

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Research

Mohamed Boudiaf University of M'sila

Faculty of Economic, Commercial and

Management Sciences

Department of sciences financial and

Accounting



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبية

العنوان:

دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية

دراسة وجهة نظر محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين.

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

من إعداد الطالبة : شامي هند

لجنة المناقشة

الاسم و اللقب	الدرجة العلمية	الصفة
الأستاذ		رئيسا
الأستاذ: بوتيارة عنتر		مقررا ومشرفا
الأستاذ:		ممتحننا

السنة الجامعية 2023/2022

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Research

Mohamed Boudiaf University of M'sila

Faculty of Economic, Commercial and
Management Sciences

Department of sciences financial and
Accounting



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبية

العنوان:

دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين

جودة القوائم المالية

دراسة وجهة نظر محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين.

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

من إعداد الطالبة: شامي هند

لجنة المناقشة

الاسم و اللقب	الدرجة العلمية	الصفة
الأستاذ:		رئيسا
الأستاذ: بوتياره عنتر		مقررا ومشرفا
الأستاذ:		ممتحننا

السنة الجامعية 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أهدى شامى

يا الله لا يطيب الليل إلا بشركك.. ولا يطيب النهار إلا بطاعتك.. ولا تطيب اللحظات بذكرك.. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك.. ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك.

إلى من بلغ وأدى الأمان ونصح الأمة، إلى نبي الرحمة ونور العالمين

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم...

أهدي ثمرة جهدي إلى من أوصاني بهما المولى خيرا وبرا؛

إلى سندي وداعمي ومحفزي على الدراسة وطلب العلم، إلى من أحمل اسمه بكل فخر..

أبي أمد الله في عمره

إلى من قدسها الرحمان ووضع تحت قدميها الجنان، إلى من أعطيتي الكثير ولم تنتظر الشكر، إلى من كان دعائها سر نجاحي وتوفيقي إلى التي أعجز أن أوفيها حقها...

أمي أدامها الله

إلى من تقاسمت معهم حلو الحياة ومرها، إلى من عشت معهم أحلى اللحظات..

"اخواتي" (سهام، كريمة، أمينة، نادية) أدامهم الله

إلى من أعتمد عليهم في كل صغيرة وكبيرة، إلى سندي بعد أبي..

"اخوتي" (رضوان، عادل) حفظهم الله

إلى من أتمنى لهم السعادة الدائمة إلى زوجات إخوتي وأزواج أخواتي..

إلى زهور البيت، إلى من لا تطيب الحياة إلا بوجودهم.. إلى أحفاد العائلة

(نور، مريم البتول، عبير، سيف الإسلام، عبد الرحمن، ضياء الدين، عبد اللطيف، يوسف، معتز، مؤمن، منتصر، مؤيد، عبد

الرؤوف، أنس، عماد، محمد، أكرم، لجين، بدره، هبة الرحمن، رتاج، رتيل آيات الجنة)

إلى من تحلو بالصدق والعطاء وتميزوا بالوفاء.....

"صديقاتي" (أميمة، دعاء، هديل، هجيرة..)

إلى كل طلبة قسم المحاسبة والتدقيق..

إلى كل الأصدقاء الذين ساعدوني في هذا العمل حتى ولو بكلمة رفعت همتي...

شامى هند

أهدي عملي هذا.

بِإِذْنِ اللَّهِ سَأَلْتُ

الحمد لله والشكر لله أولا و أخيرا على توفيقه وسداده لي في إتمام هذا العمل.

أما بعد..

فلا بد أن أوفي كل ذي فضل فضله، فيشرفني أن أتقدم بخالص الشكر وعظيم الامتنان إلى الأستاذ الدكتور بوتيارة عنتر، الذي قبل تواضعا وكرامة الإشراف على هذا العمل، فما كان لمذكرتي أن تخرج للنور لولا نصائحه وتوصياته، فكان نعم الأستاذ، حفظه الله وأمده بالتوفيق طوال مسيرة حياته.

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى كل من قدم لي يد العون وساهم في انجاز هذا العمل، وأخص بالذكر الأستاذ الدكتور بداري عاشور.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
-	إهداء
-	الشكر
-	فهرس المحتويات
أ - ط	مقدمة عامة
01	الفصل الأول: الاطار النظري للمعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية وجودة القوائم المالية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: ماهية المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
03	1-1 مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية، خصائصها ومراحلها
03	1-1-1 مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
03	أولاً: البيانات والمعلومات المحاسبية
04-03	ثانياً: المعالجة الالكترونية
04	ثالثاً: المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
05	1-1-2 خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبي
06	1-1-3 مراحل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
07	2-1 تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والمعالجة المحاسبية
07	1-2-1 المعالجة اليدوية للبيانات المحاسبية
08	2-2-1 المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
09	أولاً: أسباب الانتقال إلى المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
09	3-1 مميزات المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية و المشاكل التي تواجهها
09	1-3-1 مميزات المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
10	2-3-1 المشاكل التي تواجه المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية
11	المبحث الثاني: جودة القوائم المالية
11	1-2 مفهوم جودة القوائم المالية وخصائصها
11	1-1-2 مفهوم جودة القوائم المالية
14 -12	2-1-2 خصائص جودة القوائم المالية
14	2-2 أهداف القوائم المالية ومستخداميها
15-14	1-2-2 أهداف القوائم المالية
16-15	2-2-2 مستخدمو القوائم المالية

18	3-2 معايير قياس جودة القوائم المالية
19	المبحث الثالث: المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ودورها فيتحقيق جودة القوائم المالية
19	3-1 أسس وضوابط تطبيق المعالجة الالكترونية
20	3-2 المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في الجزائر
20	3-2-1 الشروط الأساسية لمسك المحاسبة الكترونيا (القانونية)
21	3-2-2 كفيات مسك المحاسبة الكترونيا (شروط تقنية)
22	3-3 المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ومساهمتها في تحقيق جودة القوائم المالية
24	خلاصة الفصل
25	الفصل الثاني: دراسة وجهة نظر محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين
26	تمهيد
27	المبحث الأول: الإطار العام للدراسة الميدانية
27	1-1 منهجية الدراسة المعتمدة وبياناتها
27	1-1-1 المنهج العلمي للدراسة
27	1-1-2 بيانات الدراسة
27	2-1 أدوات المعالجة الإحصائية
27	1-2-1 البرنامج الإحصائي SPSS
28	2-2-1 مفاهيم الدراسة الإحصائية
29	3-1 مجتمع وعينة الدراسة
29	1-3-1 مجتمع الدراسة
29	2-3-1 عينة الدراسة
29	3-3-1 حدود الدراسة
30	المبحث الثاني: الإطار العام للاستبيان المعتمد عليه في انجاز الدراسة
30	1-2 المراحل التي مر بها الاستبيان من بداية إعدادة إلى غاية توزيعه
30	1-1-2 تصميم الاستمارة
30	2-1-2 شكل استمارة الاستبيان
31	3-1-2 نشر وتوزيع الاستبيان
31	2-2 التأكد من صدق الاستبيان وثباته
35-31	1-2-2 صدق الاستبيان
35	2-2-2 ثبات الاستبيان

37	3-2 اختبار التوزيع الطبيعي Kolmogorov – smirnov
38	المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة وعرض الفرضيات
38	1-3 خصائص عينة الدراسة
38	1-1-3 بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي
39	2-1-3 بالنسبة لمتغير المستوى الوظيفي
40	3-1-3 بالنسبة لمتغير عدد سنوات الخبرة
41	2-3 تحليل محاور الاستبيان
46-42	1-2-3 تحليل فقرات المحور الأول
50 -46	2-2-3 تحليل فقرات المحور الثاني
55 -51	3-2-3 تحليل فقرات المحور الثالث
55	3-3 اختبار الفرضيات
56-55	1-3-3 اختبار الفرضية الأولى
57-56	2-3-3 اختبار الفرضية الثانية
58-57	3-3-3 اختبار الفرضية الثالثة
59	خلاصة الفصل
62-60	الخاتمة العامة
66-63	المراجع
76-74	الملاحق
-	الملخص

قائمة الجداول

والأشكال

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
09	الفرق بين المعالجة اليدوية والمعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية	(1 - 1)
29	الإحصائيات المتعلقة باستثمارات الاستبيان	(1 - 2)
31	درجات الموافقة لقائمة الاستبيان	(2 - 2)
31	قائمة الأساتذة المحكمين	(3-2)
32	الاتساق الداخلي للمحور الأول (وجهة نظر منجزى القوائم المالية استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي)	(4 - 2)
33	الاتساق الداخلي للمحور الثاني (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية)	(5 - 2)
34	الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثالث (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية)	(6 - 2)
36	يوضح ثبات محاور الاستبيان عن طريق معامل ألفا كرونباخ	(7 - 2)
36	يوضح قيمة ألفا كرونباخ للثبات الكلي للاستبيان	(8 - 2)
37	يوضح اختبار التوزيع الطبيعي (Kolmogorov-Smirnov)	(9- 2)
38	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	(10- 2)
39	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير مستوى الوظيفة	(11 - 2)
40	توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة	(12-2)
43-42	تحليل فقرات المحور الأول	(13- 2)
47-46	تحليل فقرات المحور الثاني	(14 - 2)
52-51	تحليل فقرات المحور الثالث	(15-2)
56	اختبار وجهة نظر منجزو القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي	(16- 2)
57	اختبار مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية	(17 - 2)
58	اختبار مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية	(18 - 2)

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
06	يوضح خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية	(1 - 1)
17	مستخدمو القوائم المالية، واحتياجاتهم منها	(2-1)
23	يوضح مساهمة خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.	(3 - 1)
39	يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب المؤهل العمي	(1 -2)
40	يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	(2 - 2)
41	يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة	(3 - 2)

مقدمة عامة

تعد المعالجة الالكترونية من التطورات التقنية التي حدثت في العقود الأخير، حيث ساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بمختلف أدواتها في حدوث تغيرات جذرية في مختلف الميادين والمجالات، وخاصة في مجال المالية والمحاسبة، حيث أصبح من الممكن انجاز مختلف الأعمال المحاسبية بسهولة على عكس ما كان سائدا في ظل المعالجة التقليدية اليدوية، حيث كانت هاته الأخيرة أقل جودة في تقديم المعلومات المالية المتضمنة في القوائم المالية، إذ فقدت القوائم المالية أهم خصائصها، ومن هنا ظهرت الحاجة إلى استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي. ونظراً لأهمية جودة القوائم المالية في صنع قرارات سليمة لمستخدميها، يواجه المهنيين مشكلة أساسية، وهي ضمان جودة القوائم المالية التي تتم معالجتها الكترونياً. وبالرغم من أن استخدام المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية يساعد على تحسين الدقة والسرعة في العمل المحاسبي، إلا أن المشاكل التي تواجهها يمكن أن تؤدي إلى انخفاض جودة القوائم المالية، لذلك يجب ضمان جودة القوائم المالية وتحسينها بعناية.

1- الإشكالية:

بناء على ما سبق تتجلى معالم الإشكالية والتي يمكن صياغتها في السؤال الجوهرى التالي:

"كيف تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية في الجزائر؟"

وللإجابة على الإشكالية المطروحة يمكن صياغة الأسئلة الفرعية كما يلي:

- ما مدى اطلاع منجزى القوائم المالية على استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي في العينة محل الدراسة؟
- هل تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية في العينة محل الدراسة؟
- هل تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية في العينة محل الدراسة؟

2- فرضيات البحث

وللإجابة على الأسئلة الفرعية نطرح الفرضيات التالية:

- منجزو القوائم المالية يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية يزيد من كفاءة العمل المحاسبي في العينة محل الدراسة.
- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية في العينة محل الدراسة.
- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية في العينة محل الدراسة.

3- أهداف الدراسة

- تهدف الدراسة إلى تسليط الضوء على دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية من خلال تحقيق الأهداف التالية:
- إلقاء الضوء على مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية.
 - معرفة خصائص المعالجة للالكترونية التي تحسن جودة القوائم المالية.
 - التعرف بكيفيات وشروط مسك المحاسبة وتطبيقها من خلال المعالجة الالكترونية المستخدمة على مستوى المكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة في الجزائر.
 - معرفة آراء محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والأساتذة المتخصصين حول دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.

4- أهمية الدراسة

- تكمن أهمية الدراسة في كونها تبحث في خصائص الجودة في القوائم المالية، ومدى مساهمة المعالجة الالكترونية في تحقيقها، من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء والمحاسبين والأساتذة المتخصصين.

5- أسباب اختيار الموضوع:

- تم اختيار الموضوع نظرا لعدة أسباب منها:
- يندرج الموضوع ضمن مجال التخصص.
 - الميول الشخصي لموضوع المعالجة الالكترونية والرغبة في الاطلاع على كل ما هو جديد فيما يخص الموضوع.
 - محاولة إثراء المكتبة الجامعية بموضوع المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية.
 - أهمية موضوع جودة القوائم المالية بالنسبة لمستخدميها مما يجعل إبراز الدور الذي تلعبه المعالجة الالكترونية في تحقيق هذه الجودة.

6- المنهج المستخدم

- لقد اعتمدنا في إعداد الجانب النظري للدراسة على المنهج الوصفي، من خلال الاعتماد على الكتب والمجلات والمجلات والرسائل الجامعية. والأسلوب التحليلي في الجانب التطبيقي، والذي كان في شكل استبيان تم انجازه وتصميمه، وتوزيعه لغرض دراسة وجهة نظر محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين والأساتذة المتخصصين، عن مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.

7- حدود الدراسة

تتمثل حدود الدراسة في:

- الحدود المكانية: ولاية المسيلة.
- الحدود الزمانية: من 29 مارس إلى بداية شهر جوان.

8- صعوبات الدراسة

واجهتنا العديد من الصعوبات في إعداد هذه الدراسة ويمكن تلخيصها فيما يلي:

- صعب عليّ حصر المراجع التي تم الاستفادة منها لاكتساب هذه المعلومات.
- صعوبة توزيع الاستبيان وجمعه على عينة الدراسة.
- عدم مساهمة بعض أفراد العينة في تقديم المساعدة و امتناعهم عن الإجابة على الاستبيان بحجة انشغالهم المهنية.

9- الدراسات السابقة

- دراسة أسماء سعدي وآخرون.

اسم الباحث	أسماء سعدي وآخرون.
عنوان الدراسة	استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية-دراسة حالة لعينة من المهنيين والأكاديميين بولاية الوادي.
نوع الدراسة	مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في المحاسبة والتدقيق.
إشكالية الدراسة	كيف يمكن لتكنولوجيا المعلومات أن تسهم في جودة التقارير المالية؟.
مكان وزمان الدراسة	جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي 2019.
هدف الدراسة	- مفهوم تكنولوجيا المعلومات ومتطلباتها. - معرفة الخصائص والسمات التي تجعل التقارير المالية ذات الجودة. - التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التقارير المالية.
منهج الدراسة	المنهج الوصفي التحليلي.
أهم الاستنتاجات	- تساهم تكنولوجيا المعلومات في إنتاج تقارير مالية أكثر ملائمة وموثوقة لمتخذي القرار. - تساهم تكنولوجيا المعلومات في إنتاج تقارير مالية أكثر قابلية للمقارنة والثبات لمتخذي القرار. - تساهم تكنولوجيا المعلومات في إنتاج تقارير مالية أكثر قابلية للفهم لمتخذي القرار.

- دراسة محمد سيد ومحمد عبد الماجد بوركايب.

اسم الباحث	محمد سيد ومحمد عبد الماجد بوركايب.
عنوان الدراسة	مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المالية-دراسة تحليلية.
نوع الدراسة	مقال - مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية.
إشكالية الدراسة	كيف ساهم تضافر تكنولوجيا المعلومات مع المحاسبة في تحسين جودة المعلومات المالية المفصح عنها؟.
مكان وزمان الدراسة	جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة-2019.
هدف الدراسة	-تبيان وتوضيح الدور الايجابي الذي تساهم به تكنولوجيا المعلومات بأدواتها المختلفة في تحسين جودة المعلومات المالية والمحاسبية المفصح عنها من طرف الشركات. -توضيح دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير وظيفتي المحاسبة من قياس وإفصاح محاسبين من جهة وفي تطوير مهنة تدقيق الحسابات باعتبارها الوجه الثاني للمعلومات المحاسبية من خلال إبداء الرأي حول شرعيتها ومصداقيتها من جهة أخرى.
منهج الدراسة	المنهج الوصفي.
أهم الاستنتاجات	-إبراز المساهمة الكبيرة لأدوات تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية إنتاج المعلومات المحاسبية عن طريق وظيفة القياس باستخدام برمجيات متخصصة. - تطوير وتحسين عملية الإفصاح عن المعلومة المحاسبية باستخدام شبكة الانترنت.

-دراسة عثمان عبد اللطيف

اسم الباحث	عثمان عبد اللطيف.
عنوان الدراسة	استخدام تكنولوجيا المعلومات في النظم المحاسبية وأثرها على جودة التقارير المالية-حالة ملبنة الساحل مستغانم.
نوع الدراسة	مقال - مجلة المالية و الأسواق.
مكان و زمان الدراسة	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم-الجزائر2018.
هدف الدراسة	-تقديم إطار نظري علمي ومنظم،من خلال دراسة أهمية استخدام تكنولوجيا معلومات في النظم المحاسبية. - إبراز أهمية تطوير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وانعكاسات ذلك على تحسين جودة التقارير المالية. - الوقوف على واقع مؤسسة ملبنة مستغانم ومدى استفادتها من استخدام تكنولوجيا

المعلومات في تطوير نظمها المحاسبية وتحسين أدائها المالي.	
الوصفي التحليلي.	منهج الدراسة
- استعمال تكنولوجيا المعلومات سهلت الممارسة المحاسبية. - ساعدت على تقديم معلومات دقيقة. - تدعيم اتخاذ القرار في الوقت المناسب. - تحسين الأداء المالي.	أهم الاستنتاجات

-دراسة دراجي عبد الغاني.

