كلية التجارة

قسم المحاسبة

مدخل مقترح لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج وأثره على النظام المحاسبي الحكومي في مصر

تحليل ومناقشة نتائج البحث الميداني

تحليل ومناقشة نتائج البحث الميداني

تمهيد:

قام الباحث بتخصيص هذا الفصل لتحليل بيانات البحث الميداني ومناقشة نتائجه، واختبار فروض البحث الحالية والتحقق من صحتها، حيث تم قياس آراء عينة من ممثلي وزارة المالية ومن مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية، وذلك حول متغيرات البحث المتمثلة في متغيري تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج، النظلم المحاسبي الحكومي في مصر.

وقد تم تقسيم هذا الفصل ليشمل العناصر التالية:

أولاً: حساب معاملي الثبات والصدق.

ثانياً: التحليل الوصفي للبيانات.

ثالثاً: اختبار فروض البحث وتحليل النتائج.

ويتناول الباحث كل عنصر من هذه العناصر على النحو التالي:

أولاً: حساب معاملي الثبات والصدق

قام الباحث بإجراء اختبارات الصدق والثبات للاستبيان (قائمة الاستقصاء) بغرض بحث مدى إمكانية الاعتماد على نتائج البحث الميدانية في تعميم النتائج وذلك على النحو التالي:

يمثل اختبار الصدق تقييماً للقائمة المستخدمة بغرض التأكد من أنها تقيس بالفعل ما وضعت لقياسه، وأن العبارات المستخدمة تعطى للمستقصي منه نفس المعنى والمفهوم الذى يقصده الباحث، وقد قام الباحث بإجراء اختبارات الصدق الوصفي للتأكد من أن المقاييس المستخدمة ترتبط ارتباطا وثيقاً بما يراد قياسه، وأن أداة البحث قد اشتملت نظرياً على كافة المتغيرات الواجب توافرها، وقد تم التحقق من ذلك، كما تم عرض الاستقصاء في صورته الأولية على مجموعة من المحكمين لإبداء الرأي فى قائمة الاستقصاء، وبناءً عليه تم تعديل وصياغة بعض العبارات وإضافة عبارات جديدة.

أما اختبار الثبات فهو لقياس مدى ثبات قوائم الاستقصاء كأداة لتجميع البيانات، تم حساب معامل الثبات ألفا كرونباخ (**Cronbach's Alpha**) لمحتويات قوائم الاستقصاء، وذلك لبحث مدى إمكانية

الاعتماد على نتائج البحث الميدانية في تعميم النتائج، كما تم اختبار صدق المقياس عن طريق الصدق الظاهري وهو معامل الجذر التربيعي لمعامل الثبات ألفا، والجدول (١-١) يوضح نتائج الثبات والصدق لمتغيرات التحول الرقمي:

جدول رقم (١-١)

معاملات الصدق والثبات لمتغير تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج (ن=٥٠)

المتغير المستقل	عدد العبارات	معامل الثبات (Alpha)	الصدق الظاهرى
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج	٨	٠,٧٦٨	٠,٨٧٧

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

باستعراض الجدول السابق، يتضح أن قيمة معاملي الصدق الظاهري والثبات مقبولة، حيث بلغت قيمة الثبات للبعد ككل ٠,٧٦٨ بقيمة صدق ظاهرى ٠,٨٧٧ وبالتالي يمكن القول أنها معاملات ذات دلالة جيدة لأغراض البحث وتحقيق أهداف البحث، ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج على مجتمع البحث.

جدول رقم (١-٢)

معاملات الصدق والثبات لأبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي (ن=٥٠)

م	أبعاد المتغير التابع	عدد العبارات	معامل الثبات (Alpha)	الصدق الظاهري
١.	زيادة جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية	٨	٠,٧٦٢	٠,٨٧٣
٢.	حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي	٨	٠,٧٦٠	٠,٨٧٢
٣.	جودة التقارير المالية الحكومية	٨	٠,٧٧٥	٠,٨٨٠
٤.	جودة الاتصال بين الجهات الحكومية	٨	٠,٧٦٣	٠,٨٧٣
	المتغير التابع ككل	٣٢	٠,٧٥٠	٠,٨٦٦

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

أما بالنسبة لأبعاد النظام المحاسبي الحكومي فقد تراوحت قيم الثبات ما بين ٠,٧٦٠ حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي، ٠,٧٧٥ جودة التقارير المالية الحكومية، بقيمة صدق ظاهري (٠,٨٧٢، ٠,٨٨٠) على الترتيب، وبلغت قيمة الثبات للبعد ككل ٠,٧٥٠ بقيمة صدق ظاهرى ٠,٨٦٦.

