



أثر استقلالية اعضاء مجلس الادارة على الارباح في المصارف (دراسة استطلاعية لأراء عينة من المدراء  
المصارف التجارية في اقليم كردستان العراق)

د. أمجد حمد عبدالله

قسم المحاسبة. المعهد التقني الاداري أربيل. جامعة أربيل التقنية. أربيل.العراق

Email: [amjad.abdullah@epu.edu.iq](mailto:amjad.abdullah@epu.edu.iq)

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير استقلالية أعضاء مجلس الإدارة كأحد خصائص المجلس على الأرباح في قطاع البنوك بالسوق العراقي بشكل عام، وإقليم كردستان العراق بشكل خاص. وقد أجريت الدراسة على عينة مكونة من 20 مصرفاً، واعتمد الباحث على أساليب التحليل الوصفي، وتحليل الارتباط بين المتغيرين، وتحليل الانحدار البسيط. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة موجبة ذات دلالة إحصائية بين استقلالية أعضاء مجلس الإدارة وحجم الأرباح في المصارف. كما أظهرت نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط أن استقلالية أعضاء مجلس الإدارة تؤثر على التغيرات في حجم الأرباح وفق نظرية الوكالة. أما بالنسبة لنظرية الإشراف، فقد أظهرت التحليلات أن متغير استقلالية أعضاء مجلس الإدارة ليس له علاقة معنوية بحجم الأرباح في المصارف، مما يشير إلى عدم وجود تأثير لاستقلالية أعضاء مجلس الإدارة على حجم الأرباح وفق هذه النظرية. علاوة على ذلك، تبين الدراسة أهمية تطبيق أفضل ممارسات حوكمة الشركات لتحقيق أهداف المساهمين. وبعبارة أخرى، تحتاج البنوك في إقليم كردستان إلى مراقبة خصائص مجلس الإدارة مثل تحديد حجم المجلس، والاستقلالية، وتعدد عضوية الأعضاء.

الكلمات المفتاحية: مجلس الإدارة، الأرباح، حجم مجلس الإدارة، استقلالية الأعضاء، تعدد عضوية الأعضاء.

**The impact of the independence of the members of the board of directors on profits in banks (a survey study of the opinions of a sample of commercial bank managers in the Kurdistan Region of Iraq)**

Dr.Amjad hamad abdullah

Department of accounting, Erbil Technical Administrative Institute, Erbil

Polytechnic University, Erbil, Iraq

Email: [amjad.abdullah@epu.edu.iq](mailto:amjad.abdullah@epu.edu.iq)

Abstract

This study aimed to know the independence of board members as one of the characteristics of the board of directors on profits in the banking sector in the Iraqi market in general and the Kurdistan Region of Iraq in particular. The research was conducted on a sample of (20) banks. The researcher relied on descriptive analysis, correlation analysis between the two variables, and simple regression analysis. The study found a positive, statistically significant relationship between the independence of board members and the size of profits in banks. It was also shown that the independence of board members through simple linear regression analysis changes in the size of profits according to agency theory. As for the theory of supervision, it was found that, based on the analysis, the variable independence of board members has no significant relationship with the size of profits in banks, and



therefore there is no effect of the independence of board members on the size of profits according to the above-mentioned theory. Furthermore, the study shows that it is important to apply best corporate governance practices to achieve shareholder objectives. In other words, banks in the Kurdistan Region need to monitor the characteristics of the board of directors (determining the size of the board of directors, independence, and multiple members).

**Keywords:** board of directors, profits, size of the board of directors, independence of members, multiple member memberships.

## المقدمة:

تعد استقلالية مجلس الإدارة من أبرز العوامل المؤثرة على الخصائص النوعية له. يُقصد باستقلالية مجلس الإدارة انفصاله عن الإدارة التنفيذية للشركة، لذا يجب أن تكون غالبية أعضاء المجلس من غير المديرين التنفيذيين، مما يعزز فعالية الدور الرقابي للمجلس في ضبط وتقييم أداء الإدارة التنفيذية بما يخدم مصلحة حملة الأسهم (Viana et al., 2022) ويزيد من القيمة السوقية للشركة. تحقيق ذلك يتم من خلال الحد من الممارسات الانتهازية واتخاذ القرارات المتحيزة، مما ينعكس إيجاباً على جودة الأرباح في القوائم المالية (شحاتة وآخرون، 2022). وأشارت دراسة (يونس، 2024) إلى أن استقلالية مجلس الإدارة تعتبر أكثر أهمية من حجم مجلس الإدارة في تحسين فعالية الإشراف والرقابة للحد من تصرفات التنفيذيين التي تخدم مصالحهم الشخصية، مما يرتبط بدوره بمستوى إدارة الأرباح وجودة التقرير المالي في الشركة.

في نفس السياق، أظهرت العديد من الأدبيات المحاسبية (Lara et al., 2022; Chee et al., 2022; Huang et al., 2021؛ البحرأوي، 2021) وجود تأثير إيجابي لاستقلالية مجلس الإدارة على جودة الأرباح في القوائم المالية. زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة المستقلين تساهم بفاعلية في الحد من السلوك الانتهازي للإدارة التنفيذية والأضرار بمصالح حملة الأسهم، مما ينعكس إيجابياً على جودة التقرير المالي.

من ناحية أخرى، توصلت دراسة (Goel & Kapoor, 2021; Abdel Megeid et al., 2021؛ البحرأوي، 2021) إلى وجود علاقة سلبية بين استقلالية مجلس الإدارة وجودة الأرباح في القوائم المالية، حيث أوضحت الدراسة أن نقص الخبرة الكافية لدى أعضاء المجلس المستقلين يجعلهم غير مؤهلين لأداء دورهم الإشرافي والرقابي بفاعلية، مما قد يتم استغلاله بشكل سيء من قبل الإدارة التنفيذية التي تسعى لتحقيق منافع شخصية على حساب المستثمرين والأطراف ذات العلاقة.

يعتبر حجم الأرباح محوراً أساسياً في تقييم وقياس أداء البنوك وبيان مدى كفاءتها في استخدام مواردها المتاحة. يختلف الأداء من بنك لآخر بناءً على الغرض منه ونوعية المستفيدين، حيث يركز المساهمون على الربحية بينما يركز الموردون على السيولة، مما يعزز أهمية حجم الأرباح يوماً بعد يوم (Abdel Megeid et al., 2021). et al., 2021). تتعكس نتائج هذا الأداء بمقاييس لتحقيق الأهداف التي تسعى المنشأة إلى تحقيقها وتحديد مستوى الأرباح المحققة، وذلك من خلال تخفيض التكاليف مقارنة بتكاليف المنشآت المنافسة بشكل نسبي، إلى جانب هدف النمو (يونس، 2022).