دراجي عبد الغاني.	اسم الباحث
أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية -دراسة استطلاعية لعينة من ولاية أم بواقي.	عنوان الدراسة
مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي.	نوع الدراسة
ما أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مسك المحاسبة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟.	إشكالية الدراسة
جامعة العربي بن المهدي-أم بواقي 2019.	مكان وزمان الدراسة
- معرفة مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على ملائمة المعلومة المحاسبية. - معرفة مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على موثوقية المعلومة المحاسبية. - اختبار علاقة تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ميدانيا.	هدف الدراسة
المنهج الوصفي والمنهج الاستدلالي الإحصائي.	منهج الدراسة
- حتمية اعتماد المؤسسات الحالية على تكنولوجيا المعلومات حيث تعتبر العامل الحاسم في التميز بين نتائج المعلومات المحاسبية والتمثيل الصادق. - تعتبر تكنولوجيا المعلومات من أهم العوامل التي تساعد المؤسسة وتقودها للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية وتكون من خلال الاستعمال الجيد والأنسب لبرمجيات المسك المحاسبي.	أهم الاستنتاجات

-دراسة مثقال جمود سالم القرالة.

مثقال جمود سالم القرالة.	اسم الباحث
أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين الأردنيين.	عنوان الدراسة
مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير.	نوع الدراسة

مكان وزمان الدراسة	جامعة الشرق الأوسط-الأردن-2011.
هدف الدراسة	- معرفة ما مدى مصداقية القوائم المالية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات. - معرفة ما أسباب عدم مصداقية القوائم المالية (إن وجدت) في حال استخدام تكنولوجيا المعلومات. - معرفة ما العوامل التي تحدد مصداقية أو عدم مصداقية القوائم المالية في حالة استخدام تكنولوجيا المعلومات. - الاطلاع على دور الرقابة الداخلية على تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في العمليات المالية و المحاسبية وعلاقتها بمصداقية القوائم المالية.
أهم الاستنتاجات	- يوجد أثر لكفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية. - يوجد أثر للرقابة الداخلية على استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية.

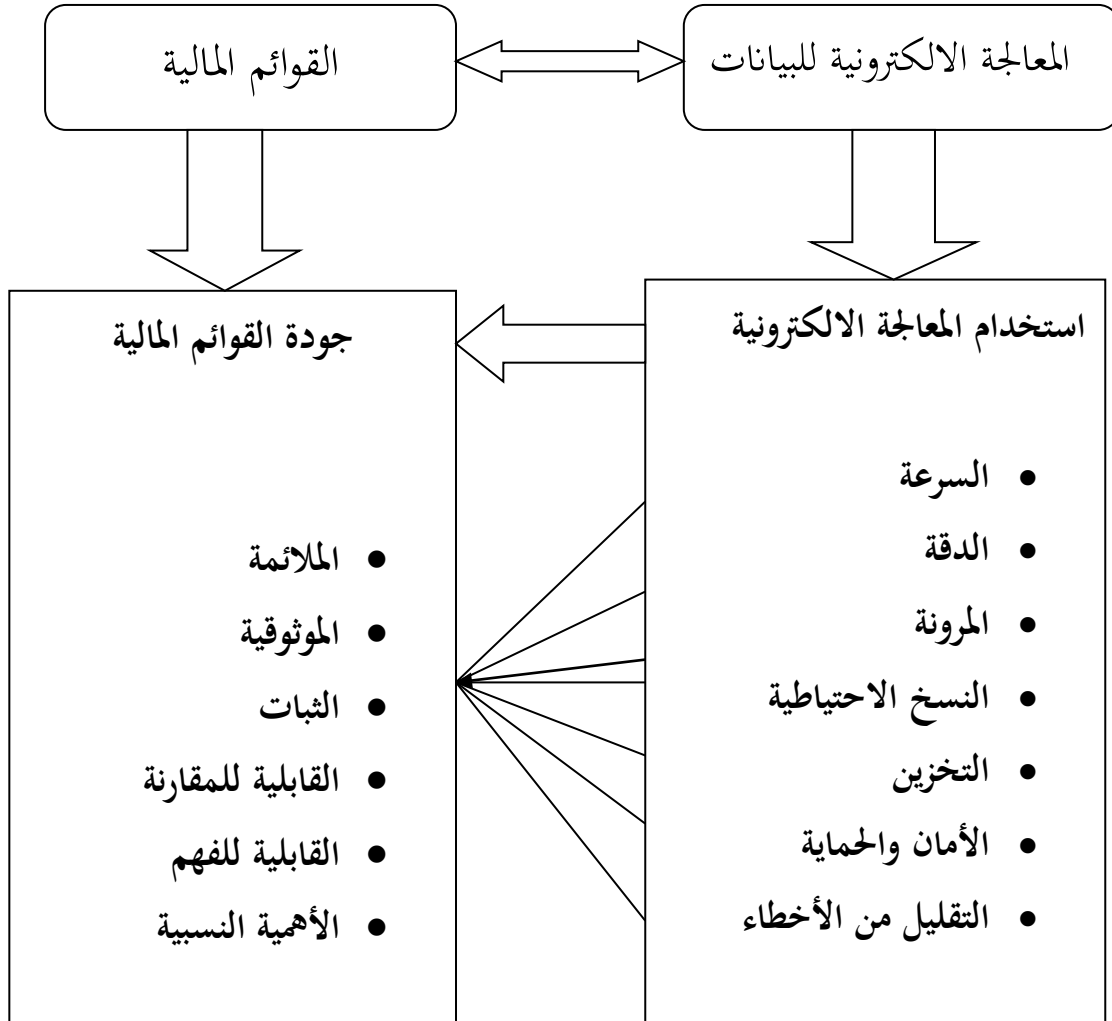
-دراسة حيدر عبد الحسين حميد المستوفي

اسم الباحث	حيدر عبد الحسين حميد المستوفي.
عنوان الدراسة	أثر تكنولوجيا المعلومات في تعزيز فاعلية البيانات المحاسبية وكفاءتها.
نوع الدراسة	مقال-مجلة المستنصرية للدراسات العربية والدولية.
إشكالية الدراسة	هل هناك أثر لتكنولوجيا المعلومات في تعزيز فاعلية وكفاءة البيانات المحاسبية للمنظمات الاقتصادية؟
مكان وزمان الدراسة	جامعة المستنصرية.
هدف الدراسة	- بيان طبيعة علاقة الارتباط بين تكنولوجيا المعلومات والبيانات المحاسبية. - تحديد علاقة التأثير بينهما من خلال الاستفادة من الأجهزة والمعدات والبرمجيات الحديثة في إعداد قاعدة بيانات محاسبية تلاءم البيئة الحديثة للأعمال المتطورة والاستفادة بشكل فعال وكفء لشبكات الاتصال بما يخدم تقديم أفضل البيانات والمعلومات المحاسبية لخدمة المنظمات الاقتصادية.
أهم الاستنتاجات	- لا يوجد نظام يستغنى فيه عن المستندات الورقية لأنها أدلة إثبات فلا يصح إجراء أي معالجة محاسبية لأي عملية اقتصادية ما لم يكن لهذه العملية دليل إثبات ورقي يخزن في ملف خاص يحمل تسلسل المعالجة المحاسبية عينها. - يتطلب من المحاسب الذي يعمل على النظام الإلكتروني مهارة جيدة في استعمال

<p>الحاسوب بشكل عام، وفيما يخص الأنظمة بشكل خاص، كما لا يتطلب عدد كبير من العاملين على النظام الالكتروني فكثير من المهام يقوم بها الحاسوب بدلا من الأشخاص.</p> <p>- كلفة إعداد النظام الالكتروني باهضة الثمن فهي تتطلب برمجة النظام التي تكلف غالبا أو أن يشتري النظام جاهزا من السوق بأقل كلفة لكن النتيجة هناك كلفة إلا أن منفعة النظام الالكتروني عالية على الأمد البعيد.</p>	
--	--

10- نموذج الدراسة:

وبناءً على أهداف الدراسة، تم وضع نموذج الدراسة، كما يلي:



11-هيكل الدراسة:

لمعالجة الإشكالية واختبار صحة الفرضيات، سنقوم بتقسيم الدراسة إلى فصلين.

حيث تطرقنا في الفصل الأول للإطار النظري للمعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية وجودة القوائم المالية، وينقسم إلى ثلاث مباحث تناول المبحث الأول ماهية المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية، من خلال عرض مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية وخصائصها ومراحلها، وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والمعالجة المحاسبية، وعرض أيضا مميزات المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية والمشاكل التي يمكن أن تواجهها، أما في المبحث الثاني تم تسليط الضوء على الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية، وذلك من خلال عرض مفهوم جودة القوائم المالية وخصائصها ومستخدميها، وأهدافها، ثم تم التطرق إلى معايير قياس الجودة في القوائم المالية. أما في المبحث الثالث تمت دراسة مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق جودة القوائم المالية، من خلال عرض أسس وضوابط تطبيقها وواقع المعالجة الالكترونية في الجزائر ومن ثم إبراز دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.

أما الفصل الثاني فتم تخصيصه للدراسة التطبيقية من خلال عرض استبيان موجه لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والأساتذة المتخصصين بولاية مسيلة، تم توزيعه على عينة الدراسة ومن ثم تجميعه ليتم تحليله وتفسير الفرضيات والوصول إلى نتائج نهائية.

الخاتمة: استعرضنا فيها نتائج الدراسة واختبار للفرضيات وكذا الاقتراحات.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعالجة
الالكترونية للبيانات المحاسبية وجودة القوائم
المالية

تمهيد:

في عصر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، أصبح العمل المحاسبي يعتمد بشكل أساسي على المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية، وذلك من أجل ضمان دقة وثقة المعلومات المالية المتضمنة في القوائم المالية. فالقوائم المالية أداة رئيسية في صنع القرارات، والتحسين من جودتها يعد أمراً هاماً للجهات المستفيدة منها، للإعتماد عليها في صنع القرارات الصحيحة وفي الوقت المناسب. وعليه سنتطرق في هذا الفصل إلى ماهية المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في المبحث الأول، وجودة القوائم المالية في المبحث الثاني، أما المبحث الثالث تطرقنا إلى المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ومساهمتها في تحقيق جودة القوائم المالية.

المبحث الأول: ماهية المعالجة الالكترونية للبيانات الحاسوبية

سابقا كانت المعالجة التقليدية اليدوية سائدة والتي تعتمد على الجهد والذكاء البشري، فبتطور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أصبحت معالجة البيانات الحاسوبية تتم الكترونيا، لما تتميز به من القدرة العالية على التخزين والسرعة والدقة في معالجة البيانات وإعداد القوائم المالية.

1-1 مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات الحاسوبية، خصائصها ومراحلها

1-1-1 مفهوم المعالجة الالكترونية للبيانات الحاسوبية

أولاً: البيانات والمعلومات الحاسوبية

أ- البيانات الحاسوبية

هي المادة الأولية التي نستخلص منها المعلومة. وهي عبارة عن مجموعة من الحقائق والمفاهيم والإجراءات غير المنتظمة، يتم جمعها وإيصالها وترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان والأجهزة أو مصادر أخرى، بهدف تحويلها إلى معلومات مالية، كما أنه ليس لها تأثير في صنع القرارات. (بن موفقي، 2017، صفحة 94)

ب- المعلومات الحاسوبية:

هي وليدة البيانات الحاسوبية. وهي عبارة عن مجموعة من البيانات الحاسوبية، التي تمت معالجتها (جمعها، تسجيلها، تبويبها، تلخيصها). لإنتاج معلومات مفيدة ذات منفعة لمستخدميها، بهدف مساعدتهم في صنع القرارات المناسبة. (طويرات، 2014، صفحة 05)

ثانياً: المعالجة الالكترونية

أ- تعريف المعالجة:

عبارة عن سلسلة من العمليات الحاسوبية المنطقية المختلفة التصنيف، التبويب، الترتيب، الفرز، التسجيل...، والتي يمكن إجراؤها على البيانات من أجل الوصول إلى النتائج المطلوبة (المعلومات). (حسن، نعيمة، و ناصر، 2021، صفحة

ب- تعريف المعالجة الالكترونية:

تشير لاستخدام أجهزة الكترونية في المعالجة، ومن هذه الأجهزة الحاسوب لأنه مكون من عدة أجهزة تعمل بواسطة شرائح الكترونية، هذه الأخيرة هي المتحكمة في كل عمليات المعالجة وبالتالي معالجة الكترونية.

ثالثا: تعريف المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية :

✓ المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية: هي البيئة التي يستخدم فيها الحاسوب لمعالجة البيانات، سواء في مرحلة الإدخال، أو في مرحلة المعالجة(التشغيل)، أو مرحلة المخرجات.(لعماري، 2014، صفحة 49)

✓ معالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية: هي الخطوات والإجراءات التي يقوم بها الحاسوب التي يجب تنفيذها لتحويل المدخلات وهي البيانات (المادة الخام) إلى منتج نهائي وهي المعلومات المالية.(حسن، نعيمة، و ناصر، 2021، صفحة 40)

✓ المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية: إن المعالجة الالكترونية تمثل أداة حديثة والتي يمكن تنفيذ أكثر العمليات المحاسبية والمنطقية تعقيدا باستخدامها، وتتطلب مجموعة مختلفة من الأدوات والأجهزة المساعدة، كأجهزة الحاسوب ومختلف برامج والتطبيقات.(الزعانين، 2007، صفحة 32)

✓ المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية: عبارة عن بيانات محاسبية متعلقة بكافة فروع المحاسبة والتي تعالج الكترونيا بواسطة الحاسوب بسرعة ودقة عالية للحصول على نتائج تستخدم في صنع القرارات لكل المستفيدين بأقل وقت وجهد.(زحوفي و زمالة، 2019، صفحة 44)

ومما سبق يمكن تعريف المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية بأنها:

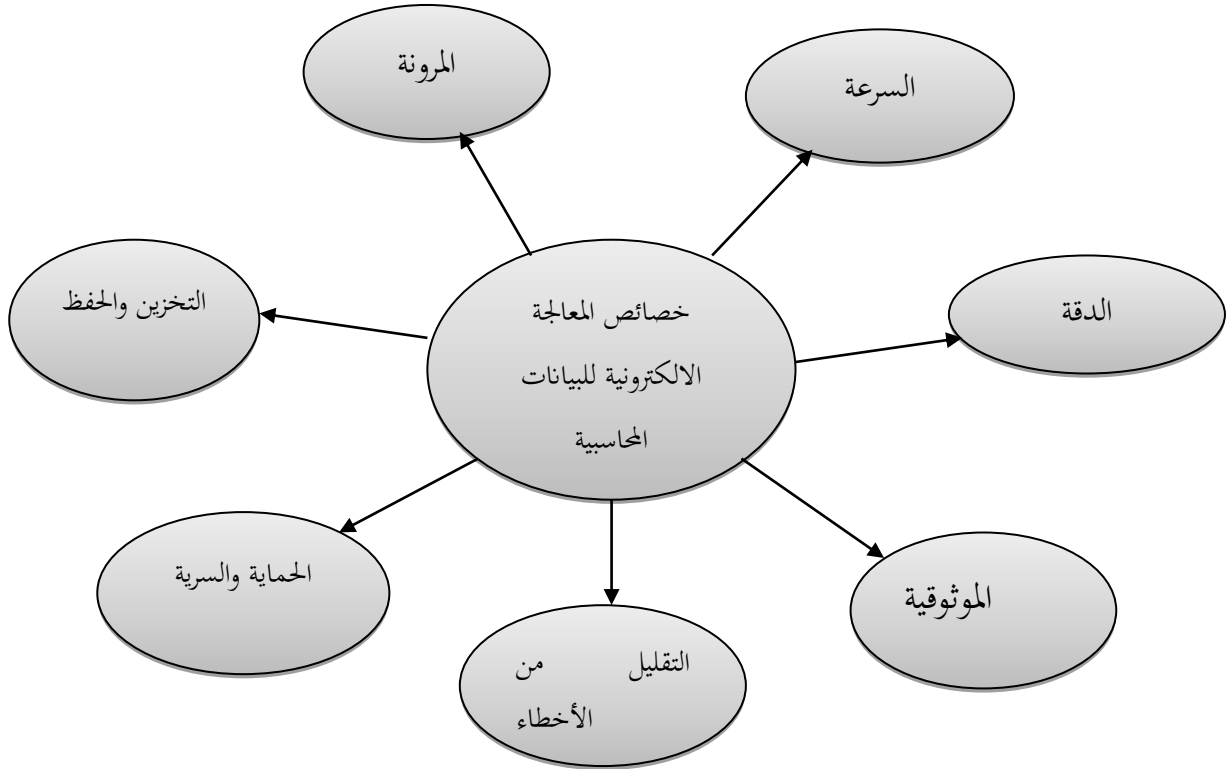
تقنية تكنولوجية (الحاسوب- البرامج المحاسبية) تستخدم لجمع، تخزين، معالجة وتحليل البيانات المحاسبية، وتحويلها من شكلها الأولي إلى شكل يمكن لهذه التقنية فهمه ومعالجته بسرعة وبدقة عالية.

