

# أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية (دراسة حالة وزارة النفط السودان 2023م)

أستاذ - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

أ.د مصطفى نجم البشاري علي

طالبة دكتوراه - كلية الدراسات العليا  
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

أ.منى يحيى عبد السلام اديس

## المستخلص:

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية. افترضت الدراسة وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية وخاصيتي المؤثوقية والملائمة للمعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية. أتمدت الدراسة على المنهج الوصفي، وتم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS، وقد اختيرت عينة الدراسة، ممثلةً لمجتمع الدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (50) استمارة استبيان على المستهدفين. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود أثر إيجابي لاستخدام المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية، حيث تؤثر المراجعة الإلكترونية إيجابياً على خاصيتي الملائمة والمؤثوقية للمعلومات المحاسبية. توصلت الدراسة أيضاً إلى أن استخدام المراجعة الإلكترونية يساعد متخذي القرارات على إجراء المقارنات من أجل تقويم الأداء المالي. أوصت الدراسة بضرورة استخدام المراجعة الإلكترونية للحصول على معلومات محاسبية ملائمة وموثوقة ذات فائدة كبيرة لمتخذي القرارات في توقيت مناسب، كما أوصت الدراسة بإجراء المزيد من الدراسات حول المراجعة الإلكترونية في السودان، لمعرفة إذا كان هنالك معوقات في التطبيق أم لا.

الكلمات الافتتاحية: المراجعة الإلكترونية، خصائص المعلومات المحاسبية، الوحدات الحكومية.

## The impact of the use of electronic audit on the characteristics of accounting information in government units

### (Case Study of the Ministry of Oil Sudan 2023AD)

Prof. Mustafa Nagim Elbshari

A. Mona Yahya Abd Alsalam

## Abstract:

The study aimed to identify the impact of electronic audit on the characteristics of accounting information in government units. The study assumed a statistically significant effect between the use of elec-

tronic audit and the reliability and appropriateness of accounting information in government units. The study relied on the descriptive approach, and the statistical program SPSS was used, and the study sample was chosen, representing the study population, where the researcher distributed (50) questionnaire forms to the targeted. The study reached several results, the most important of which is the existence of a positive impact of the use of electronic audit on the characteristics of accounting information, as the electronic audit positively affects the characteristics of the appropriateness and reliability of accounting information. The study also found that the use of electronic review helps decision makers to make comparisons in order to evaluate financial performance. The study recommended the need to use electronic auditing to obtain appropriate and reliable accounting information of great benefit to decision makers in the time, the study also recommended conducting more studies on electronic auditing in Sudan, to see if there are obstacles in the application or not.

**Key Words:** Electronic Audit, Characteristics of Accounting Information, Government Units.

## المقدمة:

أصبحت المعلومات في عصرنا الحالي مورداً مهماً لأي وحدة اقتصادية بغض النظر عن طبيعة نشاطها او حجمها او ملكيتها، فهي أحد ثلاثة موارد مهمة في المنشأة (الموارد البشرية، الموارد المادية، المعلومات). فهي تشكل القاعدة الأساسية التي تعتمد عليها الوحدات الاقتصادية الناجحة والمعاصرة لمجابهة بيئة الاعمال المتغيرة والمعقدة، والتي تحيط بالمنظمة حالياً ومستقبلاً وتمثل المعلومات الأساس المنطقي لعملية اتخاذ القرارات.

زادت أهمية المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر بسبب النمو في حجم الوحدة الاقتصادية، التي لم يعد هدفها محصوراً بتعظيم الربحية فقط بل تعددت أهدافها، الامر الذي يتطلب توفير معلومات محاسبية تخدم الأهداف المختلفة.

حتى تحقق المعلومات المحاسبية دورها المتعاضم والمفيد لمستخدميها لاتخاذ القرار، فإن ذلك يتطلب توفر خاصيتين رئيسيتين هما خاصية الملائمة وخاصية الموثوقية، كما أشار بذلك مجلس المعايير المحاسبية المالية الامريكي.

أدى التطور التكنولوجي الهائل في نظم الحواسيب إلى ظهور نماذج جديدة للمراجعة تعتمد على إمكانيات الحاسوب باعتباره وسيلة فعالة يمكن استخدامها لأداء مهمة المراجعة بكفاءة وفعالية عالية وبتكلفة أقل وهى ما يعرف بالمراجعة الإلكترونية لتتنغم مع احتياجات متخذى القرار والمستثمرين ومدتهم بالمعلومات المحاسبية ذات الخصائص العلمية ومواكبة التغيرات في بيئة

تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، أدى كل ذلك للاهتمام بتبني مفاهيم المراجعة الإلكترونية من قبل الأكاديميين والمهنيين، كاستجابة مهنية للآثار الحتمية لتكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة. تعنى هذه الدراسة بدراسة أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.

### **مشكلة الدراسة:**

مع التقدم التكنولوجي الهائل في المعلومات الذي أصبحت تستخدمه معظم المنشآت التجارية، تحرص المنشآت التجارية لوضع خطط مستقبلية بناء على معلومات محاسبية، فإذا كانت تلك المعلومات خاطئة يؤدي ذلك الى فشل تلك الخطط ويحمل المنشآت تكلفة الفشل فضلا عن تكلفة الفرصة البديلة. ان معرفة المنشآت بالمعلومات المحاسبية المؤثوقة والملائمة، يساعدها في اتخاذ الاحتياطات اللازمة لمواجهة المخاطر المالية التي قد تعرضها للافلاس. ويحول دون الاضرار بمصالح حاملي الأسهم والمستثمرين المحتملين وعلى أصحاب المصالح وسوق المال والاقتصاد ككل، وبناء على ذلك يقع على مهنة المراجعة عبء كبير للقيام بدورها الحيوى ومواجهة تحديات المهنة التي فرضها عليها واقع تكنولوجيا المعلومات.

يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

هل يوجد اثر ذي دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية و مؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية من وجهة نظر عينة الدراسة؟  
هل يوجد اثر ذي دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية و مؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية من وجهة نظر عينة الدراسة؟

### **أهمية دراسة:**

تسعى الدراسة إلى بيان أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية، كما تبرز أهمية الدراسة من أهمية المعلومات المحاسبية للمنشآت وحاملي الأسهم والمستثمرين المحتملين وعلى أصحاب المصالح وسوق المال والاقتصاد ككل. فضلا عن أن التأكد من صحة المعلومات المحاسبية امر حيوي للغاية بسبب العواقب المدمرة للاخطاء في تلك القوائم. كما يكمن البعد العملي للدراسة في النتائج التي تظهرها.

### **أهداف الدراسة:**

هدفت الدراسة الي:

التعرف على أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على مؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.

الكشف عن أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على ملائمة المعلومات المحاسبية في الوحدات

الحكومية.

### **منهجية الدراسة:**

تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، ويتم تحليل البيانات واختبار العلاقة بين

متغيرات الدراسة احصائيا.

## حدود الدراسة:

تتمثل الحدود في الآتي:

1. الحدود المكانية: وزارة النفط السودانية.
2. الحدود الزمانية: 2023م.

## فرضيات الدراسة:

1. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية ومؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.
2. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية وملائمة المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.

## الدراسات السابقة:

### 1. دراسة العلمي، (2015م)<sup>(1)</sup>:

تناولت الدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي. هدفت الدراسة إلى التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي. توصلت الدراسة إن هنالك دور مهم لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، كما يعد استخدامها من الوسائل الأساسية التي تساعد على رفع مستوى كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي وتساعد المدقق في تنفيذ برامج التدقيق وتحقيق الأداء بطريقة أفضل، كما إن لها دور مهم وكبير في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات.

### 2. دراسة: ابكر، (2016م)<sup>(2)</sup>:

تناولت الدراسة معايير المراجعة الداخلية ودورها في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل المالي. هدفت الدراسة إلى اختبار أثر الالتزام بتطبيق معايير المراجعة الداخلية بالتنبؤ بالفشل المالي. اتوصلت الدراسة إلى نتائج منها، عدم قدرة أغلب المصارف على الوفاء بالالتزامات قصيرة الأجل من موجوداتها المتداولة، وجود أثر إيجابي معنوي من قبل معايير المراجعة الداخلية بالتنبؤ بالفشل المالي.

### 3. دراسة بورقة، وبن بريك، (2017م)<sup>(3)</sup>:

تناولت الدراسة المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية. هدفت الدراسة إلى معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على المراجعة وتحديد المشاكل والمخاطر التي يسببها نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على المراجعة. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها، إن المراجعة الإلكترونية تؤدي إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة، وإن استخدام المراجعة الإلكترونية يساعد في توفير القوائم المالية في الوقت المناسب.

