). Convergence Of Financial Accounting And Managerial Accounting. LinkedIn. <https://www.linkedin.com/pulse/convergence-financial-accounting-managerial-timothy-ajibola> .
8. Albelda, E. (2011). The role of management accounting practices as facilitators of the environmental management: Evidence from EMAS organisations. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 2(1), 76-100..
9. Al-Matari, Y. A., Al-Swidi, A. K., & Fadzil, F. H. (2015). The role of financial statements in managerial decision making. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences, 5(4), 1-11.
10. Al-Matari, Y. A., Al-Swidi, A. K., & Fadzil, F. H. (2017). The role of management accounting in the decision making process: Evidence from a developing country. Journal of Accounting and Management Information Systems, 16(1), 1-17.
11. Al-Matari, Y. A., Al-Swidi, A. K., & Fadzil, F. H. (2020). Athr altkaml byn almhasbt almalyt walmhasbt aladaryt fy jwdt almhtwy almlwmaty lltqaryr almalyt. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences, 10(2), 1-12.
12. Babajani, J., & Khonaka, A. (2018). A future studies approach to identifying and macro analyzing the trends influencing the future of management accounting from the perspective of professions and businesses. Journal of Health Accounting, 6(2), 24–45. doi: 10.30476/JHA.2018.39382.
13. David, Efendi, & Emeralda, Ayu Kusuma. (2021). The Role of the Management Accounting System and Decision-Making Style on Managerial performance. In Jurnal Keuangan dan Perbankan. <https://doi.org/10.26905/JKDP.V25I1.5330>
14. Fornaciari, L., Mazza, T., & Azzali, S. (2018). Trends in Italian accounting and management research by topical areas. Trends in Italian Accounting and Management Research by Topical Areas, 157–181. doi: 10.3280/MACO2018-SU2008.
15. Gardi, Bayar and Abdalla Hamza, Pshdar and Sabir, Bawan Yassin and Mahmood Aziz, Hassan and Sorguli, Sarhang and Abdullah, Nabaz Nawzad and Al-Kake, farhad, Investigating the Effects of Financial Accounting Reports on Managerial Decision Making in Small and Medium-sized Enterprises (April 28, 2021). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3838226> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3838226> .
16. J. Wild. (2011). Measurement Of A Financial Model Of The Firm: A Field Study. In *Journal of Applied Business Research* (Vol. 9, pp. 83–92). <https://doi.org/10.19030/JABR.V9I4.5997> .
17. Kurniawati ,Lintang, Nur Kholis, & M. Mujiyati. (2023). Analysis of Factors Affecting The Implementation of Social and Environmental Responsibility Disclosure in Property, Real Estate, and Construction Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 2015- 2020. In Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v7i2.20040>
18. Liu, Y., & Li, Y. (2018). Research on the Integration of Management Accounting and Financial Accounting from the Perspective of Computer IT. IOPscience. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1742-6596/1915/3/032013/pdf>
19. [Managerial Accounting Made Easy – Oracle NetSuite](#)
20. Marvis Irom Irom, J. Okpanachi, Nma Mohammed Ahmed, & Samuel Eniola Agbi. (2023). Effect of Managerial Ownership and Audit Committee Financial Expertise on Earnings Management of Listed Manufacturing Companies in Nigeria. In *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*. <https://doi.org/10.37745/ejaaf.2013/vol11n21535> .
21. [Maximizing Transparency: A Look at Financial Reporting](#) .
22. Mohammed.M. (2022). Importance of Accounting Information in Management Decision-Making Process. In *Journal of Studies in Science and Engineering*. <https://doi.org/10.53898/josse2022224>

- 23.Oboloo. (2023). The Importance of Financial Management Accounting for Small Businesses. <https://oboloo.com/blog/the-importance-of-financial-management-accounting-for-small-businesses/>
- 24.Oyadonghan, K., & Umoren, A. (2016). The impact of management accounting on financial performance. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 4(4), 1-10.
- 25.Oyadonghan, K., & Umoren, A. (2018). The impact of management accounting on organizational performance: Evidence from the Nigerian manufacturing industry. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 6(2), 1-12.
- 26.Piontkovich, N. & E. Shatkovskaya. (2020). The Role of Information Support for Managerial Decision-Making in Improving Financial Stability of an Organization (pp. 71–76). <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200509.014> .
- 27.Popescu, G. H., & Popescu, C. (2016). The role of management accounting in the decision making process: Case study Caras Severin County. *Procedia Economics and Finance*, 39, 347-352.
- 28.Popescu, G. H., & Popescu, C. (2021). The role of management accounting in the decision making process: Evidence from the Romanian business environment. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 20(1), 1-18 .
- 29.Sani Saidu, & S. Gidado. (2018). Managerial Ownership and Financial Performance of Listed Manufacturing Firms in Nigeria. In *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*. <https://doi.org/10.6007/IJARBS/V8-I9/4693> .
- 30.Weißenberger, B. E., & Angelkort, H. (2017). Integrated Financial Reporting & Management Accounting An Opportunity for Strategic Leadership. *Journal of Business & Economic Policy*, 4(1), 1-12. [https://jbepnet.com/journals/Vol\\_4\\_No\\_1\\_March\\_2017/1.pdf](https://jbepnet.com/journals/Vol_4_No_1_March_2017/1.pdf).
- 31.Zahida Sarwary. (2020). Strategy and capital budgeting techniques: the moderating role of entrepreneurial structure. In *International Journal of Managerial and Financial Accounting*. <https://doi.org/10.1504/ijmfa.2020.10028998>
- 32.Zambon, S. (2011). The managerialisation of financial reporting: an introduction to a destabilising accounting change. *Financial Reporting*, (2011/Suppl. 3)..