2-1-1 خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

أصبحت المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية أكثر تطوراً واستخداماً في العالم اليوم، وذلك لما لها من أهمية بالغة في تسهيل الأعمال المحاسبية وزيادة الكفاءة والدقة فيها. وتتميز المعالجة الالكترونية للبيانات بمجموعة من الخصائص، نذكر منها:

- زيادة الدقة أثناء تنفيذ المعالجة الخاصة بالبيانات المحاسبية،(عبد السويسي، 2022، صفحة 53) والتأكد من صحة النتائج والتقليل من الأخطاء البشرية في العمل المحاسبي.
- السرعة الفائقة في معالجة البيانات الكترونياً، وإمكانية توصيلها إلى جميع المستخدمين في جميع أنحاء العالم بالوقت المناسب لصنع القرارات.(بن صوشة و شتيح، 2017، صفحة 159)
- توفير الوقت والجهد للمحاسبين، حيث تساعد في إنجاز المهام بشكل أسرع.
- تتسم بالمرونة أي أنه يمكن إجراء تعديلات على أي معلومة أو عملية عند الضرورة، حسب احتياجات صانعي القرارات.
- تتيح القدرة على تخزين وحفظ البيانات المحاسبية بشكل آمن، كما يمكن الوصول إليها واسترجاعها في أي وقت وبكل سهولة.(عثمان، 2018، صفحة 245)
- الحماية والسرية للبيانات والمعلومات المحاسبية المخزنة.
- التقليل من احتمالات الخطأ أو الغش من خلال ضمان المعالجة المحاسبية للبيانات.
- القيام بالعمل المحاسبي بدرجة عالية من الكفاءة، وإعطاء نتائج (معلومات المالية) أكثر ثقة.

الشكل رقم (1-1): يوضح خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية.



المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على عدة مراجع.

3-1-1 مراحل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

تتكون مراحل المعالجة الالكترونية من أربعة مراحل رئيسية، حيث تبدأ بمرحلة الإدخال، ثم تتبعها مرحلة المعالجة، ثم مرحلة الإخراج (مخرجات)، وأخيراً مرحلة التغذية العكسية، ولكل خطوة من هذه المراحل دوراً هاماً في ضمان صحة ودقة البيانات المحاسبية. وهي كالآتي:

أولاً: مرحلة الإدخال

من خلالها يتم تنظيم البيانات، تحديد مصادرها وطبيعتها، والمستندات التي تم الاعتماد عليها، من أجل الاستفادة من البيانات في إنتاج معلومات مفيدة لصنع القرارات. وتشمل هذه المرحلة على الخطوات التالية: (الزغنين، 2007، صفحة 34)

- جمع البيانات بالطرق المباشرة وغير المباشرة.
- التحقق من البيانات.
- تدوين ونسخ البيانات .
- الفهرسة أي ترتيب وتبويب البيانات وتنظيمها في قاعدة البيانات بطريقة منطقية.

- ترميز البيانات.
- إدخال البيانات لنظم المعالجة الالكترونية.
- التحقق من الإدخال.

ثانيا: مرحلة معالجة البيانات

تسمى بالتحويل وتفهم على أنها عمليات تحول المدخلات إلى مخرجات قابلة للاستفادة منها على شكل معلومات.(قاضي و حمدان، 2006، صفحة 135) وتتم من خلال العمليات التالية:(الزعانين، 2007، صفحة 34)

- العمليات الحسابية والمنطقية والمقارنات.
- عمليات قفل البيانات واسترجاعها، من وسائط التخزين.
- عمليات تحليل البيانات.
- عمليات معالجة النصوص التي تتضمنها مفردات الحسابات.
- عمليات معالجة الرسوم التي يتطلبها الحسابات المختلفة مثل الأرقام.

ثالثا: مرحلة المخرجات

هذه المرحلة تتم لتلبية احتياجات المستفيدين من المعلومات، وتتطلب عدة عمليات منها:(الزعانين، 2007،

صفحة 34)

- استخراج المعلومات في شكل قوائم مالية.
- طباعة الجداول والأشكال والرسوم الإحصائية.
- عمليات تخزين المعلومات مع توفير إجراءات خاصة لحمايتها.

رابعا: مرحلة التغذية العكسية:(الزعانين، 2007، صفحة 35)

تتم فيها إعادة المعلومات المسترجعة إلى نظام المعالجة الالكترونية كمدخلات جديدة، وذلك للتأكد من صدقها ودقتها ومشروعيتها، أو لإعادة معالجتها لتحقيق أهداف أخرى.

1-2-1 تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والمعالجة المحاسبية

نتج عن تكنولوجيا المعلومات والاتصالات العديد من الأدوات التي تركز على تسهيل وتحسين المعالجات المحاسبية، حيث زادت من سرعة المعالجة ودقتها. كما سمح استخدام هذه التقنيات من تحويل ومعالجة البيانات المحاسبية التي كانت تعالج يدويا إلى الكترونيا، مما قلل الحاجة للمعالجة اليدوية. ومع ذلك لم يستغنى عنها بشكل كامل.

1-2-1-1 المعالجة اليدوية للبيانات المحاسبية

استخدمت المؤسسات بمختلف أنواعها سابقا المعالجة التقليدية "اليدوية" في معالجة بياناتها المحاسبية. كان يتم الاعتماد فيها على الجهد البشري في إجراءات جمع البيانات ومعالجتها، واسترجاعها حيث كانت تستغرق الكثير من الوقت والجهد، فكل خطوات الدورة المحاسبية تتم يدوية، أي إدخال وتسجيل كل عملية في دفتر اليومية يدويا، ومن ثم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ مع إجراء بعض العمليات الحسابية لترصيد الحسابات يدويا، إضافة لإعداد ميزان المراجعة يساعد على إعداد القوائم المالية الأساسية. (قادري، 2020، الصفحات 119-120)

وتتميز هذه المعالجة بخاصيتين أساسيتين هما:

- الاعتماد على الجهد البشري في نقل وتبادل البيانات وتشغيلها، ونقلها وتوصيل المعلومات إلى مستخدميها لصنع القرارات.
- تعتمد على الأوراق بصورة أساسية (تخزين ونقل وتبادل البيانات ونقلها وتشغيلها ونقل وتحويل المعلومات إلى مستخدميها).

1-2-2-1 معالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

صاحب تطور تكنولوجيا المعلومات الانتقال من المعالجة اليدوية للبيانات المحاسبية إلى المعالجة باستخدام الحاسوب "المعالجة الالكترونية"، أصبح هذا الأخير الوسيلة الرئيسية لعمل المهنيين. كل خطوات الدورة المحاسبية يتم معالجة عن طريق تطبيقات وبرامج، كالتسجيل في دفتر اليومية، الترحيل إلى دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة، فإن دفاتر اليومية والأستاذ يتم تسجيله على أساس قواعد البيانات، إضافة إلى برمجيات لوظائف الأعمال مثل متابعة أرصدة الدائنين، إعداد أوامر الدفع، وإعداد الموازنات التقديرية. (قادري، 2020، صفحة 120)

الجدول رقم(1-1): الفرق بين المعالجة اليدوية و المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية.

الخصائص	المعالجة اليدوية	المعالجة الالكترونية
الوقت والجهد	- تستغرق الكثير من الوقت - بذل جهد كبير	- السرعة الفائقة - اختصار الجهد
الدقة	- أقل دقة	- ذو دقة عالية
التكلفة	- تكاليف عالية	- تكاليف أقل
النسخ الاحتياطي	- صعوبة النسخ، في حالة تلف الأوراق مثلا يعاد إنشاء العمل من الأول	- سهولة عمل العديد من النسخ
التحليل والمعالجة	- تعتمد على الذكاء البشري	- تعتمد على الذكاء الصناعي
الحماية والحصول على المعلومات	- تتطلب الذهاب لمكان العمل وفحص الأوراق و البحث فيها - أوراق يمكن أن تفقد بسهولة أو تتلف بسرعة	- الحصول على المعلومات في أي وقت - توفر الأمان والحماية السرية للبيانات

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على (رامي، 2011، صفحة 38)

أولاً: أسباب الانتقال إلى المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

هناك العديد من الأسباب التي أدت إلى الانتقال من المعالجة اليدوية إلى المعالجة الالكترونية، ومن أهم هذه

الأسباب:

- تتيح المعالجة الالكترونية إمكانية التحليل والتخطيط للعمليات المالية بشكل أفضل بناءً على تحليلات فعالة وشاملة.
- القدرة العالية على تخزين البيانات والمعلومات وحفظها، واسترجاعها عند الحاجة إليها وفي الوقت المناسب. (بن قطيب، 2017، صفحة 99)
- تمثيل المعلومات وتقديمها في أشكال متنوعة مثل الرسوم البيانية والجداول.
- التقليل من نسبة وقوع الأخطاء.(المستوفي، صفحة 53)
- اختصار الوقت والجهد والتكاليف لإتمام الأعمال المحاسبية.
- المعالجة اليدوية لإعداد العمليات الدورة قد تخلق الملل والروتين في نفسية المحاسب، فأوكلت هذه المهمة إلى الحاسوب عن طريق تطبيقات وبرامج خاصة.
- السرعة الفائقة والدقيقة في إعداد القوائم المالية.

1-3 مميزات المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية والمشاكل التي تواجهها.

1-3-1 مميزات المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

تتسم المعالجة الالكترونية بعدة مميزات منها:

- تحسين خاصيتي الملائمة والوقتية أي توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات.(سعود، 2016، صفحة 35)
- القدرة العالية لتخزين البيانات وحفظها في شكل ملفات الكترونية، تجعلها أكثر تنظيماً وتسهيلاً للوصول إليها.
- تحسين وتسهيل التحليل الإضافي للمعلومات، حيث أن معالجة البيانات الكترونياً بصورة جيدة ودقيقة يؤدي إلى زيادة جودة المعلومات، تفيد في صنع قرارات اقتصادية سليمة.(يرقي و بن عيسى، 2019، صفحة 54)
- إجراء حسابات معقدة وإمكانية معالجة كم هائل من البيانات في الوقت قصير وبأقل التكاليف وبشكل صحيح ودقيق.
- التقليل من الأخطاء التشغيلية والحسابية نتيجة الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات وانخفاض درجة الاعتماد على الجهد البشري.
- تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية بتحسين فرق العمل والإدارات المختلفة، وتزيد من كفاءة التنسيق بين الأطراف المعنية.

1-3-2 المشاكل التي تواجه المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية

- رغم أن المعالجة الالكترونية لديها العديد من المزايا، إلا أنها تواجه أيضا بعض المشاكل والصعوبات، ومن بينها:
 - الغش والخطأ من خلال إدخال فواتير وهمية مثلا، أو إدخال أرقام بطريقة غير صحيحة سواء عن قصد أو بدون قصد.(عدنان، 2007، صفحة 58)
 - توقف الجهاز عن العمل أثناء المعالجة، وعدم إعطاء توجيهات عن كيفية حل مثل هذه المشكلة.
 - سرقة المعلومات المالية (مخرجات المعالجة) أو الإساءة في استخدامها أو إيصالها إلى أشخاص غير مصرح لهم باستلامها أو الاطلاع عليها.(العتيبي، 2013، صفحة 191)
 - فيروسات حاسوبية: والتي قد تؤدي به إلى فقدان الذاكرة أو تلف البيانات المخزنة.(بن صوشة و شتيح، 2017، صفحة 164)
 - سرعة تكنولوجيا المعلومات تجعل من الصعب مواكبة التطورات والتحديثات الجديدة، مما يتطلب تدريب العاملين بشكل مستمر واستثمار الوقت والتكاليف في التحديثات.
 - إمكانية حدوث مشاكل في الجودة ودقة البيانات، وهذا قد يؤثر سلبا على نتائج المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية.

المبحث الثاني: جودة القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية بمثابة ملخص لمختلف الأحداث والعمليات المالية خلال فترة مالية معينة، وهي تشكل مخرجات النظام المحاسبي والناجحة عن معالجة البيانات المحاسبية، هدفها الرئيسي توفير معلومات مالية مفيدة وذات جودة وموثوقية من أجل اتخاذ القرارات سليمة وصحيحة.

1-2 مفهوم جودة القوائم المالية وخصائصها

1-1-2 مفهوم جودة القوائم المالية

أولاً: مفهوم الجودة

يقصد بالجودة الإتقان والأداء والكمال في كل جانب من جوانب الحياة، (بن قطيب، 2017، صفحة 85) والجودة من الفعل جاد أي أنه صار جيداً. ومعناه أيضاً: صفة الجيد وطبيعته الإتيان بالجيد. (الجودة، 2019) كما عرفها القاموس الأمريكي بأنها: مجموعة الخصائص أو السمات الشيء. (الطيبي، صفحة 143) والجودة محاسبياً:

يقصد بها مدى ملائمة المعلومات للهدف المراد الوصول إليه. وتتحدد بقدرتها على تحفيز صانعي القرارات بصنع قرارات سليمة، وقدرتها على جعلهم أكثر كفاءة للوصول إلى قرارات تتميز بفعالية أكثر وذلك لتحقيق الهدف من استخدامها. (حمداوي، 2020، صفحة 26)

ثانياً: القوائم المالية

القوائم المالية تمثل الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المالية للأطراف الخارجية... (حماد، 2006، صفحة 35) والتي تنشأ عن طريق المعالجة المحاسبية للبيانات المرتبطة بمختلف الأحداث والعمليات المالية.

وتعرف أيضاً بأنها تنشأ نتيجة إجراء معالجة العديد من البيانات والمعلومات، (الجريدة، 2009، صفحة 22) هذه البيانات والمعلومات يتم معالجتها من خلال جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وتنظيمها، وذلك بهدف تقديمها للمستخدمين في صورة إجمالية وملخصة للاستفادة منها في صنع قرارات سليمة. (بن قطيب، 2017، صفحة 133)

ثالثا: جودة القوائم المالية:

تعرف جودة القوائم المالية على أنها: تعبر عن الصورة الحقيقية لواقع المؤسسة، بالإضافة إلى توفيرها معلومات ملائمة وذات مصداقية عالية تبين الأداء الحقيقي للمؤسسة، حيث يمكن للمستخدمين منها الاعتماد عليها من أجل صنع قرارات صحيحة.(محمود، صفحة 8)

وتعرف أيضا جودة القوائم المالية على أنها: جودة ومصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بها، وما تحققه من منفعة لمستخدميها كونها خالية من التحيز والتحريف والتضليل والأخطاء، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها.(فرحان، العايدي، و فرحان، 2001، صفحة 46)

ومما سبق يمكن تعريف جودة القوائم المالية بأنها:

تعبّر عن دقة وموثوقية المعلومات المالية المتضمنة في القوائم المالية، ومدى ملائمتها للجهات المستفيدة منها، حيث يمكن الاعتماد عليها في صنع القرارات.

2-1-2 خصائص جودة القوائم المالية

لتكون القوائم المالية ذات جودة عالية وذات منفعة لمستخدميها، فإنه يجب أن تتوفر المعلومات المالية الواردة بها على عدة خصائص، بحيث تعتبر همزة وصل بين مرحلة تحديد الأهداف والمقومات الأخرى للإطار الفكري المحاسبي، وكما أن هذه الخصائص ستكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن إعداد القوائم المالية، وكذا توفر القدرة من طرف مستخدميها على فهمها واستخدامها بالطريقة المناسبة.(بن قطيب، 2017، صفحة 90) وتنقسم إلى خصائص أساسية وخصائص ثانوية تدعمها، وهي كما يلي:

أولا: الخصائص الأساسية

أ-الملائمة:

أي يجب أن تكون المعلومات ملائمة لحاجات متخذي القرار، وتملك المعلومة خاصية الملائمة عندما تؤثر على سلوك مستخدميها في قراراتهم الاقتصادية، بالمساعدة في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية، ولكي تكون المعلومات ملائمة وذات علاقة بقرارات معينة،(بن قطيب، 2017، صفحة 90) يجب أن تتوفر على مجموعة من الخصائص الفرعية :

✓ وصول المعلومات لمستخدميها في التوقيت المناسب.

✓ القيمة التنبؤية: أي توفر لمستخدميها التوقعات المستقبلية.

✓ القيمة الرقابية: الإمكانيات التصحيحية للانحرافات إن وجدت.

ب- الموثوقية:

هي الخاصية الثانية بعد خاصية الملائمة، وتعرف بالتمثيل الصادق ويقصد بها أن تكون المعلومات المالية خالية من الأخطاء والتحيز. وتتميز خاصية الموثوقية بثلاث خصائص فرعية :

✓ القابلية للتحقق: تتمثل في القدرة على الوصول إلى النتائج نفسها من قبل القائمين على القياس المحاسبي. أي أن تكون المعلومة قابلة للتحقق من جهة صحتها.

✓ صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة: أي تطابق المعلومات الواردة في القوائم المالية مع الأحداث والعمليات المالية التي حدثت فعلاً بأمانة وعدالة. (حمداوي، 2020، صفحة 20)

✓ الحياد: أي يجب أن تتصف المعلومات المالية الواردة بالقوائم المالية بالحياد، والخلو من التحيز حتى تتصف بالمصداقية. ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار المعلومات أو عرضها تؤثر على صنع القرار، بهدف تحقيق نتيجة محددة سابقاً. (لطفي، 2008، صفحة 54)

ثانياً: الخصائص الثانوية

وهناك خصائص ثانوية داعمة للخصائص الرئيسية السابقة، أوصى بها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي، والتي تساهم في جودة المعلومات المالية التي تتضمنها القوائم المالية وهي:

أ- قابلية للفهم:

أي أن تكون المعلومات المالية واضحة ودقيقة وسهلة الفهم بالنسبة لمستخدميها.

ب- القابلية للمقارنة:

أي أن يكون للمعلومات المالية القدرة على إجراء مقارنات بين فترة مالية وأخرى لنفس الوحدة الاقتصادية أو المقارنة مع وحدات اقتصادية أخرى لهما نفس النشاط.

