

The impact of the use of electronic accounting systems on financial accounting disclosure in Algerian institutions A field study of some institutions in the state of Relizane

BENZAAMA Salima¹, OULD HENNIA Hadjer²

¹Professor of Lecturer B, Faculty of Economic Sciences, Management and Commercial Sciences, University of Relizane (Algeria).

²Professor of Lecturer B, Faculty of Economic Sciences, Management and Commercial Sciences, University of Relizane (Algeria).

The Author's E-mail: Salima.benzaama@univ-relizane.dz¹,
Hadjer.ouldhennia@univ-relizane.dz²

Received: 04/2024

Published: 10/2024

Abstract:

This study aims to determine the extent to which electronic accounting systems contribute to improving the suitability and reliability of financial reports and disclosed information, based on the descriptive and analytical approach based on the results of a questionnaire distributed to a sample of employees in five (05) institutions.

The study concluded several results, the most important of which is the existence of a strong correlation between electronic accounting systems and the appropriateness and reliability of financial transparency.

Keywords: financial statements, electronic accounting systems, financial transparency.

انعكاس استخدام الانظمة الالكترونية للمحاسبة على الافصاح المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية دراسة ميدانية لبعض المؤسسات بولاية غليزان

بن زعمة سليمة¹، ولدھنية هاجر²

¹أستاذ محاضر ب، كلية العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية، جامعة غليزان (الجزائر).

²أستاذ محاضر ب، كلية العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية، جامعة غليزان (الجزائر).

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة الأنظمة الإلكترونية للمحاسبة في تحسين ملائمة وموثوقية التقارير المالية والمعلومات المفصح وذلك اعتمادا على المنهج الوصفي التحليلي بناء على نتائج استبيان موزع على عينة من الموظفين في خمس (05) مؤسسات. وقد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود علاقة ارتباط قوية بين النظم الإلكترونية للمحاسبة وخاصة ملائمة وموثوقية الشفافية المالية.

الكلمات المفتاحية: القوائم المالية، الأنظمة الإلكترونية للمحاسبة، الشفافية المالية.

المقدمة:

يشهد العالم اليوم تطورات كثيرة في عدة مجالات اقتصادية سياسية ثقافية واجتماعية بحيث يعتبر ظهور تزايد المعلومات العنصر الأهم في هاته التطورات لما تقدمه من خدمات وتسهيلات لمستخدميها و المستفيدين منها.

تعتبر الأنظمة الإلكترونية للمحاسبة من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات والمؤثرة على جودة الشفافية المالية والتي تساهم في ترشيد القرارات الشمولية والتشغيلية للمؤسسة الاقتصادية في حين لا يمكن ان تكون المعلومات المحاسبية ذات قيمة إلا اذا تميزت بمجموعة من الخصائص والتي تبنى عليها التوقعات المستقبلية للمؤسسة بالإضافة الى تقييم أدائها المالي.

تطورت أنظمة المحاسبة الإلكترونية في السنوات الأخيرة فلم يعد استخدام تلك النظم يقتصر على تحليل وتسجيل العمليات وفق القيد المزدوج فقط بل أصبحت تلك النظم ضرورية للإفصاح والحصول عن المعلومات والتقارير المالية المحاسبية.

ولأن مواكبة التكنولوجيا لم يعد خيارا بل أصبح إلزاما على المؤسسات الاقتصادية حتى تحسن من جودة أسلوبها في الإفصاح عن المعلومات المحاسبية فان استخدام الانترنت يعتبر أحد الوسائل الحديثة في المجالات المحاسبية المختلفة والتي يتصدرها النشر الإلكتروني للقوائم والتقارير المالية. ففي ظل السعي لتحسين مستوى جودة المعلومات المحاسبية الرقمية وزيادة الحاجة إلى مزيد من الشفافية والمصادقية في كافة المعلومات المفصح عنها وإصدارها في الوقت المناسب لمستغليها حتى يتسنى لهم اتخاذ القرارات المناسبة وعلى هذا الأساس أصبح الإفصاح المحاسبي الإلكتروني مطلبا ملحا وضروريا للمؤسسات فهو يعد أحدث الأساليب المعتمدة في نشر المعلومات المالية والغير المالية فلقد أصبح استخدام شبكة الانترنت في وقتنا الحاضر ضرورة حتمية لنشر التقارير والقوائم المالية.

على هذا الأساس سنطرح الإشكالية التالية:

ما مدى تأثير استخدام الأنظمة الإلكترونية للمحاسبة على ملائمة وموثوقية الشفافية المحاسبية المالية في المؤسسات الجزائرية؟

لمعالجة هاته الإشكالية إعتدنا في دراستنا التطبيقية على توزيع استبيان لاستقصاء الآراء على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بولاية غليزان (مؤسسة سونلغاز - مؤسستي تأمين - مؤسسة أملاك الدولة - بريد الجزائر) حيث إعتدنا على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من خلال إستخدام استمارة استبيان لجمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة والتي تمت معالجتها بإستخدام برنامج spss.

I- التأسيس النظري:

I-1-تعريف نظم المحاسبة الإلكترونية:

هو عبارة عن تكامل منظم للأجزاء المترابطة وتتأثر هذه الأجزاء بوجودها في النظام وتغيير في حالة تركها له، كما أن تكامل الأجزاء يؤدي إلى فعالية وحركية هذه الأخيرة. (عبد الرحمان، 1998)

كما أشار (محمد كردي، 1999، صفحة 49) إلى أن النظم هو عبارة عن مجموعة المكونات التي تربطها ببعضها البعض، وبيئتها علاقات تفاعلية تمكنها من تكوين كل متكامل.