### 4. دراسة عبد الله، (2018م)<sup>(4)</sup>:

تناولت الدراسة المراجعة الداخلية الإلكترونية ودورها في كفاءة أداء النظام المحاسبي. هدفت الدراسة إلى الاستفادة من المراجعة الداخلية الإلكترونية في رفع أداء النظام المحاسبي، وبيان

مقدرة المراجعة الداخلية الإلكترونية على رفع كفاءة أداء النظام المحاسبي. توصلت الدراسة إلى إن استخدام الحاسوب في عملية المراجعة الداخلية يزيد من كفاءة الأداء ، ويوفر نظام المراجعة الداخلية الإلكترونية إجراءات تساعد على التأكد من سلامة العمليات المحاسبية للمنشأة.

### 5.المسماري،الكاديكي ، (2022م)<sup>(5)</sup>:

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية.توصلت الدراسة الى ان تطبيق معايير (IFRS) يساعد على تعزيز التوقعات المالية التي قامت بها المصارف ،وبذلك يعزز تطبيقها على اجراء المقارنات للتقارير المالية ،من اجل تقويم الأداء المالي للمصارف وشمولها على جميع المعلومات المحاسبية وسهولة مراقبتها بهدف سلامة القطاع المالي وبذلك يوجد اثر إيجابي لتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير الماليةعلى تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية.

### مايميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

انها تسعى لدراسة أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.

### المبحث الأول: مفهوم المراجعة الالكترونية:

#### أولاً: مفهوم المراجعة الإلكترونية:

يقصد بالمراجعة الإلكترونية أنها عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المراجع في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق<sup>(6)</sup>، عرفت أيضاً بأنها عملية جمع وتقييم ادلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الحاسوب يساهم في حماية أصول المؤسسة، ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية، ويستخدم مواردها بكفاءة<sup>(7)</sup>، عرفت بأنها عملية تجميع وتقييم الأدلة لتحديد مدى كون نظام الكمبيوتر قد تم تصميمه ليحتفظ بالبيانات متكاملة، ويحمي الأصول، ويسمح بتحقيق الأهداف التنظيمية واستخدام الموارد بفعالية<sup>(8)</sup>، وعرفت بأنها تتبع مسار نقطة دخول البيانات في أجهزة الحاسوب ومتابعتها عند نقطة خروجها من الأجهزة في تقارير ورقية مطبوعة<sup>(9)</sup>، عرفت أنها عملية جمع وتقييم الأدلة الثبوتية لتقرير ما إذا كانت الحاسبات الإلكترونية في مؤسسة ما تحقق الأهداف التالية للمؤسسة وهي المحافظة على الموجودات، والمحافظة على تكامل البيانات وسلامتها، وتحقيق الفاعلية في الأنظمة وتحقيق الكفاءة في الأنظمة<sup>(10)</sup>، وهي عملية جمع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المؤسسة ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفاعلية، ويستخدم مواردها بكفاءة<sup>(11)</sup>، عرفت أيضاً بأنها (عملية منظمة لجمع وتقييم موضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم الإدارة بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الاقتصادية للمشروع لتحديد مدى تمشي هذه النتائج مع المعايير القائمة وتوصيل النتائج إلى مستخدميها المعنيين بها)<sup>(12)</sup>.

#### ثانياً: أهداف المراجعة الإلكترونية:

لم تتغير أهداف المراجعة الإلكترونية عنها في مراجعة نظم المعلومات المحاسبية اليدوية.. تتأسس الأهداف العامة للمراجعة الالكترونية على:

1. الثقة: أي أن الرقابة الداخلية للنظام تعطي الثقة المستمرة عن طبيعة معالجة العمليات المالية، وبالتالي تكون البيانات والمعلومات صحيحة ودقيقة وكاملة وآمنة.
  2. الإجراءات: أي أن إجراءات المعالجة صحيحة وفعالة أثناء تشغيل النظام.
  3. الدقة: أي أن النظام ينتج معلومات مالية أو أي معلومات أخرى تتميز بالدقة.
  4. الكفاءة والفعالية: سوف يتم تقييم تكلفة الكفاءة والفعالية للنظام، وإن كانت أجهزة النظام أو البرامج تقدمان خدمة مرضية وتلبي حاجات المستفيد.
- يمكن أيضاً تناول أهداف مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في النقاط التالية:
- التأكد من فعالية الرقابة الداخلية للبيانات وأجهزة الحاسب الإلكتروني وشبكات توصيل الأجهزة من وصول غير المصرح لهم، بهدف النسخ أو التعديل أو التدمير.
- التأكد من أن امتلاك البرامج وتطويرها يتم بموجب تفويض الإدارة.
- التأكد من أن أي تعديل للبرنامج يتم بموجب تفويض وموافقة الإدارة.
- التأكد من أن معالجة العمليات المالية والملفات والتقارير وأي سجلات إلكترونية أخرى تتم بدقة وبشكل كامل.
- التأكد من أن البيانات المصدرية التي بها أخطاء يتم تمييزها ثم معالجتها طبقاً لسياسات الإدارة.
6. التأكد من أن ملفات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تتميز بالدقة والاكتمال والسرية.

### أساليب المراجعة الإلكترونية:

إن أساليب وإجراءات المراجعة التي يتبعها المراجع عند مراجعة الحسابات المعدة بالطريقة اليدوية التقليدية يتوافر فيها للمراجع مسار واضح للمراجعة. أما في ظل استخدام النظم الإلكترونية لمعالجة البيانات المحاسبية فإن أشهر أساليب المراجعة هي:<sup>13</sup>

1. أسلوب المراجعة حول الحاسب.

2. أساليب المراجعة من خلال الحاسب.

3. أساليب المراجعة باستخدام الحاسب.

### 1. أسلوب المراجعة حول الحاسوب:

يعتمد هذا الأسلوب على انجاز عملية التدقيق بنفس الخطوات المتعارف عليها في تدقيق النظم اليدوية بمعنى أن المدقق يتجاهل وجود الحاسوب ولا يستخدمه في عملية التدقيق ولا إجراءات التدقيق.<sup>(14)</sup>

### مزايا المراجعة حول الحاسب:

- بساطة وسهولة خطوات وإجراءات المراجعة
- انخفاض تكلفة أداء عملية المراجعة.
- يتطلب قدر قليل من الخبرة والمهارة اللازمة بعمليات الحاسب الإلكتروني لدى المراجع.

## عيوب المراجعة حول الحاسب:

أنها لا تقوم بعمل اختبارات كافية، حيث أنها لا تهتم بفحص المعاملات غير العادية .  
أن أسلوب المراجعة حول الحاسب لا يستخدم الكمبيوتر. والذي يعتبر أداة فعالة في عمل  
الاختبارات ومعالجة البيانات، وينتج عن ذلك الاقتصار على فحص نسبة صغيرة من العمليات .  
في حالة نظم التشغيل المتطورة والمعقدة هناك فرص عديدة للتلاعب والغش،<sup>(15)</sup>.

## 2. أسلوب المراجعة من خلال الحاسوب:

يقوم هذا الأسلوب على أساس تتبع خطوات المراجعة من خلال الحاسب الإلكتروني  
في مرحلة عمليات الحاسب الإلكتروني الداخلية لمعالجة وتشغيل البيانات إلكترونياً بالإضافة إلى  
مراجعة كل من عمليات المدخلات والمخرجات الخاصة بنظم المعلومات الإلكترونية. هذا الأسلوب  
يصلح لمراجعة النظم المتطورة والتي تقل فيها درجة الاعتماد على النسخ المطبوعة للمخرجات  
وهو الأمر الذي يتحتم معه أن يزاو المراجع مهنته في التحقق من خلال الحاسب وليس حول  
الحاسب. يستخدم أسلوب المراجعة من خلال الحاسب في مجالين هما<sup>(16)</sup>:

مجال التحقق من أوجه التشغيل: أي التأكد من الالتزام بوسائل الرقابة وصحة البرامج.  
مجال التحقق من نتائج التشغيل: وتعني التأكد من صحة ودقة النتائج المتولدة من  
تشغيل البيانات وذلك عن طريق استخدام الحاسب في إجراء الاختبارات الأساسية.

## مزايا المراجعة من خلال الحاسوب:

يتضح أن أهم مزايا المراجعة من خلال الكمبيوتر أنها تمكن المراجع من اختبار وسائل  
الرقابة على النظام الإلكتروني بجانب اختبار إمكانيات برامج الكمبيوتر في معالجة العمليات  
المحاسبية العادية.

ب. المراجعة من خلال الكمبيوتر تنطوي على اختبارات شاملة لعمليات معالجة المعلومات  
المحاسبية .

## عيوب المراجعة من خلال الحاسب:

تتطلب جهداً كبيراً من العاملين بأقسام معالجة البيانات والمحاسبة بالمنشأة عند المراجعة  
والفحص.

ضرورة تمتع المراجع بمهارات وعلم كاف بعمليات الحاسب الإلكتروني والنظم الإلكترونية.  
وبالرغم من شمولية إجراءات المراجعة من خلال الحاسب الإلكتروني، إلا أنها ما زالت  
تغطي نطاقاً محدوداً من العمليات المحاسبية في نظام المعلومات المحاسبية تحت الفحص<sup>(17)</sup>.