ج- الثبات:

ويقصد به تطبيق نفس المعالجات المحاسبية في معاملات المؤسسة وأنشطتها من فترة لأخرى، وفي حالة توفر معالجة محاسبية أفضل وملائمة أكثر من المعالجة السابقة فيمكن تغييرها بشرط الإفصاح عن طبيعة وأسباب هذا التغيير، وأثره على القوائم المالية.

د- الأهمية النسبية:

وتشير إلى الأهمية الكبيرة للمعلومات المالية المتضمنة في القوائم المالية، أي أن المعلومات المالية لها تأثير كبير على صحة وموثوقية القوائم المالية، والتي يجب تقديمها بطريقة واضحة ودقيقة، وإذا تم حذفها أو تقديمها بشكل غير دقيق يؤثر سلباً على القرارات المتخذة بناءً عليها. (دلال، 2019، صفحة 7)

2-2 أهداف القوائم المالية ومستخدميها

2-2-1 أهداف القوائم المالية

القوائم المالية هي الوسائل التي بموجبها تنقل إلى الإدارة والأطراف ذات المصلحة صورة مختصرة عن الأداء والمركز المالي لأي وحدة اقتصادية. والهدف الأساسي للقوائم المالية توفير المعلومات عن المركز المالي ونتائج النشاط والتدفقات النقدية التي تفيد مستخدميها في صنع القرار، كما أنها تساعد في إظهار نتائج استخدام الإدارة للموارد المتاحة لها. وتكمن أهم أهداف القوائم المالية فيما يلي: (الشيرازي، 1990، الصفحات 164-165)

- تلبية جميع احتياجات مستخدمي القوائم المالية من المعلومات تساعد في عملية صنع القرارات الاقتصادية.
- إمداد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات الضرورية لإجراء التنبؤات والمقارنات وتقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الدخل.
- تقييم قدرة المؤسسة من خلال كفاءتها وفعاليتها لاستخدام مواردها الاقتصادية المتوفرة، وأثر ذلك على تحقيق أهدافها.
- مساعدة مستخدمي القوائم المالية على معرفة وفهم العوائد التي حققتها المؤسسة من مواردها الاقتصادية.
- تقديم معلومات حول التغيرات التي حدثت على التدفقات النقدية وعلى الموارد الاقتصادية للمؤسسة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تحديد نقاط القوة والضعف المالية للمؤسسة لصنع القرارات الصحيحة.

2-2-2 مستخدمو القوائم المالية:

توفر القوائم المالية معلومات مالية للأطراف المهتمة بها، وذلك لإشباع مختلف احتياجاتهم، ولمساعدتهم في صنع قرارات اقتصادية رشيدة. وتقسم هذه الأطراف إلى أطراف داخلية وأخرى خارجية، وهي كما يلي:

أولاً: الأطراف الداخلية: وتتمثل في:

- الإدارة: وظيفة الإدارة الأساسية وضع الأهداف ورسم السياسات، إعداد الخطط وصنع القرارات، فلكي تستطيع الإدارة بناء خططها وسياساتها على أساس صحيح وسليم، فإنها تعتمد على المعلومات المالية التي توفرها القوائم المالية. (العروسي، 2014، صفحة 33)
- الموظفون: يهتم هؤلاء بالمعلومات المرتبطة باستقرار وربحية المؤسسة، كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على دفع مكافآتهم وتعويضاتهم ومزايا التقاعد لهم وتوفير فرص العمل. (الطفي، 2008، صفحة 43)

ثانياً: الأطراف الخارجية: وتتمثل في:

- المستثمرون: يحتاج المستثمرون للمعلومات التي توفرها القوائم المالية بشكل مستمر لتقييم فرص الاستثمار، ولاتخاذ قرارات استثمارية التي تتعلق باستخدام مواردهم بشكل رشيد. (مداحي، 2012، صفحة 47)
- المقرضون: يحتاج المقرضون للقوائم المالية من أجل المعلومات التي تسمح لهم بتحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد الخاصة بها ستسد عند تاريخ الاستحقاق. (العروسي، 2014، صفحة 33)
- الموردون: ينحصر اهتمامهم بالمعلومات المالية التي تمكنهم من معرفة ما إذا كانت المؤسسة قادرة على سداد ديونهم بتاريخ الاستحقاق. (العروسي، 2014، صفحة 33)
- العملاء: يحتاج العملاء إلى المعلومات من أجل التنبؤ بوضع المؤسسة المستقبلي، ومدى قدرتها على الاستمرار في عملية إنتاج السلع وبيعها. (مداحي، 2012، صفحة 48)
- الجمهور: تساعد القوائم المالية الجمهور بتزويدهم بمختلف المعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في نمو المؤسسة، وتنوع أنشطتها.
- الجهات الحكومية: تهتم الحكومة بالمعلومات المرتبطة بالأرباح والإيرادات والقدرة المالية في تحديد السياسات الضريبية. (العروسي، 2014، صفحة 33)

• **مدققوا الحسابات:** يعتمد مدققوا الحسابات على القوائم المالية لإبداء آرائهم بشكل موضوعي في محايد عن

مدى صدق المعلومات الواردة بالقوائم المالية ، وشرعيتها.(مداحي، 2012، صفحة 48)

الشكل رقم(1-2):مستخدمو القوائم المالية، واحتياجاتهم من المعلومات



2-3 معايير قياس جودة القوائم المالية:

هناك مجموعة من المعايير لقياس جودة المعلومات المالية التي تتضمنها القوائم المالية، وهي كما يلي:(طويرات،

2021، صفحة 379)

- **الدقة كمقياس لجودة المعلومات:** حيث يتم قياس الجودة بدرجة دقة المعلومات المالية، أي بدرجة تمثيل المعلومات للبيانات والأحداث المتعلقة بالماضي، الحاضر والمستقبل.
- **المنفعة كمقياس لجودة المعلومات:** تتحدد جودة المعلومات المالية من خلال المنفعة المستمدة منها، وتمثل هذه المنفعة في عنصرين: صحة المعلومات، وسهولة استخدام هذه المعلومات.
- **التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات:** فالتنبؤ هو الوسيلة التي يمكن من خلالها استعمال معلومات الماضي والحاضر في وضع تقديرات لنتائج وأحداث مستقبلية، حيث تستخدم هذه التقديرات في التقديرات واتخاذ القرارات.
- **الفعالية والكفاءة كمقياس لجودة المعلومات:** يتم قياس جودة المعلومات بمدى تحقيقها لأهداف المؤسسة أو لأهداف صانعي القرار من خلال استخدام موارد محددة. ولتعظيم هذه الجودة بأقل التكاليف الممكنة والتي أن تزيد عن قيمة المعلومات.

المبحث الثالث: المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ودورها في تحقيق جودة القوائم المالية

في هذا المبحث سنتعرف على أسس وضوابط تطبيق المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية والمرتبطة بالمدخلات والمعالجة والمخرجات، ثم سنتطرق لعملية المعالجة البيانات الكترونيا في الجزائر من خلال المرسوم التنفيذي 09-110، وأخيرا مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق جودة القوائم المالية.

3-1 أسس وضوابط تطبيق المعالجة الالكترونية

وهذه الأسس والضوابط مرتبطة بالمدخلات والمعالجة، وأخرى مرتبطة بالمخرجات، وهي كما يلي :

✓ ضوابط مرتبطة بالمدخلات: وتتضمن :

- التأكد قبل معالجة البيانات من الحصول على الموافقة الرسمية.
- التأكد من أن عملية الإدخال تمت في التوقيت المناسب.
- التأكد أثناء عملية الإدخال من عدم فقدان أي من البيانات والمعلومات أو حصول تغيرات عليها.

✓ ضوابط مرتبطة بالمعالجة: وتشمل على:

- ضمان إجراء عملية المعالجة الالكترونية للبيانات بدقة.
- ضمان الاحتفاظ بالبيانات والمعلومات.
- التأكد من عدم حدوث أي تغيرات أثناء عملية المعالجة.
- التأكد من أنه تم تحديد وتصحيح أخطاء المعالجة الالكترونية إن وجدت في الوقت المناسب.

✓ ضوابط مرتبطة بالمخرجات: وتتضمن مايلي:

- التأكد من المعلومات المنتجة لتكون دقيقة وصحيحة.
- التأكد من أنه تم تداول المعلومات بين مستخدميها (وجود أطراف مهمة).
- التأكد من حصول المستخدمين على المعلومات بدقة عالية وفي الوقت المناسب. (الزعانين، 2007، صفحة

2-3 المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في الجزائر

ضبط المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 07 أبريل 2009 عملية

المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في الجزائر، والذي يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة الكترونيا:

1-2-3 الشروط الأساسية لمسك المحاسبة الكترونيا (القانونية)

تطرق(المرسوم التنفيذي رقم 09-110 الصادر في 07/04/2009، 2009)، إلى مجموعة من الشروط

الأساسية لمسك المحاسبة الكترونيا، وهي على النحو التالي:

- يجب أن تستجيب تطبيقات مسك المحاسبة باستخدام الإعلام الآلي لكل المبادئ المحاسبية المعمول بها، كما جاء في المادة 04: "يجب أن يستجيب مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي لمجمل الالتزامات والمبادئ المحاسبية المعمول بها و أحكام هذا المرسوم".
- الالتزام بطابع عدم الشطب أو التصحيح في التسجيلات من خلال إجراء المصادقة عليها لكل فترة محاسبية، وهذا ما يمنع حدوث أي تعديلات أو حذف للتسجيلات. كما ورد في المادة 06: " يطبق طابع عدم الشطب أو تصحيح التسجيلات المفروض في المحاسبات اليدوية، في المحاسبات المسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي في شكل إجراء التصديق لكل فترة محاسبية، الذي يمنع كل تعديل أو حذف لتسجيل مصادق عليه".
- ضمان احترام التوازنات الأساسية على أساس القيد المزدوج ، المادة 12: " يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة احترام التوازنات الأساسية لمحاسبة القيد المزدوج سواء من خلال المراقبة المسبقة أو اللاحقة".
- ضمان التذكير بأنه يجب المصادقة على السجلات المحاسبية، أشارت المادة 13: " يجب أن لا يسمح البرنامج المعلوماتي للمحاسبة بعد التصديق على التسجيلات المحاسبية، لكل فترة محاسبية بأي تعديل أو حذف لعملية. يجب على البرنامج المعلوماتي للمحاسبة قبل كل إقفال للسنة المالية، التذكير بوجود التصديق على مجموع التسجيلات المسجلة".
- إمكانية إعادة فتح الحسابات في بداية كل فترة محاسبية، جاء في المادة 14: "تطبيقا لمبدأ عدم الشطب في الميزانية، يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء يسمح بإعادة فتح آلية الحسابات ميزانية قفل السنة المالية السابقة مع تفصيل التسجيلات المكونة للرصيد".

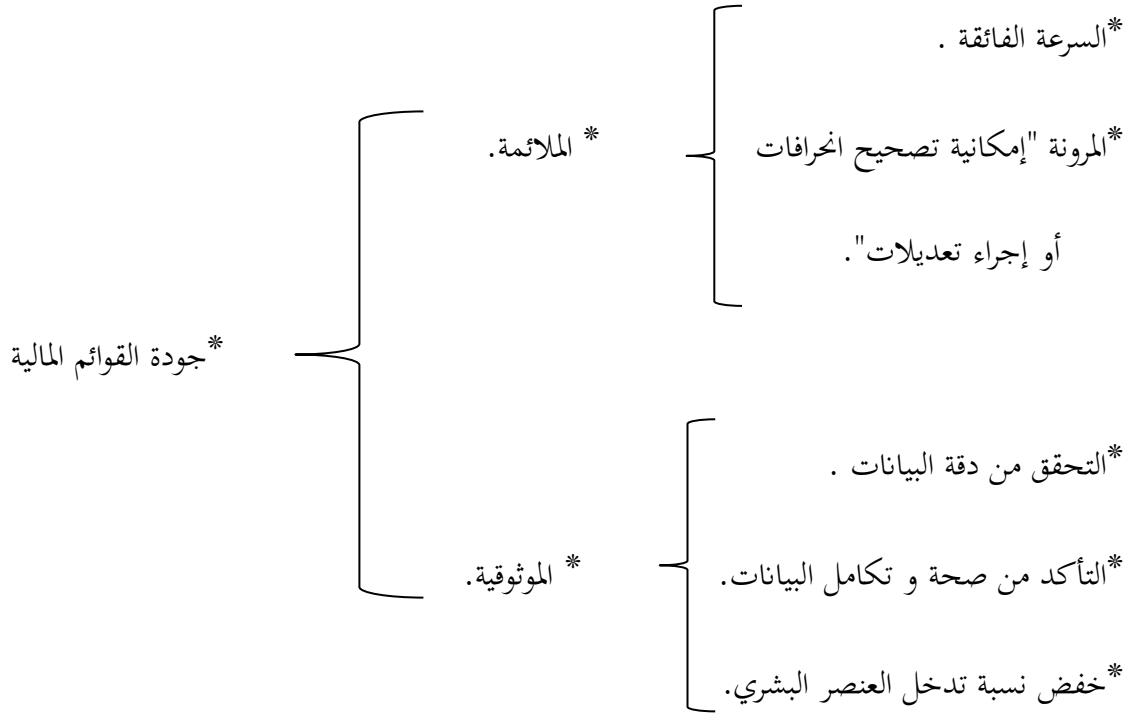
3-3 المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ومساهمتها في تحقيق جودة القوائم المالية

الهدف من المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية هو توفر معلومات مالية مناسبة ودقيقة وذات جودة عالية بأقل جهد وبأقل التكاليف، من أجل الاستفادة منها في صنع قرارات ملائمة في الوقت المناسب، والشكل المناسب والمضمون المناسب. ومن هنا نرى جودة القوائم المالية تتعلق بفعالية المعالجة الالكترونية. (مختار، 2022، صفحة 203)

إن أهم خاصية يجب توفرها في المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية لتحقيق معالجة ذات كفاءة وفعالية، هي إنتاج معلومات مالية ذات جودة ومصداقية لمستخدميها بحيث يسهل عليهم فهمها واستخدامها بطريقة مناسبة، ولا تكون إلا بتوفر خصائص جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية السابق ذكرها.

كما أن استخدام المعالجة الالكترونية له دور كبير في معالجة البيانات بشكل صحيح ودقيق، لما تتميز به من سرعة ودقة عالية واختصار للوقت والجهد، فمن خلالها يتم تصنيف البيانات والتأكد من دقتها ثم حصرها وتحديدتها ومن ثم إدخالها للمعالجة، إذ أن هذا الإجراء يعد أقل تكلفة من التحقق بعد إدخال البيانات، وعند إدخال هذه الأخيرة بصيغة صحيحة وقابلة للقراءة يتم التأكد من صحة وتكامل وسرعة إدخال البيانات من خلال تذكير المستعمل بإدخال البيانات اللازمة مثلاً "مرحلة المدخلات". تليها إجراء عمليات المعالجة من تجميع وفرز وتسجيل وتبويب...، ومن ذلك فإن المعالجة الالكترونية للبيانات أسهمت بشكل فعال في هذه المرحلة، حيث سهلت انجاز العمليات المحاسبية بسرعة فائقة ودقة عالية "مرحلة المعالجة". ومن ثم إنتاج معلومات مالية، حيث ساهمت في توفير معلومات ملائمة أكثر وذلك بتحقيق خاصية التوقيت المناسب، ولما تتميز به من قدرة على الانجاز السريع وتخزين وحفظ المعلومات واسترجاعها عند الحاجة إليها. كما ساهمت المعالجة الالكترونية للبيانات في حيادية المعلومات بمعنى أن تكون المعلومة المالية غير متحيزة لطرف معين، أي أدت إلى خفض نسبة تدخل العنصر البشري في البيانات، مما أدى إلى نتائج أكثر موضوعية وموثوقية ويمكن الاعتماد عليها بدرجة أفضل في صنع القرارات "مرحلة المخرجات". (المستوفي، الصفحات 54-55)

الشكل رقم (1-3): يوضح مساهمة خصائص المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.



المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على عدة مراجع.

الفصل الأول.....الإطار النظري للمعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية وجودة القوائم المالية

تناول هذا الفصل شرحا نظريا عن المعالجة الالكترونية، بما في ذلك تعريفها وشرح خصائصها ومراحلها. كما تحدثنا عن أسباب الانتقال من المعالجة اليدوية إلى المعالجة الالكترونية، ومميزاتها، والمشاكل التي يمكن مواجهتها في عملية المعالجة. بالإضافة إلى التعريف بجودة القوائم المالية ومعايير قياسها ومستخدميها، وتم التطرق أيضا إلى الخصائص الأساسية والثانوية للقوائم.

وفي النهاية تم التطرق لمساهمة المعالجة الالكترونية في تحقيق جودة القوائم المالية، بحيث أنها تسهل عملية تحليل وتقييم البيانات بكميات كبيرة بسرعة ودقة عالية، بالإضافة إلى ذلك، فإنها مرنة وتقلل حجم الأخطاء مما يؤدي إلى تحسين جودة القوائم المالية.

الفصل الثاني: دراسة وجهة

نظر محافظين الحسابات

والخبراء المحاسبين

تمهيد:

بعد التطرق في الجانب النظري إلى كل من المعالجة الالكترونية وجودة القوائم المالية، فكان لابد من إسقاط الجانب النظري في صورة تطبيقية؛ من خلال قيامنا بإجراء دراسة تطبيقية لمعرفة مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.

وعليه سنقدم في هذا الفصل وصفا لمنهجية الدراسة، الأدوات المستخدمة ومجتمع وعينة الدراسة؛ في المبحث الأول، والتحليل الوصفي للأداة المعتمد عليها في الدراسة الميدانية في المبحث الثاني، أما المبحث الثالث فتطرقنا إلى تحليل نتائج الدراسة وعرض الفرضيات.

