



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر الأكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة

بعنوان:

## الافصاح المحاسبي الالكتروني و تأثيره على مصادقية المعلومات المحاسبية

الأستاذ المشرف :

د/عجيلة محمد

مساعد المشرف:

د/بيشي اسماعيل

من إعداد الطالبتين :

- عزاوي سعاد

- جواحي منال

نوقشت من طرف:

الإسم و اللقب	الدرجة	جامعة غرداية	الصفة
أ.د/ بوخاري عبد الحميد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	رئيسا
أ.د/ عجيلة محمد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مشرفا، مقررا
د/ بيشي اسماعيل	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مساعد المشرف
د/ شرع يوسف	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مناقشا
د/نعاس صلاح الدين	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية 2020-2021





جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر الأكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة

بعنوان:

## الافصاح المحاسبي الالكتروني و تأثيره على مصادقية المعلومات المحاسبية

الأستاذ المشرف :

د/عجيلة محمد

مساعد المشرف:

د/بيشي اسماعيل

من إعداد الطالبتين :

- عزاوي سعاد

- جواحي منال

نوقشت من طرف:

الإسم و اللقب	الدرجة	جامعة غرداية	الصفة
أ.د/ بوخاري عبد الحميد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	رئيسا
أ.د/ عجيلة محمد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مشرفا، مقررا
د/ بيشي اسماعيل	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مساعد المشرف
د/ شرع يوسف	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مناقشا
د/نعاس صلاح الدين	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مناقشا

# الاهداء

نشكر الله العلي القدير الذي وفقنا في إنجاز هذا العمل المتواضع الذي كان نجاحنا

بيديه وأهدي ثمرة جهدي هذا

-إلى التي من كدت وجدت من أجل نجاحي وإسعادي، إلى من علمتني كيف

أعيش لأحيا وأحيا لأعيش إلى أمي أطال الله في عمرها

-إلى أطيب القلب الذي علمني بمثاليته وتواضع صفاته إلى والدي العزيز أطال الله في عمره.

-إلى شموع البيت المنيرة إخوتي الأعزاء.

-إلى كل من ساعدني في إنجاز هذه المذكرة.

-اهداء خاص الى شخص وقف جنبي وساعدني كثيرا .

-إلى كل أصدقائي اللذين جمعني بهم القدر، إلى الذين قاسموني مقاعد الدراسة في الجامعة.

و إلى كل من نسيهم القلم ولم ينساهم القلب.

## شكر وعرافان

الحمد لله الذي منعلي ووفقني للوصول الى هذه المنزلة التي ما كنت لأبلغها الا بفضلته فالحمد لله عز وجل الذي ألهمني الصبر والثبات ومدني بالقوة والعزم على مواصلة مشواري الدراسي

فله الحمد وله الشكر أولا و دائما و أبدا.

أتقدم بجزيل الشكر والامتنان الى المشرف الأستاذ الدكتور عجيبة محمد الذي لم يبخل على بتوجيهاته ونصائحه القيمة، حول الموضوع، وآرائه السديدة التي كانت عوننا لي في اتمام هذا البحث.

كما لا يفوتني أن أتقدم بالشكر لأعضاء لجنة المناقشة على ما سوف يقدمونه من التوجيهات والتصويبات.

كما أتوجه بجزيل الشكر والامتنان الى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على انجاز هذا العمل .

عسى الله أن يوفقنا لما فيه خير لنا.

عزاوي سعاد

جواحي منال

### المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى تأثير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية، التي تعتبر من الأمور المهمة في المحاسبة فيعتبر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني نشر كل ما يتعلق بالغرض والإفصاح العام للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية اللازمة والموثوق بها لإعطاء صورة واضحة وصحيحة لمستخدميها، وباعتبار أن المعلومات المحاسبية تساهم في العديد من العلاقات داخل وخارج المؤسسة في اتخاذ القرارات الرشيدة.

ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة، قمنا بتوزيع استبانة على عينة من الأكاديميين والمهنيين قدرها 55 تم استرجاع 47 استبانة، معتمين على البرنامج الإحصائي spss لاختبار الفقرات، حيث أظهرت النتائج أن هناك تأثير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية.  
**الكلمات المفتاحية:** الإفصاح المحاسبي الإلكتروني، المعلومات المحاسبية

### Résumé :

Cette étude vise à connaître l'ampleur de l'impact de la divulgation comptable électronique sur la fiabilité de l'information comptable, considérée comme l'une des questions importantes de la comptabilité, elle contribue à de nombreuses relations à l'intérieur et à l'extérieur de l'organisation dans l'union de décisions rationnelles.

Afin d'atteindre les objectifs de l'étude, nous avons distribué un questionnaire à un échantillon d'universitaires et de professionnels de 55, 47 questionnaires ont été récupérés, en utilisant le programme statistique spss pour tester les paragraphes, où les résultats ont montré qu'il y a un effet électronique informations comptables sur la fiabilité des informations comptables.

**Mots clés:** divulgation comptable électronique, informations comptables

# قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
I	إهداء
II	شكر و عرفان
III	الملخص
V_IV	الفهرس
V	قائمة الجداول والاشكال
	قائمة الاختصارات والرموز
	قائمة الملاحق
	مقدمة عامة
	الفصل الاول: الإطار النظري الإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية
	تمهيد الفصل
5	المبحث الاول: الإفصاح المحاسبي الالكتروني
5	المطلب الاول: تعريف الإفصاح الالكتروني والعوامل المؤثرة فيه
6	المطلب الثاني: مزايا و عيوب الإفصاح المحاسبي الالكتروني
7	المطلب الثالث: أهمية وجود الإفصاح المحاسبي الالكتروني
10	المطلب الرابع: مراحل تطور الإفصاح المحاسبي الالكتروني
14	المطلب الخامس: مشاكل الإفصاح المحاسبي الالكتروني
	المبحث الثاني: المعلومات المحاسبية
15	المطلب الاول: تعريف المعلومات المحاسبية
16	المطلب الثاني: خصائص وشروط المعلومات المحاسبية
21	المطلب الثالث: أنواع المعلومات المحاسبية وأهميتها
23	المطلب الرابع: مستخدمى المعلومات المحاسبية ومصدرها
28	المطلب الخامس: جودة المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة فيها
	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
30	المطلب الاول: الدراسات المحلية
34	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
36	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية



	تمهيد الفصل
	المحت الاول: الوسائل والاساليب المستخدمة في وصف والتحليل عينة الدراسة
39	المطلب الاول: اداة الدراسة
40	المطلب الثاني: الاساليب الإحصائية
	المبحث الثاني: نتائج الدراسة
41	المطلب الاول: تقويم الاستبيان
44	المطلب الثاني: تحليل نتائج الدراسة
59	الخاتمة
61	المراجع
65	الملاحق

**قائمة الجداول والاشكال  
والملاحق**

## قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	مقياس ليكرت المعتمد في الدراسة	39
2-1	العينة المستهدفة ودرجة الاستجابة الفعلية	40
1-2	يوضح مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	40
2-2	يوضح مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	41
1-3	توزيع افراد العينة حسب الجنس	44
2-3	توزيع افراد العينة حسب العمر	45
4-3	توزيع افراد العينة حسب المستوى التعليمي	46
5-3	توزيع افراد العينة حسب المستوى الوظيفي	47
6-3	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	48
7-3	الحضور دورة تكوينية أو المشاركة في ندوة حول الموضوع	49
1-4	اراء العينة فيما يخص الحاجة الى الإفصاح الالكتروني	50
2-4	اتجاهات اراء العينة حول متطلبات تطبيق الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية	51
3-4	اتجاهات اراء العينة تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية	52
1-5	يوضح معامل الارتباط بين الحاجة الى الإفصاح الالكتروني وفقرات المحور الاول.	53
2-5	يوضح معامل الارتباط بين متطلبات تطبيق الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية وفقرات المحور الثاني	54
3-5	يوضح معامل الارتباط بين تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية وفقرات المحور الثالث	55
1-6	يوضح مقياس ألفا كرونباخ لأسئلة الاستبيان	55
2-6	يوضح ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	56

## قائمة الاشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
1-1	مقومات جودة الافصاح المحاسبي الالكتروني	09
1-2	انشاء صفحات الانترنت	11
2-2	طريقة التوصيل	12
3-2	التنسيق	12
4-2	كفاءة البحث	13
5-2	وصلة لصفحات الويب الأخرى	13
6-2	معالجة المعلومات	14
3	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	20
4	العلاقة بين المحاسبة ومستخدمي المعلومات المحاسبية	25
1-1	توزيع افراد العينة حسب الجنس	45
2-1	توزيع افراد العينة حسب العمر	46
3-1	توزيع افراد العينة حسب المستوى التعليمي	47
4-1	توزيع افراد العينة حسب المستوى الوظيفي	48
5-1	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	49

قائمة الملاحق

رقم الملحق	اسم الملحق	صفحة
1	استمارة الاستبيان	65
2	مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	69
3	الاحصاء الوصفي للمحور الاول	69
4	الاحصاء الوصفي للمحور الثاني	69
5	الاحصاء الوصفي للمحور الثالث	70
6	مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	71
7	توزيع افراد العينة حسب الجنس	71
8	توزيع افراد العينة حسب العمر	72
9	توزيع افراد العينة حسبالمستوى التعليمي	73
10	توزيع افراد العينة حسب المستوى الوظيفي	74
11	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	75
12	اتجاهات اراء العينة فيما يخص الحاجة الى الافصاح الالكتروني	76
13	اتجاهات اراء العينة حول متطلبات تطبيق الافصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية	78
14	اتجاهات اراء العينة تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية	80
15	يوضح معامل الارتباط بين الحاجة الى الافصاح الالكتروني وفقرات المحور الاول	83
16	يوضح معامل الارتباط بين متطلبات تطبيق الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية وفقرات المحور الثاني	84
17	يوضح معامل الارتباط بين تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية وفقرات المحور الثالث	85
18	مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	87
19	مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان	87

مقدمة

## أ- توطئة:

في ظل التطورات الحديثة التي يشهدها العالم في شتى المجالات عامة، وفي مجال تكنولوجيا وأجهزة الإعلام الآلي وشبكة الانترنت خاصة، فقد ساهمت هذه التطورات في ربط وتوحيد دول العالم بشكل لم يكن من الممكن تخيله سابقا، وهذا الذي دفع الشركات إلى التفكير في كيفية استخدام هذه التقنيات والاستفادة منها، وفي هذا الإطار ظهر ما يعرف بالإفصاح المحاسبي الإلكتروني الذي يعتبر من الأمور المهمة في المحاسبة فهو يقدم المعلومات المحاسبية لمستخدميها بشيء من التفصيل والشفافية والمصادقية من دون لبس أو تظليل في أسرع وقت ممكن، و باعتبار أن المعلومة المحاسبية والمالية تساعد العديد من الأطراف ذات العلاقة داخل و خارج المؤسسة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة إذا كانت صحيحة و صادقة.

## ب- طرح الإشكالية:

يمكننا صياغة الإشكالية كما يلي:

ما مدى تأثير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية؟  
ولمعالجة الإشكالية المطروحة نطرح مجموعة من الاسئلة الفرعية وتتمثل فيما يلي:

1- ما مدى الحاجة الى الافصاح المحاسبي الإلكتروني في البيئة الجزائرية؟

2- ماهي متطلبات الافصاح المحاسبي الإلكتروني في البيئة الجزائرية؟

3- ما مدى مساهمة الافصاح المحاسبي الإلكتروني في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية؟

## ت- فرضيات البحث:

بغية الاجابة عن التساؤلات السابقة قمنا لصياغة الفرضيات التالية:

1- تعتبر الحاجة إلى الافصاح المحاسبي الإلكتروني مهمة في ظل تطور بيئة الأعمال الجزائرية.

2- يتطلب الافصاح المحاسبي الإلكتروني توفير العديد من الامكانيات المادية والبشرية لقياس مصداقية المعلومات المحاسبية.

3- يآثر الافصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية .

## ث- أهداف الدراسة:

تهدف دراسة هذا الموضوع بالتحديد إلى:

1- التعرف على هدى استخدام شبكة الانترنت في عملية الافصاح عن المعلومات المحاسبية للمؤسسات.

2- معرفة ما مدى تأثير الافصاح المحاسبي الإلكتروني على المعلومات المحاسبية

## ج- أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية هذا الموضوع في:

1- مشكلة نقص الثقة في الافصاح المحاسبي التقليدي بسبب السرية التي تلتزم بها العديد من المؤسسات الجزائرية وهو ما يؤثر على مصداقية المعلومات المالية.

2- إبراز أهمية الافصاح الالكتروني للمؤسسات الجزائرية ومدى تطوره في العالم.

3- إلقاء الضوء على مدخلات الافصاح الالكتروني وما يوفره من معلومات تساهم في اتخاذ القرار .

ح- اسباب اختيار الدراسة:

1- محاولة إثراء معلوماتي في هذا المجال.

2- حداثة الموضوع.

3- الأهمية الحالية والمستقبلية التي يكتسبها موضوع البحث.

4- توسيع المعارف فيما يخص الافصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية.

خ- حدود الدراسة:

تمثلت حدود الدراسة في الحدود المكانية وزمانية وسوف نتكلم عنها في النقاط التالية:

**الحدود المكانية:** اقتصرت الدراسة التطبيقية على توزيع الاستبيان باستقصاء آراء أكاديميين ومهنيين وتمثلت

حدود الدراسة بولاية غرداية ورقلة؛

**الحدود الزمانية:** الجانب النظري من بداية شهر فيفري 2021 الى منتصف أفريل 2021، والجانب التطبيقي

فكان من 15 أفريل 2021 الى 20 ماي 2021.

د- منهج البحث والادوات المستخدمة:

**الجانب النظري:** تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي اعتمادا على دراسات السابقة الموجودة في المذكرات

الماستر وأطروحات الدكتور والكتب والمجلات والملتقيات العلمية.

**الجانب التطبيقي:** تم استخدام الاستبيان، اخترنا عينة من الأكاديميين والمهنيين، وحللت الاجابات باستخدام

البرنامج الاحصائي SPSS.

د- هيكل الدراسة:

طلب معالجة هذا الموضوع تقسيم المذكرة الى فصلين الاول نظري والثاني تطبيقي حيث:

**الفصل الاول:** تناولنا في هذا الفصل الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية،

وهو يضم ثلاث مباحث، المبحث الاول تطرقنا فيه الى الافصاح المحاسبي الالكتروني والمبحث الثاني

للمعلومات المحاسبية والمبحث الثالث تناولنا فيه عرض دراسات سابقة المتعلقة بالموضوع والمقارنة بينها وبين

الدراسة الحالية.

**الفصل الثاني:** تناولنا في هذا الفصل الدراسة التطبيقية حيث قسم الى مبحثين، المبحث الاول تمثل في

الوسائل والاساليب المستخدمة في وصف التحليل عينة الدراسة، أما المبحث الثاني درسنا فيه نتائج الدراسة.

ر- نموذج الدراسة:

المتغير المستقل: الافصاح المحاسبي الالكتروني

المتغير التابع: المعلومات المحاسبية

ز- صعوبات الدراسة:



خلال انجازنا لهذا البحث الأكاديمي اعترضتنا عض الصعوبات من أهمها ما يلي:

- صعوبة التعامل في الجانب التطبيقي والعملي.
- تماطل بعض من عينة الدراسة لإرجاع استمارة الاستبيان قصد الحصول على آراءهم وإجاباتهم.

# الفصل الأول:

الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني  
و المعلومات المحاسبية

### تمهيد:

نظراً لبروز متغير التطورات التكنولوجية كمتغير جديد في العديد من الجوانب المعرفية ومنها المحاسبة، بالإضافة إلى تفاوت مستوى الإفصاح الإلكتروني باستخدام شبكات الانترنت، حيث زادة أهمية المعلومات المحاسبية الالكترونية في الاوان الاخيرة أي أصبح العديد من المؤسسات الاقتصادية تستخدم الافصاح عن معلوماتها المحاسبية عن طريقه لتوفير الوقت والجهد.

وعلى ضوء ما سبق تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث:

المبحث الاول: الافصاح المحاسبي الإلكتروني.

المبحث الثاني: المعلومات المحاسبية.

المبحث الثالث: دراسات السابقة.

### المبحث الأول: الإفصاح المحاسبي الإلكتروني

ساعدت التطورات التكنولوجية ووسائل الاتصال الحديثة والعولمة على استخدام الشركات لأنترنت، ولذلك جلب الزبائن والمستثمرين الحاليين والمرتبين. كما ساعد وجود المحاسبة الإلكترونية على أن تكون مخرجات النظام المحاسبي على شكل تقارير إلكترونية، مما شجع منشآت الأعمال على عرض تقاريرها المالية والغير مالية من خلال موقع الشركة الإلكتروني، مما أدى على ظهور الإفصاح الإلكتروني.

#### المطلب الأول: تعريف الإفصاح الإلكتروني والعوامل المؤثرة فيه:

قبل الخوض في تحديد مفهوم الإفصاح الإلكتروني ينبغي التمييز بين هذا المفهوم ومفهوم المحاسبة الإلكترونية فالمحاسبة الإلكترونية يقصد بها "استخدام الكمبيوتر والبرامج المحاسبية المتخصصة لتنفيذ وظائف النظام المحاسبي بدءا بالمدخلات " المتمثلة بالمستندات المحاسبية للعمليات المالية المختلفة مروراً بعملية تشغيل هذه المدخلات لاستكمال مراحل الدورة المحاسبية النظام المحاسبي وانتهاء بمخرجات النظام المحاسبي المتمثلة بالقوائم المالية والتقارير الداخلية.

#### أولاً: تعريف الإفصاح الإلكتروني

أما الإفصاح الإلكتروني يعني نشر مخرجات المحاسبة الإلكترونية على شبكة الانترنت أي عرض المعلومات فقط وليست معالجتها كما هو في المحاسبة الإلكترونية.

وقد عرف أحد الكتاب (توفيق): الإفصاح الإلكتروني بأنه "نشر كل ما يتعلق بالعرض والإفصاح العام للقوائم المالية ويشير إلى أن الشركات التي تستخدم الانترنت لنشر تقاريرها المالية يعتبر إفصاح إلكتروني، إذ يتم نشر القوائم الآتية على موقع الويب الخاص بالشركة ويشمل:

1. مجموعة شاملة من البيانات المالية (يضمنها الهوامش وتقارير المدققين)؛
2. تقرير مجلس الإدارة السنوي في مكان آخر على الانترنت؛
3. تقارير إلى هيئة تبادل الأوراق المالية لتجميع البيانات المالية للشركات المساهمة ومن ثم تحليلها وفق نظام معين وطرحها على موقع SEC على الانترنت.

## الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني والمعلومات المحاسبية

وقدمت لجنة دراسة المعايير المحاسبية الدولية تعريفا للتقارير عبر الإنترنت بأنها عملية النشر أو التقرير العام الذي تقوم به الوحدة الاقتصادية للبيانات التشغيلية والمالية عبر الإنترنت.

وهو وسيلة من وسائل الإفصاح المحاسبي التي تقوم فيه المؤسسة اختياريا باستخدام الشبكة العنكبوتية الإنترنت في نشر كل بعض المعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بها لتوصيل نتائج الأعمال التي قامت بها لمستخدمي التقارير المالية بطريقة سريعة وعرض مميز.<sup>1</sup>

إن الإفصاح الإلكتروني: عبارة عن استخدام شبكة الإنترنت في نشر والإفصاح عن المعلومات المالية الملائمة اللازمة والموثوق بها لإعطاء صورة واضحة وصحيحة لمستخدميها، تعنيهم في اتخاذ قراراتهم الرشيدة.

### ثانيا: العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي الإلكتروني

#### 1- حجم الشركة<sup>2</sup>:

يعتبر حجم الشركة العامل المشترك بين جميع الدراسات التي بحثت في العوامل المؤثرة فيبين حجم الشركة وبين الإفصاح المحاسبي عبر الإنترنت. قيام الشركات بالإفصاح عبر الإنترنت حيث اتفقت على وجود علاقة إيجابية.

#### 2- مستوى أداء وربحية الشركة:

حيث تتميز الشركات التي تقوم بالإفصاح عبر الإنترنت عن غيرها من الشركات تحقق عائدا سوقيا أكبر، يحقق أعلى عائد على الأصول، وهو ما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين مستوى إدارة الشركة وربحيتها وبين قيامها بالإفصاح المحاسبي عبر الإنترنت.

1- سباق وفاء، هيبنة هانية، متطلبات تطبيق الإلكتروني وأثره على ملاءمة المعلومات المالية، مذكرة الماستر (دراسة ميدانية لشركة اتصالات الجزائر -ورقلة، لشهر ماي 2019)، مذكرة الماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2019، ص 03.

2- سباق وفاء ، هيبنة هانية، المرجع السابق ، ص 04.

### 3- ملكية رأس المال من جانب القطاع الخاص:

توجد علاقة إيجابية ومعنوية بين نسبة ملكية القطاع الخاص في هيكل رأس المال للشركات أو البنوك وبين قيامها بالإفصاح المحاسبي عبر الإنترنت، فكلما زادت نسبة ملكية القطاع الخاص لأسهم الشركة كان ذلك حافزا لاستخدام الإنترنت للإفصاح المحاسبي اعتباره أداة إفصاح.

### المطلب الثاني: مزايا وعيوب الإفصاح المحاسبي الالكتروني:

#### اولا: مزايا الإفصاح الالكتروني

- 1- إن استخدام الإفصاح الالكتروني يتيح للمؤسسة الإفصاح الكامل عن جميع التقارير المالية وغير المالية بخلاف الإفصاح التقليدي نظرا لارتفاع تكلفة نشر جميع البيانات؛
- 2- إن تعامل الملاك والدائنين مع المؤسسة عبر الانترنت سيكون كبيرا مما يفرض تغيير طبيعة الإفصاح، وذلك للإفصاح عن التقارير المالية بصفة دورية ودائمة، كما يقدم تحليلات مالية متاحة ومفصلة يمكن استخدامها في إي وقت مع إظهار المعلومات الجديدة لمستخدمي الموقع الالكتروني للمؤسسة فور دخولهم.
- 3- يمكن الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية بعدة أشكال وعدة وسائط كالصوتيات والمرئيات لتسهيل وتبسيط فهم هاته التقارير.
- 4- إن ما يطرحه الإفصاح الالكتروني من نشر كميات كبيرة من البيانات يترك فرصة أمام المؤسسة من أجل الإفصاح عن المعلومات الإضافية مع ترك الحرية للمستخدم للحصول على الكم الذي يريده من المعلومات.<sup>1</sup>
- 5- إعداد التقارير على الإنترنت يمكن أن يخفف كل النشر للمعلومات (من الطباعة والتوزيع) سنوياً، وهو ما عليها لحال في الإفصاح التقليدي ويخفضها أكثر فيما إذا كان الإفصاح التقليدي فعليا؛
- 6- يمكن الإفصاح الإلكتروني مستخدميا هذه البيانات للحصول على آلية تمكنهم من أن يحملوا المعلومات إلى حساباتهم الشخصية لإبداء التحليلات الخاصة بهم.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> عبد القادر دشايش، نحو إطار مقترح الإفصاح الالكتروني بمدخل لغة تقارير الاعمال الموسعة IRBX (دراسة ميدانية للبيئة الجزائرية خلال الفترة 2013-2019)، اطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2020، ص23.