2- تعريف الانظمة الإلكترونية للمحاسبة:

عرفته الجمعية الأمريكية على أنه "نظام ألي يقوم بجمع وتنظيم وإيصال وعرض المعلومات لإستعمالها من طرف الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة والأنشطة التي تمارسها". (زياد، يحي، قاسم، و إبراهيم، 2003، صفحة 531)

كما عرفت على انها "البيانات المحاسبية التي تشتمل على كافة الفروع المحاسبية والتي تعالج إلكترونيا بواسطة الحاسوب بدقة عالية للحصول على نتائج تستخدم في إتخاذ القرارات لكل المستفدين بأقل وقت وجهد". (لعماري، 2015، صفحة 163)

ايضا عرفت دراسة (الزغبى، 2012) على أنها "مجموعة من الأجزاء المتكاملة والمترابطة التي صممت لمعالجة البيانات المحاسبية إلكترونيا من خلال قبول وتخزين بيانات المدخلات ثم تشغيلها وإنتاج نتائج مخرجات وفقا لتوجيهات برنامج يشتمل على تعليمات تفصيلية".

خصائص الانظمة الإلكترونية للمحاسبة:

❖ **البساطة والتكامل:** فهي تساعد جميع الأعمال التجارية من خلال دمج جميع أنشطة الأعمال، كأنشطة المبيعات، التمويل، الشراء... كما أنها تسهل ترتيب المعلومات والأعمال بدقة في شكل سهل الإستخدام.

❖ **المرونة:** تتمتع بالمرونة لتسجيل المعاملات مع حجم الأعمال المتغير.

❖ **إعداد التقارير الفورية:** يمكنها إنشاء تقرير الجودة في وقت فعلي بسبب السرعة والدقة العالية.

❖ **الأمان:** للحفاظ على سرية البيانات والمعلومات مقارنة بالنظام المحاسبي التقليدي.

❖ **سرعة إتخاذ القرارات:** وذلك بفضل إنشاء هذا النظام لتقارير شاملة في وقت وجيز.

❖ **الموثوقية:** أي انه ينشئ التقارير بدقة عالية حيث ان تحليل الأخطاء يجعل النظام أكثر موثوقية. (محمد و الحيارى، 2022، صفحة 452)

وظائف الانظمة الإلكترونية للمحاسبة:

❖ **تجميع وتخزين مختلف بيانات الأنشطة الإدارية والمالية.**

❖ **معالجة البيانات عبر عملية تبويب وتسجيل وتلخيص وترحيل.... إلخ.**

❖ **تحويل البيانات المسجلة إلى معلومات تكمن المستفدين من الإدارة والسيطرة والتخطيط**

❖ **تقوم أيضا بوظيفة توفير ضوابط كافية لحماية أصول الوحدة الإقتصادية وبياناتها. (حسام و فرحات ، 2018)**

تعريف جودة الإفصاح المحاسبي:

عرفها (أبو حمام، 2009، صفحة 54) بأنها تعني "مصادقية المعلومات المحاسبية والمالية التي تتضمنها القوائم المالية وما تحققه من منفعة لمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية".

تعرف أيضا بأنها "مصادقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين أي أن المعلومات الجيدة هي تلك المعلومات الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات". (علي، 2006، صفحة 03)

كما يشير الإفصاح المحاسبي الجيد إلى ضرورة شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة لاعطاء المستخدم هذه التقارير في صورة واضحة وصحيحة عن المؤسسة، وينبغي الإفصاح عن جميع المعلومات الملائمة والتي تعبر عن الواقع بصدق، ويتطلب ذلك أن يتم الإفصاح عن المعلومات في التقارير المالية بصورة مفهومة دون تضليل. (كمال الدين و عبد الله، 1999)

كذلك يمكن تعريفه بأنه مجموعة من خصائص المعلومات التي تؤدي إلى توفير معلومات مفيدة في عملية إتخاذ القرارات الاقتصادية والتي يتخذها مقدمو رأس المال للشركات أو غيرهم من أصحاب المصالح. (محمد و حمدان، 2006)

من التعاريف السابقة يمكننا أن نستخلص أن جودة الإفصاح المحاسبي تتمثل في خصائص المعلومات التي تعكس مدى قدرتها على تلبية إحتياجات مستخدمي هذه المعلومات لإتخاذ قرارات إقتصادية رشيدة و سليمة.

أهمية الإفصاح المحاسبي: تتمثل أهمية الإفصاح المحاسبي في:

- ✓ توفير المعلومات اللازمة لمستخدمي القوائم المالية وذلك لمساعدتهم في اتخاذ القرارات والمساهمة في تحديد الأسعار المناسبة لهم في الأسواق المالية.
- ✓ يعمل الإفصاح بصفة دورية على تخفيض عدم تماثل المعلومات والذي تشغله الأطراف داخل المؤسسة لتحقيق مكاسب غير عادية.
- ✓ يساهم في حل مشكلة الوكالة لما يوفره من معلومات تسمح باستمرار العلاقة التعاقدية بين الإدارة والمساهمين وهو من أهم أدوات تقييم كفاءة الأداء الاستثماري في الأسواق المالية وله دور كبير في تحقيق التنمية الاقتصادية. (ضيف الله، 2012، صفحة 3)

تعريف الإفصاح المحاسبي الإلكتروني:

عرفه دشاشي على أن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني يعمل على توفير معلومات مالية وغير مالية للمستخدمين بسرعة وتوقيت مناسب على إعتبار أن المعلومة المالية تسهل للعديد من الفئات داخل وخارج الشركة على إتخاذ القرارات التي تنسم بالرشد إعتقادا على دقتها وصحتها. (دشاش، 2016)

ايضا هو نشر القوائم والتقارير المالية والإيضاحات والهوامش وتقارير المدققين الخارجيين والتقارير الإدارية وأية تقارير أخرى مهمة لفهم المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية المنشورة على شبكة الانترنت وهذه القوائم والتقارير قد تكون فصلية أو سنوية. كما أن بعض البيانات المالية يتم الإفصاح عنها أليا. (البوجي)

كذلك هو استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في جميع مراحل إعداد التقارير المالية بداية من جمع البيانات إلى معالجتها والإفصاح عن مخرجات تلك المعلومات وتقديمها لمختلف الأطراف إلكترونيا أي عن طريق الانترنت لكن يجب الإشارة إلى الحد الفاصل بين المحاسبة الإلكترونية والإفصاح المحاسبي الإلكتروني فالمحاسبة الإلكترونية يقصد بها استخدام الإعلام الآلي في إعداد العمل المحاسبي من خلال الحاسوب والبرمجيات المخصصة لممارسات المحاسبة أما الإفصاح المحاسبي الإلكتروني فيتجسد في استخدام الانترنت في الجزء المتعلق بعرض ونشر مخرجات نظام المحاسبي فقط. (نوي ، 2020، صفحة 493)