## 3. أسلوب المراجعة باستخدام الحاسوب:

أدى التطور التكنولوجي الهائل في نظم الحواسيب إلى ظهور أساليب جديدة للتدقيق  
تعتمد على إمكانيات الحاسوب باعتباره وسيلة فعالة يمكن استخدامها لأداء مهمة التدقيق بكفاءة  
وفعالية عالية وبتكلفة أقل وبدلاً من الاقتصار على فحص ومراجعة أساليب الرقابة الإلكترونية  
التي تتضمنها برامج الحاسوب فإن المدقق يستخدم الحاسوب نفسه كأداة لجمع أدلة الإثبات<sup>(18)</sup>.

## مزايا استخدام الحاسب الآلي في عملية المراجعة:

التطور المستمر في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، حيث أصبح استخدام الحاسب الآلي الوسيلة الوحيدة في وقتنا الحاضر لمراجعة هذه النظم .  
توفر الوقت المستغرق في أداء وظيفة المراجعة حيث أنه يتوافر اليوم البرامج الجاهزة للمراجعة وهي<sup>(19)</sup>:

**برامج التدقيق العامة:** وأطلق عليها هذا الاسم لأنها قابلة للاستخدام في أنواع مختلفة في نظم التشغيل الحاسوبية للبيانات وكذلك في وحدات اقتصادية مختلفة، وتنتج هذه البرامج من قبل شركة المحاسبة والتدقيق أو منتجي البرمجيات والحواسيب، ويستطيع المدقق بقليل من الخبرة في مجال الحواسيب أن يستخدم هذه البرامج بمعزل عن برامج المنشأة.

**برامج التدقيق التخصصية:** وهي برامج يتم تصميمها لتناسب بيئة التشغيل في نظام معين للقيام ببعض مهام التدقيق لهذا النظام ولا تصلح لغيره من النظم، وتنشأ الحاجة إلى مثل هذه البرامج عند فشل برامج التدقيق العامة في تأدية أغراض وأهداف التدقيق ومن عيوب هذه البرمجيات ارتفاع تكاليف أعدادها وحاجتها إلى وقت طويل خلال مراحل التصميم والتجارب والتنفيذ كما أنها تتصف بعدم المرونة لأي متغيرات تحدث في برامج التشغيل المستخدمة.

**نظم التدقيق الجاهزة:** يمكن للمدقق الداخلي أن يستخدم هذه البرامج لزيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق حيث أنها تصمم لتحقيق مجموعة محددة من الأهداف مثل تدقيق تحصيل وتسديد الحسابات، وتحليل أعمار الحسابات، واختبار العينات، وتتطلب هذه البرامج تحويل ملفات المنشأة إلى تنسيق معين يتلاءم مع هذه النظم ومن ثم يتم تنفيذ البرامج<sup>(20)</sup>.

## ثانياً: مفهوم المعلومات المحاسبية:

تعتبر المعلومات المحاسبية نوعاً من المعرفة المناسبة والنتائج عن العمليات التشغيلية لخدمة أغراض بعينها ممثلة في النتائج النهائية أو مخرجات تدعم القرارات ونشاطات يتم استخدامها من قبل المعنيين بها<sup>(21)</sup> أيضاً تعتبر المعلومات المحاسبية مهمة جداً، فهي أقدم أنواع المعلومات المستخدمة في الإدارة وهي ذات طبيعة كمية تساعد الإدارة في تقييم أداء المنظمة، كما أن نظم المعلومات تم تطويرها كنظم معالجة للعمليات المحاسبية<sup>(22)</sup>

كما عرفت بانها هي عبارة عن مجموعة من البيانات يتم معالجتها للخروج بالمنتج نهائي وهو المعلومات، ويتم ذلك عن طريق المعالجة المحاسبية ولكن هذه المعلومات يجب ان تتميز بخصائص تتسم بها هذه المعلومات المحاسبية حتى تكون ذات فائدة ويمكن استخدامها من قبل جميع الأطراف الداخلية والخارجية<sup>(23)</sup>

## أهمية المعلومات المحاسبية:

لم يعد هناك أي شك في ان المعلومات أصبحت في عصرنا الحالي مورداً رئيساً لأي منظمة بغض النظر عن طبيعة نشاطها او حجمها او ملكيتها، فالمعلومات هي احد ثلاثة موارد هامة في المنظمة (الموارد البشرية، الموارد المادية، المعلومات) ولقد أصبحت المعلومات بالنسبة لمنظمات

الاعمال المعاصرة والناجحة بمثابة القاعدة الأساسية التي تعتمد عليها لمجابهة بيئة الاعمال المتغيرة والمعقدة، والتي تحيط بالمنظمة حاليا ومستقبلا وتمثل المعلومات الأساس المنطقي لعملية اتخاذ القرارات<sup>(24)</sup>

عدم توفر المعلومات الكافية والصحيحة التي يعتمد عليها يعتبر من اهم أسباب فشل كثير من القرارات الإدارية والقصور في الموازنات التخطيطية وفي الرقابة وتقييم الأداء وتحتاج الإدارة في كل أوجه نشاطها الى المعلومات، حيث يطلب صناع القرار، علي اختلاف مستوياتهم التنظيمية، معلومات صحيحة وحديثة تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات وتنظيم الأنشطة وتخطيطها والرقابة على التنفيذ وغيرها من المجالات، وهناك نقطة توازن بين فعالية صنع

القرار وكمية المعلومات التي يجب توفرها<sup>(25)</sup>

### الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

إن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هي أحد المكونات الأساسي للإطار النظري للمحاسبة المالية، وهي جسر يربط بين هدف الإبلاغ المالي من ناحية ومفاهيم الاعتراف والقياس من ناحية اخرى، كما إنها تعد من السمات التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية، والتي تجعل المعلومات المحاسبية ذات فائدة كبيرة. ومن هنا نجد ان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية صنفها مجلس المعايير المالية عام 0891 على النحو التالي: (بصفة عامة يمكن القول ان الخصائص هي التي تحدد ما اذا كانت المعلومات الناتجة عن تطبيق بديل محاسبي معين اكثر او اقل فائدة في مجال اتخاذ القرارات).<sup>(26)</sup>

### أولاً: الخصائص النوعية الرئيسية:

تعرف بأنها الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية والا فقدت هذه المعلومات أهميتها واصبحت غير مفيدة للمستخدمين. إن خاصية المنفعة أو فائدة المعلومات تأتي على قائمة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية باعتبارها القاعدة العامة، وان تحقيق ذلك يتطلب توفر خاصيتين رئيسيتين هما خاصية الملائمة وخاصية الموثوقية،، كما أشار مجلس المعايير المحاسبية المالية الامريكي الى أن الملائمة والموثوقية هما الخاصيتان الاساسيتان اللذان تجعلان المعلومات مفيدة لاتخاذ القرار. وتعتبر الخصائص النوعية بمثابة صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين وهي: 1. الملائمة. 2. الموثوقية

**أولاً: الملائمة:** تعرف الملائمة على انها قدرة المعلومات المحاسبية على تغيير قرار عند مستخدم المعلومات والتأثير عليه وهي قدرة المعلومات لإيجاد فرق في اتخاذ القرار. كما عرفها بانها تلك المعلومات القادرة على احداث فرق في القرار عن طريق مساعدة المستخدمين على تكوين تنبؤات للنتائج المستقبلية أو تعزيز التنبؤات السابقة او تصحيحها، ويمكن للمعلومات المحاسبية ان تكون ملائمة عن طريق تأثيرها على الفهم والاهداف والقرارات).<sup>(27)</sup>

وتنقسم خصائص الملائمة إلى المكونات التالية:

أ. القدرة التنبؤية للمعلومات: لا بد للمعلومات ان تتميز بقدرتها على التنبؤ بالمستقبل

وزيادة الثقة فيها، وذلك لتجنب حدوث خسائر محتملة ولزيادة الدقة في المخصصات الواجب تكوينها للمستقبل لمواجهة احتمالات نقصان الأصول أو زيادة الخصوم أو كليهما معاً. وقد عرفها مجلس المحاسبة المالية في بيانه رقم (2) لعام 1980 كما يلي: هي خاصية المعلومات في مساعدة المستخدمين على زيادة احتمال تصحيح تنبؤات نتائج أحداث ماضية أو أحداث حاضرة.

**ب. القدرة على التغذية العكسية:** تتميز المعلومات المحاسبية بهذه الخاصية إذا أمكن لمتخذ القرار مساعدة تلك المعلومات أن يتحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج القرارات التي بنيت على هذه التوقعات.