## تساؤلات الدراسة



بينت العديد من الدراسات التي تم اجراءها في البيئات محدودة التنظيم والتشريع الى علاقة طردية بين استقلالية اعضاء مجلس الادارة و حجم الربحية في الشركة . وفي الوقت نفسه فقد بينت العديد من الباحثين الى ان في الدول المتقدمة في مجال الحوكمة والتشريع والبيئات التي تتمتع اعضاء مجلس الادارة غير التنفيذيين(المستقلين)بنفوذ وسيطرة اكبر على قرارات مجلس الادارة ، وهو مايقدم دليلا حقيقيا على ثبات اداء الشركات في تلك الدول الامر الذي يحول دون امكانية تتبع العلاقة بين استقلالية الاعضاء و اداء الشركة.فأنه يتم توجيه هذه الدراسة للاجابة على تساولين التاليين:

- 1- ماهو مستوى استقلالية اعضاء مجلس ادارة المصارف التجارية في الاقليم؟
- 2- ماهو أثر استقلالية اعضاء مجلس ادارة المصارف التجارية في الاقليم على حجم الارباح؟

وعليه فان اجابة الدراسة عن تلك التساؤلات سيسهم في تسليط الضوء على دور الحقيقي لأعضاء مجلس الادارة المستقلين في التأثير على أداء و ربحية المصارف في بيئة اقليم كردستان العراق.

### اهمية الدراسة

نظراً للدور البارز الذي يؤديه مجلس الإدارة في أي مؤسسة وأهمية البنوك التجارية، يجب أن تتسم مجالس إدارة البنوك التجارية بالخصائص المناسبة التي تمكنها من تنفيذ مهامها بكفاءة وتحقيق الأهداف المرجوة. كذلك تعد استقلالية مجلس الإدارة من المؤشرات الدالة على فعالية وقوة المجلس في رقابة المديرين التنفيذيين، وفيما يتعلق بطبيعة العلاقة بين استقلالية أعضاء المجلس (Independence Board). من أجل الحصول على نتائج علمية وعملية حول أهمية خصائص مجلس الإدارة، تهدف هذه الدراسة الحالية إلى اختبار تأثير استقلالية أعضاء مجلس الإدارة على حجم الأرباح والربحية في البنوك التجارية في إقليم كردستان العراق.

### الاطار النظري والفرضيات

أوضحت العديد من الدراسات أن استقلالية أعضاء مجلس الإدارة لها دور وتأثير إيجابي وملحوظ على الأداء وربحية الشركة. على سبيل المثال، بينت عدة دراسات مثل (Farhan et al,2020 ; Yameen et al., 2019; Viana et al., 2022; Goel & Kapoor, 2021) وكذلك هناك دراسات عربية أكدت على الدور الفعال لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين ذوي الخبرات الإدارية والتنظيمية والمالية في زيادة حجم الإيرادات وربحية الشركة، مثل دراسات (إبراهيم، 2022؛ شحاتة وآخرون، 2022؛ يونس، 2022 ; Hassan, 2023).

يُعتبر مجلس الإدارة السلطة العليا المسؤولة عن حوكمة وإدارة الشركة، ويشكل الدرع الأول لحماية حقوق المساهمين وأصحاب المصالح من تصرفات الإدارة غير المسؤولة. إضافةً إلى ذلك، يعمل مجلس الإدارة على تحقيق التوازن بين توجهات حملة الأسهم والمديرين، وتقليل مشكلة الوكالة بين حملة الأسهم والإدارة. مجلس الإدارة يُعد الوكيل المؤتمن على مصلحة الشركة وحقوق ملاكها (زيدان، 2021).

من منظور منظري نظرية الوكالة، فإن كثرة المديرين غير المستقلين يؤدي إلى زيادة المركزية في اتخاذ القرارات ورفع التكاليف. ولحل هذه المشكلة، يُقترح زيادة عدد الأعضاء المستقلين لتخفيض تكلفة الوكالة، وقد أكدت هذا الأمر دراسات (Indarti et al., 2023; Supriyanto et al., 2023; Widiatmoko et al., 2023).



بناءً على ما سبق، يمكن صياغة الفرضية الأولى للدراسة كما يلي

**توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين استقلالية أعضاء مجلس إدارة المصارف التجارية في إقليم كردستان العراق وحجم الأرباح.**

من جهة أخرى، أوضحت بعض الدراسات أن دور المديرين المستقلين في مجلس الإدارة لا يتعدى الإشراف على طبيعة العمل في المؤسسة، وبالتالي يكونون أكثر انشغالاً ولا يسعون لفهم طبيعة عمل الشركات التي يُعينون في مجالس إدارتها، كما بيّنت دراسات مثل Sharma and Kaur, 2021. ويتبع هذا التوجه مفهوم نظرية الإشراف (Stewardship theory)، التي تنادي بعدم زيادة عدد الأعضاء المستقلين في مجلس الإدارة لأن ذلك قد يزيد من التكاليف ويضعف الأداء، كما أظهرت دراسات (Truong, 2022; Bashir et al., 2023) ويرى منظرو هذه النظرية أن المديرين غير المستقلين يساهمون في تحسين الأداء وتحقيق مصالح المستثمرين، لأنهم يسعون لتحقيق مصالحهم الذاتية (Vintilă and Gherghina, 2013; Mahrous, 2014).

بناءً على ما سبق، يمكن صياغة الفرضية الثانية للدراسة كما يلي:

**لا توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين استقلالية أعضاء مجلس إدارة المصارف التجارية في إقليم كردستان العراق وحجم الأرباح.**

### مشكلة الدراسة

هناك العديد من المستثمرين والمحللين الماليين عند مناقشة التقلبات في حجم الأرباح بمجموعة متنوعة من العوامل، منها العوامل المالية والإدارية وغيرها. ومن الجدير بالذكر أن مجلس الإدارة نادراً ما يُسلط الضوء عليه كأحد العوامل المؤثرة في حجم الأرباح والربحية (السجيني، 2023). إن الهدف الأساسي لمجلس الإدارة هو تعظيم ثروة المساهمين والحفاظ عليها من خلال تحقيق الأرباح. وتُعد الأرباح التي يسعى مجلس الإدارة إلى تحقيقها للحفاظ على ثروة المساهمين مؤشراً على حجم الأرباح. لذلك، تبرز مشكلة الدراسة في البحث والتأكد من استقلالية أعضاء مجلس الإدارة وقدرتهم على التأثير في حجم الأرباح في البنوك التجارية بإقليم كردستان العراق.

### اهداف الدراسة

هدفت الدراسة بشكل أساسي إلى معرفة أثر خصائص مجلس الإدارة المتمثلة في استقلالية أعضائه على حجم الأرباح والمتمثلة في حجم الربحية للشركة في بنوك التجارية في العراق بشكل عام وإقليم كردستان بشكل خاص.

### السكان وحجم العينة

وفقاً لـ Sekaran و بوجي (2010)، والسكان يشير إلى عدد كبير من الناس، والأحداث أو الأشياء ذات الاهتمام الذي يرغب الباحثون للتحقيق. وتوثيق المجموعة المستهدفة هام جداً لتجنب الأخطاء في اختيار العينة. وقد عرّف السكان ذوي الصلة بدراسة ما بأنها مجموعة كاملة من الكيانات التي تشترك في مجموعة مشتركة من الخصائص (Zikmund, 1994). (إلى ميتشل و) (Jolley, 2007) عينة هو الاختلاف الوظيفي في المعلومات السكان قيد الدراسة وتقدير الدقة التي يحتاجها البحث. العينة هي مجموعة من المستجيبين، حالات/ سجلات تضم جزءاً من مجموع سكان الدراسة الذين تم اختيارهم تجريبياً لتمثيل سكان الدراسة (شاتلورث، 2008). وبالتالي فهي مجموعة فرعية من مجموعة سكانية توفر معلومات إحصائية عن السكان. وذكر سيكاران و بوجي (2010) أن مخطط أخذ العينات هو مسك represent صالح لمجموع السكان.