أهمية الإفصاح المحاسبي الإلكتروني:

للإفصاح المحاسبي الإلكتروني أهمية كبيرة وبالغة، حيث يرى (الصبيح، 2018) بأن أهميته تكمن في:

- ✓ تحقيق العدالة بين المستثمرين وغيرهم من مستخدمي المعلومات المالية،
- ✓ زيادة درجة الاعتماد على التقارير المالية من قبل مستخدميها في عملية اتخاذ القرارات المالية.
- ✓ زيادة فعالية الإفصاح من حيث كمية المعلومات التي تؤدي لزيادة فعالية المؤسسات في اتخاذ القرارات.
- ✓ إنتاج وتوزيع المعلومات الإلكترونية بشكل سريع لكل أرجاء الأرض دون الحاجة لدفع الأجور.

الدراسات السابقة: بما ان الموضوع حديث تناولنا بعض الحالات للدراسات السابقة

عنوان الدراسة	نتائج الدراسة
دراسة شربي فردوس وتويدري مرضية 2019 بعنوان " أثر استخدام البرامج المحاسبية الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية" دراسة حالة مؤسسة إتصالات الجزائر – فرع ورقلة-	ومن النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة أن برامج المحاسبة الإلكترونية تتميز بسرعة تنفيذ المهام في المؤسسات وسهولة المراقبة سيرورة العمل وتقديم المعلومة المحاسبية في الوقت المناسب والمساهمة في تحقيق الشفافية المعلومات المحاسبية. ومساعدة المسؤولين على إتخاذ القرار (بشرى و وتوريدي، 2019).
دراسة دريدي نجيب بعنوان " وقع وأفاق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الجزائر" دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري وكالة الوادي ماي 2019.	من النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية المطبق حاليا مواكب بشكل نسبي لتطورات التكنولوجيا الحديثة- وهو يتميز بالسرعة في معالجة المعطيات مقارنة بالمعالجة اليدوية التقليدية وتساهم البرمجيات

الإلكترونية الحديثة المستخدمة في القرض الشعبي الجزائري في تحسين تسيير نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية (دريدي ، 2019).	
من بين النتائج المتوصل إليها أن المعلومات تتسم بالجودة التي تساعد في إنجاح عملية إتخاذ القرار. والإفصاح المحاسبي الإلكتروني يحسن من جودة المعلومة المحاسبية ويساهم بشكل كبير في جلب المستثمرين المحليون والأجانب – ويقوم بسرعة توفير المعلومات. وإستعمال المعلومات المحاسبية والمالية المفصح عنها إلكترونيا في الوقت المناسب في ترشيد قرارات المستخدمين لها. وتلبية إحتياجات أغلبية المستخدمين يبرز دقة المعلومات المحاسبية والمالية المفصح عنها إلكترونيا (بدى ، 2020)	دراسة بدى إسرائ وخالدي هنية بعنوان " دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المحاسبية " دراسة ميدانية للشركة الوطنية لتأمينات SAA لسنة 2020.

II- الاطار التطبيقي للدراسة:

01- مجتمع الدراسة: يمكن تلخيص عناصر المجتمع الدراسة إلى عدة فئات المتمثلة في:

✓ المدير، رئيس المصلحة، المحاسب، المديرين الفرعيين، المدقق المالي، اعضاء مجلس الإدارة.

في عدة مؤسسات والمتمثلة في:

✓ مؤسسة سونلغاز غليزان، مؤسسة أملاك الدولة غليزان، الشركة الجزائرية للتأمين وإعادة التأمين غليزان، الشركة الجزائرية لتأمين غليزان، بريد الجزائر غليزان.

02- عينة الدراسة:

لقد قمنا بتوزيع 40 استمارة استبيان حيث اعتمدنا على التسليم المباشر للاستمارات كما اعتمدنا على العاملين بالمؤسسة في عملية التوزيع هذا ما مكننا من جمع استمارات الاستبيان في أقصى وقت ممكن.

✓ بعد استرجاع الاستمارات الموزعة تم حصر الاستمارات التي لم تسترجع والملغات.

03-متغيرات الدراسة: بالاعتماد على الجانب النظري للموضوع وفرضيات الدراسة تتمثل هذه المتغيرات في:

المتغير المستقل: يمثل نظم المحاسبة الإلكترونية المتغير المستقل الذي يؤثر على جودة الإفصاح المحاسبي.

المتغير التابع: يمثل جود الإفصاح المحاسبي المتغير التابع فهو دالة تتمثل في نظم المحاسبة الإلكترونية.

04- بيانات الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة قمنا باستخدام المنهج الوصفي التحليلي وذلك تماشياً مع متطلبات البحث باعتباره أنسب المناهج وذلك لأنه يعتمد على دراسة الواقع أو الظاهرة كما هي على أرض الواقع ويصفها بشكل دقيق وذلك من خلال استخدام قائمة الاستبيان واعتمدت الدراسة على نوعين أساسيين من البيانات:

- ✓ **البيانات الثانوية:** وهي تمثل بيانات الجانب النظري
- ✓ **البيانات الأولية:** هي البيانات التي تم الحصول عليها من خلال توزيع قوائم الاستبيان

06-فرضيات الدراسة:

لقد قمنا بصياغة جملة من الفرضيات يتم اختبارها بناء على إجابات أفراد العينة، للوقوف على مدى تطابق توجهات وأراء أفراد العينة وعليه كانت الفرضيات كمايلي:

- ✓ استخدام نظم المحاسبة الإلكترونية مهم جداً في المؤسسة
- ✓ توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي لتقارير المالية.
- ✓ توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي لتقارير المالية.
- ✓ توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة تقاري المالية المفصح عنها.

