جامعة جرش

كلية الأعمال

قسم المحاسبة

"أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة"

"The Effect of General Control Methods for Computerized Accounting Information Systems in Increasing the Reliability of Accounting Information"

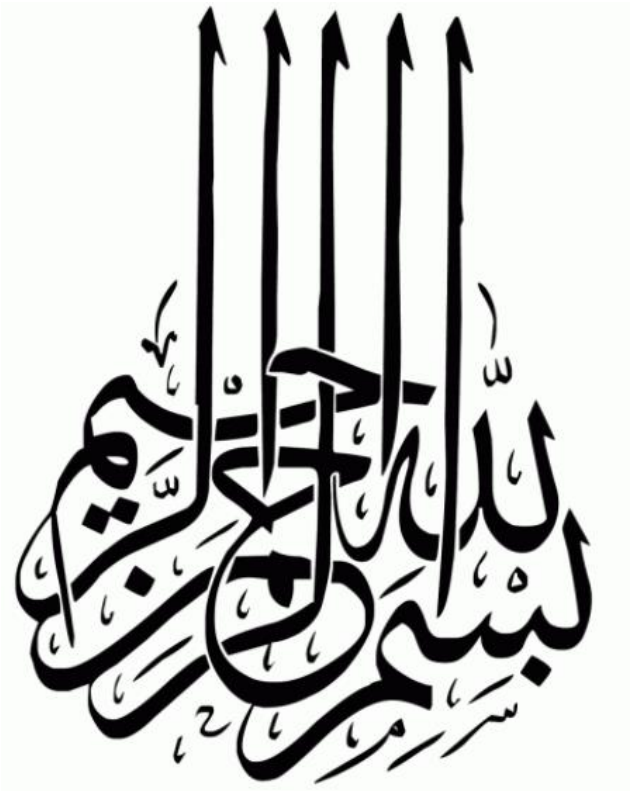
إعداد:

وليد هاني محمد طاهات

إشراف:
الأستاذ الدكتور. سليمان مصطفى الدلاهمة

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

عمادة الدراسة العلمي والدراسات العليا
جامعة جرش
2021/12م



﴿اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ﴾

(سورة العلق: الآية 1)

﴿قُلْ هَلْ يَسْتَوِي الَّذِينَ يَعْلَمُونَ وَالَّذِينَ لَا يَعْلَمُونَ إِنَّمَا يَتَذَكَّرُ أُولُو الْأَلْبَابِ﴾

(سورة الزمر: الآية 9)

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة بعنوان (أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة) وأجيزت بتاريخ 29 /2021/12م

أعضاء لجنة المناقشة	التوقيع

الأستاذ الدكتور سليمان مصطفى الدلاهمة (مشرفًا ورئيسًا) .....

الدكتور أبراهيم العبادي (عضوًا داخلي) .....

الدكتورة أسراء جودة منصور – جامعة عمان العربية (عضوًا خارجي).....

التفويض

جامعة جرش

انا الطالب وليد هاني طاهات، أفوّض جامعة جرش بتزويد نسخ من رسالتي بعنوان "أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة" للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع:.....

التاريخ:.....

الشكـر والتقدير

بادئ ذي بدء، أحمد الله على عطائه الذي فاض، وعلى خيره الذي به جاد، وعلى فضله الذي ساد. فسبحانه الكريم المنان الذي أعطى بلا سؤال، وسبحانه العظيم الحنّان الذي رزق بلا أسباب. فأللهم لك الحمد لله والشكر لك من قَبل ومِن بَعدِ. ولك الحمد حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه عدد خلقك ورضى نفسك وزنة عرشك ومداد كلماتك. يقول النبي ﷺ "من لا يشكر الناس لا يشكر الله" صدق رسول الله

أتوجه بالشكر والتقدير الى جامعتي جامعة جرش هذا الصرح العلمي الشامخ كما أتقدم بعظم الامتنان الى كليتي كلية الأعمال بشكل عام والى قسم المحاسبة بشكل عام وبأسمى آيات الشكر والعرفان لعطوفة الأستاذ الدكتور سليمان مصطفى الدلاهمة، الذي تفضّل بقبول الإشراف على رسالة الماجستير، والذي منحني من وقته الثمين ومن بحر معلوماته وخبراته الواسعة ما شكّل إضافة كبيرة لهذا الدراسةي، حيث كانت توجيهاته ونصائحه المنارة التي استعنت فيها في كامل عملي الدراسة، فأسأل الله العزيز أن يجزيه عنّي خير الجزاء.

كما اتوجه بالشكر الجزيل لكل أعضاء اللجنة الكريمة على تفضّلهم بقبول مناقشة رسالة الماجستير وللعناء الذي تكبّدوه في قراءة الرسالة وأثراءها بمقترحاتهم القيّمة.

كما أتوجه بشكري وإمتناني لجميع أفراد عينة الدراسة الذين منحوني الكثير من وقتهم، وبذلوا الكثير من الجهود في سبيل خروج الرسالة بأدق النتائج واكثرها فعالية.

الباحث

الإهـــــــــداء

إلى رمز التفاني والإخلاص، والتي غمرتني بكل عطف، وحنان، ومحبّة، وعلَّمتني العطاء...

إلى أمي الحبيبة...سهيلة

وإلى منبت الخير والتضحية والإيثار ...

إلى والدي الكريم... هاني

وإلى مثال العطاء والكبرياء والتضحية ...

إخواني عبدالله و إبراهيم وأخواتي ميساء، وفاء، مها، إسراء، و سوار.

لكم منّي جميعًا عظيم الإمتنان والتقدير

الباحث

قائمة المحتويات

الرقم	الموضوع	رقم الصفحة
	الصفحات التمهيديّة	
.1	صفحة الغلاف	أ
.2	آيات من الذكر الحكيم	ب
.3	قرار لجنة المناقشة.	ج
.4	التفويض	د
.5	الشكر والتقدير	هـ
.6	الإهداء	و
.7	قائمة المحتويات	ز
.8	قائمة الجداول	ي
.9	قائمة الأشكال	ل
.10	ملخص الدراسة (بالعربيّة)	م
.11	ملخص الدراسة (بالإنجليزية)	س
	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	**1**
1.1	مقدمة الدراسة	2
2.1	مشكلة الدراسة	4
3.1	أهداف الدراسة	5
4.1	فرضيات الدراسة	5
5.1	إنموذج الدراسة	7
6.1	التعريفات الإجرائية	8
7.1	حدود الدراسة	9
8.1	هيكليّة الدراسة	9

الفصل الثاني: الإطار النظري و الدراسات السابقة		**10**
1.2	نظم المعلومات المحاسبيّة (AISs)	11
1.1.2	مفهوم وأهداف نظم المعلومات المحاسبيّة	11
2.1.2	النظام المحاسي	16
3.1.2	الهيكليّة الأساسيّة (البناء) لنظم المعلومات المحاسبيّة	20
2.2	والموثوقيّة المحاسبيّة	25
3.2	الدراسات السابقة	28
1.3.2	الدراسات العربيّة	28
2.3.2	الدراسات الاجنبيّة	36
الفصل الثالث: منهجية الدراسة		**44**
1.3	منهج الدراسة	45
2.3	مجتمع وعيّنة الدراسة	45
3.3	مصادر جمع البيانات	47
4.3	أداة الدراسة	48
5.3	المقياس	50
6.3	اختبار صدق اداة الدراسة (الصدق الظاهري للأداة)	52
7.3	ثبات أداة الدراسة	52
8.3	الاساليب الإحصائية	54
الفصل الرابع: تحليل النتائج وإختبار الفرضيات		**56**
1.4	نتائج الفرضيات	57
2.4	اختبار فرضيات الدراسة	67
الفصل الخامس: النتائج والتوصيات		**79**
1.5	النتائج	80
2.5	التوصيات	82
المراجع العربيّة		83
المراجع الاجنبيّة		85

قائمة الملاحق	91
الملحق الاول (1): أداة الدراسة (الإستبيان)	92
الملحق الثاني (2): طلب تحكيم أدارة الدراسة (الإستبيان)	100

قائمة الجداول

رقم الجدول	الجدول	رقم الصفحة
الجدول (1)	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً للبيانات الديموغرافية (ن=71).	46
الجدول (2)	الأبعاد التي يقيسها الإستبيان.	50
الجدول (3)	مقياس تحديد مستوى الملائمة للوسط الحسابي.	51
الجدول (4)	معاملات الثبات بطريقة (كرونباخ الفا) لمجالات اداة الدراسة.	53
الجدول (5)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول أبعاد "أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71).	58
الجدول (6)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن= 71).	60
الجدول (7)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن= 71).	62
الجدول (8)	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71).	64

الجدول (9) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71). 66

الجدول (10) نتائج اختبار الفرضية الأساسية للدراسة. 68

الجدول (11) نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر أساليب المحاسبة المحوسبة على زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة (ن=71). 69

الجدول (12) نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الأولى للدراسة. 70

الجدول (13) نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71) 71

الجدول (14) نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الثانية للدراسة. 72

الجدول (15) نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71) 73

الجدول (16) نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الثالثة للدراسة. 75

الجدول (17) نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71). 76

الجدول (18) نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الرابعة للدراسة. 77

الجدول (19) نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71) 78

قائمة الأشكال

رقم الشكل	الشكل	رقم الصفحة
الشكل (1)	إنموذج الدراسة	7
الشكل (2)	الدورة المحاسبيّة المتكاملة	19
الشكل (3)	النموذج العام لنظم المعلومات المحاسبيّة	21

ملخص دراسة

"أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة"

إعداد:
وليد هاني طاهات
إشراف:
الأستاذ الدكتور سليمان مصطفى الدلاهمة

هدفت هذه الدّراسة إلى معرفة أثر أساليب الرّقابة (العامة، والتنظيمية، والتطوير، والتوثيق، على الوصول، حماية الملفات) لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة، ولتحقيق أهداف الدّراسة تمّ تطوير استبانة وتحكيمها، ثم وزّعت على عيّنة عشوائيّة قوامها ٨٠ محاسبًا من أصل ٩٠ من العاملين في مجتمع الدّراسة المكوّن من شركات الصّرافة والحوالات في محافظة إربد بنسبة ٨٩٪ وقد بلغ عدد الاستبيانات المستردة والقابلة للتحليل الإحصائي ٧١ استبانة أي بنسبة ٧٩٪ من المجتمع الإحصائي، واعتمدت هذه الدّراسة لتحقيق أهدافها المنهج الوصفيّ التّحليليّ وذلك لمناسبة طبيعته مع أهداف الدراسة، ومن أجل تحليل البيانات استخدمت الدّراسة المتوسطات الحسابيّة، و الانحرافات المعياريّة، والنسبة المئوية، واختبار (تي) كما استخدمت الدّراسة معامل الارتباط والتّباين، وتوصّلت الدراسة إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائيّة لأساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة لدى شركات الصّرافة والحوالات، وفي ضوء النّتائج أوصت الدّراسة بضرورة تبنّي الشّركات لأساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المستخدمة فيها؛ من أجل الحصول على معلومات محاسبة أكثر موثوقيّة،

وكذلك تدريب، وتأهيل موظّفي إدارة نظم المعلومات لديها لزيادة معرفتهم بتطبيق أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة بالشّكل الأمثل.

الكلمات المفتاحية: الرقابة العامة، نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة، موثوقية المعلومات المحاسبية.

ABSTRACT

"The Effect Of General Control Methods For Computerized Accounting Information Systems In Increasing The Reliability Of Accounting Information"

Prepared by:

Waleed Hani Mohammad Tahat

Under the supervision of:

Prof. Sulaiman Mustafa A-Dalahmeh

This study aimed to know the impact of control methods (general, organizational, development and documentation on access file protection) of computerized accounting information systems in increasing the reliability of accounting information. Out of 90 workers in the study community, which consisted of money exchange and remittance companies in Irbid governorate by 89%, and the number of questionnaires retrieved and capable of statistical analysis reached 71, or 79% of the statistical community. to achieve the study's objectives the descriptive analytical approach was adopted in order to suit its nature with the objectives of the study. In order to analyze the data, the study used arithmetic averages, standard deviations, percentage, and (t) test. The study also used correlation and variance coefficients. The study concluded that there is a statistically significant effect of the methods of general control of computerized accounting information systems in increasing the reliability of accounting information for companies. Exchange and remittances, and in light of the results, the study recommended the need for companies to adopt the methods of control. general knowledge of the accounting information systems used in them; In order to obtain more reliable accounting information, as well as training

and qualifying its information systems management staff to increase their knowledge of optimally applying the

methods of general control of computerized accounting information systems.

Keywords: public censorship, Computerized Accounting Information Systems, Reliability of accounting information

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-المقدمة

2-مشكلة الدراسة وعناصرها

3-أهداف الدراسة

4-فرضيات الدراسة

5-انموذج الدراسة

6-التعريفات الاجرائية

7-حدود الدراسة

8-هيكلية الدراسة

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

1-1 المقدمة:

مكّنت التطورات في مجال تكنولوجيا المعلومات الشركات والبنوك والمؤسسات الماليّة على إختلاف أنواعها من استخدام أجهزة الحاسوب لتنفيذ مهامها والأنشطة التي كان يتم إجراؤها يدويًا في السابق. وبات من جملة تلك المهام الأنظمة المحاسبية التي كان يتم إجراؤها يدويًا في السابق يمكن الآن تنفيذها بمساعدة أجهزة الحاسوب.

ولقد راح العالم يتغير بشكل أسرع من أي وقت مضى حيث راح الحاسوب يؤثر على كل قطاعات الحياة وعلى رأسها القطاع الاقتصادي. وعليه، فإنه لم يبت في الإمكان إستبعاد مهنة المحاسبة من هذا التغيير حيث يجب تحسين جودة المعلومات التي يتم توفيرها للمستخدمين لاتخاذ القرار. وكان للثورة المستمرة في تكنولوجيا المعلومات تأثير كبير على نظم المعلومات المحاسبية (Accounting Information Systems)، سيشار إليها من الآن فصاعدًا بالإختصار (AISs)، والتي أدت فيها التحسينات في تكنولوجيا المعلومات إلى تحسينات أخرى في أجهزة الحاسوب. واليوم، تستخدم جميع المؤسسات تقريبًا أجهزة الحاسوب في أعمالها اليومية. ونظرًا لأن أجهزة الحاسوب أصبحت أصغر حجمًا، وأسرع، وأسهل في الاستخدام وأقل تكلفة، فلقد راح التوجّه العالمي إلى حوسبة العمل المحاسبي. حيث بات بالإمكان الآن تنفيذ الأنشطة المحاسبية التي كان يتم إجراؤها بشكل يدوي مسبقًا إلى تنفيذها بإستخدام أجهزة الحاسوب. أي أن المحاسبين الآن قادرون على أداء أنشطتهم بشكل أكثر فعالية وكفاءة من ذي قبل. ويمكن لنظم المعلومات المحاسبية أن تكون نظمًا يدويّة، أو نظمًا محوسة

باستخدام أجهزة الحاسوب. وبغض النظر عن النوع ، تم تصميم AISs لجمع البيانات والمعلومات وإدخالها ومعالجتها وتخزينها والإبلاغ عنها (Lutui و Ahokovi، 2018).

وفقاً لـ Weber (2011)، فإن نظم المحاسبة المحوسبة تستخدم أجهزة الحاسوب في معالجة البيانات المحاسبية لتسهيل اتخاذ القرار السريع من خلال إعداد التقارير المالية في الوقت المناسب. أي أن المعلومات المالية يتم تسجيلها ومعالجتها ونقلها إلى المستخدمين النهائيين على وجه الخصوص.

وتعد الجودة والموثوقية والأمان مكونات أساسية لبرامج نظم المعلومات المحاسبية الفعّالة. ويعتمد المدراء المحاسبيون على المعلومات التي تنتجها برامج نظم المعلومات المحاسبية لإتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة المحاسبيّة، حيث يحتاجون إلى معلومات عالية الجودة لإتخاذ قرارات سليمة. ويمكن تخصيص برامج نظم المعلومات المحاسبية لتلبية الاحتياجات الفريدة لأنواع مختلفة من الأعمال المحاسبيّة. يضاف إلى ذلك، أنه في حال كانت البرنامج الحاليّة المستخدمة لا تلبّي احتياجات المؤسسة، فيمكن حينها تطوير برنامج نظم المعلومات المحاسبية داخليًا من خلال الاستعانة بشركات خارجية مختصّة في هذا المجال لتطوير البرامج (Pahnila، Siponen، Mahmood، 2007).

تتناول هذه الدراسة موضوع أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة. وتعرّف نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة بأنها عبارة عن نظم معلومات محاسبية تعالج المعاملات والأحداث المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة العامة المقبولة لإنتاج تقارير وفقًا لمتطلبات المستخدم . حيث أن كل نظام محاسبي، يدوي أو محوسب ، له جانبان .أولًا ، يجب أن يعمل في ظل مجموعة من المفاهيم المحددة جيدًا تسمى مبادئ المحاسبة وثانيًا، أن هناك إطار عمل محدّد من قبل المحاسبين المسؤولين عن عمل السجلات وإنشاء التقارير المحاسبيّة.

يضاف إلى ذلك أن نظام المحاسبة المحوسب يُطلق على إطار تخزين البيانات ومعالجتها والذي يطلق عليه مصطلح في بيئة التشغيل والتي تتكون من الأجهزة وكذلك البرامج التي يعمل فيها نظام المحاسبة ويحدد نوع نظام المحاسبة المستخدم بيئة التشغيل ويتكون كل من الأجهزة والبرامج مترابط، ويحدد نوع البرنامج بنية الجهاز, علاوة على ذلك، فإن اختيار الأجهزة يعتمد على عوامل مختلفة مثل عدد المستخدمين ومستوى السرية، وطبيعة الأنشطة المحاسبيّة المختلفة (NCERT ,2021).

1-2 مشكلة الدراسة وعناصرها:

تتمثل مشكلة الدراسة في الإجابة على السؤال الرئيسي التالي: هل يوجد أثر لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية؟

ويتفرع من السؤال الرئيس الاسئلة الفرعية الاتية :

1. هل يوجد أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؟
2. هل يوجد أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؟
3. هل يوجد أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؟

4. هل يوجد أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؟

1-3 أهداف الدراسة

تهدف الدراسة الى :

بيان أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية .

ويتفرع من الهدف الرئيسي الاهداف الفرعية الاتية :

1. بيان أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
2. بيان أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
3. بيان أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
4. بيان أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

1-4 فرضيات الدراسة:

- **الفرضيّة الرئيسية (H0): لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)**

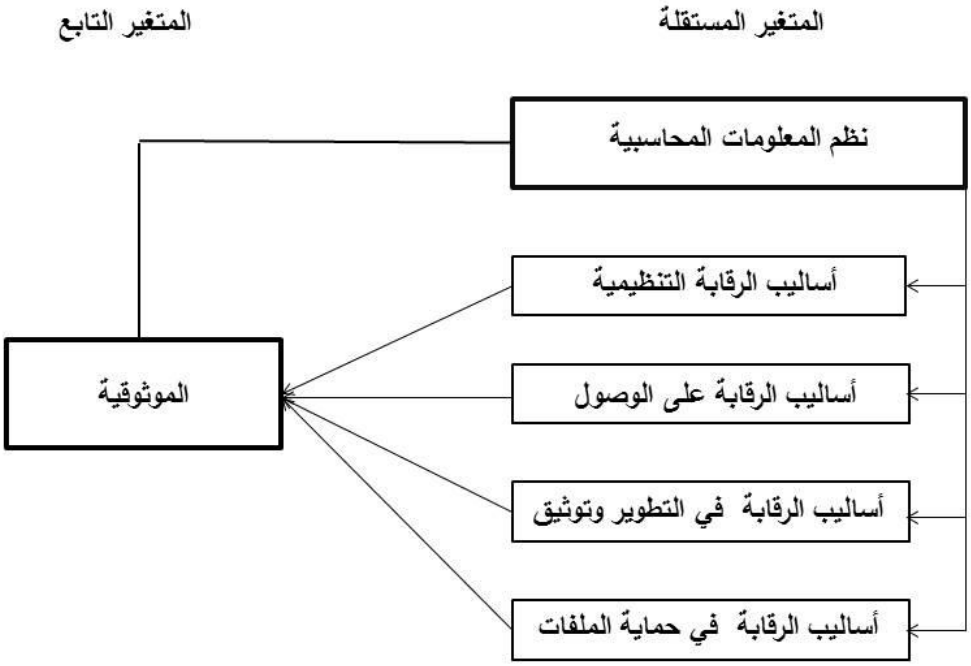
لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

ويتفرع منها الفرضيات التالية:

- **الفرضية الفرعية الأولى (H01)**: لايوجد أثر ذو ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(α 0.05 ≤)** لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

- **الفرضيّة الفرعيّة الثانية (H02):** لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(α 0.05 ≤)** لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- **الفرضيّة الفرعيّة الثالثة (H03):** لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(α 0.05 ≤)** لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- **الفرضيّة الفرعيّة الرابعة (H04):** لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(α 0.05 ≤)** لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

1-5 إنموذج الدراسة



الشكل(1) : إنموذج الدراسة

المصدر من أعداد الباحث والأعتماد على دراسة سابقة (الدلاهمة,2014).

1-6 مصطلحات الدراسة :

- **الرقابة العامّة** : تعرّف الرقابة العامّة بأنها الآلية الموضوعة في أساس دائم للتحكم في الأنشطة داخل أي منظمة ، سواء على المستوى المركزي، ومستوى الإدارات، أو مستوى الأقسام. وتعد الرقابة العامّة مفتاح التحكم القائم على نظام معلومات قوي من شأنه توجيه المنظمة نحو تحقيق أهدافها. فإن الرقابة العامّة هي عملية متكاملة تتأثر بإدارة الكيان والموظفين. وأضافت المنظمة إلى أن الرقابة مصمّمة لمواجهة المخاطر والتصدي لها من خلال المتابعة الحثيثة لسير عمل الكيانات المؤسسية (Spira ، 2003).
- **نظم المعلومات المحاسبية** : هي عبارة عن هيكل تستخدمه المنظّمة أو المؤسسة الماليّة لجمع بياناتها المالية وتخزينها وإدارتها ومعالجتها واستردادها والإبلاغ عنها بحيث يمكن استخدامها من قبل المحاسبين, والاستشاريين، ومحللي الأعمال, والمدراء, وكبار المسؤولين الماليين (المدراء الماليون– CFOs)، والمدققون, والمنظمين , ووكالات الضرائب لضمان أعلى مستوى من الدقة في المعاملات المالية للشركة وحفظ السجلات ، بالإضافة إلى إتاحة البيانات المالية بسهولة لأولئك الذين يحتاجون بشكل شرعي إلى الوصول إليها مع الحفاظ على سلامة البيانات وأمانها . (Kindness 2021).
- **الموثوقيّة**: تعرّف على أنها القدرة على التحقق من المعلومات المالية و مصداقيتها التي يمكن للمستخدمين الوثوق بما هو موجود فيها وعليه، فإذا لم يتمكن صانعو القرار من الوثوق بما هو موجود في البيانات المالية، فإن التقارير المالية بشكل عام ستكون غير مجدية Cortina, (Ritter, 2010&1993).

1-7 حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة بما يلي:

- الحدود المكانية: تمثلت الحدود المكانية لهذه الدراسة في مؤسسات الصرافة والحوالات في المملكة الأردنيّة الهاشميّة ضمن نطاق محافظة اربد.
- الحدود الزمانية: المدة الزمنية المفترضة لإنجاز هذه الدراسة خلال عام 2021.

1-8 هيكليّة الدراسة

هذه الدراسة مقسمة إلى خمسة فصول. الفصل الأول يعطي مقدمة للدراسة، ومشكلة الدراسة، واسئلة وأهداف الدراسة، وفرضيات الدراسة ومحدّداته، وكذلك حدود الدراسة. ويتناول الفصل الثاني عرض أدبيات الدراسة والدراسات السابقة. ويصف الفصل الثالث منهجية الدراسة ومحتمع الدراسة وعيّنة الدراسة وأدوات الدراسة. ويركّز الفصل الرابع على تحليل البيانات التي تم جمعها من خلال أدوات الدراسة. وختامًا، يحتوي الفصل الخامس على مناقشة وتفسير النتائج الرئيسية ووضع التوصيات والاقتراحات.

الفصل الثاني
الإطار النظري والدراسات السابقة

1- نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
2- الموثوقية
3- الدراسات السابقة

الفصل الثاني : الإطار النظري والدراسات السابقة

2-1 نظم المعلومات المحاسبية

2-1-1 التمهيد

في هذا الفصل سيتم تعريف نظم المعلومات المحاسبية, وعرض عناصرها ومقاومتها وأنواعها.

2-1- 2 مفهوم وأهداف نظم المعلومات المحاسبية

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية الطريق لتتبّع جميع الأنشطة المحاسبية والتجارية لأي منظمة. كما بين (Kindness، 2021).بان نظام المعلومات المحاسبية تتكون من ستة مكونات أساسية هي : الأشخاص، والإجراءات والتعليم والبيانات والبرمجيات والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والضوابط الداخلية.

- **أولًا:** نظم المعلومات المحاسبيًة والأشخاص: يعرف الأشخاص ضمن نطاق نظم المعلومات المحاسبية على أنهم مستخدمو النظام. حيث يحتاج نظم المعلومات المحاسبية عددًا من الاشخاص مثل المحاسبين المستشارين المدراء وغيرهم, حيث تساعد النظم المحاسبية المصصمة بطريقة صحيحة على تنظيم وتنسيق العمل بين الأقسام المختلفة داخل المنظمة من خلال تمكين الأشخاص بالوصول إلى النظم واسترداد نفس المعلومات .

لذلك يجب تصميم نظم معلومات محاسبية بطريقة تُلبي احتياجات الأشخاص على أن تكون أيضًا

سهلة الاستعمال وتتصف بالمرونة والموثوقية.

ثانيًا: نظم المعلومات المحاسبيّة والإجراءات والتعليمات, إجراءات وتعليمات نظم المعلومات المحاسبيّة هي الطرق التي المستخدمة لجمع البيانات سواء يدويًا او آليًا ومن ثم تخزينها واسترجاعها ومعالجتها وكذلك، يجب ترميز الإجراءات والتعليمات للموظفين من خلال التوثيق والتدريب وتطبيق الأجراءات بصورة دائمة لضمان فعاليتها.

ثالثًا: نظم المعلومات المحاسبيّة والبيانات: يجب أن تحتوي نظم المعلومات المحاسبيّة على بناء لقاعدة بيانات لتخزين المعلومات، مثل لغة الاستعلام المهيكلة، وهي لغة كمبيوتر شائعة الاستخدام لقواعد البيانات.

تتمثّل البيانات الواردة في نظم المعلومات المحاسبيّة بجميع المعلومات المالية ذات الصلة بممارسات أعمال المؤسسة وأي بيانات عمل من شأنها التأثير على الشؤون المالية للمؤسسة والتي يجب أن يتم إدراجها ضمن هذه النظم ويعتمد نوع البيانات المضمّنة في نظم المعلومات المحاسبيّة على طبيعة العمل، ولكنها غالباً ما تتكون من: طلبات المبيعات والشراء, فواتير المبيعات والشراء، دفتر الحسابات العام , معلومات الرواتب, والمعلومات المتعلّقة بالضرائب وغيرها.

وجود كل هذه البيانات في مكان واحد –أي ضمن نظم المعلومات المحاسبيّة– من شأنه تحفيز أنشطة حفظ السجلات، وكتابة التقارير، والتحليل، والتدقيق، وبيان الأرباح والخسائر واتخاذ القرار للمؤسسة. ولكي تكون البيانات مفيدة يجب أن تكون كاملة ودقيقة وذات صلة. ومن ناحية أخرى، تشمل الأمثلة على البيانات التي لا يتم تضمينها ضمن نظم المعلومات المحاسبيّة: المذكرات، والمراسلات , والعروض التقديمية, والكتيبات الإرشاديّة. وقد يكون لهذه

المستندات علاقة عرضية بالشؤون المالية للمؤسسة، ولكن باستثناء الحواشي القياسية , فهي ليست في الحقيقة جزءًا من حفظ السجلات المالية للمؤسسة.

- رابعاُ. برامج نظم المعلومات المحاسبيّة: هي عبارة عن برامج كمبيوتر تستخدم لتخزين واسترجاع ومعالجة وتحليل البيانات المالية للمؤسسة. فقبل وجود أجهزة الحاسوب، كانت نظم المعلومات المحاسبيّة عبارة عن أنظمة يدويّة تستند على الورق، ولكن اليوم ومع ما شهد العالم من ثورة تقنية هائلة أصبحت الشركات والمؤسسات تعتمد على برامج الحاسوب كأساس لنظم المعلومات المحاسبيّة. وقد تستخدم الشركات والمؤسسات برامج لنظم المعلومات المحاسبيّة كبرنامج Intuit's QuickBooks أو برنامج Sage 50 Accounting، أو برامج أخرى من البرامج المتوفرة حيث يتم استخدام برامج جديدة ذات فعالية أكبر بين الحين والآخر. ويشار إلى أن الشركات والمؤسسات قد تستخدم برامج نظم معلومات محاسبيّة مثل برنامج Business One، في حينء أن الشركات والمؤسسات متوسطة الحجم والكبيرة منها تستخدم برامج مثل Microsoft's Dynamics GP، وغيرها من البرامج (United States Congress Legislative Council، 2002)..
- وتعد الجودة، والموثوقية, والأمان عبارة عن مكونات أساسية لبرامج نظم المعلومات المحاسبيّة الفعالة ويعتمد المدراء على المعلومات التي تنتجها هذه البرامج لإتخاذ قرارات للشركة أو المؤسسة، حيث يحتاجون إلى معلومات عالية الجودة لإتخاذ قرارات سليمة. كما ذكر سابقًا كما يمكن تطوير البرنامج داخلياً ليتناسب مع حاجة الشركة بإستخدام مدخلات كبيرة من المستخدمين النهائيين أو يمكن تطويرها بواسطة شركة مختصة تابعة لجهة خارجية Council (United States Congress Legislative، 2002).

- وبالنسبة للشركات المتداولة علناً، فبغض النظر عن البرنامج وخيارات التخصيص التي تختارها الشركة أو المؤسسة، ستقوم أنظمة بتحديد هيكلية نظم المعلومات المحاسبيّة إلى حد ما وذلك بسبب أن لوائح هذه الأنظمة تقوم بوضع ضوابط داخلية وإجراءات تدقيق يجب على الشركات العامة الالتزام بها (United States Congress Legislative Council، 2002).
- خامسًا: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات المتعلقة ببرامج نظم المعلومات المحاسبيّة: يعبّر مصطلح البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات عن الأجهزة ومعظم عناصر الأجهزة التي قد تحتاجها الشركة أو المؤسسة لتشغيل نظم المعلومات المحاسبيّة والتي تتضمن ما يلي: أجهزة الحاسوب، الأجهزة المحمولة الخوادم ، الطابعات ، أجهزة الحماية من الارتفاع المفاجئ في شدة التيار (التّيار المتردّد) الموجهات , وسائط التخزين ، مصدر طاقة احتياطي. بالإضافة إلى التكلفة، وتشمل أيضًا الخصائص التقنية يجب مراعاتها عند اختيار الأجهزة مثل السرعة وقدرة التخزين وما إذا كان يمكن توسيعها وترقيتها. ولربما الأهم من ذلك، هو أن الأجهزة المحددة لنظم المعلومات المحاسبيّة يجب أن تكون متوافقة وتدعم البرنامج المراد استخدمها. وتتمثل إحدى الطرق التي يمكن للشركات والمؤسسات من خلالها تلبية متطلبات توافق الأجهزة مع برامج نظم المعلومات المحاسبيّة الخاصة بها بسهولة عن طريق شراء نظام تسليم مفتاح مع الأجهزة والبرامج التي يحتاجها العمل. ومن الناحية النظرية، يمثّل شراء نظام تسليم مفتاح حصول الشركة أو المؤسسة على مزيج مثالي من الأجهزة والبرامج نظم المعلومات المحاسبيّة الخاصة بها والتي يجب أن تشتمل على خطة لصيانة مكونات نظام الأجهزة وخدمتها،

واستبدالها وترقيتها, بالإضافة إلى خطة للتخلص من الأجهزة المعطّلة والقديمة ، بحيث يتم تدمير البيانات الحساسة تمامًا والحصول على أنظمة حماية مناسبة لها.

- سادسًا: الضوابط الداخليّة لنظم المعلومات المحاسبيّة: تعرّف الضوابط الداخلية لنظم المعلومات المحاسبيّة بأنها عبارة عن التدابير الأمنية التي تحتوي عليها تلك الضوابط لحماية البيانات الحساسة. ويمكن أن تتمثّل هذه الضوابط بكلمات مرور بسيطة أو كلمات مرور معقدة قائمة على القياسات الحيوية وقد تتضمن بروتوكولات الأمان البيومترية تخزين الخصائص البشرية التي لا تتغير بمرور الوقت، مثل البصمات، والصوت والتعرف على الوجه.

ويجب أن تمتلك نظم المعلومات المحاسبيّة ضوابط داخلية لحمايتها من الوصول غير المصرح به إلى أجهزة الحاسوب ولتقييد الوصول إلى المستخدمين المصرح لهم فقط ، والذي يشمل بعض المستخدمين داخل الشركة أو المؤسسة. ويجب كذلك منع الوصول غير المصرح به إلى الملفات من قبل الأفراد المسموح لهم بالوصول إلى أجزاء محددة فقط من النظام ووجود أنظمة لحمايتها من الهجمات السبرانية. ولا تختصر الحماية على حماية معلومات وبيانات الشركة الخاصة بنشاطها التجاري بل أيضًا على المعلومات المرتبطة بعملها مثل معلومات الموظفين التي تشمل البيانات الشخصية أرقام الضمان الاجتماعي وحساباتهم الشخصية ومعلومات العملاء سواء الموردين والبائعين والمتعاونين وبياناتهم.

لذلك يجب أن يكون الوصول إلى النظام مسجّلاً ومراقبًا وأن يكون نشاط النظام قابلاً للتتبع أيضًا. وتحتاج نظم المعلومات المحاسبيّة كذلك إلى ضوابط داخلية تحميها من فيروسات الحاسوب والتهديدات الداخلية والخارجية الأخرى لأمن الشبكة. ويجب أيضاً حمايتها من

الكوارث الطبيعية والزيادات المفاجئة في الطاقة أو انقطاعها المفاجئ والتي يمكن أن تتسبّب بفقدان البيانات.

2-1-3 النظام المحاسبي

هو النظام الذي يستخدم لتحقيق وظيفتي المحاسبة الأساسيتين وهما القياس والتوصيل ويتكون من : المدخلات, وهي عبارة عن المادة الخام للنظام (البيانات) مثل الفواتير (الشراء والبيع) النفقات المبيعات , المخرجات وهي عبارة عن المعلومات النهائية التي يتم نشرها في صورة قوائم مالية وتقارير إحصائية شاملة وفي وقت سابق كانت الأنظمة المحاسبية عبارة عن سلسة معقدة من الحسابات والأرصدة اليدوية, أما الآن مع اتمتت الأنظمة المحاسبية ولجوء الشركات الى استعمال برامج حاسوبية مختصة أصبح النظام المحاسبي أكثر سهولة ودقة مما أسهم بزيادة كفاءة وموثوقية الأنظمة وتقليل الأخطاء الناتجة عن العمل البشروتقليل عدد الموظفين مما أدى الى خفض النفاقات وتمكين الموظفين العمل خارج أوقات الدوام (Debitoor، 2021).

وكما يدير (Debitoor ، 2021) بأن النظام المحاسبي له ثلاث محاور أساسية:

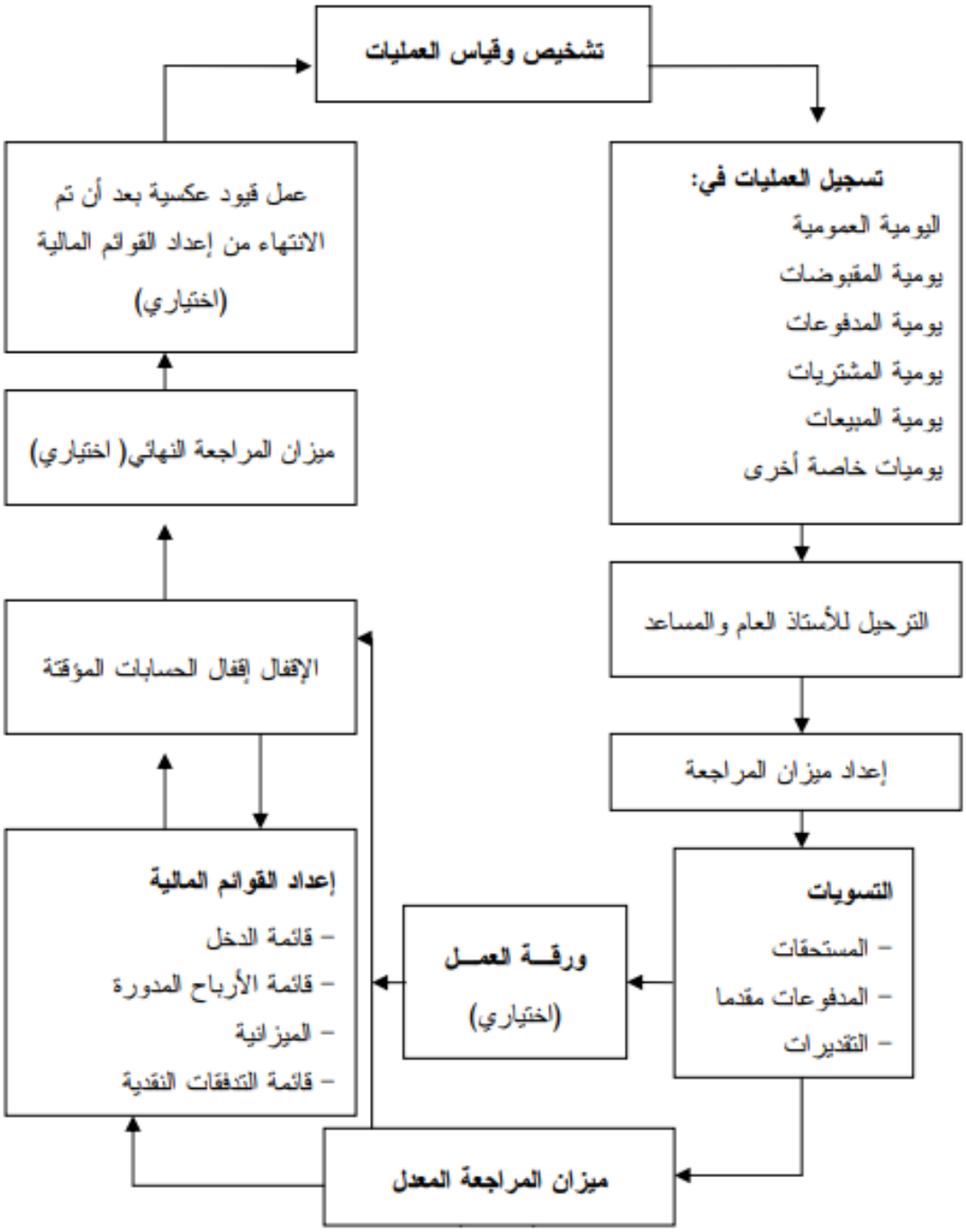
أولاً. المصاريف : وتعرّف المصاريف بأنّها المبلغ النقدي الذي يتدفق من الشركة مقابل سلع أو خدمات من شخص أو شركة أخرى. وسابقاً، وبإستخدام برامج المحاسبة القديمة, أو بإستخدام الأنظمة اليدويّة، كإستخدام برنامج إكسل، كانت العمليّة تتطلّب إدخال كل الرصيد

وتصنيف كل المصروفات. وعلى النقيض من ذلك تماماً، بات نظام المحاسبة الآلي قادرًا على السماح بإدخال، وتصنيف، وإجراء تلقائية لميزان المصروفات.