وبالتالي يمكن القول إنها معاملات ذات دلالة جيدة لأغراض البحث وتحقيق أهداف البحث، ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج على مجتمع البحث عندما تكون أعلى من مستوى ٠,٦.

وبلغ معامل ثبات الاستبيان ككل (٠,٧٥٠) بمعامل صدق ظاهرى (٠,٨٦٦) وهي قيم جيدة لأغراض البحث.

ثانياً: التحليل الوصفي للبيانات:

قام الباحث بحساب بعض مؤشرات الإحصاء الوصفية المتمثلة في الوسط الحسابي والانحراف المعياري والخاصة بمتغير تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج، وكذلك الخاصة بأبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي من وجهة ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية، كما هو موضح بالجدول التالي:

جدول رقم (١-٣):

الإحصاء الوصفي لآراء عينة البحث حول متغير تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج (ن= ١٥٠)

المتغير المستقل	وسط حسابي	انحراف معياري
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج	٤,٦	٣,٢١٠٥

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

فيما يخص المتغير المستقل (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج)، تشير النتائج إلى ارتفاع آراء عينة البحث عن المتوسط العام للمقياس (ثلاث درجات)، حيث بلغ الوسط الحسابي ٤,٦ بانحراف معياري ٣,٢١٠٥، وتقع تلك القيمة فى منطقة (موافق تماما) وفق التدرج المعتمد ليكرت الخماسي.

جدول رقم (١-٤):

الإحصاء الوصفي لآراء عينة البحث حول أبعاد النظام المحاسبي الحكومي (ن=١٥٠)

	أبعاد المتغير التابع	وسط حسابي	انحراف معياري
١	زيادة جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية	٤,٦٣	٣,٠٧٢١
٢	حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي	٤,٥٧	٣,١٧٦٤
٣	جودة التقارير المالية الحكومية	٤,٥٢	٣,٦٧٥٥
٤	جودة الاتصال بين الجهات الحكومية	٤,٤٦	٣,٥٤٢٩
	المتغير التابع ككل	٣,٦٤	١٢,١٧٤١

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

وفيما يخص أبعاد النظام المحاسبي الحكومي، تُشير النتائج أيضاً إلى ارتفاع متوسط أراء عينة البحث عن المتوسط العام للمقياس (ثلاث درجات)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لزيادة جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية ٤,٦٣ بانحراف معياري ٣,٠٧٢١، وبلغت قيمة المتوسط الحسابي لحوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي ٤,٥٧ بانحراف معياري ٣,١٧٦٤، وبلغت قيمة المتوسط الحسابي لجودة التقارير المالية الحكومية ٤,٥٢ بانحراف معياري ٣,٦٧٥٥، وبلغت قيمة المتوسط الحسابي لجودة الاتصال بين الجهات الحكومية ٤,٤٦ بانحراف معياري ٣,٥٤٢٩، وبصفة عامة هذه المتوسطات لآراء تقع جميعها فى اتجاه الموافقة.

ثالثاً: اختبارات الفروض وتحليل النتائج:

تم اختبار فروض البحث على النحو التالي:

١) **اختبار الفرض الأول**: والذي ينص على أنه:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة معنوية بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج وأبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي عند مستوى دلالة معنوية (0.05) من وجهة ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

ولاختبار هذا الفرض، قام الباحث بحساب معامل الارتباط لبيرسون لتحديد نوع وقوة العلاقة بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج وأبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي، ويوضح الجدول التالي التحليل الإحصائي للنتائج الخاصة بتلك العلاقة:

جدول رقم (١-٥)

معاملات الارتباط لبيرسون بين أبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي وتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج

(ن=١٥٠)

