



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية
التخصص: محاسبة وتدقيق

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية -دراسة ميدانية-

تحت إشراف:
أ.د محمد البشير بن عمر

من إعداد الطالبة:
دربال خديجة

أمام اللجنة المكونة من السادة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
محمد الصالح سباع	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيساً
محمد البشير بن عمر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفاً ومقرراً
زيبيدي البشير	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشاً

الموسم الجامعي 2025/2024



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية
التخصص: محاسبة وتدقيق

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية -دراسة ميدانية-

تحت إشراف:

أ. د محمد البشير بن عمر

من إعداد الطالبة:

دربال خديجة

أمام اللجنة المكونة من السادة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
محمد الصالح سباع	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيساً
محمد البشير بن عمر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفاً ومقرراً
زيبيدي البشير	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشاً

الموسم الجامعي 2025/2024



قال تعالى

{وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنِ الْحَمْدُ لِلَّهِ

رَبِّ الْعَالَمِينَ}

[سورة يونس الآية 10]



2025



الشكر والتقدير

الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى الكشف عن مدى إسهام نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية، وهذا من خلال محاولة الإجابة عن الإشكالية الرئيسية المتمثلة في إلى أي مدى يسهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تحسين وتفعيل الإفصاح المحاسبي من وجهة نظر العاملين والمتخصصين في المجال المحاسبي؟ ولإجابة عن الإشكالية تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي بغية الإحاطة بالجوانب النظرية وإسقاطها على الجانب التطبيقي، وبعد جمع المعطيات باستخدام أداة الاستبانة التي وُزعت على عينة مكونة من 40 مفردة من المتخصصين والممارسين في المجال المحاسبي، وقد تم تحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) وسعيًا لاختبار فرضيات الدراسة، توصلت النتائج إلى أن نظم المعلومات المحاسبية تؤدي دورًا فعالًا في تعزيز وتحسين الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية.

الكلمات المفتاحية: نظم المعلومات، نظم المعلومات المحاسبية، الإفصاح المحاسبي.

Abstract:

This study aims to explore the extent to which accounting information systems contribute to enhancing financial disclosure within financial statements. The central research question seeks to determine: To what extent does the use of accounting information systems improve and activate accounting disclosure from the perspective of professionals and practitioners in the accounting field?

To address this question, the study adopted a descriptive-analytical approach in order to examine the theoretical aspects and apply them to the practical context. Data were collected using a questionnaire distributed to a sample of 40 individuals specialized in or practicing accounting. The data were analyzed using the SPSS statistical software.

To test the study's hypotheses, the results revealed that accounting information systems play an effective role in enhancing and improving accounting disclosure within financial statements, thereby contributing to greater transparency and credibility in financial reporting.

Keywords: Information Systems, Accounting Information Systems, Accounting .Disclosure

الفهارس

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
-	الاهداء
-	الشكر والعرفان
I	الملخص
II	فهرس المحتويات
IV	فهرس الجداول
VI	فهرس الاشكال
VII	فهرس الرموز والاختصارات
VIII	فهرس الملاحق
أب-ج	المقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري لمتغيرات الدراسة
01	تمهيد
02	المبحث الأول: نظم المعلومات المحاسبية
02	المطلب الأول: مدخل لنظم المعلومات المحاسبية
02	الفرع الأول: نشأة نظم المعلومات المحاسبية
03	الفرع الثاني: المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية
09	المطلب الثاني: ركائز نظم المعلومات المحاسبية
09	الفرع الأول: خصائص ومكونات نظم المعلومات المحاسبية ووظائفه
12	الفرع الثاني: مقومات نظم المعلومات المحاسبية والجهات المستفيدة منها
15	المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية
15	المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي
15	الفرع الأول: مفهوم وانواع وخصائص الإفصاح المحاسبي واهميته
18	الفرع الثاني: اهداف ومقومات وأساليب الإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة به
22	المطلب الثاني: القوائم المالية
22	الفرع الاول مفهوم القوائم المالية ومكوناتها
23	الفرع الثاني: اهداف القوائم المالية ومستخدميها
25	المبحث الثالث: الدراسات والأبحاث السابقة
25	المطلب الأول: دراسات والأبحاث السابقة باللغة العربية
25	الفرع الأول: الأبحاث والدراسات باللغة العربية
28	الفرع الثاني: الأبحاث والدراسات باللغة الاجنبية

30	المطلب الثاني:
30	الفرع الأول: ملخص الدراسات والأبحاث السابقة
36	الفرع الثاني: أوجه الاختلاف والتشابه بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية
38	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي (دراسة حالة)
39	تمهيد
40	المبحث الأول: المنهجية المعتمدة ووسائل جمع البيانات
40	المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة
40	الفرع الأول: المنهج المتبع
40	الفرع الثاني: متغيرات الدراسة
41	المطلب الثاني: الوسائل المستخدمة
41	الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة
42	الفرع الثاني: أداة جمع البيانات
43	المبحث الثاني: تحليل النتائج باستخدام الأساليب الإحصائية
43	المطلب الأول: المعالجة الإحصائية المستعملة
43	الفرع الأول: البرنامج الإحصائي المستخدم
43	الفرع الثاني: اختبار صدق وثبات الاستبيان
45	المطلب الثاني: تحليل النتائج الخاصة بالسجلات الديمغرافية والمتوسطات الحسابية
45	الفرع الأول: تحليل النتائج الخاصة بالسجلات الديمغرافية
49	الفرع الثاني: تحليل نتائج المتوسطات الحسابية
55	المبحث الثالث: مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات
55	المطلب الأول: اختبار التوزيع الطبيعي والانحدار الخطي البسيط
55	الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي
56	الفرع الثاني: اختبار الانحدار الخطي البسيط
59	المطلب الثاني: اختبار التباين الأحادي واختبار الفرضيات
59	الفرع الأول: اختبار التباين الأحادي
65	الفرع الثاني: اختبار الفرضيات
67	خلاصة الفصل
68	الخاتمة العامة
70	قائمة المراجع
73	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1-1)	خصائص المعلومات	06
(2-1)	خصائص نظم المعلومات المحاسبية	08
(3-1)	أنواع الإفصاح المحاسبي	16
(4-1)	مستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم من المعلومات	24
(5-1)	ملخص الأبحاث والدراسات السابقة	32
(6-1)	أوجه الاختلاف والتشابه بين الأبحاث والدراسات السابقة	36
(1-2)	النتائج الإحصائية للاستثمارات الاستبتيان الموزعة على افراد العينة	41
(2-2)	درجة الارتباط بين نظم المعلومات المحاسبية وفقراتها	44
(3-2)	درجة الارتباط بين الإفصاح المحاسبي وفقراته	44
(4-2)	درجة الارتباط بين المحورين	45
(5-2)	ثبات الاتساق الداخلي للاستبتيان "الفاكرومباخ"	45
(6-2)	توزيع العينة حسب متغير الجنس	46
(7-2)	توزيع العينة حسب متغير العمر	46
(8-2)	توزيع العينة حسب متغير المستوى العلمي	47
(9-2)	توزيع العينة حسب متغير التخصص	47
(10-2)	توزيع العينة حسب متغير المركز الوظيفي	48
(11-2)	توزيع العينة حسب متغير الخبرة	49
(12-2)	أداة مقياس ليكرت الخماسي	49
(13-2)	الميزان التقديري وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي	50
(14-2)	النتائج المتعلقة باتجاه اراء المستجوبين حول المحور الاول	51
(15-2)	النتائج المتعلقة باتجاه اراء المستجوبين حول المحور الثاني	53
(16-2)	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات	55
(17-2)	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط بين المتغيرين	56
(18-2)	نتائج اختبار خط الانحدار (ANOVA)	57
(19-2)	نتائج دراسة معاملات خط الانحدار (Coefficients)	58
(20-2)	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير الجنس	59
(21-2)	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير العمر	60
(22-2)	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير المستوى العلمي	61
(23-2)	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير التخصص	62
(24-2)	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير المركز الوظيفي	63

64	نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير الخبرة	(25-2)
----	---	--------

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
05	شكل يوضح العلاقة بين المعلومات والبيانات	(1-1)
40	متغيرات الدراسة	(1-2)
41	الرسم البياني للاستبيان الموزع على افراد العينة	(2-2)
45	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير الجنس	(3-2)
46	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير العمر	(4-2)
46	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير المستوى العلمي	(5-2)
47	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير التخصص	(6-2)
48	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير المركز الوظيفي	(7-2)
49	الرسم البياني لتوزيع العينة حيب متغير الخبرة	(8-2)

فهرس الرموز والاختصارات

الرمز باللغة العربية	الرمز باللغة الاجنبية	الرمز
الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية	Statistical Package for the Social Sciences	Spss
المعهد الأمريكي للمحاسبين العاميين المعتمدين	American Institute of Certified Public Accountants	AICPA

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
73	استمارة الاستبيان	(01)
76	الأساتذة المحكمين	(02)
77	مخرجات البرنامج Spss	(03)



المقدمة

توطئة

في ظل التحولات الرقمية التي يشهدها العالم في القرن الحادي والعشرون، وفي عصر تحكمه التكنولوجيا والاقتصاد المعرفي، أصبحت المعلومات عنصراً أساسياً ومهماً في توجيه القرارات الاقتصادية والاستثمارية، حيث أصبحت القوائم المالية أداة استراتيجية تعكس الواقع المالي للمنشآت وكشف مدى صدقها وشفافيتها في عرض القوائم المالية أمام الأطراف ذات العلاقة.

وفي هذا الإطار أصبح الإفصاح المحاسبي محورياً أساسياً في تحقيق شفافية ودقة المعلومات كونه يعكس مدى التزام المؤسسات بإظهار المعلومات الجوهرية التي تؤثر على مستخدمي القوائم المالية. وفي ضوء ما تقدم يبرز دور نظم المعلومات المحاسبية كوسيلة فعالة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي من خلال دعم دقة وسرعة عرض المعلومات، لذا تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية.

وفي ضوء ما تقدم يتبلور لنا الإشكال الرئيسي والتي تسعى الباحثة لمعالجته في السؤال الجوهرية التالي:
إلى أي مدى يساهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية من وجهة نظر العاملين والمتخصصين في المجال المحاسبي؟

تنبثق من خلال هذه الإشكالية المحورية عدة أسئلة فرعية يمكن صياغتها كالآتي:

- ما مدى فعالية نظم المعلومات المحاسبية في توفير البيانات؟
- ما مدى شفافية القوائم المالية وقدرتها على توفير معلومات كافية للمستخدمين؟
- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%؟
- هل تؤثر آراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لمختلف خصائصهم الديموغرافية (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، التخصص، المركز الوظيفي، الخبرة) عند مستوى معنوية 5%؟

فرضيات الدراسة

يهدف الإجابة على الإشكالية المطروحة تُبنى الفرضيات الأتية التي سيتم التحقق من صحتها:

- وجود تقييم مرتفع لفعالية نظم المعلومات المحاسبية في توفير البيانات بين أفراد العينة.
- هناك مستوى عالٍ من التقييم حول شفافية القوائم المالية وقدرتها على توفير معلومات كافية للمستخدمين مرتفعًا بشكل دال إحصائيًا بين أفراد العينة.
- توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%.
- تؤثر آراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لمختلف خصائصهم الديموغرافية (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، التخصص، المركز الوظيفي، الخبرة) عند مستوى معنوية 5%.

مبررات اختيار الموضوع

هناك العديد من المبررات والأسباب والدوافع لاختيار الباحثة لهذا الموضوع تحصرها في النقاط التالية:

- الرغبة الشخصية في دراسة الموضوع وإثراء الرصيد المعرفي وخاصة انه مرتبط بمجال التخصص.
- الرغبة في زيادة الاسهام العلمي لسد فجوة معرفية حول العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي.
- قلة الدراسات الميدانية التي تناولت العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي من وجهة نظر المهنيين والمتخصصين.
- توفر مصادر كافية ومراجع علمية تُسهم في تغطية الإطار النظري للموضوع، ما يدعم إمكانية إنجاز هذه الدراسة.

أهمية الدراسة

تتجلى أهمية هذه الدراسة في دور نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي كعنصرين أساسيين يعززان ثقة مستخدمي القوائم المالية، خاصة مع تزايد متطلبات الأطراف المعنية.

اهداف الدراسة

تهدف الباحثة من خلال هذا الموضوع إلى:

- تعميق الفهم بالجوانب النظرية لكل من نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي، بما يسهم في تنمية المعرفة لدى الباحثين والمهتمين بالشأن المحاسبي.
- التعرف على مدى إسهام نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية.

حدود الدراسة

يشكّل الإطار الزمني لدراسة، فترة إجراء البحث والتي كانت من 15 افريل 2025 الى غاية 10 ماي 2025، أما من حيث النطاق الجغرافي فقد اقتصرت الدراسة على ولاية الوادي وولاية ورقلة، أما بخصوص النطاق البشري فقد استهدفت الدراسة فئة الأساتذة الجامعيين، إلى جانب محافظي الحسابات، والمحاسبين المعتمدين، وبالإضافة إلى المحاسبين العاملين بالمؤسسات.

منهج الدراسة

بغية تحقيق أهداف الدراسة والوصول إلى نتائج دقيقة تم الاعتماد على المنهج التاريخي بالإضافة الى المنهج الوصفي في الجانب النظري من الدراسة، وذلك بهدف الإحاطة بمختلف جوانبه من خلال الرجوع إلى المصادر المعتمدة من كتب، مجلات، ودراسات سابقة ذات صلة بموضوع الدراسة. أما في الجانب التطبيقي وتحديدًا في الفصل الثاني، فقد تم الاعتماد على المنهج التحليلي بما يتناسب مع طبيعة المعالجة العلمية لهذا الجزء، حيث تم توزيع مجموعة من الاستبيانات على عدد من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، بالإضافة إلى عينة من الباحثين الأكاديميين والمختصين المهنيين في المجال المحاسبي. وقد تم تحليل نتائج هذه الدراسة الميدانية باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS).

هيكل الدراسة

سعيًا للإحاطة بجميع جوانب الدراسة والوصول إلى إجابة شاملة للإشكالية المطروحة، تم بناء هذا العمل وفق هيكل متكامل يحتوي على مقدمة عامة، وفصلين رئيسيين، خاتمه عامة.

خصص الفصل الاول للإطار النظري للدراسة وتضمن ثلاث مباحث رئيسيه وهي كالآتي:

- المبحث الاول والذي تناول نظم المعلومات المحاسبية من مفاهيم ومقومات وخصائص....
- وقد تم استعراض الافصاح المحاسبي في القوائم المالية في المبحث الثاني.

● اما المبحث الثالث فقد خصص لعرض الدراسات السابقة ذات صلة بمتغيرات الدراسة ومقارنتها مع الدراسة الحالية.

● بينما خصص الفصل الثاني للدراسة الميدانية حيث تم تصميم وتوزيع الاستبانة على عينه من المتخصصين ومن ثم تحليل نتائجها باستخدام اساليب الإحصائية المناسبة بما يخدم اهداف الدراسة.



تمهيد

أدت الحاجة المتزايدة إلى بيانات دقيقة وصادقة إلى بروز نظم المعلومات المحاسبية كأداة فعالة لتنظيم البيانات المالية وتحويلها إلى مخرجات ذات جودة عالية تلبي احتياجات مستخدمي القوائم المالية، بالإضافة للإفصاح المحاسبي الذي يعد من العناصر الأساسية التي تعكس شفافية القوائم المالية موثوقيتها، وهو ما يبرز اهمية التناسق بين نظم المعلومات المحاسبية ومستوى الإفصاح، ومن هنا خصص هذا الفصل لعرض الاطار النظري للدراسة حيث سيتم التطرق إلى مختلف المفاهيم والمحاور الرئيسية المتعلقة بكل من نظم المعلومات المحاسبية وكذا الإفصاح المحاسبي.

ولتحقيق معرفة متكاملة ثم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث التي سنوضحها في النقاط التالية:

المبحث الأول: نظم المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

المبحث الثالث: مراجعة الأبحاث والدراسات السابقة

المبحث الأول: نظم المعلومات المحاسبية

تُعد نظم المعلومات المحاسبية من أهم الأنظمة المسؤولة عن معالجة وإنتاج البيانات والمعلومات المالية الدقيقة والموثوقة، حيث تمثل هذه النظم الركيزة الرئيسية التي تزود الإدارة وأصحاب العلاقة بالمعلومات المالية اللازمة.

سنخصص هذا المبحث لعرض النقاط التالية:

المطلب الأول: مدخل لنظم المعلومات المحاسبية

المطلب الثاني: ركائز نظم المعلومات المحاسبية

المطلب الأول: مدخل لنظم المعلومات المحاسبية

نُقدم في هذا المطلب رؤية عامة حول نظم المعلومات المحاسبية، حيث تشمل كل من نشأتها، مفاهيمها الأساسية.

الفرع الأول: نشأة نظم المعلومات المحاسبية¹

نتيجة للتطورات الكبيرة التي حدثت في المجال الاقتصادي والتي أدت إلى ظهور المجتمعات الصناعية التي تمتاز بالإنتاج الكبير وتعدد أنماطه والمنافسات الشديدة في مختلف المجالات ازدادت حاجة إدارة الوحدة الاقتصادية إلى بيانات أكثر تفصيلاً عن النشاط الداخلي للوحدة الاقتصادية ومن كافة جوانبها الإدارية الإنتاجية والتسويقية والتمويلية بهدف مساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات مبنية على أساس سليم.

أصبح دور المحاسبة في الوحدة الاقتصادية لم يعد قاصراً على القياس المحاسبي فقط بصورة إجمالية وإنما امتد ليشمل تحليل هذه المعاملات بصورة مالية وغير مالية وتوصيل المعلومات اللازمة إلى مستخدميها لمساعدتهم في اتخاذ القرارات التي تخدم أهداف الوحدة الاقتصادية ككل حيث امتد أيضاً ليشمل تزويد إدارة الوحدة الاقتصادية بالمعلومات المالية وغير المالية المفيدة في تغطية احتياجاتها في نواحي متعددة، وأخذت تهتم بالأحداث الحاضرة والمستقبلية وإعداد التفسيرات والتحليلات اللازمة بشأنها الجماريات المساعدة في وظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الخاصة بحل المشكلات الإدارية التي تواجه الوحدة الاقتصادية ككل، إضافة إلى تعدد الجهات المستفيدة من هذه البيانات والمعلومات المحاسبية، فقد نشأت الحاجة إلى اعتبار المحاسبة نظاماً للمعلومات .

وقد اهتمت الهيئات والجمعيات العلمية المعروفة بتوضيح دور المحاسبة كنظم للمعلومات، وأكدت على ضرورة تطوير البحوث المحاسبية لتشمل طرق تطوير نظم المعلومات لسد احتياجات الإدارة، معتبرة البحث العلمي في مجالات نظم المعلومات يقع تماماً داخل إطار البحث المحاسبي حيث اعتبرت المحاسبة نظاماً للمعلومات من حيث

¹قيه ياسر وآخرون، أهمية نظم المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات والمؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية، مذكره مقدمه لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي قسم العلوم

المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم السبيل، جامعة الشهيد 14 نوفمبر، الوادي الجزائر، سنة 2024، ص 3.

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالفوائم المالية

تعاملها بنفس مشكلات نظم المعلومات الشاملة للإدارة وقيامها بعمليات استقبال البيانات وتسجيلها وتخزينها واسترجاعها وتشغيلها ونقلها وعرضها لتستخدم في ترشيد القرارات.

الفرع الثاني: المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية

سوف نحاول من خلال هذا الجزء تسليط الضوء على المفاهيم الرئيسية لنظم المعلومات المحاسبية.

أولاً: المحاسبة

1. مفهوم المحاسبة:

المفهوم الأول "المحاسبة هي عملية تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية للاستفادة من تلك البيانات في اتخاذ القرارات من قبل مستخدمي هذه البيانات"¹

المفهوم الثاني "المحاسبة هي ما يختص بتجميع البيانات الاقتصادية عن المنشأة، بقصد توفير تقارير مالية توفر للأطراف الداخلية والخارجية المعلومات التي تلزمها لاتخاذ القرارات في المجالات الاقتصادية المختلفة"²

المفهوم الثالث "المحاسبة هي علم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها وتسجيلها وتبويبها، ثم تصنيف هذه العمليات وتلخيصها بحيث تمكن المؤسسة من تحديد إيراداتها وتكلفة الحصول عليها، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة وبيان مركزها المالي في نهاية الدورة".³

يمكننا ان نستنتج من خلال ما تم ذكره من مفاهيم ان المحاسبة هي ترجمة رقمية لمختلف الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها المنشأة او كما أطلق عليها " وارن بافت" بان محاسبة هي " لغة الاعمال" وذلك في شكل تقارير مالية موجهة لمختلف المستخدمين الداخليين والخارجيين للمنشأة.

2. اهداف المحاسبة:

إن الهدف الأساسي للمحاسبة المالية هو التعرف على نتيجة النشاط من ربح أو خسارة هذا بالإضافة إلى تحقيق أهداف عديدة منها⁴:

- تسجيل جميع العمليات المالية التي في المؤسسة عند حدوثها مباشرة ووفق تسلسل زمني بهدف الرجوع إليها عند الحاجة؛
- تبويب وتصنيف العمليات المالية بهدف التعرف على مديونية ودانية المؤسسة ومعرفة مالها من أصول وما عليها من التزامات؛

¹ سليمان عطية، تقوم مشاكل مهنة المحاسبة والتدقيق في الأردن، بدون ناشر، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 1980، ص 13.

² محمد مطر، المحاسبة المالية، مكتبة الفلاح دار حنين، الطبعة الثانية، الكويت، سنة 1995، ص 30.