07-الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة :

بعد فحص جميع الاستبانات المسترجعة، قمنا بتفريغ وإدخال بياناتها في الحاسوب باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية الاجتماعية "Statistical Package For Social Sciences" والذي يرمز له اختصاراً (SPSS) والذي يحتوي على مجموعة من الأساليب والاختبارات الإحصائية التي تندرج ضمن الإحصاء الوصفي والاستدلالي ومن خلاله فقد استخدمنا الأساليب الإحصائية التالية:

- **التكرارات والنسب المئوية:** تم الاستعانة بها للتعرف على الخصائص الشخصية والوظيفية لأفراد عينة الدراسة، وتحديد استجابات أفرادها تجاه فقرات المحاور الخاصة بالاستبانة.
- **المتوسط الحسابي والانحراف المعياري:** لتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الاستبانة، ومعرفة مقدار تشتت الإجابات.
- **المدى:** من أجل تحديد طول فئات مقياس ليكرت الخماسي المستخدم في المحاور الأربعة من الاستبانة تم حساب المدى بين أكبر وأصغر قيمة لدرجات مقياس ليكرت (5-1=4)، ثم تقسيمه على عدد درجات المقياس للحصول في الأخير على طول الخلية الصحيحة أي (5/4 = 0.8) بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (1) وذلك لتحديد الحد الأعلى لأول خلية أو فئة (0.8 + 1 = 1.8) وهكذا يصبح طول الخلايا أو الفئات كما هو موضح في الجدول أدناه:

الجدول رقم (01): فئات مقياس "likert" الخماسي ودلالاتها

رقم الفئة	المجال	الدرجات	الوزن	مستوى الأهمية
الأولى	[1.80-1]	غير موافق بشدة	01	ضعيف جدا
الثانية	[2.60-1.81]	غير موافق	02	ضعيف
الثالثة	[3.40-2.61]	محايد	03	متوسط
الرابعة	[4.20-3.41]	موافق	04	عالية
الخامسة	[5-4.21]	موافق بشدة	05	عالية جدا

المصدر: من إعداد الباحثات اعتمادا على مقياس "likert" الخماسي

معامل الثبات "ألفا كرونباخ" **cronbach Alpha**: تم استخدامه للتأكد من ثبات الاستبانة، حيث أنه من الناحية التطبيقية يعتبر ثبات أداة الدراسة:

- **ضعيفا:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ أقل من (0.6) .
- **مقبولا:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ يتراوح بين (0.6 و 0.7) .
- **جيذا:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ يتراوح بين (0.6 و 0.7) .
- **ممتازا:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ أكبر من (0.8) .

08- اختبار أداة الدراسة (الاستبانة)

هي العملية التي يتم من خلالها ضبط الاستبانة قبل توزيعها على عينة الدراسة، لأنها تؤدي إلى القياس العلمي بما يسمح باستغلال وتحليل البيانات بشكل سليم ومن ثم تعميم النتائج. ومن أجل ذلك يتم اختبار أداة الدراسة على مرحلتين هما: صدق الأداة وثباتها.

هناك عدة طرق للتحقق من ثبات أداة القياس، اخترنا من بينها "ألفا كرونباخ **Alpha Crombach**"، أين قمنا بحساب "معامل ثبات ألفا كرونباخ **Alpha Crombach**"، لجميع الفقرات بالإضافة إلى حساب معامل الثبات الكلي للأداة وذلك من أجل التأكد بأنها تعطي نفس النتائج أو نتائج متقاربة إذا طبقت أكثر من مرة على نفس العينة في ظروف مشابهة، والنتائج المتوصل إليها موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل الثبات "ألفا كرونباخ **Alpha Crombach**"

محاور الدراسة	العبارات	معامل ثبات ألفا كرونباخ	جودة القياس
ثبات المحور الأول	06-01	0,834	ممتاز
ثبات المحور الثاني	13-07	0,638	مقبول
ثبات المحور الثالث	25-14	0,756	جيد
ثبات المحور الرابع	32-26	0,705	جيد
الثبات الكلي لمحاور	32-01	0,796	جيد

الدراسة			
---------	--	--	--

المصدر: من إعداد الباحثات بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من الجدول رقم (02) أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لجميع المحاور يتراوح بين (63,8% و 83,4%) بدرجة ثبات تتراوح من مقبولة إلى ممتازة، كما أن درجة الثبات الكلي هي الأخرى جيدة، حيث بلغ معدل الثبات الكلي (79,6%)، مما يدل على أداة الدراسة تتمتع بدرجة جيدة ممتازة تبرر استخدامها لأغراض هذه الدراسة.

09- الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفق البيانات الشخصية:

للتعرف على الخصائص الشخصية والوظيفية لأفراد العينة تم توزيعها حسب متغير: الجنس، العمر، الفئة الوظيفية، القطاع الذي تنتمي إليه، سنوات الخبرة.

10- عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محاور الدراسة:

لتحليل إجابات أفراد العينة حول فقرات و محاور الإستبانة، سنقوم باستخدام كل من المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، وذلك لمعرفة درجة موافقتهم على كل فقرة.

أ- عرض وتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة الخاصة بالمحور الأول

يمثل الحاجة إلى نظم المحاسبة الالكترونية في المؤسسات المحور الأول من الدراسة، ويتضمن (06) فقرات، ومن أجل معرفة مدى أهمية استخدام المحاسبة الإلكترونية في المؤسسات واختبار الفرضية الأولى التي مفادها:

الفرضية الأولى: استخدام نظم المحاسبة الإلكترونية مهم جداً في المؤسسات.

قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة وفي الأخير تم قياس الإتجاه العام للمحور وكانت النتائج كما يلي:

الجدول رقم (03): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول

الترتيب	الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المحور الأول
				العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
				%	%	%	%	%	
01	موافق بشدة	0.443	4.74	26	9	0	0	0	01
				74.3	25.7	0	0	0	

03	موافق بشدة	0.482	4.66	23	12	0	0	0	02
				65.7	34.3	0	0	0	
06	موافق بشدة	0,547	4.37	14	20	1	0	0	03
				40.0	57.1	2.9	0	0	
05	موافق بشدة	0.655	4.43	18	14	3	0	0	04
				51.4	40.0	8.6	0	0	
04	موافق بشدة	0.505	4.54	19	16	0	0	0	05
				54.3	45.7	0	0	0	
02	موافق بشدة	0.458	4.71	25	10	0	0	0	06
				71.4	28.6	0	0	0	
موافق بشدة		0.329	4.73	المتوسط الحسابي والانحراف للمحور الأول					

المصدر: من إعداد الباحثات بالإعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات نظام SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (03) النتائج التي تم التوصل إليها حول أهمية استخدام المحاسبة الإلكترونية في المؤسسات، من خلال عرض المتوسط الحسابي الكلي لمدى موافقة أفراد العينة على المحور ككل والتي بلغت قيمتها 4.73 من 5، وهو عالي جداً يقع ضمن الفئة الخامسة وهي الفئة التي تشير إلى الخيار موافق بشدة الذي يعبر عن مستوى جيد جداً من الأهمية، وانحراف معياري بلغ (0.329) وهو أقل من (1) مما يدل على أن هناك اتساق عام في آراء أفراد العينة، وعليه يتم قبول الفرضية الأولى التي مفادها أن استخدام نظم المحاسبة الإلكترونية مهم جداً في المؤسسات.

كما تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا لعبارات هذا المحور بين (4,74 و 4,37)، أي بدرجة موافقة عالية جداً، وجاء ترتيب فقرات هذا المحور كما يلي:

- في المرتبة الأولى فقرة " تهتم إدارة المؤسسة بتوفير جميع المستلزمات المطلوبة لتشغيل النظام المحاسبي الإلكتروني " بمتوسط حسابي (4.74) وانحراف معياري (0.458)،

- في المرتبة الثانية فقرة " يتم اتخاذ القرارات من قبل المديرين بناء على المعلومات التي يوفرها نظام المحاسبي الإلكتروني " بمتوسط حسابي (4.71) وانحراف معياري (0.443)،

- في المرتبة الثالثة فقرة " تحرص الإدارة المؤسسة على تطوير كافة الوسائل التقنية بشكل دوري ومستمر للوصول إلى نظام محاسبي إلكتروني فعال " بمتوسط حسابي (4.66) وانحراف معياري (0.482)،

- في المرتبة الرابعة فقرة " تساعد النظم المحاسبة الإلكترونية في توفير البيانات المحاسبية." بمتوسط حسابي (4.54) وانحراف معياري (0.505)،

- في المرتبة الخامسة فقرة "تساهم النظم المحاسبة الإلكترونية في السرعة والدقة في تقديم المعلومات." بمتوسط حسابي (4.54) وانحراف معياري (0.505)،

- في المرتبة السادسة والأخيرة فقرة " تتقدم نظم المحاسبة الإلكترونية في المؤسسة معلومات إضافية تساعد الإدارة على إجراء المقارنات" بمتوسط حسابي (4.71) وانحراف معياري (4.37).

ب- عرض وتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة الخاصة بالمحور الثاني:

يتضمن المحور الثاني من الدراسة (07) فقرات، ومن أجل معرفة هل توجد علاقة ايجابية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي عن قوائم معلومات المالية، واختبار الفرضية الثانية التي مفادها:

الفرضية الثانية: توجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي عن قوائم معلومات المالية.

قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة وفي الأخير تم قياس الإتجاه العام للمحور وكانت النتائج كما يلي:

الجدول رقم (04): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مؤشرات					المحور الثاني
				موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة	
				العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
01	موافق بشدة	0.553	4.60	22	12	1	0	0	07
				62.9	34.3	2.9	0	0	
02	موافق بشدة	0.646	4,37	15	19	0	1	0	08
				42.9	54.3	0	2.9	0	
03	موافق	0.532	4,20	11	20	4	0	0	09
				31.4	57.1	11.4	0	0	
06	موافق	0.562	3.91	4	24	7	0	0	10

				11.4	68.6	20	0	0	
04	موافق	0.568	3.97	12	37	10	3	3	11
				18.5	56.9	15.4	4.6	4.6	
07	موافق	0.733	3.86	5	24	6	0	0	12
				14.3	68.6	17.1	0	0	
05	موافق	0.568	3.97	4	27	3	1	0	13
				11.4	77.1	8.6	2.9	0	
	موافق بشدة	0.407	4.29	المتوسط الحسابي والانحراف للمحور الثاني					

المصدر: من إعداد الباحثات بالإعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات نظام SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (04) النتائج التي تم التوصل إليها حول وجود علاقة ايجابية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي عن قوائم معلومات المالية، وذلك من خلال عرض المتوسط الحسابي الكلي لمدى موافقة أفراد العينة على المحور ككل والتي بلغت قيمتها (4.29) من 5، وهو عالي جدا يقع ضمن الفئة الخامسة وهي الفئة التي تشير إلى الخيار موافق بشدة الذي يعبر عن مستوى جيد جداً من الأهمية، وانحراف معياري بلغ (0.407) وهو أقل من (1) مما يدل على أن هناك اتساق عام في آراء أفراد العينة، وعليه يتم قبول الفرضية الأولى التي مفادها أنه توجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي عن قوائم معلومات المالية.

كما تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا لعبارات هذا المحور بين (4.60 و 3.86)، أي بدرجة موافقة من عالية إلى عالية جداً، وجاء ترتيب فقرات هذا المحور كما يلي:

- في المرتبة الأولى فقرة " يم إعداد القوائم والتقارير المالية باستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بطريقة يسهل فهمها." بمتوسط حسابي (4.60) وانحراف معياري (0.553)،

- في المرتبة الثانية فقرة " يتم الإفصاح المحاسبي عن القوائم المعلومات المالية باستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية في الوقت المناسب." بمتوسط حسابي (4,37) وانحراف معياري (0.646)،

- في المرتبة الثالثة فقرة " تيساهم الإفصاح المحاسبي باستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية في تصحيح القرارات." بمتوسط حسابي (4,20) وانحراف معياري (0.532)،

- في المرتبة الرابعة فقرة " الإفصاح المحاسبي عن المعلومات والقوائم المالية باستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية يساعد المستخدم في إتخاذ قرارات." بمتوسط حسابي (3.97) وانحراف معياري (0.568)،

- في المرتبة الخامسة فقرة "الإفصاح المحاسبي لمعلومات وقوائم وتقارير المالية بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية خالية من التحيز." بمتوسط حسابي (3.97) وانحراف معياري (0.568)،
- في المرتبة السادسة فقرة "الإفصاح عن المعلومات المحاسبية إلكترونياً تساعد على التوقعات المستقبلية." بمتوسط حسابي (3.91) وانحراف معياري (0.562)،
- في المرتبة السابعة والأخيرة فقرة "الإفصاح المحاسبي للمعلومات والقوائم المالية المنشورة إلكترونياً يعد ضرورياً لكل المستخدمين." بمتوسط حسابي (3.86) وانحراف معياري (0.733).