- ثانياً: الفواتير: يعد إنشاء فاتورة ذات مظهر احترافي جزءًا مهمًا من تطوير صورة إيجابية للعلامة التجارية ، وبناء الثقة مع العملاء. واليوم، باتت بعض أنظمة المحاسبة المتطوّرة قادرة على إنشاء فاتورة فورية مع القدرة على تخصيص الفواتير المدفوعة والدخل وتتبعها بصورة تلقائيّة كما يمكن اصدار فواتير الكترونية معتمدة.
- ثالثاً. التمويل : يستطيع النظام المحاسبي تتبّع جميع الالتزامات والمسؤوليات التجارية الخاصة بمشروع ما، سواء كانت حسابات مستحقة الدفع، أو قروض بنكية تم الحصول عليها المشروع، أو قروض عقارية وما إلى ذلك. ويتتبّع النظام المحاسبي هذه الالتزامات كقيم مستحقة الدفع ويقوم تلقائياً بتحديث الأرصدة بمجرد إجراء الدفع وبمجرّد تسوية الحسابات (Debitoor، 2021).

يضاف إلى ما سبق أن النظام المحاسبي ككل يمكن تعريف بأنه عبارة عن مجموعة من العناصر الماديّة والمعنوية المستخدمة في تنفيذ العمل المحاسبي وتنظيم إنجاز الدورة المحاسبية الكاملة (أنظر يالشكل (1) صفحة 29). ويعتبر النظام المحاسبي نظام يختص بكافة أعمال جمع وتسجيل وتصنيف، وتبويب، ومعالجة، وتخزين، وتوصيل المعلومات القيّمة في شكل قوائم ماليّة إلى الأطراف ذات الشأن بغية إتخاذ القرارات المالية الخاصّة بالعمل. وذلك، لإتخاذ القرارات الصائبة حول الاحداث الإقتصاديّة في الحاضر والمستقبل. ويعد النظام المحاسبي بمثابة الدورة المحاسبيّة المتكاملة والعمل المحاسبي الشامل الذي تطبقة الوحدة الإقتصاديّة إستناداً إلى المبادئ والقواعد والأعراف المحاسبيّة

المقبولة في الوسط المحاسبي. وتعد الدورة المحاسبيّة من الضروريات المتعارف عليها في المجال المحاسبي، وهي الإجراءات المحاسبيّة المتّبعة في أي مؤسسة أو شركة من اجل تسجيل العمليات وكذلك لإعداد القوائم الماليّة (قاسم، 2008).



الشكل (2): الدورة المحاسبيّة المتكاملة (المصدر: Kieso و Wygandt، 2001، ص. 73)

2-1- 4الهيكليّة الأساسيّة (البناء) لنظم المعلومات المحاسبيّة

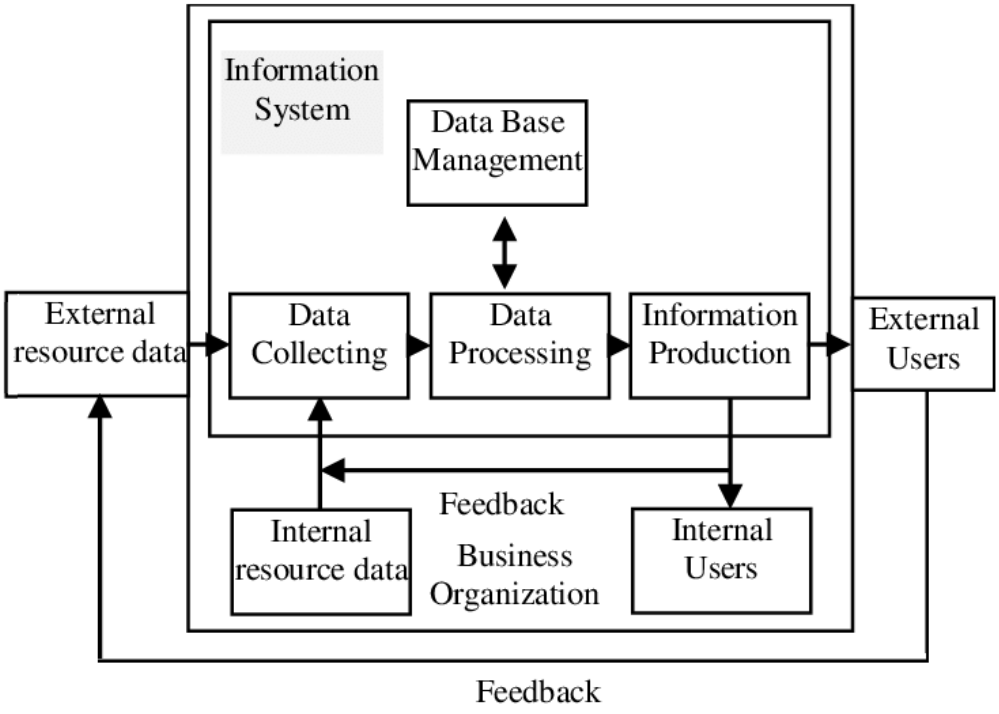
يشهد حقل المحاسبة في وقتنا الحاضر عملية تطورية، ومع ذلك فإن المحاسبة لا تزال تحافظ على العمليات التي تتخلّلها والتي تنفّذ بشكل تقليدي. وتشمل هذه العمليات الآتي: التسجيل، والتصنيف، والتلخيص, والإبلاغ . وتهدف عملية المحاسبة أساساً إلى توفير المعلومات اللازمة للأشخاص داخل وخارج مؤسسات الأعمال. وينصب عمل المحاسبة على تحويل تحويل البيانات الأولية إلى بيانات مالية بالمعنى الحقيقي. وبالتالي، فإن اعتبار المحاسبة كنظام يمكن رؤيته من خلال التطورات المهمة التي شوهدت في السنوات الأخيرة في مجال المحاسبة (Vesile، 2003).

مما أدى الى ظهور منهج جديد والسبب في ظهورة يعود إلى أن أجهزة الحاسوب توفر فعالية أكبر في الأداء المحاسبي، مما قاد البعض، وخصوصاً أولئك القائميين على تفحّص أداء مؤسسات الأعمال وآليات تنظيمها، لتبنّي هذا المنهج وإطلاق مسمّى المنهج النظامي عليه. ولقد تم تأسيس هذا المنهج في العام (1966)، مع بيانٍ محاسبي قائم على بيان النظرية المحاسبية الأساسية، والذي تم تم تقديمه في دراسة نظرية نشرتها جمعية المحاسبة الأمريكية، وعليه فقد تم إعتماد أن المحاسبة هي في الأساس نظام معلوماتي (Vesile، 2003).

إنعكس أثر التطور في تكنولوجيا الحاسوب على جميع الأنظمة بالإضافة إلى أنظمة المعلومات المحاسبية ولكن، فإنّه يجب التأكيد على نقطة جوهريّة هنا وهي أنّه ومع هذا التطوّر الذي حصل، فإنه لا يوجد تغيير في الهياكل الأساسية للأنظمة المحاسبيّة سواء أكانت أنظمة تعمل يدويًا أو أنظمة آليّة بمعنى آخر، إن مبدأ "معالجة المدخلات والمخرجات وتدفق التغذية الراجعة هو إحدى قواعد

القدرة على التعبير عن النظام كنظام وهذا مبدأ موجودة في جميع الأنظمة بما فيها أنظمة المعلومات المحاسبيّة. وفي المقابل، فإن ما يكشف الاختلاف في الأنظمة هو أنشطة العملية المعلوماتية في النظام (طريقة تنفيذ الأعمال) والتقنيات المستخدمة (Karagül، 2005).

وبشكل عام، وكما هو موضح في الشكل (2)، فإن عناصر نظام المعلومات المحاسبية هي: المستخدمين (users)، وموارد البيانات (resources of data)، وجمع البيانات (data collecting)، ومعالجة البيانات (data processing)، وإدارة قاعدة البيانات (management of database)، وإنتاج المعلومات (production of information)، والتغذية الراجعة (feedback) (Karagül، 2005).



الشكل (3): النموذج العام لنظم المعلومات المحاسبيّة (المصدر: Karagül، 2005 في Allahverdi، 2011، ص.2).

1. المستخدمون: ينقسم المستخدمون إلى قسمين: مستخدمون خارجيون ومستخدمون داخليون. ويتكون المستخدمون الخارجيون من الدائنين، والمساهمين، والمستثمرين المحتملين والمؤسسات التنظيمية، ومكاتب الضرائب، والموردين، والعملاء. ويمكن لهؤلاء المستخدمين تلقي معلومات حول بيانات مؤسسة الأعمال مثل الجداول المالية، والبيانات الضريبية، وأوامر الشراء، والفواتير والتقرير الآخرى . من بين المستخدمين الداخليين مدراء المنظّمة في كل بيئة عمل وموظفي العمليات (Allahverdi، 2011).

مصادر البيانات: وهي عبارة عن بيانات تتكوّن من معاملات مالية تدخل إلى النظام من موارد داخلية وخارجية. وتبرز هذه البيانات من المفاضلات الاقتصادية مع المؤسسات التجارية الأخرى والأشخاص خارج الشركة. ومن الامثلة على ذلك، المعاملات مثل مبيعات السلع والخدمات، والمخزون، وعمليات الشراء، والإيصالات النقدية. أمّا المعاملات المالية الداخلية، فهي عبارة عن الموارد التي تتكون من مبادلات المعاملات في المنظمة. فعلى سبيل المثال؛ تحركات المواد الخام، وانخفاض قيمة الأصول الثابتة، ومخزون المنتجات والعمالة (Vesile، 2003).

2. جمع البيانات: جمع البيانات هو المرحلة التشغيلية الأولى لنظام المعلومات. ويشار إلى أهميّة أن التخلّص من الأخطاء الجسيمة وإزالتها من البيانات قبل الدخول في عمليّة جمع البيانات. وهذه المرحلة هي الأهم من عدة جوانب وعلى رأسها أن هناك خطر إنتاج معلومات غير صحيحة عندما لا يتم التخلص من الأخطاء الجسيمة. ويمكن أن يؤدي حدوث مثل هذا الشيء إلى أفعال خاطئة وقرارات غير صائبة من قبل المستخدمين. وهناك قاعدتان في جمع

البيانات؛ الملاءمة والفعالية. ويجب كذلك إرفاد البيانات المناسبة فقط في نظام المعلومات. وتتمثّل المهمة الرئيسية لمشغل النظام في معرفة البيانات وكذلك تحليل احتياجات المستخدمين. وكنتيجة لذلك، سيتاح المجال أمام البيانات المناسبة فقط للمساهمة في مجمل المعلومات. ويجب في مرحلة جمع البيانات أن يتم تصميم مرشح للبيانات غير الملائمة، وذلك لأنّه وفي مرحلة جمع البيانات الفعالة، يتم جمع البيانات مرة واحدة فقط. ويمكن استخدام هذه البيانات لاحقاً بواسطة عدد من المستخدمين. ويمكن لهذه البيانات الفعالة المستخدمة أن تستخدم نسختها الإحتياطيّة في مرحلة لاحقة إذا دعت الحاجة لذلك. وتعتبر قدرة نظام المعلومات المتعلقة بجمع البيانات، ومعالجتها، وتخزينها محدودة. وفيما يتعلّق بنسخ البيانات الإحتياطيّة، سيؤدي التحميل الزائد على النظام إلى تقليل فعالية النظام (Allahverdi، 2011).

3. معالجة البيانات (Data Processing): تحتاج البيانات التي يتم جمعها إلى معالجة للحصول على معلومات. ومثال على ذلك، الخوارزميات الرياضية المستخدمة لتخطيط الإنتاج، والتقنيات الإحصائية للتنبؤ بالبيع، وإجراءات التطبيقات المحاسبية (Allahverdi، 2011)..
4. إدارة قواعد البيانات: قاعدة بيانات المنظمات هي عبارة عن تخزين البيانات المالية المادية ويمكن أن تكون منطقة التخزين هذه خزانة ملفات أو قرص كمبيوتر. ومهما كانت تلك البيانات المخزّنة، فإنّه يمكن تمثيل جميع البيانات على قاعدة البيانات في تسلسل هرمي منطقي. ولإدارة قاعدة البيانات ثلاث مهام رئيسية: التخزين، والاسترجاع، والحذف. ضمن عملية التخزين، يتم إدخال سجلات جديدة ونقل السجلات إلى مكان مناسب في قاعدة البيانات. أمّا وظيفة الاسترجاع فهي إخراج سجل موجود من قاعدة البيانات. بعد إعادة معالجة البيانات

المسترجعة، تعمل وظيفة التخزين على إعادة تحميل البيانات المحدثة، بينما تتمثّل وظيفة الحذف في إزالة البيانات القديمة وغير الضرورية من قاعدة البيانات (Allahverdi، 2011).

5. إنتاج المعلومات: إنتاج المعلومات هو عملية ترتيب المعلومات، وتنسيقها، وتقديمها للمستخدمين. ويمكن أن تكون هذه المعلومات مستنداً تشغيلياً مثل أمر البيع، أو تقرير هيكلي، أو رسالة على شاشة الحاسوب. وتحتوي المعلومات التي تصنّف بأنها مفيدة على خمس سمات، وهي: الملاءمة، والواقعية، والصحّة، والنزاهة والتلخيص (Türk, et al، 2009؛ Civan & Kara، 2003)..

6. التغذية الراجعة: تعتبر التغذية الراجعة هي الطريقة التي يتم بها إرسال المعلومات إلى النظام ، وتعتبر كذلك مصدر البيانات. وتنقسم التغذية الراجعة إلى قسمين وهما: تغذية راجعة داخلية وتغذية راجعة عخارجية. تعمل التغذية الراجعة الداخلية على إعادة تشغيل عملية طلب تجديد المخزون، بينما ينتج عن التغذية الراجعة الخارجية إجراء ترتيب جديد على حساب العميل غير المحصّل. ويتوجّب 1ضشمن أجل تمكين صانعي القرار من استخدام المعلومات المنتجة لنظام المعلومات المحاسبية بأفضل طريقة وبسرعة أن تكون تلك المعلومات موثوقة، وكاملة، وموضوعية، وقابلة للمقارنة ، ومرتبة في الوقت المناسب (Türk, et al، 2009؛ Civan & Kara، 2003).

2-2 الموثوقيّة

2-2-1 التمهيد

يشمل هذا الفصل توضيح مفهوم الموثوقية ، كما عبّر عنها Debitoor (2021)، والتي يُنظر اليها أحياناً بأنها مبدأ للموضوعيّة حيث تعتبر مبدأ وأساس للعديد من متطلبات المحاسبة المنصوص عليها في الهيئة التنظيمية المسؤولة عن تحديد كيفية إعداد الحسابات والتقارير المالية في المملكة المتحدة وتسمى هذه المبادئ بمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. وكذلك، نصّت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مجموعة من معايير المحاسبة الدولية التي تحدد كيفية الإبلاغ عن أنواع معينة من التعاملات المالية والتجاريّة أو الأحداث المالية ودمجها في البيانات المالية)، على أن الموثوقيّة المحاسبية قد تم وضعها كمبدأ توجيهي لضمان امتثال جميع الأعمال للممارسات والتسجيلات المحاسبية الصحيحة والدقيقة.

الموثوقيّة

تُعرّف الموثوقية بأنها مبدأ محاسبي والذي يستخدم كمبدأ توجيهي في تحديد المعلومات المالية التي يجب تقديمها في حسابات العمل. ويستخدم مبدأ الموثوقية كوسيلة لضمان أن البيانات والسجلات المحاسبية للأعمال التجارية تنتج أدق المعلومات المتاحة لذلك، فإن الموثوقيّة المحاسبيّة تشير إلى إمكانية التحقّق من المعلومات الماليّة واستخدامها باستمرار من قبل المستثمرين والدائنين بنفس النتائج . في الأساس. تشير الموثوقية المحاسبيّة إلى مصداقية البيانات المالية .(MAC, 2021)

ولقد وصف مجلس معايير المحاسبة المالية ثلاث سمات تمتلكها جميع المعلومات المالية المحاسبيّة الموثوقة: إمكانية التحقق ، والأمانة في تمثيل البيانات والحياد وقبل شرح هذه السمات، يجدر بالذكر بأن مجلس معايير المحاسبة المالية هو عبارة عن هيئة خاصة لوضع المعايير، وهدفه الرئيسي هو إنشاء وتحسين مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً داخل الولايات المتحدة الأمريكيّة من أجل المصلحة العامة. ويتم إعتماد قبول معايير المحاسبة على أنها موثوقة من قبل العديد من المنظمات ، بما في ذلك مجالس المحاسبة بالولاية والمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (Ramanna and Dreschel, 2016; Spiceland, et al. 2009).

وبالرجوع إلى السمات التي تمتلكها جميع المعلومات المالية المحاسبيّة الموثوقة، ألا وهي: إمكانية التحقق، والأمانة في تمثيل البيانات، والحياد، أدناه، شرح مختصر لهذه الصفات:

1- التحقق : يمكن التحقق من المعلومات المالية عند استخدام إجراءات متعددة ومستقلّة للتوصل إلى نفس النتيجة. بمعنى آخر، يمكن للمدققين والأطراف الخارجية الأخرى قياس وتقييم حسابات البيانات المالية للشركة أو المؤسسة وينتهي بهم الأمر بنفس النتيجة. وفي حال لم يتمكن المدققون من التحقّق من المعلومات المالية، فحينها لن يتمكّن للمدققين من إصدار رأي غير متحفظ ((Ramanna and Dreschel, 2016; Spiceland, et al. 2009).