³ خالد أمين عبد الله، حمزة بشير أبو عاصي، أساسيات المحاسبة وطرقها، دار وائل للنشر والتوزيع، طبعة الثانية، الجزائر، سنة 2002، ص 6.

⁴ كحول صورية، دور المحاسبة المالية في تحسين اتخاذ قرارات المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى الجنوب، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، قسم التسيير، تخصص

محاسبة ونظم المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الخامس، بـسكرة، الجزائر، سنة 2017، ص 19.

- استخراج نتيجة نشاط المؤسسة وبيان مركزها المالي للتعريف على الموجودات والتزامات المؤسسة وما طرأ عليها من تغير منذ نهاية الفترة المالية السابقة وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الجديدة؛
- مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة ورسم السياسات المستقبلية وهذا من خلال التقارير المالية التي تقدمها المحاسبة الإدارية المؤسسة؛
- توفير معلومات تخدم أغراض فئات من داخل المؤسسة وأخرى من خارجها كالعاملين والملاك الحاليين والمتوقعين والجهات الحكومية وغيرها.

ثانياً: النظام

هناك العديد من التعاريف حول مفهوم النظام نذكر منها:

- هو "مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة، والمتفاعلة مع بعضها بسلسلة من العلاقات من أجل أداء وظيفة محددة أو تحقيق هدف معين".¹
- يعبر النظام على " مجموعة من العناصر التي تحكمها علاقات تفاعل وتبادل واتساق للوصول للأهداف المحددة والمشاركة".²
- هو "مجموعة اثنان أو أكثر من العناصر المترابطة، والتي تتفاعل مع بعضها من أجل تحقيق هدف معين في الغالب تتألف الأنظمة من أنظمة فرعية أصغر تؤدي كل منها وظيفة مهمة محددة وداعمة للنظام الأكبر التي هي جزء منه".³
- من خلال التعاريف المعروضة سابقاً يمكنني القول بأن النظام يعبر على مجموعة من العوامل والموارد المتفاعلة والمتصلة فيما بينها للوصول للأهداف والغايات.

ثالثاً: نظم المعلومات

1. مفهوم المعلومات:

- المفهوم الأول " هي بيانات، قد تم معالجتها، بحيث تكون ذات معنى وقيمة وأكثر نفعاً بالنسبة المتخذ القرار، أو هي مورد من موارد المؤسسة".⁴
- المفهوم الثاني " هي مجموعة من البيانات المنظمة والمنسقة، أو هي بيانات تمت معالجتها ثم تطبيقها وتحليلها وتنظيمها وتلخيصها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها حيث أصبحت ذات معنى لمستخدميها".⁵
- من خلال المفهومين السالف ذكرهما يمكننا توضيح الفرق بين كل من البيانات والمعلومات كالآتي:¹

¹ قاسم عبد الرزاق مجيد، تحليل وتصميم نظام المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، طبعة الاولى، عمان، الاردن، سنة 2006، ص 14.

² نواف مجيد، عباس الرماحي، تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها، دار الصفاء للنشر، الطبعة الاولى، عمان، الاردن، سنة 2009، ص 15.

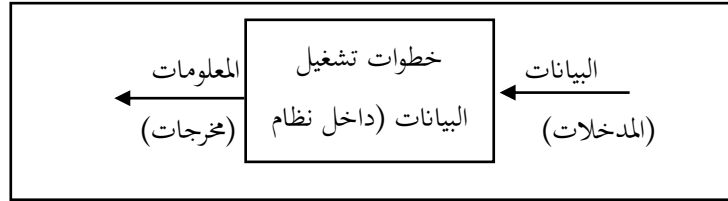
³ قاسم ابراهيم الحسيني، نظم المعلومات المحاسبية، دار المريخ للنشر، دون طبعة، القاهرة، مصر، 2009، ص 24 Coefficients.

⁴ عبد الرحمن الصباح، نظم المعلومات الادارية، دار زهران، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 2010، ص 162.

⁵ عطاء الله احمد الحسينان، نظم المعلومات المحاسبية، نظم التبروري العلمية للنشر والتوزيع، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 2013، ص 26.

البيانات هي ارقام او اعداد غير مفسره وغير محلله وغير ذات معنى لقارئها ما لم تجري عليها عمليات المعالجة، اما المعلومات فهي البيانات التي تمت معالجتها بطريقة معينة فأصبحت معلومة مفيدة لقارئها وصالحه للاستخدام في مجال اتخاذ القرارات، وتمثل البيانات في شكلها الخام مدخلات لنظام المعلومات، والمعلومات مخرجات له تمت معالجتها.

الشكل (1-1): شكل يوضح العلاقة بين المعلومات والبيانات



المصدر: كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الطبعة الثانية، مصر، 2003، ص 15.

2. خصائص المعلومات

للمعلومات أهمية كبيرة، مما أدى توافر خصائص المعلومات تحقق الغاية منها، إن توافر المعلومات الدقيقة والصحيحة تقلل من المخاطرة، وتساعد في عملية اتخاذ القرار ومن أهم خصائص المعلومات ²:

¹ فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة (مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات)، الاياي للنشر والتوزيع، بدون طبعة، السودان، سنة 2011، ص 12.

² علا احمد عبد الهادي الزعائن، أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في وزارة الفلسطينية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة

الإسلامية، غزة، فلسطين، سنة 2007، ص 18-19.

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

الجدول (1-1): خصائص المعلومات

الخاصية	البيان
القابلية للفهم	وتعني أنها تقدم معلومات سهلة الفهم، مما يؤدي لاتخاذ قرار صحيح وفي الوقت المناسب.
الدقة	تعني الحصول على معلومات أكثر دقة من إجمالي المعلومات المنتجة في خلال فترة زمنية محددة.
الملائمة	بأن تكون المعلومات قادرة على التأثير على القرارات التي يتخذها المستفيدون وتساعد متخذي القرار في تقييم الأحداث، ولها القدرة على التنبؤ، وتساعد متخذي القرار من التأكد من صحة توقعاته، وتعطي المعلومات في الوقت المناسب له، وتساعد في اختيار البدائل المتاحة.
الموضوعية	أي الحصول على معلومات متحيزة أي خالية من التحريف أو التغيير لغرض التأثير على مستخدم المعلومات، وتكون المعلومات لها قدرة على التحقق من صحتها.
المصدقية	أي تكون المعلومات أكثر صدقاً وخالية من الأخطاء، وأن تعبر المعلومات عن المشكلة أو الحدث بطريقة بعيدة عن التحيز، وتكون مكتملة وغير مزيفة أو مضللة أي أن المعلومات صحيحة وحقيقية.
الشمول	أن تكون المعلومات كاملة تغطي جميع اهتمامات مستخدميها، أي تغطي جميع جوانب الحالة ومعالجتها حتى يستطيع متخذ القرار أن يتخذ القرار السليم وفي الوقت المناسب.
المرونة	وتعني مرونة المعلومات أي إمكانية استخدامها لأكثر من مرة واحدة، ويمكن الاستفادة منها في مجالات.

المصدر: علا احمد عبد الهادي الزعانين، أثر التحول في نظم المعلومات الحاسبية دراسة تطبيقية في وزارة الفلسطينية، رسالة ماجستير في الحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، سنة 2007، ص ص 18 19.

3. مفهوم نظم المعلومات

- تتعدد المفاهيم حول نظم المعلومات في الكثير من الكتب والمقالات العلمية نذكر منها ما يلي:
- نظام المعلومات "هو إطار يتم من خلاله تنسيق الموارد (البشرية والآلية) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (المعلومات) لتحقيق أهداف المشروع".¹
 - ويعرف بانه "هو مجموعه متداخله من المكونات التي تعمل على تجميع (او استرجاع)، تشغيل، تخزين، ونشر المعلومات، وذلك بغرض مساندة عملية صنع القرار والرقابة داخل المنظمة".²
 - هو "نظام من الأنظمة الأخرى الموجودة في المؤسسة يقوم بمهمة تجميع البيانات وتحويلها إلى معلومات حسب إجراءات وقواعد محددة تساعد الإدارة وفئات أخرى باتخاذ القرارات التي تتعلق بالتخطيط والرقابة".³
- نستنتج من خلال ما تم عرضه من مفاهيم ان نظم المعلومات هي مجموعة العناصر المتفاعلة مع بعضها البعض تقوم بعملية تجميع البيانات ومعالجتها ومن ثم تحويلها لمخرجات للحصول على معلومات مفيدة تحقق غايات المنظمة.

¹ كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات الحاسبية، الدار الجامعية، الطبعة الثانية، مصر، سنة 2003، ص 15.

² نبيل محمد مرسي خليل، نظم المعلومات الإدارية، خوازم العلمية للنشر والتوزيع، طبعه الاولى، جده، السعودية، سنة 2014، ص 19.

³ صلاح الدين عبد الممنع مبارك، الصناديق نظم المعلومات الحاسبية والإدارية، دار الجامعة الجديدة للنشر، بدون طبعة، الإسكندرية، مصر، سنة 2001، ص 5.

ثالثاً: ماهية نظم المعلومات المحاسبية

1. تعريف نظم المعلومات المحاسبية

- توجد العديد من التعاريف العلمية المتنوعة حول نظم المعلومات المحاسبية والتي نذكر منها كالاتي:
- "هو الذي يقوم بحصر وتجميع وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية".¹
 - كما يعرف على أنه "مجموعة من الأنظمة الفرعية المستخدمة في تجميع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية لاتخاذ القرارات الإدارية الداخلية والأطراف الخارجية".²
 - هو "أحد مكونات التنظيم الإداري يختص بجمع، تبويب، معالجته، تحليل، وتوصيل المعلومات المالية والكمية لاتخاذ القرارات الى الاطراف الداخلية والخارجية".³
 - هو "النظام الذي يجمع ويعالج بيانات العمليات وينشر المعلومات المحاسبية للأطراف المهتمة بنظام المعلومات المحاسبي".⁴
- نستنتج من التعاريف السالف ذكرها بان نظم المعلومات المحاسبية هي من اهم الأدوات الحيوية التي يعتمد عليها للحصول على معلومات مالية مفيدة لمختلف مستخدميها حيث تقوم بجمعه.

2. أهمية واهداف نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها

سنشرح في هذه الجزئية الى عرض أهمية نظم المعلومات وكذا الأهداف التي قامت عليها، بالإضافة الى الخصائص التي تتميز بها.

1.2 أهميتها

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي مهماً جداً لكل المؤسسات على اختلاف أنواعها، وذلك للاعتبارات التالية:⁵
- توفير القوائم والتقارير المالية السنوية الالزامية كقائمة الدخل، وقائمة المركز المالي؛
 - توفير المعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات السليمة، سواء للمستفيدين الداخليين أو الخارجيين؛
 - توفير المعلومات المفيدة لوضع الاستراتيجيات، ورسم السياسات، واعداد الخطط توفير المعلومات اللازمة لمتابعة العمليات يوماً بيوم؛
 - توفير المعلومات اللازمة لتقييم الأداء.

2.2 أهداف نظم المعلومات المحاسبية

¹ احمد السيد علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية (الإطار الفكري والنظم التطبيقية)، الدار الجامعية، بدون طبعة، الإسكندرية مصر، سنة 2006، ص 47.

² هاشم أحمد عطية، مدخل الى نظام المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، بدون طبعة، الإسكندرية، مصر، سنة 1999، ص32.

³ احمد حلمي واخرون، نظم المعلومات المحاسبية (مدخل تطبيقي معاصر)، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، الاردن، سنة 2003، ص 14.

⁴ مصطفى صالح سلامة، نظم المعلومات المحاسبية، دار المستقبل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الاردن، سنة 2010، ص09.

⁵ احمد ركبا ركبي عيسى، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر، دار المربع، دون طبعة، الرياض، السعودية، سنة 2011، ص 33-34.

تتمثل أهم أهدافه فيما يلي:¹

● توفير المعلومات اللازمة لإنجاز العمليات اليومية

يتمخض عن المعاملات اليومية التي تجريها المؤسسة مجموعة من الأحداث يطلق عليها بالعمليات المحاسبية، هذه العمليات التي تتطلب تسجيلها في الدفاتر المحاسبية وهكذا يتوفر لدى المؤسسة معلومات يومية متواصلة تمكنها من إنجاز المهام والعمليات الجارية اليومية .

● توفير المعلومات اللازمة لتدعيم عملية اتخاذ القرار

تتخذ المؤسسة خلال مسيرتها مجموعة من القرارات التشغيلية والتكتيكية والاستراتيجية، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم المصادر الأساسية التي تدعم هذه القرارات من خلال المعلومات المحاسبية التي يقدمها في شكل تقارير وقوائم مالية، باعتبار أن حل هذه القرارات في المؤسسة لها أثر مالي يجب تحليله وقياسه في الحاضر والمستقبل.

● توفير المعلومات اللازمة التي تساعد على تقييم النشاط الإداري

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أداة هامة توفر المعلومات اللازمة التي تبين مدى نجاعة الأداء الإداري في المؤسسة من خلال توفير المعلومات للمستخدمين، وخصوصا المديرين من أجل تقييم مدى كفاءة وفعالية الأداء الإداري في المؤسسة (مدى تحقيق الإدارة للأهداف المسطرة وفق الإمكانيات المتاحة أو مدى قدرة الإدارة على استغلال الموارد المتاحة بفعالية لتحقيق الأهداف المسطرة).

3.2 خصائص نظم المعلومات المحاسبية

تتميز نظم المعلومات المحاسبية بعدة خصائص نبينها في الجدول الموالي:

الجدول (1-2): خصائص نظم المعلومات المحاسبية

البيان	الخاصية
وهذا يعني عن وجود دلائل اثبات تعزز ثقة المستخدم لهذه المعلومات.	الموثوقية
ويقصد بها أن هذه المعلومات المحاسبية خالية من الأحكام الشخصية المتحيزة.	الموضوعية
وهذا يعكس مدى مطابقة المعلومات للواقع التي تعبر عنه هذه المعلومة المحاسبية وبدون أخطاء مقصودة أو غير مقصودة.	الدقة
هذه الميزة تعبر عن مدى توافر المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت الملائم لاتخاذ قراراتهم.	الملائمة

المصدر: محمد يوسف حفاوي، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، رام الله، الطبعة 01، ص 55-56

المطلب الثاني: ركائز نظم المعلومات المحاسبية

¹ نوى سماح، بجاوي مفيدة، دور نظام المعلومات المحاسبي في إعداد بطاقة الأداء المتوازن، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد الرابع والعشرون، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

السياسة، جامعة محمد الخامس، بكنة، الجزائر، سنة 2018، ص 160.
دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

سنتناول في هذا المطلب بنية نظم المعلومات المحاسبية من خلال ذكر مكوناته والوظائف التي يقوم بها، بالإضافة الى مقومات التي يركز عليها

الفرع الاول: مقومات نظم المعلومات المحاسبية ووظائفها

نذكر من خلال هذا الفرع كل من مقومات التي تقوم عليها نظم المعلومات المحاسبية، بالإضافة الى الوظائف التي تقوم بها.

أولاً: مقومات نظم المعلومات المحاسبية

تمثل مقومات أي نظام مجموعة الأسس التي يقوم عليها عمل النظام بصورة مترابطة ومكملة لبعضها البعض بحيث لا يمكن الاستغناء عن أحدها إذا ما أريد لذلك النظام تحقيق أهدافه بفاعلية، وتختلف مقومات نظام في تفاصيلها من وحدة اقتصادية لأخرى وذلك تبعاً لعدة عوامل منها حجم وطبيعة نشاط الوحدة الاقتصادية، الإمكانيات المادية والبشرية اللازمة لتشغيل النظام، طبيعة النظام ما إذا كان يدوياً أو آلياً¹. وتنقسم مقومات النظام الى ما يلي:

أولاً: مقومات تقليدية

وهي التي تمثل الحد الأدنى الضروري لتشغيل نظام المعلومات المحاسبية وهي:²

1. المجموعة المستندية:

تمثل المستندات أولى مقومات النظام المحاسبي في أي وحدة اقتصادية والأساس المهم في عمل النظام من حيث الآتي:

- توفر المستندات الدليل الموضوعي الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الأولى في عمل النظام؛
- تمثل المستندات أحد الوسائل المهمة ضمن وسائل الرقابة والتدقيق على كافة الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها الوحدة؛
- تمثل المستندات سجلاً تاريخياً للوحدة الاقتصادية نظراً لما تحتويه من بيانات مؤرخة للأحداث الاقتصادية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية خلال الفترة أو الفترات الزمنية (المالية) السابقة.

2. المجموعة الدفترية:

¹ زياد هاشم السقا، نظام المعلومات المحاسبية، دار طارق للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، الموصل، العراق، سنة 2011، ص 20.

² زياد هاشم السقا، مرجع سبق ذكره، ص 22-23.
دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

تتمثل المجموعة الدفترية بكافة الدفاتر والسجلات التي يتم مسكها في الوحدة الاقتصادية، فهي تمثل الوعاء الذي يتم فيه تفريغ كافة البيانات المستخرجة من كافة الأدلة الموضوعية المؤيدة للأحداث الاقتصادية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية.

3. دليل الحسابات:

يمثل دليل الحسابات أداة مهمة في توجيه العمل المحاسبي من خلال تحديد الحسابات التي يمكن أن تتأثر بها العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية، وكذلك فهو أداء مساعدة يمكن أن تساهم في تسهيل العمل المحاسبي من خلال التصنيفات والتبويبات والترقيمات التي يمكن أن تعطى للحسابات المختلفة إضافة لما يمكن أن يتضمنه الدليل من توضيحاً لبعض المفاهيم والمصطلحات المحاسبية المستخدمة وكيفية معالجة بعض العمليات، وكذلك نوعية السياسات والطرق المحاسبية التي يتوجب استخدامها من قبل النظام المحاسبي.

4. مجموعة التقارير والقوائم المالية:

تمثل مجموعة التقارير والقوائم المالية ناتج العمل المحاسبي في أي وحدة اقتصادية وخلاصة لكل ما قامت به من عمليات ضمن نشاطاتها الجارية وغير الجارية، وهي تقدم إلى كافة الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية والتي يمكن أن تعتمد عليها في اتخاذ القرارات المتعددة، وقد جرى العرف على تصنيف مجموعة التقارير والقوائم المالية كما يلي:

- المجموعة التقارير المالية التي تحتوي عليها البيانات المحاسبية المعدة للاستخدام من قبل الجهات الداخلية، وهي غالباً ما تنطلق بالنشاط الداخلي الذي تقوم به الوحدة الاقتصادية، وغالباً ما يهتم نظام المحاسبة الإدارية بهذه المجموعة؛

- مجموعة القوائم المالية التي تحتوي على البيانات المحاسبية المعدة أساساً للاستخدام من قبل الجهات الخارجية، وهي تتعلق بالنشاط العام الذي قامت به الوحدة الاقتصادية، وغالباً ما يهتم نظام المحاسبة المالية بهذه المجموعة، وتتضمن مجموعة القوائم المالية الأساسية التي يجب إعدادها في نهاية كل فترة مالية كل من قائمة الدخل قائمة المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، إضافة لذلك يمكن إعداد مجموعة من الكشوفات التوضيحية التي تشمل كافة الكشوفات التي يتم من خلالها توضيح وتفسير وتحليل بعض البيانات التي تحتويها التقارير والقوائم المالية بصورة تفصيلية.

ثانياً: المقومات الحديثة

حول نظام المعلومات المحاسبية إلى نظام يعتمد بشكل كبير على عناصر التكنولوجيا وبالتالي ظهور مقومات أخرى حديثة وهي:¹

1. أجهزة الإعلام الآلي:

أصبح النظام المحاسبي يعتمد بشكل كبير على أجهزة الإعلام الآلي نظراً لما تتوفر عليه من خصائص منها السرعة في معالجة البيانات وتحليلها وتقديم النتائج في الوقت المطلوب.

2. البرمجيات:

نظام المعلومات المحاسبية أصبح في الوقت الراهن في المؤسسات الاقتصادية عبارة عن برنامج مطبق على الكمبيوتر، وتقلص عمل المحاسب إلى شخص يقوم بإدخال البيانات المطلوبة فقط إلى الكمبيوتر لأن هذه البرمجيات تقوم بمختلف العمليات التي كان يقوم بها المحاسب يدوياً.

3. قاعدة بيانات مركزية:

تهدف إلى تقليل أو منع تكرار البيانات وتجعلها متاحة لتطبيقات النظام المختلفة، وتسمح للعديد من المستخدمين بالتعامل معها بكفاءة ويسر.

4. تكنولوجيا المعلومات والاتصال:

أصبح تبني تكنولوجيا المعلومات والاتصال في عمل نظام المعلومات المحاسبية ضرورة ملحة لا يمكن الاستغناء عنها في نقل معالجة وتخزين البيانات وإنتاج المعلومات واسترجاعها.

ثانياً: وظائف نظم المعلومات المحاسبية

وتتلخص الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية في النقاط التالية:²

1. تجميع البيانات:

تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها وقد تكون تلك البيانات من خارج أو من داخل الوحدة الاقتصادية أو ناتجة عن تغذية عكسية؛

2. تشغيل البيانات:

¹ أحمد قايد نور الدين، هلاي اسلام، مرجع سبق ذكره، ص 245.

² أحمد قايد نور الدين، هلاي اسلام، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جوده المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجله اقتصاد المال والاعمال المجلد 04 العدد 01،

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الخامس، الوادي، الجزائر، جوان 2019، ص 244-245.

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

تتحقق هذه الوظيفة خلال مرحلة التشغيل، وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف والنسخ والترتيب والفهرسة، والدمج والتلخيص والمقارنة؛

3. إدارة البيانات:

وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس ما يستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو قرارات كما تشمل استرجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها؛

4. الرقابة على البيانات:

وتحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع والتأكد من تمام ودقة البيانات والتشغيل الصحيح لها، وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ظل نظام المعلومات المحاسبية الأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عمليات الفحص والاختبار للمدخلات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسب واستخدام كلمات السر.