المبحث الأول: الإطار العام للدراسة الميدانية

1-1 منهجية الدراسة المعتمدة و بياناتها

1-1-1 المنهج العلمي للدراسة

تم استخدام المنهج الوصفي في هذه الدراسة لتوافقه مع هدف الدراسة، ويتعلق هذا المنهج بوصف لطبيعة الظاهرة محل الدراسة وتحليل بياناتها وبيان العلاقة بين مكوناتها، وذلك من أجل الوصول إلى نتائج حول دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية.

2-1-1 بيانات الدراسة

اعتمدنا في هذه الدراسة في جمع البيانات على نوعين من البيانات، وهما:

أولاً: بيانات ثانوية: "معلومات الجانب النظري"

اعتمدنا في الجانب النظري على الكتب العلمية والدراسات السابقة والمقتنيات والرسائل الجامعية، والقوانين والمراسيم، والتي استخدمت كلها في الإطار النظري للدراسة.

ثانياً: بيانات أولية: "المعلومات الخاصة بالجانب الميداني"

اعتمدنا في الدراسة الميدانية على الاستبيان للوصول إلى بيانات إحصائية، من خلال توزيعه على عينة من مجتمع الدراسة، والذي يتكون من مجموعة من الفقرات اللازمة لحصر وتجميع البيانات ومن ثم تفرغها وتحليلها.

2-1 أدوات المعالجة الإحصائية

1-2-1 البرنامج الإحصائي spss:

يعتبر البرنامج الجاهز المعروف بمختصر spss (والتي هي اختصاراً ل statistical package for social sciences"الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية") أحد أهم البرامج الإحصائية المستعملة في العلوم الإنسانية والاجتماعية والعلوم الاقتصادية. لإدخال وتعديل وعرض وتحليل البيانات الإحصائية، ويستخدم عموماً في إدخال البيانات المختلفة وإجراء التحليلات الإحصائية عليها بكل أشكالها، وحتى استخراج رسومات بيانية إحصائية وذلك من أجل مساعدة الباحث في توفير المعلومات اللازمة و فهمها لاتخاذ القرارات الصحيحة. برنامج spss يوفر علينا الوقت في التحليلات الإحصائية وإجراء الاختبارات عليها، كما أنه سهل جداً في التعامل ويجعل البيانات المعقدة بسيطة.

1-2-2 مفاهيم الدراسة الإحصائية:

تم استخدام مجموعة من أدوات التحليل الإحصائي من أجل قراءة أجوبة الدراسة حول دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية. ومن بين هذه الأدوات ما يلي:

أولاً: الإحصاءات الوصفية

تهدف هذه الإحصاءات إلى وصف الاتجاهات العامة لآراء أفراد العينة، بهدف تسهيل المقارنة بين آراء أفراد العينة، ومن أهم الأدوات التي تم استخدامها في دراستنا أسلوب التكرارات وأسلوب النسب المئوية والتي استخدمت لمعرفة نسب الفئات المختلفة من درجات الموافقة أو عدمها لمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وقيم الدلالة الإحصائية، ومن بين الأدوات المستخدمة، مايلي:

- **المتوسط الحسابي:** يعتبر أحد أدوات النزعة المركزية، فقد تم استخدامه في هذه الدراسة بهدف المساعدة على تفسير والتحليل الجيد للظاهرة المدروسة.
- **الانحراف المعياري:** يعد من مقاييس التشتت، ويشير إلى مدى تشتت البيانات عن المتوسط الحسابي، وتم استخدامه لوصف العينة وإظهار خصائصها.
- **معامل ألفا كرونباخ:** يستخدم لاختبار مدى ثبات ومصدقية الإجابات من عينة الدراسة على أسئلة قائمة الاستبيان، وذلك عن طرق اختبار الصدق النسبي للمحتوى أو المضمون وكذلك الثبات الخاص بالمتسلسل المنطقي للأسئلة في الاستبيان. ويتراوح معامل الثبات بين الصفر والواحد [0-1].
- **معامل الارتباط:** يستخدم بهدف بيان العلاقات الارتباطية بين المتغيرات المستقلة والتابعة في الدراسة، وكذلك درجة الارتباط بين المتغيرات المستقلة مع بعضها البعض، وهو كذلك بالنسبة لمصفوفة معامل الارتباط.

1-3 مجتمع وعينة الدراسة

1-3-1 مجتمع الدراسة

اشتمل مجتمع الدراسة على الأشخاص الذين لديهم الخبرة العلمية والعملية والمختصين في مجال المالية والمحاسبة. ويتحدد مجتمع الدراسة في الفئات الآتية:

- الفئة الأولى: محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين.
- الفئة الثانية: أساتذة جامعين مختصين في مجال المالية والمحاسبة.

1-3-2 عينة الدراسة :

هي العينة المستهدفة حيث تم توزيع 50 استمارة بنسبة 100% على أفراد العينة، استجاب منها 38 استمارة بنسبة 76%، وهذه النسبة تؤدي إلى قبول نتائج الدراسة، وبالتالي تعميمها على مجتمع الدراسة. جدول رقم (1-2): الإحصائيات المتعلقة باستمارات الاستبيان.

البيان	العدد	النسبة المئوية %
عدد الاستمارات الموزعة	50	100
عدد الاستمارات التي تم الإجابة عليها	38	76
عدد الاستمارات التي لم يجاب عليها	12	24

1-3-3 حدود الدراسة: لتكون ذات فائدة أكبر لابد من تحديد فترة و مكان الدراسة:

- الحدود الزمنية: من 29 مارس إلى بداية جوان.
- الحدود المكانية: تم استقصاء المعلومات من ولاية المسيلة.

المبحث الثاني: الإطار العام للاستبيان المعتمد عليه في انجاز الدراسة

2-1 المراحل التي مر بها الاستبيان من بداية إعداده إلى غاية توزيعه

2-1-1 تصميم الاستمارة

تم تصميم فقرات الاستبيان بشكل بسيط وواضح، لضمان فهم العينة (الأفراد المستجوبين) لها بشكل جيد. وقد

مرّ بعدة مراحل منها:

- إعداد استبيان أولي لجمع المعلومات والبيانات المطلوبة.
- عرض الاستبيان على الأستاذ المشرف لاختباره والتأكد من ملائمته لجمع المعلومات.
- تعديل الاستبيان بشكل أولي وفقا لتوصيات الأستاذ المشرف.
- عرض الاستبيان على مجموعة الأساتذة المحكمين للحكم على صدق فقرات الاستبيان ومنهجيته.
- توزيع الاستبيان على العينة المستهدفة لجمع المعلومات اللازمة للدراسة، ويتألف من 30 فقرة، تم تقسيمه إلى قسمين كما يلي:

- القسم الأول: يخص المعلومات الشخصية للعينة المستهدفة.
- القسم الثاني: يخص محاور الاستبيان والذي تم تقسيمه إلى ثلاثة محاور شملت فقرات، تسمح بالإجابة على الفرضيات الدراسة.

2-1-2 شكل استمارة الاستبيان

أولا: ديباجة الاستبيان: وتضمنت ما يلي:

- عنوان الموضوع محل الدراسة.
- تقديم للشهادة المحضر الحصول عليها.
- مبررات القيام بهذا الاستبيان مع طلب الإجابة بكل دقة وموضوعية.
- تم التأكيد على مراعاة سرية جميع المعلومات المتحصل عليها وعدم استخدامها إلا في البحث العلمي.
- تقديم شكر على تعاون العينة المستهدفة.

ثانيا: القسم الأول: المعلومات الشخصية: خصص للبيانات الشخصية والعلمية والمهنية لعينة الدراسة المستهدفة.
 ثالثا: القسم الثاني: محاور الاستبيان: وتطرقتنا فيه إلى ثلاثة محاور والهدف منها معرفة رأي العينة محل الدراسة لدور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، لذا اعتمدنا في صياغتنا لفقرات الاستبيان على مقياس ليكارت الخماسي المكون من خمس درجات، والجدول التالي يبين الدرجات التي تحدد الاتجاه العام:

الجدول رقم (2-2): درجات الموافقة لقائمة الاستبيان

الإجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبة.

2-1-3 نشر وتوزيع الاستبيان

بعد الانتهاء بشكل نهائي من تصميم الاستبيان، تم توزيعه على العينة المستهدفة من المهنيين والأساتذة الجامعيين.

2-2 التأكيد من صدق الاستبيان وثباته:

تمثل الاستثمارات التي تحصلنا عليها بيانات تتطلب المعالجة للحصول على معلومات مفيدة قابلة للاستخدام.

2-2-1 : صدق الاستبيان

أولا: صدق الأداة: تم تقديم الاستبيان لمجموعة من المحكمين من أجل التحقق من سلامة بناء فقراته، وقد تم إجراء بعض التعديلات والحذف استجابة لآراء الأساتذة المحكمين.

الجدول رقم (2-3): قائمة الأساتذة المحكمين

البيان	اسم ولقب الأستاذ
01	سبتي اسماعيل
02	بوعايدة حسان

ثانيا: صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان:

تم حساب اتساق الفقرات في الاستبيان المعتمد على عينة مؤلفة من 38 فردا، عن طريق حساب معامل الارتباط بين كل فقرة ودرجة المحور الكلية المرتبط بها.

الجدول رقم (2-4): الاتساق الداخلي للمحور الأول (وجهة نظر منجزو القوائم المالية على استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي)

الدالة الإحصائية	قيمة الارتباط (معامل بيرسون)	الفقرات
0,000	0,506	1- يوجد لديكم برامج محاسبية للمعالجة الالكترونية.
0,000	0,754	2- لديكم اطلاع عن البرامج المتطورة للمعالجة الالكترونية سنويا.
0,000	0,598	3- البرامج المحاسبية المستخدمة حاليا متطورة وذات فاعلية.
0,000	0,536	4- يتم إجراء دورات تدريبية لكل ما هو جديد في برامج المعالجة الالكترونية.
0,000	0,674	5- المعالجة الالكترونية تساعد على انجاز الأعمال بسرعة أكبر وفي الوقت المطلوب.
0,000	0,540	6- المعالجة الالكترونية تحقق دقة عالية في العمل المحاسبي.
0,000	0,652	7- المعالجة الالكترونية تساعد في توفير الأمان الكافي لحفظ وتخزين البيانات والمعلومات.
0,000	0,871	8- يساعد استخدام المعالجة الالكترونية في استعادة البيانات والمعلومات عند الحاجة إليها.
0,000	0,753	9- تسمح المعالجة الالكترونية بالاحتفاظ بنسخة احتياطية من البيانات
0,000	0,636	10- المعالجة الالكترونية توفر الجهد والتكاليف في انجاز العمل المحاسبي.
0,000	0,612	11 - المعالجة الالكترونية تساهم في توفير إجراءات رقابية تساعد في اكتشاف الأخطاء.

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

تحليل نتائج الجدول: يبين الجدول السابق قيمة الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول (وجهة نظر منجزو القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي) والدرجة الكلية له، تشير النتائج التي تحصلنا عليها أن قيمة معامل الارتباط تراوحت بين 0,871 في حدودها العليا عند الفقرة (8)، وبين 0,506 في حدودها الدنيا عند الفقرة (1)، بدلالة إحصائية 0,000 أقل من الدلالة المعنوية 0,05. وبالنظر إلى أن هناك 5%، هامش خطأ، أي يمكن الاعتماد على النتائج المحصلة بثقة عالية بنسبة 95%. وهذا يدل على وجود اتساق داخلي بين فقرات المحور الأول والدرجة الكلية له (اي وجود علاقة طردية).

الجدول رقم (2-5): الاتساق الداخلي للمحور الثاني (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية)

الدالة الإحصائية	قيمة الارتباط (معامل بيرسون)	الفقرات
0,000	0,455	1- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير القوائم المالية في التوقيت المناسب لمستخدميها الداخليين والخارجيين.
0,000	0,721	2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية دقيقة.
0,000	0,552	3- تساهم المعالجة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تساعد في تقييم الأحداث الماضية.
0,000	0,878	4- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير قوائم مالية ذات القدرة على التنبؤ بالمستقبل.
0,000	0,488	5- يمكن استخدام المعلومات المالية الناتجة عن المعالجة الالكترونية في التغذية العكسية.
0,000	0,533	6- تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية من التأكد والتحقق من صحة القوائم المالية.
0,000	0,705	7- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية.
0,000	0,703	8- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية تطابق الواقع الفعلي بكل موضوعية.

0,000	0,646	9- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية خالية من التحيز لأي طرف.
0,000	0,522	10- تساهم المعالجة الالكترونية في إعطاء معلومات محاسبية خالية من أي تلاعب أو أخطاء.

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

تحليل نتائج الجدول: يبين الجدول السابق قيمة الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية) والدرجة الكلية له، تشير النتائج التي تحصلنا عليها أن قيمة معامل الارتباط تراوحت بين 0,878 في حدودها العليا عند الفقرة (4)، وبين 0,455 في حدودها الدنيا عند الفقرة (1)، بدلالة إحصائية 0,000 أقل من الدلالة المعنوية 0,05. وبالنظر إلى أن هناك 5% هامش الخطأ، أي يمكن الاعتماد على النتائج المحصلة بثقة عالية بنسبة 95%. وهذا يدل على وجود اتساق داخلي بين فقرات المحور الثاني والدرجة الكلية له (أي وجود علاقة طردية).

الجدول رقم (2-6): الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثالث (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية)

الدلالة الاحصائية	قيمة الارتباط (معامل بيرسون)	الفقرات
0,000	0,518	1- تراعي المعالجة الالكترونية الأهمية النسبية للمعلومات المالية التي تنتجها.
0,000	0,781	2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تقديم معلومات محاسبية حديثة.
0,000	0,525	3- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات بشكل فعال في جعل المعلومات المحاسبية بسيطة وسهلة الفهم لدى مستخدميها.
0,000	0,720	4- تساهم المعالجة الالكترونية في تجنب التفسير الخاطئ للبيانات المحاسبية.
0,000	0,452	5- تتميز المعالجة الالكترونية بعرض معلومات مالية بصورة صحيحة يجعلها أكثر قابلية للمقارنة.

0,000	0,581	6-تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات بتوفر كل المعلومات المحاسبية اللازمة لإجراء مقارنات زمانية ومكانية.
0,000	0,585	7- تساعد المعالجة الالكترونية على إعطاء مرونة أكثر في تطبيق المبادئ المحاسبية.
0,000	0,424	8- تعد القوائم المالية على أساس الثبات في الطرق والسياسات المحاسبية من فترة لأخرى.
0,000	0,654	9- توفر المعالجة الالكترونية خاصية ثبات البيانات بصورة صحيحة في مختلف المراحل المعالجة.
0,000	0,603	10-يؤدي استخدام المعالجة الالكترونية إلى إنتاج معلومات مالية منفعتها أكبر من تكلفتها.

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

تحليل نتائج الجدول: يبين الجدول السابق قيمة الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث (تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية) والدرجة الكلية له، تشير النتائج التي تحصلنا عليها أن قيمة معامل الارتباط تراوحت بين 0,781 في حدودها العليا عند الفقرة (2)، وبين 0,424 في حدودها الدنيا عند الفقرة (8)، بدلالة إحصائية 0,000 أقل من الدلالة المعنوية 0,05. وبالنظر إلى أن هناك 5% هامش الخطأ، أي يمكن الاعتماد على النتائج المحصلة بثقة عالية بنسبة 95%. وهذا يدل على وجود اتساق داخلي بين فقرات المحور الثالث والدرجة الكلية له (أي وجود علاقة طردية).

2-2-2 ثبات فقرات الاستبيان:

قامت الباحثة بإجراء خطوات اختبار مدى الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان، بطريقة معامل ألفا كرونباخ، والتي تشير إلى قوة الارتباط بين فقرات الاستبيان، وكانت نتائج هذا الاختبار كما يلي:

الجدول (2-7): يوضح ثبات محاور الاستبيان عن طريق معامل ألفا كرونباخ.

المحور	المحتوى	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ	القرار
الأول	وجهة نظر منجزى القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي.	11	0.747	ثابت
الثاني	تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية.	10	0.864	ثابت
الثالث	تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية.	10	0.854	ثابت

الجدول (2-8): يوضح قيمة ألفا كرونباخ للثبات الكلي للاستبيان

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,905	37

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

-تحليل نتائج الجدول: من خلال نتائج الجدول السابق يتبين أن قيمة معامل ألفا كرونباخ عالية وتساوي ما بين 0.747 كحد أدنى؛ وما بين 0.864 كأعلى حد، وهي أكبر من 0.7 في المحاور الأول والثاني والثالث، يمكن القول أن هذه القيم تدل على أن الإجابات تتمتع بدرجة عالية من الثبات، أما قيمة ألفا كرونباخ للثبات الكلي فتساوي 0.905 وهي الأخرى عالية جداً، وهذا يدل على أن الاستبيان يتمتع بدرجة جيدة من الثبات.

2-3: اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولمغروف-سميرنوف Kolmogorov-Smirnov)

سنقوم باستخدام اختبار KS لتحديد ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا، حيث أن هذا الاختبار ضروري عند اختبار الفروض الإحصائية، خصوصا أن معظم الاختبارات المعلمية تشترط التوزيع الطبيعي.