المتغيرات	جودة مدخلات النظام	حوكمة واتساق النظام المحاسبي	جودة التقارير المالية الحكومية	جودة الاتصال بين الجهات الحكومية	**المتغير التابع ككل ككل**	**تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج**
جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية	–	**٠,٨١٢	**٠,٧٢٨	**٠,٧٠٤	**٠,٨٨٩	**٠,٧٠٥
حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي		–	**٠,٧٣٤	**٠,٧٧٣	**٠,٩١٣	**٠,٦٦٥
جودة التقارير المالية الحكومية			–	**٠,٧٨٥	**٠,٩٠٦	**٠,٥٩٩
جودة الاتصال بين الجهات الحكومية				–	**٠,٩٠٧	**٠,٦٧٨
المتغير التابع ككل ككل					–	**٠,٧٣٠
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج						–

* معاملات ارتباط بيرسون عند مستوى معنوية ٠,٠٥

** معاملات ارتباط بيرسون عند مستوى معنوية ٠,٠١

المصدر: من إعداد الباحث في ضوء نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول السابق وجود علاقة ارتباط معنوية طردية عند مستوى ٠,٠١ بين أبعاد متغير النظام المحاسبي الحكومي وتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج، الأمر الذي يعني رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل.

٢) **اختبار الفرض الثاني:** والذي ينص على أنه:

لا يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على تطوير النظام المحاسبي الحكومي عند مستوى دلالة معنوية (0.05) من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

١/٢ الفرض الفرعي الأول:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) للموازنة الموجهة بالنتائج على جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

٢/٢ الفرض الفرع الثاني:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

٣/٢ الفرض الفرع الثالث:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة التقارير المالية الحكومية من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

٤/٢ الفرض الفرع الرابع:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة الاتصال بين الجهات الحكومية من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

١/٢ اختبار الفرض الفرعي الأول والذى ينص على أنه :

" لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي وكفاءة تشغيل البيانات المالية الحكومية من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

ولاختبار صحة هذا الفرض قام الباحث باستخدام تحليل الانحدار البسيط simple Linear Regression والذى يستخدم في التنبؤ بتغيرات المتغير التابع والذى يتأثر بمتغير مستقل واحد، والجدول التالي يوضح نتيجة هذا التحليل الإحصائي كما يلى:

الجدول رقم (١-٦):

معاملات الانحدار الخاصة بالعلاقة بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي

Model	Dependent Variable	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
Constant	جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي Y1	١٢,٢٥٢	٢,٠٥٩		٥,٩٥١	٠,٠٠١
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج X		٠,٦٧٥	٠,٠٥٦	٠,٧٠٥	١٢,١٠٣	٠,٠٠١
قيمة F المحسوبة = ١٤٦,٤٧١ ** .sig =٠,٠٠١ **معنوية عند ٠,٠١						
معامل التحديد (R^2) =٠,٤٩٧						

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول السابق ما يلى:

١- ثبوت معنوية النموذج ككل، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة للنموذج (٤٧١,١٤٦) وهي معنوية عند مستوى معنوية (٠,٠٠١).

٢- من خلال قيمة t و sig(P-value)، يتضح معنوية معامل الانحدار، وإشارته الموجبة تعنى إيجابية التأثير للمتغير (x) ، كما يتضح معنوية الحد الثابت.

٣- بلغت قيمة معامل التحديد R^2 (٠,٤٩٧)، مما يدل على أن (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج) تسهم في تفسير ٤٩,٧% من التغيير الذى يحدث في المتغير التابع (جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي)، ترجع باقي نسبة التأثير والتي تبلغ ٥٠,٣% إلى عوامل أخرى لم يرد ذكرها في هذا النموذج.

ومن النتائج السابقة، يتضح ثبوت خطأ الفرض الفرعي ١/٢ وبناءً على ذلك فإنه يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، حيث يمكن القول بأن تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج يؤثر تأثيراً له دلالته الإحصائية على جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي بالنسبة لعينة البحث..

وبناء على نموذج الانحدار يمكن القول ان المتغير (X) منبئ بجودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي.

ويمكن صياغة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع في المعادلة التالية والتي تسمى معادلة خط انحدار Y1 على X:

$$\mathbf{Y1} = \boldsymbol{\alpha} + \beta\,\mathbf{X} + \varepsilon$$

حيث إن:

X : تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج

Y1 : جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي

β : معامل انحدار، وهو يمثل ميل الخط المستقيم، وفى هذه المعادلة يأخذ إشارة موجبة مما يعنى أن العلاقة بين المتغيرين طردية (إيجابية التأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع)

$\boldsymbol{\alpha}$: ثابت معادلة الانحدار وهو يمثل قيمة المتغير التابع Y1 حينما يكون قيمة المتغير المستقل مساوياً للصفر.