الفرع الثاني: مكونات نظم المعلومات المحاسبية والجهات المستفيدة منها

أولاً: مكونات نظم المعلومات المحاسبية

يرتكز نظام المعلومات المحاسبية على العناصر التالية:¹

أولاً: المدخلات

وتتمثل في جميع الوثائق والمستندات اليومية التي تترجم كل العمليات التي قامت بها المؤسسة في تعاملاتها اليومية مع بيئتها الداخلية أو الخارجية، والتي تشكل في مجملها بيانات النظام، وتأتي هذه المدخلات من مصادر مختلفة من البيئة المحيطة بالنظام، وقد تكون مخرجات لنفس النظام عندما تستخدم كمدخلات جديدة من خلال عملية التغذية العكسية؛

ثانياً: عمليات المعالجة "التشغيل"

وهي العملية التي يتم بواسطتها تحويل المدخلات إلى مخرجات، وهو يمثل تفاعل كل العوامل داخل النظام، وفي النظام المحاسبي تتمثل عملية المعالجة في التجميع والتبويب والتلخيص التي تجرى على المدخلات "البيانات" في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفق المبادئ والقواعد المحاسبية؛

ثالثاً: المخرجات المعلومات المحاسبية

¹ سليلة مالية، قويسى مبروك، أثر استخدام نظام المعلومات المالية في تعزيز جوده المعلومات المحاسبية القوائم المالية، مجله التنمية الاقتصادية، المجلد 08، كلية العلوم الاقتصادية

والتجارية وعلوم السبيل، جامعة محمد خنصر، الوادي، الجزائر، العدد 01، سنة 2023، ص 291-292.
دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

وهي الناتج النهائي من النظام ويتمثل في القوائم والتقارير المالية الموجهة لمختلف الأطراف الداخلية والخارجية، وتكون هذه المخرجات في صورة منتج نهائي خدمة للمستهلك؛

رابعاً: التغذية العكسية

لأجل تحقيق الانتظام في فعاليات النظام والرقابة عليها لابد من وجود عنصر التغذية العكسية الذي يتولى مهمة المقارنة بين مخرجات النظام الفعلية وبين المخرجات المخططة مسبقاً، إذ أن وجود أية اختلافات بينهما يحتم استخدام مدخلات جديدة أو إجراء تعديلات في عملية المعالجة أو إعادة النظر في المخرجات المخططة للحصول على المخرجات المرغوبة.

ثانياً: الجهات المستفيدة من نظم المعلومات المحاسبية

يستفيد من نظام المعلومات المحاسبي العديد من الجهات تذكر أهمها¹ :

1. ملاك المؤسسة:

يوفر هذا النظام الملك المؤسسة معلومات ضرورية سواء على الوضعية الحالية من خلال تمكينهم من معرفة أصول المؤسسة والأرباح الحالية والمستقبلية، والتعرف على الديون والالتزامات التي يجب على الوحدة المحاسبية الوفاء بها، الاحتياطات المكونة، وباختصار يساعد هذا النظام على العطاء نظرة شاملة على الوضعية المالية للمؤسسة التي تساعد في اتخاذ القرارات.

2. الدائنون والمصارف:

وهم الاشخاص المعنويون والطبيعيون الذين يمولون المؤسسة مثل الموردين في المدى القصير أو البنوك في المدى الطويل، فنظام المعلومات المحاسبي يوفر لهؤلاء المعلومات الضرورية التي تمكنهم من الاطلاع على الوضعية المالية للمؤسسة ومدى قدرة المؤسسة على الوفاء بديونها .

3. الجهات الحكومية:

يمثل هذا النظام مصدر مهم بالنسبة لبعض الجهات الحكومية مثل مصلحة الضرائب مصلحة الرقابة ... الخ، فمن خلال المعلومات التي يوفرها هذا النظام تستطيع مثلاً مصلحة الضرائب تحديد الوعاء الضريبي ونسبة الضريبة .

4. العملاء:

من خلال المعلومات التي يوفرها هذا النظام يستطيع العميل أن يعرف مع من يتعامل وما وضعية التعامل معه وبالتالي ماهي درجة الثقة التي يمنحها لهذه المؤسسة.

5. الإدارة:

تستخدم الادارة نظام المعلومات المحاسبي في اتجاهات مختلفة منها:

¹ سعد البار، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية، أطروحة ماجستير، قسم التسيير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة

- قياس مدى نجاعة النشاط التنظيمي الذي تمارسه الادارة وتكاليف الأنشطة المختلفة المشروع؛
- تحديد الكفاية النسبية لكل قسم من أقسام المؤسسة ولكل مرحلة من مراحل الإنتاج؛
- تقرير السياسة الادارية اللازمة للوصول إلى أهداف المؤسسة؛
- الرقابة على عمليات المؤسسة. المساعدة في وضع خطط مستقبلية واعداد الموازنات التقديرية؛
- الحكم على قوة أو ضعف المركز المالي للمؤسسة.

المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

يعد الإفصاح المحاسبي عنصراً هاماً في النظام المحاسبي الحديث، إذ تجاوز دوره التقليدي المرتبط بتسجيل وتبويب

المعاملات المالية، ليُصبح أداة استراتيجية لنقل المعلومات المحاسبية ذات الصلة إلى الأطراف المعنية، بما يُمكن من اتخاذ قرارات رشيدة في مجالات الاستثمار والتمويل والتخطيط. حيثُ يسهم الإفصاح في تعزيز الشفافية وتحقيق كفاءة استخدام الموارد.

وعليه سوف نسلط الضوء في هذا المبحث عن الجوانب النظرية للإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية وهذا من خلال ثلاث مطالب كالتالي:

المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي

المطلب الثاني: القوائم المالية

المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي

في هذا المطلب سيتم التطرق الى مفهوم الإفصاح المحاسبي وتحديد أبرز جوانب اهميته واستعراض خصائصه، بالإضافة الى توضيح الاهداف التي يسعى الى تحقيقها ومقوماته الرئيسية واساليبه والعوامل المؤثرة به، ويهدف هذا العرض الى ابراز الدور الحيوي للإفصاح في دعم جوده المعلومات المحاسبية وتعزيز الشفافية والمصدقية في القوائم المالية.

الفرع الاول: مفهوم وانواع وخصائص الإفصاح المحاسبي واهميته

أولاً: مفهوم الإفصاح المحاسبي

هناك جملةً من التعريفات والمفاهيم العلمية حول مفهوم الإفصاح المحاسبي التي يمكن ان استعرض منها ما يلي:

- يعرف بأنه "عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية والتي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر والسجلات الشركة".¹
- "الإفصاح هو تقديم المعلومات المحاسبية إلى المهتمين بها في شكل قوائم تختلف باختلاف المنفعة المنشودة، على أن تشمل هذه التقارير جميع المعلومات اللازمة والضرورية، لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية".²

- وقد حددت لجنة إجراءات التدقيق المنبثقة عن AICPA، ماهية الإفصاح المحاسبي المناسب بما يلي "إن معطيات عرض المعلومات في القوائم المالية، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها، تقتضي بتوفير عنصر الإفصاح المناسب في هذه القوائم، وذلك بشأن جميع الأمور المادية (الجوهرية)، وإن عنصر الإفصاح المقصود هنا على صلة وثيقة بشكل

¹ محمد مبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، ايتراك للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، مصر، 2005، ص 578.

² صديقي مسعود، صديقي فؤاد، العكاس النظام المحاسبي المالي على سياسات الإفصاح في الجزائر، ملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات صغيرة ومتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، سنة 2013، ص 3.

وحتوى القوائم المالية والمصطلحات المستخدمة فيها وأيضا بالملاحظات المرفقة بها، ويمدى ما فيها من تفاصيل، وذلك بكيفية تجعل لتلك القوائم قيمة إعلامية من وجهة نظر مستخدمي هذه القوائم"¹.

من خلال التعريفات السابقة نستنتج بان الإفصاح المحاسبي هو عبارة عن عرض المعلومات المالية بوضوح وشفافية في القوائم المالية بهدف إعطاء صورة صحيحة وصادقة لمختلف الأطراف الداخلية والخارجية.

ثانياً: أنواع الإفصاح المحاسبي

تتمثل أنواع الإفصاح المحاسبي كما هو مبين في الجدول التالي:²

الجدول (1-3): أنواع الإفصاح المحاسبي

نوع الإفصاح	مفهومه
الإفصاح الكامل (الشامل)	وبعني مدى أهمية تغطية التقارير لكافة المعلومات التي قد تؤثر على القارئ، حيث يرجع سبب التركيز على الإفصاح الكامل إلى الأهمية التي تلعبها القوائم المالية كونها المصدر الأساسي الذي يعتمد عليه في عملية اتخاذ القرارات.
الإفصاح العادل	وبعني ضرورة إخراج التقارير والقوائم المالية بشكل يضمن عدم تفضيل مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى، أي إحداث التوازن بالأخذ بعين الاعتبار مصالح كافة الفئات.
الإفصاح الكافي	وبعني تحديد الحد الأدنى من المعلومات المحاسبية التي يجب توفرها في القوائم المالية، مع العلم أن الحد الأدنى غير محدد بدقة فهو يختلف حسب الاحتياجات والمصالح.
الإفصاح الملائم	دور نظام المعلومات الفح هذا النوع من الإفصاح يؤخذ بعين الاعتبار حاجة المستخدمين وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، حيث يركز على مدى قيمة ومنفعة المعلومات المالية بالنسبة لقرارات لكل من المستثمرين والدائنين.
الإفصاح الوقائي	الغرض منه هو حماية المجتمع المالي بشكل عام والمستثمر العادي الذي يمتلك قدرة محدودة على استخدام المعلومات بشكل خاص من المعالجة الغير عادلة.
الإفصاح التثقيفي	يعكس هذا النوع من الإفصاح الاتحاد المعاصر للإفصاح، وقد ظهر نتيجة تزايد الاهتمام بخاصية الملائمة للمعلومة المحاسبية ومن أبرز أمثله الإفصاح عن التنبؤات المالية الفصل في العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية.

المصدر: من اعداد الطالبة، بالاعتماد على حكمه مناعي، دور النظام المحاسبي المالي في تفعيل الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، مجله الاقتصاد الصناعي (خازرتك)، مخبر اقتصاديات الاستثمار في الطاقات المتجددة واستراتيجيات التمويل المناطق النائية، جامعة باتنة، الجزائر، المجلد 14، العدد 01، سنة 2024، ص 383-384.

ثالثاً: خصائص الإفصاح المحاسبي

يمكن تلخيص خصائص الإفصاح المحاسبي كالآتي:¹

¹ محمد مطر، موسي السويطي، التأصيل النظري للممارسات المحاسبية المهنية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح، دار وائل للنشر، عمان، الاردن، طبعة الثانية، سنة 2008، ص 344.

² حكمه مناعي، دور النظام المحاسبي المالي في تفعيل الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، مجله الاقتصاد الصناعي (خازرتك)، مخبر اقتصاديات الاستثمار في الطاقات المتجددة واستراتيجيات التمويل المناطق النائية، جامعة باتنة، الجزائر، المجلد 14، العدد 01، سنة 2024، ص 383-384.

- يتمثل الإفصاح بتقديم معلومات من خلال نظام المعلومات المحاسبي على شكل تقارير مالية وهذه المعلومات تكون كمية معبراً عنها بمبالغ وأخرى غير كمية؛
- اختلاف عمليات المعالجة للبيانات المحاسبية يؤدي إلى اختلاف درجة الموضوعية والثقة في المعلومات المحاسبية؛
- المعلومات المحاسبية غير الكمية المقدمة تكون صعبة القياس وكذلك صعبة التقييم؛
- تطور الإفصاح عن المعلومات المحاسبية سبب ذلك في تقديم معلومات أخرى تخص الموارد البشرية والمحاسبة الاجتماعية وبذلك فقد تجاوزت متطلبات التقارير المالية المحاسبية التقليدية.

رابعاً: أهمية الإفصاح المحاسبي

لإفصاح المحاسبي أهمية بالغة نذكرها في النقاط التالية:²

- توفير المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لترشيد القرارات الاستثمارية والائتمانية من القرارات الاقتصادية؛
- توفير المعلومات حول التدفقات النقدية وذلك من حيث تقدير حجم وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة؛
- تقديم المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية للمؤسسة والتزاماتها والتغيرات التي تطرأ على هذه الموارد والالتزامات؛
- تساعد المعلومات المتوفرة في القوائم المالية المساهمين في بيان مدى نجاح الإدارة في إدارة الأموال؛
- يمكن من إظهار القيمة الاقتصادية الحقيقية لبعض عناصر الموارد الهامة التي تركز عليها مستقبل المؤسسة واستمرارها في صورة قوائم مالية؛
- يمكن من إظهار مدى مساهمة المؤسسة الاقتصادية في تحمل مسؤوليتها الاجتماعية في صورة قوائم مالية؛
- تساعد المعلومات المتوفرة في التقارير المالية للمساهمين في بيان مدى صلاح الإدارة؛
- تقديم المعلومات الحقيقية والواضحة حول العمليات والأحداث المالية التي تساهم في تحسين وظيفة التنبؤ.

الفرع الثاني: أهداف ومقومات وأساليب الإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة به

ينقسم هذا الفرع الى ثلاث جزئيات كما يلي:

¹ محمد باقر كرجي قياس مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية على وفق المعايير المحاسبية الدولية والقواعد المحلية وأثرها على قرارات الاستثمار (دراسة تطبيقية في عينه من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية)، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة القادسية، العراق، سنة 2017، ص 21-22.

² بن زاف لبنى، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية دراسة عينه من المؤسسات الاقتصادية، اطرحوه مقدمه لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث، قسم علوم التجارية،

أولاً: أهدافه

تتمثل أهداف الإفصاح المحاسبي فيما يلي¹:

- عرض القوائم المالية للمستثمرين بصورة خالية من التشويش والتضليل؛
- سرد كل المعلومات التي يجب أن تتضمنها القوائم المالية للمؤسسة بشكل يفيد مستخدميها؛
- توفير معلومات لمساعدة المستثمرين على تقييم المخاطر المحتملة؛
- تقديم المعلومات المهمة التي تسمح لمستخدمي المعلومات المالية بإجراء المقارنات بين السنوات؛
- تقديم معلومات عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المستقبلية والحالية؛
- مساعدة المستثمرين في تقييم العائد على استثماراتهم.

ثانياً: مقومات وأساليب الإفصاح المحاسبي

يُعد الإفصاح المحاسبي من العناصر الأساسية في إعداد التقارير المالية، ويعتمد تحقيقه بشكل فعال على مجموعة من المقومات والأساليب التي تضمن جودة المعلومات ووضوحها. سوف نحاول من خلال هذا الجزء توضيح الركائز التي يقوم عليها الإفصاح المحاسبي، والأساليب المعتمدة في تقديم البيانات للمستخدمين بشكل شفاف وموثوق، وكذا العوامل المؤثرة بالفصاح المحاسبي.

1. المقومات الرئيسية للإفصاح المحاسبي

يرتكز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المنشورة على المقومات الرئيسية الآتية²:

● المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية:

تعدد الفئات المستخدمة للمعلومات المحاسبية، كما تختلف طرق استخدامها لهذه المعلومات، فمنها من يستخدمها بصورة مباشرة، ومنها من يستخدمها بصورة غير مباشرة، ومن الأمثلة على مستخدمي المعلومات المحاسبية الملاك الحاليون والمحتملون الدائنون المحالون المليون الموظفون والجهات الحكومية التي تهتم بالشؤون الاجتماعية وغيرها.

● تحديد أغراض استخدام المعلومات المحاسبية:

يجب ربط الغرض الذي تستخدم فيه المعلومات المحاسبية بعنصر أساسي هو ما يعرف بمقياس أو خاصية الملائمة، حيث تعتبر الأهمية النسبية بمثابة المعيار الكمي، الذي يحدد حجم أو كمية المعلومات المحاسبية الواجبة الإفصاح، والمقياس النوعي الذي يحدد طبيعة أو نوع المعلومات المحاسبية الواجبة الإفصاح، لذا تتطلب خاصية

¹ بن زاف لبني، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجله الدراسات الاقتصادية والمالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعه الوادي، الجزائر، المجلد 11، العدد 01، سنة 2018، ص 130.

² عمارة يامنة، زرفاوي عبد الكريم، إثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، مجلة البحوث والدراسات التجارية، العدد الرابع، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ريان عاشور، الخلفة، الجزائر، سبتمبر 2018، ص 311-312.

الملائمة وجود صلة وثيقة بين طريقة إعداد المعلومات والإفصاح عنها من جهة، والعرض الرئيسي لاستخدام المعلومات من جهة أخرى.

● تحديد طبيعة ونوع المعلومات التي يجب الإفصاح عنها:

تتمثل المعلومات المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها حالياً، في البيانات المالية المحتوات في القوائم المالية التقليدية وهي قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة الأرباح المحتجزة، قائمة التغيرات في المركز المالي، إضافة إلى معلومات أساسية تعرض في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية، والتي يتم إعدادها وفق مجموعة من المبادئ والافتراضات والأعراف، لذا يترتب على ذلك نشوء مجموعة من القيود والمحددات، على نوع وكمية المعلومات التي تظهر في تلك القوائم.

2. أساليب وطرق الإفصاح المحاسبي

حتى لا تكون عملية الإفصاح غير منظمة وعشوائية هناك مجموعة من الأساليب العامة للإفصاح، والتي تتمتع بدرجة عالية من القبول والاتفاق بين أوساط المحاسبين والمستخدمين للقوائم المالية¹. ويمكن تبويب الطرق الشائعة للإفصاح المحاسبي فيما يلي:

● أعداد الكشوف المالية وترتيب بنودها:

يجب أن تظهر أكثر المعلومات المحاسبية أهمية وملائمة في صلب الكشوف المالية وتشمل الكشوف المالية الأساسية التالية:²

- قائمة الدخل؛

- القائمة المركز المالي؛

- قائمة التغير في حقوق الملكية؛

- قائمة التدفقات النقدية.

ويجب ان يدرج في هذه الكشوف البنود التي تتوفر فيها قابلية القياس بدرجة كافية من التأكد وكذلك الملائمة وقابلية الاعتماد ويعتبر هذا الأسلوب أقوى أشكال الإفصاح وبعد التبويب داخل القوائم المالية.

● الملاحظات الهامشية:

¹ محمد مبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره، ص 584.

² بن راف لبي، مرجع سبق ذكره، ص 140. دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

يتم استخدام الملاحظات الهامشية لتوضيح أو تفسير، أو إضافة معلومات أقل أهمية والمتعلقة بعناصر القوائم المالية، والتي يمكن أن تحتوي على معلومات كمية أو وصفية، كالإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، أو الطرق والمبادئ المحاسبية المتبعة، إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة.¹

● الملاحق:

وتشمل على قوائم إضافية ترفق مع القوائم الأصلية، يتم من خلالها إعطاء تفاصيل عن بعض البنود الواردة بالقوائم المالية، والتي لا تستوعبها الملاحظات الهامشية، ومثال ذلك الأصول الثابتة وطرق الاهتلاك، قائمة المركز المالي على أساس التغير في المستوى العام للأسعار، قائمة المدينين ومخصص الديون المشكوك فيها، قائمة المخزون السلعي ... الخ.²

● المعلومات الموجودة من خلال الأقواس:

تستخدم الأقواس في القوائم المالية لتوضيح بعض الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية، والتي يصعب فهم طرق احتسابها أو سبب ظهورها من قبل المستخدمين غير الملمين بالمحاسبة، مثل بيان المبدأ المستخدم في تقييم مخزون نهاية الفترة.

● تقرير المراجع:

يعتبر من ضمن وسائل الإفصاح المستخدمة والمتفق عليها تقرير المراجع الخارجي، وتقرير مجلس إدارة المؤسسة حيث يتم من خلال تقرير المراجع إعطاء رأي محايد عن موضوعية وسلامة الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية، وذلك بغرض تعزيز ثقة المستخدمين في المعلومات المنشورة، في حين يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن الأداء الحالي للمؤسسة وعن الخطط المستهدفة.

¹ محمد مبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره، ص 584.

² صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على جودة المعلومة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة الجزائر،

ثالثاً: العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي

من أهم المحددات الرئيسية على نوعية وحجم الإفصاح بالقوائم المالية ما يلي¹:

1. نوعية المستخدمين وطبيعة احتياجاتهم

لا بد أن تعطي المؤسسات اهتماماً خاصاً في قوائمها المالية، لتلبية احتياجات المستخدمين الرئيسيين، والذين لهم مصالح مباشرة أو غير مباشرة، فمن الطبيعي أن تختلف طبيعة المعلومات المفصح عنها بالقوائم المالية باختلاف نوعية المستخدمين الرئيسيين في كل دولة.

2. الجهات المسؤولة عن وضع معايير الإفصاح

تختلف الجهات المنظمة والمسؤولة عن تطوير وتنظيم وإصدار معايير الإفصاح، باختلاف مداخل التنظيم المحاسبي المعتمدة بكل دولة، إذ نجد في العديد من الدول وخاصة النامية منها أن الأطراف المؤثرة على عملية الإفصاح غالباً ما تكون مزيجاً من المؤسسات المهنية والحكومية من خلال القوانين واللوائح.