**ج. التوقيت المناسب:** تكون المعلومات مفيدة عندما تتوفر لدى متخذ القرار في الوقت المطلوب قبل إن تفقد قدرتها في التأثير على قراره، بأقل جهد وادني مستوى من التكاليف والخسائر.<sup>(28)</sup>

## ثانياً : الموثوقية:

تعتبر خاصية الموثوقية أحد الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات وتوفر هذه الخاصية في المعلومات عندما تكون خالية من الأخطاء، وحيادية وتتصف بأمانة التعبير، أي أنها خاصية تتعلق بأمانة المعلومات المحاسبية، وإمكانية الاعتماد عليها. حسب البيان رقم (2) الصادر عن FASB هي ان تكون المعلومات خالية بدرجة معقولة من الأخطاء والتبيز وتعتبر بصدق عن الغرض التي تستهدفه. لتحقيق خاصية الموثوقية بالمعلومات لابد من توفر الخصائص الفرعية التالية:

**أ. الصدق في التعبير:** أي التطابق في المعلومة المثبتة في التقارير المالية مع ما مثلته من حدث محاسبي بأمانة وعدالة .

**ب. لقابلية للتحقق:** أي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص، إذا ما تم استخدام نفس الطرق والأساليب التي استخدمت في مقياس المعلومات المحاسبية، وغالباً ما يستخدم مصطلح مرادف للتحقق وهو الموضوعية أي التثبت من سلامة موضوعية المعلومات.

**ج. الحيادية.** وتعد الخاصية الحيادية أن تكون المعلومات المالية غير متحيزة بحيث لا يتم إعداد غرض القوائم المالية لخدمة طرف أو جهة معينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية على حساب الأطراف الأخرى أو لتحقيق غرض معين أو هدف محدد إنما للاستخدام العام دون تحيز.<sup>(29)</sup>

## مستخدمي المعلومات المحاسبية:

تعتبر احتياجات مستخدمي القوائم المالية من المعلومات المحاسبية الأكثر تعقيداً في المحاسبة، وتختلف الحاجة للمعلومات ونوعها حسب الخيارات التي تواجه مستخدميها.<sup>(30)</sup>، يتم تصنيف مستخدمي التقارير المالية على عدة اعتبارات كعلاقتهم بالشركات (مباشرة أو غير مباشرة) أو أهدافهم استثمار أو اقتراض أو حسب طبيعتهم (داخليين أو خارجيين) ويستعمل هؤلاء التقارير

المالية لإشباع حاجاتهم للمعلومات وتصنيفهم حسب طبيعتهم،<sup>(31)</sup> ويمكن تقسيم مستخدمو التقارير المالية إلى قسمين كما يلي:

### أ. مستخدمو المصلحة المباشرة:

i. **المساهمين الحاليين والمحتملين:** هم الذين استثمروا أموالهم فعلاً في أسهم الشركة ولهم حق الملكية ويستفيدوا من التقارير المالية لاتخاذ القرار بالبيع أو المحافظة على الأسهم. حيث يحتاج المساهمون الحاليون للمعلومات التي تقدمها القوائم المالية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات ومن أهم المعلومات سعر السهم والأداء المالي للشركة<sup>(32)</sup>،

ii. **الدائنين قصيرة وطويلة الأجل:** عرفوا بأنهم طائفة البنوك والمؤسسات المالية التي تتولى تدبير الاحتياجات التمويلية الحالية والمستقبلية وتحتاج الى معلومات حول مصادر واستخدامات النقدية والأموال السائلة الأخرى التي تساعد في تقييم مقدرة الشركة على تحويل أرباحهم إلى تدفقات نقدية ومعرفة مدى مالية هذه التدفقات<sup>(33)</sup>.

iii. **المديرين:** هم الذين يقومون بأعداد التقارير المالية إلا أنها أحد أكثر الفئات استخداماً لها باعتبارها أحد مصادر المعلومات اللازمة للحصول على مؤشرات الكفاءة والفاعلية وعمليات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء وإعداد الموازنات الخاصة بالمستقبل<sup>(34)</sup>

vi. **العاملين:** هم الموظفون والمجموعات الممثلة لهم يهتمون بالمعلومات المتعلقة باستمرار وربحية رب العمل كما إنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة الشركة على الاستثمار ودفع مكافآتهم وتعويضاتهم<sup>(35)</sup>،

v. **الموردين والعملاء:** هم الأشخاص الذين يقدمون السلع والخدمات للشركة نتيجة توقعاتهم في الحصول على نقد مقابلها ويهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة القدرة المالية للشركات للوفاء بالتزاماتهم<sup>(36)</sup>،

iv. **الجمهور:** تساعد البيانات المالية الجمهور العام عن طريق تزويدهم بالمعلومات المتعلقة باتجاهات أنشطة الشركة والمستجدات المتعلقة بأنشطتها وفرص ازدهارها<sup>(37)</sup>، ويهتم الجمهور بمعرفة مستوى أرباح الشركات وأثرها على مستويات الأسعار والدخل القومي والأداء الاقتصادي لجميع الشركات<sup>(38)</sup>..

iiiv. **السلطات الضريبية:** تستعمل المعلومات المالية المتصلة بالسياسات الضريبية وقوانين الضرائب لمعرفة مدى التزام الشركات بالقواعد الضريبية<sup>(39)</sup>.

### ب. مستخدمين المصلحة غير المباشرة:

i. **محلي القوائم المالية وسماسة البورصة:** هناك عدد من المستخدمين للتقارير والمعلومات المالية منها الصحافة، مراكز الأبحاث، الجمعيات الحكومية، محلي القوائم المالية، سماسة البورصة والجهات المهنية<sup>(40)</sup>. اتحادات العمال: هم العاملين والنقابات والاتحادات المهنية التي تمثلهم والذين يقومون بمهمة تجميع المعلومات

اللازمة للاطمئنان على مستقبل الشركات التي يعملون بها ومدى قدرتها على الاستمرار كمصدر دخل(41)،

ii. الوكالات والهيئات الحكومية: تتنوع هذه المؤسسات وبالتالي تتنوع استخداماتها للتقارير المالية مثل وزارة المالية، دوائر الضرائب والضريبة المضافة والجمارك تهتم بالمعلومات التي تمكنه من التقدير الضريبي أو وضع السياسات الضريبية وفحص مدى التزامها باللوائح والقوانين ذات العلاقة مثل قانون المصارف. دائرة الإحصاءات العامة واحصاءات الدخل القومي وغيرها من الاحتياجات، وزارة التخطيط تحتاج المعلومات التي يمكن استخدامها في التخطيط الشامل والتنمية المستدامة ومساهمة الشركة أو القطاع في الاقتصاد الوطني، أسواق المال والبورصات العالمية والمحلية، غرف التجارة والصناعة، اتحادات أرباب العمل(42).

iii. مكاتب تدقيق الحسابات: عرف بأنه وكيل المساهمين، وجميع الأطراف تعتمد على تقريره الذي يقوم بدوره بمراجعة القوائم المالية وييدي رأيه المحايد(43)

### **المبحث الثاني: تحليل البيانات ومناقشة النتائج واختبار الفروض: أولاً: إجراءات الدراسة الميدانية :**

تناول الباحث في هذا المبحث وصفاً للطريقة والإجراءات التي اتبعها في تنفيذ هذه الدراسة، يشمل ذلك وصفاً لمجتمع الدراسة وعينته، وطريقة اعداد أدواتها، والإجراءات التي اتخذت للتأكد من صدقها وثباتها، والطريقة التي اتبعت لتطبيقها، والمعالجة الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واستخراج النتائج، كما يشمل المبحث تحديداً ووصفاً لمنهج الدراسة.

#### **1. مجتمع وعينة الدراسة:**

تم اختيارها عينة الدراسة بطريقة عشوائية من العاملين بوزارة النفط، يمثلون العاملين بالوحدات الحكومية المالية، الذين يشكلون مجتمع الدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (50) استمارة استبيان على المستهدفين واستجاب (48) فرداً بنسبة (96 %) من المستهدفين.

#### **2. أداة الدراسة:**

أداة البحث عبارة عن الوسيلة التي يستخدمها الباحث في جمع المعلومات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة، وتوجد العديد من الأدوات المستخدمة في مجال البحث العلمي للحصول على المعلومات والبيانات اللازمة للدراسة، وقد اعتمد الباحث على الاستبيان كأداة رئيسية لجمع المعلومات من عينة الدراسة.

#### **وصف الاستبيان:**

أرفق مع الاستبيان خطاب للمبحوث تم فيه تنويره بموضوع الدراسة وهدفها وغرض الاستبانة. واحتوت الاستبانة على قسمين رئيسيين:

القسم الأول: تضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، حيث يحتوي هذا الجزء على بيانات حول العمر بالسنوات، التخصص العلمي، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة.

**القسم الثاني:** يحتوي هذا القسم على عدد (12) عبارة، طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددوا استجاباتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرت الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمس مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة)، وقد تم توزيع هذه العبارات على فرضيات الدراسة الاثني كما يلي:

الفرضية الأولى : تضمن (6) عبارات.

الفرضية الثانية : تضمن (6) عبارات.

### 3. الثبات والصدق الاحصائي:

يقصد بثبات الاختبار أن يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة . ويعني الثبات ايضاً أنه إذا ما طبق اختبار ما على مجموعة من الافراد ورصدت درجات كل منهم، ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسة على المجموعة نفسها وتم الحصول على الدرجات نفسها يكون الاختبار ثابتاً تماماً.