<sup>2</sup> مستور شميلة توتو سليمان، الإفصاح المحاسبي الالكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة حالة بنك الشمال الاسلامي)، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، 1018، ص46.

### ثانيا: عيوب الإفصاح الالكتروني<sup>1</sup>

- 1- نقص مصداقية المعلومات المنشورة الكترونيا بسبب عدم وجود مصادقة مراجعة الحسابات على كل المعلومات المنشورة.
- 2- صعوبة أرشفة بعض المعلومات المنشورة الكترونيا بسبب الصعوبة في تحميلها أو عدم قابليتها للأرشفة يؤثر على عملية اتخاذ القرارات لمستخدمي هاته التقارير.
- 3- عدم وجود إطار معين موحد لنشر التقارير المالية وغير المالية من طرف المؤسسات يؤثر على فهم وقابلية المقارنة بالنسبة لمستخدمي هاته التقارير.
- 4- بعض المواقع الالكترونية تتسم بالتعقيد مما يؤدي إلى صعوبة الوصول إلى المعلومات المالية وغير المالية المهمة.

### المطلب الثالث: أهمية وجودة الإفصاح المحاسبي الالكتروني:

#### اولا: أهمية الإفصاح المحاسبي الالكتروني<sup>2</sup>:

- 1- تحقق العدالة بين المستثمرين وغيرهم من مستخدمي المعلومات المالية.
- 2- زيادة درجة الاعتماد على التقارير المالية من قبل مستخدميها في عملية اتخاذ القرارات المالية؛
- 3- زيادة فعالية الإفصاح لدى الشركات من حيث كمية وتمليك المعلومات المتعلقة يؤدي إلى ضرورة زيادة فعالية دورها في اتخاذ القرارات في هذه الشركات.
- 4- إمكانية إنتاج وتوزيع المعلومات الإلكترونية بشكل سريع.
- 5- إمكانية إجراء التعديلات بشكل فوري.
- 6- مساهمة عدد من المؤلفين والكتاب في إنتاج المادة الإلكترونية بشكل تعاوني.
- 7- لا توجد حاجة لوسطاء التوزيع التقليدي.
- 8- يمكن توزيع المعلومات الإلكترونية لكل أرجاء الأرض دون الحاجة الجور.

<sup>1</sup> سلوى احمد الغرياي، تقييم الافصاح الالكتروني للقوائم المالية في المؤسسة المساهمة المصرية، رسالة لنيل شهادة الماجستير، جامعة السويسمصر، 2007، ص66.

<sup>2</sup> - مستور شميلة توتو سليمان، الافصاح المحاسبي الالكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة حالة بنك الشمال الاسلامي)، رسالة ماجستير، جامعة النيلين ، ص198

### ثانيا: جودة الإفصاح المحاسبي الإلكتروني:

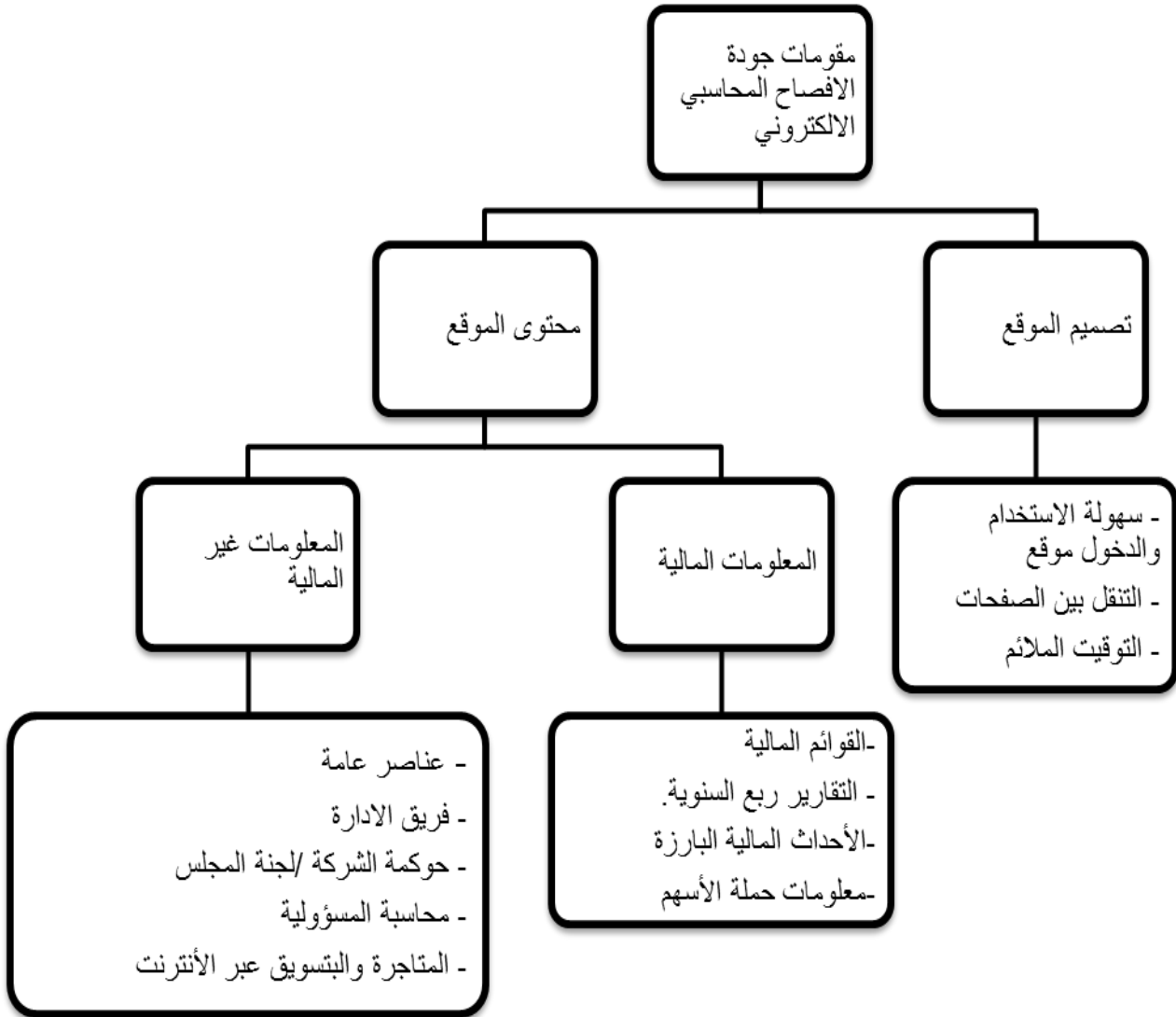
تتوقف جودة الإفصاح المحاسبي على مجموعة من المقومات التي لابد من توفرها، والتي تتمثل فيما يلي:<sup>1</sup>

- توفر برامج الكترونية متخصصة في إعداد وتشغيل عرض البيانات.
- يتطلب توفير شبكة من الأجهزة والمعدات الالكترونية.
- يتطلب إنشاء موقع الكتروني للشركة على شبكة الانترنت.
- يتطلب إدارة متخصصة للموقع الالكتروني للشركة.
- يتطلب توافر كوادر متخصصة بشرية مؤهلة من المحاسبين والمبرمجين والمحللين.
- يتطلب بناء وسائل وإجراءات للرقابة الداخلية مناسبة ومتينة.
- يتطلب إصدار معايير محاسبية تنظم عملية الإفصاح الالكتروني.
- التوسع في استخدام البرامج والأساليب التكنولوجية التي تمكن من التحقق من صحة المعلومات المنشورة وتوفير الكافي للمواقع وإلزام الشركات باستخدامها.

<sup>1</sup>- براهيمي مها أم كلثوم، براق محمد، دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية، مجلة البشائر الاقتصادية، المدرسة العليا لتجارة، جامعة الجزائر، (المجلد الخامس، العدد 3)، 2019، ص 789.



الشكل رقم 01: مقومات جودة الإفصاح المحاسبي الالكتروني:



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على المراجع السابقة

### المطلب الرابع: مراحل تطور الإفصاح المحاسبي الالكتروني

مر الإفصاح الالكتروني بعدة مراحل وهي:

#### المرحلة الأولى:

حيث كانت في بداية التسعينات، أول مراحل النشر الالكتروني هو استخدام أقراص الليزر المدمجة cd إلا الانتقال لهذا القرص يكون عبر البريد حيث تعد هاته الوسيلة وسيلة نقل وليست وسيلة عرض.<sup>1</sup>

#### المرحلة الثانية:

حيث بدأ تداول التقارير المالية عبر الويب من خلال استخدام الورقة الالكترونية والتي من الشائع تسميتها بملف (PDF). بالرغم من مزايا التي يتمتع بها هذا الملف من جودة عالية في الطباعة وانخفاض تكلفة إنتاجه وعرضه إلا أن هناك بعض السلبيات التي ترافق استخدامه حيث انه يستغرق وقتا طويلا لتحميله كما أنه يفتقد لوجود خاصية الروابط التفاعلية والتي تسمح بالتنقل داخل الموقع بين إجراء التقرير أو بين المواقع. وكذلك أيضا لا يمكن فهرسة المعلومات داخل التقرير فضلا عن أن بيانات القوائم المالية لا تكون بصورة جاهزة ليسهل التعامل معها الأمر الذي يتطلب من المستخدم ضرورة إعادة إدخال البيانات مرة أخرى مما يستغرق وقتا طويلا. لتحليلها بواسطة المستخدم حيث لا يسمح ملف (PDF) من نسخ القوائم المالية وإعادة تحميلها بصورة جداول الكترونية.<sup>2</sup>

#### المرحلة الثالثة:

تتمثل هذه المرحلة في ترميز النص المترابط (HTML) حيث عدت وسيلة نقل وعرض كما تتيح استخدام الروابط التفاعلية وتزيد من قدرة الربط بين المعلومات والصفحات والمواقع المختلفة على الويب وزيادة كمية المعلومات والنتائج الذي يتحصل عليها المستفيد، إلا أن توفير ذلك الكم الكبير من المعلومات أدى بالمستخدم إلى نقص القدرة على التعامل معها من خلال القراءة والفهم والتحليل وتذكر المعلومات الفائتة

<sup>1</sup> - احمد عبده السيد الصباغ، فنية الإفصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة،

جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص19

<sup>2</sup> - احمد عبده السيد الصباغ، المرجع السابق، ص20.

## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

كما أن هاته اللغة HTML لم تكن قادرة على توفير خدمة تخزين وطباعة صفحات الانترنت لان الصفحة قد تتكون من وثائق مركبة كما يصعب تحويل المستند الأصلي إلى مستند مكتوب ومصمم بلغة HTML حيث لا توفر معلومات عن المعالم الأساسية لهذه التقارير وكيفية إعدادها.<sup>1</sup>

### المرحلة الرابعة:

تتمثل هذه المرحلة في استخدام الإمكانيات المتطورة لتكنولوجيا الانترنت وابتكار أشكال عرض جديدة تتجاوز سلبيات المراحل السابقة حيث ظهرت خلال هذه المرحلة لغة الترميز الموسعة (XML)، فتبادل المعلومات حول شبكة الانترنت، وقد صاحب ظهور هذه اللغة اهتمام ( Charles ) وهو محاسب قانوني يعمل في إحدى الشركات الأمريكية وبدعم وتمويل من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بدراسة إمكانية استخدام هذه اللغة في تصميم برنامج لإعداد القوائم المالية الإلكترونية وبعد عدة محاولات ظهرت لغة تقرير الأعمال الموسعة (XBRL) ويقصد بها البرنامج الحاسب الذي يضيف بطاقة بإجراء تحليلات للمعلومات دون إعادة معلومات القوائم مرة أخرى كما هو الحال في المراحل السابقة. تعريفية لكل جزئية من معلومات القوائم المالية الإلكترونية المصممة باستخدام لغة تقرير الأعمال الموسعة يمكن للمستخدم القيام<sup>2</sup>.

في المراحل السابقة لاحظنا انه هناك في الأغلب ثلاثة مستندات لعرض التقارير المالية هي XBRL ; HTML ; PDF حيث يمكن ملاحظة التطور التاريخي للإفصاح الالكتروني من خلال المقارنة بينها، ونضع بين أيديكم المخطط التالي لتوضيح العملية.

<sup>1</sup> - عبد القادر دشاش، المرجع السابق، ص26.

<sup>2</sup> - سباق وفاء ، هيبنة هانية، المرجع السابق ، ص07.

## الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني والمعلومات المحاسبية

الشكل رقم 02: تطور الإفصاح الإلكتروني عن طريق المقرنة بين عرض التقرير المالي عبر تطور المستندات.

### الشكل رقم (1-2): انشاء صفحات الانترنت

ملفات PDF	• حيث تتكون صفحة الانترنت من ملف الذي يعتبر صيغة الكترونية من نسخة ممسوحة ضوئيا من التقارير المالية التقليدية
HTML صفحات	• تخطيط صفحة يشمل على نصوص وروابط تشعبية للمعلومات المالية الواردة في التقارير التقليدية
ملفات XBRL	• دليل الكتروني على شبكة الانترنت يوفر بيانات ذات امكانيات متعددة يتم الدخول عليها كصفحة انترنت

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص 19

### الشكل رقم (2-2): طريقة التوصيل:

ملفات PDF	• يسلم ملف يحتوي على صفحات من المسح الضوئي يمكن الاطلاع عليه من خلال أنظمة التشغيل المختلفة لكن شكل التقرير يكون ثابت مهما اختلفت هاته الأنظمة
HTML صفحات	• يسلم التقرير المالي من صفحات الويب الذي يمكن قراءتها من خلال هاته الصفحات على ان مظهر التقرير قد يتغير من حاسب لأخر
ملفات XBRL	• يحدد الموقع وصف العناصر أو عنصرا ( معلومات التقرير) بعينه سواء لظهارها في المتصفح أو تحميلها على الحاسب في صيغ مختلفة.

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص 19

الشكل (2-3): التنسيق

ملفات pdf	<ul style="list-style-type: none"><li>تنسيق منتظم لأنه نسخة ممسوحة ضوئياً (صورة) للمستندات المطبوعة من التقرير التقليدي</li></ul>
صفحاتhtml	<ul style="list-style-type: none"><li>لا يسمح تنسيق البيانات باعطاء معنى للمعلومات الموجودة بالتقرير المالي حيث يقرأها الحاسب كمجموعة من النصوص .</li></ul>
ملفاتXBRL	<ul style="list-style-type: none"><li>يستخدم اطار وصف الموارد كدليل يوفر المعنى لكل عنصر من عناصر التقرير.</li></ul>

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص19

الشكل (2-4): كفاءة البحث

ملفاتPDF	<ul style="list-style-type: none"><li>السماح بالبحث عن الكلمات في الوثيقة.</li></ul>
صفحات HTML	<ul style="list-style-type: none"><li>السماح بالبحث عن الكلمات في صفحات الويب</li></ul>
ملفاتXBRL	<ul style="list-style-type: none"><li>يسمح بالبحث عن عناصر البيانات والمعلومات ذات الصلة بسرعة أعلى ودقة.</li></ul>

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص20

الشكل (2-5): وصلة لصفحات الويب الأخرى

ملفات PDF	يسمح للاتصال بالروابط الخارجية للوثيقة ولكن لا يمكن فتح الموقع داخل الملف نفسه
صفحات HTML	• يوفر ارتباطا أحادي الاتجاه لصفحات الويب والمواقع على صفحات الويب دون امكانية الرجوع
ملفات XBRL	• يوفر روابط قوية متعددة الاتجاهات بين عناصر البيانات والمستندات المرتبطة بها .

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص 20

الشكل (2-6): معالجة المعلومات

ملفات PDF	• لا يسمح بمعالجة البيانات.
صفحات HTML	• يوفر معالجة ثابتة حيث لا يمكن تحليل البيانات على الفور ( هناك حاجة لاستعلامات اضافية ).
ملفات XBRL	• المعالجة الدينامكية للبيانات على الفور .يسمح باسترجاع البيانات للتحليل بواسطة تطبيقات متميزة مثل جداول بيانات . EXCEL

المرجع: احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009، ص 20

### المطلب الخامس: مشاكل الإفصاح المحاسبي الإلكتروني

#### مشاكل الإفصاح الإلكتروني:

على الرغم من المزايا والفوائد الكثيرة التي يقدمها الإفصاح الإلكتروني مقارنة بالإفصاح الإلكتروني مقارنة بالإفصاح التقليدي، إلا أنه يواجه العديد من المشاكل التي قد تؤثر على فاعلية هذا الإفصاح، ويمكن تصنيف هذه المشاكل إلى نوعين<sup>1</sup>:

#### أ- مشاكل ترجع إلى الخصائص التكنولوجية:

ويمكن إيجازها في العناصر الآتية:

- التلاعب في القوائم المالية من خلال قيام بعض الأطراف باختراق موقع الشركة محل التدقيق سواء من داخلها أو من خارجها وإجراء بعض التعديلات على معلومات القوائم المالية؛
- قيام بعض الشركات بإعداد تقرير مراقب الحسابات وهمياً متضمناً توقيعاً مزيفاً لمراقب الحسابات أو لشركة تدقيق وهمية، والتلاعب في تقرير مدقق الحسابات المرفق مع القوائم المالية المنشورة إلكترونياً؛
- إمكانية إجراءات مسح ضوئي ( Scanning ) لتغيير بعض الأرقام الواردة في القوائم المالية أو لتوقيع مراقب الحسابات وتقرير المرفق بالقوائم المالية لشركة ما.

#### ب- مشاكل ترجع إلى اختلاف ممارسات الإفصاح الإلكتروني:

يمكن إيجازها في العناصر التالية:

- الاستخدام غير الملائم للمصطلحات المعبرة عن التقرير المالي، والخروج عن قواعد الإفصاح العادل: تطلب قواعد الإفصاح العادل أن يتم نشر القوائم المالية الأساسية كوحدة واحدة إلا أن بعض الشركات قد تعتمد الخروج عن قواعد الإفصاح العادل من خلال حذف بعض من القوائم المالية الأساسية أو الإيضاحات المتممة لها؛
- عرض معلومات اختيارية قد تخرج عن نطاق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، فقد أدركت العديد من الشركات أهمية الاستفادة من شبكة الانترنت بوصفها لنشر المعلومات إلكترونياً، لذلك لم تعد تقتصر على المعلومات الواردة ضمن القوائم المالية وإنما بدأت توفر معلومات إضافية غير مالية كانت تعد أساساً لخدمة المحللين الماليين مما جعلها متاحة لعدد كبير من المستخدمين، إن هذا الاتجاه المتزايد نحو توفير المعلومات بكم هائل قد يؤدي إلى الخروج عن نطاق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

<sup>1</sup> - بوطورة فضيلة، نوفل سمايلي، بوطورة فاطمة الزهراء، الإفصاح الإلكتروني أداة لتحقيق أحد مبادئ حوكمة المنظمات في ظل إدارة المعرفة، مجلة دراسات اقتصادية، جامعة سطيف، (2602-7925) 2019 ص 315.

### المبحث الثاني: المعلومات المحاسبية

ان المعلومات المحاسبية تعتبر عنصر من العناصر الاساسية التي يعتمد عليها المستثمر في اتخاذ القرار المناسب وهذا يعتمد على مدى جودة هذه المعلومات، فماهي المعلومات المحاسبية وفيما تتمثل أهميتها؟ وهذا ما سنحاول الاجابة عنه في هذا المبحث.

#### المطلب الاول: تعريف المعلومات المحاسبية

##### اولا: تعريف المعلومات المحاسبية

هناك عدة تعاريف للمعلومات المحاسبية وسنحاول تحديد تعريف لها فيما يلي:

- هي عبارة عن مجموعة من البيانات يتم معالجتها للخروج بالمنتج نهائي وهو المعلومات، وأتم ذلك عن طريق المعالجة المحاسبية، ولكن هذه المعلومات يجب أن تتميز بخصائص تتسم بها هذه المعلومات المحاسبية حتى تكون ذات فائدة ويمكن استخدامها من قبل جميع الأطراف الداخلية والخارجية<sup>1</sup>.
- هي " كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية، التي تتم معالجتها والتقارير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية، وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخلياً".
- هي من العناصر الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء داخليا أو خارجيا، إذن هي مجموعة من القيم والحقائق النهائية المبوبة والمنظمة بصور كمية ووصفية، وتزداد قيمتها الاقتصادية حسب المنفعة التي تحققها لمستخدميها<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> بزفرار يحيا، دور المعلومات في تحسين الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة)، مذكرة الماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2011، ص48.

<sup>2</sup> خليل عواد أبو حشيش، المحاسبة الادارية لترشيد القرارات التخطيطية، دار وائل للنشر، الأردن، 2005، ص112.



## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

- تعتبر المعلومات المحاسبية مهمة جدا، فهي أقدم أنواع المعلومات المستخدمة في الإدارة وهي ذات طبيعة كمية تساعد الإدارة في تقييم أداء المنظمة، كما أن نظم المعلومات الأولى تم تطويرها كنظم معالجة للعمليات المحاسبية<sup>1</sup>.
- ولقد عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة أنها " معطيات عددية مرتبطة بظاهرة اقتصادية حدثت في الماضي، الحاضر أو المستقبل لكيان ما من خلال ملاحظة معينة وفقا لقواعد معينة".
- تعتبر المعلومات المحاسبية نوعا من المعرفة المناسبة والناج عن العمليات التشغيلية لخدمة أغراض بعينها ممثلة في النتائج النهائية أو مخرجات تدعم القرارات ونشاطات يتم استخدامها من قبل المعنيين بها<sup>2</sup>.
- من خلال التعاريف السابقة فان المعلومات المحاسبية عموما هي أحد الأركان الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء على مستوى المنشأة أو على مستوى أي وحدة اقتصادية مشتقة منها، وتمثل المعلومات المحاسبية مجموعة من القيم والحقائق النهائية المبوبة والمنظمة بصورة كمية ووصفية، والتي ترتبط مع بعضها البعض بعلاقات تبادلية، وهي ذات تأثير مباشر على سلوك الأفراد والإدارات المختلفة وتزداد قيمتها الاقتصادية وفقا للمنفعة التي تحققها لمستخدميها.