## وحدة التحليل

وبما أن الدراسة الحالية تهدف إلى تحليل آثار استقلالية أعضاء مجلس الإدارة على الأرباح في المصارف التجارية ، وبالتالي فإن وحدة تحليل هذه الدراسة هي تحليل على مستوى المصرف. المستجيب لهذه الدراسة هو أعضاء مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي للمصرف. والسبب هو أن أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لديهم صلة وتأثير على هذا الموضوع، ويلعبون دوراً رئيسياً في صنع القرار في الشركة ورصد أداء الشركة.

وتتكون الدراسة السكانية من مصارف عراقية ومرفقة (20) مصرفاً كما هو موضح في الجدول 1-3. سيكون المجيب على الدراسة الحالية إما الرئيس التنفيذي أو أعضاء مجلس الإدارة في موقع البحث المذكور.

## وصف متغيرات البحث

يهدف تحليل متغيرات البحث والتي تتضمنها الاستبانة، تم تقسيم متغيراتها الى جزئين: الجزء الأول وتشمل المتغيرات او البيانات شخصية والتي تتضمن: موقع الوظيفي، نوع الجنس، عدد سنوات الخبرة. اما الجزء الثاني فتشمل محاور البحث حيث تم تقسيمها الى محورين: المحور الاول فتتمثل بـ"متغير "استقلالية أعضاء مجلس الإدارة" حيث قيست هذا المحور باستخدام تسعة عبارات او فقرات، اما المحور الثاني فتتمثل بـ"متغير "حجم الأرباح" وتم قياس المحور المذكور عن طريق خمسة عبارات.

لغرض جمع البيانات الأولية حول المبحوثين، استخدم الباحث مقياساً سباعياً من نوع ليكرت (سبع بدائل). حيث تراوحت قيم هذا المقياس بين الدرجة الواحدة (1)، والتي تعني "غير موافق بشدة"، والدرجة الخمسة (7)، والتي تعني "موافق بشدة". ومن اجل جمع آراء المبحوثين والذين يمثلون أعضاء مجلس الإدارة وكذلك مدراء التنفيذيين في المصارف وكعينة دراسية تم اختيار (20) مصرفاً حيث تم ملء الاستبانة من قبل (100) مبحوث. وبعد ذلك، تم استخدام برنامج الإحصاء (SPSS IBM -Statistical Package for Social Sciences V.26) لتحليل الآراء والإجابات، وكذلك لتحقيق أهداف البحث واختبار الفرضيات المقدمة من قبل الدراسة الميدانية الحالية. وبعد عملية جمع البيانات قام الباحث بترميز متغيرات البحث والتي تحتويها الاستبانة لغرض تحليلها والحصول على النتائج في برنامج الاحصائي المستخدم والتي تم ذكرها اعلاه وكما هو موضح في الجدول (1):

الجدول(1): متغيرات (هيكل) الاستبانة

الرموز المستخدمة		لللمحور	لللمحور	الرموز المستخدمة	لللمحور	لللمحور	لللمحور
لللمحور	لللمحور						
X1-X9	X						
Y1-Y5	Y						

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي



اولاً: اختبارات المستخدمة قبل اجراء التحليل الاحصائي:

### 1. اختبار التوزيع الطبيعي:

من اجل اختبار التوزيع الطبيعي في هذه الدراسة، تم استخدام اختبار (Kolmogorov -Smirnov) وذلك لغرض اختبار فرضيتي العدم والبديلة حيث ان فرضية العدم تنص على ان البيانات تتوزع توزيعاً طبيعياً اما فرضية البديلة فتتص على العكس، ومن نتائج الاختبار نجد ان متوسط درجة الآراء مجتمعة وفق المحورين للبحث تتوزع توزيعاً طبيعياً اي انها تخلو من القيم الشاذة والمتطرفة وذلك بالاستناد على مستوى الدلالة الاحصائية للاختبار حيث كانت القيم المقابلة لكل من المحورين والمذكورة في الجدول (2) كانت اكبر من مستوى الدلالة المفترضة من قبل الدراسة الميدانية الحالية والبالغة (0.05) وعلى هذا الأساس نستطيع ان نقبل الفرضية العدم أي ان درجة الآراء لكل من محوري البحث تتوزع توزيعاً طبيعياً. لذلك يتم استخدام الاختبارات المعلمية فيما تتعلق باختبار فرضيات والتي تم صياغتها من قبل الباحث وكما هو موضح في الجدول (2).

### الجدول (2)

اختبار التوزيع الطبيعي باستخدام اختبار (Kolmogorov -Smirnov) لمحاور الاستبانة

محاور الدراسة	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة	النتيجة
استقلالية اعضاء مجلس الإدارة	0.053	0.200	توزيع طبيعي
حجم الارباح	0.076	0.159	توزيع طبيعي

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

### 2. صدق وثبات عبارات محاور الدراسة:

صدق الاستبانة تعني التأكد من انها سوف تقيس ما اعدت لقياسه، كما يقصد بالصدق " شمولية الاستبانة لكل العناصر التي يجب ان تدخل في التحليل من ناحية، ووضوح عباراتها من ناحية أخرى، بحيث يجب ان تكون مفهومة لكل من يستخدمها من المبحوثين والمعنيين بالدراسة الميدانية، وقد تم التأكد من صدق وثبات أداة الدراسة وكما هو مبين ادناه:

(a) صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان وفق محاور البحث:

وذلك من خلال حساب معاملات الارتباطات بين درجة آراء عند كل عبارة والدرجة الكلية وعلى وفق محوري البحث، تم حساب الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان وذلك بالاستناد على العينة في الدراسة الميدانية الحالية والتي بلغت حجمها (100) فردا من المبحوثين، ومن خلال الجدول (3) والذي تبين من خلاله قيم معاملات الارتباطات ومستوى الدلالة الإحصائية عند كل عبارة مع الدرجة الكلية للمحور ووفق محوري البحث والتي تضمنتها البحث.

وقد اتضح ان جميع العبارات كانت معاملات ارتباطاتها ذات دلالة احصائية مع الدرجة الكلية للمحور (كل محور على حدة) وذلك استنادا على مستويات الدلالة لقيم معاملات الارتباط لجميع العبارات حيث كانت اقل من قيمة مستوى الدلالة المفترضة في الدراسة الحالية والبالغة (0.05) وبذلك تعتبر جميع عبارات صادقة لما وضعت من اجل قياس كل محور من محوري الدراسة.