اما الصدق فهو مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، ويحسب الصدق بعدة طرق أسهلها يمثل الجزر التربيعي لمعامل الثبات، وتراوح قيمة كل من الصدق والثبات بين الصفر والواحد الصحيح . والصدق الذاتي للاستبانة هو مقياس الاداة لما وضعت، ومقياس الصدق هو معرفة صلاحية الاداة لقياس ما وضعت له، قام الباحث بإيجاد الصدق الذاتي لها إحصائياً باستخدام معادلة الصدق

$$\text{الصدق} = \text{الثبات}$$

قام الباحث بحساب معامل ثبات المقياس المستخدم في الاستبانة بطريقة التجزئة النصفية حيث تقوم هذه الطريقة على أساس فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات ذات الارقام الفردية عن إجاباتهم على العبارات ذات الارقام الزوجية، ومن ثم يحسب معمل ارتباط بيرسون بين إجاباتهم على العبارات الفردية والزوجية وخيراً يحسب معامل الثبات وفق لمعادلة سبيرمان- براون بالصيغة الآتية:

$$r \times 2$$

$$\text{معامل الثبات} = \frac{\text{---}}{\text{---}}$$

$$r + 1$$

لحساب صدق وثبات الاستبانة كما في أعلاه قام الباحث بأخذ عينة استطلاعية بحجم (15) فرداً من مجتمع الدراسة وتم حساب ثبات الاستبانة من العينة الاستطلاعية بموجب طريقة التجزئة النصفية وكانت النتائج كما في الجدول (1)

يتضح من نتائج الجدول رقم (1) أن جميع معاملات الثبات والصدق لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على العبارات المتعلقة بكل متغير من متغيرات الدراسة، وعلى الاستبانة كاملاً كانت أكبر من (50 %) والبعض منها قريبة جداً إلى (100 %) مما يدل على أن استبانة الدراسة تتصف بالثبات والصدق الكبيرين جداً مما يحقق أغراض البحث، ويجعل التحليل الإحصائي سليماً ومقبولاً.

#### 4. الأساليب الإحصائية المستخدمة

لتحقيق أهداف الدراسة وللتحقق من فرضياتها، تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:  
النسب المئوية.

معامل ارتباط بيرسون لحساب معامل الثبات للتأكد من الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد عينة الدراسة  
معادلة سيرمان - براون لحساب معامل الثبات.

اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين عبارات الفرضيات.  
الوسيط لمعرفة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة.

للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان، تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS والذي يشير اختصاراً إلى الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistical Package for Social Sciences. كما تمت الاستعانة بالبرنامج Excel لتنفيذ الأشكال البيانية المطلوبة في الدراسة.

#### 5. تطبيق أداة الدراسة :

للإجابة على تساؤلات الدراسة والتحقق من فرضياتها لجأ الباحث بعد التأكد من ثبات وصدق الاستبانة إلى توزيعها على عينة الدراسة المقررة (48) فرداً، وقد تم تفريغ البيانات والمعلومات في الجداول التي أعدها الباحث لهذا الغرض، حيث تم تحويل المتغيرات الاسمية (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لاأوافق، لا أوافق بشدة) إلى متغيرات كمية (5، 4، 3، 2، 1) على الترتيب وتم تفريغ البيانات في الجداول (2)، وتم إعداد الأشكال البيانية اللازمة.

#### ثانياً: تحليل البيانات الشخصية:

فيما يلي وصفاً مفصلاً لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمتغيرات أعلاه (خصائص المبحوثين):  
يبين الجدول (2) البيانات الإحصائية للمتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، والتي اشتملت على: الفئة العمر حيث نجد أن غالبية أفراد عينة الدراسة تتراوح أعمارهم (من 40-50 سنة) وبنسبة (42%)، ويتضح من جدول (2) أن المؤهل العلمي لغالبية المبحوثين كانوا من الحاصلين على شهادات الدراسات العليا بنسبة 54% مما يعني ان اكثر من نصف العينة علي درجة عالية من التأهيل العلمي مما يعطي الثقة في صحة البيانات. كما يوضح الجدول (2) التخصص العلمي أن غالبية أفراد عينة الدراسة هم من الذين تخصصهم العلمي محاسبة حيث بلغ عددهم (34) فرداً ويمثلون ما نسبته (71%) من العينة الكلية، بينما تمثلت بقية التخصصات في الاقتصاد وإدارة اعمال. وهي تخصصات قريبة من موضوع الدراسة، مما يعني صحة البيانات. وبالنسبة لسنوات الخبرة. ويتضح من جدول (2) بالنسبة لسنوات الخبرة ان غالبية عينة الدراسة يتمتعون بخبرة كبيرة، حيث أن 29.2% من المبحوثين بلغت خبرتهم عن 20 سنة فأكثر، مما يعني دقة المعلومات التي يدلون بها. من الجدول (2) البيانات الشخصية يتضح، ان العمر وسنوات الخبرة والتخصص العلمي والمؤهل العلمي لافراد العينة تؤهلهم لإعطاء إجابات دقيقة وعملية، وتعني إلمامهم بموضوع الاستبيان.

## ثالثاً: تحليل البيانات الأساسية: 1. الفرضية الأولى:

نصت الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي: «يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية ومؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية». يوضح الجدول (3) التكرارات والنسب المئوية لاجابات افراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الأولى. يتبين من الجدول (3) الآتي:

في العبارة الاولى (14) فرد في عينة الدراسة وبنسبة (29.2%) وافقوا بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء، كما وافق (30) فرد وبنسبة (62.5%) على ذلك، وكان هنالك (2) فرد وبنسبة (4.2%) محايدين بخصوص ذلك واشترك معهم في النسبة والعدد الغير موافقين على ذلك. في العبارة الثانية (36) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (75%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها، كما وافق (12) فرداً وبنسبة (25%) على ذلك.

في العبارة الثالثة (10) افراد في عينة الدراسة وبنسبة (20.8%) وافقوا بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير، كما وافق (30) فرداً وبنسبة (62.5%) على ذلك، وكان هنالك (8) افراد وبنسبة (16.7%) محايدين بخصوص ذلك.

في العبارة الرابعة (10) افراد في عينة الدراسة وبنسبة (20.8%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية، كما وافق (32) فرد وبنسبة (66.7%) على ذلك، وكان هنالك (4) افراد وبنسبة (8.3%) محايدين بخصوص ذلك، وكان هنالك (2) فرد وبنسبة (4.2%) غير موافقين على ذلك.

في العبارة الخامسة (12) فرد في عينة الدراسة وبنسبة (25%) وافقوا بشدة على أنه استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق، كما وافق (28) فرد وبنسبة (58.3%) على ذلك، وكان هنالك (6) افراد وبنسبة (12.5%) محايدين بخصوص ذلك، وكان هنالك (2) فرد وبنسبة (4.2%) غير موافقين على ذلك.

في العبارة السادسة (6) افراد في عينة الدراسة وبنسبة (12.5%) وافقوا بشدة على أنه استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالموضوعية، كما وافق (38) فرد وبنسبة (79.2%) على ذلك، وكان هنالك (4) افراد وبنسبة (8.3%) محايدين بخصوص ذلك.

## 2. اختبار الفرضية الثانية:

نصت الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي: « يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية وملائمة المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية ».

يوضح الجدول (4) التكرارات والنسب المئوية لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية. يتبين من الجدول (4) الآتي:

في العبارة الأولى (10) افراد في عينة الدراسة وبنسبة (20.8%) وافقوا بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل، كما وافق (30) فرد وبنسبة (5.26%) على ذلك، وكان هنالك (4) افراد وبنسبة (3.8%) محايدين بخصوص ذلك واشترك معهم في النسبة والعدد الغير موافقين على ذلك. في العبارة الثانية (62) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (2.45%) وافق بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب، كما وافق (02) فرد وبنسبة (7.14%) على ذلك، كما وافق (2) فرداً وبنسبة (2.4%) على ذلك. في العبارة الثالثة (81) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (5.73%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية، كما وافق (03) فرداً وبنسبة (5.26%) على ذلك. في العبارة الرابعة (81) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (5.73%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات، كما وافق (82) فرداً وبنسبة (3.85%) على ذلك، وكان هنالك (2) فرداً وبنسبة (2.4%) غير موافقين على ذلك.

في العبارة الخامسة (42) افراد في عينة الدراسة وبنسبة (05%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد، كما وافق (02) فرداً وبنسبة (7.14%) على ذلك، وكان هنالك (2) فرداً وبنسبة (2.4%) محايدين بخصوص ذلك واشترك معهم في النسبة والعدد الغير موافقين على ذلك. في العبارة السادسة (02) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (7.14%) وافقوا بشدة على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة، كما وافق (22) فرد وبنسبة (8.54%) على ذلك، وكان هنالك (4) افراد وبنسبة (3.8%) محايدين بخصوص ذلك، كما لم يوافق (2) فرداً وبنسبة (2.4%) على ذلك .