2- والأمانة في تمثيل البيانات – الإخلاص التمثيلي: يعرّف الإخلاص التمثيلي ببساطة بأنه الأمانة التمثيلية التي من شأنها أن تحافظ على أن البيانات المالية تمثل الواقع أو ما حدث بالفعل خلال العام. فعلى سبيل المثال، إذا أبلغت شركة عن تكلفة سلع مباعة بقيمة (100000) دولار أمريكي بينما كانت تكلفتها الفعليّة (159000) دولار أمريكي، فلن تعكس

البيانات المالية الواقع بدقّة أو ما حدث بالفعل. وفي الواقع، تكون هذه الشركة قد تكبّدت (159000) دولار من التكاليف وذلك لأنه يجب عليها أن تظهر ذلك في بياناتها المالية ((Ramanna and Dreschel, 2016; Spiceland, et al. 2009)

3- الحياد: يعرّف الحياد بأنه الإشتراط بأنه لكي تكون البيانات المالية موثوقة، يجب أن تكون محايدة. وبحكم التعريف، فإن معضم البيانات المالية التي تعدها إدارة الشركة أو المؤسسة تكون في الغالب متحيّزة إلى حد ما لأن الإدارة تريد أن ترى الشركة تتحسن. وهذا يعني الشركة أو المؤسسة تكون أكثر ميولاً للإبلاغ عن زيادة الأداء وإهمال الإبلاغ عن الأحداث غير المواتية ويتطّلب الحياد أن تقوم الإدارة بإعداد بيانات مالية غير متحيزة على الإطلاق. فعلى سبيل المثال، لو كان لدي شركة أو مؤسسة ما معلومات حول دعوى قضائية محتملة، فعندها يجب على تلك الشركة أو المؤسسة الإبلاغ عنها ضمن ملاحظات البيانات المالية الخاصة بها. وفي حال تم حجب تلك المعلومات، فإن ذلك سيجعل البيانات المالية غير موثوقة بالنسبة للمستثمرين والدائنين الخارجيين((Ramanna and Dreschel, 2016; Spiceland, et al. 2009).

2-3 الدراسات السابقة

2-3-1 الدراسات العربيّة

تهدف دراسة شرقة, وصابرينة 2019 أثر استخدام سياسة التحفظ المحاسبي على ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية في شركات التأمين الجزائري يمثل التحفظ المحاسبي إحدى القضايا المحاسبية المعاصرة الأكثر جدلا في أدبيات الفكر المحاسبي. فعلى الرغم من قدمه، تجدّد الاهتمام البحثي بهذا المفهوم من خلال تزايد الأبحاث والدراسات النظرية والتطبيقية في السنوات الأخيرة، لمحاولة دراسة أثره على مختلف المفاهيم المحاسبية الأخرى. إن استخدام سياسة التحفظ المحاسبي اقترن بحالات عدم التأكد التي تتطلب الحكم الشخصي للمحاسب في عمليات التقدير، لذا فإن استخدامه يؤثر بشكل كبير على جودة التقارير والقوائم المالية المنشورة وعلى الإبلاغ المالي الذي تنتجه هذه القوائم. لقد تضاربت الآراء حول الأثر الذي يمكن أن يحدثه استخدام التحفظ على خاصيتي الملاءمة والموثوقية، لذا تأتي هذه الدراسة لاختبار العلاقة بين التحفظ المحاسبي والخصائص الرئيسية للمعلومة المحاسبية وفق التصنيف الصادر عن النموذج الموحّد للإطار المفاهيمي للمحاسبة بين المجلسين FASB/IASB (لسنة 2020) ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبيان محكّ م ومعد وفقا لمقياس (ليكرت) الخماسي لجمع المعلومات اللازمة، بالتطبيق على جميع شركات التأمين على الأضرار الجزائرية المتواجدة بولاية سطيف، والتي استهدفنا من خلالها شريحة المحاسبين والمديرين بأقسام المالية والمحاسبة، باستخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط والارتباط لاختبار فرضيات الدراسة. أظهرت نتائج الدراسة أن التحفظ المحاسبي بجوانبه التطبيقية الأربعة (أصول، التزامات، إيرادات، مصاريف) يؤثّر إيجابيا على خاصيتي ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية، كما أن

استخدام هذه السياسة في شركات التأمين يتجسّد بشكل واضح عبر تكوين المخصصات التقنية والمؤونات المقنّنة الضرورية للتسيير التقني.

دراسة تيسر المصري وميسون متوج 2017 يهدف البحث الى مدى تأثير الواقع الراهن لتكنولوجيا المعلومات في انظمة الرقابة الداخلية في المصارف السورية , والى كشف قوة الضوابط الرقابية الداخلية العامة المطبقة في هذه المصارف في ظروف الأزمات الحالية , وتحديد الصعوبات التي تعيق عمل أنظمة الرقابة الداخلية في هذه الظروف .لتحقيق هذه الاهداف تم اتباع المنهج الوصفي حيث تم تصميم استبيان, كقائمة تقصي , وزع 70نسخة في كل من (المصرف العقاري, التحاري, بيمو, عود و فرانس بنك). تم استرجاع 61 نسخه استبيان , كان منها 53 صالحا لاستخدام بياناته .تم تحليل بيانات القائمة باستخدام البرنامج الاحصائي SPSS. توصلت الدراسة الي ان الواقع التقني في ظروف الازمة الراهنة اثر سلبا في عمل المصارف السورية التي تستخدم تكنلوجيا المعلومات والاتصالات , حيث ارتفعت مخاطر هذه الاعمال , وهذا انعكس سلبا على واقع الرقابة الداخلية وأنظمتها ,ووضع امامها صعوبات وتحديات جديدة , فبات تطويرها ضروريا.

هدفت دراسة زعرب (2015)، والتي جائت بعنوان " دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني"، إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم اعتماد المصادر الثانوية المتمثلة في الكتب والبحوث والمجلّات العلمية والتقارير الخاصة أو المتعلقة بالموضوع قيد الدراسة بهدف إنجاز الإطار النظري للدراسة، كما تم

الإستعانة بالمصادر الاوليّة حيث تم اعتماد إستبيان لتغطية الإطار التطبيقي للدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع عدد استبانة (60) على أفراد عينة الدراسة، الذي يتألف من العاملين في شركتي التأمين لتكافل والملتزم للتأمين التعاوني في الأقسام والإدارات المختلفة. وتم تحليل البيانات واختبار الفرضيات من خلال البرنامج الإحصائي (SPSS). وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، كان من أهمها: إن نظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة، وذلك من خلال الإعتماد على انتاج معلومات تتوفر بها الملائمة من حيث الوقت المناسب، وقدرتها التنبؤيه، وامكانية التحقق. إن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقه في شركات التامين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الثقة من حيث الموضوعية، وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة تكون أقرب ما يكون للواقع. أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات له أثر كبير على استخدام الشركة لنظم معلومات محاسبية محوسبة توفر خصائص الجودة لمخرجاتها .أهم ما أوصت به الدراسة شركات التأمين التعاوني تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لديها من خلال: العمل على تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني بشكل أفضل والإرتقاء بأداء هذه الأنظمة بحيث تخدم كافة المستخدمين والأطراف ذوي العلاقة من خلال إنتاج تقارير مالية تتوفر بها خاصية الملائمة والموثوقية بحيث يمكن الإعتماد عليها لإتخاذ القرار ات المناسبة، علي شركات التامين التعاوني أن تعمل من أجل التغلب علي المعوقات التي تضعف من استخدام نظم المعلومات المحاسبية وذلك بدراستها من ناحية علمية حتى يتبين مدى الفائدة من استخدامها والآثار

الإيجابيّة التي تنتج من ذلك، إمكانية تطوير طواقم من الموظفين العاملين داخل أقسام مختصة بأنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني تسهم في تصميم أنظمة معلومات

هدفت دراسة الحنيني (2015) والتي جائت بعنوان " تقييم مصداقية الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة: دراسة تجريبيّة عن البنوك العاملة في الأردن"، إلى تقييم مصداقية أساليب الرقابة الداخلية على المعلومات المحوسبة أنظمة في البنوك العاملة في الأردن. ولتحقيق هذا الهدف، تم تصميم استبيان وتوزيعه على عينة الدراسة العشوائية والمكوّنة من 50 مستجيباً من مديري، وموظفي وحدات الحاسب الآلي، ومدراء الفروع، والمدراء الماليين في البنوك العاملة في الأردن. وبعد تحليل عناصر الاستبيان باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) . وخلصن الدراسة إلى أن أساليب الرقابة الداخلية المتّبعة في البنوك العاملة في الأردن موثوقة لأنها استوفت متطلبات مبدأ توافر النظام؛ ولأنهم تبنّوا سياسات الرقابة والإجراءات الاحترازية لتقليل وقت تعطّل النظام قدر الإمكان، ولقد استوفت البنوك متطلبات مبدأ الأمن للنظام من خلال الحماية ضد الوصول المادي والمنطقي وحماية أجهزة الحاسوب الشخصية والشبكات. وقد استوفوا أيضًا متطلبات مبدأ الصيانة والتعديل من حيث وجود خطة استراتيجية للصيانة وتقييم دوري للنظام، واستخدام الإجراءات الصحيحة للوثائق، وأخيراً لأنها استوفت متطلبات التكامل حيث اعتمدت البنوك إجراءات رقابية على مصادر البيانات، والمدخلات، والعمليات، والنواتج، وعمليات النقل.

هدفت دراسة الدلاهمة (2014) والتي جائت بعنوان " دور أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبة المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" إلى التعرف إلى دور أساليب

الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية. ولتحقيق أهداف الدراسة، تم توزيع استبانة على عينة عشوائية قوامها (147) من (177) من المحاسبين القانونيين الممارسين في المملكة العربية السعودية، أي ما نسبته 3,70% من المجتمع الإحصائي، و قد بلغ عدد الاستبانات المستردة و الصالحة للتحليل الإحصائي (108) استبانة أي ما نسبته 7.51% من مجتمع الدراسة. بالإضافة إلى ذلك، سعت الدراسة للتحقق من الفرضية الأساسية للدراسة، وكذلك الفرضيات الفرعية الأربعة. ومن أجل تحليل البيانات، استخدم الباحث المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسبة المئوية واختبار (T-test). وتوصلت الدراسة إلى وجود دور كبير لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، و بنسبة مئوية (4.80%). وبناء على نتائج اختبار الفرضيات، رفضت الفرضية الأساسية العدمية، وكذلك الفرضيات الفرعية الأربعة العدمية للدراسة. وفي ضوء النتائج قدم الباحث مجموعة من التوصيات وهي: 1) تبنّي الشركات السعودية لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المستخدمة فيها، من أجل تقديم معلومات محاسبية أكثر موثوقية لمستخدميها، 2) التدريب المستمر والمتلائم لموظفي إدارة نظم المعلومات في الشركات السعودية لزيادة معرفتهم بأهمية أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتطبيقها بالشكل الأمثل.

هدفت دراسة الجويفل (2011) والتي جائت بعنوان " دور نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في تحقيق فاعليّة الرقابة الداخليّة في المصارف الإسلاميّة الأردنيّة"، إلى التعرّف على دور نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في تحقيق فاعليّة الرقابة الداخليّة في المصارف الإسلاميّة الأردنيّة. وأتبّع الباحث في هذه الدراسة الأسلوب الوصفي التحليلي. ويتكوّن مجتمع الدراسة من جميع

البنوك الإسلاميّة الأردنيّة وهما: المصرف الإسلامي الأردني والمصرف العربي الإسلامي الدولي. أما عيّنة الدراسة فتكوّنت من المديراء في الإدارة العليا بالإضافة إلى المحاسبين والمدققين الداخليين. وقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية: يوجد دور لنظم المعلومات المحاسبيّة في تحقيق رقابة داخليّة فاعلة في المصارف الإسلاميّة الأردنيّة. كما خلصت الدراسة إلى وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في دور نظم المعلومات المحاسبيّة في تحقيق رقابة داخليّة فاعلة. وقد تبيّن أن متغيّر ملاءمة المعلومات هو أكثر المتغيرات تأثيراً على متغيّر الرقابة الداخليّة الفاعلة، كما تبيّن عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في دور نظم المعلومات المحاسبيّة في تحقيق رقابة داخليّة فاعلة في المصارف الإسلاميّة الأردنيّة تعزى إلى حجم المصرف (مقاساً برأس المال، تاريخ تأسيس المصرف). وقد خرجت الدراسة ببعض التوصيات والتي منها ضرورة الإهتمام بمواكبة أحدث التطورات في نظم المعلومات المحاسبيّةالمحوسبة وبما ينعكس إيجابيّاً على تفعيل الرقابة الداخليّة في البنوك الإسلاميّة. كما أوصت الدراسة بضرورة التركيز على وضع آلية معينة للرقابة الداخليّة بشكل متناغم مع انظمة المعلومات المحاسبيّة المستخدمة في المصارف الإسلاميّة وذلك لتفعيل دورها في ضبط العمل فيها. وكذلك ضرورة قيام مديري الإدارات المختلفة في البنك بالتنسيق والتعاون مع دائرة الرقابة الداخليّة الموجودة في مختلف المعاملات المصرفيّة.

هدفت دراسة مشتهى، حمدان، و شكر (2011)، والتي جائت بعنوان "مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمّان ونابلس"، إلى قياس موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف الأردنية والفلسطينية، من خلال التعرف على مدى توفيرها لمبادئ موثوقية

أنظمة المعلومات (SysTrust) الموضوعة من قبل: المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)، والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA)، والتي تشمل خمسة مبادئ من شأنها توفير الثقة بالنظم الإلكترونية. ثم دراسة أثر ذلك في مؤشرات الأداء المصرفي الأردني والفلسطيني، التي تشمل: مؤشرات الأداء المالي، والأداء التشغيلي، وأداء الأسهم؛ وأخيراً هدفت الدراسة إلى فحص مدى تباين المصارف الأردنية والفلسطينية فيما يتعلق بمدى توفير أنظمة معلوماتها المحاسبية لمبادئ (SysTrust) وباستخدام الأساليب المناسبة في جمع وتحليل البيانات، مع تعزيز نماذج الدراسة بالمتغيرات الضابطة. توصلت الدراسة إلى أن أنظمة معلومات المصارف الأردنية والفلسطينية تفي وبدلالة إحصائية بمبادئ موثوقية أنظمة المعلومات، ولكن بنسبٍ متفاوته، كما وجدت الدراسة أن هناك أثراً ذا دلالة إحصائية لتوفير نظم المعلومات المحاسبية لمبادئ الموثوقية في مؤشرات الأداء المالي، والتشغيلي، وأداء الأسهم للمصارف، لكنها لم تجد اختلافاً ذا دلالةٍ إحصائية بين المصارف الأردنية والفلسطينية فيما يتعلق بتوفير أنظمة المعلومات المحاسبية لمبادئ الموثوقية. وبناء على هذه النتائج خرجت الدراسة بجملة من التوصيات كان من أهمها: دعوة المدقق الداخلي لأداء مهمة الرقابة على موثوقية نظم المعلومات المحاسبية، والمدقق الخارجي لأداء خدمات توكيد الثقة بالنظم الإلكترونية، وضرورة تبني الجهات المنظمة لعمل المصارف في الأردن وفلسطين نظام الموثوقية واعتماده كأحد شروط مزاولة المهنة، مما سينعكس إيجاباً على عمل تلك المصارف، وعلى تنظيم القطاع المصرفي في الأردن وفلسطين .الكلمات الدالة: الرقابة، الموثوقية، نظم المعلومات المحاسبية، مؤشرات الأداء، المصارف.

في دراسة حمادة (2010)، والتي جائت بعنوان " أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية"، أشارت الباحثة إلى أن معظم الشركات قد إتّجهت إلى تصميم أنظمة معلومات محاسبية بمواصفات محددة، وخاصة في ظل تكنولوجيا المعلومات، وذلك بهدف السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية في تلك الشركات وضمان موثوقية كبيرة لها. تتناول هذه الدراسة الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية. ولتحقيق أهداف الدراسة طورت استبانة وزعت على مكاتب مراجعة الحسابات في مدينة دمشق، وقد تضمنت الاستبانة الضوابط الرقابية العامة الأربعة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية المتمثلة في الضوابط التنظيمية – وضوابط الرقابة على الوصول – وضوابط أمن وحماية الملفات – وضوابط تطوير وتوثيق النظام؛ وذلك من حيث أثرها في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية في الشركات وخلصت الدراسة إلى أن هناك تأثيراً كبيراً للضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية في الشركات.

2-3-2 الدراسات الأجنبيّة

أكدّت دراسة Salad (2019) أن اعتماد تكنولوجيا المعلومات والاتصالات قد زاد بشكل كبير بمرور الوقت في مجال المؤسسات العامة والخاصة ، وكذلك المنظمات الربحية وغير الهادفة للربح حول العالم. ولقد حفز الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات النمو الاقتصادي كما يتضح من الأدبيات الموجودة. ولقد ذكرفي أجندة 2063 للاتحاد الأفريقي بأهمية الشمولية الرقمية للبلدان الأفريقية لتكون على قدم المساواة مع بقية العالم كمجتمع معلومات. في بيئة الأعمال حيث تتنافس الشركات في سوق هش للغاية، يعد استخدام نظم المعلومات المحاسبّية المحوسبة في التقاط ومراقبة جميع العمليات التجارية أمرًا بالغ الأهمية لضمان التحسين المستمر نحو الخدمات التنافسية المقدمة للعملاء. ويعد تنفيذ واعتماد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من قبل أي منظمة، بما في ذلك الشركات الصغيرة والمتوسطة، سيمكن الإدارة والمالكين من تحسين صنع القرار والمعلومات المالية ؛ كما أنه سيعزز الضوابط الداخلية ويمكّن من تصميم التقارير المالية ومعالجتها وفقًا للصيغة الموحدة وفي الوقت المناسب. ومع ذلك ، فقد تمّت الاشارة إلى عن أن استخدام المعلومات غير الفعالة وسوء جودة وموثوقية المعلومات المالية لدعم صانعي القرار المالي هي التحديات الرئيسية التي تواجهها الشركات الصغيرة والمتوسطة. في سياق الشركات الصغيرة والمتوسطة في الصومال ، حيث إنها تواجه حاليًا تحديات لنشر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في قضايا التوافر وإمكانية الوصول والقدرة على تحمل التكاليف. لذلك ، تحاول هذه الدراسة فهم استخدام وتحديد تأثيره على أداء الشركات الصغيرة والمتوسطة. تم تصميم استبيان المسح وتوزيعه على الشركات الصغيرة والمتوسطة المختارة في

العاصمة الصومالية – مقديشو. تتم مناقشة النتائج المتعلقة بتأثير من منظور مكونات بطاقة الأداء المتوازن ، أي المالية والعميل والعمليات الداخلية والابتكار والتعلم. ستوفر نتيجة هذه الدراسة معرفة محددة حول تأثير استخدام على أداء الشركات الصغيرة والمتوسطة في الصومال. إلى جانب ذلك ، من المتوقع أن تسمح نتائج هذه الدراسة للوكالات المختلفة في الصومال بتقديم المساعدة للشركات الصغيرة والمتوسطة في تبني مستوى أعلى من .