### الجدول (3): صدق الاتساق الداخلي لمحاور الدراسة

المحور	العبارة	قيمة معامل الارتباط	مستوى الدلالة	المحور	العبارة	قيمة معامل الارتباط	مستوى الدلالة



0.000	.622**	Y1	Y	0.007	.267**	X1	X
0.000	.736**	Y2		0.000	.718**	X2	
0.000	.653**	Y3		0.000	.497**	X3	
0.000	.743**	Y4		0.000	.679**	X4	
0.000	.590**	Y5		0.000	.461**	X5	
المصدر : من اعداد الباحثة اعتمادا على نتائج التحليل الاحصائي			0.000	.673**	X6		
** : الارتباط دالة احصائياً عن مستوى (0.01) ، * : الارتباط دالة احصائياً عن مستوى (0.05).			0.000	.652**	X7		
			0.000	.610**	X8		
			0.000	.480**	X9		

b. ثبات أداة البحث:

ان ثبات أداة البحث تعني التأكد من ان الآراء والاجابات ستكون واحدة تقريبا لو تم تكرار تطبيقها على المبحوثين او على افراد عينة البحث في عدد من الأوقات او في أوقات مختلفة. ولقياس ثبات أداة الدراسة تم استخدام معامل الفا كرونباخ (Alpha Cronbach). حيث اظهرت النتائج ان قيمة معامل الثبات لكل من المحورين مقبولة احصائياً حيث كانت أكبر من (60%) (ان ثبات أداة الدراسة يعتبر مقبولاً إذا كانت معامل الفا أكبر او يساوي من "60%"). اما بالنسبة لعبارات الاستبانة ككل فكانت قيمة معامل الثبات ممتازة حيث بلغت (78.50%) وهذا يدل على ثبات المقياس وفق المحورين وكذلك بالنسبة لكل عبارات الاستبانة. والجدول (4) يبين ذلك.

جدول (4): نتائج معامل الثبات (الفا كرونباخ) Cronbach alpha

معامل كرونباخ-الفا		عدد العبارات	محاور الدراسة
الاستبانة	للمحور		
%78.50	69.60%	9	استقلالية اعضاء مجلس الإدارة
	68.80%	5	حجم الارباح

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

3. اختبار كايزر مير أولكن (KMO) Kaiser-Meyer-Olkin:

من خلال هذا الاختبار يمكن الحكم على مدى كفاية حجم العينة، وبصورة عامة تتراوح قيمة احصاءة الاختبار (KMO) بين الصفر والواحد. وكلما اقتربت قيمته من الواحد الصحيح كلما دل ذلك على زيادة الاعتمادية على التحليل (تحليل البيانات) وبالتالي كفاية حجم العينة ويشير ذلك صاحب هذا الاختبار (Kaiser, 1974) الى ان الحد الأدنى لقيمة الاحصاءة هي (0.5) حتى يمكن الحكم بكفاية حجم العينة، اما في حالة ان تكون قيمته اقل من ذلك، فانه يتعين زيادة حجم العينة.

ومن خلال الجدول (5) تبين ان جميع القيم لهذا المقياس بالنسبة للمحورين وكذلك بالنسبة لكل العبارات الاستبانيان كانت أكبر من الحد الأدنى المطلوب ونستنتج من ذلك كفاية حجم العينة للتحليل الاحصائي وكما مبين ادناه.



الجدول (5): مقياس "كايزر مير أولكن" لمحكم على مدي كفاية حجم العينة لمحاور الدراسة

KMO	عدد العبارات		محاور الدراسة
	للمحور	الاستبانة	
0.706	0.765	9	استقلالية اعضاء مجلس الإدارة
	0.740	5	حجم الارباح

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

#### 4. اختبار بارتلليت (Bartlett's Test):

الهدف من هذا الاختبار هو تحديد ما إذا كان مصفوفة الارتباط هي مصفوفة الوحدة او لا، بمعنى اخر انه يختبر الفرض العدمي والذي مفاده (مصفوفة الارتباط هي مصفوفة الوحدة) أي ان قيم معاملات الارتباطات بين العبارات تساوي صفر ضد الفرض البديل والتي تنص على ان مصفوفة الارتباط ليست مصفوفة الوحدة أي بمعنى اخر ان قيم معاملات الارتباطات بين العبارات لا تساوي صفر (وجود علاقة بين العبارات) ومن الواجب والمفترض ان تكون هناك علاقة بين العبارات التابعة للمحور المعني. ومن خلال الجدول (6) والذي يوضح نتائج اختبار المذكور أعلاه حيث اتضح ان مستوى الدلالة الإحصائية للاختبار المذكور لكل من المحورين كانت اقل من مستوى الدلالة الإحصائية المفترضة والبالغة (0.05) وبالتالي نستطيع ان نرفض فرضية العدم ونقبل الفرض البديل أي ان مصفوفة الارتباطات للعبارات (كل محور على حدة) لا تمثل مصفوفة الوحدة ونستدل من ذلك وجود علاقات ارتباطية بين العبارات حسب محوري البحث.

الجدول (6): نتائج اختبار بارتلليت لمتغيرات الدراسة

مستوى المعنوية	درجات الحرية	قيمة كاي تربيع	محاور الدراسة
0.000	10	80.626	حجم الارباح

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

الاساليب والادوات الاحصائية المستخدمة:

تم استخدام مجموعة من الاساليب والادوات الاحصائية من خلال استخدام الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (Statistical Package for Social Sciences - SPSS IBM V.26) وذلك من اجل الوصول الى مؤشرات تهدف الى تحقيق اهداف البحث الحالية وكذلك اختبار فرضياتها وتشمل هذه الادوات والوسائل ما يأتي:

1. اختبار التوزيع الطبيعي حيث تم استخدام اختبار (Kolmogorov -Smirnov) والغرض منها هو فحص البيانات ودرجات الآراء من حيث وجود قيم شاذة ومتطرفة (آراء شاذة) من عدمها للمحاور الدراسية وكذلك تعتبر شرط أساسي لاستخدام الاختبارات المعلمية.
2. للتأكد من صدق الاتساق الداخلي للعبارات وذلك من خلال حساب معاملات الارتباطات بين درجة آراء عند كل عبارة والدرجة الكلية وعلى وفق المحاور وللتأكد من ثبات أداة البحث تم استخدام معامل الثبات الفا كرونباخ (Alpha Cronbach).



3. استخدام اختبار كايزر مير أولكن (Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) لغرض اختبار مدى كفاية حجم العينة سواء اكان للمحاور الدراسية او للاستبانة ككل.
4. استخدام اختبار بارتليت (Bartlett's Test) من اجل اختبار مصفوفة جذر الوحدة لمصفوفة الارتباط بين عبارات محاور البحث وبتعبير آخر اختبار وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين عبارات كل محور على حدة.
5. الوسائل والادوات المستخدمة لوصف متغيرات البحث وتتضمن التوزيعات التكرارية والنسب المئوية وكذلك الاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية واخيراً استخدام نسبة الاتفاق ومعامل الاختلاف لتحديد نسبة اتفاق واهمية تجاه متغير او المحور وكذلك تحديد مدى تجانس الآراء عند كل عبارة وكذلك بالنسبة للمحور ككل وعلى وفق آراء عينة البحث.
6. معامل الارتباط البسيط (Simple Correlation Coefficient): حيث يتم استخدام لقياس قوة وطبيعة العلاقة بين متغيرات الدراسة (قياس قوة واتجاه العلاقة بين متغيرات البحث وكذلك تحديد معنوية هذه المعاملات).
7. الانحدار الخطي البسيط (Simple Linear Regression): حيث يستخدم لقياس تأثير المتغير المستقل (متغير خارجي) على المتغير التابع (متغير داخلي) اي قياس تأثير متغير المستقل (متغير خارجي) وكذلك تحديد النسبة التي تفسرها متغير المستقل من التغيرات الحاصلة في المتغير التابعة وبتعبير اخر مدى مساهمة متغير المستقل من التغيرات التي قد تحدث في متغير التابع.
8. استخدام اختبار احصاء (t) لاختبار الدلالة الإحصائية لقيم معاملات نموذج الانحدار المقدر من عدمها. اضافة الى استخدام اختبار احصاء (F) لاختبار الدلالة لنماذج الانحدار المقدر.