### ثانياً: اختبار الفرضيات:

للإجابة على تساؤلات الدراسة والتحقق من فرضياتها سيتم حساب الوسيط لكل عبارة من عبارات الاستبيان والتي تبين اراء عينة الدراسة عن أثر استخدام المراجعة الالكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية، حيث تم اعطاء الدرجة (5) كوزن لكل إجابة «أوافق بشدة»، والدرجة (4) كوزن لكل إجابة «أوافق»، والدرجة (3) كوزن لكل إجابة «محايد»، والدرجة (2) كوزن لكل إجابة «لا أوافق»، والدرجة (1) كوزن لكل إجابة «لا أوافق بشدة». ان كل ماسبق ذكره وحسب متطلبات التحليل الاحصائي هو تحويل المتغيرات الاسمية الي متغيرات كمية، وبعد ذلك سيتم استخدام اختبار مربع كاي لاختبار الفرضيات لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات كل محور .

## 1. عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي:

« يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية ومؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية » للتحقق من صحة هذا الفرضية ينبغي معرفة اتجاه اراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المتعلقة بالفرضية الأولى، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي كل عبارة ومن ثم علي العبارات متجمعة، والوسيط هو احد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً وذلك كما في الجدول (5) : يتبين من الجدول (5) ما يلي: بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (5)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (4) وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (4) وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالموضوعية.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأول (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد عينة الدراسة موافقين علي ماجاء بعبارات الفرضية الأولى.

ان نتائج اعلاه لا تعني أن جميع افراد الدراسة متفقون على ذلك، حيث انه كما ورد في الجدول رقم (5) أن هنالك افراد محايدين أو غير موافقين على ذلك، ولاختبار وجود فروق ذات دلالة احصائية بين أعداد الموافقين المحايدين وغير الموافقين للنتائج اعلاه تم استخدام اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الأولى، الجدول (6)

يلخص نتائج الإختبار لهذه العبارات :

يمكن تفسير نتائج الجدول (6) كالآتي :

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والغير موافقين حول ماجاء بالعبارة الأولى (44.000) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1 %) والبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1 %) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والغير موافقين حول ماجاء بالعبارة الثانية (12.000) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (1) ومستوى دلالة (1 %) والبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1 %) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والغير موافقين حول ماجاء بالعبارة الثالثة (18.500) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (2) ومستوى دلالة (1 %) والبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1 %) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة وغير موافقين حول ماجاء بالعبارة الرابعة (47.330) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1 %) والبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1 %) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة الخامسة (32.666) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1 %) والبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1 %) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة السادسة (45.500) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (2) ومستوى دلالة (1%) وبالبالغة (9.21)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (6)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالموضوعية.

مما تقدم يلاحظ تحقق فرضية الدراسة الأولى لكل العبارات المتعلقة بها، وللتحقق من صحة الفرضية بصورة اجمالية لجميع العبارات، وحيث أن عدد الاجابات الكلية لافراد عينة الدراسة لجميع عبارات الفرضية الأولى ستكون (288) إجابة، ويمكن تلخيص إجابات افراد عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالفرضية الأولى بالجدول (7).

يتبين من الجدول رقم (7) أن عينة الدراسة تضمنت على (88) إجابة وبنسبة (29%) موافقة بشدة علي ماجاء بجميع عبارات الفرضية الأولى، و(170) إجابة وبنسبة (58%) موافقة على ذلك، و(24) إجابة وبنسبة (9%) محايدة، و(6) إجابات وبنسبة (4%) غير موافقة على ذلك، وقد بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين اعداد الاجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ماجاء بجميع عبارات الفرضية الأولى (199.996) وهذه القيمة اكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة احصائية (1%) وبالبالغة (11.35)، واعتماداً على ماورد في الجدول (3)، فان ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات الموافقة علي ماجاء بجميع عبارات الفرضية الأولى . مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الأولى والتي نصت على أن: «يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية ومؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية» قد تحققت.

2. عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثانية :

نصت الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي:

« يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية وملائمة المعلومات

المحاسبية في الوحدات الحكومية ».

للتحقق من صحة هذا الفرضية ينبغي معرفة اتجاه اراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المتعلقة بالفرضية، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على كل عبارة ومن ثم على العبارات متجمعة، والوسيط هو احد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً وذلك كما في الجدول (8) : يتبين من الجدول (8) ما يلي:

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (5)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين علي ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين علي ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (5)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة.

بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد عينة الدراسة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الثانية. ان نتائج اعلاه لا تعني أن جميع افراد الدراسة متفقون على ذلك، حيث انه كما ورد في الجدول (8) أن هنالك افراد محايدين أو غير موافقين على ذلك، ولاختبار وجود فروق ذات دلالة احصائية بين أعداد الموافقين والمحايدين وغير الموافقين للنتائج اعلاه تم استخدام اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات علي كل عبارة من عبارات الفرضية الثانية، الجدول (9) يلخص نتائج الإختبار لهذه العبارات : يتبين من الجدول (8) ما يلي:

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة الأولى (38.000) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية ((3 ومستوى دلالة (1%) وبالبالغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول(4)، فان ذلك يشير الي وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة الثانية (19.500) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية ((2 ومستوى دلالة (1%) وبالبالغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول(4)، فان ذلك يشير الي وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد

العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة الثالثة (3.000) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (1) ومستوى دلالة (1%) وبالباغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (4)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين علي ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين ومحايدين حول ماجاء بالعبارة الرابعة (21.500) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (2) ومستوى دلالة (1%) وبالباغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (4)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين على أن استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة الخامسة (34.000) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (3) مستوى دلالة (1%) وبالباغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (4)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد.

بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ماجاء بالعبارة السادسة (27.33) وهذه القيمة اكبر من قيمة كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) وبالباغة (12.9)، وإعتماداً على ما ورد في الجدول (4)، فان ذلك يشير الى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات افراد العينة ولصالح الموافقين بشدة على ان استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة.

مما تقدم يلاحظ تحقق فرضية الدراسة الثانية لكل العبارات المتعلقة به، وللتحقق من صحة الفرضية بصورة اجمالية لجميع العبارات، وحيث أن عدد الاجابات الكلية لافراد عينة الدراسة لجميع عبارات الفرضية الثانية ستكون (288) إجابة، ويمكن تلخيص إجابات افراد عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالفرضية الثانية بالجدول (10).

يتبين من الجدول (10) أن عينة الدراسة تضمنت على (116) إجابة وبنسبة (39%) موافقة بشدة علي علي ماجاء بجميع عبارات الفرضية الثانية، و(150) إجابة وبنسبة (50%) موافقة على

ذلك، و(10) إجابات وبنسبة (6%) محايدة، و(12) إجابة وبنسبة (5%) غير موافقة على ذلك وقد بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين اعداد الاجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة علي ماجاء بجميع عبارات الفرضية الثانية (143.330) وهذه القيمة اكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة احصائية (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً عل ما ورد في الجدول (10)، فان ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات الموافقة علي ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية .

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثانية والتي نصت على أن «يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية وملاءمة المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية» قد تحققت.

يمكن تلخيص نتائج تحقيق فرضيات الدراسة الاثنان بالجدول (11) والشكل (1).

شكل (1): الرسم البياني ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة



المصدر : إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2024م

يتبين من الجدول (11) والشكل (1) ويحسب قيم إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين إجابات أفراد بين إجابات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بجميع فرضيات الدراسة أن فرضية الدراسة الاولي تحققت بالمرتبة الاولي إعتماًداً على اكبر قيمة لمربع كاي البالغة (200.00%)، يليها تحقق الفرضية الثانية بالمرتبة الثانية إعتماًداً على اكبر ثاني قيمة لإختبار مربع كاي البالغة (143.33%).

## الخاتمة:

### النتائج:

توصلت الدراسة إلى وجود أثر إيجابي لاستخدام المراجعة الالكترونية على خصائص المعلومات المحاسبية، حيث تؤثر المراجعة الالكترونية إيجابيا على خاصيتي الملائمة والموثوقية للمعلومات المحاسبية .

توصلت الدراسة أيضاً إلى أن استخدام المراجعة الالكترونية يساعد متخذي القرارات على اجراء المقارنات من اجل تقويم الأداء المالي .