3. المنظمات والمؤسسات الدولية

بالإضافة إلى المؤسسات والقوانين المحلية، تعتبر المنظمات والمؤسسات الدولية من الأطراف المؤثرة على عمليات الإفصاح، حيث تؤثر هذه المؤسسات بدرجات متفاوتة على الإفصاح، ومن أهم هذه المؤسسات لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC التي قامت بإصدار العديد من المعايير المحاسبية الدولية التي تتعلق بالإفصاح، وذلك بغرض تحسين جودة المعلومات المفصح عنها على المستوى العالمي.

¹ صياحي نوال، مرجع سبق ذكره، ص 68-69.

دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

المطلب الثاني: القوائم المالية

نسعى من خلال هذا المطلب الى التعرف على القوائم المالية التي تعد مخرجات لنظم المعلومات المحاسبية وهذا من خلال فرعين

الفرع الأول: مفهوم القوائم المالية ومكوناتها

أولاً: تعريف القوائم المالية

• تعرف القوائم المالية "هي الأداة التي تقدم الصورة الصادقة للمركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية بتطبيق شروط المحاسبة".¹

• هي "مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية غير قابلة للفصل فيما بينها، تسمح بإعطاء صورة صادقة للوضعية المالية وللأداء ولتغير الوضعية المالية للمؤسسة عند إقفال الحسابات".²

من خلال التعاريف السابقة يمكن القول بان القوائم المالية عبارة عن اوعية مالية تبين نتائج اعمال المنشأة وسيورتها، بالإضافة الى ابراز وضعها المالي من ربح وخسارة.

ثانياً: مكوناتها

وتتمثل القوائم الأساسية فيما يلي:³

1. قائمة الدخل

وهي أكثر القوائم أهمية يتم التقرير فيها عن نتائج الأعمال للمؤسسة، وتبيان قدرته الكسبية عن فترة زمنية معينة، وتدمج بموجبها حسابات التشغيل والمتاجرة والأرباح والخسائر في القائمة إذا كانت المنشأة صناعية بينما يدمج حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر في القائمة إذا كانت المنشأة تجارية، وتعرض الإيرادات والمصروفات بشكل منظم ويتم المقابلة بينهما للوصول في نهاية المطاف لنتائج المشروع.

2. قائمة المركز المالي (الميزانية)

وتعرف أيضاً بقائمة الوضع المالي أو الميزانية العمومية (Balance Sheet) وهي القائمة التي توضح من جهة مصادر الأموال في المنشأة حقوق الملكية والالتزامات) واستخدامات هذه الأموال من جهة أخرى (الأصول)، وتتكون بنود هذه القائمة من ارصدة لحظية لمختلف بنود الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ إعداد القوائم المالية (12/31)، مما يساعد المستخدمين في التعرف على الوضع المالي للشركة في ذلك التاريخ.

3. قائمة التدفقات النقدية

¹ Ali Sahraoui, "Comptabilité Financière -Conforme au SCF & aux Normes LAS/IFRS-", BERTI Editions, Alger, 2011, p19.

² Jean-François des Robert, François Méchain, Hervé Puteaux normes IFRS et PME, Dunod, paris, 2004, p12.

³ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، الاردن، سنة 2006، ص

هي كشف بالمقبوضات والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة مالية معينة وهي تتضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية .

● قائمة الأرباح المحتجزة

يقصد بالأرباح المحتجزة، الأرباح التي لم توزع في الأعوام الماضية من قبل مؤسسات المساهمة، وتوضح هذه القائمة التغيرات الحادثة في هذه الأرباح، وتعرض المعلومات بطرق مختلفة، فأحياناً تعرض بقائمة مستقلة وأحياناً أخرى تعرض بقائمة ملحقة بقائمة الدخل أو بقائمة التغير في حقوق الملكية.

الفرع الثاني: اهداف القوائم المالية ومستخدميها

أولاً: اهداف القوائم المالية

يمكن تلخيص اهداف القوائم المالية في النقاط التالية:¹

- توفير بيانات مالية عن المركز المالي للمنشأة وعن نتيجة أعمالها والتدفق النقدي لديها، وبحيث تكون البيانات التي تحتويها القوائم المالية مفيدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية لقاعدة عريضة من مستخدمي القوائم المالية؛
- توفير معلومات حول نتيجة أداء المنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية بحيث تكون ملائمة لمختلف فئات مستخدمي تلك القوائم لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

ثانياً: مستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم من المعلومات

يتعدد مستخدمي القوائم المالية بتعدد المعلومات التي تتضمنها ويستخدم هؤلاء القوائم المالية الإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات والتي نلخصها في الجدول الموالي:

الجدول (4-1): مستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم من المعلومات

¹ لجنة فراع مبيدات، حيز المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، الجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2019، ص38.

مستخدمي القوائم المالية	احتياجاتهم
المستثمرون	يهتم مقدمي رأس المال ومستشاريهم بالمخاطر المصاحبة لاستثماراتهم والمتأصلة فيها والعائد المتحقق منها أنهم يحتاجون المعلومات تعينهم على اتخاذ قرار الشراء أو الاحتفاظ بالاستثمار أو البيع، كما أن المساهمين يهتمون بالمعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المؤسسة على توزيع أرباح الأسهم.
الموظفون	يهتم الموظفون والمجموعات المماثلة لهم بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباب الأعمال، كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على دفع مكافأهم وتعويضاتها ومزايا التقاعد لهم وتوفير فرص العمل.
المقرضون	يهتم المقرضون بالمعلومات التي تساعد على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق.
الموردون والدائنون التجاريون الآخرون	يهتم الموردون والدائنون التجاريون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق.
العملاء	يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها أو اعتماد عليها.
الجمهور	يهتم الجمهور لمعرفة مدى مساهمة المؤسسة في الاقتصاد المحلي، مناصب الشغل المعروضة، تطور رفاهية المؤسسات وتوسع أنشطتها.
الحكومات ووكالاتها ومؤسساتها	تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية توزيع الموارد وبالتالي أنشطة المؤسسات، كما يطلبون معلومات من أجل تنظيم هذه الأنشطة وتحديد السياسات الضريبية، وكأساس الإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشابهة.

المصدر: من اعداد الطالبة، بالاعتماد على حكيم شبوطي، ابراهيم علي عباس، مدى اهمية محتوى القوائم المالية للمستثمرين في ظل التوجه نحو معايير الابلاغ المالي، مجلة اشعاع للدراسات الاقتصادية العدد الثالث، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي الو نشريسي، تيسمسيلت، الجزائر مارس 2018، ص222.

المبحث الثاني: مراجعة الأبحاث والدراسات السابقة

لقد تم الاطلاع على العديد من الدراسات والأبحاث السابقة باللغة العربية، واللغة الأجنبية، والتي لها صلة بموضوع الدراسة أو أحد متغيراتها، حيث سوف نحاول عرضها من خلال المطلب الأول، بالإضافة إلى مطلب ثاني الذي سوف نبرز فيه أوجه الاختلاف والتشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

المطلب الأول: الأبحاث والدراسات باللغة العربية واللغة الأجنبية

سوف نسلط الضوء في هذا المطلب على الدراسات والأبحاث السابقة باللغة العربية واللغة الأجنبية من خلال فرعين

الفرع الأول: الأبحاث والدراسات باللغة العربية

أولاً: الأبحاث والدراسات مرتبطة بمتغير نظم المعلومات الحاسوبية

1. دراسة درهم الياس قروي مجدي، سنة 2021 "ب عنوان نظم المعلومات الحاسوبية وأثرها على جوده المعلومات المالية دراسة ميدانية لعينه من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات" رسالة ماستر أكاديمي، كليه العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبه ماليه ومحاسبه، تخصص محاسبه، الوادي الجزائر.

تهدف هذه الدراسة الى معرفه مدى مساهمه نظام المعلومات الحاسبي واثرها على جوده القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، وقد كان ذلك من خلال محاوله الإجابة على الإشكالية الرئيسية وهي ما مدى تأثير استخدام نظم المعلومات الحاسوبية على جوده القوائم المالية في المؤسسات الإنتاجية بصفه عامه، وعلى جوده المعلومات بصفه خاصه ، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم اجراء مقابله مع بعض المحاسبين المستخدمين لنظام المعلومات الحاسبي، ومن جهة اخرى تم تصميم استبانة تتناسب مع مشكله الدراسة تم توزيعها على مجتمع الدراسة والمتمثل في الخبير المحاسب ومحافظه الحسابات والمحاسب المعتمد والمحاسبين في شتى المؤسسات الاقتصادية في ولاية الوادي، وبلغ حجم العينة 40 استبانة، وقد توصلت الدراسة الى عده نتائج وهي:

- أن نظام المعلومات الحاسوبية ليس فقط انتاج معلومات بل هو عمليه جمع البيانات (مدخلات) ثم تشغيلها (المعالجة)، والوصول الى معلومات (مخرجات) دقيقه ومفيدة لمستخدميها؛
- يقصد بجوده القوائم المالية ان تكون صادقه ودقيقه وتساعد في اتخاذ القرارات؛
- يجب ان تتمتع المعلومات الحاسوبية بمجموعه من الخصائص تجعلها أكثر جوده.

2. دراسة هلاي اسلام، احمد قايد نور الدين، سنة 2019 تحت عنوان "دور النظام المعلومات الحاسوبية في تحسين جوده المعلومات الحاسوبية في المؤسسة الاقتصادية"، مجله اقتصاد المال والاعمال، المجلد 04، العدد

01، جوان 2019، جامعه الشهيد حمه الأخضر، الوادي، الجزائر.

تهدف هذه الدراسة الى توضيح دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جوده المعلومات وهذا للدور المهم الذي تلعبه نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية على جميع المستويات وخاصة فيما يتعلق بتوفير المعلومات المحاسبية لمختلف متخذي القرار، وقد كان ذلك من خلال محاوله الإجابة على الإشكالية الرئيسية وهي ما دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جوده المعلومات المحاسبية، ولتحقيق ذلك تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي الذي يقوم على تجميع البيانات والمعلومات و تبسيطها ، وقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة الى النتائج التالية:

- يشكل نظام المعلومات المحاسبية نقطه التقاء لمختلف الأنظمة في المؤسسة واهم مصدر المعلومات لديها؛
- كلما كان نظام المعلومات المحاسبية يعتمد على المقومات الحديثة ويحرص على التزام المبادئ والاجراءات والمعايير المحاسبية الدولية داخل المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، تزداد جودة المعلومات المحاسبية من خلال توفير الخصائص الأساسية والثانوية الذي نص عليها مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تضمن جوده المعلومات المحاسبية بما يعطي المؤسسة القدرة على تقييم ادائها بصورة صادقه واتخاذ القرارات المناسبة؛

- الإفصاح عن مخرجات النظام المعلومات المحاسبية من شأنه ان يعزز من تحسين جوده المعلومات المحاسبية.

3.دراسة علا احمد عبد الهادي الزعاني، سنة 2007، بعنوان إثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في وزاره المالية الفلسطينية، رسالة مقدمه استكمال متطلبات درجه الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة الإسلامية غزة، فلسطين.

تهدف هذه الدراسة الى تتبع اثر المعالجة الالية لنظم المعلومات وحاسبيه من خلال المدخلات معالجه والمخرجات والتعرف على الممارسة العملية للمعالجة الالية لأنظمة المعلومات من خلال دراسة الوظائف والأنشطة داخل وزاره المالية، وقد كان ذلك من خلال محاوله الإجابة على الإشكالية الرئيسية وهي ما هو اثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في وزاره المالية على دلالة المعلومات المالية، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من قبل الباحثة، وتم تصميم نوعين من الاستبانة النوع الاول يختص بمستخدمي المعالجة الالية للبيانات، والثانية لمتخذي القرارات وقد تم توزيع 120 استبانة حيث يتكون مجتمع الدراسة من مجموعتين المجموعة الاولى تشمل كافه مستخدمي انظمه المعالجة الالية للبيانات المحاسبية وعدده في الوزارة 120 موظفا، والمجموعة الثانية تشمل كافه المدراء والرؤساء الاقسام الذي يتطلب عملهم او طبيعة القرارات التي يتخذونها وعددهم 48مديراً ، ولقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- ضرورة التدريب وتأهيل الموظفين الذين يتطلب عملهم استخدام المعالجة الالية للبيانات؛
- العمل على تحديث خدمات البرنامج المحوسب الذي يستطيع مواكبه التطورات الهائلة الحادثة في العالم مع توفير

دليل واضح وسهل لفهم طريقه استخدام النظام المالي في الوزارة بأقل فتره زمنيه وتوفير جهد المبذول

ثانياً: الأبحاث والدراسات مرتبطة بمتغير الإفصاح المحاسبي

1 دراسة رزيق سليمان وآخرون، سنة 2022 بعنوان " الإفصاح المحاسبي ودوره في تحسين جوده المعلومات المالية دراسة ميدانية" رسالة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبه العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبه وتدقيق، الوادي، الجزائر.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على اثار الافصاح المحاسبي على جوده المعلومات المالية وذلك محاولة للإجابة عن الإشكالية الرئيسية وهي ما مدى الاثار المتوقعة للإفصاح المحاسبي على جوده المعلومات المالية المنشورة في القوائم والتقارير المالية، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبانة لجمع البيانات، حيث يتكون مجتمع الدراسة من الأكاديمية والمهنيين وبلغت العينة محل الدراسة 50 فردا وتم التوصل الى النتائج التالية:

- ان للإفصاح المحاسبي أثر ذو اتجاه ايجابي على جوده المعلومة المالية كلما زاد مستوى جوده الافصاح من خلال الافصاح الكامل كانت المعلومة ذات جوده عالية ومناسبه.

2 دراسة زكريا جاب الله، نور الدين بعليليش، مراد حجاج، سنة 2019 تحت عنوان " دور تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الافصاح المحاسبي دراسة ميدانية لعينه من المهنيين لسنة 2019"، مجله اضافات اقتصادية، المجلد 03، العدد 02، سنة 2019، الجزائر.

تهدف هذه الدراسة الى معالجه الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحاسبي في القوائم المالية، وقد كان ذلك من خلال محاوله الإجابة على الإشكالية الرئيسية وهي ما مدى مساهمه التكنولوجيا المعلومات في تعزيز الافصاح المحاسبي في البيئة المحاسبية، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لجمع المعلومات، حيث تمثلت أداة الدراسة في استبيان و يتكون مجتمع الدراسة من مجموعه من المحاسبين والمحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات الذين يعملون على مسك المحاسبة بواسطه انظمه الاعلام الالي، وقد بلغ عدد العينة 60 فرد من مجموعه من مكاتب المحاسبة لكل من منطقته ورقلة وتوقرت والوادي، وقد توصلت الدراسة إلى النتيجة التالية:

- تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصيه الموثوقية في القوائم المالية وهو ما يعكس علاقة تكنولوجيا المعلومات من خلال ربطها بخاصيه موثوقية وتعزيز الافصاح المحاسبي في القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية.

3 دراسة عبد العزيز ناجي، ام السعد بن نوح، منى معروف، سنة 2018 بعنوان " واقع الالتزام بالمتطلبات الإفصاح المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة ميدانية، رسالة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبه العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبه، الوادي، الجزائر.

تهدف هذه الدراسة الى التعرف على متطلبات الإفصاح المحاسبي واهميته وكيفيه اعداد وعرض القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية وعلى مدى التزام المؤسسات الاقتصادية في الجزائر بمتطلبات الإفصاح، وقد كان ذلك من خلال محاولة الإجابة على الإشكالية الرئيسية وهي ما مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي حيث تم استخدام الاستبانة كأداة لجمع البيانات، حيث، وقد تم التوصل الى نتائج التالية:

- الإفصاح المحاسبي له دور رئيسي في ترشيد قرارات مستخدمي القوائم المالية وله اهمية بالغه كونها تزود متخذي القرارات المالية بمعلومات مفيدة، لذا من الواجب ان تتمتع بدرجة عالية من المصدقية والشفافية؛
- تلتزم المؤسسة الاقتصادية في الجزائر بإيضاحات السياسات المحاسبية عند اعداد كشوفها المالية وتواجه المؤسسات الاقتصادية في الجزائر عوائق تحد من قدرتها على الالتزام بالإفصاح المحاسبي.

الفرع الثاني: الأبحاث والدراسات باللغة الاجنبية

سوف نسلط الضوء في هذا الفرع على الدراسات والأبحاث السابقة باللغة الاجنبية من خلال جزئين يحمل كل منهما متغير من متغيرات الدراسة.

اولاً: الأبحاث والدراسات مرتبطة بمتغير نظم المعلومات المحاسبية

1 Uswatun Khasanah, Does Accounting Information System on Financial Report Transparency: A Literature Review, JOURNAL OF ACCOUNTING AND FINANCE MANAGEMENT Vol 3, No. 1, March 2022, Lecturer of Economic and Business Faculty, University of Bhayangkara Jakarta Raya, Indonesia,

تهدف هذه الدراسة إلى إجراء مراجعة للأدبيات حول زيادة شفافية البيانات المالية من خلال تطبيق نظام معلومات محاسبي، حيث قام الباحث بجمع بيانات البحث من خلال مراجعة الأدبيات، وتوصل الباحث من خلال هذه الدراسة الى:

- ان نظام المعلومات المحاسبية المتكامل يُمكن الكيانات من تخطيط وتنفيذ ومراقبة إدارة الميزانية؛
- يوفر فوائد إيجابية في إدارة شفافية البيانات المالية من أجل تخصيص أفضل وأكثر مثالية للموارد، والحد من الاحتيال والفساد، وزيادة الشفافية والمساءلة في التقارير المالية.

2 Mohammad Abdallah Fayad Altawalbeh, Firas Na'el Rawhi Hashem, Khalid Ali Ahmad Alduneibat" The Role of accounting Information Systems in Activating the Role of the responsibility in the Jordanian Industrial Companies", Journal of Modern Accounting and Auditing, January 2017, Vol 13, No1, 1-7, Tafilah Technical University, Jordan

تهدف الدراسة إلى دراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية. حيث يتكون مجتمع الدراسة من مديري المحاسبة العاملين في الشركات الصناعية الأردنية، حيث تم أخذ عينة ملائمة من 50 مديرًا. وقد توصلت الدراسة إلى أن اتجاهات عينة الدراسة كانت إيجابية نحو دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية. كما توصلت الدراسة إلى نتائج التالية:

- وجود دور لنظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية؛
- أن دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية لا يختلف باختلاف المؤهل التعليمي للموظفين؛
- يختلف دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية باختلاف الخبرة العملية للموظف.

ثانياً: الأبحاث والدراسات مرتبطة بمتغير الإفصاح المحاسبي

1 Yousef Alwardat, Disclosure Quality and its Impact on Financial Reporting Quality, Audit Quality, and Investors' Perceptions of the Quality of Financial Reporting: A Literature Review, Journal of Accounting and Finance Research, Vol8, No3; 2019, Published by Sciedu Press

تهدف هذه الورقة البحثية إلى مراجعة أحدث الدراسات التجريبية حول إفصاحات الشركات، بهدف دراسة العلاقة بين جودة الإفصاح (DQ) وجودة التقارير المالية وجودة التدقيق وتصورات المستثمرين لجودة التقارير المالية وتقديم توصيات للبحوث المستقبلية حول هذا الموضوع، حيث توصل الباحث من خلال هذه المراجعة بشكل عام وباختصار إلى النتيجة التالية:

- توجد صلة إيجابية بين جودة الإفصاح وجودة التقارير المالية وجودة التدقيق وتصورات المستثمرين لجودة التقارير المالية، علاوة على ذلك، تُظهر الدراسات التي تمت مراجعتها أن جودة التدقيق العالية وجودة الإفصاح العالية مهمتان لكسب ثقة المستثمرين وتحسين تصوراتهم للتقارير المالية.

المطلب الثاني: ملخص الأبحاث والدراسات السابقة ومقارنتها مع الدراسة الحالية

سوف نقسم هذا المطلب إلى فرعين، حيث سوف نقوم بتلخيص ما تم عرضه من دراسات وأبحاث سابقة باللغتين، بالإضافة مقارنتها مع الدراسة الحالية وهذا في الفرع الثاني.

الفرع الأول: ملخص الأبحاث والدراسات السابقة

سيتم تلخيصها من خلال الجدول كما يلي:

الجدول (5-1): ملخص الأبحاث والدراسات السابقة

الدراسة	متغيرات الدراسة	المجتمع والعينة	الأدوات المستخدمة	اهم النتائج
01 دراسة درهم الياس قروي مجدي، سنه (2021)	نظم المعلومات المحاسبية وجوده المعلومات المالية	تتمثل في الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والمحاسبين في شتى المؤسسات الاقتصادية في ولاية الوادي	تم الاعتماد على كل من المقابلة، واداة الاستبانة	- أن نظام المعلومات المحاسبية ليس فقط انتاج معلومات بل هو عملية جمع البيانات (مدخلات) ثم تشغيلها (المعالجة)، والوصول الى معلومات (مخرجات) دقيقه ومفيدة لمستخدميها؛ - يقصد بجودة القوائم المالية ان تكون صادقه ودقيقه وتساعد في اتخاذ القرارات؛ - يجب ان تتمتع المعلومات المحاسبية بمجموعه من الخصائص تجعلها أكثر جوده.
02 دراسة هلاي اسلام، احمد قايد نور الدين، سنه 2019	نظام المعلومات المحاسبي وجوده المعلومات المحاسبية		تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لجمع المعلومات والبيانات	- يشكل نظام المعلومات المحاسبية نقطه التقاء لمختلف الأنظمة في المؤسسة واهم مصدر المعلومات لديها؛ - كلما كان نظام المعلومات المحاسبية يعتمد على المقومات الحديثة ويحرص على التزام المبادئ والاجراءات والمعايير المحاسبية الدولية داخل المؤسسة الاقتصادية الجزائرية؛ - تزداد جودة المعلومات المحاسبية من خلال توفير الخصائص الأساسية والثانوية الذي نص عليها مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تضمن جوده المعلومات المحاسبية بما يعطي المؤسسة القدرة على تقييم ادائها بصوره صادقه واتخاذ القرارات المناسبة؛ - الافصاح عن مخرجات النظام المعلومات المحاسبية من شأنه ان يعزز من تحسين جوده المعلومات المحاسبية.