ت- عرض وتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة الخاصة بالمحور الثالث:

يتضمن المحور الثالث من الدراسة (12) فقرة، ومن أجل معرفة هل توجد علاقة إيجابية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي عن تقارير والقوائم المالية. واختبار الفرضية الثالثة التي مفادها:

الفرضية الثالثة: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات والقوائم المالية.

قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة وفي الأخير تم قياس الإتجاه العام للمحور وكانت النتائج كما يلي:

الجدول رقم (05): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثالث

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المحور الثالث				
				موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة
				العدد	العدد	العدد	العدد	العدد
06	موافق	1.200	3.83	10	17	4	0	4
				28.6	48.6	11.4	0	11.4
05	موافق	1.222	3.91	14	11	6	1	3
				40.0	31.4	17.1	2.9	8.6
01	موافق بشدة	0.701	4.26	14	16	5	0	0
				40.0	45.7	14.3	0	0
07	موافق	1.079	3.80	8	18	6	0	3

				22.9	51.4	17.1	0	8.6		
10	موافق	1.341	3.71	11	14	4	1	5	18	
				31.4	40.0	11.4	2.9	14.3		
09	موافق	0.919	3.74	7	15	11	1	1	19	
				20.0	42.9	31.4	2.9	2.9		
03	موافق	0.765	3.94	8	18	8	1	0	20	
				22.9	51.4	22.9	2.9	0		
08	موافق	0.741	3.76	5	18	11	1	0	21	
				14.3	51.4	31.4	2.9	0		
12	موافق	0.979	3.43	3	16	11	3	2	22	
				8.6	45.7	31.4	8.6	5.7		
11	موافق	1.268	3.46	5	18	6	0	6	23	
				14.3	51.4	17.1	0	17.1		
04	موافق	0.998	3.94	9	20	3	1	2	24	
				25.7	57.1	8.6	2.9	5.7		
02	موافق	0.785	4.03	8	22	4	0	1	25	
				22.9	62.9	11.4	0	2.9		
	موافق	0.797	3.93	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث						

المصدر: من إعداد الباحثات بالإعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات نظام SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (05) النتائج التي تم التوصل إليها حول وجود علاقة إيجابية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات والقوائم المالية، وذلك من خلال عرض المتوسط الحسابي الكلي لمدى موافقة أفراد العينة على المحور ككل والتي بلغت قيمتها (3.93) من 5، وهو عالي يقع ضمن الفئة الرابعة وهي الفئة التي تشير إلى الخيار موافق الذي يعبر عن مستوى جيد من الأهمية، وانحراف معياري بلغ (0.797) وهو أقل من (1) مما يدل على أن هناك اتساق عام في آراء أفراد العينة، وعليه يتم قبول الفرضية الأولى التي مفادها أنه توجد علاقة إيجابية ذات دلالة

إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي عن التقارير والقوائم المالية.

كما تراوحت المتوسطات الحسابية لهذه العبارات في هذا المحور بين (4.26 و 3.43)، أي بدرجة موافقة من عالية إلى عالية جدا، وجاء ترتيب فقرات هذا المحور كما يلي:

- في المرتبة الأولى فقرة " تمتاز المعلومات والقوائم المالية المنشورة بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بالدقة" بمتوسط حسابي (4.26) وانحراف معياري (0.701)، - في المرتبة الثانية فقرة "يضمن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني تأمين إيصال المعلومة المحاسبية إلى كافة الجهات. " بمتوسط حسابي (4.03) وانحراف معياري (0.785)،

- في المرتبة الثالثة فقرة " يمكن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني المستفيدين بالتحقق من سلامة معلومات والقوائم المالية." بمتوسط حسابي (3.94) وانحراف معياري (0.765)،

- في المرتبة الرابعة فقرة "يساعد الإفصاح المحاسبي بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية على توحيد المعلومة المحاسبية." بمتوسط حسابي (3.94) وانحراف معياري (0.998)،

- في المرتبة الخامسة فقرة "تمتاز معلومات والقوائم المالية المنشورة بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بالأمانة." بمتوسط حسابي (3.91) وانحراف معياري (1.222)،

- في المرتبة السادسة فقرة "تتصف معلومات القوائم المالية المنشورة بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية يصدق الحقائق والأحداث المالية." بمتوسط حسابي (3.83) وانحراف معياري (1.200)،

- في المرتبة السابعة فقرة " يساعد إستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية في إفصاح عن المعلومات والقوائم المالية على زيادة ثقة المستفيدين في المؤسسة." بمتوسط حسابي (3.80) وانحراف معياري (1.079)،

- في المرتبة الثامنة فقرة " تتميز سياسات الإفصاح المحاسبي عن المعلومات وللقوائم المالية بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بصدق تمثيلها الظواهر المعبرة عنها. " بمتوسط حسابي (3.76) وانحراف معياري (0.741)،

- في المرتبة التاسعة فقرة " يمتاز الإفصاح المحاسبي عن المعلومات والقوائم المالية بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بإقامة دليل." بمتوسط حسابي (3.74) وانحراف معياري (0.919)،

- في المرتبة العاشرة فقرة "الإفصاح المحاسبي عن المعلومات والقوائم المالية بإستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية تكون على درجة عالية من المصدقية" بمتوسط حسابي (3.71) وانحراف معياري (1.341)،

- في المرتبة الحادية عشر فقرة "تتطابق محتويات المعلومات والقوائم المالية بإستخدام الإفصاح المحاسبي الإلكتروني مع القوائم المعدة بصورة تقليدية." بمتوسط حسابي (3.46) وانحراف معياري (1.268)،

- في المرتبة الثانية عشر والأخيرة فقرة "يوجد جهة يقوم بتوكيد الثقة في المعلومات القوائم المالية المنشورة بالموقع الإلكتروني." بمتوسط حسابي (3.43) وانحراف معياري (0.979)،

ث- عرض وتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة الخاصة بالمحور الرابع

يتضمن المحور الرابع من الدراسة (07) فقرات، ومن أجل معرفة هل توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبية الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة قوائم وتقارير المالية المفصح عنها محاسبيا. واختبار الفرضية الثالثة التي مفادها:

الفرضية الرابعة: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبية الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة قوائم وتقارير المالية المفصح عنها محاسبيا.

قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة وفي الأخير تم قياس الإتجاه العام للمحور وكانت النتائج كما يلي:

الجدول رقم (06): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الرابع

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة		موافق		محايد		غير موافق بشدة		المحور الرابع
				العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%	
01	موافق بشدة	0.796	4.31	15	42.9	18	51.4	1	2.9	0	0	26
03	موافق	0.583	4.11	8	22.9	23	65.7	4	11.4	0	0	27
05	موافق	0.702	3.91	6	17.1	21	60.0	7	20.0	1	2.9	28
07	موافق	0.796	3.89	7	20.0	19	54.3	7	20.0	2	5.7	29
06	موافق	0.781	3.91	7	20.0	20	57.1	6	17.1	2	5.7	30

04	موافق	0.707	3.97	6	24	3	2	0	31
				17.1	68.6	8.6	5.7	0	
02	موافق	0.985	4.17	14	17	2	0	2	32
				40.0	48.6	5.7	0	5.7	
موافق بشدة				0.657	4.24	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الرابع			

المصدر: من إعداد الباحثات بالإعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات نظام SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (06) النتائج التي تم التوصل إليها حول وجود علاقة إيجابية بين نظم المحاسبية الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة قوائم وتقارير المالية المفصح عنها محاسبيا، وذلك من خلال عرض المتوسط الحسابي الكلي لمدى موافقة أفراد العينة على المحور ككل والتي بلغت قيمتها (4.24) من 5، وهو عالي جدا يقع ضمن الفئة الخامسة وهي الفئة التي تشير إلى الخيار موافق بشدة الذي يعبر عن مستوى جيد جداً من الأهمية، وانحراف معياري بلغ (0.657) وهو أقل من (1) مما يدل على أن هناك اتساق عام في آراء أفراد العينة، وعليه يتم قبول الفرضية الأولى التي مفادها أنه توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبية الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة قوائم وتقارير المالية المفصح عنها محاسبيا

كما تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا لعبارات هذا المحور بين (4.31 و 3.89)، أي بدرجة موافقة من عالية إلى عالية جداً، وجاء ترتيب فقرات هذا المحور كما يلي:

- في المرتبة الأولى فقرة " المعلومات المحاسبية المفصح عنها محاسبيا باستخدام نظم المحاسبية الإلكترونية تبرز بدقة." بمتوسط حسابي (4.31) وانحراف معياري (0.796)،
- في المرتبة الثانية فقرة " المعلومات التي يقدمها إفصاح المحاسب الإلكتروني قابلة للمقارنة." بمتوسط حسابي (4.17) وانحراف معياري (0.657)،
- في المرتبة الثالثة فقرة " يقدم لنا الإفصاح المحاسب باستخدام نظم المحاسبية الإلكترونية مؤشرات قريبة من الواقع." بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري (0.583)،
- في المرتبة الرابعة فقرة "الإفصاح المحاسب الإلكتروني يساعد على قراءات التوقعات المستقبلية." بمتوسط حسابي (3.97) وانحراف معياري (0.707)،
- في المرتبة الخامسة فقرة "تمكن الإفصاح المحاسب الإلكتروني تجنب الأخطار مستقبلاً." بمتوسط حسابي (3.91) وانحراف معياري (0.702)،
- في المرتبة السادسة فقرة "الإفصاح المحاسب الإلكتروني يساعد على قراءات التوقعات المستقبلية." بمتوسط حسابي (3.91) وانحراف معياري (0.781)،

- في المرتبة السابعة والأخيرة فقرة "يمكن الإفصاح المحاسبي لمعلومات باستخدام نظم المحاسبة الإلكترونية بمقارنتها مع نفس المؤسسة أو مؤسسات أخرى" بمتوسط حسابي (3.89) وانحراف معياري (0.796).

6-إختبار الفرضيات:

بخصوص الفرضية الأولى: " استخدام البرامج المحاسبية مهم جدا في المؤسسات"

يتبين لنا من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الأولى على إستنتاجات للجزء النظري والجانب التطبيقي من الجدول رقم (03) أن المؤسسات تقوم بالعمليات المحاسبية والإفصاح المحاسبي عن طريق الحاسوب. الذي تميز بالسرعة الفائقة في المعالجة المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها وعليه نقبل الفرضية الأولى.

بخصوص الفرضية الثانية: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة الملائمة الإفصاح المحاسبي"

من خلال الجدول رقم (04) نجد غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على فقرات الفرضية الثانية حيث نجد إجاباتهم نحو هذه الفقرات تسير في الاتجاه الإيجابي أي يعني موافقتهم على محتواها ومضمونها وعلى تأثير نظم المحاسبة الإلكترونية على ملائمة جودة الإفصاح المحاسبي من خلال تصحيح القرارات وإتخاذها في الوقت المناسب ومن خلال ذلك نقبل الرضوية الثانية.

بخصوص الفرضية الثالثة: " توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة موثوقية الإفصاح المحاسبي"

من خلال الجدول رقم (05). نجد أغلبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على فقرات المحور الثالث. حيث نجد إيجابيتهم نحو هذه الفقرات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم على محتواها ومضمونها ومما سبق يتضح أن معظم أفراد العينة الدراسية يوافقون على خاصية تأثير نظم المحاسبة من خلال نشر معلومات وتقارير صادقة ودقيقة وحقيقية ومنه "نؤكد صحة الرضوية الثالثة".