## التوصيات:

1. توصي الدراسة بضرورة استخدام المراجعة الالكترونية للحصول على معلومات محاسبية ملائمة ومؤثوقة ذات فائدة كبيرة لمتخذي القرارات في توقيت مناسب.
  2. توصي الدراسة باجراء المزيد من الدراسات حول المراجعة الالكترونية في السودان لمعرفة اذا كان هنالك معوقات في التطبيق ام لا.
  3. ضرورة الاهتمام بتدريب وتأهيل المحاسبين والمرجعين، في مجال تقنية المعلومات في الوحدات الحكومية، لمواكبة التطور العالمي التكنولوجي في مجال الحسابات.
- جدول رقم (1): الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان

الفرضية	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي
الأولى	0.97	0.98
الثانية	0.97	0.98
الاستبيان كاملاً	0.95	0.97

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (2): التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق البيانات الشخصية

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة
العمر	أقل من 30 سنة	8	16.7 %
	30 واطل من 40 سنة	10	20.8 %
	40 واطل من 50 سنة	20	41.7 %
	اكثر من 50 سنة	10	46.7 %
المؤهل العلمي	دبلوم	2	4.2 %
	بكالوريوس	20	41.7 %
	دراسات عليا	26	54.2 %
التخصص العلمي	محاسبة	34	70.8 %
	إدارة أعمال	8	16.7 %
	اقتصاد	2	4.2 %
	أخرى	4	8.3 %
	سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	12
5 وأقل من 10 سنة	10	20.8 %	
10 وأقل من 15 سنة	8	16.7 %	
15 وأقل من 20 سنة	4	8.3 %	
20 سنة فأكثر	14	29.2 %	

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (3): التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى

الرقم	العبارات	وافق بشدة	وافق	محايد	لا اوافق	لا اوافق بشدة
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء.	14 % 29.2	30 % 5.26	2 % 2.4	2 % 2.4	0 % 0
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها.	36 % 75	12 % 25	0 % 0	0 % 0	0 % 0
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير .	10 % 20.8	30 % 62.5	8 % 16.7	0 % 0	0 % 0
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية.	10 % 20.8	32 % 66.7	4 % 8.3	2 % 4.2	0 % 0
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق.	12 % 25	28 % 58.3	6 % 12.5	2 % 4.2	0 % 0
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالوضوح عية .	6 % 12.5	38 % 79.2	4 % 8.3	0 % 0	0 % 0

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (4): التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية

الرقم	العبارات	اوافق بشدة	اوافق	محايد	لا اوافق	لا اوافق بشدة
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل.	10 % 20.8	30 % 62.5	4 % 8.3	4 % 8.3	0 % 0
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.	26 % 54.2	20 % 41.7	0 %	2 %	0 %
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية.	18 % 37.5	30 % 62.5	0 %	0 %	0 %
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات.	18 % 37.5	28 % 58.3	0 %	2 %	0 %
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد.	24 % 50	20 % 41.7	2 %	2 %	0 %
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة.	20 % 41.7	22 % 45.8	4 % 8.3	2 %	0 %

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (5): الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى

ت	العبارات	الوسيط	التفسير
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء.	4	أوافق
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها.	5	أوافق بشدة
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير.	4	أوافق
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية.	4	أوافق
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق.	4	أوافق
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالموضوعية.	4	أوافق
	جميع العبارات	4	أوافق

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (6): نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى

ت	العبارات	درجة الحرية	قيمة مربع كاي
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية صحيحة خالية من الاخطاء.	3	44.000 %
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يزود المنشأة بمعلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها.	1	12.000 %
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي المنشأة معلومات محاسبية تتصف بالصدق في التعبير.	2	18.500 %
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن المنشأة من الحصول على معلومات محاسبية حيادية.	3	47.330 %
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من الحصول على معلومات محاسبية قابلة للتحقق.	3	32.666 %
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يعطي معلومات محاسبية تتصف بالموضوعية.	2	45.500 %

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (7): التكرارات والنسب المئوية لإجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات

الفرضية الاولى

النسب المئوية	العدد	الاجابات
29 %	88	أوافق بشدة
58 %	170	أوافق
9 %	24	محايد
4 %	6	لا أوافق
0 %	0	لا أوافق بشدة
100 %		المجموع

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (8): الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية

ت	العبارات	الوسيط	التفسير
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل.	4	أوافق
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.	5	أوافق بشدة
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية.	4	أوافق
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات.	4	أوافق
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد.	5	أوافق بشدة
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة.	4	أوافق
	جميع العبارات	4	أوافق

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2023م

جدول (9): نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية

ت	العبارات	درجة الحرية	قيمة مربع كاي
1	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي الى الحصول على معلومات محاسبية قادرة على التنبؤ بالمستقبل.	3	38.000 %
2	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.	2	19.000 %
3	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يمكن من التحقق من صحة التوقعات السابقة وبالتالي تقييم نتائج اي منها يحقق التغذية العكسية.	1	3.000 %
4	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يؤدي للحصول على معلومات محاسبية ذات فائدة كبيرة في اتخاذ القرارات.	2	21.500 %
5	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل جهد.	3	34.000 %
6	استخدام المراجعة الالكترونية في العمل يساعد في الحصول على معلومات محاسبية باقل تكلفة.	3	27.330 %

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2022م

جدول (10): التكرارات والنسب المئوية لإجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات

الفرضية الثانية

الاجابات	العدد	النسب المئوية
أوافق بشدة	116	39 %
أوافق	150	50 %
محايد	10	6 %
لا أوافق	12	5 %
لا أوافق بشدة	0	0 %
المجموع	٨٨٢	١٠٠ %

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

جدول (11): ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة

ت	الفرضية	قيمة مربع كاي
1	يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية ومؤثوقية المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.	% 00.002
2	يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام المراجعة الالكترونية وملائمة المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية.	% 33.341

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2024م

## الهوامش:

- (1) العلمي، حسام أحمد محمد، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، (غزة: الجامعة الإسلامية، رسالة ماجستير، 2015م).
- (2) ابكر، ماجدة عبد المجيد احمد ، معايير المراجعة الداخلية ودورها في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل المالي، (الخرطوم، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراه غير منشورة، 2016م).
- (3) بورقة، حورية حاج، وبن بريك، حياة، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، (الجزائر: جامعة الجيلاني، رسالة ماجستير منشورة، 2017م).
- (4) عبد الله، عوض الله الطيب الصديق، المراجعة الداخلية الإلكترونية ودورها في كفاءة اداء النظام المحاسبي، (الخرطوم: جامعة النيلين، رسالة ماجستير غير منشورة، 2018م).
- (5) المسماري، إيهاب حمزة، الكاديكي، ناجي علي، أثر تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية - دراسة تحليلية تطبيقية على المصارف التجارية الليبية، (بنغازي: مجلة جامعة بنغازي للعلوم الانسانية، العدد 35، 2022م) ص 104-113 .
- (6) الشنطي، إيمان محمد نمر، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، (بغداد: مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد السابع والعشرون، 2011م)، ص 338.
- (7) شعبان، نادر، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني، (الإسكندرية: الدار الجامعية، 1102م)، ص 175.
- (8) الموسوي، عباس نور، مدى كفاءة أساليب التدقيق الخارجي في ظل التشغيل الالكتروني لنظم المعلومات المحاسبية، (العراق: مجلة الكوت، العدد الاول، 2009م)، ص 114.
- (9) حلمي، أحمد، التدقيق الحديث للحسابات، (عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع، 2005م)، ص 791.
- (10) محمد، حسن عمر، المراجعة والرقابة الداخلية- أعمال الحسابات الإلكترونية، (الرياض: مطبعة الفرزدق، 4891م)، ص.
- (11) قبائي، ثناء علي ، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، (القاهرة: الدار الجامعية، 2006م)، ص 175.
- (12) علي، عبد الوهاب نصر وشحاتة، شحاتة السيد، مراجعة أنظمة المحاسبة الالكترونية في بيئة الأعمال المعاصرة، (القاهرة: دار التعليم الجامعي، 2014)، ص 26-27.
- (13) السيد، نهال محمود، المحاسبة الالكترونية والتقييم التكنولوجي، (الإسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة، 2017م) ص 3
- (14) Arens \_ Alvim and others Audting and Assurance services. and integrated approach 2003
- (15) المبهني. رمضان عبد الحميد ، نظم المعلومات المحاسبية، المفاهيم، التطبيقات، الجزء الأول، ط2، (الزقازيق: جامعة الزقازيق، معهد الكفاية الإنتاجية، 1998م).