الجدول (2-9): يوضح اختبار التوزيع الطبيعي (Kolmogorov-Smirnov)

المحاور	Statistic	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية	نتيجة الاختبار
وجهة نظر منجزو القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي.	0,106	38	0,200	توزيع طبيعي
تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية	0,103	38	0,200	توزيع طبيعي
تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية	0,158	38	0,107	توزيع طبيعي

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

تحليل نتائج الجدول: نستنتج من الجدول السابق أن نتائج اختبار KS تظهر أن مستوى الدلالة الإحصائية للمحو الأول والمتعلق بوجهة نظر منجزو القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي "يساوي إلى 0,200، وهو أكبر من 0,05. وأيضا مستوى الدلالة الإحصائية للمحور الثاني الخاص ب"تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية" والذي يساوي 0,200، وهو أكبر من 0,05. أما مستوى الدلالة الإحصائية بالنسبة للمحور الثالث، الذي يتمثل في "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية"، بلغ 0,107 وهو أيضا أكبر من 0,05. وبالتالي يمكن اعتبار أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، مما يسمح باستخدام الاختبارات المعلمية من أجل التأكد من قبول أو رفض الفرضيات والتي سيتم الاعتماد فيها على (t-test).

المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة وعرض الفرضيات

1-3 خصائص عينة الدراسة

سوف نحاول عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالبيانات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة.

1-1-3 بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي

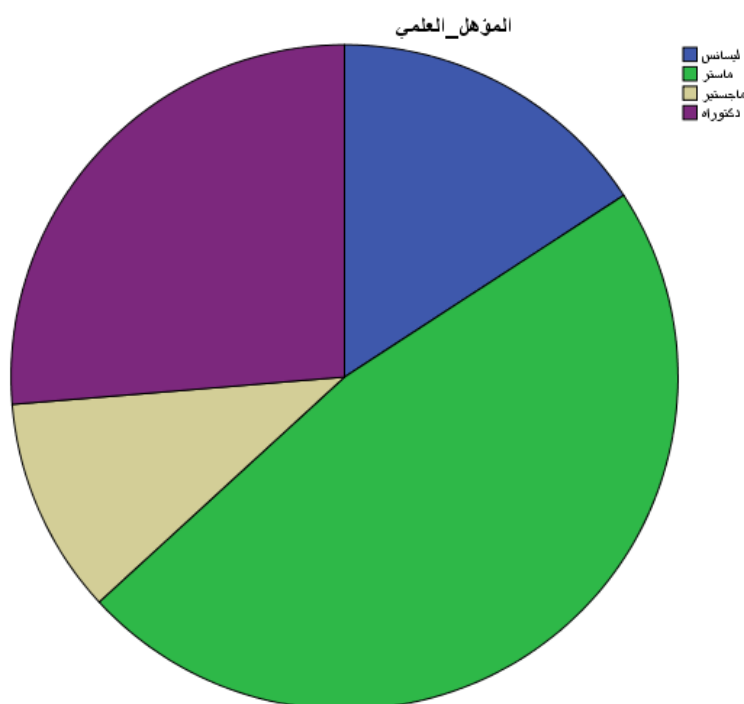
الجدول رقم(2-10): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.

النسبة المئوية	التكرار	المؤهل العلمي
15,8%	6	ليسانس
47,4%	18	ماستر
10,5%	4	ماجستير
26,3%	10	دكتوراه
100%	38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS.

تحليل نتائج الجدول: من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة لهم مؤهل علمي جد مناسب، وبالنظر إلى تكرارات أفراد العينة ذات 38 فرداً، نجد أن هناك 6 أفراد لديهم شهادات ليسانس بنسبة بلغت 15.8 %، أما الذين يمتلكون شهادة الماستر فقد بلغ عددهم 18 فرداً بنسبة قدرت بـ 47.4 %. أما الذين لديهم شهادات ماجستير فبلغ عددهم 4 أفراد بنسبة 10.5 %، والذين لديهم شهادات دكتوراه بلغ عددهم 10 أفراد بنسبة قدرت بـ 26.3 %. وهذا ما هو موضح في الشكل الموالي:

الشكل رقم (2-1): يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب المؤهل العمي.



المصدر من إعداد الطالبة بناء على نتائج spss

3-1-2 بالنسبة لمتغير المستوى الوظيفي:

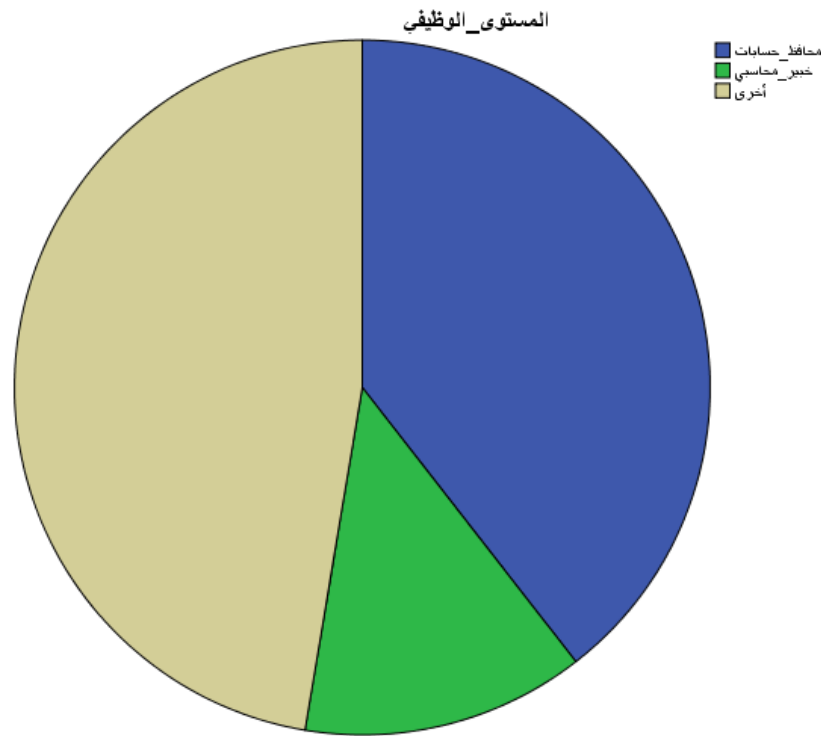
الجدول رقم (2-11): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير مستوى الوظيفة.

المستوى الوظيفي	التكرار	النسبة المئوية
محافظ الحسابات	15	39,5%
خبير محاسبي	5	13,2%
أخرى	18	47,4%
المجموع	38	100%

من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج SPSS.

تحليل نتائج الجدول: من خلال الجدول السابق وبالنظر إلى تكرارات أفراد العينة المكونة من 38 فرداً، نجد أن هناك 15 فرداً يزاولون مهنة محافظ حسابات بنسبة بلغت 39,5%، أما الخبراء المحاسبين فبلغ عددهم 5 أفراد بنسبة قدرت 13,2%، في حين أن الأساتذة الجامعيين (أخرى) بلغ عددهم 18 فرداً بنسبة قدرت بـ 47,4%. وهذا ما هو موضح في الشكل الموالي:

الشكل رقم(2-2):يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي.



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج spss.

3-1-3 بالنسبة لمتغير عدد سنوات الخبرة:

الجدول(2-12): توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة.

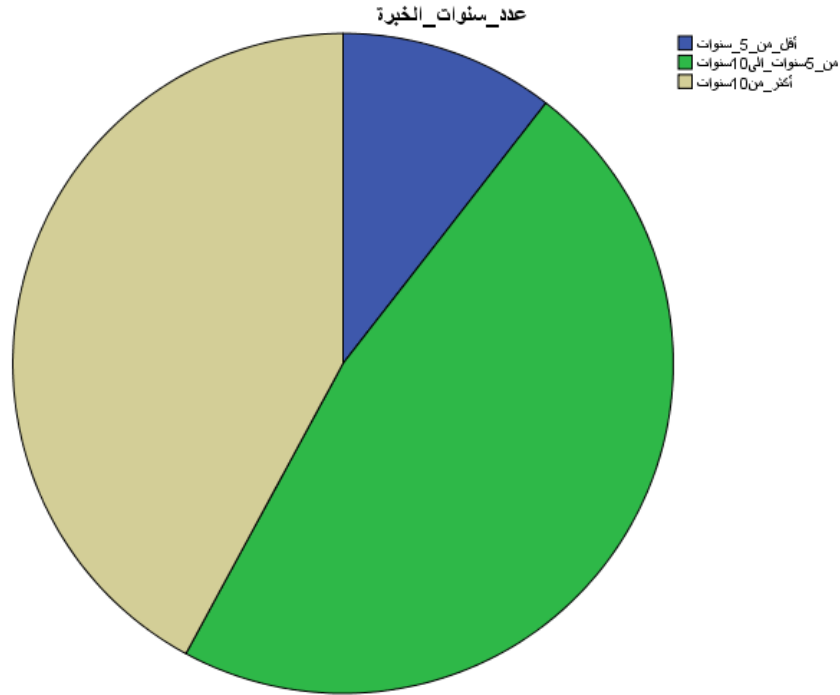
عدد سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	4	10,5%
من 5 سنوات الى 10 سنوات	18	47,4%
أكثر من 10 سنوات	16	42,1%
المجموع	38	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: من خلال الجدول السابق وبالنظر إلى تكرارات أفراد العينة المكونة من 38 فرداً، نجد أن أغلبية أفراد عينة الدراسة خبرتهم تجاوزت 5 سنوات، وهذا ما يزيد من إمكانية الاعتماد على إجابات العينة لكونها تعكس خبرتهم في الواقع العملي، حيث بلغ عدد أفراد العينة الذين تتراوح خبرتهم من 5 إلى 10 سنوات 18 فرداً

بنسبة 47,4%، والذين لديهم خبرة أكثر من 10 سنوات فبلغ عددهم 16 فردا بنسبة 42,1%، أما الذين لديهم خبرة أقل من 5 سنوات فبلغ عددهم 4 أفراد فقط بنسبة 10,5%. كما هو موضح في الشكل الموالي:

الشكل رقم(2 - 3): يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج spss.

2-3 تحليل محاور الاستبيان:

في هذا الجزء، سنحلل محاور الاستبيان للإجابة على أسئلة الدراسة. حيث تم استخدام مقاييس الإحصاء الوصفي باستخدام المتوسط الحسابي والانحراف المعياري (على مقياس ليكارت الخماسي 1-5)، وتم تحديد فئة الموافقة أو عدمها من خلال المتوسطات الحسابية ضمن الفئات التالية:

[5 - 4,2] موافق بشدة. [3,4- 2,6] محايد. [1,8 - 1] غير موافق بشدة.

[4,2 - 3,4] موافق. [2,6 - 1,8] غير موافق.

3-2-1 تحليل فقرات المحور الأول

في الجدول التالي سنقوم بتحليل فقرات المحور الأول عن طريق دراسة كل من المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ومستوى الدلالة الإحصائية وقيمة t لكل فقرة.

الجدول رقم (2-13): تحليل فقرات المحور الأول (وجهة نظر منجزى القوائم المالية على استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي).

القرار	الدلالة الاحصائية	قيمة t	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
موافق بشدة	0,000	13,008	0,611	4,29	1- يوجد لديكم برامج محاسبية للمعالجة الالكترونية.
موافق	0,000	10,529	0,632	4,08	2- لديكم اطلاع عن البرامج المتطورة للمعالجة الالكترونية سنويا.
موافق بشدة	0,000	5,612	0,896	3,82	3- البرامج المحاسبية المستخدمة حاليا متطورة وذات فاعلية.
موافق	0,000	4,080	0,994	3,66	4- يتم إجراء دورات تدريبية لكل ما هو جديد في برامج المعالجة الكترونية.
موافق بشدة	0,000	12,503	0,675	4,37	5- المعالجة الالكترونية تساعد على انجاز الأعمال بسرعة أكبر وفي الوقت المطلوب.
موافق بشدة	0,000	12,158	0,654	4,29	6- المعالجة الالكترونية تحقق دقة عالية في العمل المحاسبي.
موافق	0,000	8,130	0,818	4,08	7- المعالجة الالكترونية تساعد في توفير الأمان الكافي لحفظ وتخزين البيانات والمعلومات.
موافق	0,000	11,292	0,675	4,24	8- يساعد استخدام المعالجة الالكترونية في استعادة البيانات والمعلومات عند الحاجة إليها.
موافق بشدة	0,000	17,449	0,446	4,26	9- تسمح المعالجة الالكترونية بالاحتفاظ بنسخة احتياطية من البيانات.
موافق بشدة	0,000	14,318	0,589	4,37	10- المعالجة الالكترونية توفر الجهد والتكاليف في انجاز العمل المحاسبي.

موافق بشدة	0,000	17,706	0,504	4,45	11- المعالجة الالكترونية تساهم في توفير إجراءات رقابية تساعد في اكتشاف الأخطاء.
		19,425	0,37201	4,172	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: من الجدول السابق تبين أن مستوى الدلالة الإحصائية لكل المتغيرات كان صفراً، وأن المتوسط الحسابي لها كان 4,172 وهو أكبر من 3 درجات، مما يشير إلى أن أفراد عينة الدراسة يميلون نحو التأكيد الإيجابي على استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي، وذلك بما يشمل تحسين الدقة والسرعة وتوفير الوقت والجهد والتكاليف في إنتاج المعلومات المالية، كما نلاحظ أن الفقرة (5) "المعالجة الالكترونية تساعد على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر وفي الوقت المطلوب" حصلت على أعلى معدل تأييد من طرف أفراد العينة المستجوبين، حيث قدر متوسطها الحسابي 4,37، مما يشير إلى أن استخدام المعالجة الالكترونية تؤدي إلى تحسين السرعة وتحقيق الأهداف في الوقت المناسب، في حين حصلت الفقرة (4) "يتم إجراء دورات تدريبية لكل ما هو جديد في برامج المعالجة الإلكترونية" حصلت على أدنى معدل فمتوسطها الحسابي 3,66، ما يبين أنه يجب إجراء دورات تدريبية بحيث تساعد في رفع مستوى الكفاءة والمهارات التقنية للمعاملين في المعالجة الالكترونية، وهذا بدوره يؤدي إلى تحسين جودة العمل وزيادة الإنتاجية وبالتالي تحسين في جودة القوائم المالية. ويمكن تحليل إجابات أفراد العينة كما يلي:

الفقرة 01: قدر المتوسط الحسابي لها 4,29، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشراً على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون وبشدة على "توفر برامج محاسبية للمعالجة الالكترونية لديهم". أما انحرافها المعياري 0,611 كان منخفضاً والذي يعكس تشتتاً قليلاً في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 13,008، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 02: قدر المتوسط الحسابي لها 4,08، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أنه " لديهم اطلاع على البرامج المتطورة للمعالجة الالكترونية سنويا". أما انحرافها المعياري 0,632 كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 10,529، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 03: قدر المتوسط الحسابي لها 3,82، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون وبشدة** على أن " البرامج المستخدمة حاليا متطورة وذات فاعلية". أما انحرافها المعياري 0,896، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 5,612، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 04: قدر المتوسط الحسابي لها 3,66، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **موافقون** على أنه "يتم إجراء دورات تدريبية لكل ما هو جديد في برامج المعالجة الالكترونية". أما انحرافها المعياري 0,994، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 4,080، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 05: قدر المتوسط الحسابي لها 4,37، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون وبشدة** على أن "المعالجة الالكترونية تساعد على انجاز الأعمال بسرعة أكبر وفي الوقت المطلوب". أما انحرافها المعياري 0,675، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 12,503، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 06: قدر المتوسط الحسابي لها 4,29، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون وبشدة على أن "المعالجة الالكترونية تحقق دقة عالية في العمل المحاسبي". أما انحرافها المعياري 0,654، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 12,158، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 07: قدر المتوسط الحسابي لها 4,08، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون على أن "المعالجة الالكترونية تساعد في توفير الأمان الكافي لحفظ وتخزين البيانات والمعلومات". أما انحرافها المعياري 0,818، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 8,130، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 08: قدر المتوسط الحسابي لها 4,24، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون على أن "استخدام المعالجة الالكترونية يساعد في استعادة البيانات والمعلومات عند الحاجة إليها". أما انحرافها المعياري 0,675، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 11,292، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 09: قدر المتوسط الحسابي لها 4,26، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون وبشدة على أن "المعالجة الالكترونية تسمح بالاحتفاظ بنسخة احتياطية من البيانات". أما انحرافها المعياري 0,446، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة و مستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 17,449، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 10: قدر المتوسط الحسابي لها 4,37، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون وبشدة على أن "المعالجة الالكترونية توفر الجهد والتكاليف في انجاز العمل المحاسبي". أما انحرافها المعياري 0,589، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 17,318، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 11: قدر المتوسط الحسابي لها 4,45، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين يوافقون وبشدة على أن "المعالجة الالكترونية تساهم في توفير إجراءات رقابية تساعد في اكتشاف الأخطاء". أما انحرافها المعياري 0,504، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 17,706، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

3-2-2 تحليل فقرات المحور الثاني

الجدول رقم (2-14): تحليل فقرات المحور الثاني (تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية).