<sup>1</sup> - محمد عواد أبو حشيش، المحاسبة الادارية لترشيد القرارات التخطيطية، دار وائل لنشر، الأردن، 2005، ص112.

<sup>2</sup> - بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراء، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2014، ص29.

### المطلب الثاني: خصائص وشروط المعلومات المحاسبية

#### أولاً: خصائص المعلومات المحاسبية

إن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في أحد المكونات الأساسية للإطار النظري للمحاسبة المالية والمستوى الثاني من مستويات الإطار النظري للمحاسبة، وفي جسر يربط بين الأهداف الإبلاغ المالي من ناحية ومفاهيم الاعتراف والقياس من ناحية أخرى، كما إنها تعد السمات والمزايا التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية، كما أن أنها الصفات التي تجعل المعلومات المحاسبية ذات فائدة كبيرة كما إن البيان الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية FASB والمشار إليه مسبقاً كان المرجعية الأولية في الممارسات المحاسبية، وكما كان تحديد الأهداف التقارير المالية يمثل نقطة البداية والمستوى الأعلى في هيكل الإطار النظري للمحاسبة فإن المستوى الثاني الذي يليه مباشرة يختص بتحديد الصفات التي ينبغي أن تتوفر في المقاييس المحاسبية والمعلومات الناجمة عنها حتى تتمكن من تحقيق الأهداف الموضوعية، كما أشار البيان أعلاه الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الأمريكية FASB عن فحص الخصائص التي تجعل المعلومات مفيدة لمستخدمي القرار، كما نص البيان أعلاه على أنه يختار المجلس في أغلب الأحيان أو أن يقوم بتقييم البدائل المحاسبية<sup>1</sup>.

وبصفة عامة يمكن القول إن الخصائص التي تحدد ما إذا كانت المعلومات الناتجة عن تطبيق بديل محاسبي معين أو أكثر أو أقل فائدة في مجال اتخاذ القرارات هي خاصتان: الخصائص الأساسية؛ الخصائص الثانوية

**1- الخصائص الرئيسية (Primary Qualities):** هي الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية المنشورة والافتقدت هذه المعلومات أهميتها وأصبحت غير مفيدة للمستخدمين.

<sup>1</sup>- الغربي سماح، أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2015، ص26.

### أ-الملاءمة (Relevance):

إن المعلومات المحاسبية يجب أن تتميز بخاصية الملائمة وذلك لزيادة تأثيرها في التحكم بالحاضر واستيعاب الماضي من اجل التنبؤ بالمستقبل بموضوعية تسهل على مستخدمي تلك المعلومات عملية صنع واتخاذ قرار أدق وأكفاً مما لو كانت تلك المعلومات غير ملائمة، وتحدد بثلاث عناصر:

-الوقتية: بأن تكون حديثة وفي الوقت المناسب ويمكن أن تكون تقديرية؛

-القدرة التنبؤية للمعلومات: بمعنى أنها تمكن متخذ القرار من تحسين توقعات المستقبل لنتائج الأحداث؛  
-إمكانية التحقق من التوقعات: تساعد متخذ القرار من مراجعة وتصحيح التوقعات السابقة<sup>1</sup>.

### ب-التوقيت المناسب (timeliness):

من أهم خصائص المعلومات المحاسبية أن تقدم لمستخدميها في الوقت المناسب للاستفادة منها في اتخاذ القرارات الملائمة لمعالجة الخلل وأوجه القصور في الوقت المناسب، بأقل جهد وأدنى مستوى من التكاليف والخسائر<sup>2</sup>.

### ج-الموثوقية (Verificaiability) :

أي إمكانية الوثوق بالمعلومات من طرف مستخدميها وخلق حالة من الاطمئنان لديهم للاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، ويمكن الوثوق بالمعلومات إذا توافرت فيها ثلاثة خصائص<sup>3</sup>:

- صدق التعبير بحيث تكون المعلومات المحاسبية معبرة عن الأحداث الخاصة بصورة سليمة؛  
- الحياد وعدم التحيز لفئة معينة من المستخدمين أي لا تغلب مصالح فئة على مصالح فئة أخرى؛

-قابلية التحقق أو الموضوعية أي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص إذا تم استخدام نفس الطرق والأساليب التي استخدمت في قياس المعلومة.

<sup>1</sup>-كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر الى علم المحاسبة المالية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان - الاردن، 2004، ص 89-90.

<sup>2</sup>- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة. (. تحليل القوائم المالية (مدخل نظري تطبيقي)، الطبعة الاولى، المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان:دار، 2011، ص 218.

<sup>3</sup>-بزرقراري حياة، المرجع السابق، ص 59.

### د-الموضوعية (Verifiability)<sup>1</sup>:

مما لا شك أن الموضوعية تعتبر خاصية أساسية من خواص المعلومات المحاسبية وذلك تجنباً لعملية الانحياز والتأثر الشخصي في عملية القياس المحاسبي من جهة والإفصاح التام عن المعلومات المحاسبية من جهة أخرى مما يدعو عموم المحاسبين في الاتفاق على هذه المسألة أو تلك من المعالجات المحاسبية.

إذ أن الموضوعية تعتبر أحد الفروض الأساسية في المحاسبة والتي تتطلب الثبات النسبي والقبول الملائم للسياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة من قبل اغلب المحاسبين.

### هـ - الحيادية (neutrality):

من المسلم به أن المعلومات المحاسبية تهم جهات عديدة ومختلفة من مستخدميها لدرجة أحيانا تكون مصالحهم متناقضة بعض الشيء، لكن هذا التناقض في المصالح لا يستدعي من المحاسب أو حتى مراجع الحسابات أن ينحازوا في إعدادهم للحسابات وفحصها والمصادقة عليها لصالح فئة معينة على حساب أخرى<sup>2</sup>.

### 2- الخصائص الثانوية:

وهي الخصائص التي يتيح توفرها فائدة أكبر للمعلومات ولعل توفرها يعزز من فائدة الخصائص الرئيسية التي سبق ذكرها وتتلخص هذه الخصائص ب:

### أ-القابلية للمقارنة (Comparability):

يقصد بقابلية المقارنة للقوائم المالية إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس الشركة، أو مقارنة القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة أخرى ولنفس الفترة، ويستفيد مستخدمو المعلومات المحاسبية من إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرارات الاستثمار والتمويل وتتبع ومركزها المالي من فترة لأخرى، وإجراءات المقارنة بين الشركات المختلفة<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> - سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر والتوزيع، الاردن، 2009، ص 77.

<sup>2</sup> - كمال عبد العزيز النقيب، مرجع سابق، ص 91.

<sup>3</sup> - سيد عطا الله السيد، مرجع سابق، ص 108.

## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

تتطلب قابلية المقارنة السليمة باستخدام طرائق محاسبية متماثلة لدى المنشآت المختلفة في معالجة نفس العمليات أو الأحداث، كما ترتفع درجة قابلية المقارنة، وبالتالي فائدة المعلومات عند عقد المقارنات لعدة فترات محاسبية متتالية، الأمر الذي يسمح بدراسة وتفسير التغيرات التي يتم رصدها<sup>1</sup>.

### ب-الاتساق أو الثبات (Consistency):

ويعني الثبات على استخدام نفس الطرق والأساليب المعتمدة في قياس وعرض المعلومات المحاسبية من فترة إلى أخرى وإذا ما تم أي تغيير فيجب الإشارة إلى ذلك لكي يؤخذ بعين الاعتبار منظر مستخدم المعلومات:

إن التزام المحاسب بسياسة الثبات في تطبيق الطرق المحاسبية ليس مطلقا إذ يجوز أحيانا أن يغير طريقة تسعير المواد الصادرة من المخازن أو طريقة حساب اهتلاك الأصول الثابتة وغيرها بشرط توفر ما يلي:

-وجود ضرورة مقنعة للتغيير؛

- أن يتم الإفصاح التام عن آثار التغيير في القوائم المالية؛

- أن يستمر في تطبيق الطرق الجديدة<sup>2</sup>.

### ج-القابلية للفهم(Understanbility):

إن خاصية قابلية المعلومات للفهم والاستفادة تعتمد أساسا على مؤشرين مهمين هما:  
أ-درجة الوضوح والبساطة والإفصاح في عرض المعلومات<sup>3</sup>.

ب-مستوى الوعي والإدراك والفهم لدى مستخدم تلك المعلومات. ولكي تكون المعلومات ذات فائدة ملموسة لا بد من توفر التجانس بين هذين الشرطين لتحقيق الاستفادة والتأثير على متخذ القرار. ففي الوقت الذي

<sup>1</sup> - كريمة علي كاظم الجهر، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحوكمة لمجلس الادارة (دراسة تحليلية لوجهات نظر المحاسبين والمدققين)، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد التسعون، 2011، ص19.

<sup>2</sup> - طرشي خلود، كيفية استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة ماستر، جامعة محمد خضير، 2019، ص08.

<sup>3</sup> - ناجي بن يحي، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، مذكرة الماجستير (غيرمنشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2013-2012، ص53.

## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

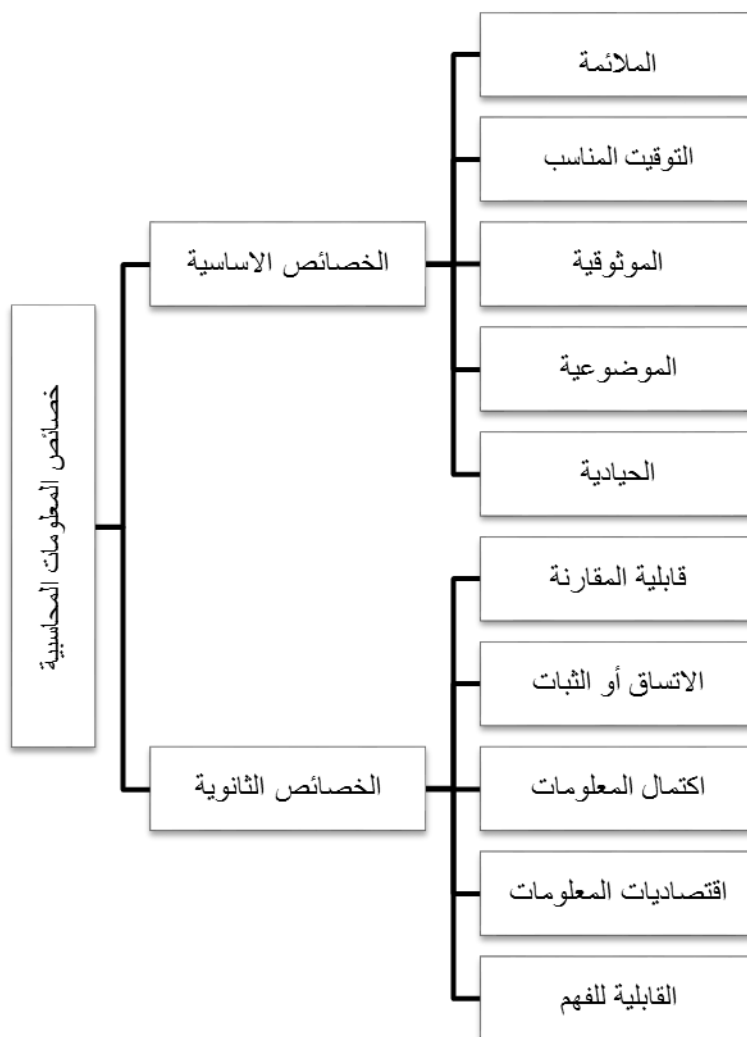
---

يتطلب النزول في الشرط الأول، يستلزم الأمر في نفس الوقت الارتقاء بالشرط الثاني لتحقيق التوازن، وبالتالي تصبح المعلومات متمتعة بخاصية قابليتها للفهم والاستفادة<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> حورية بوقندورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي قوائم المالية (دراسة تطبيقية لمؤسسة مطاحن ارغيس بأم البواقي)، مذكرة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم تسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2017، ص05.

الشكل رقم 3: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على المراجع السابقة

ثانيا: شروط المعلومات المحاسبية<sup>1</sup>:

فيما يخص شروط المعلومات المحاسبية نرى أنه ليس من الضروري أن تتحول البيانات المحاسبية إلى معلومات بعد إجراء العمليات التشغيلية عليها بل يرتبط ذلك بتحقيق شرطين مهمين (أو أحدهما على الأقل) عند استخدامها من قبل صانع القرار وهما:

- إن المعلومات الناتجة يجب أن تقلل من درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار، وذلك من خلال تقليل عدد البدائل المتاحة أمام صانع القرار؛

- إن المعلومات الناتجة يجب أن تزيد من معرفة صانع القرار، وذلك في حالة عدم تحقيق الشرط الأول، حيث يمكن الاستفادة من المعرفة المضافة في صنع قرارات أخرى في المستقبل؛

<sup>1</sup>- حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الاوراس باتنة، الوحدة الإنتاجية التجارة، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011، ص 85.

أما لم إذا يتحقق ذلك، فلا يمكن أن يكون ناتج العمليات التشغيلية التي حدثت على البيانات بمثابة معلومات، بل يمكن اعتبارها " بيانات مرتبة " يمكن تخزينها واستخدامها كمدخلات في النظام من جديد.

### المطلب الثالث: أنواع المعلومات المحاسبية وأهميتها

#### أولاً: أنواع المعلومات المحاسبية

يمكن تقسيم أنواع المعلومات المحاسبية كما يلي :

**1- معلومات تاريخية:** وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية الناتجة عن مختلف العمليات الاقتصادية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية ، لتحديد وقياس نتيجة النشاط ( ربح أو خسارة) عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي، في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية و مدى وفاء بالتزاماتها .و رغم الإقرار بأهمية هذه المعلومات فإنه من الأفضل لأغراض العملية ، يتم الإعلام بالأمر مقدماً لكي يمكن اتخاذ القرار قبل أن يصبح الأمر متأخراً ، هو ما يعد عملاً مفيداً يمكن أن يقوم به المحاسب نظراً لعدم القدرة على تغيير الماضي<sup>1</sup> .

ويلاحظ على هذه المعلومات أنها فعلية لأن العمليات تسجل بعد وقوعها كما أنها تركز على الاستخدام الخارجي أكثر، وتقيد الإدارة في عملية المقارنة بين فترة وأخرى وكذلك في كشف الانحرافات عن طريق مقارنتها بالمعلومات التخطيطية.

ورغم أهميتها إلا أنها تأتي متأخرة بالنسبة لمتخذ القرار لذا على المحاسب الإعلام عنها مسبقاً لتصبح أكثر فائدة<sup>2</sup>.

**معلومات عن التخطيط والرقابة:** وهي معلومات تختص بتوجيه الاهتمام إلى مجالات وفرص تحسين الأداء واتخاذ القرارات المناسبة، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية حيث تبرز الموازنات الوضع المالي للمؤسسة مستقبلاً كما تستخدم في الرقابة وتقييم الأداء وتحديد المسؤوليات.

ويلاحظ على هذه المعلومات أنها تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التكلفة، التخطيط والرقابة حيث أنها تهتم بالأداء الحالي والمستقبلي. ويقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات كل من:

- نظام محاسبة التكاليف عندما تكون المعلومات متعلقة بالتخطيط قصير الأجل من خلال نظامي محاسبة التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية؛
- نظام المحاسبة الإدارية من خلال نظام الموازنات التقديرية؛
- نظام الرقابة الداخلية<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>- مالك سليمان، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على متخذي القرارات الإدارية، جامعة حلب، 2019، ص13.

<sup>2</sup> بزقاري حياة، المرجع السابق، ص57.

<sup>3</sup> - سعد محمود الكواز، أحمد حميد العبادي، الجدوى الاقتصادية لنظم المعلومات، المؤتمر العلمي الرابع، استراتيجيات الاعمال في مواجهة تحديات العولمة جامعة فيلادلفيا،الأردن، يومي 1/15 مارس 2005.



**3-معلومات لحل المشكلات:** وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية (أي التي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة) وبذلك فهي تتسم بعدم الدورية، وعادة ما تستخدم في التخطيط طويل الأجل مثل: قرار التصنيع اجزاء معينة من المنتج داخليا أو شرائها أو إضافة أو استبعاد منتج معين من خط الإنتاج أو شراء موجودات ثابتة جديدة بدلا من المستهلكة وغيرها من القرارات الأخرى<sup>1</sup>.

### ثانيا: أهمية المعلومات المحاسبية

لم يعد هناك أي شك في أن المعلومات أصبحت في عصرنا الحالي موردا رئيسا لأي منظمة بغض النظر عن طبيعة نشاطها أو حجمها أو ملكيتها، فالمعلومات هي أحد ثلاثة موارد هامة في المنظمة (الموارد البشرية، الموارد المادية، المعلومات) ولقد أصبحت المعلومات بالنسبة لمنظمات الأعمال المعاصرة والناجحة بمثابة القاعدة الأساسية التي تعتمد عليها لممارسة أعمالها في ظل بيئة الأعمال المتغيرة والمعقدة، والتي تحيط بالمنظمة حاليا ومستقبلا، وتمثل المعلومات الأساس المنطقي لعملية اتخاذ القرارات<sup>2</sup>.

وتنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من نقص المعرفة وحالة عدم التأكد الملازمة للنشاط الاقتصادي، وبذلك فإن الهدف من توفير و تقديم المعلومات المحاسبية تحدد في تخفيف حالة القلق التي تنتاب مستخدمي تلك المعلومات لاسيما متخذي القرارات، وكذلك لإمدادهم بمزيد من المعرفة، حيث أن وفرة المعلومات الضرورية إما تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة لما سيحدث مستقبلا، أو تقليل حجم التباين في الخيارات، وذلك عندما يستخدم متخذو القرارات تلك المعلومات المحاسبية كنسب احتمالية للاختيار بين البدائل المتاحة<sup>3</sup>.

وعدم توفر المعلومات الكافية والصحيحة التي يعتمد عليها يعتبر من أهم أسباب فشل كثير من القرارات الإدارية والقصور في الموازنات التخطيطية وفي الرقابة وتقييم الأداء وتحتاج الإدارة في كل أوجه نشاطها إلى المعلومات، حيث يطلب صناع القرار -على اختلاف مستوياتهم التنظيمية معلومات صحيحة وحديثة تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات وتنظيم الأنشطة وتخطيطها والرقابة على التنفيذ وغيرها من المجالات، و هناك نقطة توازن بين فعالية صنع القرار و كمية المعلومات التي يجب توفرها وقد ازدادت أهمية المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر لوجود عوامل متعددة أدت إلى تلك الزيادة،مجملة فيما يلي :

<sup>1</sup>-مالك سليمان، المرجع السابق، ص12.

<sup>2</sup>- عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية وانعكاساتها على السعر الاسهم (دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين)، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، جامعة الاسلامية، غزة، 2012، ص35.

<sup>3</sup>- لقاضي و آخرون ،تصميم نظم المعلومات الإدارية و المحاسبية، الطبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، 2010 ، ص379.

- 1- النمو في حجم الوحدة الاقتصادية: إن ازدياد حجم غالبية الوحدات يؤدي إلى ضرورة إنتاج المعلومات بصورة مستمرة ودائمة؛
- 2- ازدياد قنوات الاتصال في الوحدة الاقتصادية: الأمر الذي يعني ضرورة توفير المعلومات بصورة رأسية وأفقية وتبادلها معاً؛
- 3- تعدد أهداف الوحدات الاقتصادية: لم يعد هدف الوحدة محصوراً بتعظيم الربحية بل تعددت أهدافها، الأمر الذي يتطلب توفير معلومات تخدم الأهداف المختلفة؛
- 4- التأثير بالبيئة الخارجية: من الواضح أن الوحدة الاقتصادية تتأثر بالبيئة وتؤثر بها، وقد زادت هذه العلاقة نتيجة كثرة التغيرات التي تحدث في البيئة، وينبغي على إدارة الوحدة أن تكون على دراية كافية بهذه الظروف و تغيراتها، لتتمكن من اتخاذ الخطوات الضرورية لملائمة عملياتها ونظامها لتتماشى مع تلك التغيرات، وهذا يتطلب قدراً كبيراً من المعلومات<sup>1</sup>.

### المطلب الرابع: مستخدمي المعلومات المحاسبية ومصادرها

أولاً: مفهوم مستخدم المعلومات المحاسبية<sup>2</sup>:

إن لمستخدم المعلومات المحاسبية مفهوم واسع يتضح من خلال الاختلاف الذي وقع بشأنه بين المنظمات المهنية أو القانونية الرئيسية في العالم. وحسب عصام ابراهيم محمد البحيصي فإنه منذ صدور تعريف جمعية المحاسبة الأمريكية للمحاسبة AAA في عام 1966 أصبحت المنظمات المصدرة للمعايير والمبادئ المحاسبية، وخاصة المهنية منها، وأمام هذا المفهوم الواسع لمستخدمي المعلومات المحاسبية على اختلاف أهدافهم وحاجاتهم من المعلومات، ترى ضرورة تبني مستخدم نموذج يكون هو الأساس في إعداد وعرض المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات، يطلق عليه المستخدم الافتراضي. عند تحديد هذا المستخدم الافتراضي جرت العادة على الأخذ بعين الاعتبار خصائص أحد أو بعض مستخدمي المعلومات والذين ينظر إليهم على أنهم المستخدمين الرئيسيين للمعلومات في مثل هذا النوع من النشاط الاقتصادي، إلا أن هذا الأمر يؤدي إلى أن تكون المعلومات المحاسبية كافية لسد حاجات جميع مجموعات المستخدمين، خاصة الخارجية منها.

في هذا المضمار فإن مجلس معايير المحاسبة الأمريكية (F.A.S.B). يؤكد بأن التنوع القائم في مستخدمي المعلومات المحاسبية وحاجاتهم منها يشكل عائقاً أمام تحديد أهداف المعلومات، الأمر الذي يدعم باتجاه تبني مستخدم افتراضي على الرغم من أن ذلك لا يشكل الحل الأمثل لهذه المشكلة. وقد تم تبني المستثمر في سوق الأوراق المالية كمستخدم افتراضي للمعلومات المحاسبية في التنظيم الأمريكي، الأمر الذي يجعل مستخدمين رئيسيين أمثال الإدارة والدائنين في المرتبة الثانية.