اولاً: وصف متغيرات الشخصية:

من خلال الجداول (7) والتي تعبر عن وصف لتوزيع افراد المبحوثين حسب المعلومات والبيانات الشخصية لأفراد عينة البحث من خلال استخدام التكرارات والنسب المئوية. فبالنسبة لتوزيع افراد المبحوثين وفق الموقع الوظيفي وجد ان الاغلبية من المشاركين في الدراسة الحالية والتي اخذ آرائهم كان من فئة مدراء التنفيذيين اذ بلغ نسبتهم (63%) مقارنة بالنسبة (37%) من افراد العاملين ضمن فئة اعضاء مجلس الادارة، اما فيما يتعلق بنوع الجنس فقد اتضح ان اكثرية المبحوثين كانوا من الذكور بنسبة مساهمة (58%) مقابل الاناث بنسبة بالغة (42%) واخيراً تبين ومن خلال توزيع افراد المبحوثين وفق سنوات الخدمة ان الاكثرية تراوحت سنوات خبراتهم بين (11) و (15) من السنوات اذ بلغ نسبتهم (37%) وجاء بالمركز الثاني من المشاركة المبحوثين الذين وقع سنوات خبراتهم ضمن الفئتين (6-10) و (16 فاكتر) من السنوات حيث كانت نسبة المشاركة لهاتين الفئتين (24%)، (23%) وعلى التوالي واخيراً تبين ان اقل نسبة من المشاركة كانت للمبحوثين والتي كانت سنوات خبراتهم تراوحت من خمسة سنوات الى سنة واحدة بنسبة مشاركة (16%).

جدول (7) : توزيع افراد المبحوثين وفق البيانات الشخصية

المتغير	فئات المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موقع الوظيفي	عضوا مجلس الإدارة	37	37.00%
	مدير تنفيذي	63	63.00%
	المجموع	100	100%
نوع الجنس	انثى	42	42.00%
	ذكر	58	58.00%
	المجموع	100	100%



16.00%	16	5-1	عدد سنوات الخبرة
24.00%	24	10-6	
37.00%	37	15-11	
23.00%	23	16 فأكثر	
100%	100	المجموع	

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

ثانيا: وصف محاور (متغيرات) البحث:

تم وصف المتغيرات البحث والتي تتضمن الآراء والاجابات حول التساؤلات والفقرات والتي جمعت من خلال افراد عينة البحث ، حيث استخدم الإحصاءات الوصفية ومن ضمنها التوزيع التكراري، والنسب المئوية، والايوساط الحسابية، والانحرافات المعيارية ونسب الاتفاق ومعامل الاختلاف "حيث ان المقياسي الأخيرين تعتمدان على الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية" وذلك بهدف وصف آراء واجابات المبحوثين او المشاركين في الدراسة المعنية، ويجب ان ننوه هنا انه يتم تحديد اتجاه الآراء من حيث مستويات الموافقة وذلك استنادا الى المتوسط الحسابي (المرجح او الموزون) للتساؤلات او العبارات حيث تم توزيع مستويات الآراء الى ثلاث مستويات من المنخفضة والمتوسطة والعالية وكما هو موضح في الجدول ادناه:

الجدول (8): ميزان تقديري وفقا لمقياس ليكرت السباعي

المستوى	طول الفترة	المتوسط المرجح بالأوزان	الاستجابة
منخفض	0.85	من (1) الى (1.85)	غير موافق بشدة
	0.85	من (1.86) الى (2.70)	غير موافق
	0.85	من (2.71) الى (3.56)	غير موافق الى حد ما
متوسط	0.85	من (3.57) الى (4.42)	محايد
مرتفع	0.85	من (4.43) الى (5.28)	موافق الى حد ما
	0.85	من (5.29) الى (6.13)	موافق
	0.86	من (6.14) الى (7)	موافق بشدة

المصدر: من اعداد الباحث

فاذا تراوحت قيم الأوساط الحسابية المرجحة بين (1) و(3.56) فان مستويات الموافقة بالنسبة للآراء تعتبر منخفضة أي تتجه نحو عدم الموافقة (بدرجة قليلة جداً) وإذا وقعت بين القيمتين (3.57) و (4.42) فان مستويات الموافقة تعتبر متوسطة (بدرجة متوسطة) أي تتجه الآراء نحو المحايدة وأخيراً فاذا وقعت بين (4.43) و (7) فنحن نعتبر مستويات الآراء مرتفعة بالنسبة للموافقة أي ان الآراء تتجه نحو الموافقة (بدرجة كبيرة جداً) وذلك حسب المقياس المستخدم لغرض وصف الآراء حول محاور وابعاد البحث.

2.1: وصف محور (استقلالية اعضاء مجلس الادارة):

تم وصف المحور المذكور من خلال تسعة عبارات ومن خلال الجدول (9) اتضح للباحث ما يأتي:

1. بالنسبة للمحور متجمعة تبين ومن خلال الجدول ان مستويات الموافقة تتجه نحو الموافقة وبمستويات مرتفعة وذلك اعتمادا على قيمتي الوسط الحسابي ونسبة الاتفاق البالغين وعلى التوالي (5.60)،



(79.98%). اما على صعيد العبارات فقد تبين ان قيم الاوساط الحسابية كانت تقع ضمن مدى القبول بصورة عامة ومن جدير بالذكر ان اعلى مستويات من القبول كانت للعبارة والتي نصت على ان (في مصرفي يتم إجراء مراجعة سنوية للمصرف من قبل مدقق حسابات مستقل) حيث بلغت الوسط الحسابي (6.14) وبنسبة اتفاق (87.71%) اذ اتجه الآراء نحو الموافقة بشدة وفق ما نصته العبارة المذكورة وان اقل نسبة من الاتفاق وذلك حسب الآراء كانت للعبارة والتي نصت على ان (في مصرفي مجلس الإدارة يحافظ على علاقة عمل ممتازة مع الموظفين الآخرين) حيث بلغ نسبة الاتفاق الآراء (71.14%) بوسط حسابي (4.98) حيث اتجه الآراء نحو الاتفاق ولكن الى حد ما. وبصورة عامة بالنسبة لفقرات وعبارات المحور مجتمعة، تبين ان الآراء تميل نحو الموافقة وبمستويات جيدة نوعا ما وذلك وفق آراء عينة البحث.