بخصوص الفرضية الرابعة: " توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المحاسبة الإلكترونية وخاصة قابلية مقارنة" القوائم وتقارير المالية المفصوح عنها".

- يتضح من خلال الجدول رقم (06) ومن النتائج المتوصل إليها أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على فقرات الفرضية الرابعة حيث نجد أن إجاباتهم نحو هذه الفقرات الفرضية الرابعة حيث نجد أن إجاباتهم نحو هذه الفقرات تسير إلى الخيار " موافق بشدة" مما يدل على أن هناك اتساق عام في آراء أفراد العينة. وعليه يتم قبول الفرضية الرابعة.

خاتمة:

تناولت هاته الدراسة أثر نظم المحاسبة الإلكترونية على خصائص النوعية الرأسية لجودة الإفصاح المحاسبي المتمثلة في: الملائمة، الموثوقية وقابلية المقارنة.

وتم التوصل الى النتائج الموالية:

تتميز نظم المحاسبة الإلكترونية في المؤسسات بسرعة تنفيذ المهام، سهولة المراقبة سيرورة العمل المؤسسة، تدعيم ثقة العملاء، إقتناع المستثمرين بعدالة القوائم المالية، منع وجود أي تلاعب أو أخطاء في المعلومة المحاسبية، تمتاز المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية عند إستخدام الإفصاح الإلكتروني بالموضوعية،المعلومات المحاسبية المنورة في القوائم المالية بإستخدام الإفصاح الإلكتروني تتصف بالملائمة والمصدقية وبالوضوح في العرض.

التوصيات: في ضوء النتائج التي توصلت إليها الدراسة فإن الباحث يوصي ب:

بضرورة إهتمام المؤسسات بتفعيل متطلبات نظام المحاسبة الإلكترونية لتحسين مستوى جودة الإفصاح المحاسبي كذلك ضرورة تحديث البرامج المحاسبية الإلكترونية تماشياً مع التطور التكنولوجي.

أفاق الدراسة: هناك عدة مجالات تحتاج إلى الإهتمام بهدف تغطية جوانب أخرى في الموضوع أهمها:

- أثر إستخدام البرامج المحاسبية المحسوبة على تحسين الأداء المالي.
- أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية.

قائمة المصادر و المراجع:

ping, y. G. (s.d.). Accounting Disclosure and efficiney Market.

- إسراء بدى . (2020). دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المحاسبية " .
دراسة ميدانية لشركة الوطنية للتأمينات saa .
- الحاج نوي . (2020). الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بين الواقع ومتطلبات الغدارة الإلكترونية(رسالة
الدكتوراة في المحاسبة). 493. جامعة شلف.
- الدهراوي كمال الدين ، و عبد العظيم عبد الله. (1999). هلال المحاسبة المتوسطة بين النظرية
والتطبيق. الدار الجامعية الإسكندرية.
- إيمان دشاش . (2016). الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز جودة المعلومة المالية. تم
الاسترداد من <https://dspace.umiv-ouorgla.dz/jspui/handle>.
- إيمان لعماري. (2015). دور تدقيق أنظمة المحاسبة الإلكترونية في تقييم الرقابة الداخلية (أطروحة
دكتوراة) . 163. جامعة حاسبية بن بوعلي، شلف.
- زيود لطيف. (2007). دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الإستثمار. 29
(1)، 180.
- سليم البوجي . (بلا تاريخ). مدى إلتزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بنظام الإفصاح
المعدل(رسالة ماجستير). غزة، فلسطين: كلية التجارة وتمويل الجامعة الإسلامية .
- صباح عبد الرحمان. (1998). نظم المعلومات الإدارية. دار زهران لنشر.
- عبد الله شاهين علي . (2006). النظرية المحاسبية. 3. الجامعة الإسلامية، غزة.
- فردوس بشرى، و مرضية وتوريدي. (2019). أثر إستخدام البرامج المحاسبية الإلكترونية على جودة
المعلومات المحاسبية دراسة حالة مؤسسة إتصالات الجزائر. ورقة.
- لينة بن زاف. (2019). دور الإفصاح المحاسبي " دراسة عينة من المؤسسات الإقتصادية .
- ماجد إسماعيل أبو حمام. (2009). أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير
المالية(أطروحة ماجستير). أطروحة ماجستير في المحاسبة والتمويل ، 54. جامعة الإسلامية، فلسطين.
- محمد مهدي ضيف الله . (4-5 ديسمبر، 2012). الإتجاهات الحديثة لتطوير وظيفة الإفصاح في القوائم
المالية وفق المعايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولية. مؤتمر الدولي الأول حول المحاسبة والمراجعة في
ظل بيبة ، صفحة 3.
- محمد بدر الصبيح. (2018). الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية.
مجلة الدراسات العليا ، 12 (1-46).

محمد حسام، و سليمان فرحات . (2018). أثر استخدام البرامج المحاسبية المحسوبة على تحسين الأداء المالي لمشاريع وزيادة في فلسطين (دراسة حالة) رسالة ماجستير. محاسبة وتمويل . غزة، جامعة الإسلامية بكلية التجارة.

منال محمد كردي. (1999). مقدمة في نظم المعلومات الإدارية. 49. دار الجامعية.

نجيب دريدي . (ماي, 2019). واقع وأفاق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الجزائر " دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري وكالة الوادي .

نوف محمد ، و عابد حمدان. (2006). دراسة تحليلية لمشاكل القياس والإفصاح المحاسبي عن إنخفاض قيمة الأصول الثابتة (مذكرة ماجستير) تخصص محاسبة. 89. كلية علوم مالية والمصرفية، القاهرة.

هاشم زياد، السقا يحي، محمد قاسم، و الحبيبي إبراهيم. (2003). نظم المعلومات المحاسبية. (جامعة الموصل، المحرر) وحدة الحرباء لنشر.

وفاء هبينة. (ماي, 2019). متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني وأثره على ملائمة المعلومات المالية . دراسة ميدانية لشركة الاتصالات الجزائرية . ورقة .

وليد خلف الزغبي. (2012). أثر استخدام المحاسبة المحسوبة في رفع كفاءة الإدارة. 3 (2).