ε : الخطأ العشوائي، وهو يعبر عن التغيرات التي تحدث في المتغير التابع Y1 (جودة مدخلات النظام المحاسبي الحكومي) والتي لا ترجع إلى المتغير المستقل (x) (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج).

٢/٢ اختبار الفرض الفرعي الثاني والذى ينص على أنه :

" لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

ولاختبار صحة هذا الفرض قام الباحث باستخدام تحليل الانحدار البسيط simple Linear Regression والذى يستخدم في التنبؤ بتغيرات المتغير التابع والذى يتأثر بمتغير مستقل واحد، والجدول التالي يوضح نتيجة هذا التحليل الإحصائي كما يلى:

الجدول رقم (١-٧):

معاملات الانحدار الخاصة بالعلاقة بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي

Model	Dependent Variable	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
Constant	حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي Y2	١٢,٣٣٠	٢,٢٤٢		٥,٤٩٩	٠,٠٠١
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج X		٠,٦٥٨	٠,٠٦١	٠,٦٦٥	١٠,٨٣٦	٠,٠٠١
قيمة F المحسوبة = ١١٧,٤٠٩ **		**sig. =٠,٠٠١**				****معنوية عند ٠,٠١**
معامل التحديد (R^2) =٠,٤٤٢						

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول السابق ما يلى:

١- ثبوت معنوية النموذج ككل، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة للنموذج (٤٠٩,١١٧) وهي معنوية عند مستوى معنوية (٠,٠٠١).

٢- من خلال قيمة t و sig(P-value)، يتضح معنوية معامل الانحدار، وإشارته الموجبة تعنى إيجابية التأثير للمتغير (x) ، كما يتضح معنوية الحد الثابت.

٣- بلغت قيمة معامل التحديد R^2 (٠,٤٤٢)، مما يدل على أن (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج) تسهم في تفسير ٤٤,٢% من التغيير الذى يحدث في المتغير التابع (حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي)، ترجع باقي نسبة التأثير والتي تبلغ ٥٥,٨% إلى عوامل أخرى لم يرد ذكرها في هذا النموذج.

ومن النتائج السابقة، يتضح ثبوت خطأ الفرض الفرعي ٢/٢ وبناءً على ذلك فإنه يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، حيث يمكن القول بأن تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج يؤثر تأثيراً له دلالته الإحصائية على حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي بالنسبة لعينة البحث من العاملين بوزارة المالية.

وبناء على نموذج الانحدار يمكن القول ان المتغير (X) منبئ بحوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي.

ويمكن صياغة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع في المعادلة التالية والتي تسمى معادلة خط انحدار Y2 على X:

$$\mathbf{Y2} = \boldsymbol{\alpha} + \beta\, \mathbf{X} + \varepsilon$$

حيث إن:

X : تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج

Y2 : حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي

β : معامل انحدار، وهو يمثل ميل الخط المستقيم، وفى هذه المعادلة يأخذ إشارة موجبة مما يعنى أن العلاقة بين المتغيرين طردية (إيجابية التأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع)

α : ثابت معادلة الانحدار وهو يمثل قيمة المتغير التابع Y2 حينما يكون قيمة المتغير المستقل مساوياً للصفر.

ε : الخطأ العشوائي، وهو يعبر عن التغيرات التي تحدث في المتغير التابع Y2 (حوكمة واتساق النظام المحاسبي الحكومي) والتي لا ترجع إلى المتغير المستقل (x) (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج).

٣/٢ اختبار الفرض الفرعي الثالث والذى ينص على أنه :

" لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة التقارير المالية الحكومية من وجهة نظر ممثلي وزارة المالية و مسئولي الهيئات الموازنية بالجهات الحكومية.