أما وجهة النظر البريطانية الصادرة في العام 1975 عن معهد المحاسبين القانونيين لإنجلترا وويلز

<sup>1</sup> - عبدالرزاق حسن الشيخ، مرجع سابق، ص 35.

<sup>2</sup> - حامدي علي، المرجع السابق، ص 94.

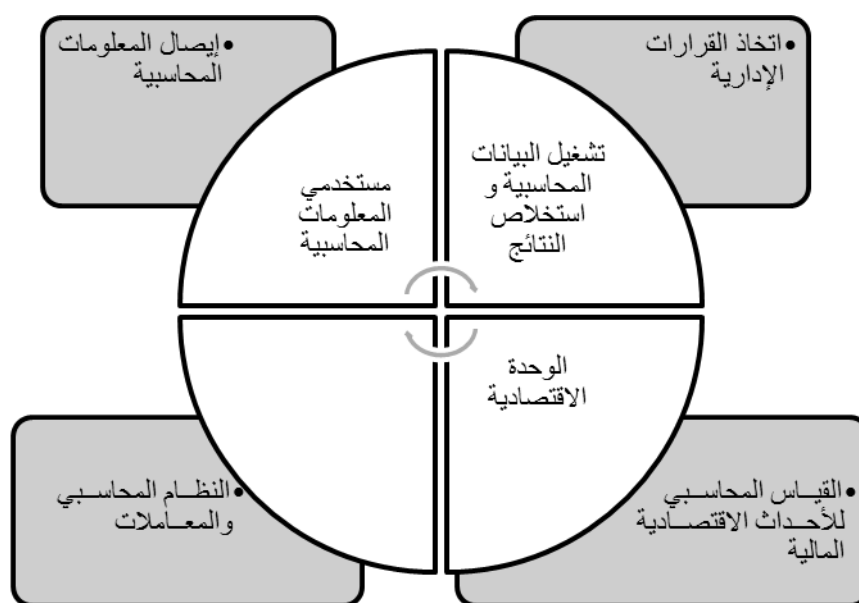
## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

(I.C.A.E.W) فهي تعطي معاملة أكثر عدلا لمختلف المستخدمين عندما تحدد المستثمرين والدائنين والموظفين والمحللين الماليين وذوي العلاقة التجارية (موردين وعملاء ومنافسين....الخ) كمستخدمين افتراضيين للمعلومات المحاسبية.

أما لجنة معايير المحاسبية الدولية (I.A.S.C) فتعتبر المستثمرين الحاليين والمحتملين والمقرضين والموردين، الدائنين التجاريين والموظفين العملاء والحكومات ووكالاتها والإدارة والجمهور، كمستخدمين للمعلومات المحاسبية.

**مستخدمي المعلومات المحاسبية:** إن المحاسبة عموما تمارس وظيفة القياس المحاسبي للأحداث التي تمارسها الوحدات الاقتصادية وتكملها بممارسة وظيفة الاتصال المحاسبي من خلال تقديم المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها لاتخاذ القرارات الخاصة بالوحدات الاقتصادية ويمكن تصوير تلك العلاقة بالشكل التالي:

شكل رقم (4): العلاقة بين المحاسبة ومستخدمي المعلومات المحاسبية



المرجع: كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى،

عمان بالأردن، 2004، ص 299

## الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني والمعلومات المحاسبية

وعلى العموم يمكننا تقسيم الفئات التي لها مصلحة في الحصول على المعلومات المحاسبية لاستخدامها بشأن اتخاذ قراراتها إلى ثلاث فئات، انسجاماً مع الأساس المعاصر لتبويب فروع المحاسبة، وتضم تلك الفئات العناصر التالية :

### أ- فئات من داخل الوحدة الاقتصادية وتضم:

- الإدارة العليا للوحدة؛
- الإدارة الوسطى والمستويات الإشرافية؛
- أجهزة التخطيط والمتابعة داخل الوحدة الاقتصادية؛- مكتب المراقبة الداخلية؛- النقابات والاتحادات والروابط العمالية والمهنية؛
- العاملين أنفسهم كأفراد.

### ب- فئات من خارج الوحدة الاقتصادية:

- ولها علاقة مباشرة حالية أو مستقبلية بالتعرف على نشاط الشركة ونتائج أعمالها، وتضم الفئات التالية:
- المالكين والمساهمين؛
  - المستثمرين الجدد والمتوقع استثمارهم؛
  - الممولين والمقرضين الحاليين والمتوقعين؛
  - الموردین العملاء؛
  - الأجهزة المصرفية وشركات التأمين؛
  - أسواق المال و البورصات؛
  - الوسطاء الماليين و مستشاري الاستثمار؛
  - المحللين الماليين؛
  - مراجعي الحسابات والمحاسبين القانونيين؛
  - مصالح و إدارات الضرائب والضمان الاجتماعي؛
  - أجهزة الرقابة الخارجية ( ديوان المحاسبة)؛
  - أجهزة التخطيط المركزي؛
  - الأجهزة المسؤولة عن رسم السياسة النقدية والمالية (المصرف المركزي)؛
  - الأجهزة الحكومية المركزية والمحلية؛
  - الجامعات والمعاهد العليا ومراكز البحث العلمي؛
  - طلاب الدراسات العليا؛
  - مؤسسات التدريب والاستشارات وبيوت الخبرة.

### ج- الفئات التي لها علاقة غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية:

- إن هذه الفئات تمثل حلقات المجتمع التي يهتمها الاطمئنان على صحة المواطن وامن المجتمع وسلامته وتضم الفئات التالية:
- مراكز حماية البيئة ومكافحة التلوث؛
  - مؤسسات الأمن الصناعي والسلامة المهنية؛
  - مراكز الأمن والحماية المدنية؛
  - المنظمات الخيرية وهيئات الإحسان؛
  - منظمة الصحة البشرية والبيطرية؛
  - مراكز الإشعاع النووي والذري؛
  - منظمة حقوق الإنسان؛
  - النقابات المهنية كالأطباء والصيادلة والحقوقيين والمحاسبين وغيرهم؛
  - مؤسسات مكافحة المخدرات والأمراض الاجتماعية؛
  - المؤسسات الدينية؛
  - أفراد المجتمع؛
  - الأحزاب السياسية ومنظمات السلام<sup>1</sup>.

الصفات الواجب توافرها في مستخدم المعلومات المحاسبية: إن مستخدمي المعلومات المحاسبية هم . في الغالب . صناع القرارات من حيث أنهم يعتمدون على المعلومات المحاسبية في مساعدتهم في اتخاذ القرارات المختلفة، ولكي يكون الحكم عادلاً على المعلومات المحاسبية فإن هناك مجموعة من الصفات التي يجب أن يتسم بها متخذ القرار الذي يقوم باستخدام المعلومات المحاسبية، ومن هذه الصفات ما يلي:

(أ) القدرة على فهم محتوى المعلومات (الإدراك) ؛

(ب) القدرة على الاستخدام الصحيح للمعلومات في القرارات المناسبة والملائمة التي أعدت من أجلها تلك المعلومات؛

(ج) الخبرة النوعية والزمنية المتعلقة بالتعامل مع أنواع المعلومات المحاسبية خلال فترة زمنية سابقة. وعليه فإن استخدام المعلومات المحاسبية يجب أن يتحدد بمتخذ قرار مناسب ومهياً لذلك الاستخدام، فمن غير المعقول أن تستخدم المعلومات المحاسبية من قبل شخص لا يفهم الحد الأدنى لما يمكن أن تعبر عنه المعلومات المحاسبية (من حيث المصطلحات المستخدمة أو كيفية نشوء تلك المعلومات .. الخ)، ومن ثم يتم الحكم على المعلومات المحاسبية من خلال ذلك المستخدم بأنها غير جيدة أو غير مفيدة<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>حورية بوقندورة، المرجع السابق، ص10.

<sup>2</sup>حامدي علي، المرجع السابق، ص97.

ثانياً: مصادر المعلومات المحاسبية<sup>1</sup>:

يوفر نظام المعلومات المحاسبي عدداً كبيراً من المخرجات أو التقارير لتلبية احتياجات مجموعة من المستخدمين من الخارج المؤسسة ومن داخلها، حيث تعتبر القوائم المالية من أهم المعلومات التي تعتمد عليها الأطراف المهتمة بأداء المؤسسة في عملية اتخاذ القرارات لأنها تمثل المصدر الرئيسي للمعلومات التي تعتمد عن نتيجة نشاط المؤسسة خلال فترة مالية سابقة ومكونات القوائم المالية هي كما يلي:

**الميزانية:** تصف بصفة منفصلة ناصر الأصول وعناصر الخصوم.

**جدول حسابات النتائج:** هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من المؤسسات خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح أو خسارة.

**جدول سيولة الخزينة:** هو مدى قدرة المؤسسة على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية.

**جدول تغير الأموال الخاصة:** يشكل تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية.

**ملحق القوائم المالية:** يشمل الملحق على المعلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعاً هاماً أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم المالية:

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعادة القوائم المالية؛
- مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم القوائم؛
- المعلومات تخص المؤسسة والمؤسسات المشتركة وكل ما يتعلق بها؛
- أما بالنسبة للمعلومات الواجب توصيلها إلى مستخدمين عن طرق التقارير مالية على غرار القوائم المالية فهي تتخذ أشكالاً مختلفة وتتعلق بموضوعات عديدة.

### المطلب الخامس: جودة المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة فيها

#### أولاً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

إن مفاهيم جودة المعلومات المحاسبية عبارة عن مجموعة من الخصائص النوعية التي لا بد أن تتصف بها المعلومات المحاسبية لتكون ذات منفعة للأطراف المستفيدين منها، وتختلف هذه الخصائص من مؤسسة إلى أخرى، مع الإجماع على أربعة خصائص وهي: الملاءمة، الموثوقية، الثبات، والقابلية للمقارنة.

كما تعد جودة المعلومات المحاسبية كميّار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها، كما يمكن استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض القياس

<sup>1</sup>مالك سليمان، المرجع السابق، ص 17.

والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية، بما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين الرئيسيين في ترشيد قراراتهم أي أن المعلومة الجيدة هي المعلومات الأكثر إفادة في مجال ترشيد القرارات.

وتعرف أيضا "أنها تعتبر الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات والتي هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه<sup>1</sup>.

### ثانيا: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

#### 1- العوامل البيئية (بيئة المحاسبة)<sup>2</sup>:

من أهم العوامل البيئية التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية ما يلي:

#### 1-1- العوامل الاقتصادية: تختلف نوعية المعلومات التي تقدمها التقارير المالية باختلاف

النظام الاقتصادي، ففي الاقتصاد الرأسمالي تحظى التقارير المالية بأهمية كبيرة، إذ يتم التركيز على ضرورة توافر المعلومات الملائمة لاحتياجات المستخدمين، بينما في الاقتصاد الاشتراكي يتم التركيز على المعلومات المحاسبية الموجهة للتخطيط في الدولة ولغرض أحكام المراقبة المركزية.

#### 1-2- العوامل السياسية: تعتبر العوامل السياسية لبيئة المحاسبة ذات تأثير كبير على العمليات

المحاسبية، لأنها تلزم بتحديد الإحتياجات من المعلومات المحاسبية لمستخدمي

التقارير المالية، التي تتلائم مع الأوضاع السياسية والاقتصادية لكل بلد من البلدان التي تغلب عليها وجهة نظر فئة معينة من المستخدمين في إنتاج وتوزيع المعلومات، ومن هنا يقع على عاتق المؤسسة أو المهنة مسؤولية توجيه وتطوير إمكانياتهم وقدراتهم نحو تحقيق هذه الإحتياجات، بحيث يتم القضاء على أي تعارض بين ما هو مطلوب من المعلومات وبين ما هو ممكن التحقيق.

#### 1-3- العوامل الاجتماعية: تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ببعض القيم

الاجتماعية مثل: اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت... إلخ،

فالسرية تؤثر على نشر المعلومات المحاسبية.

#### 1-4- العوامل القانونية: إن العوامل القانونية وأهمها مجموعة الأنظمة والقواعد القانونية تؤثر بشكل

مباشر وغير مباشر على مهنة المحاسبة والرقابة والإشراف على ممارستها خصوصا مع ظهور الشركات المساهمة التي تتميز بانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى خضوعها إلى التشريعات

<sup>1</sup>-ناصر محمد على المجعلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثارها في اتخاذ القرارات، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، 2009، ص 23.

<sup>2</sup>- ناسي رياض، إسهامات حكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية (دراسة حالة شركة أليانس للتأمينات الجزائرية خلال 2009/2010)، مذكرة مقدمة لنيل رسالة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2010، ص 44.

القانونية والضريبية منذ بدأ تكوينها حتى تصفيتها وهذا ينعكس على الكيفية التي تعد بها المعلومات وكيفية عرضها في التقارير المالية.

1-5- العوامل الثقافية: وتتمثل في المستوى التعليمي ووضع المنظمات المهنية، فالمستوى التعليمي يؤثر في الممارسة المحاسبية والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بشكل خاص.

2- العوامل المتعلقة بالمعلومات: تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار، ولقد حددت نشرة معايير التقارير المالية رقم 2 التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة المالية في 1891 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والتي بموجبها تم التمييز بين المعلومات الأقل منفعة والأكثر منفعة، لا تخاد القرار ويتم إختيار الطرق المحاسبية وكمية ونوعية المعلومات الواجب تقديمها وعرضها في التقارير المالية.

3- تقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي): نجد أن تقرير مدقق الحسابات إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة، وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها والتحقق من أن إعداد وعرض التقارير المالية قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة، وكذلك متطلبات القوانين المعمول بها، كما أن تقرير مدقق الحسابات له أثر كبير على قرارات الاستثمار، فهو يحيل مراقبة متقدمة لدى المحللين الماليين وغيرهم، وإذا نظرنا إلى مضمون معايير التدقيق الدولية نلاحظ أنها تتطلب من المدقق أن يفصح في تقريره، ما إذا كانت المعلومات الواردة في التقارير المالية، تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها أم لا، كما تتطلب معايير التدقيق تحقق المدقق من ثبات المؤسسة في تطبيق المبادئ المحاسبية من فترة لأخرى.



### المبحث الثالث: دراسات سابقة

#### المطلب الأول: الدراسات المحلية

1- براهيمي مها أم كلثوم، براق محمد، دور الإفصاح الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية

المعلومات المحاسبية، 2019.<sup>1</sup>

تمثلت أهداف الدراسة في توضيح الإطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني والتعريف على مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية وايضا التعرف على مخاطر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وإجراءات التقليل منها وتأثير ذلك على خاصية الملاءمة والمصدقية

وتأخذ هذه الدراسة أهميتها من أهمية هذا الموضوع نفسه في مجال المحاسبة، وذلك باعتبار أن الإفصاح المحاسبي هو أسلوب جديد تعتمد عليه المؤسسات الاقتصادية في الآونة الأخيرة للفوائد الكثيرة التي تنجر عنه، فضلا عن الدور الكبير الذي يمكن أن يلعبه في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وتتمحور إشكالية هذه الدراسة حول السؤال الجوهرى الموالي: إلى أي مدى يمكن أن يساهم الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية؟ ولإجابة على هذا السؤال تم طرح مجموعة من التساؤلات الفرعية وهي ما المقصود بالإفصاح المحاسبي الإلكتروني؟ وكيف يؤثر الإفصاح الإلكتروني على ملاءمة المعلومات المحاسبية؟ وكيف يؤثر الإفصاح الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية وماهي الاجراءات التي تخفف من مخاطر الإفصاح الإلكتروني؟

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من جلال الاطلاع على الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة، كما تم استخدام استمارة استبيان لجمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة والتي تمت معالجتها باستخدام برنامج SPSS25، وبناء على ذلك تم تقسيم الدراسة إلى ثلاثة محاور أساسية هي: الإطار النظري الإفصاح المحاسبي الإلكتروني والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والدراسة الميدانية. وتم التوصل إلى أن عينة الدراسة قد اتفقت على النتائج الموالية: يساهم الإفصاح الإلكتروني في تحسين خاصية الملاءمة يساهم من خلال اوصول المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب وبسرعة كبيرة، فضلا على قدرته على مساعدة مستعملي هذه المعلومات في اتخاذ القرارات وتقييم نتائجها.

- يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية من خلال اوصولها الى من يحتاجها بنفس المحتوى والشكل والوقت.

- هناك إجراءات تعمل على التقليل من مخاطر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على خاصية الملاءمة والمصدقية من بينها مراقبة محافظ الحسابات للمعلومات المنشورة في الموقع الإلكتروني الخاص بالمؤسسة الاقتصادية والتأكيد على أنها نفسها التي تنشرها المؤسسة ورقيا، بالإضافة إلى الحرص على تطبيق أنظمة

<sup>1</sup> - براهيمي مها أم كلثوم، براق محمد، دور الإفصاح الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة الجزائر، سنة 2019

الرقابة الإلكترونية لضمان أمان الموقع وعدم تعرضه لعمليات الخرق التي من الممكن أن تغري من صحة المعلومات المحاسبية المنشورة.

وفي هذا الإطار، فإنه بناء على ما سبق وعلى النتائج التي تم التوصل إليها فإنه يوصى بما يلي:

- ضرورة استيعاب المزايا التي يمكن أن تستفيد منها المؤسسات الاقتصادية عند تطبيقها لأسلوب الإفصاح المعلومات المحاسبية إلكترونياً.

- التحديث الفوري لموقع المؤسسة الإلكترونية والعمل على تزويده بكل المعلومات المحاسبية التي تؤثر على قرارات مستخدميها.

- ضرورة الاهتمام بالجانب الأمني للموقع الإلكتروني لتجنب كل الاختراقات التي يمكن أن تؤدي إلى التأثير على مصداقية المعلومات المحاسبية.

**التعليق :** تمحورت إشكالية هذه الدراسة في الـ إي مدى يمكن أن يساهم الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين ملاءمة و مصداقية المعلومات المحاسبية اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، كما تم استخدام استمارة استبيان لجمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة والتي تمت معالجتها باستخدام برنامج SPSS 25 و توصل الباحث الى يساهم الإفصاح الإلكتروني في تحسين خاصية الملاءمة يساهم من خلال إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب وبسرعة كبيرة، فضلاً على قدرته على مساعدة مستعملي هذه المعلومات في اتخاذ القرارات وتقييم نتائجها.

**2- عبد القادر دشاش ، مسعود صديقي ، دور الإفصاح الإلكتروني في تعزيز جودة المعلومات**

**المالية (دراسة ميدانية في البيئة الجزائرية) ، 2018.<sup>1</sup>**

تهدف هذه الدراسة إلى تناول موضوع الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز جودة المعلومة المالية، والذي يعتبر من الأمور المهمة في المحاسبة المالية.

فالإفصاح المحاسبي الإلكتروني هو الذي يقدم المعلومات المحاسبية والمالية لمستخدميها بشيء من التفصيل والشفافية من دون لبس أو تظليل في أسرع وقت ممكن، وباعتبار أن المعلومة المالية تساعد العديد من الأطراف ذات العالقة داخل وخارج المؤسسة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة إذا كانت صحيحة وصادقة، بحيث اعتمدت على طرح التساؤلين، ما مدى تطبيق الإفصاح الإلكتروني في البيئة الجزائرية؟، ما مدى تأثير الإفصاح الإلكتروني على جودة المعلومة المالية؟ وتم الاعتماد على المنهج التحليلي الوصفي بحيث توصل الى نتائج البحث بعد تحليل بيانات الدراسة الميدانية التي تم الحصول عليها من المصادر الأولية عن طريق الاستبانة ومن بين النتائج متوصل إليها هي أن الإفصاح الإلكتروني سيكون له إثر كبير في تعزيز جودة المعلومات المالية، وأن الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية ملاءمة للمستثمرين الأجانب كونه

<sup>1</sup> عبد القادر دشاش، مسعود صديقي، دور الإفصاح الإلكتروني في تعزيز جودة المعلومات المالية (دراسة ميدانية في البيئة الجزائرية)، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2018.

يساعدهم في عملية اتخاذ القرار، أن الإفصاح الإلكتروني لا يضمن معلومات ذات جودة عالية لمختلف المساهمين.

### 3-سباق وفاء، هيبته هانية، متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني وأثره على ملائمة المعلومات

المالية، 2019.<sup>1</sup>

تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف ومنها إبراز أهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات الجزائرية، معرفة ما مدى تأثير الإفصاح الإلكتروني على المعلومات المالية، محاولة لفت انتباه لأهمية الموضوع والتخصص فيه؛ إثراء المكاتب الجامعية وإفادة الباحثين بخصوص هذا الموضوع وللموضوع أهمية بالغة تتمثل في مشكلة نقص الثقة في الإفصاح المحاسبي التقليدي بسبب السرية التي تلتزم بها العديد من المؤسسات الجزائرية وهو ما يؤثر

على ملائمة المعلومات المالية؛ وإبراز أهمية الإفصاح الإلكتروني للمؤسسات الجزائرية ومدى تطوره في العالم، وذلك لفتة وجود دراسات تكشف الموضوع بشكل منفصل نوعا ما، وإلقاء الضوء على مدخلات الإفصاح الإلكتروني وما يوفره من معلومات تساهم في اتخاذ القرار لمستعملها.

بحيث اعتمدت على طرح تساؤل ما مدى تأثير متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني وأثره على ملائمة المعلومات المالية؟

وتم الاعتماد بالنسبة للفصل الأول على المنهج الوصفي التحليلي، وقراءة لبعض الدراسات السابقة، أما فيما يخص الجانب التطبيقي فما بدراسة ميدانية لمؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة أما فيما يخص نمط البحث وجمع المعلومات تم الاعتماد على أسلوب المسح الإلكتروني من خلال الدراسات والبحوث المنشورة على شبكة الانترنت، بحيث تم الاعتماد على عدة وسائل منها الاستبانة والاستعانة بأكاديميين ومهنيين مختصين في المجال المحاسبي والمقابلة

ومن خلال هذه الدراسة توصل الباحثان الى مجموعة من النتائج منها أدى الإفصاح الإلكتروني إلى تقليص الوقت والجهد المطلوبين للحصول على المعلومة المالية الملائمة، تعتبر متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني مرتبطة بالعديد من الموارد المادية والبشرية، المعلومات المحاسبية الملائمة والمنشورة إلكترونيا تساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة لمستعملها؛ إن أغلب مستخدمي المعلومة المالية يرون أن الإفصاح الإلكتروني غير مناسب للبيئة الجزائرية وذلك نتيجة المخاطر التي تترتب عليه وكذلك ارتفاع التكاليف.