الجدول (9) : وصف محور (استقلالية اعضاء مجلس الادارة)

العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	مستوى القبول	اتجاه العبارة	ترتيب وفق الأهمية
في مصرفي يتم إجراء مراجعة سنوية للمصرف من قبل مدقق حسابات مستقل.	6.14	0.74	12.03%	87.71%	موافق بشدة	1
ويتجنب أعضاء المجلس تضارب المصالح وتصور هذه التضاربات.	6.11	0.68	11.13%	87.29%	موافق	2
في مجلس إدارة مصرفي يعمل أعضاء مجلس إدارة في مصلحة المصرف والمساهمين.	6.06	0.85	14.04%	86.57%	موافق	3
مجلس إدارتنا فعال جدا في التعامل مع المديرين الذين هم الأداء الضعيف أو التي تظهر سوء السلوك	5.97	0.81	13.56%	85.29%	موافق	4
في مصرفي، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة فعالية ممارسات الحوكمة في الشركة.	5.76	0.49	8.59%	82.29%	موافق	5
في قرار مصرفي لم يكن لديه أي شعور بتضارب المصالح	5.17	0.77	14.93%	73.86%	موافق الى حد ما	6



7	موافق الى حد ما	73.43%	16.38%	0.84	5.14	في مصرفي، يعرب مجلس الإدارة عن سلطته كوحدة واحدة فقط
8	موافق الى حد ما	72.29%	14.07%	0.71	5.06	في مصرفي المجلس يفهم وينجز أدواره ومسؤولياته.
9	موافق الى حد ما	71.14%	17.82%	0.89	4.98	في مصرفي مجلس الإدارة يحافظ على علاقة عمل ممتازة مع الموظفين الآخرين
	موافق	79.98%	7.35%	0.41	5.60	المؤشر الكلي للمحور مجتمعة

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

2. اما بالنسبة لمعامل الاختلاف فتدل قيمته على مدى تجانس وتقارب الآراء من بعضها البعض ويدل القيمة الأقل على التجانس الأكثر وعلى اقل اختلاف بين الآراء وبمعنى اخر تقارب الآراء والاجابات حول العبارة المعنية والعكس صحيح. حيث تبين ان العبارة والتي افادة بان (في مصرفي، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة فعالية ممارسات الحوكمة في الشركة) لها اتفاق وتجانس أكثر من قبل المبحوثين حيث بلغ قيمة معامل الاختلاف (8.59%) ونجد أيضا ان العبارة والتي تنص على ان (في مصرفي مجلس الإدارة يحافظ على علاقة عمل ممتازة مع الموظفين الآخرين) كانت الآراء أكثر اختلافا وقل تجانسا حيث بلغ معامل اختلافها (17.82%) وبالتالي أكثر تشتتا من حيث الآراء والاجابات من قبل المبحوثين.

2.2: وصف محور (حجم الارباح):

تم وصف المحور المذكور من خلال خمسة عبارات ومن خلال الجدول (10) اتضح للباحث ما يأتي:

1. بالنسبة للمحور متجمعة تبين ومن خلال الجدول ان مستويات الموافقة تتجه نحو الموافقة وبمستويات مرتفعة وذلك اعتمادا على قيمتي الوسط الحسابي ونسبة الاتفاق البالغين وعلى التوالي (5.53)، (78.97%). اما على صعيد العبارات فقد تبين ان قيم الاوساط الحسابية كانت تقع ضمن مدى القبول بصورة عامة ومن جدير بالذكر ان اعلى مستويات من القبول كانت للعبارة والتي نصت على ان (في مصرفي حجم الارباح يستهدف تحقيق من قبل الفروع) حيث بلغت الوسط الحسابي (6.13) وبنسبة اتفاق (87.57%) اذ اتجه الآراء نحو الموافقة وفق ما نصته العبارة المذكورة وان اقل نسبة من الاتفاق وذلك حسب الآراء كانت للعبارة والتي نصت على ان (في مصرفي كان العائد على الاستثمار لدينا زيادة كبيرة) حيث بلغ نسبة الاتفاق الآراء (72.43%) بوسط حسابي (5.07) حيث اتجه الآراء نحو الاتفاق ولكن الى حد ما. وبصورة عامة بالنسبة لفقرات وعبارات المحور مجتمعة، تبين ان الآراء تميل نحو الموافقة وبمستويات جيدة نوعا ما وذلك وفق آراء عينة البحث.

الجدول (10) : وصف محور (حجم الارباح)



العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	مستوى القبول	اتجاه العبارة	ترتيب وفق الأهمية
في مصرفي حجم الأرباح يستهدف تحقيق من قبل الفروع.	6.13	0.93	15.09%	87.57%	موافق	1
في مصرفي كان نمو أرباحنا زيادة كبيرة.	6.05	0.82	13.57%	86.43%	موافق	2
في مصرفي كان العائد على الأصول لدينا زيادة كبيرة.	5.21	0.87	16.66%	74.43%	موافق الى حد ما	3
في مصرفي كان نمو مبيعاتنا زيادة كبيرة.	5.18	0.80	15.37%	74.00%	موافق الى حد ما	4
في مصرفي كان العائد على الاستثمار لدينا زيادة كبيرة.	5.07	0.83	16.41%	72.43%	موافق الى حد ما	5
المؤشر الكلي للمحور مجتمعة	5.53	0.57	10.25%	78.97%	موافق	

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

2. اما بالنسبة لمعامل الاختلاف تبين ان العبارة والتي افادة بان (في مصرفي كان نمو أرباحنا زيادة كبيرة) لها اتفاق وتجانس أكثر من قبل المبحوثين حيث بلغ قيمة معامل الاختلاف (13.57%) ونجد أيضا ان العبارة والتي تنص على ان (في مصرفي كان العائد على الأصول لدينا زيادة كبيرة) كانت الآراء أكثر اختلافًا وقل تجانسا حيث بلغ معامل اختلافها (16.66%) وبالتالي أكثر تشتتًا من حيث الآراء والاجابات من قبل المبحوثين

ثالثًا: اختبار فرضيات البحث:

### 3.1: الفرضية الأولى:

لغرض اختبار الفرضية والتي نصت على وجود علاقة معنوية موجبة ذات دلالة إحصائية بين متغيري " استقلالية اعضاء مجلس الإدارة" و " حجم الأرباح" ، اذ تشير معطيات الجدول (11) الى وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين المتغيرين المذكورين، إذ كانت قيمة معامل الارتباط ( $0.516^{**}$ ) وكانت ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (0.05) ويدل ذلك على انه كلما ازداد استقلالية اعضاء مجلس الادارة ازداد معها مستويات حجم الأرباح بنسبة (51.6%)، ونستنتج من ذلك تحقق الفرضية الاولى والتي



تنص على وجود علاقة معنوية موجبة ذات دلالة إحصائية بين متغيري " استقلالية اعضاء مجلس الإدارة" و " حجم الارباح" وعند مستوى الدلالة والبالغة (0.05) وهذا يدعو الى قبول الفرضية المعنوية والتي جاءت بها البحث وحسب اراء العينة.