- (16) راضي، محمد سامي ، المراجعة المتقدمة، (طنطا: جامعة طنطا، كلية التجارة، 2000م)، ص 181.
- (17) القباني، ثناء علي (المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني) القاهرة، الدار الجامعية، 2006، ص 180-193.
- (18) النعيمات، سعيد مخلد ، اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في عملية التدقيق الداخلي علي قطاع البنوك التجارية الأردنية.، (القاهرة: جامعة عين شمس، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، المجلد الثالث، العدد الأول، يناير 2013م)، ص 1009.
- (19) القباني، ثناء علي ، مرجع سابق، ص 196.
- (20) النعيمات، سعيد مخلد ، مرجع سابق، ص 1011
- (21) بن فرج ،زويبة،المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق،رسالة دكتوراه،كلية العلوم الاقتصادية(الجزائر :فرحات عباس سطيف، 2014 ص 29.
- (22) برهان ،محمد نور و رحو غازي إبراهيم ،نظم المعلومات المحوسبة ،دار المناهج للنشر والتوزيع ،عمان ،الاردن ،2015،ص 25.
- (23) بني عطا ،حيدر محمد علي ، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة الطبعة الاولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان 2007، ص 95
- (24) الشيخ، عبد الرازق حسن ،دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سعر الأسهم، دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين ،رسالة ماجستير منشورة،كلية التجارة،الجامعة الإسلامية،غزة،2012 ص 35
- (25) (الشيخ، عبد الرازق حسن ،مرجع سابق،ص35
- (26) حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الثانية دار الثقافة للنشر والتوزيع ،عمان، الاردن 2011
- (27) النقيب ،كمال عبد العزيز،المدخل المعاصر الى علم المحاسبة المالية ،الأردن :دار وائل للنشر والتوزيع ،الطبعة الأولى ،(2004م)
- (28) النقيب ،كمال عبد العزيز،مقدمة في نظرية المحاسبة،الأردن :دار وائل للنشر والتوزيع ،الطبعة الأولى ،(2004م) ص90
- (29) حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الثانية دار الثقافة للنشر والتوزيع ،عمان، الاردن 2011
- (30) حامد ،مصطفى ،دور القياس المحاسبي للجودة الشاملة للتقارير المالية (الخرطوم:جامعة،رسالة دكتوراه غير منشورة 2007م)ص75
- (31) الفيومي ،احمد و حسين، احمد، تصميم وتشغيل نظم المعلومات (القاهرة :مكتبة الاشعاع الفنية،1998م)ص35
- (32) بسيوني ،احمد،المحاسبة المالية والقياس والاتصال المحاسبي (القاهرة :الدار الجامعية 2091م) ص28

- (33) احمد صلاح، مبادئ المحاسبة المالية نظام المعلومات لخدمة متخذي القرارات (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2014م) صص 6 7
- (34) محمداي ، لبنى اثر التدقيق المحاسبي على جودة القوائم المالية (الجزائر: جامعة قاصري مرياح، رسالة ماجستير 2014) ص5
- (35) النقيب، ، كمال عبد العزيز، مقدمة في نظرية المحاسبة، مرجع سابق، ص299
- (36) عاشور ، عادل، اثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقوائم المالية (الغواط: جامعة عمار تبلجي، رسالة ماجستير منشورة) ص56
- (37) شنوف، شعيب ، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية (الجزائر مكتبة الشركة الجزائرية، 2009م) ص185
- (38) مرعي، عبد الحي واخرون، مبادئ المحاسبة المالية (القاهرة: دار المطبوعات، 2008م) ص85
- (39) محمد، اسلام ويونس ، علا، استخدام المعلومات المحاسبية في نموذج السوق (غزة، الجامعة الإسلامية 2011م) ص21
- (40) عليان الشريف واخرون، مبادئ المحاسبة المالية (عمان: دار اسرة للنشر والتوزيع، 200م) ص27
- (41) مدحت فوزي، اثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية (غزة، الجامعة الإسلامية، رسالة ماجستير 2006م) ص143
- (42) النقيب، كمال عبد العزيز ، مقدمة في نظرية المحاسبة، مرجع سابق ص 299 (39)
- (43) لبنى محمداي مرجع سابق ص5 (40)

## المصادر والمراجع :

- (1) العلمي، حسام أحمد محمد، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، (غزة: الجامعة الإسلامية، رسالة ماجستير، 2015م).
- (2) ابكر، ماجدة عبد المجيد احمد، معايير المراجعة الداخلية ودورها في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل المالي، (الخرطوم، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراه غير منشورة، 2016م).
- (3) بورقة، حورية حاج، وابن بريك، حياة، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، (الجزائر: جامعة الجيلاني، رسالة ماجستير منشورة، 2017م).
- (4) عبد الله، عوض الله الطيب الصديق، المراجعة الداخلية الإلكترونية ودورها في كفاءة اداء النظام المحاسبي، (الخرطوم: جامعة النيلين، رسالة ماجستير غير منشورة، 2018م).
- (5) المسماري، إيهاب حمزة، الكاديكي، ناجي علي، أثر تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية - دراسة تحليلية تطبيقية على المصارف التجارية الليبية، (بنغازي: مجلة جامعة بنغازي للعلوم الانسانية، العدد35، 2022م) ص ص113-104 .
- (6) الشنطي، إيمن محمد نمر، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، (بغداد: مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد السابع والعشرون، 2011م)، ص338.
- (7) شعبان، نادر، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني، (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2011م)، ص175.
- (8) الموسوي، عباس نور، مدى كفاءة أساليب التدقيق الخارجي في ظل التشغيل الالكتروني لنظم المعلومات المحاسبية، (العراق: مجلة الكوت، العدد الاول، 2009م)، ص114.
- (9) حلمي، أحمد، التدقيق الحديث للحسابات، (عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع، 2005م)، ص197.
- (10) عمر، محمد حسن، المراجعة والرقابة الداخلية- أعمال الحاسبات الإلكترونية، (الرياض: مطبعة الفرزدق، 1984م).
- (11) قبائي، ثناء على، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، (القاهرة: الدار الجامعية، 2006م)، ص175.
- (12) على، عبد الوهاب نصر ود.شحاتة، شحاتة السيد، مراجعة أنظمة المحاسبة الالكترونية في بيئة الأعمال المعاصرة، (القاهرة: دار التعليم الجامعي، 2014)، ص ص27-26.
- (13) السيد، نهال محمود، المحاسبة الالكترونية والتقييد التكنولوجي، (الاسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة، 2017م) ص3
- (14) المبهى، رمضان عبد الحميد، نظم المعلومات المحاسبية، المفاهيم، التطبيقات، الجزء الأول، ط2، (الرقازيق: جامعة الرقازيق، معهد الكفاية الإنتاجية، 1998م).
- (15) راضي، احمد سامي راضي، المراجعة المتقدمة، (طنطا: جامعة طنطا، كلية التجارة، 2000م)، ص181.
- (16) - النعيمات، سعيد مخلد، اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في عملية التدقيق الداخلي علي قطاع البنوك التجارية الأردنية،. (القاهرة: جامعة عين شمس، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، المجلد الثالث، العدد الأول، يناير 2013م)، ص1009.
- (17) زويينة، بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، رسالة دكتوراه، كلية الاقتصاد والتجارة وعلوم التسيير (الجزائر: فرحات عباس سطيف، 2014م) ص29.

- (18) برهان، احمد نور ورحو،غازي إبراهيم، نظم المعلومات المحوسبة، دار المناهج للنشر والتوزيع،عمان، الاردن،(2015،ص25.
- (19) بني عطا،يدر محمد علي، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة الاولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان(2007) ص95.
- (20) الشيخ،عبد الرازق حسن، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سعر الأسهم،دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين،مذكرة ماجستير منشورة،الجامعة الإسلامية غزة،(2012م)ص35.
- (21) النقيب،كمال عبد العزيز،مقدمة في نظرية المحاسبة،الأردن: دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى،(2004م) ص90.
- (22) القاضي واخرون،تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى،عمان (2010،)ص379.
- (23) القاضي، حسين و، حمدان،مأمون، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الثانية دار الثقافة للنشر والتوزيع نعمان، الاردن 2011) ص274.
- (24) حامد،مصطفى، دور القياس المحاسبي للجودة الشاملة للتقارير المالية (الخرطوم:جامعة،رسالة دكتوراه غير منشورة 2007م)ص75
- (25) احمد، الفيومي، وحسين، احمد، تصميم وتشغيل نظم المعلومات (القاهرة: مكتبة الاشعاع الفنية،1998م)ص35 -
- (26) - بسيوني، احمد، المحاسبة المالية والقياس والاتصال المحاسبي (القاهرة:الدار الجامعية 1992م)ص28
- (27) صلاح، احمد، مبادئ المحاسبة المالية نظام المعلومات لخدمة متخذي القرارات (الإسكندرية:الدار الجامعية،2014م)ص6، 7،
- (28) محمادي،لبنى، اثر التدقيق المحاسبي على جودة القوائم المالية(الجزائر: جامعة قاصري مرباح،رسالة ماجستير 2014)ص5
- (29) عاشور،عادل، اثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقوائم المالية (الاغواط:جامعة عمار تبليجي،رسالة ماجستير منشورة) ص56
- (30) شنوف،شعيب، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية (الجزائر مكتبة الشركة الجزائرية، 2009م)ص185
- (31) مرعي، عبد الحي واخرون، مبادئ المحاسبة المالية (القاهرة:دار المطبوعات،2008م)ص85
- (32) محمد،اسلام ويونس، علا،استخدام المعلومات المحاسبية في نموذج السوق(غزة،الجامعة الإسلامية 2011م)ص12
- (33) الشريف، عليان واخرون، مبادي المحاسبة المالية (عمان:دار اسرة للنشر والتوزيع،200م)ص27
- (34) فوزي،مدحت، اثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية (غزة،الجامعة الإسلامية،رسالة ماجستير 2006م) ص143
- رضا، هادي، مبادئ المحاسبة المالية(عمان:دار الثقافة،2006م)ص31
- المراجع الأجنبية:

(1) Arens \_ Alvim and others Audting and Assurance services and integrated approach 2003