ولاختبار صحة هذا الفرض قام الباحث باستخدام تحليل الانحدار البسيط simple Linear Regression والذى يستخدم في التنبؤ بتغيرات المتغير التابع والذى يتأثر بمتغير مستقل واحد، والجدول التالي يوضح نتيجة هذا التحليل الإحصائي كما يلى:

الجدول رقم (١-٨):

معاملات الانحدار الخاصة بالعلاقة بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة التقارير المالية الحكومية

Model	Dependent Variable	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
Constant	جودة التقارير المالية الحكومية **Y3**	١٠,٩٣٦	٢,٧٨١		٣,٩٣٢	٠,٠٠١
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج X		٠,٦٨٦	٠,٠٧٥	٠,٥٩٩	٩,١٠٥	٠,٠٠١
قيمة F المحسوبة = ٨٢,٩٠٤ **		**sig. =٠,٠٠١**			****معنوية عند ٠,٠١**	

Sig.	T	Standardized coefficients	Unstandardized coefficients		Dependent Variable	Model
		Beta	Std. Error	B		
معامل التحديد (R^2) =٠,٣٥٩						

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول السابق ما يلى:

١- ثبوت معنوية النموذج ككل، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة للنموذج (٩٠٤,٨٢) وهي معنوية عند مستوى معنوية (٠,٠٠١).

٢- من خلال قيمة t و sig(P-value)، يتضح معنوية معامل الانحدار، وإشارته الموجبة تعنى إيجابية التأثير للمتغير (x) ، كما يتضح معنوية الحد الثابت.

٣- بلغت قيمة معامل التحديد R^2 (٠,٣٥٩)، مما يدل على أن (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج) تسهم في تفسير ٣٥,٩% من التغيير الذى يحدث في المتغير التابع (جودة التقارير المالية الحكومية)، ترجع باقي نسبة التأثير والتي تبلغ ٦٤,١% إلى عوامل أخرى لم يرد ذكرها في هذا النموذج.

ومن النتائج السابقة، يتضح ثبوت خطأ الفرض الفرعي ٣/٢ وبناءً على ذلك فإنه يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، حيث يمكن القول بأن تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج يؤثر تأثيراً له دلالته الإحصائية على جودة التقارير المالية الحكومية بالنسبة لعينة البحث من العاملين بوزارة المالية.

وبناء على نموذج الانحدار يمكن القول ان المتغير (X) منبئ بجودة التقارير المالية الحكومية.

ويمكن صياغة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع في المعادلة التالية والتي تسمى معادلة خط انحدار Y3 على X:

$$\mathbf{Y3} = \boldsymbol{\alpha} + \beta\,\mathbf{X} + \varepsilon$$

حيث إن:

X : تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج

Y3 : جودة التقارير المالية الحكومية

β : معامل انحدار، وهو يمثل ميل الخط المستقيم، وفى هذه المعادلة يأخذ إشارة موجبة مما يعنى أن العلاقة بين المتغيرين طردية (إيجابية التأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع)

α : ثابت معادلة الانحدار وهو يمثل قيمة المتغير التابع Y3 حينما يكون قيمة المتغير المستقل مساوياً للصفر.

ε : الخطأ العشوائي، وهو يعبر عن التغيرات التي تحدث في المتغير التابع Y3 (جودة التقارير المالية الحكومية) والتي لا ترجع إلى المتغير المستقل (x) (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج).

٤/٢ اختبار الفرض الفرعي الرابع والذى ينص على أنه :

" لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($a \leq 0.05$) لتطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة الاتصال بين الجهات الحكومية من وجهة نظر العاملين بوزراة المالية.".

ولاختبار صحة هذا الفرض قام الباحث باستخدام تحليل الانحدار البسيط simple Linear Regression والذى يستخدم في التنبؤ بتغيرات المتغير التابع والذى يتأثر بمتغير مستقل واحد، والجدول التالي يوضح نتيجة هذا التحليل الإحصائي كما يلى:

الجدول رقم (١-٩):

معاملات الانحدار الخاصة بالعلاقة بين تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج على جودة الاتصال بين الجهات الحكومية

Model	Dependent Variable	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
Constant	جودة الاتصال	٨,١٧٧	٢,٤٦٢		٣,٣٢١	٠,٠٠١
تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج X	بين الجهات الحكومية**Y4**	٠,٧٤٨	٠,٠٦٧	٠,٦٧٨	١١,٢١٤	٠,٠٠١
**قيمة F المحسوبة = ١٢٥,٧٥٣ **		**sig. =٠,٠٠١**				****معنوية عند ٠,٠١**

Sig.	T	Standardized coefficients	Unstandardized coefficients		Dependent Variable	Model
		Beta	Std. Error	B		
معامل التحديد (R^2) =٠,٤٥٩						

المصدر: إعداد الباحث من نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول السابق ما يلى:

١- ثبوت معنوية النموذج ككل، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة للنموذج (٧٥٣,١٢٥) وهي معنوية عند مستوى معنوية (٠,٠٠١).