قامت دراسة Maureen (2019) بوضع تصور ودراسة تأثير نظم المحاسبة المحوسبة على جودة التقارير المالية في فرع NWSC Mbarara . ولقد إستندت الدراسة على نظرية (Technology TAM -Acceptance Model)، ونظرية الوكالة والتي قدّمها Meckling and Jensen (1976) ، حيث تركز على إفصاحات الشركات. واستندت الدراسة كذلك على ونظرية مستخدم قبول التكنولوجيا الموحدة UTAUT- Unified Technology Acceptance user theory)التي اقترحها Venkatesh et al. (2003). وقد تم استخدام تصميم ارتباط مع نهج مختلط باستخدام البيانات الكمية والنوعية. وتشكّل مجتمع الدراسة من 132 مستجيب. وتم اشتقاق عينة مكوّنة من 97 المستجيبين باستخدام منهج العينة العشوائية. وتم جمع البيانات باستخدام الاستبيان، وكان معدل استجابة المستجيبين 85.6٪ وهو ما يمثل بدرجة كافية من مجموع مجتمع الدراسة. وأظهرت النتائج وجود علاقة إيجابية معتدلة بين نظم المحاسبة المحوسبة وموثوقيّة التقارير المالية مع معامل الارتباط (R) = 0.426 استناداً على ارتباط بيرسون ومربع R2 المعدل بنسبة 17.1٪ مما يشير إلى أن النتيجة الإجمالية في موثوقيّة التقارير المالية التي تساهم بها نظم المعالجة. وتم إثبات علاقة إيجابية كبيرة بين أنظمة إعداد التقارير حول

موثوقيّة التقارير المالية عند معامل الارتباط 0.536 = (R) المعطى من خلال ارتباط بيرسون و R2 المعدل بنسبة 27.9٪ ، مما يشير إلى النتيجة الإجمالية في موثوقيّة التقارير المالية من خلال نظم إعداد التقارير المحوسبة . ولقد تبيّن من خلال تحليل البيانات أن هناك علاقة إيجابية معتدلة بين أمان الأنظمة وجودة التقارير المالية المحاسبيّة مع معامل الارتباط 0.402 (R) الذي قدمه ارتباط بيرسون و R2المعدل بنسبة 15.1٪ مما يشير إلى أن النتيجة الإجمالية في موثوقيّة التقارير المالية يتم تفسيرها من خلال أمان نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة. وأشارت نتائج الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة وموثوقيّة التقارير المالية المحاسبيّة، حيث بلغت النتيجة الإيجابية الإجمالية 27.8٪ من نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة تجاه جودة التقارير المالية المحاسبيّة. واستعرضت هذه الدراسة الدراسات السابقة مع التركيز على توقيتها، وقابليتها للمقارنة، وفهمها، وموثوقيتها. وكانت التوصيات التي تقدّمتها الدراسة أنه ينبغي إجراء تحسينات وإصدارات لنظم المعلومات المحاسبيّة بانتظام للحفاظ على ملاءمة في البيئات المختلفة، ويجب أن يحصل الموظفون على تدريب مستمر حتى يتم اردفاهم بمعرفة وخبرة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة، حيث تتطلب أفضل الممارسات أن تتم مراجعة سجلات تدقيق النظام بانتظام بحثاً عن حوادث أمنية محتملة ، ويجب الاحتفاظ بسجل للمراجعة يكون مركزيًا. ويجب التركيز بشكل أكبر على مراجعات التدقيق الداخلي لتقييم وفحص قوة الضوابط الموضوعة داخل نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة، وخاصة سجلات التدقيق لإزالة الأنظمة القديمة في فرع NWSC Mbarara .

أشار (Abduli (2018 في دراسته أنه على الرغم من أن الشركات الصغيرة والمتوسطة توصف بأنها محركات للنمو الاقتصادي ، فإن النتائج التجريبية الحديثة تشير إلى أن عدم تطبيق

تكنولوجيا المعلومات المناسبة (IT) ، والممارسات المحاسبية غير المناسبة غالباً ما يؤدي إلى ضعف أدائها في الجانب المحاسبي. حيث يتطلب النجاح في عصر المعلومات من الشركات تطبيق تقنية المعلومات في إدارة وظائف العمل الرئيسية مثل المحاسبة بإستخدام نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة لرفع مستوى الموثوقيّة. لذلك ركّز هذا الدراسة على تقاطع تكنولوجيا المعلومات والمحاسبة. ولقد سعت الدراسة إلى التحقيق في التركيبات داخل إطار التكنولوجيا – المنظمة – البيئة - (ونشر نظرية الابتكار، التي تؤثر على تبني الشركات الصغيرة والمتوسطة لأنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة تم استخدام المسح الشامل لعدة قطاعات باستخدام الاستبيانات في جمع البيانات من 194 مستجيب من أصحاب المشروعات الصغيرة والمتوسطة في GreaterAccra، Ashanti، والمناطق الغربية من غانا. تم اختيار الشركات الصغيرة والمتوسطة من قواعد بيانات المجلس الوطني للصناعات الصغيرة ، ورابطة الصناعات الغانية. باستخدام تقنية PLS-SEM للتحليل ، تشير نتائج الدراسة إلى أن ابتكار مالك الشركات الصغيرة والمتوسطة له تأثير مباشر وغير مباشر كبير على اعتماد .العوامل الأخرى التي وجد أن لها تأثير كبير على تبني أنظمة محاسبية تشمل الدعم الحكومي ، والميزة النسبية ، وتكلفة اعتماد التكنولوجيا. وأشارت نتائج الدراسة أيضاً إلى أنه لم يكن الضغط التنافسي ولا التعقيد التكنولوجي ولا المخاوف الأمنية كبيرة. واوصت الدراسة بأن تركز توجيهات السياسة العامة الهادفة إلى زيادة اعتماد التكنولوجيا على برامج التعليم والتدريب في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. أيضًا ، يجب على الشركات الصغيرة والمتوسطة التفكير في اعتماد أنظمة محاسبية على أساس البرمجيات كخدمة (SaaS) لأنها أرخص نسبيًا من أنظمة أنظمة محاسبية المستضافة محليّاً.

ذكر Ahmad (2016) في دراسته أن العديد من الشركات الماليزية الصغيرة والمتوسطة تواجه اليوم مشكلات تعوق التنفيذ الكامل لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. وتتعلق هذه المشاكل بالموارد البشرية غير القادرة على استخدام الأنظمة وعدم قدرة المنظمة على تبني التكنولوجيا ومواءمتها مع السياسة الإستراتيجية للشركات. وكان الغرض من هذه الدراسة هو اختبار تأثير أنظمة محاسبية بشكل تجريبي على جودة المعلومات ، مع التركيز على جوانب الشفافية في حوكمة الشركات واتخاذ القرارات الاستراتيجية. ولقد ثبت أن أنظمة المعلومات المحاسبية ذات ممارسات حوكمة الشركات "الملائمة" و "المشهورة للغاية والتي تؤدي إلى أداء جيد للشركة. في حين أن الأدبيات قد درست تأثيرات أنظمة المعلومات المحاسبية الملائمة على أداء الشركة ، إلا أن القليل من الدراسات قد نظرت في الصلة بين أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وجودة المعلومات وموثوقيتها وأداء الشركة. علاوة على ذلك، في حين تمت دراسة تأثير اتخاذ القرار الاستراتيجي وحوكمة الشركات على أداء الشركة على نطاق واسع ، فإن دور أنظمة المعلومات المحاسبية في هذه العلاقة أقل وضوحًا. نظرًا لأن أنظمة المعلومات المحاسبية يشكل العمود الفقري للبنية التحتية لمعلومات الأعمال في الشركة ، فإن كل من عملية اتخاذ القرار الاستراتيجي وحوكمة الشركات ، لا سيما بُعد الشفافية ، تعتمد على المعلومات المستمدة من النظام. باستخدام إطار العرض المستند إلى الموارد ولقد تم فحص العلاقات المفترضة بين المتغيرات ذات الأهمية بناءً على البيانات التي تم جمعها من 336 شركة صغيرة ومتوسطة الحجم في ماليزيا. وأشارت نتائج تحليل المربعات الصغرى الجزئية إلى أن تأثيرات أنظمة المعلومات المحاسبية على أداء الشركة توسطت جزئياً بجودة المعلومات ، بينما تم العثور على تأثير اعتدال كامل للمتغيرات الأخرى على أداء الشركة. تظهر النتائج بالتالي أهمية جودة المعلومات ، أنظمة المعلومات المحاسبية إلى

مستوى أعلى ، مما دفع الشركات الصغيرة والمتوسطة إلى إعادة النظر في سياساتها بشأن أنظمة المعلومات المحاسبية ، وتدريب الموظفين والشفافية إلى حد كبير لتحسين أداء الشركة بشكل أفضل. تساهم نتائج هذه الدراسة في تكوين مجموعة المعرفة حول أنظمة المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات والشركات الصغيرة والمتوسطة ، بينما تساعد في إثارة الاهتمام بين الشركات الصغيرة والمتوسطة بأهمية وجود برامج محاسبة موثوقة لإنتاج تقارير الجودة والموثوقيّة.

هدفت دراسة Ware (2015) إلى معرفة ما إذا كان تطبيق نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة يحل محل تطبيق نظام المحاسبة اليدوي وإذا كانت نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة تعزز معدل الموثوقيّة والربحية ، وكذلك ما إذا كانت نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة وسيلة فعالة لحفظ السجلات المحاسبية. ولقد بلغ عدد مجتمع الدراسة 70 شخصاً من أعضاء فريق العمل في الفروع الثلاثة (3) المختارة لبنك Ga الريفية. وإستناداً على صيغة Taro Yamane ، تم تحديد عينة الدراسة والتي بلغت (60) مستجيباً. تم اختبار الفرضيات المصاغة باستخدام تقنية تحليل التباين الإحصائية عند مستوى دلالة 5٪. كما استفاد الباحث من الأساليب الأولية في جمع البيانات التي تضمنت الاستبانة والمقابلة الشخصية. كما تم الحصول على الطريقة الثانوية المستخدمة في جمع البيانات من الوثائق الرسمية للبنوك ، والمواقع الإلكترونية ، والأبحاث المختلفة على نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة، والمجلات المحاسبية والكتب المدرسية. وخلص الدراسة إلى أن مزايا نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة تفوق بكثير التحديات المرتبطة بها لأنه أثر بشكل إيجابي على التقارير المالية المحاسبيّة للبنوك. ومن ثم، هناك حاجة للشركات، ولا سيما البنوك الريفية لاعتماد نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة. وبناءً على ذلك ، أوصى الباحث بأن يوجه البنك الريفي GA معظم

موارده في تدريب وتطوير المصرفيين والمحاسبين في التكنولوجيا ذات الصلة نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة مثل آي سي تي لتعزيز الأداء في عملياتهم المصرفية وموظفيهم، ولزيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة. أيضًا نظراً لتزايد استخدام الحاسوب وطبيعته الديناميكية ، فقد أوصى الباحث بأن تعتمد البنوك الريفية التي لا تزال تكافح مع النظام اليدوي على وجه التحديد نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة.

قامت دراسة Odero (2014) بمحاولة إثبات أن نظم المعلومات المحاسبية هي نظم تسجل وتعالج بيانات المعاملات والأحداث المحاسبيّة لاستخدامها في تخطيط الأعمال التجارية والتحكم فيها وتشغيلها. وأشارت الدراسة إلى أن موثوقيّة المعلومات المحاسبية المحوسبة التي تمتلكها الشركات تؤثر على موثوقيّة التقارير المحاسبيّة وبالتالي على الأداء. لذلك سعت الدراسة إلى التحقيق في العلاقة بين هذه الموثوقيّة والأداء المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة في مقاطعة نيروبي. تم جمع البيانات الأولية من عينة من 50 مؤسسة تجارية في قطاعات متنوعة في المحافظة. وتم استخدام استبيان ذاتي من خلال وحدة Drop and Pick ، حيث تم طلب المعلومات بشكل رئيسي من كبار المرداء والمالكين والمحاسبين لتعزيز الموثوقية. ولقد غطّت الأسئلة المطروحة الجوانب الرئيسية للموثوقيّة والأداء التي تضمنت إدارة السجلات والتقارير المجاسبيّة، ومدى معرفة واستخدام نظام أنظمة المعلومات المحاسبية الصغيرة والمتوسطة الحجم، وطبيعة أنظمة المعلومات المحاسبية المطبق ومدى التنظيم المطبق. أشار تحليل الارتباط الذي تم إجراؤه إلى أن جميع المتغيرة المستقلة كانت مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمتغير التابع حيث أن جميع معامل الارتباط كان أكثر من 0.5. تم تركيب نموذج الانحدار اللوجستي الثنائي على المتغيرات. ولقد كانت النتيجة الرئيسية للدراسة أن معظم المؤسسات لديها ارتباط كبير بالأداء

المالي كما تم قياسه بالتغير في عائد الاستثمار الذي يتأثر بشدة بطبيعة السجلات والتقارير، وطبيعة النظام المحاسبي المعتمد ومدى المعرفة واستخدام المعلومات المحاسبية ومدى التنظيم المعمول به. ومن ثم تضمنت التوصيات الرئيسية للدراسة تطوير واعتماد نظم معلومات محاسبية محوسبة سهلة الاستخدام لجميع المؤسسات في المقاطعة للعمليات اليومية وإعداد التقارير، جيث ان ذلك من شأنه أن يساعد في قطع شوطاً بعيداً في توفير الوقت وتحسين الكفاءة التشغيلية بالإضافة إلى زيادة موثوقية التقارير المالية الماسبيّة التي تم إنشاؤها للاستهلاك من قبل مستخدمين آخرين بما في ذلك البنوك والسلطات الضريبية وما إلى ذلك من خلال الحد من التحيز الناجم عن التفاعل البشري. أشارت الدراسة إلى أن هناك حاجة لتطوير مجموعات تدريب ميسورة التكلفة وسهلة الاستخدام بحيث يستهلكها اللاعبون الرئيسيون في نفس الفئة في نظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة والإدارة المالية. سيكون هذا مفيدًا بشكل كبير في تحسين المهارات من أجل تعزيز اتخاذ القرار المناسب بناءً على الحقائق الواقعية من قبل الإدارة وأصحاب هذه المؤسسات.

2- 3-3 ما يمييز هذه الدراسة من الدراسات السابقة

وما يمييز هذا الدراسة أنها من الدراسات الحديثة وقد تم تطبيقها على شركات الصرافة والبالغ عددها 14 شركة حيث لا يوجد دراسات سابقة لنفس العينة وقد تم اختيار مجتمع الدراسة في شركات الصرافة في مدينة إربد حيث تعتبر مدينة إربد من المدن الكبيرة في المملكة الأردنية الهاشمية وشركات الصرافة الموجودة فيها فهي أحدى فروع الشركات الموجودة في كثير من المدن وخاصة العاصمة عمان.

الفصل الثالث

منهجية الدراسة

1- منهجية الدراسة
2- مجتمع وعينة الدراسة
3- مصادر جمع البيانات
4- أداة الدراسة
5- المقياس
6- اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
7- الأساليب الإحصائية

الفصل الثالث

منهجية الدراسة

3-1 تمهيد:

سيتم في هذا الفصل عرض إجراءات الدراسة ومنهجيتها، بالإضافة إلى تحديد المجتمع والعينة وأداة الدراسة، والتحقق من ثبات وصدق أداة الدراسة، كما سيتم توضيح مصادر البيانات والأساليب الإحصائية التي تم الإعتماد عليها في تحليل البيانات.

3-2 منهجية الدراسة:

تعتمد هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف الدراسة, حيث قام الباحث بتطوير إستبانة وتوزيعها وتحليلها والتعليق على مخرجاتها.

3-3 مجتمع وعيّنة الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة من 14 شركة صرافة وحوالات المالية في محافظة إربد وقد تم اختيار هذه الركات لأنها احدى فروع شركات أو لها فروع اخرى في جميع أنحاء الأردن

وتكوّنت عيّنة الدراسة، والتي تم اختيارها عشوائيّاً، من (80) مستجيب وهم عبارة عن محاسبين في تلك شركات عاملين فيها من أصل 90 بنسبة بلغت 88% من مجتمع الدراسة

وقد تم استراجاع 78 كان منها 7غير قابلة للتحليل الاحصائي لعدم أكتمالها وبلغ عدد الاستبانات المستردة 71 أي استرداد 91% وهي نسبة مقبولة احصائيًا . يوضّح الجدول رقم (1) توزيع أفراد العينة تبعاً للبيانات الديموغرافية.

جدول (1)

توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً للبيانات الديموغرافية (ن=71)

المتغير	المستوى	التكرار	النسبة المئوية
الجنس	ذكر	57	%80.3
	انثى	14	%19.7
	المجموع	**71**	**100.0**
المؤهل العلمي	بكالوريوس	51	%71.8
	ماجستير	15	%21.1
	دكتوراه	5	%7.0
	المجموع	**71**	**100.0**
العمر	30 سنة فأقل	16	%22.5
	من 31 –40	35	%49.3
	فما فوق41	20	%28.2
	المجموع	**71**	**100.0**
عدد سنوات الخبرة	5 سنوات فأقل	27	%38.0

المتغير	المستوى	التكرار	النسبة المئوية
	من 6-10 سنوات	31	%43.7
	11 سنة فأكثر	13	%18.3
	المجموع	**71**	**100.0**

ويمثل الجدول(1) التوزيع الديمقرافي للأفراد العينة حيث يلاحظ في الجدول أن جميع أفراد العينة حاصلين على الشهاده الجامعية الاولى (بكالوريس) كحد أدني وأن 28.1%, وحاصليين على دراسات عليا (ماجستيير, دكتوراة) كما يشير الجدول على أن 5 .77% من أفراد العينة يزيد عمرهم عن 30 سنة وأن 62% ممن تزيد خبراتهم عن 5 سنوات

وكل ما ذكر سابقًا من شأنة أن تعزز الثقة مصداقية إجابة عينة الدراسة ويعزز الثقة في المعلومات المجمعة بواسطة الاستبانة.

3-4 مصادر جمع البيانات:

استخدمت الدراسة نوعين من مصادر جمع البيانات هما:

- المصادر الثانويّة: قام الباحث بإجراء مسح شمولي للكتب للأبحاث والدراسات والبحوث النظرية والميدانية (العربية منها والأجنبية) التي تم تنفيذها في إطار أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة وأثرها في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة وذلك بهدف

بلورة الأسس والمنطلقات التي سيقوم عليها الإطار النظري للدراسة الحاليّة وكذلك للوقوف على اهم الدراسات السابقة التي تمثّل رافداً حيوياً في الدراسة الحاليّة.

- والمصادر الأولية: وهي الإستبانة التي طورّت خصيصاً لتحقيق أغراض الدراسة بناء على الدراسات ذات الصلة بموضوع الدراسة.