الجدول (11): معامل الارتباط بين استقلالية اعضاء مجلس الادارة وحجم الارباح

المعنوية	مستوى المعنوية (.sig)	حجم الارباح (Y)	المتغير المعتمد المتغير المستقل
معنوية عالية	0.000	0.516**	استقلالية اعضاء مجلس الادارة (X)

\*\* معنوية عالية عندما تكون  $(0.01) \geq \text{sig}$ ، \* معنوية عندما تكون  $(0.05) \geq \text{sig}$   
n=100

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

### 3.2: الفرضية الثانية:

من اجل اختبار علاقة التأثيرية لمتغير (استقلالية اعضاء مجلس الادارة) كمتغير مستقل في متغير المعتمد والمتمثلة بـ (حجم الارباح) ومن خلال النتائج الموضحة في جدول (12) حيث تبين وجود تأثير معنوي لمتغير " استقلالية اعضاء مجلس الإدارة" في متغير "حجم الارباح" وذلك اعتماداً على قيمة مستوى الدلالة الإحصائية للنموذج وذلك بناء على احصاءه اختبار (F) والبالغة (0.000) والتي كانت اقل من مستوى الدلالة الاحصائية المقترضة في الدراسة المعنوية والبالغة (0.05) وأيضا من خلال قيمة المحسوبة لاحصاءه اختبار (F) والبالغة (35.629) والتي كانت اكبر من قيمتها الجدولية والبالغة (3.955) عند درجات الحرية (98،1) حيث ان " (1) تمثل عدد المتغيرات المستقلة في النموذج وان (98) تمثل حاصل طرح حجم العينة من عدد المعلمات الموجودة في النموذج (نموذج الانحدار) وعدد (2) تمثل معلمتي القاطع (ثابت الانحدار) ومعلمة الميل الانحدار (ميل الحدي) ومستوى الدلالة الإحصائية المقترضة والبالغة (0.05) وبتعبير اخر قبول الفرضية الثانية والتي جاءت بها البحث.

الجدول (12): تأثير استقلالية اعضاء مجلس الادارة على حجم الارباح

حجم الارباح (Y)		المتغير المعتمد المتغير المستقل	
R2	F	ميل الحدي (B1)	الثابت (B0)
26.66%	35.629 sig.(0.000)	0.711 t(5.969) sig.(0.000)	1.243 t(2.573) sig.(0.012)

المصدر : من اعداد الباحث استنادا الى نتائج التحليل الاحصائي

$$F(0.05,1,98)=3.955$$



ومن جانب اخر تم استخدام احصاءة (t) لاختبار معلمتي نموذج الانحدار وتمثلة بمعلمتي الثابت (B0) والميل (B1) حيث تبين ومن خلال نموذج الانحدار ان معلمة الثابت (B0) كانت قيمتها دالة وذلك بناء على قيمة الاختبار والبالغة (2.573) حيث كانت أكبر من قيمتها الجدولية والبالغة (1.986) عند درجة الحرية (98) ومستوى الدلالة المفترضة والبالغة (0.05) ويمكن التأكد من الدلالة الإحصائية من خلال قيمة مستوى الدلالة للمعلمة المذكورة والبالغة (0.012) والتي كانت اقل من قيمة مستوى الدلالة المفترضة وهذه دلالة على انه في حالة عدم وجود استقلالية لأعضاء مجلس الادارة فأن حجم الارباح تكون موجودة بدرجة (1.243) وحدة.

اما بالنسبة لمعلمة الميل (B1) فوجد بانها كانت دالة ايضا وذلك استنادا على قيمة مستوى الدلالة المذكورة في الجدول والبالغة (0.000) والتي كانت أصغر من قيمة مستوى الدلالة المفترضة من قبل الباحث والبالغة (0.05) وأيضا من خلال قيمة الاختبار والبالغة (5.969) حيث كانت أكبر من قيمتها الجدولية والبالغة (1.986) عند درجة الحرية (98) ومستوى الدلالة المفترضة والبالغة (0.05) وبتعبير اخر عندما تتغير مستويات (استقلالية اعضاء مجلس الادارة) بمقدار وحدة واحدة فإن مستويات (حجم الارباح) تتغير بمقدار (0.711) وبنفس الاتجاه. ومن خلال قيمة معامل التحديد (R2) تبين ان تطبيق استقلالية لأعضاء مجلس الادارة تفسر التغيرات التي تحدث في مستويات حجم الارباح بنسبة (26.66%) اما النسبة المتبقية (73.34%) فتعود الي متغيرات اخرى تؤثر في متغير حجم الارباح والغير المتضمنة في النموذج.

## النتائج والتوصيات

### أولاً: النتائج

تتمثل أهم نتائج الدراسة فيما يلي:

- يعتبر استقلالية اعضاء مجلس الإدارة أداة هامة لمراقبة الإدارة التنفيذية باعتباره وكيلاً عن حملة الأسهم، ويسعى إلى حماية حقوق جميع أصحاب المصالح وتحسين جودة الأداء المالي للشركة وتعظيم قيمتها السوقية وتعزيز مركزها التنافسي بما يضمن استمراريتها في النشاط.
- عدم ازواجية دور المدير التنفيذي والفصل بين المنصبين يعتبر أمراً هاماً وضرورياً، إلا أن ذلك لا يعد بديلاً عن الخصائص الأخرى لضمان فعالية الدور الرقابي والاشرفي لمجلس الادارة على الادارة التنفيذية، وبالتالي تحسين جودة الأرباح الظاهرة بالقوائم المالية.
- يعتبر مستوى وحجم الأرباح بالقوائم المالية مؤشراً على كفاءة الأداء المالي للإدارة التنفيذية.
- استنتج الباحث ان درجة مستويات الموافقة من قبل افراد عينة البحث كانت مرتفعة وجيدة بالنسبة لمحور " استقلالية أعضاء مجلس الإدارة" مقارنة بمستويات درجة الآراء بالنسبة لمحور " حجم الارباح" اذ بلغ قيمة الوسط الحسابي لمحور " استقلالية أعضاء مجلس الإدارة" (5.60) وبمستويات قبول والبالغة (79.98%) حيث كانت أكبر من قيمتي الوسط الحسابي ومستوى القبول والبالغة (5.53) (78.97%) وعلى التوالي لمحور " حجم الارباح".
- استنتج الباحث أيضاً ومن خلال مقياس معامل الاختلاف ان درجة الآراء كانت أكثر متجانسة ومتقاربة لمحور " استقلالية أعضاء مجلس الإدارة" حيث بلغ قيمة معامل الاختلاف (7.35%) مقارنة بدرجة تجانس الآراء لمحور " حجم الارباح" حيث بلغ معامل اختلافها (10.25%).
- استنتج للباحث ومن خلال النتائج وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة ذات دلالة إحصائية بين متغيري " استقلالية اعضاء مجلس الإدارة" و " حجم الارباح"، إذ كانت قيمة معامل الارتباط (\*0.516) وكانت ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) وذلك بناء على مستوى الدلالة والتي كانت اقل من مستوى الدلالة المفترضة من قبل البحث والبالغة (0.05) ويدل ذلك على انه كلما ازداد استقلالية اعضاء مجلس الادارة ازداد معها مستويات حجم الارباح بنسبة (51.6%) والعكس بالعكس.



- استنتج الباحث أيضاً وجود علاقة التأثيرية لمتغير (استقلالية اعضاء مجلس الادارة) كمتغير مستقل في متغير المعتمد والمتمثلة بـ (حجم الارباح) حيث تبين وجود تأثير معنوي لمتغير " استقلالية اعضاء مجلس الإدارة" في متغير " حجم الارباح" وذلك اعتماداً على قيمة مستوى الدلالة الإحصائية للنموذج وذلك بناء على احصاءه اختبار (F) والبالغة (0.000) والتي كانت اقل من مستوى الدلالة الاحصائية المفترضة في الدراسة المعنية والبالغة (0.05) واستنتج أيضاً ومن خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) وجد ان استقلالية لأعضاء مجلس الادارة تفسر التغيرات التي تحدثت في مستويات حجم الارباح بنسبة (26.66%) اما النسبة المتبقية (73.34%) فتعود الي متغيرات اخرى تؤثر في متغير حجم الارباح والغير المتضمنة في النموذج.
- يعتبر مستوى جودة الأرباح مؤشراً على جودة الأداء المالي للإدارة التنفيذية، كما تعتبر كفاءة مجلس الإدارة من أهم الآليات التي تساعد على استدامة جودة الأرباح، حيث تسعى إلى احكام الرقابة على مخرجات العمليات المحاسبية وزيادة مستوى شفافية وجودة القوائم التقارير المالية، مما يعكس بالإيجاب على الأداء المالي ويضمن بقاء الشركات ويخفض من خطر تعرضها للتعثر المالي.