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	القيمة t	مستوى الدلالة الإحصائية	القرار
1- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير القوائم المالية في التوقيت المناسب لمستخدميها الداخليين والخارجيين.	4,18	0,766	9,530	0,000	موافق
2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية دقيقة.	4,18	0,609	11,992	0,000	موافق
3- تساهم المعالجة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تساعد في تقييم الأحداث	4,11	0,727	9,366	0,000	موافق

					الماضية.
موافق	0,000	7,267	0,804	3,95	4- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير قوائم مالية ذات القدرة على التنبؤ بالمستقبل.
موافق	0,000	4,979	0,815	3,66	5- يمكن استخدام المعلومات المالية الناتجة عن المعالجة الالكترونية في التغذية العكسية.
موافق بشدة	0,000	11,365	0,685	4,26	6- تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية من التأكد والتحقق من صحة القوائم المالية.
موافق	0,000	7,820	0,850	4,08	7- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية.
موافق	0,000	7,592	0,769	3,95	8- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية تطابق الواقع الفعلي بكل موضوعية.
موافق	0,000	5,790	0,953	3,89	9- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية خالية من التحيز لأي طرف.
موافق	0,000	3,822	0,891	3,55	10- تساهم المعالجة الالكترونية في إعطاء معلومات محاسبية خالية من أي تلاعب أو أخطاء.
	0,000	11,382	0,53162	3,981	المجموع
				6	

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: من خلال الجدول السابق تبين أن مستوى الدلالة الإحصائية لكل المتغيرات كان صفراً، وأن المتوسط الحسابي لها قدر بـ 3,9816 وهو أكبر من 3 درجات، تدل هذه النتائج على وجود اتجاه واضح لدى أفراد العينة لتسليط الضوء على أهمية المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية للقوائم المالية، كما نلاحظ أن الفقرة (06) "تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية من التأكد والتحقق من صحة القوائم المالية" حصلت على أعلى

معدل تأييد من طرف أفراد العينة المستجوبين، حيث قدر متوسطها الحسابي 4,26، مما يشير إلى أن استخدام المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية تعمل على ضمان دقة وصحة القوائم المالية عن طريق التحقق والتأكد من صحة البيانات المسجلة فيها، في حين حصلت الفقرة (10) "تساهم المعالجة الالكترونية في إعطاء معلومات محاسبية خالية من أي تلاعب أو أخطاء" على أدنى معدل فمتوسطها الحسابي 3,55، مما يشير إلى أن المعالجة الالكترونية لا تزال غير فعالة ولم تصل إلى درجة عالية من الكفاءة. ويمكن تحليل إجابات أفراد العينة كما يلي:

الفقرة 01: قدر المتوسط الحسابي لها 4,18، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية تساهم في توفير القوائم المالية في التوقيت المناسب لمستخدميها الداخليين والخارجيين". أما انحرافها المعياري 0,776، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05 فيعني هذا أنه دال، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 9,530، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 02: قدر المتوسط الحسابي لها 4,18، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية دقيقة". أما انحرافها المعياري 0,609، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 11,992، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 03: قدر المتوسط الحسابي لها 4,11، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تساهم المعالجة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تساعد في تقييم الأحداث الماضية". أما انحرافها المعياري 0,727، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 9,366، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 04: قدر المتوسط الحسابي لها 3,95، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير قوائم مالية ذات القدرة على التنبؤ بالمستقبل". أما انحرافها المعياري 0,804، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 7,267، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 05: قدر المتوسط الحسابي لها 3,66، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "يمكن استخدام المعلومات المالية الناتجة عن المعالجة الالكترونية في التغذية العكسية". أما انحرافها المعياري 0,815، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 4,979، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 06: قدر المتوسط الحسابي لها 4,26، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون وبشدة** على أن "تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية من التأكد والتحقق من صحة القوائم المالية". أما انحرافها المعياري 0,685، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 000,0 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 11,365، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 07: قدر المتوسط الحسابي لها 4,08، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية للبيانات تساهم في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية". أما انحرافها المعياري 0,850، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 7,820، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 08: قدر المتوسط الحسابي لها 3,95، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن " المعالجة الالكترونية للبيانات تساهم في الحصول على معلومات محاسبية تطابق الواقع الفعلي بكل موضوعية". أما انحرافها المعياري 0,769، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 7,592، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 09: قدر المتوسط الحسابي لها 3,89، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية للبيانات تساهم في الحصول على معلومات محاسبية خالية من التحيز لأي طرف". أما انحرافها المعياري 0,953، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 5,790، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 10: قدر المتوسط الحسابي لها 3,55، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية تساهم في إعطاء معلومات محاسبية خالية من أي تلاعب أو أخطاء". أما انحرافها المعياري 0,891، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة و مستوى الدلالة الإحصائية يساوي 000,0 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 3,822، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

3-2-3 تحليل فقرات المحور الثالث

الجدول رقم (2-15): تحليل فقرات المحور الثالث (تساهم المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية)

القرار	مستوى الدلالة	قيمة t	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
موافق	0,000	4,787	0,847	3,66	1- تراعي المعالجة الالكترونية الأهمية النسبية للمعلومات المالية التي تنتجها.
موافق	0,000	5,612	0,896	3,82	2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تقديم معلومات محاسبية حديثة.
موافق	0,000	9,907	0,704	4,13	3- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات بشكل فعال في جعل المعلومات المحاسبية بسيطة وسهلة الفهم لدى مستخدميها.
موافق	0,000	5,281	0,860	3,74	4- تساهم المعالجة الالكترونية في تجنب التفسير الخاطئ للبيانات المحاسبية.
موافق	0,000	11,247	0,606	4,11	5- تتميز المعالجة الالكترونية بعرض معلومات مالية بصورة صحيحة يجعلها أكثر قابلية للمقارنة.
موافق بشدة	0,000	10,824	0,569	4,00	6- تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات بتوفر كل المعلومات المحاسبية اللازمة لإجراء مقارنات زمانية ومكانية.
موافق	0,000	4,723	0,927	3,71	7- تساعد المعالجة الالكترونية على إعطاء مرونة أكثر في تطبيق المبادئ المحاسبية.
موافق	0,000	4,912	0,991	3,79	8- تعد القوائم المالية على أساس الثبات في الطرق والسياسات المحاسبية من فترة لآخرى.
موافق	0,000	7,239	0,784	3,92	9- توفر المعالجة الالكترونية خاصية ثبات البيانات بصورة صحيحة في مختلف المراحل المعالجة.

موافق	0,000	5,870	1,078	4,03	10- يؤدي استخدام المعالجة الالكترونية إلى إنتاج معلومات مالية منفعتها أكبر من تكلفتها.
	0,000	9,915	0,55302	3,8895	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: من خلال الجدول السابق تبين أن مستوى الدلالة الإحصائية لكل المتغيرات كان صفراً 0,000، وأن المتوسط الحسابي لها قدر بـ 3,8895 وهو أكبر من 3 درجات، تدل هذه النتائج على وجود اتجاه واضح لدى أفراد العينة لتسليط الضوء على أهمية المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الثانوية للقوائم المالية، كما نلاحظ أن الفقرة (03) "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات بشكل فعال في جعل المعلومات المحاسبية بسيطة وسهلة الفهم لدى مستخدميها." حصلت على أعلى معدل تأييد من طرف أفراد العينة المستجوبين، حيث قدر متوسطها الحسابي 4,13، مما يشير إلى أهمية المعالجة الالكترونية في تبسيط إعداد القوائم المالية وسهولة فهمها من طرف مستخدميها، في حين حصلت الفقرة (01) "تراعي المعالجة الالكترونية الأهمية النسبية للمعلومات المالية التي تنتجها." على أدنى معدل فمتوسطها الحسابي 3,66، مما يشير إلى أن المعالجة الالكترونية لا تزال تحتاج لمزيد من التحسين والتطوير لتحقيق درجة عالية من الكفاءة تمكنها من تحقيق خاصية الأهمية النسبية بشكل كامل. ويمكن تحليل إجابات أفراد العينة كما يلي:

الفقرة 01: قدر المتوسط الحسابي لها 3,66، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشراً على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تراعي المعالجة الالكترونية الأهمية النسبية للمعلومات المالية التي تنتجها". أما انحرافها المعياري 0,847، كان منخفضاً والذي يعكس تشتتاً قليلاً في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 4,787، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 02: قدر المتوسط الحسابي لها 3,82، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تقديم معلومات محاسبية حديثة". أما انحرافها المعياري 0,896، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، و بالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 5,612، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 03: قدر المتوسط الحسابي لها 4,13، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية للبيانات تساهم بشكل فعال في جعل المعلومات المحاسبية بسيطة وسهلة الفهم لدى مستخدميها". أما انحرافها المعياري 0,704، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000، وهو أقل من 0,05، و بالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 9,907، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 04: قدر المتوسط الحسابي لها 3,74، وبما أنه يفوق 3 درجات، فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية تساهم في تجنب التفسير الخاطئ للبيانات المحاسبية". أما انحرافها المعياري 0,860، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة و مستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، و بالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 5,281، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 05: قدر المتوسط الحسابي لها 4,11، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية تتميز بعرض معلومات مالية بصورة صحيحة يجعلها أكثر قابلية للمقارنة". أما انحرافها المعياري 0,606، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، و بالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 11,247، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفوقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 06: قدر المتوسط الحسابي لها 4,00، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون وبشدة** على أن "المعالجة الالكترونية للبيانات تسمح بتوفر كل المعلومات المحاسبية اللازمة لإجراء مقارنات زمانية ومكانية". أما انحرافها المعياري 0,569 كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة t الموجبة والتي قدرت ب 10,824، فهذا يشير إلى وجود توافق كبير بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون وبشدة على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 07: قدر المتوسط الحسابي لها 3,71، وبما أنه يفوق 3 درجات، فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية تساعد على إعطاء مرونة أكثر في تطبيق المبادئ المحاسبية". أما انحرافها المعياري 0,927 كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة t الموجبة والتي قدرت ب 4,723، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 08: قدر المتوسط الحسابي لها 3,79، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "تعد القوائم المالية على أساس الثبات في الطرق والسياسات المحاسبية من فترة لأخرى". أما انحرافها المعياري 0,991 كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة t الموجبة والتي قدرت ب 4,912، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 09: قدر المتوسط الحسابي لها 3,92، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "المعالجة الالكترونية توفر خاصية ثبات البيانات بصورة صحيحة في مختلف المراحل المعالجة". أما انحرافها المعياري 1,078، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة t الموجبة والتي قدرت ب 7,239، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

الفقرة 10: قدر المتوسط الحسابي لها 4,03، وبما أنه يفوق 3 درجات فإنه يعتبر مؤشرا على أن أفراد العينة المستجوبين **يوافقون** على أن "استخدام المعالجة الالكترونية يؤدي إلى إنتاج معلومات مالية منفعتها أكبر من تكلفتها". أما انحرافها المعياري 0,891، كان منخفضا والذي يعكس تشتتا قليلا في الإجابات، بمعنى أن إجابات أفراد العينة موحدة ومتشابهة، وبما أن قيمة ومستوى الدلالة الإحصائية يساوي 0,000 وهو أقل من 0,05، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت ب 5,870، فهذا يشير إلى وجود توافق بين أفراد العينة تجاه هذه الفقرة، وأنهم يتفقون على صحتها وإيجابيتها.

3-3 اختبار الفرضيات:

بعد عرض النتائج الوصفية والتحليلية لقائمة الاستبيان، والتحقق من شرط التوزيع الطبيعي للعينة، سنقوم باختبار فرضيات الدراسة، من خلال صياغة فرضية العدم والفرضية البديلة ودراستها، وذلك باستخدام اختبار (t-test) عند مستوى الدلالة الإحصائية 0,05. وتكون اتخاذ القرار بالشكل التالي:

على أساس مستوى الدلالة الإحصائية:

- ترفض فرضية العدم H_0 وتقبل الفرضية البديلة H_1 إذا كان مستوى الدلالة الإحصائية $0,05 \geq$
- تقبل فرضية العدم H_0 وترفض الفرضية البديلة H_1 إذا كان مستوى الدلالة الإحصائية $0,05 \leq$

على أساس المتوسط الحسابي الإجمالي:

- ترفض فرضية العدم H_0 وتقبل الفرضية البديلة H_1 إذا كان المتوسط الحسابي الإجمالي $3 \leq$ (المتوسط النظري)
- تقبل فرضية العدم H_0 وترفض الفرضية البديلة H_1 إذا كان المتوسط الحسابي الإجمالي $3 \geq$ (المتوسط النظري)

3-3-1 اختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية على أن "منجزو القوائم المالية يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية يزيد من كفاءة العمل

المحاسبي"

- فرضية العدم H_0 : "منجزو القوائم المالية لا يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية يزيد من كفاءة العمل المحاسبي"

- الفرضية البديلة H_1 : "منجزو القوائم المالية يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية يزيد من كفاءة العمل المحاسبي"

يوضح الجدول التالي البيانات الإحصائية المستخدمة في اختبار صحة الفرضية الأولى من عدمها كما يلي:

جدول رقم(2-16):اختبار وجهة نظر منجزو القوائم المالية بأهمية استخدام المعالجة الالكترونية في العمل

الحاسبي

البيان	حجم العينة	قيمة T	الدلالة الإحصائية	المعنوية الإحصائية	المتوسط النظري	المتوسط الحسبي	الانحراف المعياري	درجة الحرية
المحور الأول	38	19,425	0,000	0,05	3	4,172	0,37201	37

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: يتبين من خلال النتائج في الجدول السابق أن المتوسط الحسبي لإجابات أفراد العينة قدرت قيمته بـ 4,172 وهو أكبر من المتوسط النظري الذي يساوي 3، كما أن قيمة الدلالة الإحصائية تساوي إلى 0,000 وهي أقل من 0,05، وبناءً عليه فإننا نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة، وتم التأكيد على ذلك من خلال قيمة t الموجبة والتي بلغت 19,425، عند درجة الحرية 37. بناءً على هذه المعطيات فإننا نقبل الفرضية البديلة، والتي تنص على أن: "منجزو القوائم المالية يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية يزيد من كفاءة العمل الحاسبي"

3-3-2 اختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية على "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية "

- فرضية العدم H0: "لاتساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية "
- الفرضية البديلة H1: "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية "

يوضح الجدول التالي البيانات الإحصائية المستخدمة في اختبار صحة الفرضية الثانية من عدمها كما يلي:

جدول رقم(2-17): اختبار مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية

في القوائم المالية

البيان	حجم العينة	قيمة t	الدلالة الإحصائية	المعنوية الإحصائية	المتوسط النظري	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الحرية
المحور الثاني	38	11,382	0,000	0,05	3	3,9816	0,53162	37

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: يتبين من خلال النتائج في الجدول السابق أن المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة قدرت قيمته بـ 3,9816 وهو أكبر من المتوسط النظري الذي يساوي 3، كما أن قيمة الدلالة الإحصائية تساوي إلى 0,000 وهي أقل من 0,05، وبناءً عليه فإننا نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة، وتم التأكيد على ذلك من خلال قيمة t الموجبة والتي بلغت 11,382، عند درجة الحرية 37. بناءً على هذه المعطيات فإننا نقبل الفرضية البديلة، والتي تنص على: "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية"

3-3-3 اختبار الفرضية الثالثة:

تنص الفرضية على "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية"

- فرضية العدم H0: "لاتساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية "
- الفرضية البديلة H1: "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية "

يوضح الجدول التالي البيانات الإحصائية المستخدمة في اختبار صحة الفرضية الثالثة من عدمها كما يلي:

جدول رقم(2-18): اختبار مساهمة المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في

القوائم المالية

البيان	حجم العينة	قيمة t	الدلالة الإحصائية	المعنوية الإحصائية	المتوسط النظري	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الحرية
المحور الثالث	38	9,915	0,000	0,05	3	3,8895	0,55302	37

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الجدول: يتبين من خلال النتائج في الجدول السابق أن المتوسط الحسابي الإجمالي لإجابات أفراد العينة قدرت قيمته بـ 3,8895 وهو أكبر من المتوسط النظري الذي يساوي 3، كما أن قيمة الدلالة الإحصائية تساوي إلى 0,000 وهي أقل من 0,05، وبناءً عليه فإننا نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة، وتم التأكيد على ذلك من خلال قيمة t الموجبة والتي بلغت 9,915، عند درجة الحرية 37. بناءً على هذه المعطيات فإننا نقبل الفرضية البديلة، والتي تنص على: "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية"

خلاصة الفصل:

هدفت الدراسة الميدانية في هذا الفصل إلى استخدام طرق التحليل الوصفي الديمغرافي لأفراد العينة وتحليل نتائج الاستبيان لمعرفة آراء أفراد العينة المستجوبين في الدراسة حول دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية. وبعد تحليل النتائج التي تم الحصول عليها، لوحظ أن استخدام المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية بكفاءة يساهم في تحقيق الخصائص الأساسية والثانوية للقوائم المالية، وبالتالي يؤدي إلى تحسين جودة القوائم المالية، مما يدل أن المعالجة الالكترونية تلعب دورا هاما في تحسين جودة القوائم المالية.

الخاتمة

تم التركيز في هذه الدراسة على دور المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية. وقد شكل هذا الموضوع مصدر اهتمام الباحثين والمهنيين في مجال المالية والمحاسبة في الآونة الأخيرة. فأصبحت المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية من الضروريات الأساسية التي لا يمكن الاستغناء عنها في العمل المحاسبي، وذلك لتحسين جودة القوائم المالية.

من خلال معالجة إشكالية الدراسة والتي تدور حول مدى مساهمة المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، تم التوصل إلى أن المعالجة الإلكترونية للبيانات لها دور كبير وفعال في زيادة موثوقية والملائمة في القوائم المالية، فاستخدامها بكفاءة يؤدي إلى تحسين دقة العمل المحاسبي وجودته على أعلى مستوى، وكذلك تخزين البيانات وحفظها وحمايتها واسترجاعها عند الحاجة إليها بسهولة وسرعة، كما أنها ساعدت في تقليل التكلفة والوقت والجهد وكذا التقليل من الأخطاء في العمل المحاسبي. وبالتالي فإن المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية تعتبر أداة أساسية لتحسين جودة القوائم المالية.