3-5 أداة الدراسة:

وبالرجوع للإستبيان الذي تم توظيفة في الدراسة الحاليّة، فلقد إشتملت أداة الدراسة على قسمين رئيسي:

- القسم الأول: يتمثل بالمتغيرات الديمغرافية المتمثلة بـ (الجنس، المؤهل العلمي، العمر، عدد سنوات الخبرة).
- القسم الثاني: يتعلق بالمتغير المستقل المتمثل بأساليب الرقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة وأبعاده (أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية). ولمزيد من التحديد، فلقد إنقسم القسم الثاني (أساليب الرقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة) إلى أربعة أقسام فرعيّة، وهي على النحو الآتي:

- القسم الفرعي الاول: ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- القسم الفرعي الثاني: ويحتوي على (10) فقرات لبيان بيان أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- القسم الفرعي الثالث: ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- القسم الفرعي الرابع: ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

- حيث يوضح الجدول(2) البعد وعدد الفقرات ورقم الفقرات.

الجدول (2)
الأبعاد التي يقيسها الإستبيان

الأبعاد	الفقرات	عدد الفقرات
أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	(1-10)	10
أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	(11-20)	10
أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	(21-30)	10
أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	(31-40)	10
أساليب الرقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة	**40**	

3-6 المقياس:

وقد اعتمدت الدراسة مقياس ليكرت الخماسي وهي: (5) كبير جداً، (4) كبير، (3) متوسّط، (2) متدنّي، و (1) متدنّي جداً. كما واعتمد الباحث سلّم تفسير لنتائج تحليل البيانات التي سيفرزها الإستبيان. والسّلم هو كالآتي:

وقد اعتمدت الدراسة مقياس رينسيس ليكرت الخماسي والذي يقيس التفضيلات في الاستبيانات لاستخلاص درجة الموافقة أو الإعتراض على ما يطرح في الاستبيان ليتم تحليل ما يتم

جمعه من بيانات ويتم تحليلها احصائيّاً للخروج بنتائج. ويشار إلى أن مقياس ليكرت الخماسي يحتوي على خمس خيارات (ومن هنا جائت تسميته) وهذه الخيارات هي: 1) أوافق بشدّة، 2) أوافق، 3) لا أعارض ولا أوافق (محايد)، 4) أعارض، و 5) أعارض بشدّة. ولكن، ولأن الهدف من الدراسة الحاليّة هو قياس أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة، فقد قام الباحث بإستبدال الخيارات الموجودة في المقياس بالخيارات التالية وذلك لكي تتماشي مع طبيعة أسئلة الدراسة وتتماشى مع سياقها: (5) كبير جداً، (4) كبير، (3) متوسّط، (2) متدنّي، و (1) متدنّي جداً. كما واعتمد الباحث سلّم تفسير لنتائج تحليل البيانات التي سيفرزها الإستبيان.

وإعتماداً على ما تقدم، فإن قيم المتوسطات الحسابية التي توصلت إليها الدراسة تم التعامل معها على النحو الآتي وفقاً للمعادلة التالية: طول الفترة = (الحد الأعلى للبديل – الحد الأدنى للبديل)، مقسومة على عدد المستويات. (1–5) /3=4/ 3=1.33 وهذه القيمة هي طول الفئة (الدلاهمة,2014) . وبالتالي تكون المستويات كما هو موضح في الجدول (3)

الجدول (3)

مقياس تحديد مستوى الملائمة للوسط الحسابي

الوسط الحسابي	درجة التقييم
من 1 إلى أقل من 2.34	منخفضة
من 2.34 إلى أقل من 3.68	متوسطة
من 3.68 إلى 5	مرتفعة

3-7 أختبار صدق وثبات أداة الدراسة:

3-7-1 الصدق الظاهري

تم التأكد من صدق أداة الدراسة (الاستبانة) من خلال عرضها على (4) محكمين للتأكد من سلامة محتوى الإستبيان الذي تم إستخدامة في الدراسة الحاليّة، والموضحة اسمائهم في الملحق (2). حيث تم أخذ بملاحظاتهم واجراء التعديلات المشار اليها منهم . وقد تم اعتبار عملية تدقيق واستعراض الاستبانة من قبل المحكمين بمثابة اختبار للصدق الظاهري للأداة وعلى هذا فقد اعتبرت أداة الدراسة صالح القياس ما عدلت له, ويمثل الملحق رقم (1) الصورة النهائية لأداة الدراسة.

ومن الجدير بالذكر أن الدراسة قد إعتمد في المقام الأول عند إعداد وتصميم إستبيان الدراسة الحاليّة على الإستبيان الذي صمّمه (الدلاهمة، 2014) مع إجراء بعض التعديلات عليه حتى تتناسب مع مضمون الدراسة الحاليّة. ويعود إختيار الاستبيان الوارد في دراسة الدلاهمة إلى التشابه مضمون الدراستين ولما إمتاز به استبيان الدلاهمة من دقّة في صياغة أسئلة الدراسة التي تحاكي أسئلة بحث دراستة والفرضيات التي شملتها, ولسلامة المحتوى والشكل.

3-7-2 ثبات اداة الدراسة:

يقصد بثبات إستبانة الدراسة إستقرار النتائج إذا طُبقت أكثر من مرة في ظروف مماثلة، حسب معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا كما هو مُبين في الجدول رقم (4)، ويدل إرتفاع قيم كرونباخ ألفا

على إرتفاع مستوى الثبات وتتراوح قيمه بين (0–1) بحيث تكون هذه القيم مقبولة عند نسبة معامل الثبات (0.70) فما فوق (الشريفين والكيلاني,2007).

جدول (4)

معاملات الثبات بطريقة (كرونباخ الفا) لمجالات اداة الدراسة

البعد	عدد الفقرات ات	معامل (كرو نباخ ألفا)
أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	10	% 0.876
أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	10	% 0.819
أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	10	% 0.890
أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	10	% 0.750
الأداه ككل	**40**	**% 0.813**

يوضح الجدول (4) قيم الثبات لمتغيرات الدراسة والتي بلغت (0.813%) للأداة ككل، ولبُعد "أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية" بلغت (0.876%)، ولبُعد "أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات" بلغت (0.819%)، ولبُعد "أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات" بلغت (0.890%)، ولبُعد "أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات" بلغت (0.750%)، وتدل مؤشرات كرونباخ أعلاه على تمتع أداه الدراسة بصورة عامة

بمعامل ثبات عال وبقدرتها على تحقيق أغراض الدراسة. ويتضح من ذلك أن قيم كرونباخ ألفا تدل على وجود درجة اتساق عالية بين جميع أبعاد الدراسة ككل.

3-8 الأساليب الإحصائية:

على الصعيد التحليلي، فقد اعتمد الباحث على استخدام الرزمة الإحصائية للعلوم االجتماعية (SPSS) النسخة (25) لتحليل بيانات الدراسة الكمّية. وبحسب جل (2010)، فإن أساليب التحليل الاحصائي تختلف من حيث شمولها وعمقها وتعقيدها باختلاف الهدف من إجرائها. وبغية الوصول إلى مؤشرات معتمدة، تدعم أهداف الدراسة، وفرضياتها فقد تم فحص البيانات وتبويبها وجدولتها ليسهل التعامل معها بواسطة الحاسوب، وتم استشارة متخصصين في الجوانب الإحصائية، ومعالجة البيانات لغرض اختبار أنموذج الدراسة وفرضياتها، وعند تحليل بيانت الاستبانة تم الحصول على مخرجات لجميع أسئلة الاستبانة لمعرفة مدى موافقة أفراد عينة الدراسة على أسئلة الاستبانة المختلفة: و معامل كرونباخ الفا للتأكد من درجة ثبات المقياس المستخدم، والوسط الحسابي وهو المقياس الأوسع استخداماً من مقاييس النزعة المركزية. ويتم استخدام الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة عن الاستبانة لأنه يعبر عن مدى أهمية الفقرة عند أفراد العينة، و الإنحراف المعياري: وهذا المقياس من مقاييس التشتّت، ويستخدم لقياس وبيان تشتّت إجابات مفردات عيّنة الدراسة حول وسطها الحسابي. ويكون هناك إتّفاق بين أفراد العيّنة على فقرة معيّنة إذا كان إنحرافها المعياري قليلاً، و إختبار ت (T-test) لعيّنة واحدة.

للإيجاز، فلقد تم إستخدام برنامج التحليل الإحصائي لغرض تحليل البيانات التي تم جمعها في هذه الدراسة، وإختبار فرضيات الدراسة، وتم إستخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية التي تشمل عليها الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية (SPSS) والتي تتمثل في:

1. التكرارت والنسب المئوية من أجل وصف خصائص عينة الدراسة.
2. المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية بهدف التعرف إلى إتجاهات أفراد عينة الدراسة إتجاه فقرات الإستبانة.
3. أختبار "ت" (T-test) لعينة واحدة مستقلة لإختبار فرضيات الدراسة.
4. معامل كرونباخ ألفا للتحقّق من ثبات أداة الدراسة.
5. تحليل الانحدار

الفصل الرابع

تحليل النتائج واختبار الفرضيات

1- نتائج الفرضيات

2- اختبار فرضيات الدراسة

الفصل الرابع

تحليل النتائج وإختبار الفرضيات

4-1 تمهيد

يعرض هذا الفصل تحليل النتائج التي تم التوصل اليها كما يعرض اختبار فرضيات الدراسة

4-2 نتائج الفرضيات:

النتائج المتعلقة بالفرضية الأولى الرئيسية "لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند الدلالة (α 0.05 $\leq$) لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية"

تم حساب المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على أبعاد أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث كانت كما هي موضحة في الجدول رقم (5):

جدول (5)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول أبعاد "أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71)

الرتبة	الرقم	البُعد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	مستوى التقييم
1	3	أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	%4.29	%0.75	%85.9	مرتفع
2	1	أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	%4.20	%0.55	%83.9	مرتفع
3	2	أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	%4.08	%0.84	%81.5	مرتفع
4	4	أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	%3.64	%0.55	%72.8	متوسط
		الأداة ككل	**%4.05**	**%0.56**	**%81.0**	**مرتفع**

يظهر من الجدول رقم (5) أن مستوى أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية جاء مرتفعًا؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي للأداة ككل (4.05%)، وجاء الأنحراف المعياري للأداء ككل (0.56%) كما أظهرت النتائج أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن الأبعاد تراوحت ما بين (3.64%–4.29%)، والانحراف المعياري تتراوح

(0.84%–0.55%) وجاء بالمرتبة الأولى بُعد "أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (4.29%) وبدرجة مرتفعة، والانحراف المعياري(0.75%) وبالمرتبة الثانية جاء بُعد "أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (4.20%) وبدرجة مرتفعة، والانحراف المعياري (0.55%) وجاء بعد "أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" بالمرتبة الثالثة بمتوسط حسابي (4.08%) بمستوى تقييم مرتفع (0.84%) وبالمرتبة الرابعة جاء بعد " أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" بالمرتبة الثالثة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.64%) بمستوى تقييم متوسط والانحراف المعياري (0.55%) وتشير هذه النتيجة الى وجود دور كبير لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية حيث بلغت النسبة المئوية لها (85.9%).

ويتفرع من السؤال الرئيس الاسئلة الفرعية الاتية:

أولاً: "لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية"

تم حساب المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن فقرات أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث كانت كما هي موضحة في الجدول رقم (6):

جدول (6)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن= 71)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة (%)	مستوى التقييم
1	6	اجراء حركة تنقلات بين الموظفين من حين لآخر بحيث لا يتعارض ذلك مع حسن سير العمل.	%4.34	%0.89	%86.76	مرتفع
2	10	عدم اعطاء صلاحيات لموظفي ادارة نظم المعلومات بتغير البرامج والملفات.	%4.32	%0.87	%86.48	مرتفع
3	9	الهيكل التنظيمي لادارة نظم المعلومات وذلك نظراً لتعدد الادوار والمهام التي تقوم بها إدارة نظم المعلومات والمتعلقة بوظائف النظام المحاسبي.	%4.30	%0.96	%85.92	مرتفع
4	3	تحديد اختصاصات الادارات والاقسام المحتلفة بشكل يضمن عدم التعارض.	%4.27	%0.91	%85.35	مرتفع
4	8	ضرورة قيام كل موظف باجازتة السنوية دفعه واحده. وذلك لإعطاء الفرصة لمن يقوم بالعمل اثناء غيابة لاكتشاف اي تلاعب في ذلك العمل.	%4.27	%1.06	%85.35	مرتفع
6	5	توزيع المسؤوليات بشكل واضح يساعد على تحديد تبعات الخطأ والاهمال.	%4.24	%1.06	%84.79	مرتفع
7	2	وجود ادارة مستقلة لنظم المعلومات في الهيكل التنظيمي للمنشأة.	%4.20	%1.02	%83.94	مرتفع
8	7	فصل الوظائف المتعارضة في ادارة نظم المعلومات.	%4.13	%0.96	%82.54	مرتفع
9	1	اختيار الموظفين ومراعاة التأهيل العلمي والعملي للموظفين.	%4.04	%0.99	%80.85	مرتفع
10	4	توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا ينفرد احدهم بعملية ما من البدايات للنهايات وبحيث يقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر.	%3.86	%1.20	%77.18	مرتفع
بُعد " أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" ككل			**%4.20**	**%0.55**	**%83.92**	**مرتفع**

يظهر من الجدول رقم (6) أن مستوى أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية جاء متوسطاً؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي للبُعد ككل (4.20%)، والانحراف المعياري **(0.55%)** كما أظهرت النتائج أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن فقرات هذا البُعد تراوحت ما بين (3.86%–4.34%)، وكان الانحراف المعياري (1.20% – 0.89%) , حيث كان أعلاها الفقرة رقم (6) والتي تنص على "اجراء حركة تنقلات بين الموظفين من حين لآخر بحيث لا يتعارض ذلك مع حسن سير العمل"، بمتوسط حسابي (4.34%) بدرجة تقييم مرتفعة، وجاء الانحراف المعياري (0.89 %) , وبينما كان أدناها للفقرة رقم (4) والتي تنص "توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا ينفرد احدهم بعملية ما من البدايات للنهايات وبحيث يقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر" بمتوسط حسابي (3.86%) بدرجة تقييم مرتفعة وكان الانحراف المعياري (1.20%) .

وتشير هذه النتيجة الى وجود دور كبير لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية حيث بلغت النسبة المئوية لها(83.92 %).

ثانياً: "لا يوجد أثرذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة($\alpha \leq 0.05$) لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية"

تم حساب المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن فقرات أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث كانت كما هي موضحة في الجدول رقم (7):

جدول (7)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن= 71)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة (%)	مستوى التقييم
1	7	استخدام تقنية الجدران النارية لمنع الوصول غير المسموح به إلى مكونات النظام.	%4.27	%0.94	%85.35	مرتفع
2	2	عدم السماح بالدخول إلى قسم الحاسوب إلا للأشخاص المصرح لهم بموجب تصريح رسمي.	%4.24	%1.03	%84.79	مرتفع
3	4	الحماية من فايروسات الحاسوب.	%4.10	%1.07	%81.97	مرتفع
4	1	عدم الدخول إلى قسم الحاسوب في غير اوقات العمل الرسمي.	%4.08	%1.02	%81.69	مرتفع
4	8	استخدام كاميرات المراقبة لضبط الوصول الي قسم الحاسوب.	%4.07	%1.07	%81.41	مرتفع
6	5	وضع اجهزة الحاسوب في أماكن آمنة ومناسبة.	%4.06	%0.98	%81.13	مرتفع
7	3	استخدام كلمات السر للتاكد من ان الاشخاص المعنيين هم المسموح لهم الوصول للنظام.	%4.04	%1.07	%80.85	مرتفع
8	10	استخدام البطاقات التعريفية للموظفين لضبط الوصول إلى قسم الحاسوب	%4.03	%0.96	%80.56	مرتفع
9	9	استخدام سجل الزائرين لضبط الوصول إلى قسم الحاسوب.	%3.97	%1.00	%79.44	مرتفع
10	6	استخدام اجهزة الانذار والتنبية للاعلان عن الوصول غير المصرح بة لقسم الحاسوب.	%3.90	%0.99	%78.03	مرتفع
بُعد "أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" ككل			**%4.08**	**%0.84**	**%81.52**	**مرتفع**

يظهر من الجدول رقم (7) أن مستوى أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية جاء متوسطاً؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي للبُعد ككل (4.08%)، وجاء الانحراف المعياري (1.02 %) كما أظهرت النتائج أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن فقرات هذا البُعد تراوحت ما بين (3.90%–4.27%)، وتراوحت الانحراف المعياري ما بين (0.99 % – 0.94%) حيث كان أعلاها الفقرة رقم (6) والتي تنص على "استخدام تقنية الجدران النارية لمنع الوصول غير المسموح به إلى مكونات النظام."، بمتوسط حسابي (4.27%) بدرجة تقييم مرتفعة، وجاء الانحراف المعياري (0.94%) وبينما كان أدناها للفقرة رقم (6) والتي تنص " استخدام اجهزة الانذار والتنبية للاعلان عن الوصول غير المصرح بة لقسم الحاسوب.." بمتوسط حسابي (3.90%) بدرجة تقييم مرتفعة. وجاء الانحراف المعياري (0.99 %) وتشير هذه النتيجة الى وجود دور كبير لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية حيث بلغت النسبة المئوية لها (81.52%)

ثالثاً: "لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة($\alpha \leq 0.05$) لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية"

تم حساب المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن فقرات أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث كانت كما هي موضحة في الجدول رقم (8):

جدول (8)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة (%)	مستوى التقييم
1	1	منع الموظفين غير المسموح لهم بالوصول إلى الملفات من الوصول بطرق غير قانونية.	%4.46	%0.73	%89.30	مرتفع
2	2	استخدام البرامج المضادة للفيروسات.	%4.42	%0.77	%88.45	مرتفع
3	9	توفير نسخ احتياطية لبرامج النظام وملفاتة.	%4.38	%0.93	%87.61	مرتفع
4	3	الاحتفاظ بنسخ احتياطية للبرامج والملفات في أماكن آمنة ومتباعدة عن بعضها البعض.	%4.35	%0.79	%87.04	مرتفع
4	5	وجود خطة لمواجهة الكوارث الطبيعية.	4.28	0.88	85.63	مرتفع
6	4	وجود خطة لمواجهة خطر قراصنة الحاسوب.	4.27	0.86	85.35	مرتفع
7	6	وجود فرقة طوارئ متخصصة لاستعادة تشغيل النظام في حالة وقوع كارثة.	4.27	0.96	85.35	مرتفع
8	10	عمل نسخ احتياطية من البرامج والملفات في نهاية كل يوم عمل.	4.24	0.93	84.79	مرتفع
9	7	وجود دليل لبرامج وملفات النظام.	4.14	1.03	82.82	مرتفع
10	8	وجود خطة لمواجهة انقطاع التيار الكهربائي لفترات طويلة وبشكل مفاجئ.	4.13	1.11	82.54	مرتفع
بُعد "أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" ككل			**%4.29**	**%0.75**	**%85.89**	**مرتفع**

يظهر من الجدول رقم (8) أن مستوى أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية جاء متوسطاً؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي للبُعد ككل (4.29%)، وجاء الانحراف المعياري (0.75%) كما أظهرت النتائج أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن فقرات هذا البُعد تراوحت ما بين (4.13%–4.46%)، وتراوحت الانحراف المعياري بين (1.11% – 0.73%) حيث كان أعلاها الفقرة رقم (1) والتي تنص على "منع الموظفين غير المسموح لهم بالوصول إلى الملفات من الوصول بطرق غير قانونية"، بمتوسط حسابي (4.46%) بدرجة تقييم مرتفعة، وجاء الانحراف المعياري (0.73%) وبينما كان أدناها للفقرة رقم (8) والتي تنص "وجود خطة لمواجهة انقطاع التيار الكهربائي لفترات طويلة وبشكل مفاجئ." بمتوسط حسابي (4.13%) بدرجة تقييم مرتفعة.وجاء الانحراف المعياري (1.11%) وتشير هذه النتيجة الى وجود دور كبير لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية حيث بلغت النسبة المئوية لها(85.89%).