### ثانياً: توصيات الدراسة

- في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها في الدراسة النظرية والتطبيقية، يوصي الباحث بما يلي:
- توجيه الباحثين لاجراء المزيد من الدراسات حول تأثير الآليات الأخرى لحوكمة الشركات مثل: لجنة المراجعة والرقابة الداخلية وهياكل الملكية على احتمالات تعرض الشركات لخطر التعثر المالي.
  - ضرورة تضمين مجالس ادارات الشركات لأعضاء مستقلين من غير التنفيذيين من ذوي الخبرة المالية، وقيام هيئة الرقابة المالية بالزام الشركات بنسبة محددة للأعضاء المستقلين بمجلس الإدارة من إجمالي عدد أعضائه، مما يضمن استقلالية المجلس والحد من الممارسات الانتهازية للإدارة التنفيذية وعدم هيمنتها على عملية اتخاذ القرار.
  - نشر الوعي من خلال عقد المؤتمرات والندوات حول أهمية تمكين اعضاء المستقلين من المشاركة في العمل الإداري، ووضع مجموعة من المعايير والقواعد التي تنظم نسبة أعضاء المستقلين في الخبرة في مجلس الإدارة.

### المراجع

#### أولاً: المراجع العربية

1. زيدان عمرو علاء ا. (2021). تأثير خصائص مجلس الإدارة في الأداء التنظيمي للبنوك المصرية. Arab Journal of Administrative Sciences، 28(2).
2. شحاتة، أ. د. ش. ا، أ. د/شحاتة السيد، البسطوي، مروه أحمد عبد الرحمن، عبد المحسن، & هيام عبدالعزيز. (2022). أثر جودة المراجعة المدركة على العلاقة بين التعثر المالي وممارسات إدارة الأرباح. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 13(1)، 1-41.
3. عبدالحاميد السجيني، ص.، صبرى، عطيه الغندور، مصطفى، & عبدالمجيد احمد سالم. (2023). أثر محاسبة القيمة العادلة وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (13) على دلالة القوائم المالية في البنوك المصرية. المجلة المصرية للدراسات التجارية، 47(2)، 344-386.
4. فرنوي، م. ا. م. ج.، & مصطفى السيد محمود جوده. (2024). دراسة أثر خصائص أعضاء مجلس الإدارة على العلاقة بين عدم تماثل المعلومات وقيمة المنشأة: بالتطبيق على الشركات المتداولة في البورصة المصرية. مجلة البحوث الإدارية، 42(1).



5. محمد أحمد محمود البحراري، إ. (2021). تحليل العلاقة بين خصائص مجلس الإدارة وممارسات إدارة الأرباح من خلال الأنشطة الحقيقية: دراسة تطبيقية على سوق الأوراق المالية المصري. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية 207-183، (1)12،
6. نوال الجعيد، & نجلاء ابراهيم. (2022). تأثير الربحية والسيولة على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية (دراسة تطبيقية على البنوك الاسلامية السعودية): تأثير الربحية والسيولة على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية (دراسة تطبيقية على البنوك الاسلامية السعودية). الميثاق للعلوم الاقتصادية والإدارية وتكنولوجيا المعلومات، 8(1).

#### ثانياً: المراجع الاجنبية

7. Abdel Megeid, N. S., & Abd-Elmageed, M. H. (2021). Do Board Characteristics and Corporate Social Responsibility Practices Affects Profitability and Firm Value in the Egyptian Listed Companies? الفكر المحاسبى، 25(2)، 517-553.
8. Bashir, M. F., Younas, O., & Rashid, K. (2023). Impact of Corporate Governance on the Corporate Social Responsibility Disclosure: Empirical Evidence from Financial and Non-Financial Sectors of Pakistan: Impact of Corporate Governance on the Corporate Social Responsibility Disclosure in Pakistan. International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences, 13(1), 148-180.
9. Bashir, M. F., Younas, O., & Rashid, K. (2023). Impact of Corporate Governance on the Corporate Social Responsibility Disclosure: Empirical Evidence from Financial and Non-Financial Sectors of Pakistan: Impact of Corporate Governance on the Corporate Social Responsibility Disclosure in Pakistan. International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences, 13(1), 148-180.
10. Farhan, N. H., Tabash, M. I., Almaqtari, F. A., & Yahya, A. T. (2020). Board composition and firms' profitability: Empirical evidence from pharmaceutical industry in India.
11. Goel, S., & Kapoor, N. (2022). Is earnings management related to board independence and gender diversity? Sector-wise evidence from India. International Journal of Disclosure and Governance, 19(4), 363-373.
12. Huang, H. H., Wang, C., Xie, H., & Zhou, J. (2021). Independent director attention and the cost of equity capital. Journal of Business Finance & Accounting, 48(7-8), 1468-1493.
13. Indra, I. S., Luthan, E., & Fontanella, A. (2023). The Effect of Accrual Quality, Underwriter Reputation, and Family Involvement on Corporate Bond Underpricing. Jurnal AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi), 8(1).



- 14.Lara, J. M. G., Penalva, J., & Scapin, M. (2022). Financial reporting quality effects of imposing (gender) quotas on boards of directors. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(2), 106921.
- 15.Mahrous, S. A. (2014). The effect of board characteristics on the financial performance of firms: An empirical study on the most active firms in the Egyptian Stock Exchange. Investment, Investment & Finance Institute.
- 16.Supriyanto, S., & Resnika, R. (2023). Determinants of voluntary disclosure: Empirical analysis of public listed entities in Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 21-41.
- 17.Truong, K. D. (2022). Corporate governance and financial distress: An endogenous switching regression model approach in vietnam. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 2111812.
- 18.Uddin, M. H., Najaf, K., Hassan, M. K., & Wahab, N. S. A. (2023). Dual-board governance and board independence: Conglomerate affiliate versus standalone firms. *International Journal of Finance & Economics*.
- 19.Usaini, M., & Chee, W. H. (2023). The Effect of Corporate Governance on Earnings Management in Nigeria's Financial Institutions: Moderating Role of CEO Competency. *Malaysian Management Journal (MMJ)*, 27, 21-58.
- 20.Viana Jr, D. B. C., Lourenço, I., & Black, E. L. (2022). Financial distress, earnings management and Big 4 auditors in emerging markets. *Accounting Research Journal*, 35(5), 660-675.
- 21.Vintila, G., & Gherghina, S. C. (2013). Board of directors independence and firm value: empirical evidence based on the bucharest stock exchange listed companies. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 3(4), 885-900.
- 22.Yameen, M., Farhan, N. H., & Tabash, M. I. (2019). The impact of corporate governance practices on firm's performance: An empirical evidence from Indian tourism sector. *Journal of International Studies*.