الفصل الأول

الإطار النظري لمتغيرات الدراسة

03	دراسة رزيق سليمان واخرون، سنة 2022 بعنوان "	الافصاح المحاسبي وجوده المعلومات المالية	يتكون مجتمع الدراسة من الأكاديمية والمهنيين المتخصصين في المجال المحاسبي وبلغت العينة محل الدراسة 50 فردا	أداة الاستبانة	- ان للإفصاح المحاسبي أثر ذو اتجاه ايجابي على جوده المعلومة المالية كلما زاد مستوى جوده الافصاح من خلال الافصاح الكامل كانت المعلومة ذات جوده عالية ومناسبه.
04	دراسة زكريا جاب الله، نور الدين بعليليش، مراد حجاج، سنة 2019	تكنولوجيا المعلومات والافصاح المحاسبي	يتكون من المحاسبين والمحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات الذين يعملون على مسك المحاسبة بواسطة انظمه الاعلام الالي، وقد بلغ عدد العينة 60 فرد من مجموعه من مكاتب المحاسبة لكل من منطقته ورقلة وتوقرت والوادي.	أداة الاستبانة	- تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصيه الموثوقية في القوائم المالية وهو ما يعكس علاقة تكنولوجيا المعلومات من خلال ربطها بخاصيه موثوقية وتعزيز الافصاح المحاسبي في القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية. -

الفصل الأول

الإطار النظري لمتغيرات الدراسة

05	دراسة عبد العزيز ناجي، ام السعد بن نوح، منى معروفي، سنة 2018	الالتزام بالمتطلبات الإفصاح المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية	يتكون مجتمع الدراسة من باحثين، وأكاديميين مهنيين متخصصين في المجال المحاسبي، وتم توزيعها على بعض المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ولاية الوادي، حيث بلغت عينه الدراسة 40 عينه	أداة الاستبانة	- الإفصاح المحاسبي له دور رئيسي في ترشيد قرارات مستخدمي القوائم المالية وله أهميته بالغه كونها تزود متخذي القرارات المالية بمعلومات مفيدة، لذا من الواجب ان تتمتع بدرجة عالية من المصدقية والشفافية؛ - تلتمز المؤسسة الاقتصادية في الجزائر بإيضاحات السياسات المحاسبية عند اعداد كشوفها المالية وتواجه المؤسسات الاقتصادية في الجزائر عوائق تحد من قدرتها على الالتزام بالإفصاح المحاسبي.
06	دراسة علا احمد عبد الهادي الزعانين، سنة 2007	التحول في نظم المعلومات المحاسبية المحاسبية دراسة تطبيقية في وزاره المالية الفلسطينية	يتكون من مجموعة مستخدمي انظمه المعالجة الاليه للبيانات المحاسبية وعدده في الوزارة 120 موظفا، ومجموعة تشمل كافة المدراء والرؤساء الاقسام الذي يتطلب عملهم او طبيعة القرارات التي يتخذونها وعددهم 48 مديراً	أداة الاستبانة	- ضرورة التدريب وتأهيل الموظفين الذين يتطلب عملهم استخدام المعالجة الاليه للبيانات؛ - العمل على تحديث خدمات البرنامج المحوسب الذي يستطيع مواكبه التطورات الهائلة الحادثة في العالم مع توفير دليل واضح وسهل لفهم طريقه استخدام النظام المالي في الوزارة بأقل فتره زمنيه وتوفير جهد المبذول.

الفصل الأول

الإطار النظري لمتغيرات الدراسة

07	Uswatun Khasanah2022	نظام المعلومات المحاسبية وشفافية التقارير المالية	تم الاعتماد في هذه الورقة البحثية على مراجعة الادبيات والأبحاث ذات صلة بالموضوع	- ان نظام المعلومات المحاسبية المتكامل يُمكن الكيانات من تخطيط وتنفيذ ومراقبة إدارة الميزانية؛ - يوفر فوائد إيجابية في إدارة شفافية البيانات المالية من أجل تخصيص أفضل وأكثر مثالية للموارد، والحد من الاحتيال والفساد، وزيادة الشفافية والمساءلة في التقارير المالية. -
08	Yousef Alwardat2019	جودة الإفصاح وجودة التقارير المالية وجودة التدقيق وتصورات المستثمرين لجودة التقارير المالية	تم الاعتماد في هذه الدراسة على مراجعة الأدبيات	- توجد صلة إيجابية بين جودة الإفصاح وجودة التقارير المالية وجودة التدقيق وتصورات المستثمرين لجودة التقارير المالية، علاوة على ذلك، تُظهر الدراسات التي تمت مراجعتها أن جودة التدقيق العالية وجودة الإفصاح العالية مهمتان لكسب ثقة المستثمرين وتحسين تصوراتهم للتقارير المالية.
07	Mohammad Abdallah Fayad Altawalbeh, Firas Na'el Rawhi Hashem, Khalid Ali Ahmad Alduneibat2017	نظم المعلومات المحاسبية ومحاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية حيث	يتكون مجتمع الدراسة من مديري المحاسبة العاملين في الشركات الصناعية الأردنية، حيث تم أخذ عينة ملائمة من 50 مديرًا	- وجود دور لنظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية؛ - أن دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية لا يختلف باختلاف المؤهل التعليمي للموظفين؛ - يختلف دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل دور محاسبة المسؤولية في الشركات الصناعية الأردنية باختلاف الخبرة العملية للموظف.

المصدر: من اعداد الطالبة، بالاعتماد على الأبحاث والدراسات السابقة المعروضة اعلاه

الفرع الثاني: أوجه الاختلاف والتشابه بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

سنعرض بإيجاز من خلال الجدول الموالي أوجه الاختلاف والتشابه بين دراستي والدراسات السابقة.

الجدول (1-6): أوجه الاختلاف والتشابه بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	
تم التركيز على دراسة العلاقة بين المتغيرات مجتمعة، بينما اكتفت الدراسات السابقة بمعالجة كل متغير على حدة	تتفق هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في تناول أحد المتغيرات التي تم تناولها.	الحدود الموضوعية
كانت هذه الدراسة خلال سنة 2025 بينما كانت حدود الزمانية لدراسات السابقة بين 2017 الى 2022 وهناك دراسة كانت سنة 2007	_____	الحدود الزمانية
أُجريت الدراسة الحالية في سياق جغرافي يختلف عن سياقات الدراسات السابقة،	_____	الحدود المكانية
اختلفت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة الاتية (هلال اسلام، علا احمد عبد الهادي Uswatun ،Yousef Alwardat Khasanah)	شمل مجتمع وعينة هذه الدراسة على العاملين في مجال المحاسبة والمالية في المؤسسات الاقتصادية. والأساتذة الجامعيين المتخصصين والممارسين للمهنة، بالإضافة الى محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين وكان حجم العينة 33 مفردة وقد تشابهت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة (عبد العزيز ناجي وآخرون، درهم الياس قروي، زكريا جاب الله، رزيق سليمان وآخرون، (Mohammad Abdallah Fayad Altawalbeh	مجتمع وعينة الدراسة

الفصل الأول

الإطار النظري لمتغيرات الدراسة

اختلفت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة من حيث أداة جمع البيانات فقد اعتمدت الدراسات السابقة (هلال اسلام، علا احمد عبد الهادي، Yousef Alwardat، Uswatun Khasanah) على مراجعة الادبيات	لقد توافقت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في استخدام المنهج الوصفي التحليلي اما بالنسبة لأداة جمع البيانات فلقد توافقت مع الدراسات التالية (عبد العزيز ناجي وآخرون، درهم الياس قروي، زكريا جاب الله، رزيق سليمان وآخرون، Mohammad Abdallah Fayad (Altawalbeh	المنهج العلمي المتبع و أدوات جمع وتحليل البيانات
هدفت هذه الدراسة على التعرف على مدى اسهام نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية بينما هدفت بعض الدراسات السابقة على دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية والبعض الآخر هدف الى دور الإفصاح المحاسبي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية	_____	من حيث الهدف

المصدر: من اعداد الطالبة

خلاصة

لقد عملنا من خلال هذا الفصل على إبراز الجوانب النظرية المرتبطة بمتغيرات الدراسة، بالإضافة الى استعراض الدراسات السابقة ذات الصلة، حيث تم في المبحث الاول التطرق الى نظام المعلومات المحاسبية، وفي المبحث الثاني الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية، وبهدف تمكين الباحثين مستقبلا من الالمام بجميع الجوانب ذات العلاقة بالموضوع، تم التطرق في هذا المبحث وبشكل مختصر الى القوائم المالية ومستخدميها. حيث تم الوصول الى ان نظم المعلومات المحاسبية من خلال وظائفها ومقوماتها وخصائصها تعزز من جودة الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية.



تمهيد

بعد التطرق الى الجانب النظري في الفصل الاول والذي تناول مختلف المفاهيم المرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية، سيتم في الفصل الثاني الانتقال إلى الجانب التطبيقي في محاولة اسقاط ما تم التطرق إليه نظريا على أرض الواقع، ويهدف هذا الفصل من الدراسة الى الوصول الى نتائج تمكننا من الإجابة على الإشكالية المطروحة، وكذلك اختبار صحة الفرضيات، ولتحقيق هذا تم اجراء دراسة ميدانية تهدف الى قياس مدى اسهام نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي داخل القوائم المالية، وقد تم اعتماد أداة الاستبانة لجمع البيانات بهدف معرفه آراء ووجهات نظر عينه الدراسة، والتي شملت كل من الأساتذة الجامعيين المتخصصين في مجال المحاسبة الى جانب المهنيين الممارسين من بينهم محافضي الحسابات، المحاسبين المعتمدين، والمحاسبين العاملين بالمؤسسات الاقتصادية.

حيث تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث رئيسيه كما يلي:

المبحث الأول: المنهجية المعتمدة ووسائل جمع البيانات.

المبحث الثاني: تحليل وتفسير النتائج بالاعتماد على الأساليب الإحصائية.

المبحث الثالث: مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

المبحث الأول: المنهجية المعتمدة ووسائل جمع البيانات

في هذا المبحث سيتم التطرق للمنهجية المعتمدة ووسائل جمع البيانات المستخدمة وهذا من خلال مطلبين.

المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة

يتناول هذا المطلب منهجية الدراسة المعتمدة، بالإضافة الى تحديد المتغيرات الأساسية للدراسة التابع منها والمستقلة.

الفرع الأول: المنهج المتبع

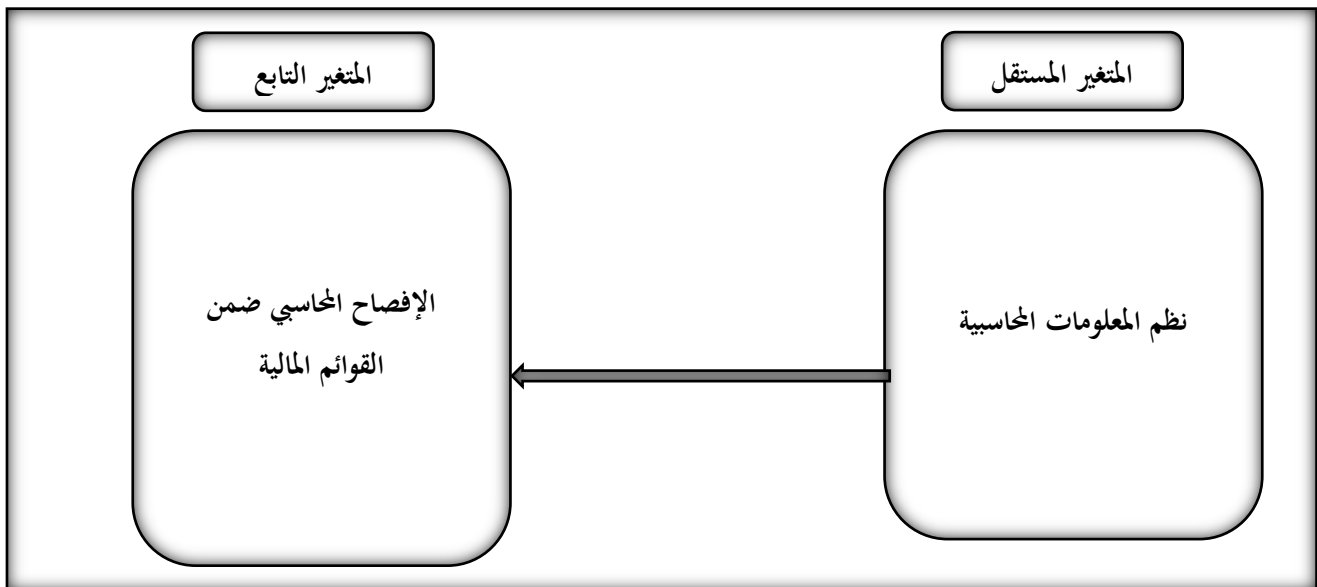
تم اعتمادا المنهج الوصفي التحليلي في هذه الدراسة من جانبها التطبيقي بغية بلوغ الاهداف المسطرة، وذلك لما يوفره من امكانيات لفهم العلاقة بين المتغيرات

الفرع الثاني: متغيرات الدراسة

تتمحور الدراسة حول المتغير المستقل وهو نظم المعلومات المحاسبية في حين يتمثل المتغير الثاني وهو المتغير التابع في الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية وذلك بغية التحقق من مدى تأثير نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية.

نوضح من خلال الشكل الموالي متغيرات الدراسة:

الشكل (2-1): متغيرات الدراسة



المصدر: من اعداد الطالبة

المطلب الثاني: الوسائل المستخدمة في الدراسة الميدانية

في هذا المطلب سوف نركز على التعريف بمجتمع الدراسة وعينتها، بالإضافة الى اداه الدراسة المعتمدة في جمع البيانات.

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة

تمثل مجتمع الدراسة في شريحتين وهما:

- شملت الشريحة الأولى الأساتذة الجامعيين المتخصصين والممارسين للمهنة، بالإضافة الى محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين.
- تمثلت الشريحة الثانية في العاملين في مجال المحاسبة والمالية في المؤسسات الاقتصادية.

ثانياً: عينة الدراسة

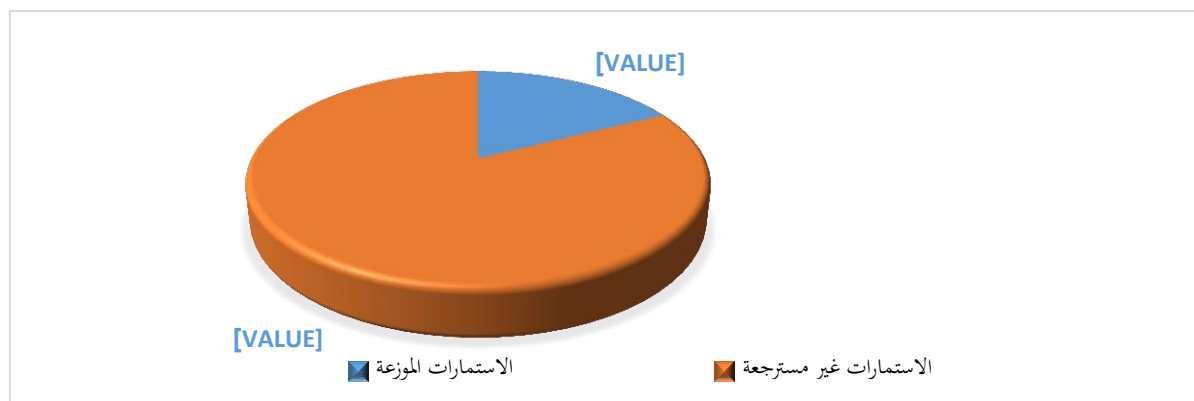
تكونت عينة الدراسة من 33 مفردة، وذلك من خلال توزيع 40 استمارة استبيان على أفراد العينة من مجتمع الدراسة، وفق التوزيع التالي:

الجدول (1-2): النتائج الإحصائية للاستمارات الاستبيان الموزعة على افراد العينة

البيان	العدد	النسبة المئوية
الاستمارات الموزعة	40	100%
الاستمارات الملغاة	00	00%
الاستمارات غير المسترجعة	07	17.5%
الاستمارات الصالحة لتحليل	33	82.5%

المصدر: من اعداد الطالبة، بالاعتماد على استمارات الاستبيان الموزعة

الشكل (2-2): الرسم البياني لاستمارات الاستبيان الموزعة على افراد العينة



المصدر: من اعداد الطالبة، بالاعتماد على استمارات الاستبيان الموزعة

يتضح من الجدول والرسم البياني أن عدد الاستثمارات التي تم توزيعها بلغ 40 استثماراً، تم استرجاع 33 منها صالحة للمعالجة والتحليل، أي بنسبة استجابة قدرها 82.5%، في المقابل لم تُلغ أي من الاستثمارات المسترجعة، بينما تم استرجاع 7 استثمارات وهو ما يمثل نسبة 17.5%، ويُحتمل أن يكون ذلك راجعاً لأسباب شخصية أو لظروف متعلقة بالعمل.

الفرع الثاني: أداة جمع البيانات

أولاً: أداة الاستبانة

تم الاعتماد على أداة الاستبانة لجمع البيانات بغية الوصول للغايات المرجوة من هذه الدراسة، وباعتبارها أداة أساسية ومهمة في أعداد الدراسات التي تعتمد على المنهج الوصفي التحليلي وذلك من خلال معرفه اراء الشريحة المستهدفة، وقد تم اعدادها وعرضها على الاستاذ المشرف ومن ثم الأساتذة المحكمين، وقد شمل الاستبيان على عدد من العبارات التي عكست اهداف الدراسة واسئلتها والتي قامت عينات الدراسة بالإجابة عليها، وتم استخدام مقياس لكارت الخماسي بحيث اخذت كل اجابه اهميه نسبيه، كما تم استخدام برنامج (SPSS) لتحليل الاستبيان ومعالجتها.

ثانياً: بناء الاستبانة

احتوى الاستبيان على قسمين رئيسيين وهما:

- **القسم الأول:** احتوى القسم الأول على البيانات الديمغرافية لعينة الدراسة واشتمل على ستة أسئلة.
- **القسم الثاني:** احتوى القسم الثاني على 17 فقرة مقسمة على محورين حيث تمثل المحور الأول في نظم المعلومات المحاسبية وهو المتغير المستقل وقد اشتمل على 10 عبارات، اما المحور الثاني والمتمثل في الإفصاح المحاسبي وهو المتغير التابع وقد احتوى على 7 عبارات.

المبحث الثاني: تحليل النتائج بالاعتماد على الأساليب الإحصائية

سوف نسلط الضوء في هذا المبحث على تحليل وتفسير النتائج، وذلك من خلال استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة، بهدف استخراج الدلالات والاتجاهات التي تساعد في تحقيق الأهداف المرجوة لدراسة.

المطلب الأول: المعالجة الإحصائية المستعملة

الفرع الأول: البرنامج الإحصائي المستخدم

تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) لتسهيل عملية تحليل البيانات المقبولة التي تم جمعها، وذلك بغية الوصول إلى تحليل دقيق يساهم في تحقيق أهداف الدراسة، وقد تم الاقتصار على تحليل البيانات التي تم جمعها ميدانياً باستخدام الأساليب الإحصائية التالية:

- الوسط الحسابي والانحراف المعياري والتكرارات والنسب المئوية.
- اختبار بيرسون، اختبار ألفا كرومباخ، اختبار بيرسون، اختبار التوزيع الطبيعي، اختبار الانحدار الخطي، واختبار التباين الأحادي (ANOVA)

الفرع الثاني: اختبار صدق وثبات الاستبيان

وينقسم إلى قسمين:

أولاً: صدق ظاهري وبنائي

1. الصدق الظاهري:

تم عرض الاستبيان على نخبة من الأساتذة المحكمين بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة حمه الأخضر بالوادي، وقد تم تعديل وحذف في ضوء المقترحات المقدمة من طرفهم ليخرج الاستبيان في صورته النهائية.

2. الصدق البنائي (الاتساق الداخلي):

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل عبارة من عبارات الاستبيان مع المحور الذي تنتمي إليه هذه العبارة، حيث قمنا بحساب الاتساق الداخلي للاستبيان من خلال حساب معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات محاور الاستبيان ومن ثم بين المحورين، وهو ما سوف نوضحه في الجداول التالية:

الجدول (2-2): درجة الارتباط بين نظم المعلومات الحاسوبية وفقراته

العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة الاحصائية
ن1	،715	دال احصائياً عند 0.05
ن2	،556	
ن3	،560	
ن4	،459	
ن5	،363	
ن6	،611	
ن7	،429	
ن8	،503	
ن9	،529	
ن10	،769	

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

من الجدول الموضح أعلاه يتبين لنا ان معامل الارتباط بين كل فقرة ومحورها داله عند المستوى 0.05، وهذا دليل على وجود اتساق داخلي بين المحور وفقراته والبالغ عددهم (10/10).

الجدول (3-2): درجة الارتباط بين الإفصاح المحاسبي وفقراته

العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة الاحصائية
ف1	،797	دال احصائياً عند 0.05
ف2	،369	
ف3	،401	
ف4	،377	
ف5	،529	
ف6	،399	
ف7	،835	

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

من الجدول الموضح أعلاه يتبين لنا ان معامل الارتباط بين كل فقرة ومحورها داله عند المستوى 0.05، وهذا دليل على وجود اتساق داخلي بين المحور وفقراته والبالغ عددهم (07/07).