رابعاً: "لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة($\alpha \leq 0.05$) لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية"

تم حساب المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن فقرات أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ، حيث كانت كما هي موضحة في الجدول رقم (9):

جدول (9)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة الدراسة حول فقرات بُعد "أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً وفقا لمتوسط الحسابي (ن=71)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة (%)	مستوى التقييم
1	7	توصيف العلاقات التشاركية بين فئات النظام باستخدام مخططات الكيان.	%4.35	%0.88	%87.04	مرتفع
2	2	توثيق برمجيات النظم وبرمجيات التشغيل.	%4.18	%0.96	%83.66	مرتفع
3	1	توثيق المكونات المادية للنظام وذلك باستخدام الرموز التصويرية.	%4.11	%0.99	%82.25	مرتفع
4	3	وضع خطة زمنية لتتنفيذ وظائف النظام.	%3.90	%1.10	%78.03	مرتفع
5	9	وضع ارشادات عامة للمستخدم النهائي للنظام.	%3.76	%1.05	%75.21	مرتفع
6	10	إعداد مخطّطات تدفق البيانات.	%3.68	%1.12	%73.52	مرتفع
7	6	وضع خطة واضحة للرقابة على تطوير الأنظمة والبرمجيات وصيانتها وتحدد استراتيجيات الرقابة.	%3.30	%1.18	%65.92	متوسط
8	8	توصيف وظائف النظام.	%3.13	%1.09	%62.54	متوسط
9	4	توثيق برامج التدريب وموارد التدريب والاجراءات الرقابية على استخدامات النظام المختلفة.	%3.01	%1.24	%60.28	متوسط
10	5	وضع خطة واضحة لتطوير الانظمة والبرمجيات وصيانتها تتضمن الاهداف والاجراءات.	%2.99	%1.15	%59.72	متوسط
بُعد "أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية" ككل			**%3.64**	**%0.55**	**%72.82**	**متوسط**

يظهر من الجدول رقم (9) أن مستوى أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية جاء متوسطاً؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي للبُعد ككل (3.64%)، كما أظهرت النتائج أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن فقرات هذا البُعد تراوحت ما بين (2.99%-4.35%)، وتراوح الانحراف المعياري بين (1.15%-0.88%) حيث كان أعلاها الفقرة رقم (7) والتي تنص على "توصيف العلاقات التشاركية بين فئات النظام باستخدام مخططات الكيان"، بمتوسط حسابي (4.35%) بدرجة تقييم مرتفعة، وجاء الانحراف المعياري (0.88%) وبينما كان أدناها للفقرة رقم (5) والتي تنص "وضع خطة واضحة لتطوير الانظمة والبرمجيات وصيانتها تتضمن الاهداف والاجراءات" بمتوسط حسابي (2.99%) بدرجة تقييم متوسطة.وجاء الانحراف المعياري(1.15%) وتشير هذه النتيجة الى وجود دور كبير لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية حيث بلغت النسبة المئوية لها(72.82%).

4-3 إختبار فرضيات الدراسة:

أولاً. الفرضية الرئيسية:

- الفرضيّة الأساسيّة (H0): لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة (**α 0.05** ≤)لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبيّة.

- الفرضيّة البديلة (H0-1): لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة(**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبيّة.

لاختبار الفرضية الأساسية تم استخدام اختبار T – (T-test) لعينة مستقلة واحدة، ولقد أعتمد على قيمة الدلالة الإحصائية لاختبار T وتم اعتماد قاعدة القرار التالية:

(رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة، إذا كانت قيمة T المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، عند مستوى الدلالة 0.05 والذي يقابلة مستوى ثقة 0.95%)

جدول (10)

نتائج اختبار الفرضية الأساسية للدراسة

الفرضية	قيمة(T) المحسوبة	قيمة(T) الجدولية	مستوى الدلالة	نسبة الخطأ
لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة(**$\alpha \leq 0.05$**)، لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على زيادة موثوقية المعلومات المحاسبيّة.	%61.216	%1.671	70	%0.000

ويتبين من الجدول (10) أن قيمة (T) المحسوبة قد بلغت (61.216%) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي بلغت (1.671%)، مما يعني رفض الفرضية العدمية H0، وقبول الفرضية البديلة H0–1، والتي تنص على أنه: "يوجد أثر إيجابي لبرامج المحاسبة المحوسبة على زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة، وكذلك يوجد تأثير ملحوظ لنظم الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على زيادة موثوقية المعلومات المحاسبيّة".

الفرضية الرئيسية: لا يوجد أثر ذو دلالة أحصائية عند مستوى الدلالة (**0.05≥ α**)لأساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبيّة.

للتحقق من صحة الفرضية الرئيسية تم تطبيق معادلة الانحدار لدراسة أثر برامج المحاسبة المحوسبة على زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة، جدول (11) يوضح ذلك.

جدول (11)

نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر أساليب المحاسبة المحوسبة على زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة (ن=71)

المتغير المستقل	معامل الإرتباطR	مربع معامل الارتباط R^2	المعامل المعياري Beta	قيمة أختبار(ف)F	الدلالة الإحصائية
برامج المحاسبة المحوسبة	**.725**	**0.525**	**0.725**	**8.741**	**0.000**

المتغير التابع : موثوقية المعلومات المحاسبية

يبين جدول 11 أن التباين المفسر بلغ (**0.525**)، أي أن برامج المحاسبة المحوسبة فسرت ما قيمته (52.5%) من موثوقية المعلومات المحاسبية، كما تبين وجود أثر إيجابي دال إحصائياً لبرامج المحاسبة المحوسبة على زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة، إذ بلغت قيمة ف (8.741) وبلغت قيمة beta (0.725) بدلالة إحصائية بلغت (0.000).

وسيتم اختبار ذلك من خلال الفرضيات الفرعية التالية:

ثانياً. الفرضيات الفرعيّة (الفرضيّة الفرعيّة الاولى)

- الفرضيّة الفرعيّة الأولى (HO−1): لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(0.05 ≥ α)** لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- الفرضية الفرعيّة الاولى البديلة (HO1−1): يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (0.05≥ α) لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

جدول (12)

نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الاولى للدراسة

الفرضية	قيمة (T) المحسوبة	قيمة (T) الجدولية	مستوى الدلالة	نسبة الخطأ
لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **(0.05≥ α)** لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	63.839 %	%1.671	70	%0.000

ويتبين من الجدول (12) أن قيمة (T) المحسوبة قد بلغت (63.839%) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي بلغت (1.671%)، مما يعني رفض الفرضية العدمية H0، وقبول الفرضية

البديلة H1-1، والتي تنص على أنه: "يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**α 0.05** ≥)لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية".

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر لأساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

للتحقق من صحة الفرضية الأولى تم تطبيق معادلة الانحدار لدراسة أثر اساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، جدول (13) يوضح ذلك.

جدول (13)

نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71)

المتغير المستقل	معامل الإرتباطR	مربع معامل الارتباط R^2	المعامل المعياري Beta	قيمة أختبار(ف)F	الدلالة الإحصائية
اساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة	.765	0.585	0.765	9.858	0.000

المتغير التابع : موثوقية المعلومات المحاسبية

يبين جدول 13 أن التباين المفسر بلغ (0.765)، أي أن اساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فسرت ما قيمته (76.5%) من موثوقية المعلومات المحاسبية، كما تبين وجود

أثر إيجابي دال إحصائياً لاساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في موثوقية المعلومات المحاسبية، إذ بلغت قيمة ف (75.608) وبلغت قيمة beta (**0.765**) بدلالة إحصائية بلغت (0.000).

ثالثاً. الفرضيات الفرعيّة (الفرضيّة الفرعيّة الثانية)

الفرضيّة الفرعيّة الثانيّة (H0-2): لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

- الفرضية الفرعيّة الثانية البديلة (HO2-1): يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

جدول (14)

نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الثانية للدراسة

الفرضية	قيمة(T) المحسوبة	قيمة(T) الجدولية	مستوى الدلالة	نسبة الخطأ
لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية	%40.781	%1.671	70	%0.000

ويتبين من الجدول (14) أن قيمة (T) المحسوبة قد بلغت (40.781%) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي بلغت (1.671%)، مما يعني رفض الفرضية العدمية H0، وقبول الفرضية البديلة H2-2، والتي تنص على أنه: "يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **($\alpha \leq 0.05$)** لأساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية".

الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

للتحقق من صحة الفرضية الثانية تم تطبيق معادلة الانحدار لدراسة اثر اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، جدول (14) يوضح ذلك.

جدول (15)

نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71)

المتغير المستقل	معامل الإرتباطR	مربع معامل الارتباط R^2	المعامل المعياري Beta	قيمة أختبار(ف)F	الدلالة الإحصائية
اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة	.894	0.799	0.894	16.537	0.000

المتغير التابع : موثوقية المعلومات المحاسبية

يبين جدول 15 أن التباين المفسر بلغ (0.799)، أي أن اثر اساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فسرت ما قيمته (79.9%) من موثوقية المعلومات المحاسبية، كما تبين وجود أثر إيجابي دال إحصائياً لاساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في موثوقية المعلومات المحاسبية، إذ بلغت قيمة ف (**16.537**) وبلغت قيمة beta (**0.894**) بدلالة إحصائية بلغت (0.000).

رابعاً: الفرضيات الفرعيّة (الفرضيّة الفرعيّة الثالثة)

- الفرضيّة الفرعيّة الثالثة (H0-3): لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.
- الفرضية الفرعيّة الثالثة البديلة (H1-3): يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

جدول (16)

نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الثالثة للدراسة

الفرضية	قيمة(T) المحسوبة	قيمة(T) الجدولية	مستوى الدلالة	نسبة الخطأ
لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **($\alpha \leq 0.05$)** لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية	%48.086	%1.671	70	%0.000

ويتبين من الجدول (16) أن قيمة (T) المحسوبة قد بلغت (48.086%) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي بلغت (1.671%)، مما يعني رفض الفرضية العدمية H0، وقبول الفرضية البديلة H3-1، والتي تنص على أنه: "يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (α=0.05) لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية".

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

للتحقق من صحة الفرضية الثالثة تم تطبيق معادلة الانحدار لدراسة أثر اساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، جدول (16) يوضح ذلك.

جدول (17)

نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71)

المتغير المستقل	معامل الإرتباطR	مربع معامل الارتباط R^2	المعامل المعياري Beta	قيمة أختبار(ف)F	الدلالة الإحصائية
أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة	.866	0.750	0.866	14.380	0.000

المتغير التابع : موثوقية المعلومات المحاسبية

يبين جدول 17 أن التباين المفسر بلغ (0.750)، أي أن أثر اساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فسرت ما قيمته (75.0%) من موثوقية المعلومات المحاسبية، كما تبين وجود أثر إيجابي دال إحصائياً لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في موثوقية المعلومات المحاسبية، إذ بلغت قيمة ف (14.380) وبلغت قيمة beta (0.866) بدلالة إحصائية بلغت (0.000).

رابعاً. الفرضيات الفرعيّة (الفرضيّة الفرعيّة الرابعة)

- الفرضيّة الفرعيّة الرابعة (H0-4): لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة **($\alpha \leq 0.05$)** لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

- الفرضية الفرعية الرابعة البديلة (4H0-): يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

جدول (18)

نتائج اختبار الفرضية الفرعيّة الرابعة للدراسة

الفرضية	قيمة(T) المحسوبة	قيمة(T) الجدولية	مستوى الدلالة	نسبة الخطأ
لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (**$\alpha \leq 0.05$**) لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.	%55.548	%1.671	70	%0.000

ويتبين من الجدول (18) أن قيمة (T) المحسوبة قد بلغت (55.548%) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي بلغت (1.671%)، مما يعني رفض الفرضية العدمية H0، وقبول الفرضية البديلة H4-1، والتي تنص على أنه: "يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (α=0.05) لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية".

الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

للتحقق من صحة الفرضية الرابعة تم تطبيق معادلة الانحدار لدراسة أثر اساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، جدول (18) يوضح ذلك.

جدول (19)

نتائج تحليل الانحدار البسيط لتقدير أفراد عينة الدراسة لأثر اساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (ن=71)

المتغير المستقل	معامل الإرتباطR	مربع معامل الارتباط R^2	المعامل المعياري Beta	قيمة أختبار(ف)F	الدلالة الإحصائية
أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة	0.730	0.533	0.730	8.873	0.000

المتغير التابع : موثوقية المعلومات المحاسبية

يبين جدول 19 أن التباين المفسر بلغ (0.533)، أي أن **أثر اساليب** الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فسرت ما قيمته (53.3%) من موثوقية المعلومات المحاسبية، كما تبين وجود أثر إيجابي دال إحصائياً لأساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في موثوقية المعلومات المحاسبية، إذ بلغت قيمة ف (8.873) وبلغت قيمة beta (0.730) بدلالة إحصائية بلغت (0.000).

الفصل الخامس
النتائج والتوصيات

1- النتائج
2- التوصيات

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

5-1 النتائج:

خلصت الدراسة إلى

1- أظهرت أن الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المتّبعة في شركات الصرافة والحوالات في محافظة اربد تزيد من موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة من خلال إلتزامها بالإشتراطات التي يجب توافرها لتحقيق هذا الهدف توافقت مع دراسة (الجوفل، 2011)

2- أظهرت الدراسة بإستنتاج عام وهو أن أنظمة المعلومات المحاسبية قد تم حوسبتها نتيجة للتحسينات الكبيرة في التكنولوجيا. ونظرًا لأن أنظمة المعلومات المحاسبية قد تم حوسبتها ، فإن ذلك يجب أن يكون من شأنه إكساب المحاسبون المهارات اللازمة لاستخدام الأنظمة المحوسبة. فلقد أتاح استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فرصاً للشركات لأداء وظائف المحاسبة بشكل أكثر فاعلية وكفاءة لأن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة قد أدّى إلى توفير كبير في الوقت والتكلفة.

3- وأظهرت الدراسة بإثبات الدور الفعّال لأساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، وكذلك أثر أساليب الرقابة في

حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية تلك المعلومات توافقت مع دراسة (المصري، متوج، 2017).

4- وأظهرت أنه بالإمكان لنظم أي مؤسسة أو شركة معلومات محاسبية أن تزيد قيمتها من خلال زيادة مستوى موثوقيّة معلوماتها المحاسبيّة، لا سيما فيما يتعلق بكفاءة سلسلة التوريد لهذه المعلومات وفعاليتها، وكذلك من خلال تحسين هياكل الرقابة الداخلية لديها والذي ينعكس حتمًا على تحسين عملية صنع القرار فيها توافقت مع دراسة (الدلاهمة، 2014).

5-2 التوصيات:

توصي الدراسة شركات الحولات والصرافة بالآتي:

1. ضرورة قيام الشركات في حماية الملفات وذلك العمل على تغيير كلمات السر وتعقيدها بحيث تكون هناك صعوبة باختراقها.
2. وضع خطة واضحة للرقابة على تطوير الأنظمة والبرمجيات وصيانتها وتحدد استراتيجيات الرقابة.
3. ضرورة ان تقوم هذه الشركات بتبنّي إجراءات سريعة للتعامل مع أخطاء هذه النظم في حالة حدوثها.
4. وضع خطة واضحة لتطوير الانظمة والبرمجيات وصيانتها تتضمن الاهداف والاجراءات
5. ضرورة أن تقوم هذه الشركات بتصميم الخطط لمواجهة الكوارث غير المتوقعة. وأن تقوم كذلك بتوفير تدابير الحماية لمخرجات ومدخلات نظم المعلومات المحاسبيّة لضمان سلامة وموثوقيّة المعلومات المحاسبية. مثال على ذلك، الاحتفاظ بالمستندات الورقية (المداخل) والنسخ الاحتياطية للمخرجات التي تؤكد المعلومات المحاسبية التي تعزز موثوقيّة المعلومات المحاسبية المحوسبة.

المراجع والمصادر

المراجع العربيّة

- تيسير المصري & ,ميسون متوج. (2017). مدى تأثير الواقع الراهن لتكنولوجيا المعلومات في الضوابط الرقابية العامة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في المصارف السورية ـ دراسة ميدانية ـ Tishreen University Journal–Economic and Legal Sciences . Series, 39(5).
- تيسير، محمد. (2020). "عيّنة الدراسة العلمي". المجلّة العربيّة للعلوم ونشر الأبحاث. بحث منشور بتاريخ 17، أغسطس، 2020. الرابط الإلكتروني: عينة-الدراسة-العلمي/https://ajsrp.com/
- جل، إدمون طارق. (2010). "مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الادارة". أطروحة ماجستير: جامعة الشرق الأوسط. الرابط الإلكتروني: https://meu.edu.jo/libraryTheses/5870a3b2b21ca_1.pdf
- الجويفل، أحمد سلامة سليمان. (2011). دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق فاعلية الرقابة الداخلية في المصارف الإسلامية الأردنية. (أطروحة ماجستير). جامعة الشرق الأوسط, الأردن https://search.emarefa.net/detail/BIM-697684
- حسين، حاتم. (2021). "المنهج الوصفي التحليلي". مقال منشور على موقع Aqraa. تاريخ النشر 8، ابريل، 2021. الرابط الإلكتروني: https://aqraa.net/المنهج-الوصفي-التحليلي/
- حمادة، رشا. (2010). "أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية". مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية: المجلد 26، العدد الأول، 2. الصفحة: 334 – 305. ISSN: 2072-2273. الرابط الإلكتروني: damascusuniversity.edu.sy/mag/law/images/stories/305-334.pdf
- الحنيني، إيمان. (2015). "تقييم مصداقية الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة: دراسة تجريبيّة عن البنوك العاملة في الأردن". مجلّة الأبحاث الماليّة والمحاسبيّة

(*Research Journal of Finance and Accounting*): المجلّد 6، العدد 8، 2015.
الرّابط الإلكتروني:
https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/viewFile/21987/22427

- الدلاهمة، سليمان. (2014). "دور أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبة المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية". مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث و الدراسات: المجلد 2014، العدد 32 (28 فبراير/شباط 2014)، ص ص. 321-354، 34ص. الرّابط الإلكتروني: https://search.emarefa.net/detail/BIM-366121
- شراقة & ,صبرينة. (2019).أثر استخدام سياسة التحفظ المحاسبي على ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية في شركات التأمين الجزائرية: دراسة حالة.(Doctoral dissertation)
- عبدالغني، عماد. (2002). "الدراسة الاجتماعي: منهجيته– مراحله – تقنياته". طرابلس لبنان، منشورات جروس برس، 2002م، ص 8.
- قاسم، أمجد. (2021). " أهمية الاستبيان في الدراسة العلمي وأنواعه ومميزاته وعيوبه". بحث منشور في مجلّة العلوم الإليكترونيّة بتاريخ 2، مايو، 2021. الرابط الإلكتروني: https://al3loom.com/أهمية-الاستبيان-في-الدراسة-العلمي-وأنوا/
- قاسم، عبدالرزاق محمد. (2008). "نظم المعلومات المحاسبيّة". دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمّان: الأردن.