### إيمان لمقدم، دور الإفصاح الإلكتروني في تعزيز جودة المعلومات المالية (الملائمة)، 2017.<sup>2</sup>

هدفت الدراسة إلى تحليل طبيعة و حدود الإفصاح الإلكتروني لبيان مدى تكامله بما يحقق الهدف الذي وجد من أجله و بالأخص مساعدة المستثمر في اتخاذ قرارات الاستثمار المختلفة، و بيان تأثير الإفصاح

<sup>1</sup> سباق وفاء، هيبته هانية، متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني وأثره على ملائمة المعلومات المالية، مذكرة الماستر، جامعة ورقلة، سنة 2019.

<sup>2</sup> - إيمان لمقدم، دور الإفصاح الإلكتروني في تعزيز جودة المعلومة المالية (الملائمة)، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة، 2017.

الإلكتروني على جودة المعلومة المالية حيث استمد البحث أهميته من خلال إعطاء تصور أولي للعديد من الشركات في وطننا العربي عن ماهية الإفصاح الإلكتروني، و تطوره في العالم و ذلك لعدم وجود دراسة تكشف الموضوع بشكل مفصل نوعاً ما، و مشكلة نقص الثقة في الإفصاح المحاسبي التقليدي أو الإلكتروني بسبب السرية التي تلتزم بها بعض المؤسسات لجزائرية و هو ما يؤثر على جودة المعلومات التي ينتجها النظام المحاسبي الجزائري ، بحيث أعتمد طرح التساؤل في ما مدى تأثير الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية على جودة هاته المعلومات (الملاءمة) وما مدى تطبيق الإفصاح الإلكتروني في البيئة الجزائرية وما مدى تأثير الإفصاح الإلكتروني على جودة المعلومة المالية (الملاءمة) حيث اعتمد على المنهج الوصفي التحليلي والاعتماد على مقابلات مع موظفي بنوك وإطارات في شركات اقتصادية وموظفي في إدارة الضرائب مع قيام بدراسة حالة للشركة الوطنية للتأمين SAA وحدة ورقلة. حيث توصل الباحث إلى أن الشركة SAA محل الدراسة لديها موقع إلكتروني على الانترنت كما أن تعدد نشاطات المؤسسة كان السبب في وجود موقع إلكتروني بها وهذا لكبر حجمها وأنها لا تقص عن القوائم المالية إلكترونيا بسبب اعتمادها على الإفصاح الإلكتروني تدريجياً. كما قامت بتصميم استمارة استبانة تضمنت ثلث أقسام مقسمة كالتالي القسم الأول يتضمن البيانات الشخصية للأفراد عينة الدراسة المتمثلين في اساتذة الجامعة المهتمين بالمجال المحاسبي أو القريبين من هذا التخصص المهنيين المعتمدين (محاسب ومحافظ الحسابات والمهنيين المعتمدين) والموظفين أو الإداريين ومختلف الإطارات العاملة في مجال المحاسبة والمالية بالمؤسسات الاقتصادية والمالية. والقسم الثاني يتضمن أسئلة شاملة متعلقة بالخصائص النوعية للمعلومة المالية وأهم مصادرها وقدرة هذه المصادر على

توفير معلومات بالنوعية و بالكمية اللازمة لمختلف المستخدمين لها، والقسم الثالث يهدف إلى معرفة ما إذا كان الالتزام بمتطلبات الإفصاح الإلكتروني من شأنه تعزيز جودة المعلومات المالية ، ومعرفة درجة تأييد و موافقة أفراد العينة لهذا النوع من الإفصاح و لتحليل البيانات ومعالجتها قامت بتجميع البيانات و تبويبها باستخدام برنامج "Excel 2007" حيث توصلت إلى أن الإفصاح الإلكتروني سيكون له أثر كبير في تعزيز جودة المعلومات المالية، والتوسع في شبكة الانترنت من شأنه تعزيز جودة المعلومات المالية، وإن الإفصاح الإلكتروني غير ملائم للواقع المهني الجزائري، وذلك لنقص التأطير البشري في المعلوماتية، في حين معلومات ذات جودة عالية لمختلف المساهمين. اعتقد البعض أنه ملائم للواقع الجزائري وقد حان الوقت لمواكبة الاقتصاد العالمي، واعتبار أن الإفصاح الإلكتروني لا يضمن معلومات ذات جودة عالية لمختلف المساهمين.

### المطلب الثاني: دراسات الاجنبية

1- مستورة شميلة وتوتو سليمان، الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية، 2018<sup>1</sup>.

تتمثل أهداف دراسة هذا البحث في معرفة دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في توفير المعلومات المحاسبية الملائمة، وبيان دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تقديم معلومات ذات مصداقية وقابلة للتحقق والمقارنة، وتكمن أهمية البحث في ندرة البحوث التي تناولت الإفصاح المحاسبي الإلكتروني لتبيان أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في عكس جودة المعلومات المحاسبية للمستخدمين.

تتمثل مشكلة الدراسة في أن الإفصاح المحاسبي التقليدي قد يعاني من أوجه قصور عدة تتمثل في التأخير في توفيره لمعلومات محاسبية تتصف بالجودة لمساعدة متخذي القرار مما يستدعي التحول إلى الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بغرض خدمة المستخدمين لتوفير المعلومات الملائمة والمناسبة لعملية اتخاذ القرار وعليه يمكن صياغة المشكلة في التساؤلات، هل يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تقديم معلومات محاسبية ملائمة؟ وهل يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تقديم معلومات محاسبية ذات مصداقية عالية؟ وهل يوفر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني معلومات محاسبية قابلة للتحقق والمقارنة؟

اعتمد الباحثان على المنهج الوصفي التحليلي في معالجة المشكلة وتم التوصل لنتائج البحث بعد تحليل بيانات الدراسة الميدانية التي تم الحصول عليها من المصادر الأولية عن طريق الاستبانة، بحيث استنتج الباحثان أن النشر الإلكتروني للمعلومات المحاسبية الملائمة ساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة للمستثمرين و توصلت الدراسة إلى أن الإفصاح الإلكتروني وفر معلومات محاسبية قابلة للتحقق والمقارنة و أظهرت نتائج الدراسة الميدانية اهتمام المصارف السودانية بالإفصاح المحاسبي الإلكتروني لتقاريرها المالية السنوية، بحيث توصل الباحثان الى :

يجب على مجالس إدارات المصارف الاهتمام بالإفصاح الإلكتروني للمعلومات المحاسبية لأنها تعد ضرورة في ظل التجارة الإلكترونية حتى تساعد في عملية اتخاذ القرارات الرشيدة والعمل على إجراء البحوث والدراسات الخاصة بالإفصاح المحاسبي الإلكتروني وجودة المعلومات المحاسبية في القطاعات الاقتصادية الأخرى

2- م.م. ريباز محمد حسين محمد، الإفصاح الإلكتروني في القوائم المالية ودوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، 2017<sup>2</sup>.

هدفت الدراسة إلى توضيح مفهوم الإفصاح الإلكتروني والمزايا التي يقدمها ومدى تأثيره في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وبيان دور الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية المنشورة في الحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات ولما له من الدور الذي تلعبه المعلومات المحاسبية مع

<sup>1</sup> - مستورة شميلة وتوتو سليمان، الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وأثره على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات العليا، جامعة النيلين، سنة 2018

<sup>2</sup> - م.م. ريباز محمد حسين محمد، الإفصاح الإلكتروني في القوائم المالية ودوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة السليمانية، سنة 2017

وجود التطورات واستخدام شبكات الانترنت وظهور عملية النشر وتوزيع القوائم المالية للشركات الإلكترونية وما يقدمه من مزايا تؤثر في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حيث يمكن للإفصاح الإلكتروني أن يسهم في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ويحد في الوقت نفسه من ظاهرة عدم تماثل المعلومات في سوق العراق للأوراق المالية، حيث اعتمد على المنهج الوصفي في الجانب النظري، كما اعتمد على تصميم استمارة استبانة في الجانب العلمي قسمت إلى ثلاث محاور تتضمن المحور الأول مفهوم وطبيعة الإفصاح الإلكتروني في القوائم المالية، المحور الثاني مدى مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تحسين كافة الخصائص النوعية التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية التي ينتجها النظام

المحاسبية، والمحور الثالث دور الإفصاح الإلكتروني في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية في سوق الأوراق المالية. حيث وزعت على المستثمرين والمحللين الماليين وسماسرة الذين يتعاملون بالأوراق المالية ضمن إطار سوق العراق حيث استنتج الباحث أن الإفصاح الإلكتروني لا يختلف عن الإفصاح التقليدي من حيث الهدف حيث أن الأسلوب الجديد الذي تقوم به الشركات

لتوصيل نتائج الأعمال إلى مستخدمي القوائم من خلال الاستفادة من وسائل تقنيات الاتصالات الحديثة كالكومبيوتر وشبكة الانترنت، كما أكدت الدراسة إلى أن نشر القوائم والتقارير المالية عبر الانترنت في إطار ما يعرف بالإفصاح الإلكتروني يحقق كثير من المزايا والفوائد التي لا يمكن تحقيقها في ظل الإفصاح التقليدي بسهولة. كما اتضح من خلال الدراسة الميدانية في سوق العراق للأوراق المالية أن إفصاح إلكتروني في السوق لازال في خطواته الأولى إذ لا توجد قواعد وتعليمات محاسبية لتنظيم وتقنين الممارسات العملية للإفصاح على المواقع الإلكترونية هذا إلى أن جانب السوق يفتقر إلى العديد من المتطلبات المادية والفنية التي من أنها ترتقي بسوق وتجعله في مصاف الاسواق المالية للدول متقدمة

**3- محمود رجب يسغيم، دور الإفصاح الإلكتروني في الحد من عدم تماثل المعلومات وانعكاس ذلك على كفاءة سوق رأس المال المصري، 2009<sup>1</sup>.**

تهدف هذه الدراسة الى تسليط الضوء على طبيعة الافصاح الالكتروني ومتطلبات تطبيقه مع توضيح العلاقة بين الإفصاح الإلكتروني وظاهرة عدم تماثل المعلومات، حيث تساؤل الباحث عن تطور الإفصاح الإلكتروني وما له من تأثير في تحقيق الشفافية والحد من عدم تماثل المعلومات، وهل تطبيق الإفصاح الإلكتروني في منشآت الأعمال المصرية له تأثير على كفاءة سوق المال المصري. حيث أعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستقرائي، حيث اعتمد كذلك على تصميم استمارة استبانة تضمنت ثلاثة محاور المحور الأول يوضح تأثير الإفصاح الإلكتروني على تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والمحور الثاني يوضح تأثير الإفصاح الإلكتروني وتطوره على تحقيق الشفافية والحد من عدم

<sup>1</sup>محمود رجب يسغيم، دور الإفصاح الإلكتروني في الحد من عدم تماثل المعلومات وانعكاس ذلك على كفاءة سوق رأس المال المصري، جامعة بنها، سنة 2019

## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الإلكتروني والمعلومات المحاسبية

تمائل المعلومات ، والمحور الثالث يوضح أن تطبيق الإفصاح الإلكتروني في المنشآت الأعمال المصرية يؤدي إلى رفع كفاءة سوق رأس المال حيث أستنتج الباحث أن ظاهرة عدم تماثل المعلومات تخلق بعض السلبيات أهمها زيادة تكلفة رأس المال وانخفاض كفاءة سوق رأس المال بسبب المتاجرة بالمعلومات الداخلية وإن تطور الإفصاح الإلكتروني يؤثر على تحسين خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حيث اعتبر مؤثر جدا على الحصول على المعلومات في التوقيت المناسب ، وزيادة إمكانية الوصول والحصول على المعلومات المالية وكذلك تحسين كفاءة عملية اتخاذ القرارات ، وإدخال تحسينات على تقنيات الإفصاح الإلكتروني لإمكانية التحقق من صحة المعلومات المنشورة وتوفير التأمين

الكافي للمواقع بسوق الأوراق المصري فضلا عن مواقع الشركات المدرجة بذلك السوق بما يسمح لجميع المستثمرين على قدم تواجه المستثمر بما يزيد من رشادة المستثمرين. المساواة من الحصول على كافة المعلومات الحديثة أولا بأول والإفصاح إلكترونيا عن الإرشادات والضوابط والعقوبات والحالات التي تواجه المستثمر بما يزيد من رشادة المستثمرين.

### المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة :

يركز هذا المطلب على المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من خلال ذكر أهم أوجه التشابه و أوجه الاختلاف بين دراستنا و دراسات السابقة التي تم ذكرها سابقا.

#### أولا : المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات المحلية

تلخيص أهم الفروقات بين دراستنا و الدراسات الوطنية و المحلية في الجدول التالي

#### الجدول رقم : الدراسة الحالية مع الدراسات الوطنية و المحلية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة رقم (1)	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة ( الاستبانة)	اختلفت دراستنا مع هذه الدراسة في المتغير التابع و هو تحسين ملائمة ومصداقية المعلومات المحاسبية و من حيث الاهداف و الاهمية و عينات الدراسة .
الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة رقم (2)	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة ( الاستبانة)	اختلفت دراستنا مع هذه الدراسة في المتغير التابع و هو تعزيز جودة المعلومات المالية و من حيث الاهداف و الاهمية و

## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

عينات الدراسة		
اختلفت دراستنا مع هذه الدراسة في المتغير التابع و ملائمة المعلومات المالية و من حيث الجانب التطبيقي والاهداف و الاهمية و مجتمع الدراسة وعينات الدراسة	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة (الاستبانة)	الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة رقم (3)
اختلفت دراستنا مع هذه الدراسة في المتغير التابع و تعزيز جودة المعلومات المالية و من حيث الجانب التطبيقي و اعتمدت على مقبلات مع الموظفين والاهداف و الاهمية و مجتمع الدراسة وعينات الدراسة	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة (الاستبانة)	الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة رقم (4)

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة المقارنة

ثانيا: المقارنة بين الدراسة الحالية و الدراسات الأجنبية

يمكن تلخيص أهم الفروقات بين الدراسة الحالية و الدراسات باللغة الاجنبية من خلال الجدول التالي :

الجدول رقم : الدراسة الحالية مع الدراسات الأجنبية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع الدراسة الاجنبية رقم (1)	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة (الاستبانة)	اختلفت الدراسة الحالية مع هذه الدراسة من حيث مجتمع لدراسة و العينات الخاصة بمواضيع التي طرحت و اختلفت ايضا في المتغير التابع و المتمثل في جودة المعلومات المحاسبية و في الاهداف و الاهمية.
الدراسة الحالية مع الدراسة الاجنبية رقم (2)	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في	اختلفت دراستنا مع هذه الدراسة في المتغير التابع و من حيث الجانب التطبيقي



## الفصل الأول: الاطار النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية

والاهداف و الاهمية و مجتمع الدراسة وعينات الدراسة	معالجة الدراسة (الاستبانة)	
اختلفت الدراسة الحالية مع هذه الدراسة من حيث مجتمع لدراسة و العينات الخاصة بمواضيع التي طرحت و اختلفت ايضا في المتغير التابع و في الاهداف و الاهمية.	اتفقت دراستنا مع هذه الدراسة من حيث المضمون و المنهج المتخذ و الاداة المستعملة في معالجة الدراسة (الاستبانة)	الدراسة الحالية مع الدراسة الاجنبية رقم (3)

### خلاصة الفصل:

بناء ما تم تقديمه في الفصل الاول حول ادبيات الافصاح المحاسبي الالكتروني والمعلومات المحاسبية، حيث نرى مدى أهمية الافصاح المحاسبي الالكتروني وتأثيره على مصداقية وشفافية المعلومات المحاسبية والاهمية الكبيرة التي تحتويها التكنولوجيا والحاسوب الالكتروني بحيث أصبح الامر ضروريا خاصة في المؤسسات الكبرى لما يوفره من دقة ومصداقية وسرعة في انتاج المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

### تمهيد:

نتيجة لأهمية الموضوع هذه الدراسة و اتساعها، و بعد الانتهاء من الجانب النظري، كان لابد الربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي، و بهدف تحقيق هذا الغرض فقد تم الاعتماد على استمارة الاستبيان لجمع و معالجة البيانات لفئات عينة من الدراسة، وتحديد نسبة الاستجابة الفعالية لإجابة افراد العينة الإجمالية الاختبارات لكل اسئلة الاستبيان الواردة ضمن محاورها المختلفة، و استخدام العديد من الاساليب الاحصائية المناسبة لقياس و تحليل فرضيات الدراسة، بالإضافة الى معلومات عينة الدراسة و استخلاص النتائج بأكبر قدر من الواقعية.

ولتحقيق هذا الهدف فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين يتناول المبحث الاول الوسائل والاساليب المستخدمة في وصف التحليل عينة الدراسة، أما في المبحث الثاني فيتناول نتائج الدراسة.

### المبحث الاول: الوسائل والاساليب المستخدمة في وصف والتحليل عينة الدراسة

تطرقنا في هذا المبحث بشكل توضيحي الى المنهجية المتبعة في الدراسة، حيث تحتوي على أساليب جمع البيانات، ومنهجية أداة الدراسة والتعرف بها، والاساليب الاحصائية المستخدمة في تحديد البيانات الخصائص الديمغرافية فضلا عن التحليل واختيار الفرضيات الدارسة.

#### المطلب الاول: أداة الدراسة

تحقيق أغراض الدراسة قمنا بالاعتماد على أداة الدراسة الميدانية والتي تتمثل في الاستبيان بشكل يتلاءم مع أهداف الدراسة لاختبار الفرضيات، بالإضافة إلى جمع المعلومات المتعلقة بالشخصية أفراد العينة الدراسية.

#### أولاً: وصف أداة الدراسة

قمنا بإعداد استبيان وخصص لجمع المعلومات حول "الإفصاح المحاسبي الالكتروني وتأثيره على مصداقية المعلومات المحاسبية"، بحيث قمنا بتبويب الاستبيان على عدة محاور، وعرضت على عدة اساتذة مختصين لمراجعتها وتأكيد من تغطيتها جوانب الدراسة وبذلك قد تم تقسيم الاستبيان الى مجموعتين كالاتي: المجموعة الاولى: تحتوي على الخصائص العامة لعينة الدراسة وتتكون من ستة فقرات.

المجموعة الثانية: تناقص الإفصاح المحاسبي الالكتروني وتأثيره على مصداقية المعلومات المحاسبية، ويتم تقسيمها إلى ثلاث محاور وهي:

1- المحور الاول: الحاجة الى الإفصاح الالكتروني.

2- المحور الثاني: متطلبات تطبيق الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية.

3- المحور الثالث: تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية.

قد تم تقسيم هذه المعطيات بالاعتماد على مقياس ليكارت الخماسي في هذه الدراسة والمبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (1-1): مقياس ليكارت المعتمد في الدراسة.

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

المصدر: من اعداد الطلبة.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

### ثانيا: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع عينة الدراسة من أكاديميين ومهنيين، ويتم توزيع الاستبيان على أساتذة جامعيين ومحاسبين، وبناء على ذلك حددت عينة الدراسة في 47 فردا، منها (18) أستاذ جامعي و (15) محاسب معتمد و (11) محاسب معتمد والباقي خبراء محاسبين. والجدير بالذكر أنه تم توزيع الاستبيان على عينات الدراسة التي تم تحديدها أعلاه وفيما يلي ملخص بعدد الاستبيانات الموزعة والمستردة والخاضعة للتحليل.

### الجدول رقم (2-1): العينة المستهدفة ودرجة الاستجابة الفعلية

البيان	العدد	النسبة
الاستبيانات الموزعة	55	100%
الاستبيانات المستردة	47	85.45%
الاستبيانات غير صالحة للتحليل	03	5.45%
الاستبيانات غير المستردة	05	9.09%
الاستمارات الخاضعة للتحليل	47	85.45%

المصدر: من اعداد الطلبة

### ثالثا: متغيرات الدراسة

المتغير المستقل: الافصاح المحاسبي الالكتروني

المتغير التابع: المعلومات المحاسبية

### المطلب الثاني: الأساليب الإحصائية

يعتبر أسلوب الإحصاء الوصفي التحليلي من الأساليب المستخدمة، حيث تم ترميز وإدخال المعطيات إلى الحاسوب باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، وتم استخدام الاختبارات التالية:

1- قياس معامل ثبات استبيان بمعامل ألفا كرونباخ.

2- مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار

خصائصها، وهذه مقاييس هي

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري.

-المتوسط الحسابي: يعتبر هذا الأسلوب من الأساليب الإحصائية الوصفية التي تستخدم في وصف إجابات المستجيبين وعرض نتائج الدراسة، ويطلق عليه أيضا الوسط، ويستخدم لتمثيل المجموعة من البيانات بقيمة واحدة.

### الانحراف المعياري :

إن الانحراف المعياري هو أحد المقاييس التشتت الذي يؤكد صحة تمركز قيم الوسيط الحسابي لفقرات الاستبيان، وقد استخدمنا هذا المقياس بهدف معرفة مدى تشتت القيم عن الوسط الحسابي لإجابة أفراد العينة الدراسة ومحاور الاستبيان.

3- استخدام التكرارات النسب المئوية وذلك لمعرفة أفراد العينة حسب متغير

الخصائص الديموغرافية

4- معامل الارتباط.

### المبحث الثاني: نتائج الدراسة

يتم في هذا المبحث عرض واختبار النتائج والفرضيات بواسطة مجموعة من الاختبارات التي تمكننا من معرفة نتائج كل متغير وفرضية.

#### المطلب الاول: تقويم الاستبيان

أولاً: اختبار ثبات الاستبيان:

لقد تم استخدام مقياس ألفا كرونباخ لتحديد درجة ثبات الأداة، حيث بلغت نتيجة الاختبار: (71.7%) وهي نسبة تمثل أعلى من الحد الأدنى المقبول وهو 60% أي نسبة كافية من الناحية الإحصائية للاستمرار في إجراءات البحث، وهذا ما يعكس مدى فعالية وصدق الاستبانة.