1- نتائج الدراسة: توصلنا من خلال الدراسة إلى ما يلي:

- ساهم استخدام المعالجة الإلكترونية في توفير قوائم مالية أفضل من القوائم المالية المعدة بواسطة المعالجة اليدوية.
- استخدام المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في العمل المحاسبي يعد تقنية تكنولوجية هامة في تحسين جودة القوائم المالية.
- المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية توفر الوقت والجهد وكذا التكاليف.
- المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية أدت إلى انجاز الأعمال بسرعة وبدقة عالية.
- المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية ساعدت في التقليل من الأخطاء بشكل كبير مقارنةً بالمعالجة اليدوية.
- القدرة على توفير النسخ الاحتياطية للبيانات مما يضمن الحفاظ على البيانات في حال التعرض لأي عطل مفاجئ.
- إمكانية إنتاج قوائم مالية ملائمة باستخدام المعالجة الإلكترونية في الوقت المناسب وبدرجة عالية من الدقة، مما يساعد مستخدميها في وضع توقعات مستقبلية لصنع قراراتهم.
- إمكانية إنتاج قوائم مالية موثوقة باستخدام المعالجة الإلكترونية، تتسم بالصدق والحياد، كما أنها قابلة للتحقق من صحتها.

الخاتمة

- إمكانية إنتاج قوائم مالية أكثر قابلية للمقارنة والثبات باستخدام المعالجة الالكترونية، مما يسهل عمليات المقارنة بشكل جيد ودقيق.
- إمكانية إنتاج قوائم مالية واضحة وسهلة الفهم باستخدام المعالجة الالكترونية، حيث تكون متاحة لاستخدامها في صنع القرارات الصحيحة.

2- اختبار الفرضيات: وفي ضوء النتائج التي تم التوصل إليها تم إثبات الفرضيات التالية:

- **الفرضية الأولى:** أثبتت الدراسة صحة الفرضية والتي تنص على "منجزو القوائم المالية يرون أن استخدام المعالجة الالكترونية للبيانات يزيد من كفاءة العمال المحاسبي".
- **الفرضية الثانية:** أثبتت الدراسة صحة الفرضية والتي تنص على "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق خصائص الأساسية في القوائم المالية".
- **الفرضية الثالثة:** أثبتت الدراسة صحة الفرضية والتي تنص على "تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية".

3- الاقتراحات:

- ضرورة تحسين مهارات مستخدمي المعالجة الالكترونية، وما يتلاءم مع التطورات الحالية.
- توفير التدريب والتوعية حول استخدام أحدث تقنيات المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي.
- تقديم الدعم الفني المتخصص لتحديث تقنيات المعالجة الالكترونية.
- تحديث نظام المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية بانتظام لضمان متابعة التطورات التكنولوجية. وحتى يتم الاستفادة من التقنيات الأحدث والأكثر فاعلية.
- تطوير إجراءات الحماية والأمان لضمان عدم حدوث اختراقات للنظام وخطر تسرب البيانات المالية.
- استخدام التحليل الضوئي لمساعدة المعالجة الالكترونية في التحقق من البيانات، حيث يمكن للتحليل الضوئي الكشف عن الأخطاء واختلافات في بيانات الفواتير والشيكات والمستندات الأخرى.

4- آفاق الدراسة: تم اقتراح المواضيع التالي كنقطة انطلاق للأبحاث المستقبلية:

- دراسة التأثيرات السلبية للاعتماد على المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على خصائص الجودة في القوائم المالية، وكيفية التعامل معها.
- دراسة تأثير المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على الكفاءة الإنتاجية للموظفين العاملين في المحاسبة وتحليل استخدامها وتوظيفها في تعظيم الإنتاجية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

الكتب:

1. أمين السيد أحمد لطفي. (2008). *إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة* (المجلد الأول). الاسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
2. حسين قاضي، و مأمون حمدان. (2006). *نظرية المحاسبة* (الإصدار الأول، المجلد الأول). عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع.
3. خضر مصباح الطيطي. *ادارة تكنولوجيا المعلومات* (المجلد 01). الأردن - عمان: دار الحامد للنشر و التوزيع.
4. دكتور عباس مدي الشيرازي. (1990). *نظرية المحاسبة -بتصرف-* (المجلد 01). كويت: دار السلاسل.

الأطروحات والرسائل:

1. آسيا العروسي. (2014). تأثير القياس المحاسبي على الافصاح في القوائم المالية في حالة التضخم(مذكرة ماجستير). كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
2. رابح طويرات. (2014). علاقة المعلومات المحاسبية بمستوى الافصاح في القوائم المالية "دراسة عينة من خبراء ومحافظي الحسابات"(مذكرة ماجستير). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
3. سائب رامي. (2011). أثر استخدام المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على فعالية نظام الرقابة الداخلية"دراسة حالية بالوكالة التجارية لاتصالات الجزائرية-باتنة"- (مذكرة الماجستير). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ،جامعة محمد خيضر-بسكرة.
4. سحر عبد السميع محمود. (بلا تاريخ). أثر جودة القوائم المالية على تكلفة أموال الملكية:دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية -بتصرف-. كلية التجارة، قسم المحاسبة والمراجعة، مصر: جامعة الاسكندرية.
5. علا أحمد عبد الهادي الزعانين. (2007). أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية(مذكرة ماجستير). كلية الدراسات العليا، محاسبو تمويل، غزة: الجامعة الاسلامية.
6. علي بن قطيب. (2017). دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية- دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، العلوم التجارية، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
7. علي بن موفقي. (2017). أثر الاصلاحات المحاسبية بالجزائر على جودة نظم المعلومات المحاسبية و انعكاساتها على الحوكمة بالمؤسسات (أطروحة دكتوراه)-بتصرف-. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
8. محمد محمد قاعود عننان. (2007). دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية دراسى تطبيقية (مذكرة ماجستير). كلية التجارة، قسم علوم المحاسبة و التمويل، غزة: الجامعة الاسلامية.

قائمة المراجع

9. وثام حمداوي. (2020). جودة المعلومة المحاسبية بين معايير التقارير المالية الدولية و النظام المحاسبي المالي دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية(مذكرة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، بسكرة: جامعة محمد خيضر.

المجلات:

1. أثر تكنولوجيا المعلومات في تعزيز فاعلية البيانات المحاسبية وكفائتها *مجلة المستنصرية للدراسات العربية و الدولية* 45-74
2. أشرف عبد اللطيف عبد الرحمن مختار. (2022). تقييم جودة القوائم المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة السودانية في ظل استخدام النظم المحاسبية المحوسبة-دراسة حالة مصانع الحلويات و البسكويت في ولاية الخرطوم 2021-. *مجلة العلوم الانسانية والطبيعية*، 03 (11)، الصفحات 197-221.
3. آمنة عبد السويسي. (2022). الأرشفة الالكترونية للبيانات و أثرها في نظم المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية العاملة في قطاع غزة. *مجلة ابن خلدون للابحاث و التنمية*، 4 (2)، الصفحات 43-67.
4. ايمان لعماري. (2014). تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل المعالجة الالكترونية لنظم البيانات المحاسبية. *مجلة الاقتصاد الصناعي* ، الصفحات 47-69.
5. بن قطيب على، حاطب دلال. (2019). أهمية إعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية-دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي 01 و النظام المحاسبي المالي-. *مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبية*، 04 (01)، الصفحات 01-23.
6. رايح طويرات. (2021). أهمية الموازنة بين خاصيتي الملائمة و الموثوقية في تعزيز جودة القوائم المالية بالمؤسسات الاقتصادية-دراسة على عينة من مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر. *مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة*، 06 (02)، الصفحات 395-406.
7. رائد حسن، نوار عاصي نعيمة، و جعفر فالح ناصر. (2021). الموازنة بين نظم الرقابة الداخلية و المعالجة الالكترونية للبيانات و دوها في ترشيد القرارات الادارية دراسة تحليلية لعينة من المصاريف العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. *مجلة المثني للعلوم الادارية و الاقتصادية* ، الصفحات 36-47.
8. عبد الحسين حميد حيدر المستوفي. (بلا تاريخ). أثر تكنولوجيا المعلومات في تعزيز فاعلية البيانات المحاسبية وكفاءتها. *مجلة المستنصرية للدراسات العربية و الدولية* (06)، الصفحات 45-78.
9. عبد القادر قادري. (2020). المعالجة الالكترونية للبيانات و أثرها على نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية - بتصرف-. *مجلة الأبحاث الاقتصادية المعاصرة* (02)، الصفحات 113-126.
10. عبد اللطيف عثمان. (2018). استخدام تكنولوجيا المعلومات في النظم المحاسبية و أثرها على جودة التقارير المالية -حالة ملبنة الساحل مستغانم. *مجلة المالية و الأسواق*، 04 (08)، الصفحات 239-258.
11. عبد الله شعيل شمعان العتيبي. (2013). دراسة تحليلية لأثر تكنولوجيا المعلومات و الاتصالات على الممارسات المحاسبية. *مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد و الادارة*، 27 (02)، الصفحات 169-200.
12. عثمان مداحي. (2012). أهداف القوائم المالية. *مجلة الاقتصاد الجديد* (07)، الصفحات 45-58.
13. عماد محمد فرحان، ابراهيم نعيم العائدي، و أبو الحسن قاسم فرحان. (07، 2001). أثر المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية في تعزيز جودة الابلاغ المالي لعينة من الشركات المساهمة العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. *مجلة بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة* (65)، الصفحات 41-54.
14. كريم يرقى، و عيد الرحمان بن عيسى. (2019). استخدامات أنظمة الاعلام الآلي في المحاسبة و التدقيق بالجزائر-واقع وتحديات. *مجلة المحاسبة، التدقيق و المالية*، 01 (02)، الصفحات 52-58.

قائمة المراجع

15. مشكور جايد سعود. (2016). التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية و أثره في تحسين كفاءة أداء الرقابة الداخلية. مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية ، الصفحات 25-56.
16. نور الدين زحوفي، و عمر زمالة. (2019). نظم تأهيل المدقق الخارجي في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية. مجلة المحاسبة ،التدقيق و المالية، 01 (02)، الصفحات 42-52.
17. يزيد بن صوشة، و أكرم شنيح. (2017). انعكاسات التشغيل الالكتروني للبيانات على نظم المعلومات المحاسبية. مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة (04)، الصفحات 153-166.

القوانين واللوائح:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية. (2009). الصادرة بتاريخ 28 ربيع الأول 1430 الموافق ل25 مارس 2009. (19) . الجزائر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
2. المرسوم التنفيذي رقم 09-110 الصادر في 07/04/2009. (2009). يضمن شروط و كفايات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الآلي(21) . الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية.

مواقع الانترنت:

1. الجودة. (05 18، 2019). تاريخ الاسترداد 03 09، 2023، من [wikipedia: https://ar.wikipedia.org](https://ar.wikipedia.org)

الملاحق



جامعة محمد بوضياف - المسيلة
Université Mohamed Boudiaf - M'sila

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية و المحاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

استبيان

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

تحية طيبة وبعد:

في إطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية و المحاسبة، تخصص محاسبة و تدقيق، يسرني أن أضع بين أيديكم استمارة الدراسة، والمتعلقة بموضوع: دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية- دراسة ميدانية من وجهة نظر محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين. وفي سبيل ذلك أرجو من سيادتكم المساهمة في إنجاح هذه الدراسة، من خلال إجابتم على هذه الاستمارة بكل صدق و موضوعية.

كما أعلمكم أن معلوماتكم سيتعامل معها بسرية تامة، ولن تستخدم إلا في إطار البحث العلمي.

تحت إشراف الأستاذ الدكتور:

من إعداد الطالبة:

بوتيارة عنتر

شامي هند

القسم الأول: المعلومات الشخصية.

يرجى التكرم ووضع علامة X في مكان الإجابة المناسب:

1-المؤهل العلمي:

- ليسانس ماجستير ماستر دكتوراه

2- المستوى الوظيفي:

- محافظ الحسابات خبير محاسبي أخرى

3- عدد سنوات الخبرة:

- أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات أكثر من 10 سنوات

القسم الثاني: محاور الاستبيان:

المحور الأول: وجهة نظر منجزي القوائم المالية في استخدام المعالجة الالكترونية في العمل المحاسبي.					
الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق
1- يوجد لديكم برامج محاسبية للمعالجة الالكترونية.					
2- لديكم اطلاع عن البرامج المتطورة للمعالجة الالكترونية سنويا.					
3- البرامج المحاسبية المستخدمة حاليا متطورة وذات فاعلية.					
4- يتم إجراء دورات تدريبية لكل ما هو جديد في برامج المعالجة الكترونية.					
5- المعالجة الالكترونية تساعد على انجاز الأعمال بسرعة أكبر و في الوقت المطلوب.					
6- المعالجة الالكترونية تحقق دقة عالية في العمل المحاسبي.					
7- المعالجة الالكترونية تساعد في توفير الأمان الكافي لحفظ و تخزين البيانات والمعلومات.					
8- يساعد استخدام المعالجة الالكترونية في استعادة البيانات و المعلومات عند الحاجة إليها.					
9- تسمح المعالج الالكترونية بالاحتفاظ بنسخة احتياطية من البيانات.					
10- المعالجة الالكترونية توفر الجهد والتكاليف في انجاز العمل المحاسبي.					
11- المعالجة الالكترونية تساهم في توفير إجراءات رقابية تساعد في اكتشاف الأخطاء.					

الملاحق

المحور الثاني: دور المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الأساسية في القوائم المالية					
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الفقرات
					1- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير القوائم المالية في التوقيت المناسب لمستخدميها الداخليين والخارجيين.
					2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية دقيقة.
					3- تساهم المعالجة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تساعد في تقييم الأحداث الماضية.
					4- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية على توفير قوائم مالية ذات القدرة على التنبؤ بالمستقبل.
					5- يمكن استخدام المعلومات المالية الناتجة عن المعالجة الالكترونية في التغذية العكسية.
					6- تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية من التأكد و التحقق من صحة القوائم المالية.
					7- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية.
					8- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية تطابق الواقع الفعلي بكل موضوعية.
					9- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في الحصول على معلومات محاسبية خالية من التحيز لأي طرف.
					10- تساهم المعالجة الالكترونية في إعطاء معلومات محاسبية خالية من أي تلاعب أو أخطاء.

الملاحق

المحور الثالث: دور المعالجة الالكترونية في تحقيق الخصائص الثانوية في القوائم المالية					
الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1- تراعي المعالجة الالكترونية الأهمية النسبية للمعلومات المالية التي تنتجها.					
2- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات في تقديم معلومات محاسبية حديثة.					
3- تساهم المعالجة الالكترونية للبيانات بشكل فعال في جعل المعلومات المحاسبية بسيطة وسهلة الفهم لدى مستخدميها.					
4- تساهم المعالجة الالكترونية في تجنب التفسير الخاطئ للبيانات المحاسبية .					
5- تتميز المعالجة الالكترونية بعرض معلومات مالية بصورة صحيحة يجعلها أكثر قابلية للمقارنة.					
6-تسمح المعالجة الالكترونية للبيانات بتوفر كل المعلومات المحاسبية اللازمة لإجراء مقارنات زمانية ومكانية.					
7- تساعد المعالجة الالكترونية على إعطاء مرونة أكثر في تطبيق المبادئ المحاسبية.					
8- تعد القوائم المالية على أساس الثبات في الطرق والسياسات المحاسبية من فترة لأخرى.					
9- توفر المعالجة الالكترونية خاصية ثبات البيانات بصورة صحيحة في مختلف المراحل المعالجة.					
10-يؤدي استخدام المعالجة الالكترونية إلى إنتاج معلومات مالية منفعتها أكبر من تكلفتها.					

الملحق 02: معامل الثبات

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,905	37

الملحق 03: اختبار t-test

الفرضية الأولى:

One-SampleStatistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. ErrorMean
المحور الأول	38	4,1722	,37201	,06035

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	MeanDifference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
المحور الأول	19,425	37	,000	1,17225	1,0500	1,2945

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
المحور الثاني	38	3,9816	,53162
Valid N (listwise)	38		

الفرضية الثانية:

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	MeanDifference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
المحور الثاني	11,382	37	,000	,98158	,8068	1,1563

الفرضية الثالثة:

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
المحور الثالث	38	3,8895	,55302
Valid N (listwise)	38		

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	MeanDifference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
المحور الثالث	9,915	37	,000	,88947	,7077	1,0712

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ومساهمتها في تحسين جودة القوائم المالية.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن المعالجة الالكترونية لها دور فعال في تحقيق الخصائص الأساسية والخصائص الثانوية للقوائم المالية، وبالتالي التحسين من جودتها إلى أعلى مستوى. تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في هذه الدراسة، حيث تم جمع البيانات من مصادرها الأولية والثانوية. وتم توزيع استبيان على عينة مكونة من 38 فردا من مجتمع الدراسة، وبعد حصر وتجميع البيانات تم تفريغها وتحليلها باستخدام برنامج SPSS.

الكلمات المفتاحية: المعالجة الالكترونية، البيانات المحاسبية، القوائم المالية، دور، تحسين، الجودة.

The summary:

This study aims to highlight the role of electronic processing of accounting data and its contribution to improving the quality of financial statements.

One of the most important findings was reached is that electronic processing has an effective role in achieving the basic and secondary characteristics of financial statements, thus improving their quality to the highest level. The descriptive-analytical approach was used in this study, where data was collected from both primary and secondary sources. A questionnaire was distributed to a sample of 38 members of the study community, and after inventorying and compiling the data, it was unloaded and analyzed by using SPSS software.

Keywords: electronic processing, accounting statements, financial statements, role, improvement, quality.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et
des Sciences de Gestion



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

Département:

قسم:

تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة):
المولود(ة) بتاريخ: 2000 / 08 / 24 بـ مقررة - المسيلة
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 20887 / 956
الصادرة بتاريخ: 2023 / 02 / 16 عن:
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة:
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان:
في خيصة جودة المقنن المالمية

أصريح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 2023 / 06 / 06

التوقيع و البصمة

لا اله الا الله
الله اعلم
الله اعلم

الله اعلم