مجلّة دراسات، العلوم الإداريّة، المجلّد 38، العدد 1، 2011. الرابط الإلكتروني: hlqashi.com/rch/jurch%20%2822%29.pdf

- مشتهى، صبري؛ حمدان، علّام؛ شكر، طلال. (2011). "مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمّان ونابلس".
- الهمالي، عبدالله. (1988). "أسلوب الدراسة الاجتماعي وتقنياته". بنغازي، جامعة قاريونس، 1988م، ص 157.

المراجع الأجنبية

- Abduli, E. (2018). "*Computerized accounting information systems adoption among SMEs in Ghana*". University of Ghana: College of humanities. Retrieved on 14th, Oct, 2021 from: ugspace.ug.edu.gh/bitstream/handle/

- Ahmad, M. (2016). "T*he impact of computerised accounting information systems on small and medium enterprises' information quality, firm strategic decision making and firm performance*". Thesis: Edith Cowan University. Retrieved on 2nd, Oct, 2021 from: https://ro.ecu.edu.au/theses/1928/

- Allahverdi, M. (2011). "*A general model of accounting information systems*". Conference: Application of Information and Communication Technologies (AICT), 2011 5th International Conference on October 2011. Doi:10.1109/ICAICT.2011.6110886. Retrieved on 12th, Nov, 2021 from: https://www.researchgate.net/publication/254014898_A_general_model_of_accounting_information_systems

- Amir, D. & Sonderpandian, J. (2002). "*Complete Business Statistics, 5th edition*". McGraw-Hill, New York, USA.

- Behn, R., D. (2003). "*Why measure Performance? Different Purposes Require Different Measures*". Semantic Scholar: Published 1 September 2003. DOI:10.1111/1540-6210.00322. Corpus ID: 9854297. Retrieved on 12th, Nov, 2021 from: https://www.semanticscholar.org/paper/Why-Measure-Performance-Different-Purposes-Require-Behn

- Civan, M & Kara, E. (2003). "The Place and Importance of Accounting Information System in Business Management". *Journal of Accounting and Finance, Issue: 20, October, 2003*, p.111-117.

- Committee of Sponsoring Organization of the Treadeway Commission [COSO]. (1992). "*Internal Control Integrated Framework*". Committee of Sponsoring Organization of the Treadeway Commission, New York.

- Cortina, J., M. (1993). "What Is Coefficient Alpha? An Examination of Theory and Applications". *Journal of Applied Psychology, 78*(1), 98–104.

- Debitoor. (2021). "*Reliability principle - What is the reliability principle?*". Debitoor's accounting dictionary: Reliability principle. Retrieved on 3rd, November, 2021 from: https://debitoor.com/dictionary/reliability-principle

- Epicor. (2021). "*Financial Management Solutions*". Financial Management. Epicor: Retrieved on 5th, Nov, 2021 from: https://www.epicor.com/en-us/industry-productivity-solutions/modules/financial-management/

- Intuit QuickBooks. (2021). "*Smart, simple online accounting software for small business*". QuickBooks: Retrieved on 3rd, Dec, 2021 from: https://quickbooks.intuit.com/global/?

- Investor.gov. (2002). "*The Laws That Govern the Securities Industry*". Investor.gov; U.S. securities and Exchange Commission. Retrieved on 2nd, November, 2021 from: https://www.investor.gov/introduction-investing/investing-basics/role-sec/laws-govern-securities-industry#sox2002

- Karagül, A.A. (2005). "*Bilgi Yönetimi, Kurumsal Kaynak Planlaması ve Muhasebe Bilgi Sistemi İlişkisi Çerçevesinde Muhasebe Eğitimi*". XXIV. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu Tebliğleri Kitabı, April 2005, p. 59-87.

- Kieso ،D. E. & Wygand, J. J. (2001). "*Accounting Principles (8th Ed)*". John Wiley & Sons ،NY.

- Kindness, D. (2021). "*Introduction to Accounting Information Systems (AIS)*". Published on Investopedia: Retrieved on 10th, Nov, 2021 from: https://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp

- Likert, R. (1932). "*A technique for the measurement of attitudes*". Archives of Psychology, 140.

- Lutui, R., & 'Ahokovi, T. (2018). "*The relevance of a good internal control system in a computerised accounting information system*". In proceedings of the 16th Australian Information Security Management Conference (pp. 29-40). Perth, Australia: Edith Cowan University. Doi: 10.25958/5c5270a16668d

- MAC: My Accounting Course. (2021). "*Accounting Reliability*". Published on My Accounting Course. Retrieved on 21st, November, 2021 from: https://www.myaccountingcourse.com/accounting-principles/reliability

- Maureen, K. (2019). "*The effect of computerized accounting system on the quality of financial reporting in corporate utilities; A case of National Water and Sewerage corporation, Mbarara branch*". Thesis: August, 2019. Kampala International University. Retrieved on 7th, Dec, 2021 from: https://ir.kiu.ac.ug/bitstream/20.500.12306/6177/1/Kabazarwe%20Maureen.pdf

- Microsoft. (2021). "*Microsoft Dynamics GP*". Dynamics 365: Microsoft. Retrieved on 15th,, Nov, 2021 from: https://dynamics.microsoft.com/enus/gp/#sort=relevancy&f:@product=[Microsoft%20Dynamics%20GP]

- Moullin, M. (2007). "Performance measurement definitions. Linking performance measurement and organizational excellence". *International Journal of Health Care Quality Assurance,20:3, pp. 181-183.*

- NCERT. (2021). "*ACCOUNTANCY COMPUTERISED ACCOUNTING SYSTEM*". Textbook for Class XII. National council of educational research and training. NCERT: Sri Aurobindo Marg, New Delhi-110016. Amazon.in: Books. Retrieved on 25th, Nov, 2021 from: https://ncert.nic.in/ncerts/l/keac213.pdf

- Odero. A. (2014). "*The effect of accounting imformation system quality on financial performance of SMES in Nairobi county*". Thesis: University of Nairobi School of Business: Retrieved on 25th, Nov, 2021 from: erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle

- Oracle. (2021). "*PeopleSoft: PeopleSoft Delivers a Whole New User Experience*". Oracle: Retrieved on 11th, Nov, 2021 from: https://www.oracle.com/applications/peoplesoft/

- Pahnila, S., Siponen, M., & Mahmood, A. (2007). "*Employees' behavior towards IS security policy compliance*". In System sciences, 2007. HICSS 2007. 40Th Annual Hawaii International Conference on (pp. 156b-156b). IEEE.

- Pirayesh, R; Forouzandeh, M; Louie, S. (2018). "Examining the effect of computerized accounting information system on managers' decision making process". *Revista Publicando, 5 No 14. No. 1. 2018, 68-82. ISSN 1390-9304*.

- Posner, E. (2010). "Sequence as explanation: The international politics of accounting standards". *Review of International Political Economy*. 17 (4): 639–664. Doi:10.1080/09692291003723748

- Questionpro. (2021). "*Descriptive Research: Definition, Characteristics, Methods, Examples and Advantages*". What is descriptive research? Retrieved on 11th, Sep, 2021 from: https://www.questionpro.com/blog/descriptive-research/

- Ramanna, K & Dreschel, A. (2016). "*The Quiet War on Corporate Accountability*". The New York Times. Published on 26 April 2016. Retrieved on 1st, Dec, 2021 from:

https://www.nytimes.com/2016/04/26/opinion/the-quiet-war-on corporateaccountability.html

- Ritter, N. (2010). "*Understanding a widely misunderstood statistic: Cronbach's alpha*". Paper presented at Southwestern Educational Research Association (SERA) Conference 2010, New Orleans, Los Angeles.

- Sage. (2021). "*Sage 50cloud Accounting software*". Understanding if Sage 50cloud Accounting is right for your business. Retrieved on 3rd, November, 2021 from: https://www.sage.com/en-us/products/sage-50cloud/

- Salad, A. (2019). "*The impact of computerized accounting information system on Small and Medium Enterprises (SMEs) performance in Mogadishu, Somalia*". Published by: Kuala Lumpur : Kulliyyah of Economics and Management Sciences, International Islamic University Malaysia, 2019. Retrieved on 1st, October, 2021 from: https://studentrepo.iium.edu.my/handle/123456789/9623

- Spiceland, D; Sepe, J; Nelson, M; & Tomassini, L. (2009). "*Intermediate Accounting (5th Edition)*". McGraw-Hill/Irwin.

- Spira, L. F., & Page, M. (2003). "*Risk management: The reinvention of internal control and the changing role of internal audit*". Accounting, Auditing & Accountability Journal, 16(4), 640–661. Doi.org/10.1108/09513570310492335

- Türk, D; Aygen, F; Yıldız, Ş. (2009). "In Accounting Departments Information Management: The Case of Sakarya". *Journal of Accounting Finance, Issue: 44, 2009*, p. 236-250.

- United States Congress Legislative Council. (2002). "*Sarbanes-Oxley Act of 2002*". Pages 33-34 & 40-42. Retrieved on 5th, Dec, 2021 from: https://legcounsel.house.gov/Comps/Sarbanes-oxley%20Act%20Of%202002.pdf

- U.S. Securities and Exchange Commission. (2002). "*The Laws That Govern the Securities Industry*". SARBANES-OXLEY ACT OF 2002: Public Law 107–204, Approved July 30, 2002, 116 Stat. 745] [As Amended Through P.L. 116–222, Enacted December 18, 2020. Retrieved 1st, Dec, 2021 from: https://www.govinfo.gov/content/pkg/COMPS-1883/pdf/COMPS-1883.pdf

- Vesile, Ö. (2003). "*Kurumsal Kayna Planlamasında Muhasebe Bilgi Sisteminin Rolü: Gıda Sektöründe Uygulama*", Unpublished Doctorate Thesis, 2003, Isparta, p. 157.

- Ware, E. (2015). "Computerised Accounting System an Effective Means of Keeping Accounting Records in Ghanaian Banks: a Case Study of the Ga Rural Bank". *International Journal of Research in Business Studies and Management Volume 2, Issue 11, November 2015*, PP 111-141. ISSN 2394-5923 (Print) & ISSN 2394-5931.

- Weber, M. (2011). "*Manual Accounting Versus Computerized Accounting*". Kings University Press, Accra, Ghana.

الملاحق

1-الاستبانة

2-اسماء المحكمين

قائمة الملاحق

الملحق الاول (1): أداة الدراسة (الإستبيان)

جامعة جرش

كليّة الأعمال

قسم المحاسبة

إستبانة بحث بعنوان:

"أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة"

كجزء من مشروع بحث لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

الباحث: وليد هاني طاهات

الرقم الجامعي:198223

تحت إشراف: الأستاذ الدكتور. سليمان مصطفى الدلاهمة

(2021)

أخي المستجيب / أختي المستجيبة،

تحيّة تقدير وإحترام ... وبعد،

تهدف الدراسة الحاليّة التي جائت تحت عنوان "أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة" إلى: 1) معرفة أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، 2) معرفة أثر الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، 3) معرفة أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، 4) معرفة أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، 5) معرفة أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، 6) وأخيراً الخروج بعدد من النتائج والتوصيات التي تساعد على معرفة أثر أساليب الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

يرجى التكرّم بالإجابة عن جميع الأسئلة الموجودة في الإستبيان بأفضل ما لديكم من معلومات حول الموضوع قيد الدراسة بدقّة وموضوعيّة. مع العلم بأنّه سوف يتم التعامل مع البيانات التي سوف

تتفضّلون بتقديمها بسريّة تامّة ولن تستخدم إلّا لغايات الدراسة العلمي فقط، ولن يتم الإفصاح عن أي بيانات شخصيّة تتعلّق بكم.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ...

الباحث

القسم الأول: الخصائص الديموغرافيّة

تحتوي هذه الاستبانة على: **الجزء الأول** (معلومات ديمغرافية) **والجزء الثاني** (أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة).

- ضع دائرة حول الحرف الذي يمثّل إجابتك.

1. الجنس: أ. ذكر ب. أنثى
2. المؤهل العلمي: أ. بكالوريوس ب. ماجستير ج. دكتوراة
3. العمر: أ. 30 سنة فاقل ب. من 31 – 40 ج. 41 فما فوق

40. عدد سنوات الخبرة: أ. 5 سنوات فأقل ب. من 6–10 سنوات ج. 11 سنة لإاكثر

القسم الثاني (أسئلة محددة حول أثر أساليب الرّقابة العامّة لنظم المعلومات المحاسبيّة المحوسبة في زيادة موثوقيّة المعلومات المحاسبيّة)

- ضع إشارة (√) في المربع الذي يمثّل إجابتك وذلك حسب المقياس التالي:

1. متدنّي جداً	2. متدنّي	3. متوسّط	4. كبير	5. كبير جداً

- رجاءً، خذ الوقت الكافي للإجابة على الأسئلة بعناية.
- رجاءً، قم بوضع إشارة (√) في المربع الذي يمثّل الاجابة الأقرب لك والتي تعبّر قدر المستطاع عن موقفك ورأيك تجاه الفقرات المذكورة في الإستبيان.

القسم الفرعي الأول (ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة التنظيمية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

الرقم	الفقرة	1	2	3	4	5
.1	اختيار الموظفين ومراعاة التأهيل العلمي والعملي للموظفين.					
.2	وجود ادارة مستقلة لنظم المعلومات في الهيكل التنظيمي للمنشأة.					
.3	تحديد اختصاصات الادارات والاقسام المحتلفة بشكل يضمن عدم التعارض.					
.4	توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا ينفرد احدهم بعملية ما من البدايات للنهايات وبحيث يقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر.					
.5	توزيع المسؤوليات بشكل واضح يساعد على تحديد تبعات الخطأ والاهمال.					
.6	اجراء حركة تنقلات بين الموظفين من حين لآخر بحيث لا يتعارض ذلك مع حسن سير العمل.					
.7	فصل الوظائف المتعارضة في ادارة نظم المعلومات.					
.8	ضرورة قيام كل موظف باجازتة السنوية دفعه واحده. وذلك لإعطاء الفرصة لمن يقوم بالعمل اثناء غيابة لاكتشاف اي تلاعب في ذلك العمل.					
.9	الهيكل التنظيمي لادارة نظم المعلومات وذلك نظراً لتعدد الادوار والمهام التي تقوم بها إدارة نظم المعلومات والمتعلقة بوظائف النظام المحاسبي.					
.10	عدم اعطاء صلاحيات لموظفي ادارة نظم المعلومات بتغير البرامج والملفات.					

القسم الفرعي الثاني (ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة على الوصول لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

الرقم	الرقم	1	2	3	4	5
.1	عدم الدخول إلى قسم الحاسوب في غير اوقات العمل الرسمي.					
.2	عدم السماح بالدخول إلى قسم الحاسوب إلا للأشخاص المصرح لهم بموجب تصريح رسمي.					
.3	استخدام كلمات السر للتاكد من ان الاشخاص المعنيين هم المسموح لهم الوصول للنظام.					
.4	الحماية من فايروسات الحاسوب.					
.5	وضع اجهزة الحاسوب في أماكن آمنة ومناسبة.					
.6	استخدام اجهزة الانذار والتنبية للاعلان عن الوصول غير المصرح بة لقسم الحاسوب.					
.7	استخدام تقنية الجدران النارية لمنع الوصول غير المسموح به إلى مكونات النظام.					
.8	استخدام كاميرات المراقبة لضبط الوصول الي قسم الحاسوب.					
.9	استخدام سجل الزائرين لضبط الوصول إلى قسم الحاسوب.					
.10	استخدام البطاقات التعريفية للموظفين لضبط الوصول إلى قسم الحاسوب.					

القسم الفرعي الثالث (ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة في تطوير وتوثيق لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية

الرقم	الفقرة	1	2	3	4	5
.1	منع الموظفين غير المسموح لهم بالوصول إلى الملفات من الوصول بطرق غير قانونية.					
.2	استخدام البرامج المضادة للفيروسات.					
.3	الاحتفاظ بنسخ احتياطية للبرامج والملفات في أماكن آمنة ومتباعدة عن بعضها البعض.					
.4	وجود خطة لمواجهة خطر قراصنة الحاسوب.					
.5	وجود خطة لمواجهة الكوارث الطبيعية.					
.6	وجود فرقة طوارئ متخصصة لاستعادة تشغيل النظام في حالة وقوع كارثة.					
.7	وجود دليل لبرامج وملفات النظام.					
.8	وجود خطة لمواجهة انقطاع التيار الكهربائي لفترات طويلة وبشكل مفاجئ.					
.9	توفير نسخ احتياطية لبرامج النظام وملفاتة.					
.10	عمل نسخ احتياطية من البرامج والملفات في نهاية كل يوم عمل.					

القسم الفرعي الرابع (ويحتوي على (10) فقرات لبيان أثر أساليب الرقابة في حماية الملفات لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية.

الرقم	الفقرة	1	2	3	4	5
.1	توثيق المكونات المادية للنظام وذلك باستخدام الرموز التصويرية.					
.2	توثيق برمجيات النظم وبرمجيات التشغيل.					
.3	وضع خطة زمنية لتتنفيذ وظائف النظام.					
.4	توثيق برامج التدريب وموارد التدريب والاجراءات الرقابية على استخدامات النظام المختلفة.					
.5	وضع خطة واضحة لتطوير الانظمة والبرمجيات وصيانتها تتضمن الاهداف والاجراءات.					
.6	وضع خطة واضحة للرقابة على تطوير الأنظمة والبرمجيات وصيانتها وتحدد استراتيجيات الرقابة.					
.7	توصيف العلاقات التشاركية بين فئات النظام باستخدام مخططات الكيان.					
.8	توصيف وظائف النظام.					
.9	وضع ارشادات عامة للمستخدم النهائي للنظام.					
.10	إعداد مخطّطات تدفق البيانات.					

إنتهت الإستبانة

شكراً لتعاونكم وللمعلومات القيّمة التي قمتم بتقديمها

الملحق الثاني (2): طلب تحكيم أداة الدراسة (الإستبيان)

1	د.حسين رباعي	استاذ مشارك	جامعة اليرموك
2	د.حمزة القضاة	استاذ مساعد	جامعة اربد الاهلية
3	د.صقر سليمان	استاذ مشارك	جامعة ال البيت
4	د.خالد عميرات	استاذ مساعد	جامعة اربد الاهلية