جدول رقم (2-1): يوضح مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
0,717	16

المصدر: Spss من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج

انظر للملحق رقم 2



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

ثانيا: اختبار الصدق

جدول رقم(2-2): يوضح مقياس ألفا كرونباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان

Corrélations					
		الحاجة الى الافصاح الالكتروني	متطلبات تطبيق الافصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية	متطلبات تطبيق الافصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية	T
الحاجة الى الافصاح الالكتروني	Corrélation de Pearson	1	0,050	0,545	0,652
	Sig. (bilatérale)		0,739	0,000	0,000
	N	47	47	47	47
متطلبات تطبيق الافصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية	Corrélation de Pearson	0,050	1	0,279	0,725
	Sig. (bilatérale)	0,739		0,057	0,000
	N	47	47	47	47
متطلبات تطبيق الافصاح الالكتروني في	Corrélation de Pearson	0,545	0,279	1	0,776
	Sig. (bilatérale)	0,000	0,057		0,000
	N	47	47	47	47

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المؤسسات الاقتصادية					
T	Corrélation de Pearson	0,652	0,725	0,776	1
	Sig. (bilatérale)	0,000	0,000	0,000	
	N	47	47	47	47

La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

المصدر : من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Sps

الجدول رقم (2-2): فان معاملات الارتباط قوية، ولها معنوية احصائية لأن sig أقل من 0.05 عند مستوى معنوية 5% وبالتالي فان الاستبيان اجتاز اختبار الصدق  $\alpha$ . انظر للملاحق رقم 20

ثالثاً: التوزيع الطبيعي للبيانات

الجدول رقم (2-3): يوضح مقياس الفا كرو نباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان

Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon					
		A	B	C	T
N		47	47	47	47
Paramètres normaux <sup>a,b</sup>	Moyenne	4,1021	3,6418	4,1362	3,96
	Ecart type	0,4546	0,65753	0,4230	0,367
		8			1
Différences les plus extrêmes	Absolue	0,117	0,106	0,204	0,12
	Positif	0,117	0,106	0,108	0,079
	Négatif	-0,117	-0,086	-0,204	-0,12
Statistiques de test		0,117	0,106	0,204	0,12
Sig. asymptotique (bilatérale)		0,113 <sup>c</sup>	0,200 <sup>c,d</sup>	0,000 <sup>c</sup>	0,090 <sup>c</sup>
a. La distribution du test est Normale.					
b. Calculée à partir des données.					

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

c. Correction de signification de Lilliefors.

d. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

من خلال الجدول رقم (2-3) test komogorov نلاحظ أن:

بالنسبة للمحور الأول: الحاجة إلى الإفصاح المحاسبي الالكتروني

يتبين لنا ان قيمة  $\text{sig}=0.113$  أكبر من 0.05 وبالتالي نقبل فرضية العدم ونرفض الفرضية البديلة، أي إن البيانات توزع توزيعاً طبيعياً وبالتالي سوف نستخدم الاختبارات المعلمية في اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الأول.

بالنسبة للمحور الثاني: متطلبات الإفصاح المحاسبي الالكتروني

يتبين أن  $\text{sig}=0.200$  أكبر من 0.05 وبالتالي نقبل فرضية العدم ونرفض الفرضية البديلة، أي إن البيانات توزع توزيعاً طبيعياً وبالتالي سوف نستخدم الاختبارات المعلمية في اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثاني.

بالنسبة للمحور الثالث: تأثير الإفصاح المحاسبي الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية

يتبين لنا أن  $\text{sig}=0.00$  أقل من 0.05 وبالتالي نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة، أي أن البيانات لا توزع توزيعاً طبيعياً أي نستخدم الاختبارات لا معلمية بالنسبة للمحور الثالث. بالنسبة للاستبيان: نلاحظ إن قيمة  $\text{sig}=0.09$  أكبر من 0.05 أي نقبل فرضية العدم ونرفض الفرضية البديلة، وبالتالي البيانات توزع توزيعاً طبيعياً.

انظر للملحق رقم 6

المطلب الثاني: تحليل نتائج الدراسة

أولاً: الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

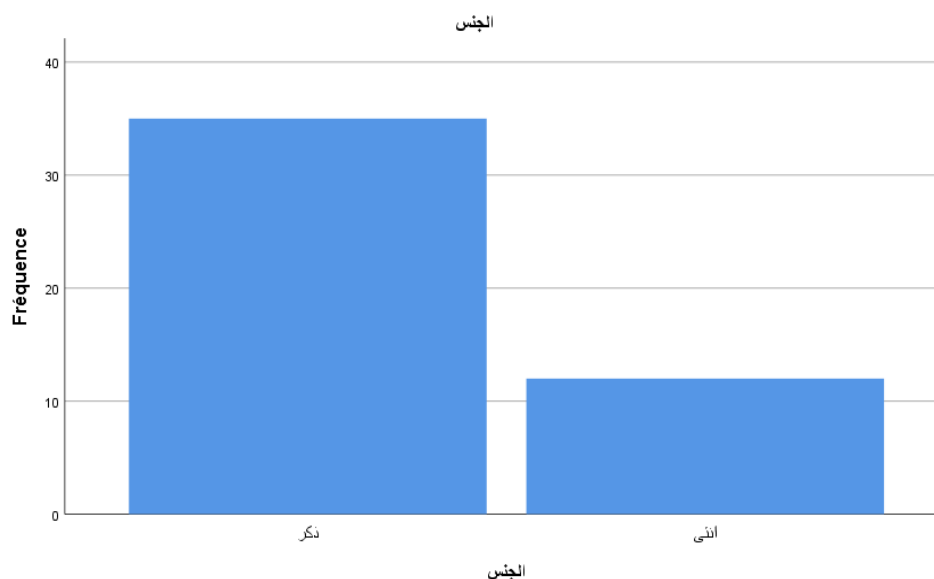
توزيع افراد العينة حسب الجنس:

جدول رقم (3-1): توزيع افراد العينة حسب الجنس

الجنس			
البيان	التكرار	النسبة المئوية	نسبة التكرار المتراكم
ذكر	35	74.5	74.5
انثى	12	25.5	100
المجموع	47	100	

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الشكل البياني رقم (1-1): توزيع أفراد العينة حسب الجنس



المصدر : من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Spss

من خلال الجدول رقم (1-3) والشكل (1-1) المبين اعلاه يتبين أن نسبة الذكور بلغت 74.5 % أي ما يمثل 35 ذكر، حيث بلغت نسبة الإناث 25.5 % أي 12 أنثى من إجمالي عينة الدراسة، أي يغلب على عينة الدراسة طابع الذكور.

انظر للملحق رقم 7

توزيع أفراد العينة حسب العمر

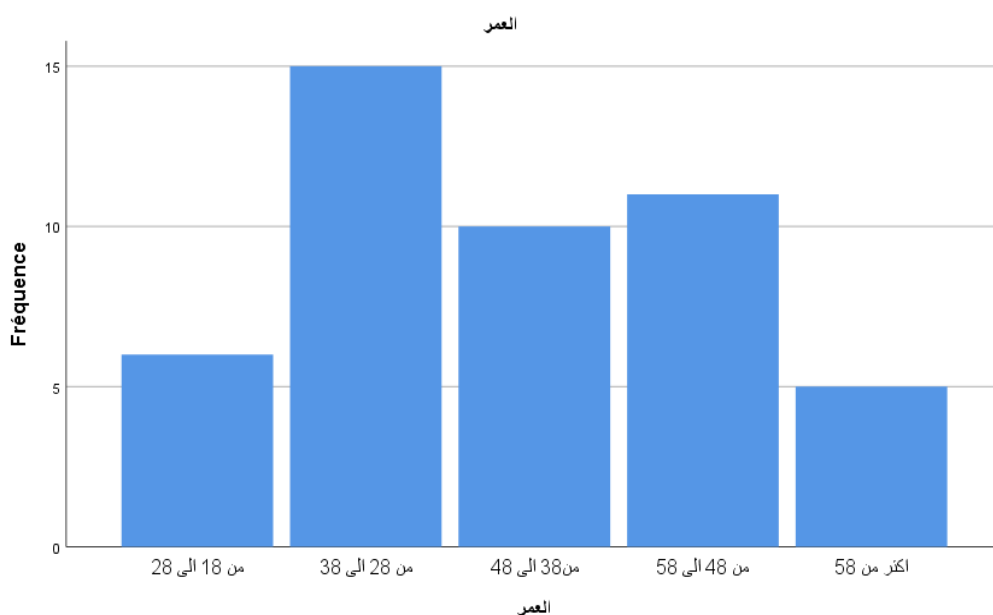
الجدول رقم (2-3): توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر			
البيانات	التكرار	النسبة المئوية	التكرار المتراكم
من 18 إلى 28	6	12.8	12.8
من 28 إلى 38	15	31.9	44.7
من 38 إلى 48	10	21.3	66
من 48 إلى 58	11	23.4	89.4
أكثر من 58	5	10.6	100
المجموع	47	100	

المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج spss

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الشكل البياني رقم (1-2): توزيع أفراد العينة حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج spss

يبين الجدول أعلاه رقم (3-2) والشكل البياني رقم (1-2) أن أعمال عينة الدراسة يتفاوتت من فئة لأخرى، حيث أن فئة من 28 إلى 38 تمثل أعلى نسبة تقدر بـ 31.9% عددهم 15، ثم تليها الفئة من 48 إلى 58 بلغت نسبتها 23.4% قدر عددهم 11، ثم من 38 إلى 48 نسبتها 21.3%، ثم من 18 إلى 28 بلغت نسبة هذه الفئة 12.8% قدر عددهم 6، والفئة التي نسبتها أقل هي أكثر من 58 قدر عددهم 5 أي نسبة 10.6%

انظر للملحق رقم 8

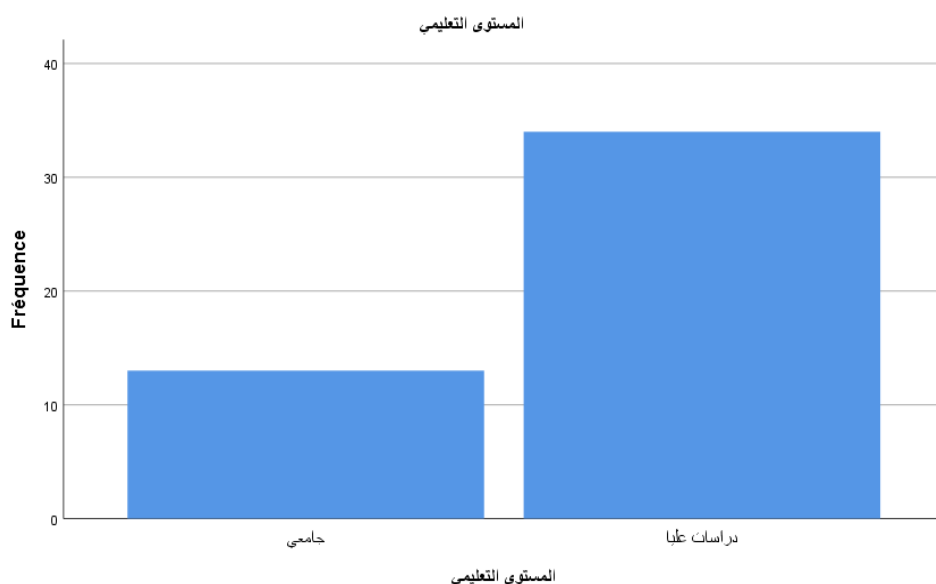
توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي

جدول رقم (3-3): توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي

المستوى التعليمي			
البيانات	التكرار	النسبة المئوية	نسبة التكرار المتراكم
جامعي	13	27.7	27.7
دراسات عليا	34	72.3	100
المجموع	47	100	

المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Spss

الشكل البياني رقم (1-3): توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي



المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

نلاحظ من خلال الجدول رقم (3-3) وشكل البياني رقم (1-3) أعلاه أن أغلب أفراد العينة متحصّلين على دراسات عليا بنسبة 72.3% قدر عددهم 34، يرجع ذلك إلى أغلبية أفراد العينة من فئة محاسبين وأساتذة جامعيين، في حين نسبة الجامعيين قدرت ب 27.7% أي بعدد 13، أما بكالوريا وأقل من ثانوي قدرت ب 0، وبالتالي فان كل أفراد العينة لديهم مستوى جامعي وما يزيد.

انظر للملحق رقم 9

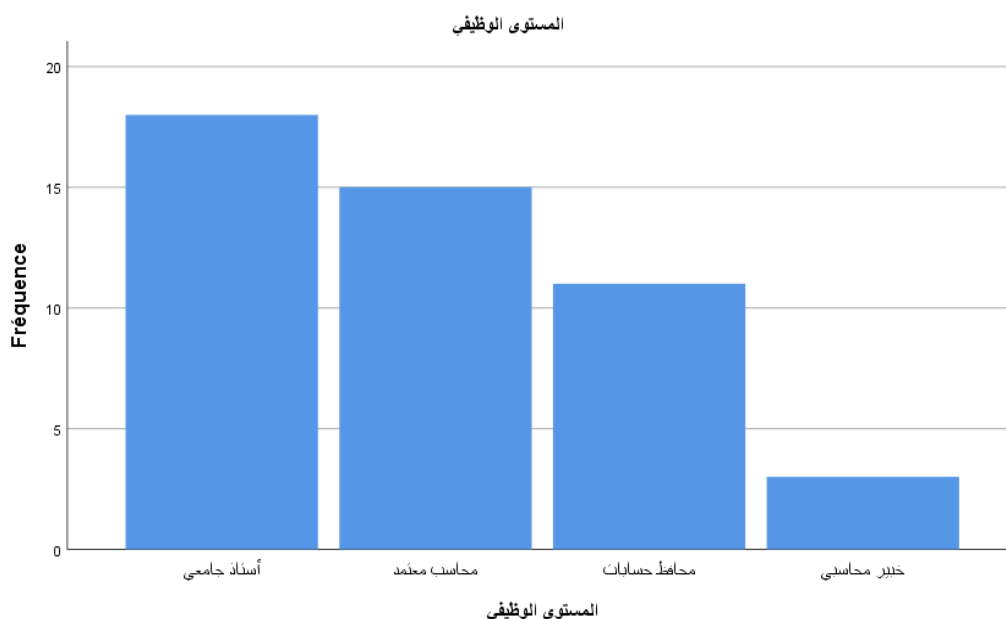
توزيع افراد العينة حسب المستوى الوظيفي

الجدول رقم (3-4): توزيع افراد العينة حسب المستوى الوظيفي

المستوى الوظيفي			
البيانات	التكرار	النسب المئوية	نسب التكرار متراكم
أستاذ جامعي	18	38.3	38.3
محاسب معتمد	15	31.9	70.2
محافظ حسابات	11	23.4	93.6
خبير محاسبي	3	6.4	100
المجموع	47	100	

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

الشكل البياني رقم (1-4): توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي



المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

الجدول رقم (3-4) وشكل رقم (1-4) وضح المستوى الوظيفي أن أغلب أفراد العينة أساتذة جامعيين بلغت نسبتهم 38.3 % أي بعدد 18، ثم يليه محاسبين معتمدين بنسبة 31.9 % قدر عددهم 15، ثم محافظ حسابات بنسبة 23.4 %، وفي الأخير خبير محاسبي أقل نسبة قدرت ب 6.4 % قدر عددهم 3.

انظر للملحق رقم 10

توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

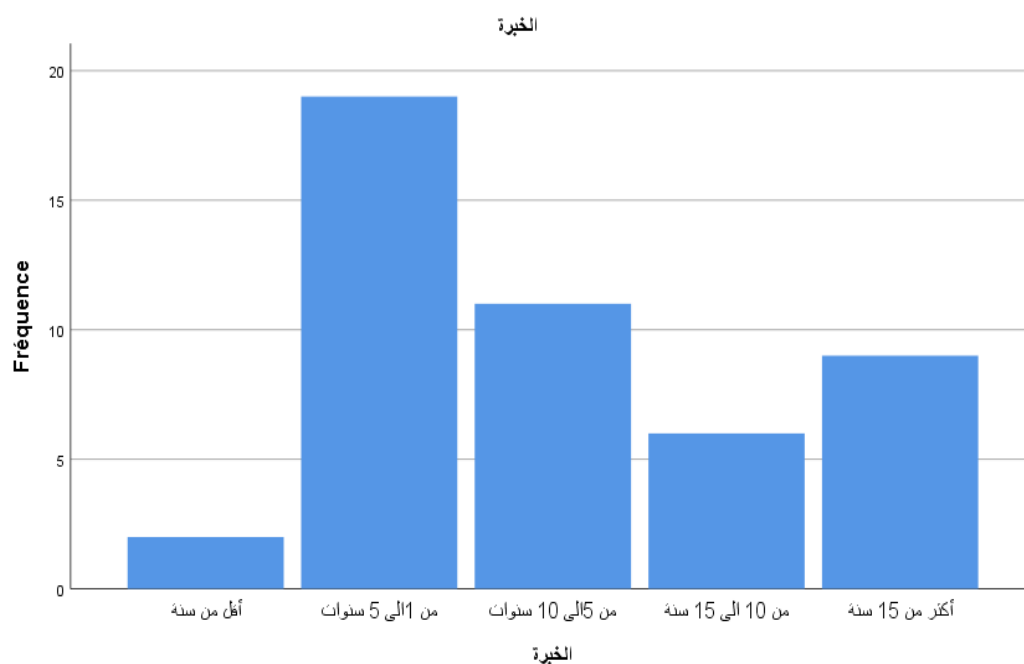
الجدول رقم (3-5): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

الخبرة			
البيانات	التكرار	نسبة المئوية	نسبة تكرار المتراكم
أقل من سنة	2	4.3	4.3
من سنة الى 5 سنوات	19	40.4	44.7
من 5 سنوات الى 10 سنوات	11	23.4	68.1
من 10 سنوات الى 15 سنة	6	12.8	80.9
أكثر من 15 سنة	9	19.1	100

	100	47	المجموع
--	-----	----	---------

المصدر : من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Spss

الشكل البياني رقم (5-1): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة



المصدر : من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Spss

يبين الجدول رقم (5-3) وشكل البياني رقم (5-1) إن عينة دراسة أعلى نسبة في الخبرة 40.4% أي من سنة إلى 5 سنوات قدر عددهم 19، ثم يليه من 5 سنوات إلى 10 سنوات بنسبة 23.4% بعدد 11، ثم من 10 إلى 15 سنة بلغت نسبتها 12.8%، يليها أكثر من 15 سنة عددهم 9 نسبة 19.1%، إلى أقل نسبة 4.3% في فئة أقل من سنة.

انظر للملحق رقم 11

هل تم الحضور دورة تكوينية أو المشاركة في ندوة حول الموضوع

جدول رقم (6-3): الحضور دورة تكوينية أو المشاركة في ندوة حول الموضوع

البيانات	التكرار	نسبة المئوية	نسبة تكرار المتراكم
نعم	32	68.1	68.1
لا	15	31.9	100
المجموع	47	100	

المصدر : من إعداد الطالبين بناءً على مخرجات البرنامج Spss



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول رقم (3-6) يوضح حضور دورة تكوينية أو مشاركة في ندوة حول موضوع حيث أغلبية عينة الدراسة إجابة بنعم بنسبة 68.1 % بلغ عددهم 32، أما باقي أجوب لا بنسبة 31.9 % قدر عددهم 15.

ثانياً: تحديد اتجاهات آراء العاملين حول عينة الدراسة

اتجاهات آراء العينة فيما يخص الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني

جدول رقم (4-1): اتجاهات آراء العينة فيما يخص الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني

المحور الأول									
الفقرات	المقياس	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
1	التكرار	0	0	5	23	19	4.29	0.431	موافق
	النسبة	0	0	10.6	48.9	40.4			
2	التكرار	0	3	6	26	12	4	0.652	موافق
	النسبة	0	6.4	12.8	55.3	25.5			
3	التكرار	0	4	5	23	15	4.042	0.781	موافق
	النسبة	0	8.5	10.6	48.9	31.9			
4	التكرار	0	0	10	25	12	4.042	0.476	موافق
	النسبة	0	0	21.3	53.2	25.5			
5	التكرار	1	3	5	18	20	4.127	0.983	موافق بشدة
	النسبة	2.1	6.4	10.6	38.3	42.6			
مجموع الاجمالي للفقرات									
موافق									

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

الجدول رقم (4-2):

يوضح آراء العينة فيما يخص محور الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني فيما يخص الفقرة رقم 01: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.29) والانحراف المعياري (0.431).

فيما يخص الفقرة رقم 02: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4) والانحراف المعياري (0.652).

فيما يخص الفقرة رقم 03: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.024) والانحراف المعياري (0.781).

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

فيما يخص الفقرة رقم 04: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.042) والانحراف المعياري (0.476).

فيما يخص الفقرة رقم 05: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بشدة بمتوسط حسابي (4.127) والانحراف المعياري (0.983).

حيث كان الاتجاه العام لكل المحور من 01 إلى 05 هو موافق. انظر للملحق رقم 12 و 3 اتجاهات آراء العينة حول متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات الاقتصادية جدول رقم (4-2): اتجاهات آراء العينة حول متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات الاقتصادية

المحور الثاني									
الفقرات	المقياس	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
1	التكرار	4	7	8	14	14	3.574	1.685	موافق
	النسبة	8.5	14.9	17	29.8	29.8			بشدة
2	التكرار	2	9	6	19	11	3.936	0.757	موافق
	النسبة	4.3	19.1	12.8	40.4	23.4			
3	التكرار	0	2	13	18	14	3.574	0.772	موافق
	النسبة	0	4.3	27.7	38.3	29.8			
4	التكرار	0	5	17	18	7	3.638	0.758	موافق
	النسبة	0	10.6	36.2	38.3	14.9			
5	التكرار	0	5	14	21	7	3.531	1.080	موافق
	النسبة	0	10.6	29.8	44.7	14.9			
6	التكرار	2	5	14	18	8	3.595	1.377	موافق
	النسبة	4.3	10.6	29.8	38.3	17			
المجموع الإجمالي للفقرات									
									موافق

Sps المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج

الجدول رقم (4-2): يوضح آراء العينة حول متطلبات الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في المؤسسات الاقتصادية

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

فيما يخص الفقرة رقم 01: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بشدة بمتوسط حسابي (3.574) والانحراف المعياري (1.685).

فيما يخص الفقرة رقم 02: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.936) والانحراف المعياري (0.757).

فيما يخص الفقرة رقم 03: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.574) والانحراف المعياري (0.772).

فيما يخص الفقرة رقم 04: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.638) والانحراف المعياري (0.758).

فيما يخص الفقرة رقم 05: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.531) والانحراف المعياري (1.080).

فيما يخص الفقرة رقم 06: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.595) والانحراف المعياري (1.377).