٢- من خلال قيمة t و sig(P-value)، يتضح معنوية معامل الانحدار، وإشارته الموجبة تعنى إيجابية التأثير للمتغير (x) ، كما يتضح معنوية الحد الثابت.

٣- بلغت قيمة معامل التحديد R^2 (٠,٤٥٩)، مما يدل على أن (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج) تسهم في تفسير ٤٥,٩% من التغيير الذى يحدث في المتغير التابع (جودة الاتصال بين الجهات الحكومية)، ترجع باقي نسبة التأثير والتي تبلغ ٥٤,١% إلى عوامل أخرى لم يرد ذكرها في هذا النموذج.

ومن النتائج السابقة، يتضح ثبوت خطأ الفرض الفرعي ٤/٢ وبناءً على ذلك فإنه يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل، حيث يمكن القول بأن تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج يؤثر تأثيراً له دلالته الإحصائية على جودة الاتصال بين الجهات الحكومية بالنسبة لعينة البحث من العاملين بوزارة المالية.

وبناء على نموذج الانحدار يمكن القول ان المتغير (X) منبئ بجودة الاتصال بين الجهات الحكومية.

ويمكن صياغة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع في المعادلة التالية والتي تسمى معادلة خط انحدار Y4 على X:

$$\mathbf{Y4} = \alpha + \beta\,\mathbf{X} + \varepsilon$$

حيث إن:

X : تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج

Y4 : جودة الاتصال بين الجهات الحكومية

β : معامل انحدار، وهو يمثل ميل الخط المستقيم، وفى هذه المعادلة يأخذ إشارة موجبة مما يعنى أن العلاقة بين المتغيرين طردية (إيجابية التأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع)

α : ثابت معادلة الانحدار وهو يمثل قيمة المتغير التابع Y4 حينما يكون قيمة المتغير المستقل مساوياً للصفر.

ε : الخطأ العشوائي، وهو يعبر عن التغيرات التي تحدث في المتغير التابع Y4 (جودة الاتصال بين الجهات الحكومية) والتي لا ترجع إلى المتغير المستقل (x) (تطبيق الموازنة الموجهة بالنتائج).

توصيف عينة البحث:

فى ضوء المتغيرات الديموجرافية أمكن توصيف عينة البحث المكونة من (١٥٠) من العاملين بوزراة المالية على النحو الآتي:

المتغيرات الديموجرافية	البيان	العدد	%
نوع الجنس	ذكور	٨٤	٥٦
	إناث	٦٦	٤٤
مستوى التعليم	مؤهل متوسط أو فوق متوسط	١	٠,٦٧
	بكالوريوس	٩٥	٦٣,٣٣
	دبلوم دراسات عليا وماجستير	٤٥	٣٠
	دكتوراه	٩	٦
التخصص	إدارة	٨	٥,٣٣
	اقتصاد	٣	٢
	محاسبة	٣	٢
	غير ذلك	١٣٦	٩٠,٦٧
الوظيفة	مدير حسابات	٨٤	٥٦
	مراقب مالي	١٨	١٢
	مسئول هيئة موازنية	٣	٢
	مفتش مالي	١٩	١٢,٦٧
	وكيل حسابات	١٨	١٢

	أخرى	٨	٥,٣٣
العمر الزمني	من ٣٠ إلى أقل من ٤٠ سنة	٢١	١٤
	من ٤٠ إلى أقل من ٥٠ سنة	٦٥	٤٣,٣٣
	٥٠ سنة فأكثر	٦٤	٤٢,٦٧
سنوات الخبرة	٣ إلى أقل من ٦ سنوات	٦	٤
	٦ إلى أقل من ٩ سنوات	١٠	٦,٦٧
	٩ إلى أقل من ١٢ سنة	١١	٧,٣٣
	١٢ إلى أقل من ١٥ سنة	٤	٢,٦٧
	١٥ سنة فأكثر	١١٩	٧٩,٣٣
سنوات الخبرة في التعامل مع النظم الجديدة	أقل من سنة	٢	١,٣٣
	من سنة إلى أقل من سنتين	٢	١,٣٣
	من سنتين إلى أقل من ٣ سنوات	٥	٣,٣٣
	أكثر من ٣ سنوات	١٤١	٩٤