الجدول (4-2): درجة الارتباط بين المحورين

المحاور	معامل الارتباط	الدلالة الاحصائية
المحور الأول: نظم المعلومات المحاسبية	.562**	دال احصائياً عند 0.05
المحور الثاني: الإفصاح المحاسبي	.562**	

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

من خلال نتائج الجدول (4-2) الموضح أعلاه يتبين لنا انه وجود علاقة ارتباط إيجابية متوسطة بين نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي، حيث بلغ معامل الارتباط (0.562)، وهي قيمة دالة إحصائياً عند مستوى 0.05، مما يدل على أن تحسن نظم المعلومات المحاسبية يرتبط بشكل مباشر بتحسين الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية.

ثانياً: ثبات للاستبيان

من اجل فحص والتحقق من مدى ثبات الاستبيان وانسجام فقراته، تم اعتماد على معامل الثبات الداخلي "آلفا كرومباخ" باعتباره أحد اهم الأدوات القياس المستخدمة لقياس الثبات. يوضح الجدول التالي نتائج قياس العبارات كما يلي:

الجدول (5-2): ثبات الاتساق الداخلي للاستبيان "آلفا كرومباخ"

نسبة معامل الفا كرومباخ Cronbach's (Alpha)	معامل الفا كرومباخ Cronbach's (Alpha)		
76.4%	0.764	17	العبارات
70.0%	0.709	02	المحورين

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نستنتج من خلال الجدول ان الاستبيان متسق داخليا بنسبة جيدة وهذا حسب معامل الفا كرومباخ أي $76.4 > 60$ ، أي ان الاستبيان صالح لتحليل.

المطلب الثاني: تحليل نتائج الدراسة

سوف نسعى من خلال هذا المطلب الى تحليل ومناقشة نتائج الدراسة التي تم الحصول عليها من خلال مخرجات البرنامج الاحصائي (Spss)، وذلك بغرض تفسيرها في ضوء الإشكالية المطروحة وفرضيات الدراسة.

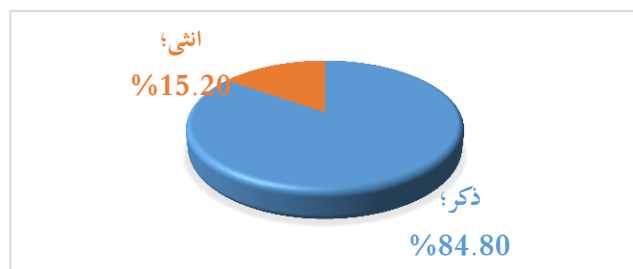
الفرع الأول: تحليل النتائج الخاصة بالسمات الديموغرافية لعينة الدراسة

أولاً: الجنس

كان توزيع العينة وفق متغير الجنس كما يلي:

الجدول (2-6): توزيع العينة حسب متغير الجنس الشكل

(2-3): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير الجنس



نوع الجنس	التكرارات	النسبة المئوية
ذكر	28	84.8%
انثى	05	15.2%
المجموع	33	100%

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

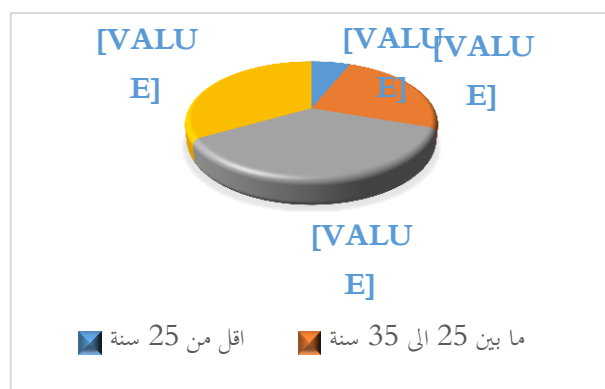
استناداً إلى الجدول (2-6) الموضح وكذلك بالرسم البياني (2-3) لتوزيع العينة حسب متغير الجنس، تبين أن فئة الذكور يمثلون أعلى نسبة تقدر (84.8%)، تليها فئة الإناث بنسبة (15.2%)، وتشير هذه النتائج إلى هيمنة الذكور في البيئة المستهدفة في مجتمع الدراسة وهو ما يعكس طبيعة التوزيع المهني أو الأكاديمي في مجال المحاسبة، أي أن فئة الذكور يشكلون النسبة الأكبر من الممارسين في هذا المجال.

ثانياً: العمر

كان توزيع العينة وفق متغير العمر كما يلي:

الشكل (2-4): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير العمر

الجدول (2-7): توزيع العينة حسب متغير العمر



العمر	التكرارات	النسبة المئوية
اقل من 25 سنة	2	6.1%
ما بين 25 الى 35 سنة	8	24.2%
ما بين 36 الى 45 سنة	12	36.4%
من 46 سنة فما فوق	11	33.3%
المجموع	33	100%

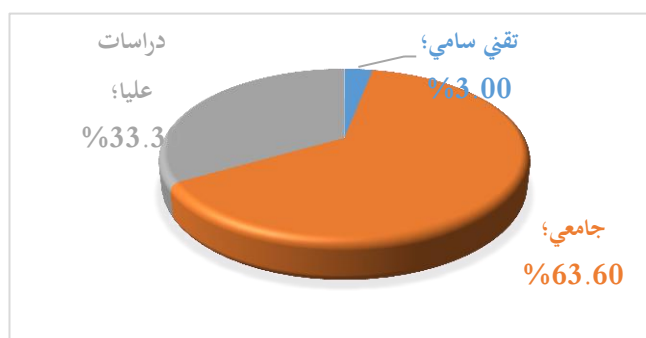
المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

من خلال الجدول (2-7)، والرسم البياني (2-4)، لتوزيع العينة حسب متغير العمر، يتضح لنا ان الفئة الثالثة من الفئات العمرية هي من تمثل النسبة الأكبر تقدر ب (36.4%)، ثم تليها الفئة الرابعة بنسبة (33.3%)، ثم الفئة الثانية بنسبة (24.2%)، ثم الفئة الأولى بنسبة (6.1%) حيث تمثل اقل فئة من الفئات العمرية، نلاحظ من خلال النتائج ان اغلبية افراد العينة ينتمون الى الفئات العمرية مما يدل على درجة من النضج المهني او الخبرة العملية لدى المستجوبين.

ثالثا: المستوى العلمي

كان توزيع العينة وفق متغير المستوى العلمي كما يلي:

الجدول (2-8): توزيع العينة حسب متغير المستوى العلمي الشكل (2-5): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير المستوى العلمي



المستوى العلمي	التكرارات	النسبة المئوية
تقني سامي	1	3.0%
جامعي	21	63.6%
دراسات عليا	11	33.3%
المجموع	33	100%

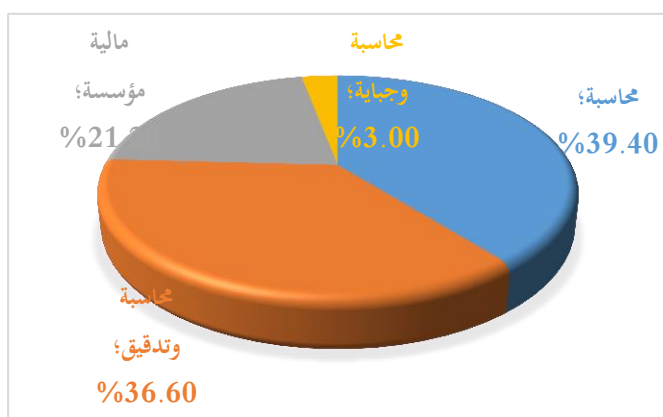
المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

استنادا لجدول (2-8) لتوزيع العينة حسب متغير المستوى العلمي، وكذا الرسم البياني (2-5) يتبين لنا ان الشريحة الاكبر هي المستوى الجامعي بنسبه تقدر ب (63.6%)، يليها مستوى الدراسات العليا بالنسبة (33.3%)، ثم مستوى تقني سامي والذي يمثل اقل شريحة في مجتمع المستهدف في الدراسة، وهذا يدل على ان افراد العينة تمتاز بالمستوى العلمي من المعرفة بالمجال المحاسبي.

رابعاً: التخصص

كان توزيع العينة وفق متغير التخصص العلمي كما يلي:

الجدول (2-9): توزيع العينة حسب متغير التخصص الشكل (2-6): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير



التخصص	التكرارات	النسبة المئوية
محاسبة	13	39.4%
محاسبة وتدقيق	12	36.4%
مالية مؤسسية	07	21.2%
محاسبة وجباية	01	3.0%
المجموع	33	100%

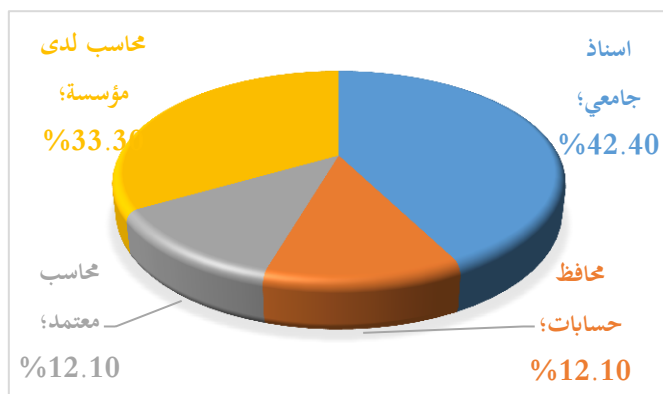
المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

بناءً على الجدول والرسم البياني الموضح أعلاه، يتضح لنا ان غالبية افراد العينة درسوا تخصص محاسبة وهذا بنسبة تقدر (39.4%)، ثم يليها تخصص محاسبة وتدقيق بنسبة تقدر (36.4%)، ثم تخصص مالية مؤسسية (21.2%)، ثم تخصص محاسبة وجباية والذي يمثل اقل نسبة والتي تقدر ب (3.0%).

خامساً: المركز الوظيفي

كان توزيع العينة وفق متغير المركز الوظيفي كما يلي:

الجدول (10-2): توزيع العينة حسب متغير المركز الوظيفي الشكل (7-2): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير المركز الوظيفي



المركز الوظيفي	التكرارات	النسبة المئوية
أستاذ جامعي	14	42.4%
محافظ الحسابات	04	12.1%
محاسب معتمد	04	12.1%
محاسب لدى مؤسسة	11	33.3%
المجموع	33	100%

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

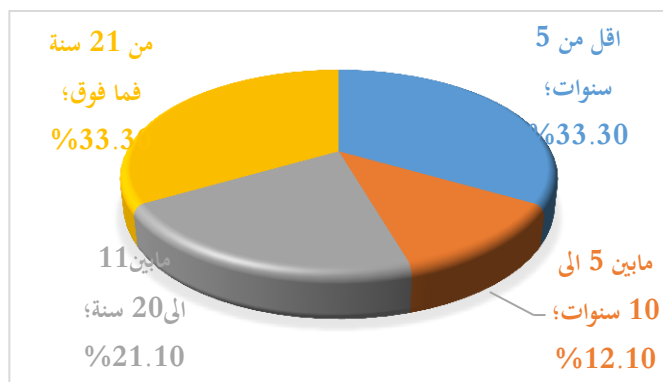
يظهر الجدول والرسم البياني الموضح اعلاه والمتعلق بمتغير المركز الوظيفي ان اعلى نسبة كانت من شريحة الأساتذة الجامعيين بنسبه تقدر ب (42.4%)، وتعقبها شريحة المحاسبون لدى مؤسسه بالنسبة تقدر (33.3%) مما يشير إلى أن جزءاً كبيراً من العينة يتكون من ممارسين فعليين للمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية، وبعد ذلك تأتي شريحة محافظو الحسابات ومحاسبو المعتمدين في مرتبة واحدة بنسبة تقدر ب (12.1%).

سادسا: الخبرة

كان توزيع العينة وفق متغير الخبرة كما يلي:

الجدول (11-2): توزيع العينة حسب متغير الخبرة

الشكل (8-2): الرسم البياني لتوزيع العينة حسب متغير الخبرة



العمر	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	11	33.3%
ما بين 5 إلى 10 سنوات	04	12.1%
ما بين 11 إلى 20 سنة	07	21.2%
من 21 سنة فما فوق	11	33.3%
المجموع	33	100%

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

يبرز الجدول (11-2) والرسم البياني (8-2) أن الفئات الأعلى حسب متغير الخبرة نسبة هي الفئة الرابعة والفئة الأولى تقدر نسبتهما ب (33.3%) مما يفسر على وجود فئة تتميز بالخبرة العالية والسنوات الطويلة في ممارسة المجال المحاسبي، ثم تعقبها فئة الثالثة ب (21.2%)، ثم تأتي فئة الثانية ب (12.1%)، حيث تعكس النتائج على تنوع الخبرة لمجتمع الدراسة المستهدف، وهي خاصية يمكن أن تضيف مصداقية لآرائهم في موضوع الدراسة.

الفرع الثاني: تحليل نتائج المتوسطات الحسابية

تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لتحويل اجابات افراد العينة المستهدفة الى بيانات كمييه وذلك بهدف توفير نطاق اوسع للإجابة يتيح التعبير بدرجات متفاوتة عن الآراء.

يبين الجدول التالي مقياس ليكرت الخماسي:

الجدول (12-2): أداة مقياس ليكرت الخماسي

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الاجابات
1	2	3	4	5	الدرجات

المصدر: John creswell, reserach design ; Quantitative, and mixed met Hods approaches, Sage

pubtication.2014 N;156

حساب المتوسط الحسابي المرجح بناءً على مخرجات البرنامج الاحصائي (Spss) ، وهذا بهدف التعرف على اتجاهات آراء المستجيبين، حيث تم استخدام هذه الطريقة لتحديد مدى ميل المستجوبين نحو كل بند من بنود الاستبيان، وذلك باتباع الخطوات التالية:

- تحديد المدى وهذا بطرح أكبر واقل قيمة من المقياس كمايلي: $4-1=5$ ؛
- وبعد تحديد المدى نقوم بتحديد طول الفئات من خلال تقسيم المدى على عدد الفئات كما يلي: $0.8=4/5$ ، وبذلك تكون الفئة الأولى من 1 الى 1.8.

الجدول (13-2): الميزان التقديري وفق لمقياس ليكرت الخماسي

الاتجاه العام	المتوسط المرجح
غير موافق بشدة	من 1 الى 1.8
غير موافق	من 1.81 الى 2.6
محايد	من 2.6 الى 3.40
موافق	من 3.40 الى 4.20
موافق بشدة	من 4.20 الى 5

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

سنقوم بعرض نتائج العبارات الخاصة بكل محور من محاور الدراسة، ومن ثم تحديد الاتجاه العام لأفراد العينة اعتماداً على الجدول (13-2) الذي يوضح الميزان التقديري وفقاً لمقياس لكرت الخماسي بهدف تفسير المتوسطات الحسابية لكل بند في الاستبيان، وكانت نتائج المحورين كالتالي:

أولاً: المحور الأول (نظم المعلومات المحاسبية)

وفقاً الى الجدول المبين أعلاه والذي يوضح الميزان التقديري وفقاً لمقياس لكرت الخماسي، سيتم عرض نتائج اتجاه آراء المستجوبين حول المحور الأول كمايلي:

الجدول (14-2): النتائج المتعلقة باتجاه اراء المستجوبين حول المحول الأول

الفقرات	إجابات افراد العينة					المؤشرات الاحصائية	الترتيب	الاتجاه العام
	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة			
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	
01	14	%42.4	19	%57.6	00	4.424	0.501	موافق بشدة
02	14	%42.4	19	%57.6	00	4.424	0.501	موافق بشدة
03	14	%42.4	19	%57.6	00	4.575	0.501	موافق بشدة
04	14	%42.4	19	%57.6	00	4.575	0.501	موافق بشدة
05	17	%51.5	16	%48.5	00	4.515	0.507	موافق بشدة
06	09		24		00	4.272	0.452	موافق

بشدة				00%	00%	00%	72.7%	27.3%	
موافق	07	0.565	4.151	00%	01%	00%	25	07	07
				00%	3%	00%	75.8%	21.2%	
موافق	01	0.496	4.606	00%	00%	00%	13	20	08
بشدة				00%	00%	00%	39.4%	60.6%	
موافق	06	0.674	4.272	00%	01%	01%	19	12	09
بشدة				00%	3%	3%	57.6%	36.4%	
موافق	05	0.548	4.363	00%	00%	01%	19	13	10
بشدة				00%	00%	3%	57.6%	39.4%	

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نلخص ونفسر النتائج المتحصل عليها في الجدول (2-14) من خلال النقاط التالية:

- جاءت الفقرة (08) في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.606)، وانحراف معياري (0.496)، وهو ما يدل على اتفاق كبير بين افراد عينه الدراسة على ان نظم المعلومات المحاسبية تسرع في عمليه اعداد القوائم المالية.
- جاءت الفقرتين الثالثة، والرابعة في المرتبة الثانية، فقد حصل كلاهما على متوسط حسابي يقدر ب (4.575)، وانحراف معياري يقدر ب (0.501)، مما يعكس المستوى العالي من الموافقة للمستجوبين على ان نظم المعلومات المحاسبية تسهل الوصول السريع للبيانات المحاسبية وكذلك تحسن من تحليل وكفاءة ودقه البيانات.
- جاءت في المرتبة الثالثة الفقرة الخامسة بمتوسط حسابي يقدر ب (4.515)، وانحراف معياري (0.507)، مما يدل على ان افراد عينه الدراسة يتفقون بان النظام يوفر التقارير موثوقة وفي الوقت المناسب.
- وقد جاءت الفقرة الأولى، والثانية في المرتبة الرابعة، وهذا بمتوسط حسابي (4.424)، وانحراف معياري (0.501)، مما يعكس على اجماع المستجوبين على فعالية نظم المعلومات المحاسبية وان نظم المعلومات توفر بيانات دقيقة ومحدثة.
- جاءت الفقرة العاشرة في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي (4.363)، وانحراف معياري (0.548)، مما يدل على ان كفاءة نظام المعلومات يرفع من مستوى الشفافية والدقة في الافصاح المحاسبي.
- وقد احتلت كل من الفقرة السادسة والفقرة التاسعة المرتبة السادسة بمتوسط حسابي (4.272)، وانحراف معياري (0.452)، مما يظهر اتفاق المستجوبين على ان نظم المعلومات توفر آليات رقابية تضمن الافصاح عن جميع المعلومات كما يقدم معلومات الجوهرية لمختلف المستخدمين مما يضيف عليها الشفافية والمصادقية

- بالنسبة للمرتبة السابعة تأتي الفقرة السابعة وهي الأقل تقييما من بين الفقرات بمتوسط حسابي (4.151)، وانحراف معياري (0.565)، مما يدل على مواجهه بعض التحديات في تكامل نظم المعلومات المحاسبية مع أنظمة أخرى.

نستنتج من خلال تفسيرنا للنتائج الى ان هناك تجانس في اراء المستجوبين اي ان نظم المعلومات المحاسبية تلعب دورا محوريا في تحسين جوده البيانات وتسريع اعداد التقارير وتعزيز موثوقية الإفصاح المحاسبي

ثانيا: المحور الثاني (الإفصاح المحاسبي)

وفقا للجدول (2-10) والذي يوضح الميزان التقديري وفقا لمقياس لكرت الخماسي، سيتم عرض نتائج اتجاه اراء المستجوبين حول المحور الثاني كمايلي:

الجدول (2-15): النتائج المتعلقة باتجاه اراء المستجوبين حول المحور الثاني

الفقرات	إجابات افراد العينة					المؤشرات الاحصائية		الترتيب	الاتجاه العام
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري		
01	16	48.5%	1	3%	00	4.4545	0.56408	02	موافق بشدة
	00	00%	11	33.3%	1	2.6970	0.68396	06	محايد
03	21	63.6%	02	6.1%	01	4.4848	0.87039	01	موافق بشدة
	08	24.2%	05	15.2%	00	3.9697	0.80951	05	موافق
04	4	12.1%	2	6.1%	00	4.0606	0.42862	04	موافق
	00	00%	00	00%	00				

				00%	00%	6.1%	81.8%	12.1%	
موافق	03	0.77728	4.3333	00	00	06	10	17	
بشدة				%00	00%	18.2%	30.3%	51.5%	06
موافق	01	0.61853	4.4848	00	00	02	13	18	
بشدة				00%	00%	6.1%	39.4%	54.5%	07

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نلخص ونفسر النتائج المتحصل عليها في الجدول (2-15) من خلال النقاط التالية:

- جاءت في المرتبة الأولى كل من الفقرة السابعة، والفقرة الثالثة، اللتين حصلتا على أعلى تقييمًا من بين الفقرات بمتوسط حسابي (4.4848)، وانحراف معياري (0.61853)، مما يدل على إجماع أفراد العينة على أن التكنولوجيا الحديثة تساهم في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي.
- وقد جاءت في المرتبة الثانية الفقرة الأولى بمتوسط حسابي (4.4545)، وانحراف معياري (0.56408)، وهذا يدل على أن القوائم المالية تتميز بالشفافية وتوفر معلومات كافية لمستخدميها حسب آراء ووجهات نظر عينة الدراسة.
- جاءت في المرتبة الثالثة الفقرة السادسة بمتوسط حسابي (4.3333)، وانحراف معياري (0.77728)، مما يؤكد على وجود فجوة بين المعلومات المحاسبية المتوفرة والمعلومات المحاسبية المطلوبة للإفصاح، وهذا حسب وجهات نظر المستجوبين.
- جاءت في المرتبة الرابعة الفقرة الخامسة بمتوسط حسابي (4.0606)، وانحراف معياري (0.42862)، مما يعبر على أن القوائم المالية توفر معلومات كافية للأطراف المهتمة.
- جاءت الفقرة الرابعة في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي (3.9697)، وانحراف معياري (0.80951)، حيث تشير نتائج تحليل هذا البند إلى اتجاه عام محايد بين أفراد العينة فيما يتعلق بالالتزام بمعايير الإفصاح المحاسبي الدولي في إعداد القوائم المالية، أي أن أكثر من نصف المشاركين اتخذوا موقفًا محايدًا، وهذا يدل على وجود تحديات أو قصور في الالتزام بمعايير الإفصاح الدولية حسب وجهة نظر العينة.