حيث كان الاتجاه العام لكل المحور من 01 إلى 06 هو موافق. انظر للملحق رقم 13 و 4

اتجاهات اراء العينة حول تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية:

جدول رقم (4-3): اتجاهات اراء العينة تأثير الإفصاح الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية

المحور الثالث									
الفقرات	المقياس	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
1	التكرار	0	0	4	32	11	4.148	0.303	موافق
	النسبة	0	0	8.5	68.1	23.4			
2	التكرار	0	1	3	24	19	4.29	0.475	موافق
	النسبة	0	2.1	6.4	51.1	40.4			
3	التكرار	0	0	8	22	17	4.191	0.506	موافق
	النسبة	0	0	17	46.8	36.2			
4	التكرار	0	5	11	21	10	3.766	0.835	موافق
	النسبة	0	10.6	23.4	44.7	21.3			
5	التكرار	0	2	3	24	18	4.234	0.574	موافق
	النسبة	0	4.3	6.4	51.1	38.3			
6	التكرار	0	2	2	28	15	4.191	0.506	موافق

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

			31.9	59.6	3.4	3.4	0	النسبة
موافق			المجموع الاجمالي للفقرات					

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

الجدول رقم (4-3): يبين تأثير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية فيما يخص الفقرة رقم 01: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.148) والانحراف المعياري (0.303).  
 فيما يخص الفقرة رقم 02: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.29) والانحراف المعياري (0.475).  
 فيما يخص الفقرة رقم 03: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.191) والانحراف المعياري (0.506).  
 فيما يخص الفقرة رقم 04: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (3.766) والانحراف المعياري (0.835).  
 فيما يخص الفقرة رقم 05: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.234) والانحراف المعياري (0.574).  
 فيما يخص الفقرة رقم 06: نلاحظ خلال الجدول أعلاه أن الاتجاه العام الإجمالي لهذه الفقرة كان على نحو موافق بمتوسط حسابي (4.191) والانحراف المعياري (0.506).

حيث كان الاتجاه العام لكل فقرات هذا المحور من 01 الى 06 هو موافق. انظر للملحق رقم 14 و 5

ثالثاً: اختبار فقرات الدراسة

### 1- تحليل معامل الارتباط للمحور الاول

الجدول رقم (5-1): يوضح معامل الارتباط بين الحاجة الى الإفصاح الإلكتروني وفقرات المحور الاول

الفقرة (5)	الفقرة (4)	الفقرة (3)	الفقرة (2)	الفقرة (1)		
0.645	0.132	0.306	0.362	0.287	معامل الارتباط	الحاجة الى الإفصاح الإلكتروني
0.00	0.377	0.036	0.12	0.051	Sig	
47	47	47	47	47	N	

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

نلاحظ من الجدول (5-1):

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الفقرة (01) أن هناك علاقة إحصائية بين الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني والتطور التكنولوجي حيث قدر  $\text{sig}=0.05$  ومعامل الارتباط ضعيف قدر ب 0.287، أي نقول هنالك ارتباط ضعيف ودلالة إحصائية.

الفقرة (02) أن هناك علاقة إحصائية بين الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني وتدفق المعلومات المحاسبية حيث قدر  $\text{sig}=0.12$  ومعامل الارتباط ضعيف قدر ب 0.36

الفقرة (03) هناك علاقة إحصائية بين الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني والمحاسبة الالكترونية حيث قدر  $\text{sig}=0.36$  ومعامل الارتباط ضعيف قدر ب 0.306، أي نقول هنالك ارتباط ضعيف ودلالة إحصائية بين المتغيرين.

الفقرة (04) إن هناك علاقة بين الحاجة إلى الإفصاح المحاسبي والرقابة الداخلية الالكترونية حيث إن  $\text{sig}=0.37$  إي ليس هناك معنوية إحصائية أكبر من 0.05، ومعامل الارتباط قدر ب 0.1 أي ارتباط ضعيف.

الفقرة (05) إن هناك علاقة بين الحاجة إلى الإفصاح الإلكتروني والمعلومات الغير المالية حيث إن  $\text{sig}=0.00$  هناك معنوية إحصائية ومعامل الارتباط 0.647 ارتباط قوي.

انظر للملحق رقم 15

### تحليل معامل الارتباط للمحور الثاني: -2

جدول رقم (5-2): يوضح معامل الارتباط بين متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات

#### الاقتصادية وفقرات المحور الثاني

الفقرة (6)	الفقرة (5)	الفقرة (4)	الفقرة (3)	الفقرة (2)	الفقرة (1)	معامل الارتباط	متطلبات تطبيق الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات الاقتصادية
0.380	0.358	0.647	0.574	0.402	0.474		
0.008	0.013	0.00	0.00	0.005	0.001	Sig	
47	47	47	47	47	47	N	

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

#### الجدول رقم 5-2:

الفقرات من 01 إلى 06 كل لها معنوية إحصائية لأنها اقل من 0.05، ومعامل الارتباط يختلف فبالنسبة للفقرة 01 و 02 و 05 و 06 ارتباط ضعيف إما الفرات 04 و 03 ارتباط قوي، أذ نقول الفقرتين 04 و 03 لهما دلالة إحصائية وارتباط قوي ولباقي لهما دلالة إحصائية وارتباط ضعيف

انظر للملحق رقم 16

تحليل معامل الارتباط للمحور الثالث:

جدول رقم (5-3): يوضح معامل الارتباط بين تأثير الإفصاح الإلكتروني على مصداقية المعلومات

المحاسبية وفقرات المحور الثالث

الفقرة (6)	الفقرة (5)	الفقرة (4)	الفقرة (3)	الفقرة (2)	الفقرة (1)		تأثير الإفصاح الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية
0.354	0.496	0.551	0.453	0.374	0.468	معامل الارتباط	
0.015	0.00	0.001	0.001	0.010	0.001	Sig	
47	47	47	47	47	47	N	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

الجدول رقم 3-5

يبين أن الفقرات من 01 إلى 06 كلها لها معنوية إحصائية لأنها اقل من 0.05، وبالنسبة لمعامل الارتباط نلاحظ إلا الفقرة رقم 04 قوية لباقي كلها ضعيفة، إذا نقول الفقرة رقم 04 لها معنوية احصائية وارتباط قوي بقيمة (0.001) و (0.5) على الترتيب، ولباقي 01 و 02 و 03 و 05 و 06 لهما معنوية احصائية اما الارتباط ضعيف

انظر للملحق رقم 17

رابعاً: اختبار الفرضيات بالاعتماد على مقياس ألفا كرو نباخ لأسئلة الاستبيان

الجدول رقم (6-1): يوضح مقياس ألفا كرو نباخ لأسئلة الاستبيان

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
0,744	4

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على مخرجات البرنامج Spss

انظر للملحق رقم 18

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول رقم (6-2): يوضح الفا كرو نباخ بالنسبة لأسئلة الاستبيان

Test sur échantillon unique						
Valeur de test = 3						
	t	Ddl	Sig. (bilatéra)	Différenc emoyenn e	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
A	16,618	46	,000	1,10213	0,9686	1,2356
B	6,692	46	,000	0,64184	0,4488	0,8349
C	18,412	46	,000	1,13617	1,0120	1,2604
T	17,929	46	,000	0,96005	0,8523	1,0678

الجدول (6-2) من خلال الجدول أعلاه نلاحظ:

الفرضية الأولى قيمة  $\text{sig}=0.00$  أقل من 0.05 وبالتالي نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي توضح انه هناك حاجة إلى الإفصاح المحاسبي الالكتروني.

بالنسبة للفرضية الثانية يتبين لنا قيمة  $\text{sig} = 0.00$  أي نقبل الفرضية البديلة التي تبين أنه هناك متطلبات للإفصاح المحاسبي الالكتروني.

بالنسبة للفرضية الثالثة نجد أيضا أن قيمة  $\text{sig}=0.00$  أي نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي هي أنه هناك تأثير الإفصاح المحاسبي الالكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية

انظر للملحق رقم 19

### خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل التطبيقي الإجابة عن التساؤلات الفرعية المرتبطة بالإشكالية الرئيسية للموضوع حيث تم تحليل كل فرضية بإتباع طريقة التحليل و حيث قمنا بتصميم استمارة استبيان موجهة إلى مجموعة من الأكاديميين و مهنيين بحيث استنتجنا الدور الفعال للإفصاح المحاسبي الالكتروني و أثاره على مصداقية و شفافية المعلومات المحاسبية و ان أغلبية أفراد العينة يؤيدون الإفصاح الالكتروني لما يوفره من شفافية و مصداقية في المعلومات المحاسبية.





خاتمة

من خلال دراستنا هذا الموضوع و المتمثل في الإفصاح المحاسبي الإلكتروني و تأثيره على مصداقية المعلومات المحاسبية، و محاولة الوقوف على دور الذي يلعبه الإفصاح الإلكتروني بإعطاء صوة واضحة و شفافة و صادقة للمعلومات المحاسبية فقد تم الاجابة على الاشكالية المطروحة في هذه الدراسة و هي ما مدى تأثير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية و ذلك دراسة الآراء عينة من الاكاديميين و المهنيين عن طريق الاستبيان .

و من اجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج.

### أولاً- نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

- 1- تم تأكيد الفرضية الأولى والتي تبين أن الحاجة إلى الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ملحة في البيئة الجزائرية.
- 2- تم تأكيد الفرضية الثانية التي تبين أن متطلبات الإفصاح المحاسبي الإلكتروني تتمحور في العديد من الإمكانيات المادية البشرية.
- 3- تم تأكيد الفرضية الثالثة التي تبين أن هناك تأثير للإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية.

### ثانياً- النتائج العامة للدراسة:

من خلال هذه الدراسة الميدانية توصلنا إلى النتائج التالية:

- يتطلب الإفصاح المحاسبي الإلكتروني وجود موقع إلكتروني فعال في مؤسسات الاقتصادية
- إن مستوى الإفصاح المحاسبي الإلكتروني أدنى من المطلوب في مؤسسات الاقتصادية.
- يعتبر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني رابط بين المؤسسات الاقتصادية ومستخدمي المعلومات.
- يؤثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية.
- معرفة المخاطر و التهديدات التي تواجه الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ضمانا بأمن وحفظ المعلومات.
- توفير الموارد المادية والبشرية من متطلبات تطبيق الإفصاح المحاسبي الإلكتروني.
- الإفصاح المحاسبي الإلكتروني أداة فعالة في تقليص الوقت والجهد المطلوبين للحصول على المعلومة المحاسبية.

- ضرورة إلزام المؤسسات الاقتصادية على الإفصاح عن البيانات المالية والمحاسبية وكيفية استغلالها تكون ضرورية لبث الثقة والمصداقية للمستخدمي معلومات المحاسبية والتقليل من المخاطر التي يتعرضون لها.
- توفير خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الكترونية تساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة لمستخدميها.
- ان أغلب مستعملي المعلومة المحاسبية يرون ان الافصاح المحاسبي الالكتروني غير مناسب للبيئة الجزائرية وذلك نتيجة المخاطر التي تترتب عليه.
- يتميز الافصاح المحاسبي الالكتروني بعدد من المزايا من اهمها تقليل التكاليف الحصول على معلومات المحاسبية .

### ثالثا- التوصيات:

- من خلال النتائج المتوصل إليها يمكن صياغة الاقتراحات التالية:
- الزام الجهات الرقابية على المؤسسات الاقتصادية بسن قوانين تجبرها على الافصاح عن بياناتها وتقاريرها المحاسبية والمالية على مواقعها الالكترونية.
- القيام بتكوين وتأهيل اطارات بشرية من محاسبين ومبرمجين في الاعلام الالي في الشركات الجزائرية .
- ضرورة قيام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتنظيم دورات تدريب لكيفية تعامل العاملين مع الافصاح المحاسبي الالكتروني وفق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية.
- وضع معايير وسياسات تلزم المؤسسات الجزائرية باستخدام الافصاح المحاسبي الالكتروني.
- ضرورة رفع كفاءة المحاسبين عن طريق تبني برامج تعليم محاسبي الالكتروني.

### رابعا- آفاق الدراسة :

- حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية و الميدانية قدر الامكان ، و من أجل مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفق مستقبلية للدراسة و أهمها :
- دور الافصاح الالكتروني في تعزيز أخذ القرار المناسب.
- آثار الافصاح المحاسبي الالكتروني على التجارة و المعاملات الالكترونية.



قائمة المصادر

والمراجع

المراجع:

الكتب:

- 1- خليل عواد أبو حشيش، المحاسبة الادارية لترشيد القرارات التخطيطية، دار وائل لنشر، الأردن، 2005.
- 2- محمد نور برهان، غازي ابراهيم رحو، نظم المعلومات المحاسبية، دار المناهج لنشر والتوزيع، عمان - الاردن، 2015.
- 3- كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر الى علم المحاسبة المالية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان - الاردن، 2004.
- 4- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة تحليل القوائم المالية (مدخل نظري تطبيقي)، الطبعة الاولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2011.
- 5- سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الياض للنشر والتوزيع، الاردن، 2009.
- 6- لقاضي وآخرون، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية، الطبعة الاولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2010.

المذكرات الجامعية:

- 1- سباق وفاء، هبيته هانية، متطلبات تطبيق الإلكتروني وأثره على ملائمة المعلومات المالية، مذكرة الماستر (دراسة ميدانية لشركة اتصالات الجزائر - ورقلة، لشهر ماي 2019)، مذكرة الماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2019.
- 2- عبد القادر دشاش، نحو إطار مقترح الإفصاح الإلكتروني بمدخل لغة تقارير الاعمال الموسعة IRBX (دراسة ميدانية للبيئة الجزائرية خلال الفترة 2013-2019)، اطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2020.
- 3- مستور شميلة توتو سليمان، جودة المعلومات وأثره على الإفصاح الإلكتروني (دراسة حالة بنك الشمال الاسلامي)، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، 1018.
- 4- سلوى احمد الغريايوي، تقييم الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية في المؤسسة المساهمة المصرية، رسالة لنيل شهادة الماجستير، جامعة السويس مصر، 2007، ص 66.

- 5- احمد عبده السيد الصباغ، فنية الافصاح عن طريق الانترنت وأثرها على منفعة المعلومة المحاسبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الاسكندرية مصر، 2009.
- 6- بزقاري حياة، دور المعلومات في تحسين الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة)، مذكرة الماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2011.
- 7- بن فرج زوين، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراء، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2014.
- 8- الغري سماح، أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2015.
- 9- طرشي خلود، كيفية استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة الماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2019.
- 10- ناجي بن يحيى، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الافصاح المحاسبي، مذكرة الماجستير (غيرمنشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2012-2013.
- 11- حورية بوقن دورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي قوائم المالية (دراسة تطبيقية لمؤسسة مطاحن ارغيس بأم البواقي)، مذكرة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2017.
- 12- حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الاوراس بانتنة، الوحدة الإنتاجية التجارة، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011.
- 13- مالك سليمان، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على متخذي القرارات الإدارية، جامعة حلب، 2019.
- 14- عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حكومة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية وانعكاساتها على السعر الاسهم (دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين)، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، جامعة الاسلامية، غزة، 2012.



- 15- ناصر محمد على المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثارها في اتخاذ القرارات، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، 2009.
- 16- زلاسي رياض، إسهامات حكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية (رأسة حالة شركة أليانس للتأمينات الجزائرية خلال 2010/2009)، مذكرة مقدمة لنيل رسالة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2010.

### مجالات:

- 1- براهيمي مها أم كلثوم، براق محمد، دور الإفصاح المحاسبي الإلكتروني في تحسين ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية، مجلة البشائر الاقتصادية، المدرسة العليا لتجارة، جامعة الجزائر، (المجلد الخامس، العدد 3)، 2019.
- 2- بوطورة فضيلة، نوفل سمايلي، بوطورة فاطمة الزهراء، الإفصاح الإلكتروني أداة لتحقيق أحد مبادئ حوكمة المنظمات في ظل إدارة المعرفة، مجلة دراسات اقتصادية، جامعة سطيف، (2602-7925) 2019.
- 3- كريمة علي كاظم الجوهر، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحكومة لمجلس الادارة (دراسة تحليلية لوجهات نظر المحاسبين والمدققين)، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد التسعون، 2011.
- 4- عبد القادر دشاش، مسعود صديقي، دور الإفصاح الإلكتروني في تعزيز جودة المعلومات المالية (دراسة ميدانية في البيئة الجزائرية)، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة.
- 5- م. ريباز محمد حسين محمد، الإفصاح الإلكتروني في القوائم المالية ودوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الاقتصادية والادارية، جامعة السليمانية، سنة 2017.

### ملتقيات:

- 1- سعد محمود الكواز، أحمد حميد العبادي، الجدوى الاقتصادية لنظم المعلومات، المؤتمر العلمي الرابع، استراتيجيات الاعمال في مواجهة تحديات العولمة جامعة فيلادلفيا، الاردن، يومي 1/15 مارس 2005.



قائمة الملاحق

جامعة غرداية  
كلية علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
استمارة الاستبيان  
(دراسة ميدانية)

السادة الكرام : السلام عليكم ورحمة الله وبركاته 'أمابعد

يقوم الطالب بإعداد دراسة حول الإفصاح المحاسبي الالكتروني وتأثيره على مصداقية المعلومات المحاسبية وتعد قائمة الاستقصاء هذه جزء من البحث ,والمعلومات الذي تحتويها هذه القائمة تعتبر ضرورية. يرجى التكرم بالإجابة على الأسئلة التالية بتمعن بوضع X في الخانة التي تتفق مع رأيك كمساعدة منكم على إنجاح الدراسة

من إعداد الطالبتين: عزوي سعاد ,جواحي منال

القسم الأول:

معلومات عامة:

ضع علامة X في الخانة المناسبة:

1- الجنس:  ذكر  أنثى

2- العمر:

من 18 إلى 28  من 28 إلى 38  من 38 إلى 48  من 48 إلى 58

أكثر من 58

3-المستوى التعليمي:

أقل من ثانوي  بكالوريا  جامعي  دراسات عليا

4-المستوى الوظيفي:

أستاذ جامعي  محافظ حسابات  محاسب معتمد  خبير محاسبي

5-الخبرة:

أقل من سنة  من سنة إلى 5سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  من 10 إلى 15 سنوات  أكثر

من 15 سنة

6-هل تم الحضور دورة تكوينية أو مشاركة في ندوة حول موضوع البحث:

نعم  لا

المحور الأول: الحاجة إلى الإفصاح الالكتروني

العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
يستدعي التطور التكنولوجي والاتصالات والشبكة العنكبوتية اللجوء إلى الإفصاح الالكتروني					
تدفق المعلومات المحاسبية من أماكن متعددة عبر بيئات الأعمال يدفع المؤسسات إلى نشر تقاريرها عبر المواقع الالكترونية					
ان التطور في مجال المحاسبة الالكترونية ينتج عنه كم هائل من البيانات الالكترونية حتم على المؤسسة الإفصاح عنها الكترونيا					
استخدام المعلومات المالية والغير المالية من جودة الإفصاح المحاسبي الالكتروني					
الاعتماد على الإجراءات الرقابة الداخلية الالكترونية يدعم الإفصاح المحاسبي الالكتروني					

المحور الثاني: مدى توفر متطلبات الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية

العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
يتطلب الإفصاح المحاسبي الالكتروني توفر بنية تحتية					

					المؤسسة على موقع الكتري فعال
					ادراك المحاسبين في المؤسسة لمجالات المعرفة المحاسبية الالكترونية كمسايرة الافصاح المحاسبي الالكتروني
					يرتكز الافصاح المحاسبي الالكتروني مسك المؤسسة محاسبتها الكترونيا عن طريق البرامج المعدة الكترونيا
					يتمتع المستخدمين بقدرة على التفاعل مع المعلومات في الموقع الالكتروني للمؤسسة
					تقديم التقارير المالية على موقع المؤسسة شكليا يؤثر على نشرية الالكترونية في المجال المحاسبي
					الاعتماد على الإجراءات الرقابة الداخلية الالكترونية يدعم الإفصاح المحاسبي الالكتروني

المحور الثالث: مساهمة الإفصاح الالكتروني في مصداقية المعلومات المحاسبية

العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير بشدة	موافق
التوسع في الإفصاح الالكتروني وفق شبكات الانترنت من شأنه تعزيز المعلومات المحاسبية الالكترونية في مؤسستا الاقتصادية						

					الإفصاح الإلكتروني يخفض من تكاليف توزيع المعلومات المحاسبية والطباعة ف يؤسسنا الاقتصادية
					تعتبر خاصية المصدقية من المحددات الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية بالنسبة لافصاح المحاسبي الإلكتروني
					يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على توحيد محتوى المعلومة المحاسبية
					يضمن الإفصاح المحاسب الإلكتروني تأمين إيصال المعلومة المحاسبية إلى كافة الجهات
					الإفصاح الإلكتروني يسهل الحصول على المعلومات المحاسبية الملائمة والمطلوبة لاتخاذ القرار

الملحق رقم (2):

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
0,717	16

## Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Variance
يستند على التطور التكنولوجي للاتصالات والشبكات الالكترونية للجوء الى الافصاح الالكتروني	47	4,2979	,431
تدفق المعلومات المحاسبية من اماكن متعددة عبر بيئات تأليف عملي في العالم وسبب النشر تقاريرها عبر الم واقعا لالكترونية	47	4,0000	,652
انما تطور في مجال المحاسبة الالكترونية ويتجذب هكمها ثمة البيانات الالكترونية تحت معلن المؤسسة الافصاح عنها الكترونيا	47	4,0426	,781
استخدام المعلومات الغير المالية من جودة لافصاح محاسبيا لالكتروني	47	4,0426	,476
الاعتماد على الاجراءات الرقابية الداخلية الالكترونية وتتبع عمليا لافصاح محاسبيا لالكتروني	47	4,1277	,983
N valide (liste)	47		

## Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Variance
يتطلب الافصاح محاسبيا الكترونيا ونيتو فر بنيت تحت ة المؤسسة علمو قعا لكتروني فعال	47	3,5745	1,685
انرا كالمحاسبين في المؤسسة لاجل الاعتراف بال حاسبية الالكترونية كمساير الافصاح محاسبيا الالكتروني	47	3,9362	,757
يرتكز الافصاح محاسبيا لالكتروني ونيمس كالمؤ سسة محاسبية الكترونيا عنظر يقابل امجال مع دة الكترونيا	47	3,5745	,772
يتمتع المستخدمون بقدر عال من التفاهل المعلومات بالموقعا لكتروني ونيل المؤسسة	47	3,6383	,758
تقديم التقارير المالية علمو قعا لكتروني ونيتو وثر علن نشرية الالكترونية في المجال المحاسبية	47	3,5319	1,080
اعتماد المعايير والسياسات المحاسبية في المؤسسة ساته وجز من عملية الافصاح محاسبيا لالكتروني	47	3,5957	1,377
N valide (liste)	47		