المبحث الثالث: مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات

يعد هذا المبحث الخطوة الرئيسية في هذه الدراسة حيث سيتم مناقشه مختلف نتائج الاختبارات الاحصائية المتمثلة في اختبار الانحدار الخطي البسيط واختبار تحليل التباين الاحادي وذلك بغرض التحقق من مدى صحة الفرضيات التي انطلقت منها الدراسة كما سيتم عرض الفرضيات بشكل منهجي وبيان ما إذا كانت قد تم قبولها او رفضها استنادا على مستويات الدلالة المعتمدة.

المطلب الأول: اختبار التوزيع الطبيعي والانحدار الخطي البسيط

في هذا المطلب سوف نناقش مخرجات اختبار التوزيع الطبيعي للاستبيان ككل ومن ثم سوف نناقش مخرجات اختبار الانحدار الخطي البسيط

الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي

سوف نختبر التوزيع الطبيعي للاستبيان ككل بمعامل كولموكروف سميرو نوف وشبيرو ويلك (Wilk-Kolmogorov-Smirnov-Shapiro) فرضيات التوزيع الطبيعي:

- H_0 البيانات تتبع التوزيع الطبيعي
 - H_1 : البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي
- يبين الجدول التالي اختبار التوزيع الطبيعي:

الجدول (2-16): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات

Shapiro-Wilk			Kolmogorov– Smirnov			اختبارات التوزيع الطبيعي
دلالة الاحصائية	درجة الحرية	قيمة الاحصائية	دلالة الاحصائية	درجة الحرية	قيمة الاحصائية	محاور الدراسة
0.225	33	0.955	0.059	33	914.0	الاستبيان ككل

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نفسر النتائج من خلال الجدول (2-16) الذي تم عرضه ما يلي:

- لدينا قيمة دلالة الاحصائية (sig) حسب معامل الطبيعة (Kolmogorov– Smirnov) أكبر من 0.05 اي نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة أي ان الاستبيان ككل يتبع التوزيع الطبيعي
- لدينا قيمة دلالة الاحصائية (sig) حسب معامل الطبيعة (Shapiro-Wilk) أكبر من 0.05 اي نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة التي تنص على ان الاستبيان ككل يتبع التوزيع الطبيعي لكلا المحورين.

نتبع الاختبارات المعلمية وهذا لان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي

الفرع الثاني: اختبار الانحدار الخطي البسيط

أولاً: اختبار الانحدار الخطي البسيط

نوضح الاختبار من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-17): نتائج الاختبار الخطي بين المتغير المستقل والمتغير التابع

Model Summary b				اختبار الارتباط
الخطأ المعياري للتقدير (Std. Error of the Estimate)	معامل التحديد المعدل (R Square Adjusted)	معامل التحديد (Square R)	معامل الارتباط (R)	
0.40595	0.294	0.316	0.562 ^a	Model01
b. Predictors: (Constant) المتغير مستقل: نظم المعلومات _ المحاسبية				
a. Dependent Variable: الإفصاح _ المحاسبية متغير التابع				

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نفسر بعض النتائج المتحصل عليها من خلال مخرجات البرنامج الاحصائي والموضحة في الجدول (2-17) أعلاه

ما يلي:

- معامل الارتباط (R) ويساوي 0.562a، وتدل هذه القيمة على وجود علاقة متوسطة القوة وموجبه بين نظم

المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي.

- معامل التحديد (R^2) ويساوي 0.316، وتدلل هذه القيمة على أن حوالي 31.6% من التغيرات في الإفصاح المحاسبي يمكن تفسيرها من خلال نظم المعلومات المحاسبية.
- تفسر مخرجات هذا الاختبار على وجود علاقة متوسطة القوة بين المتغير المستقل وهو نظم المعلومات المحاسبية والمتغير التابع وهو الإفصاح المحاسبي.

ثانيا: اختبار تباين خط الانحدار ($ANOVA^a$)

نبين الاختبار من خلال الجدول:

الجدول (18-2): نتائج اختبار خط الانحدار ($ANOVA^a$)

النموذج 01	مجموع المربعات (Sum of Squares)	درجات الحرية (df)	متوسط المربعات (Mean Square)	فيشر (F)	دلالة الاحصائية
Regression (الانحدار)	361.2	1	361.2	327.14	0.001
Residual	109.	31	0.165		
المجموع	470.7	32			
b. Predictors: (Constant) المحاسبية _ المعلومات _ نظم متغير مستقل: a. Dependent Variable: متغير التابع:					

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نفسر بعض النتائج المتحصل عليها من خلال مخرجات البرنامج الاحصائي والموضحة في الجدول (18-2) أعلاه:

- يظهر الجدول تحليل التباين لنتائج الانحدار الخطي البسيط قيمة فيشر (14.327) بدلالة إحصائية

تساوي 0.001 وهي اقل من 0.05.

- مجموع مربعات الانحدار يساوي 2.361، ومجموع مربعات البواقي هو 5.109، ومجموع المربعات الكلي يساوي 7.407.
- درجة حرية الانحدار هي 1 ودرجة حرية البواقي 31.
- متوسط مربعات الانحدار هو 2.361، ومعدل مربعات البواقي 0.165.
- قيمة اختبار تحليل التباين لخط الانحدار هو 35.340.
- قيمة فيشر 14.327 بدلالة إحصائية تساوي 0.001 وهي اقل من 0.05.

ثالثاً: دراسة معاملات خط الانحدار^a (Coefficients):

نبين الاختبار من خلال الجدول:

الجدول (2-19): نتائج دراسة معاملات خط الانحدار^a (Coefficients)

النموذج	المعاملات غير المعيارية (Unstandardized Coefficients)	المعاملات المعيارية (Standardized Coefficients - Beta)	قيمة (T)	دلالة الاحصائية
01	B	الخطأ المعياري (Std. Error)		
(Constante)	1.413	0.811	1.743	0.091
المتغير المستقل: نظم المعلومات الحاسوبية	0.696	0.184	3.785	0.001
a. Dependent Variable: متغير التابع الإفصاح _الحاسبي				

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على المخرجات برنامج (SPSS.v25)، الملحق (03)

نفسر النتائج المتحصل عليها من خلال الجدول المعروض النقاط التالية:

• لدينا القيمة الثابتة a من معادلة المستقيم $Y=a+bX$ تساوي 1.413، أما ميل الانحدار فيساوي 0.696، أي كل زيادة بمقدار وحدة واحدة في نظم المعلومات المحاسبية تؤدي إلى زيادة قدرها 0.696 وحدة في الإفصاح المحاسبي.

• المتغير المستقل نظم المعلومات المحاسبية قيمته 0.001 وهي اقل من 0.05 وهذا يدل على ان العلاقة دالة احصائياً.

$$Y=a+bX \text{ معادلة المستقيم}$$

المطلب الثاني: اختبار تحليل التباين الأحادي واختبار الفرضيات

سوف نناقش مخرجات اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) للاختبار تأثير اراء افراد العينة على نظم المعلومات المحاسبية والافصاح المحاسبي، ومن ثم نختبر صحة الفرضيات.

الفرع الأول: اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA)

1. الجنس

الجدول (20-2): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير الجنس

مجموع المربعات (Sum of Squares)	درجات الحرية (df)	متوسط المربعات (Mean Square)	فيشر F	دلالة الإحصائية Sig
--	-------------------------	---------------------------------------	--------	---------------------------

0.025	5.127	0.713 0.139	1 146 147	0.713 20.306 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي
0.009	6.908	1.385 0.201	1 146 147	1.385 29.282 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

من خلال القراءة التحليلية للنتائج المبينة في الجدول نلاحظ ان قيمة دلالة الإحصائية sig في المتغير المستقل والمتغير التابع اقل من 0.05، وقيمة فيشر (5.127) (6.908) على التوالي وهذا يدل على ان الفروق بين الذكور والاناث دال احصائيا حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية، والافصاح المحاسبي.

العمر

الجدول (21-2): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير العمر

دلالة الإحصائية Sig	فيشر F	متوسط المربعات (Mean Square)	درجات الحرية (df)	مجموع المربعات (Sum of Squares)	
---------------------------	--------	---------------------------------------	-------------------------	--	--

0.001	5.612	0.733 0.131	3 144 147	2.200 18.818 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي
0.002	5.246	1.007 0.192	3 144 147	3.021 27.646 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

يُستخلص من البيانات الواردة في الجدول ان قيمة دلالة الإحصائية sig في كل من المتغير المستقل والمتغير التابع اقل من 0.05، وقيمة فيشر (5.612) (5.246) على التوالي وهذا يدل على ان الفروق بين الفئات العمرية لمجتمع الدراسة دال احصائيا حول آرائهم لنظم المعلومات المحاسبية، والافصاح المحاسبي.

2. المستوى العلمي:

الجدول (2-22): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير المستوى التعليمي

دلالة الإحصائية Sig	فيشر F	متوسط المربعات (Mean Square)	درجات الحرية (df)	مجموع المربعات (Sum of Squares)	
---------------------	--------	------------------------------	-------------------	---------------------------------	--

0.001	13.868	1.688 0.122	2 145 147	3.375 17.644 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - الإجمالي
0.002	6.733	1.303 0.194	2 145 147	2.606 28.061 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - الإجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

نستنتج من البيانات الواردة في الجدول ان قيمة دلالة الإحصائية sig في كل من المتغيرين اقل من 0.05، وقيمة فيشر (13.868) (6.733) وهذا يدل على ان المستوى التعليمي يؤثر بشكل معنوي على تقييم الأفراد لدور نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي، وهذا يعكس أن التحصيل الأكاديمي يلعب دورًا في إدراك الأفراد لجودة النظام المحاسبي والمعلومات المالية المفصح عنها.

3. التخصص

الجدول (2-23): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير التخصص

دلالة الإحصائية Sig	فيشر F	متوسط المربعات (Mean Square)	درجات الحرية (df)	مجموع المربعات (Sum of Squares)	
---------------------	--------	------------------------------	-------------------	---------------------------------	--

0.001	6.239	0.806 0.129	3 144 147	2.418 18.601 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي
0.001	9.746	1.725 0.177	3 144 147	5.176 25.491 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

من خلال مخرجات هذا الاختبار نلاحظ ان الفروق بين تخصصات افراد العينة دالة احصائياً وهذا جلي في قيمة الدلالة الإحصائية sig لكلا المتغيرين، وقد جاءت اقل من مستوى معنوية (0.05)، مما يدل على ان تخصصات أفراد العينة تُؤثر بشكل معنوي على آرائهم وتقديراتهم المتعلقة بنظم المعلومات المحاسبية والافصاح المحاسبي.

4. المركز الوظيفي

الجدول (24-2): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير المركز الوظيفي

دلالة الإحصائية Sig	فيشر F	متوسط المربعات (Mean Square)	درجات الحرية (df)	مجموع المربعات (Sum of Squares)	
0.844	0.275	0.040 0.145	3 144 147	0.120 20.899 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسوبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي
0.180	1.654	0.340 0.206	3 144 147	1.021 29.646 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - إجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

في ضوء البيانات الإحصائية الموضحة في الجدول أعلاه نستنتج انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في آراء الباحثين حول نظم المعلومات الحاسوبية والإفصاح المحاسبي تعزى إلى المركز الوظيفي، حيث تجاوزت قيم Sig مستوى الدلالة المعتمد (0.05)، إذ بلغت 0.844 و 0.180 على التوالي، ما يشير إلى تشابه في الإدراك الوظيفي لهذه المفاهيم.

5. الخبرة

الجدول (25-2): نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة فروق متوسطات متغير الخبرة

دلالة الإحصائية Sig	فيشر F	متوسط المربعات (Mean Square)	درجات الحرية (df)	مجموع المربعات (Sum of Squares)	
0.001	6.729	0.861 0.128	3 144 147	2.584 18.434 21.019	المتغير المستقل (نظم المعلومات الحاسبية) - بين المجموعات - داخل المجموعات - الإجمالي
0.097	2.143	0.437 0.204	3 144 147	1.311 29.356 30.667	المتغير التابع (الإفصاح المحاسبي) - بين المجموعات - داخل المجموعات - الإجمالي

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS.v25)، الملحق (03)

تظهر النتائج ان سنوات الخبرة للمبحوثين تأثر معنويا على نظم المعلومات الحاسبية أي ان قيمة sig اقل من 0.05، بينما ليس لها تأثير معنوي على الإفصاح المحاسبي أي ان قيمة الدلالة الإحصائية أكبر من 0.05

الفرع الثاني: اختبار الفرضيات

من خلال تحليل النتائج وتفسيرها ومناقشتها، يمكن التوصل إلى إجابة للفرضية المطروحة وهي:

أولاً: الفرضية الأولى

- وجود تقييم مرتفع لفعالية نظم المعلومات المحاسبية في توفير البيانات بين أفراد العينة.
من خلال نتائج التحليل الاحصائي التي تم تفسيرها نصل الى "وجود تقييم مرتفع لفعالية نظم المعلومات المحاسبية في توفير البيانات بين افراد العينة"، وهذا من خلال المتوسط الحسابي (4.42)، والذي يعبر على مدى فاعلية مرتفعة جداً، والانحراف المعياري (0.50)، الذي عبر على وجود تجانس في وجهات نظر معظم المشاركين.

ثانياً: الفرضية الثالثة

- هناك مستوى عالٍ بين أفراد العينة حول تقييم شفافية القوائم المالية وقدرتها على توفير معلومات كافية للمستخدمين.
من خلال النتائج المتحصل عليها والتي تم تفسيرها، توصلت الباحثة الى ان "هناك مستوى عالٍ حول تقييم شفافية القوائم المالية وقدرتها على توفير معلومات كافية للمستخدمين"، والتي تعد من اهم مظاهر الإفصاح المحاسبي، حيث اظهر المتوسط الحسابي البالغ (4.45)، وهو قريب من 5 الحد الأعلى لمقياس ليكرت، والانحراف المعياري البالغ (0.56)، وهو ما يعكس اتفاقاً واضحاً في آراء معظم المشاركين.

ثالثاً: الفرضية الثالثة

- توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%.

H0- : لا توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%.

H1- : توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%.

من خلال تفسير للنتائج الموضحة في مخرجات اختبار الارتباط الخطي البسيط بين المتغير المستقل والمتغير التابع نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، أي ان توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية عند مستوى معنوية 5%.

رابعاً: الفرضية الرابعة

- تؤثر آراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لمختلف خصائصهم الديموغرافية (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، التخصص، المركز الوظيفي، الخبرة) عند مستوى معنوية 5%.

H0- : لا تؤثر آراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لمختلف

خصائصهم الديموغرافية (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، التخصص، المركز الوظيفي، الخبرة) عند مستوى معنوية 5%.

H1- : تؤثر آراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لمختلف خصائصهم الديموغرافية (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، التخصص، المركز الوظيفي، الخبرة) عند مستوى معنوية 5%.

من خلال النتائج الموضحة في اختبارات تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) نستنتج عموماً بأنه يوجد تأثير معنوي حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي لخصائص الديموغرافية لعينات الدراسة المتمثلة في الجنس، العمر، المستوى العلمي، التخصص، أي أننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على وجود تأثير لآراء أفراد عينة الدراسة حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي للخصائص الديموغرافية عند مستوى معنوية 5%.

خلاصة

سعت الباحثة من خلال هذا الفصل إلى التعرف على مدى مساهمة نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح

المحاسبي في القوائم المالية، ولتحقيق ذلك تم الاعتماد على أداة الاستبانة لجمع البيانات وقد تمت معالجة البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي (Spss)، حيث أظهرت النتائج أن لنظم المعلومات المحاسبية دورًا فعالًا في تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية، وذلك استنادًا إلى مخرجات الاختبارات الإحصائية التي تم الحصول عليها من خلال هذا البرنامج.



تمهيد:

في ختام هذه المذكرة، وفي ضوء ما تم تناوله تبين ان نظم المعلومات المحاسبية تساهم بشكل فعال في تفعيل الافصاح المحاسبي بالقوائم المالية، وهذا جلي في قيمة (B)، والدلالة الإحصائية، اللذان يقيسان مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية، ولقد أشارا كليهما على وجود علاقة متوسطة القوة ومعنويتها بين المتغيرين، وهو ما تطرقنا إليها في دراستنا من خلال تحليل اراء وجهات نظر المستجوبين حيث حاولنا معالجه الإشكالية الرئيسية المتمثلة في " الى اي مدى يسهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الافصاح المحاسبي في القوائم المالية من وجهه نظر العاملين والمتخصصين في المجال المحاسبي " ، ولهذا اعتمدت الباحثة في هذه الدراسة على الجمع بين الجانب النظري والذي تم فيه التعريف بمتغيرات الدراسة، بالإضافة الى استعراض بعض الابحاث والدراسات ذات صلة والذي عزز الاساس النظري للبحث، و الجانب التطبيقي الذي تم عبر تصميم وتوزيع الاستبيان على عينة من المبحوثين وتحليل نتائجه باستخدام البرنامج الاحصائي (Spss).

ولقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة بشقيها النظري والتطبيقي الى النتائج التالية:

النتائج النظرية

- توفر نظم المعلومات المحاسبية من خلال وظائفها المعلومات اللازمة للإفصاح المحاسبي.
- تهدف نظم المعلومات المحاسبية من خلال الخصائص التي تتميز بها والمتمثلة في الموثوقية، الموضوعية، الدقة والملائمة، الى تحسين من جودة المعلومات المحاسبية المفصح عنها.
- يساهم اعتماد مقومات حديثة في نظم المعلومات المحاسبية، في رفع كفاءة وفعالية هذه النظم، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على جودة الإفصاح المحاسبي.
- تسرع نظم المعلومات المحاسبية من خلال بُنيته الحديثة في اعداد القوائم المالية واستخراجها في الوقت المناسب مع إضفاء الشفافية والمصدقية عليها مما يحسن من جودة الإفصاح المحاسبي، ويعزز من ثقة مستخدمي هذه القوائم.

يظهر من خلال ما تم التوصل اليه في الشق النظري لدراسة على وجود علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي.

النتائج التطبيقية

- حسب وجهات نظر افراد عينه الدراسة تبين ان لنظم المعلومات المحاسبية دوراً فعالاً في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي من خلال دقتها وكفاءتها في تحليل ومعالجة البيانات وسرعه توفير المعلومات المالية.
- اجمعت عينة الدراسة على ان نظم المعلومات المحاسبية توفر وتسهل من عمليات الرقابة.
- بينت اراء المستجوبين على ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يعزز من فاعلية نظم المعلومات المحاسبية مما يؤدي

بدوره الى تحسين الافصاح المحاسبي.

- اتفاق اغلب المستجوبين على ان نظم المعلومات المحاسبية يقدم معلومات موثوقة وجوهرية.
- حسب وجهات نظر افراد العينة تبين ان هناك معوقات في ربط نظم المعلومات المحاسبية مع الأنظمة الأخرى
- عبر بعض من المستجوبين على وجود فجوة محاسبية بين المعلومات المطلوبة والمعلومات المفصح عنها، وخاصة انه لا يتم الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي، مما يدل على وجود تحديات في البيئة المحاسبية المحلية، وهذه تعتبر من العوامل المؤثرة في الافصاح المحاسبي.
- أظهرت نتائج اختبار الفرضيات على ما يلي:

- توجد علاقة بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وجودة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية
- يوجد تأثير معنوي حول دور نظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية لمختلف الخصائص الديمغرافية لعينات الدراسة المتمثلة في الجنس، العمر، المستوى العلمي، التخصص، اما بالنسبة لخاصية الخبرة فان افراد العينة يختلفون في تقييم نظم المعلومات المحاسبية بينما لا يختلفون في تقييمهما للإفصاح المحاسبي.

التوصيات

- الاهتمام بتطوير وتحديث نظم المعلومات المحاسبية بشكل مستمر يتوافق مع التطورات التكنولوجية.
- العمل على تعزيز التنسيق التقني بين نظم المعلومات المحاسبية والأنظمة الأخرى.
- العمل على تقليل الفجوة المحاسبية بين المعلومات المطلوبة والمعلومات المفصح عنها.
- العمل أكثر على الالتزام الفعلي بتطبيق المعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ المالي، بما يضمن شفافية الإفصاح ويعزز من موثوقية البيئة المحاسبية المحلية.

آفاق مستقبلية

بعد نهاية هذا العمل نرى من الممكن أن تسهم هذه الدراسة في توجيه الباحثين إلى الاهتمام بمحاور بحث مستقبلية، أبرزها:

- دراسة الفجوة المحاسبية بين المعلومات المطلوبة والمعلومات مفصح عنها في القوائم المالية.
- دراسة العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية ومكافحه الفساد المالي داخل المؤسسات.
- دراسة إثر الذكاء الاصطناعي على نظم المعلومات المحاسبية وجودة الافصاح المحاسبي في المؤسسات.
- دراسة مدى تكامل نظم المعلومات المحاسبية مع انظمه الاخرى داخل مؤسسات الاقتصادية.



قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية
الكتب
نُجْد مطر، المحاسبة المالية، مكتبة الفلاح دار حنين، الطبعة الثانية، الكويت، سنة 1995.
سليمان عطية، تقويم مشاكل مهنة المحاسبة والتدقيق في الأردن، بدون ناشر، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 1980.
خالد أمين عبد الله، حمزة بشير أبو عاصي، أساسيات المحاسبة وطرقها، دار وائل للنشر والتوزيع، طبعة الثانية، الجزائر، سنة 2002.
قاسم عبد الرزاق نُجْد، تحليل وتصميم نظام المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، طبعه الاولى، عمان، الاردن، سنة 2006.
نواف نُجْد، عباس الرماحي، تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها، دار الصفاء للنشر، الطبعة الاولى، عمان، الاردن، سنة 2009.
قاسم ابراهيم الحسيني، نظم المعلومات المحاسبية، دار المريخ للنشر، دون طبعة، القاهرة، مصر، 2009.
عبد الرحمان الصباح، نظم المعلومات الادارية، دار زهران، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 2010.
عطا الله احمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، نظم اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، بدون طبعة، عمان، الاردن، سنة 2013.
فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة (مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات)، الاباي للنشر والتوزيع، بدون طبعة، السودان، سنة 2011.
كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الطبعة الثانية، مصر، سنة 2003.
نبيل نُجْد مرسي خليل، نظم المعلومات الإدارية، خوازم العلمية للنشر والتوزيع، طبعه الاولى، جده، السعودية، سنة 2014.
صلاح الدين عبد المنعم مبارك، اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، دار الجامعة الجديدة للنشر، بدون طبعة، الإسكندرية، مصر، سنة 2001.
احمد السيد علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية (الإطار الفكري والنظم التطبيقية)، الدار الجامعية، بدون طبعة، الإسكندرية مصر، سنة 2006.
هاشم أحمد عطية، مدخل الى نظام المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، بدون طبعة، الإسكندرية، مصر، سنة 1999.
¹ احمد حلمي وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية (مدخل تطبيقي معاصر)، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، الاردن، سنة 2003.
مصطفى صالح سلامة، نظم المعلومات المحاسبية، دار المستقبل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الاردن، سنة 2010.
احمد زكريا زكي عصيمي، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر، دار المريخ، دون طبعة، الرياض، السعودية، سنة 2011.
زياد هاشم السقا، نظام المعلومات المحاسبية، دار طارق للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، الموصل، العراق، سنة 2011.
نُجْد مبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، ايتراك للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، مصر، 2005.
نُجْد مطر، موسي السويطي، التأصيل النظري للممارسات المحاسبية المهنية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح، دار وائل للنشر، عمان، الاردن، طبعة الثانية، سنة 2008.

¹ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، الاردن، سنة 2006.
جمعه فلاح حميدات، خبير المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية، المجتمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الاردن، 2019.
الاطروحات والرسائل
كحول صورية، دور المحاسبة المالية في تحسين اتخاذ قرارات المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسه المطاحن الكبرى الجنوب، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، قسم التسيير، تخصص محاسبه ونظم المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة 2017.
علا احمد عبد الهادي الزعانين، أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في وزارة الفلسطينية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، سنة 2007.
سعد البار، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية، أطروحة ماجستير، قسم التسيير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، سنة 2011.
محمد باقر كرجي قياس مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية على وفق المعايير المحاسبية الدولية والقواعد المحلية وأثرها على قرارات الاستثمار (دراسة تطبيقية في عينه من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية)، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة القادسية، العراق، سنة 2017.
¹ فيه ياسر واخرون، اهمية نظم المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات والمؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية، مذكره مقدمه لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي قسم العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة كليه العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعه الشهيد حمه الاخضر، الوادي الجزائر، سنه 2024.
¹ بن زاف لبنى، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية دراسة عينه من المؤسسات الاقتصادية، اطرحوه مقدمه لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث، قسم علوم التجارية، تخصص محاسبه، كليه العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعه محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة جامعية 2018-2019.
صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة، مذكره مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة الجزائر، 2011.
الدوريات والمجلات
احمد قايد نور الدين، هلاي اسلام، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جوده المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجله اقتصاد المال والاعمال المجلد 04 العدد 01، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر، جوان 2019.
نوى سماح، يحيوي مفيدة، دور نظام المعلومات المحاسبي في إعداد بطاقة الأداء المتوازن، مجلة ابحاث اقتصادية وإدارية، العدد الرابع والعشرون، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة 2018.
سليمة مالية، قويسى مبروك، إثر استخدام نظام المعلومات المالية في تعزيز جوده المعلومات المحاسبية القوائم المالية، مجله التنمية الاقتصادية، المجلد 08، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 01، سنة 2023.

حكيمه مناعي، دور النظام المحاسبي المالي في تفعيل الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، مجله الاقتصاد الصناعي (خازرتك)، مخبر اقتصاديات الاستثمار في الطاقات المتجددة واستراتيجيات التمويل المناطق النائية، جامعة باتنة، الجزائر، المجلد 14، العدد 01، سنة 2024
بن زاف لبني، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجله الدراسات الاقتصادية والمالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعه الوادي، الجزائر، المجلد 11، العدد 01، سنة 2018
عمامره ياسمينه، زرفاوي عبد الكريم، إثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جوده المعلومة المحاسبية، مجلة البحوث والدراسات التجارية، العدد الرابع، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة زيان عاشور، الجلفة، الجزائر، سبتمبر 2018
المؤتمرات والملتقيات
صديقي مسعود، صديقي فؤاد، العكاس النظام المحاسبي المالي على سياسات الإفصاح في الجزائر، ملتقي الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات صغيرة ومتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، سنة 2013
ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية
Ali Sahraoui, "Comptabilité Financière -Conforme au SCF & aux Normes LAS/IFRS-", BERTI Editions, Alger, 2011
Jean-François des Robert, François Méchain, Hervé Puteaux normes IFRS et PME, Dunod, paris, 2004,



الملحق (01): الاستبيان الموزع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة وتدقيق



استمارة استبيان

تقوم الطالبة بدراسة ميدانية حول:

"دور نظم المعلومات المحاسبية في تفعيل الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية"

وذلك في إطار إنجاز بحث ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي، حيث يعتبر هذا الاستبيان المقدم لسيادتكم جزءاً مهماً من البحث، ونظراً لخبرتكم في هذا المجال نأمل منكم التفضل بالإجابة على الأسئلة بكل دقة وموضوعية وشفافية، حيث تعتمد صحة نتائج الدراسة على دقة اجاباتكم وحتى يتسنى لنا الوصول الى نتائج موضوعية يمكننا من تقديم التوصيات المناسبة. كما نحيطكم علماً بان المعلومات المجمعة سيتم التعامل معها بكل سرية ولأغراض البحث العلمي فقط.

في الأخير نشكركم على تعاونكم وتقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير

ملاحظة:

رجاءاً وضع الإشارة (x) في الخانة المناسبة لإجاباتكم.

الموسم الجامعي 2024/2025

الجزء الأول: البيانات الديموغرافية للعينة

الجنس

☐ ذكر ☐ انثي

العمر

☐ أقل من 25 سنة ☐ ما بين 25 الى 35 سنة ☐ ما بين 36 الى 45 سنة ☐ من 46 سنة فما فوق

المستوي العلمي:

☐ تقني سامي ☐ جامعي ☐ دراسات عليا

التخصص:

☐ محاسبة ☐ محاسبة وتدقيق ☐ مالية مؤسسة ☐ محاسبة وجباية

المركز الوظيفي:

☐ أستاذ جامعي ☐ محافظ حسابات ☐ محاسب معتمد ☐ محاسب لدى مؤسسة

الخبرة:

☐ أقل من 05 سنوات ☐ ما بين 5 الى 10 سنة ☐ ما بين 11 الى 20 سنة ☐ أكثر من 20 سنة

الجزء الثاني: الأسئلة الخاصة بالدراسة

المحور الأول: نظم المعلومات المحاسبية

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تعتبر نظم المعلومات المحاسبية فعالة في توفير البيانات					
02	تُعتبر نظم المعلومات المحاسبية فعالة في توفير بيانات دقيقة ومحدثة عند الحاجة.					
03	يسهل النظام المحاسبي الوصول إلى البيانات المحاسبية بشكل سريع وموثوق.					
04	تحسن نظم المعلومات المحاسبية من حيث دقة العمليات وكفاءة جمع وتحليل البيانات.					
05	يتيح النظام المحاسبي إصدار تقارير مالية دقيقة بشكل دوري وفي الوقت المحدد.					
06	يُساهم النظام المحاسبي في تقديم معلومات جوهرية وموثوقة للمستخدمين النهائيين للقوائم المالية.					

07	توجد بعض التحديات في تكامل نظم المعلومات المحاسبية مع الأنظمة الأخرى المستخدمة				
08	يُسهم النظام في تسريع عملية إعداد القوائم المالية				
09	يوفر النظام المحاسبي آليات رقابية تضمن الإفصاح عن جميع المعلومات المهمة ذات التأثير المالي				
10	تعكس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية دوراً محورياً في رفع مستوى الشفافية والدقة في الإفصاح المالي.				

المحور الثاني: الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة
01	تُعد القوائم المالية شفافة وتوفر معلومات كافية للمستخدمين				
02	يتم الالتزام بمعايير الإفصاح المحاسبي الدولية مثل (IAS) و (IFRS) في إعداد القوائم المالية.				
03	تواجه المؤسسات تحديات في تقديم الإفصاحات المحاسبية المطلوبة.				
04	تعد القوائم المالية التي تعدها المؤسسات شفافة وتوفر معلومات كافية للأطراف المهتمة.				
05	توضح القوائم المالية المعتمدة المبادئ والسياسات المحاسبية المستخدمة بطريقة مفهومة لمستخدميها.				
06	هناك فجوة بين البيانات المحاسبية المتوفرة والمعلومات المطلوبة للإفصاح.				
07	تساهم التكنولوجيا الحديثة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي.				

الملحق (02): قائمة الأساتذة المحكمين

الاسم واللقب	الجامعة
فاتح سردوك	جامعة الشهيد حمه لخضر-الوادي-
محمد البشير بن عمر	جامعة الشهيد حمه لخضر-الوادي-
عبد اللطيف طيبي	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة-
عصام بوزيد	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة-
عمر قمان	جامعة الجلفة
الحاج موسى منصوري	جامعة تامنغست

الملحق (03): مخرجات البرنامج الإحصائي (Spss)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,764	17

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,709	2

Correlations		1ن	2ن	3ن	4ن	5ن	6ن	7ن
1ن	Pearson Correlation	1	,380*	,241	-,008	,219	,300	,207
	Sig. (2-tailed)		,029	,177	,967	,220	,089	,248
	N	33	33	33	33	33	33	33
2ن	Pearson Correlation	,380*	1	,365*	,117	,219	,438*	,427*
	Sig. (2-tailed)	,029		,037	,518	,220	,011	,013
	N	33	33	33	33	33	33	33
3ن	Pearson Correlation	,241	,365*	1	,504**	,026	,250	,233
	Sig. (2-tailed)	,177	,037		,003	,886	,160	,191
	N	33	33	33	33	33	33	33
4ن	Pearson Correlation	-,008	,117	,504**	1	,271	,388*	,344
	Sig. (2-tailed)	,967	,518	,003		,127	,026	,050
	N	33	33	33	33	33	33	33
5ن	Pearson Correlation	,219	,219	,504**	,271	1	,594**	,046
	Sig. (2-tailed)	,220	,220	,003	,127		<.001	,799
	N	33	33	33	33	33	33	33
6ن	Pearson Correlation	,300	,438*	,250	,504**	,594**	1	,444**
	Sig. (2-tailed)	,089	,011	,160	,026	<.001		,010
	N	33	33	33	33	33	33	33
7ن	Pearson Correlation	,207	,427*	,233	,344	,046	,444**	1
	Sig. (2-tailed)	,248	,013	,191	,050	,799	,010	
	N	33	33	33	33	33	33	33
8ن	Pearson Correlation	,190	,316	,061	,312	,459**	,494**	,331
	Sig. (2-tailed)	,289	,074	,737	,077	,007	,004	,060
	N	33	33	33	33	33	33	33
9ن	Pearson Correlation	,294	,479**	,260	,260	,216	,466**	,298
	Sig. (2-tailed)	,097	,005	,144	,144	,228	,006	,092
	N	33	33	33	33	33	33	33
10ن	Pearson Correlation	,103	,444**	,124	,237	,316	,595**	,421*
	Sig. (2-tailed)	,568	,010	,493	,184	,073	<.001	,015

	N	33	33	33	33	33	33	33
نظم_المعلومات_المحاسبية	Pearson Correlation	,715**	,556**	,560	,459	,363*	,611**	,429*
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	,001	,007	,038	<.001	,013
	N	33	33	33	33	33	33	33

Correlations				
		ن8	ن9	ن10
ن1	Pearson Correlation	,190	,294	,103
	Sig. (2-tailed)	,289	,097	,568
	N	33	33	33
ن2	Pearson Correlation	,316	,479**	,444**
	Sig. (2-tailed)	,074	,005	,010
	N	33	33	33
ن3	Pearson Correlation	,061	,260	,124
	Sig. (2-tailed)	,737	,144	,493
	N	33	33	33
ن4	Pearson Correlation	,312	,260	,237
	Sig. (2-tailed)	,077	,144	,184
	N	33	33	33
ن5	Pearson Correlation	,459**	,216	,316
	Sig. (2-tailed)	,007	,228	,073
	N	33	33	33
ن6	Pearson Correlation	,494**	,466**	,595**
	Sig. (2-tailed)	,004	,006	<.001
	N	33	33	33
ن7	Pearson Correlation	,331	,298	,421*
	Sig. (2-tailed)	,060	,092	,015
	N	33	33	33
ن8	Pearson Correlation	1	,425*	,543**
	Sig. (2-tailed)		,014	,001
	N	33	33	33
ن9	Pearson Correlation	,425*	1	,484**
	Sig. (2-tailed)	,014		,004
	N	33	33	33
ن10	Pearson Correlation	,543**	,484**	1
	Sig. (2-tailed)	,001	,004	
	N	33	33	33
نظم_المعلومات_المحاسبية	Pearson Correlation	,503**	,529**	,769**
	Sig. (2-tailed)	,003	,002	<.001
	N	33	33	33

Correlations					
		ف1	ف2	ف3	ف4
ف1	Pearson Correlation	1	,206	,174	,100
	Sig. (2-tailed)		,250	,334	,582
	N	33	33	33	33
ف2	Pearson Correlation	,206	1	,045	,322
	Sig. (2-tailed)	,250		,806	,068

	N	33	33	33	33
3ف	Pearson Correlation	,174	,045	1	-,023
	Sig. (2-tailed)	,334	,806		,900
	N	33	33	33	33
4ف	Pearson Correlation	,100	,352	-,023	1
	Sig. (2-tailed)	,582	,044	,900	
	N	33	33	33	33
5ف	Pearson Correlation	-,247	,065	-,081	,096
	Sig. (2-tailed)	,166	,721	,653	,597
	N	33	33	33	33
6ف	Pearson Correlation	,143	,020	,354*	,166
	Sig. (2-tailed)	,429	,914	,043	,357
	N	33	33	33	33
7ف	Pearson Correlation	,334	,063	,344	,155
	Sig. (2-tailed)	,058	,729	,048	,389
	N	33	33	33	33
الافصا_ المحاسبي	Pearson Correlation	,797**	,369	,401	,377
	Sig. (2-tailed)	<.001	,035	,004	,032
	N	33	33	33	33

Correlations		5ف	6ف	7ف
1ف	Pearson Correlation	-,247	,143	,334
	Sig. (2-tailed)	,166	,429	,058
	N	33	33	33
2ف	Pearson Correlation	,065	,020	,063
	Sig. (2-tailed)	,721	,914	,729
	N	33	33	33
3ف	Pearson Correlation	-,081	,354*	,188
	Sig. (2-tailed)	,653	,043	,294
	N	33	33	33
4ف	Pearson Correlation	,096	,166	,155
	Sig. (2-tailed)	,597	,357	,389
	N	33	33	33
5ف	Pearson Correlation	1	,031	,004
	Sig. (2-tailed)		,863	,984
	N	33	33	33
6ف	Pearson Correlation	,031	1	,043
	Sig. (2-tailed)	,863		,811
	N	33	33	33
7ف	Pearson Correlation	,004	,043	1
	Sig. (2-tailed)	,984	,811	
	N	33	33	33
الافصا_ المحاسبي	Pearson Correlation	,529	,399	,835**

	Sig. (2-tailed)	,002	,022	<.001
	N	33	33	33

		نظم_المعلومات المحاسبية	الافصا_المحاسبية
نظم_المعلومات_المحاسبية	Pearson Correlation	1	,562**
	Sig. (2-tailed)		<.001
	N	33	33
الافصا_المحاسبية	Pearson Correlation	,562**	1
	Sig. (2-tailed)	<.001	
	N	33	33

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	28	84,8	84,8	84,8
	انثى	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اقل من 25 سنة	2	6,1	6,1	6,1
	ما بين 25 الى 35 سنة	8	24,2	24,2	30,3
	ما بين 36 الى 45 سنة	12	36,4	36,4	66,7
	من 46 سنة فما فوق	11	33,3	33,3	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	تقني سامي	1	3,0	3,0	3,0
	جامعي	21	63,6	63,6	66,7
	دراسات عليا	11	33,3	33,3	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محاسبية	13	39,4	39,4	39,4
	محاسبية وتدقيق	12	36,4	36,4	75,8
	مالية مؤسسية	7	21,2	21,2	97,0
	محاسبية وجبائية	1	3,0	3,0	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	استاذ جامعي	14	42,4	42,4	42,4
	محافظ حسابات	4	12,1	12,1	54,5

	محاسب معتمد	4	12,1	12,1	66,7
	محاسب لدى مؤسسة	11	33,3	33,3	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

الخبرة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	11	33,3	33,3	33,3
	ما بين 5 إلى 10 سنوات	4	12,1	12,1	45,5
	ما بين 11 إلى 20 سنة	7	21,2	21,2	66,7
	من 21 سنة فما فوق	11	33,3	33,3	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Statistics						
		1ن	2ن	3ن	4ن	5ن
N	Valid	33	33	33	33	33
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4,4242	4,4242	4,5758	4,5758	4,5152
Std. Deviation		,50189	,50189	,50189	,50189	,50752

Statistics						
		6ن	7ن	8ن	9ن	10ن
N	Valid	33	33	33	33	33
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4,2727	4,1515	4,6061	4,2727	4,3636
Std. Deviation		,45227	,56575	,49620	,67420	,54876

Statistics						
		1ف	2ف	3ف	4ف	5ف
N	Valid	33	33	33	33	33
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4,4545	2,6970	4,4848	3,9697	4,0606
Std. Deviation		,56408	,68396	,87039	,80951	,42862

Statistics						
		6ف	7ف	نظم المعلومات المحاسبية	الافصاح المحاسبي	
N	Valid	33	33	33	33	
	Missing	0	0	0	0	
Mean		4,3333	4,4848	4,3939	4,4697	
Std. Deviation		,77728	,61853	,39046	,48314	

Tests of Normality						
		Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk	
		Statistic	df	Sig.	Statistic	Sig.
الاستبيان		,149	33	,059	,958	,225

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,562 ^a	,316	,294	,40595
a. Predictors: (Constant), نظم_المعلومات_المحاسبية				

ANOVA ^a						
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	
1	Regression	2,361	1	2,361	14,327	<.001 ^b
	Residual	5,109	31	,165		
	Total	7,470	32			
a. Dependent Variable: الافصا_المحاسبية						
b. Predictors: (Constant), نظم_المعلومات_المحاسبية						

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,413	,811	1,743	,091
	نظم_المعلومات_المحاسبية	,696	,184	,562	<.001
a. Dependent Variable: الافصا_المحاسبية					

الجنس

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	,713	1	,713	5,127
	Within Groups	20,306	146	,139	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	1,385	1	1,385	6,908
	Within Groups	29,282	146	,201	
	Total	30,667	147		

ANOVA			Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	,025	
	Within Groups		
	Total		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	,009	
	Within Groups		
	Total		

العمر

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	2,200	3	,733	5,612
	Within Groups	18,818	144	,131	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	3,021	3	1,007	5,246
	Within Groups	27,646	144	,192	
	Total	30,667	147		

ANOVA		
		Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	,001
	Within Groups	
	Total	
الافصا_المحاسبية	Between Groups	,002
	Within Groups	
	Total	

المستوى العلمي

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	3,375	2	1,688	13,868
	Within Groups	17,644	145	,122	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	2,606	2	1,303	6,733
	Within Groups	28,061	145	,194	
	Total	30,667	147		

ANOVA		
		Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	<.001
	Within Groups	
	Total	
الافصا_المحاسبية	Between Groups	,002
	Within Groups	
	Total	

التخصص

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	2,418	3	,806	6,239
	Within Groups	18,601	144	,129	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	5,176	3	1,725	9,746
	Within Groups	25,491	144	,177	
	Total	30,667	147		

ANOVA		
		Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	<.001
	Within Groups	
	Total	
الافصا_المحاسبية	Between Groups	<.001
	Within Groups	
	Total	

المركز الوظيفي

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	,120	3	,040	,275
	Within Groups	20,899	144	,145	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	1,021	3	,340	1,654
	Within Groups	29,646	144	,206	
	Total	30,667	147		

ANOVA			Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	,844	
	Within Groups		
	Total		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	,180	
	Within Groups		
	Total		

الخبرة

ANOVA					
		Sum of Squares	df	Mean Square	F
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	2,584	3	,861	6,729
	Within Groups	18,434	144	,128	
	Total	21,019	147		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	1,311	3	,437	2,143
	Within Groups	29,356	144	,204	
	Total	30,667	147		

ANOVA			Sig.
نظم_المعلومات_المحاسبية	Between Groups	<.001	
	Within Groups		
	Total		
الافصا_المحاسبية	Between Groups	,097	
	Within Groups		
	Total		