## الملحق رقم 5

## Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Variance
	47	4,1489	,303
التوسعية الإفصاح الإلكتروني ونمو فشبكات الانترنت تمنشا تهتز المعلومات الحاسوبية الإلكتروني ونمو تقييم سستنا الاقتصادية	47	4,2979	,475
الإفصاح الإلكتروني ونمو خفض من تكاليف التوزيع بالمعالم ومات الحاسوبية الطباعة تقييم سستنا الاقتصاد ية	47	4,1915	,506
تعتبر خاصية المصدقية من المحددات الأساسية ل جودة المعلومات الحاسوبية بالنسبة لإفصاح الم حاسبي الإلكتروني يساعد الإفصاح الحاسبي الإلكتروني ويعمل توحيد محتوى المعلومات الحاسوبية	47	3,7660	,835
تعتبر خاصية المصدقية من المحددات الأساسية ل جودة المعلومات الحاسوبية بالنسبة لإفصاح الم اسبي الإلكتروني	47	4,2340	,574
يساعد الإفصاح الحاسبي الإلكتروني ويعمل توحيد محتوى المعلومات الحاسوبية	47	4,1915	,506
N valide (liste)	47		

## الملحق رقم 6

## Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon

	A	B	c	T
N	47	47	47	47
Paramètres normaux <sup>a,b</sup> Moyenne	4,1021	3,6418	4,1362	3,9600

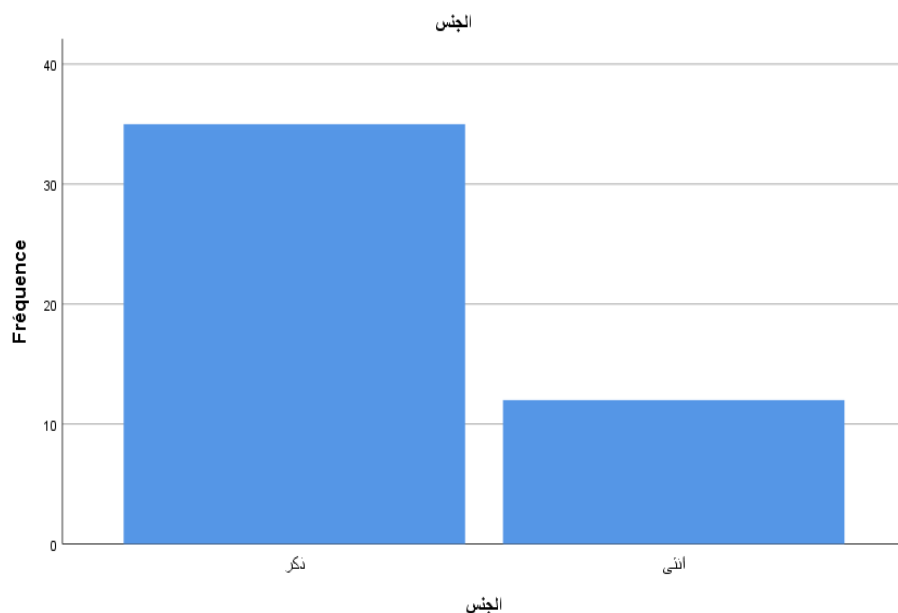
	Ecart type	,45468	,65753	,42306	,36710
Différences les plus extrêmes	Absolue	,117	,106	,204	,120
	Positif	,117	,106	,108	,079
	Négatif	-,117	-,086	-,204	-,120
Statistiques de test		,117	,106	,204	,120
Sig. asymptotique (bilatérale)		,113 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,000 <sup>c</sup>	,090 <sup>c</sup>

- La distribution du test est Normale.
- Calculée à partir des données.
- Correction de signification de Lilliefors.
- Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

الملحق رقم (7):

الجنس

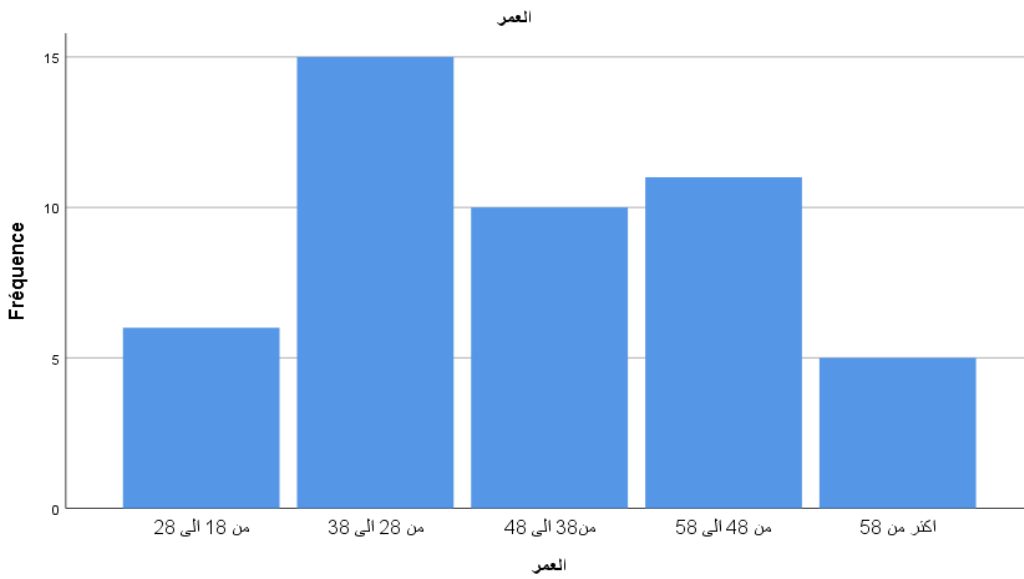
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	35	74,5	74,5	74,5
	انثى	12	25,5	25,5	100,0
Total		47	100,0	100,0	



الملحق رقم (8):

## العمر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	من 18 الى 28	6	12,8	12,8	12,8
	من 28 الى 38	15	31,9	31,9	44,7
	من 38 الى 48	10	21,3	21,3	66,0
	من 48 الى 58	11	23,4	23,4	89,4
	58 أكثر من	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

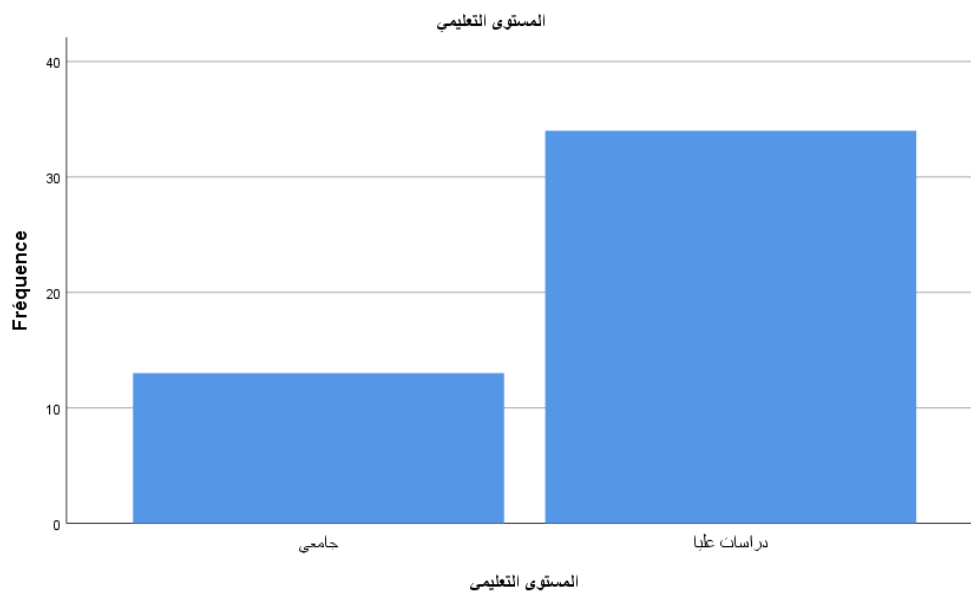


الملحق رقم (9):

## المستوى التعليمي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid	جامعي	13	27,7	27,7	27,7

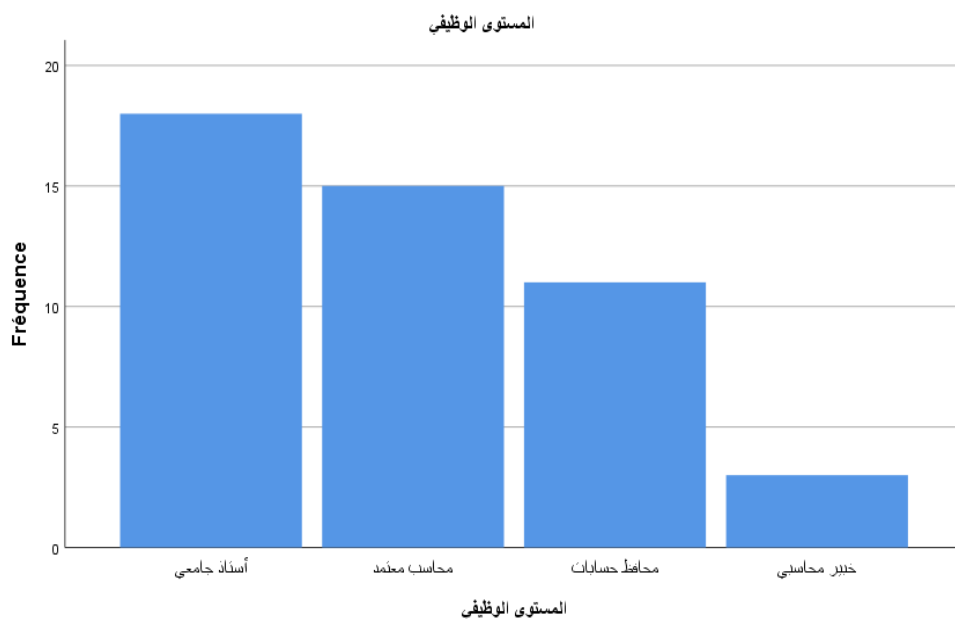
e	دراسات عليا	34	72,3	72,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



الملحق رقم (10):

المستوى الوظيفي

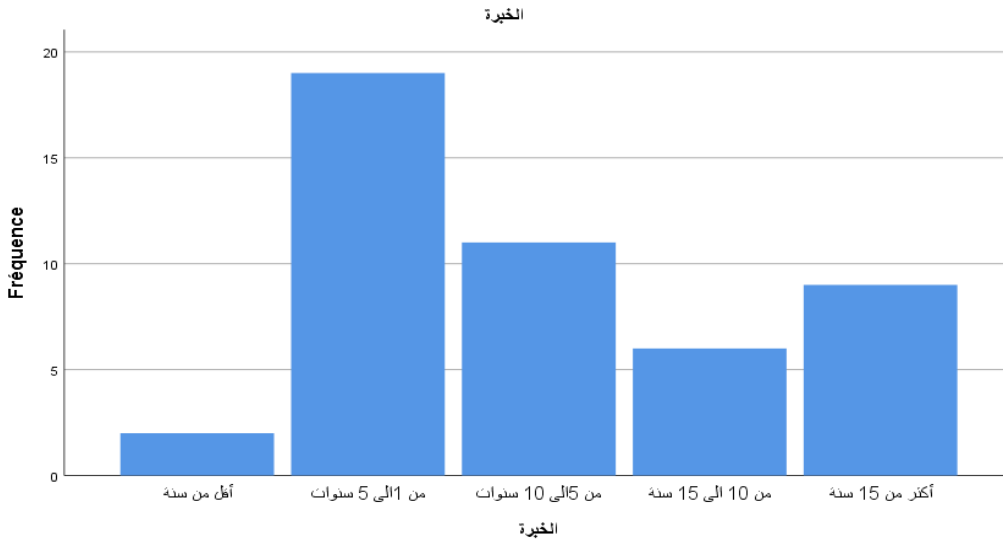
		Fréquenc e	Pourcenta ge	Pourcentag evalide	Pourcentag ecumulé
Valid	أستاذ جامعي	18	38,3	38,3	38,3
e	محاسيمعتمد	15	31,9	31,9	70,2
	محافظحسا بات	11	23,4	23,4	93,6
	خبير محاسب ي	3	6,4	6,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



الملحق رقم (11):

### الخبرة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	2	4,3	4,3	4,3
أقل من سنة	19	40,4	40,4	44,7
من 1 إلى 5 سنوات	11	23,4	23,4	68,1
من 5 إلى 10 سنوات	6	12,8	12,8	80,9
من 10 إلى 15 سنة	9	19,1	19,1	100,0
أكثر من 15 سنة				
Total	47	100,0	100,0	



الملحق رقم (12):

يستند عيالتطور التكنولوجيا والاتصالات والشبكة العنكبوتية للجوء إلى الإفصاح الإلكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage evalide	Pourcentage cumulé
Valid e	محايد	5	10,6	10,6	10,6
	موافق	23	48,9	48,9	59,6
	موافق بشدة	19	40,4	40,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

تدفق المعلومات المحاسبية من أماكن متعددة عبر بيانات الأعمال يدفع المؤسسات إلى نشر تقاريرها عبر المواقع الإلكترونية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage evalide	Pourcentage ecumulé
Valid e	غير موافق	3	6,4	6,4	6,4
	محايد	6	12,8	12,8	19,1
	موافق	26	55,3	55,3	74,5

موافق بشدة	12	25,5	25,5	100,0
Total	47	100,0	100,0	

ان التطور في مجال المحاسبة الالكترونية ينتج عنه كم هائل من البيانات الالكترونية حتم على المؤسسة الإفصاح عنها الكترونيا

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	غير موافق	4	8,5	8,5	8,5
	محايد	5	10,6	10,6	19,1
	موافق	23	48,9	48,9	68,1
	موافق بشدة	15	31,9	31,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

استخدام المعلومات المالية وغير المالية من جودة الإفصاح المحاسبي الالكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	محايد	10	21,3	21,3	21,3
	موافق	25	53,2	53,2	74,5
	موافق بشدة	12	25,5	25,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

الاعتماد علنا لإجراء ات الرقابة الداخلية الالكترونية يد عما لإفصاح المحاسبيا لالكتروني

		Fréquenc e	Pourcenta ge	Pourcentag evalide	Pourcentag ecumulé
Valid e	غير موافق بشدة	1	2,1	2,1	2,1
	غير موافق	3	6,4	6,4	8,5
	محايد	5	10,6	10,6	19,1
	موافق	18	38,3	38,3	57,4
	موافق بشدة	20	42,6	42,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

الملحق رقم (13):

يتطلب الإفصاح الالكتروني توفر بنية تحتية المؤسسة على موقع الالكتروني فعال

		Fréquenc e	Pourcenta ge	Pourcentag evalide	Pourcentag ecumulé
Valid e	غير موافق بشدة	4	8,5	8,5	8,5
	غير موافق	7	14,9	14,9	23,4
	محايد	8	17,0	17,0	40,4
	موافق	14	29,8	29,8	70,2
	موافق بشدة	14	29,8	29,8	100,0



Total	47	100,0	100,0	
-------	----	-------	-------	--

ادراك المحاسبين في المؤسسة لمجال المعرفة المحاسبية الالكترونية كمسايرة الافصاح المحاسبية الالكترونية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	غير موافق بشدة	2	4,3	4,3	4,3
	غير موافق	9	19,1	19,1	23,4
	محايد	6	12,8	12,8	36,2
	موافق	19	40,4	40,4	76,6
	موافق بشدة	11	23,4	23,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

يرتكز الافصاح الالكتروني مسك المؤسسة محاسبتها الكترونيا عن طريق البرنامج  
المعد الكترونيا

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	4,3	4,3	4,3
	محايد	13	27,7	27,7	31,9
	موافق	18	38,3	38,3	70,2
	موافق بشدة	14	29,8	29,8	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

يتمتع المستخدم بقدر عالٍ من الثقة بالمعلومات التي الموقع الالكتروني للمؤسسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	5	10,6	10,6	10,6

محايد	17	36,2	36,2	46,8
موافق	18	38,3	38,3	85,1
موافقة شدة	7	14,9	14,9	100,0
Total	47	100,0	100,0	

تقديم التقارير المالية علمو فعالمؤسسة شكليا يؤثر علنشرية الالكترونية فيالمجال المحاسبي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق	5	10,6	10,6	10,6
	محايد	14	29,8	29,8	40,4
	موافق	21	44,7	44,7	85,1
	موافقة شدة	7	14,9	14,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

اعتماد المعايير والسياسات المحاسبية فيالمؤسسة هوجز منعملية الإفصاح المحاسبي الالكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافقة شدة	2	4,3	4,3	4,3
	غير موافق	5	10,6	10,6	14,9
	محايد	14	29,8	29,8	44,7
	موافق	18	38,3	38,3	83,0
	موافقة شدة	8	17,0	17,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

الملحق رقم (14)

التوسع في الإفصاح الالكتروني وفق شبكات الانترنت من شأنه تعزيز المعلومات المحاسبية الالكترونية في مؤسستنا الاقتصادية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	محايد	4	8,5	8,5	8,5
	موافق	32	68,1	68,1	76,6
	موافقة شدة	11	23,4	23,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

الإفصاح الإلكتروني يخفف من تكاليف توزيع المعلومات المحاسبية والطباعة في  
مؤسستنا الاقتصادية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	1	2,1	2,1	2,1
	محايد	3	6,4	6,4	8,5
	موافق	24	51,1	51,1	59,6
	موافق بشدة	19	40,4	40,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

تعتبر خاصية المصادقية من المحددات الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية  
بالنسبة لإفصاح المحاسبي الإلكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	محايد	8	17,0	17,0	17,0
	موافق	22	46,8	46,8	63,8
	موافق بشدة	17	36,2	36,2	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني ويعلن توحيدهمحتوالمعلومة المحاسبية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	5	10,6	10,6	10,6
	محايد	11	23,4	23,4	34,0
	موافق	21	44,7	44,7	78,7
	موافق بشدة	10	21,3	21,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

بضمنا لإفصاح المحاسبين الإلكترونيين  
تأميناً أيضاً للمعلومة المحاسبية والكافة الجهات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	2	4,3	4,3	4,3
	محايد	3	6,4	6,4	10,6
	موافق	24	51,1	51,1	61,7
	موافق بشدة	18	38,3	38,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

الإفصاح الإلكتروني ليس سهلاً للحصول على المعلومات المحاسبية الملائمة والمطلوبة لاتخاذ القرار

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentageva lide	Pourcentagec umulé
Valide	غير موافق	2	4,3	4,3	4,3
	محايد	2	4,3	4,3	8,7
	موافق	28	59,6	60,9	69,6
	موافق بشدة	14	29,8	30,4	100,0
	Total	46	97,9	100,0	
Manquant	Systeme	1	2,1		
Total		47	100,0		

## Corrélations

		يستدعى التطور التكنولوجي و الاتصالات و الشبكة العنكبوتية للجوء الى الافصاح المحاسبي الالكتروني	تدفق المعلومات المحاسبية من أماكن متعددة عبر بيانات الأعمال يدفع المؤسسات الى نشر تقاريرها عبر المواقع الإلكترونية	ان التطور في مجال المحاسبة الالكترونية ينتج عنه كم الهائل من البيانات الالكترونية حتم على المؤسسة الافصاح عنها الكتروني	استخدام المعلومات المالية و غير المالية من وجود الافصاح الالكتروني	الاعتماد على الاجراءات الرقابة الداخلية الالكترونية بدعم الافصاح المحاسبي الالكتروني	T
يستدعى التطور التكنولوجي و الاتصالات و الشبكة العنكبوتية للجوء الى الافصاح المحاسبي الالكتروني	Corrélation de Pearson	1	,164	-,022	,259	,274	,287
	Sig. (bilatérale)		,271	,882	,078	,062	,051
	N	47	47	47	47	47	4
تدفق المعلومات المحاسبية من أماكن متعددة عبر بيانات الأعمال يدفع المؤسسات الى نشر تقاريرها عبر المواقع الإلكترونية	Corrélation de Pearson	,164	1	,396**	-,039	,217	,362*
	Sig. (bilatérale)	,271		,006	,795	,143	,012
	N	47	47	47	47	47	47
ان التطور في مجال المحاسبة الالكترونية ينتج عنه كم الهائل من البيانات الالكترونية حتم على المؤسسة الافصاح عنها الكترونيا	Corrélation de Pearson	-,022	,396**	1	,033	,043	,306*
	Sig. (bilatérale)	,882	,006		,828	,773	,036
	N	47	47	47	47	47	47
استخدام المعلومات المالية و غير المالية من وجود الافصاح الالكتروني	Corrélation de Pearson	,259	-,039	,033	1	,087	,132
	Sig. (bilatérale)	,078	,795	,828		,560	,377
	N	47	47	47	47	47	47
الاعتماد على الاجراءات الرقابة الداخلية الالكترونية بدعم الافصاح المحاسبي الالكتروني	Corrélation de Pearson	,274	,217	,043	,087	1	,645**
	Sig. (bilatérale)	,062	,143	,773	,560		,000
	N	47	47	47	47	47	47
T	Corrélation de Pearson	,287	,362*	,306*	,132	,645**	1
	Sig. (bilatérale)	,051	,012	,036	,377	,000	
	N	47	47	47	47	47	47

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).





	Sig. (bilatéral e)	,010	,055
	N	47	47
تعتبر خاصية المصدر اقية من المحددات الأساسية لجودة المعلومات الحاسوبية بالنسبة لافصاح المحاسبين الإلكتروني	Corrélation de Pearson	,453 **	,369*
	Sig. (bilatéral e)	,001	,011
	N	47	47
يساعد الافصاح الحاسوبي الإلكتروني ونيلتو حيد محتو بالمعلومة الحاسوبية	Corrélation de Pearson	,551 **	-,016
	Sig. (bilatéral e)	,000	,917
	N	47	47
يضمن الافصاح الحاسوبي الإلكتروني ونيتاً مينا بصلا بالمعلومة الحاسوبية الكفاية للجهات	Corrélation de Pearson	,496 **	,227
	Sig. (bilatéral e)	,000	,125
	N	47	47
الافصاح الحاسوبي الإلكتروني ونيسهل الحصول على المعلومات الحاسوبية الملائمة المطلوبة لاتخاذ القرار	Corrélation de Pearson	,354 *	,203
	Sig. (bilatéral e)	,015	,171
	N	47	47

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).



## الملحق رقم 18

## Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombred'élémén ts
,744	4

## الملحق رقم 19

## Test sur échantillon unique

	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Valeur de test = 3		
				Différencemoye nne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
				Inférieur	Supérieur	
a	16,618	46	,000	1,10213	,9686	1,2356
B	6,692	46	,000	,64184	,4488	,8349
c	18,412	46	,000	1,13617	1,0120	1,2604
t	17,929	46	,000	,96005	,8523	1,0678