



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

العدد الثاني عشر / الجزء الثاني نيسان 2022

تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ومخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.

The Integration of Computerized Accounting Information Systems & The risk of electronics Publication for Financial Statements and Reports

الطيب محمد عبد الرحيم احمد المنصوري
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

السودان

الملخص:

هدفت الدراسة إلى توضيح أثر تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ودوره في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية في السودان حيث طبق استبيان على (100) من الموظفين والمدراء في شركات توزيع المواد البترولية السودانية، وقد توصلت إلى النتائج التالية: (أولاً): نسبة تكامل النظم المحاسبية المحوسبة لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني في شركات توزيع المواد البترولية كانت جيدة (ثانياً): هناك تأثير لتطبيق تكامل النظم المحاسبية المحوسبة وتقليل وتلطيف مخاطر النشر الإلكتروني وهو موجب ودال إحصائياً، مما يشير إلى تحسن مستوى تطبيق تكامل النظم المحاسبية المحوسبة لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني لتقارير الاعمال، من وجهة نظر العاملين في شركات توزيع المواد البترولية عينة الدراسة. (ثالثاً): هناك أثر لتفاعل المؤهل العلمي والخبرة لدى العاملين في تحسين نوعية جودة وكفاءة تكامل النظم



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المحاسبية المحوسبة وكلما زاد المؤهل العلمي والخبرة لدى العاملين تحسنت نوعية تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وبالتالي تقل المخاطر والاطء ، (رابعا) : وجود درجة مرتفعة من الموافقة على فقرات متغير تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المستخدم من قبل افراد عينة الدراسة بوزن نسبي 55.4% مما يدل على وجود مستوى مرتفع من ان هذه الشركات لها اتجاهات الكترونية تدير بها عملها وفق الانظمة المحوسبة كليا لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني.

وقد قدمت الدراسة عدد من المقترحات أهمها وضع إطار متكامل لتكامل النظم المحاسبية المحوسبة يسهم في نشر ثقافة النشر الإلكتروني لتقارير الاعمال وتطبيقاتها في كل قطاعات البترول ، والتأكيد على أهمية العمل على زيادة مستوى كفاءة تكامل النظم المحاسبية المحوسبة التي تتسم بجودة عالية لتسهم في تعزيز مكانة شركات توزيع المواد البترولية وقطاع البترول بصورة عامة وتشجيع الاستثمارات فيها.

الكلمات المفتاحية : تكامل النظم المحاسبية المحوسبة ، مخاطر النشر الإلكتروني ، شركات توزيع المواد البترولية.

Altayieb Mohammed Abdoarahim Ahmed –Sudan University for Sciences and Technology,
Postgraduate Studies College –Sudan

Abstract:

The study aimed to clarify the impact of Integration of Computerized Accounting Information Systems on Reducing The Risk of Electronic Publication for Financial Statements and Reports in three petroleum marketing companies in Sudan By applied a questionnaire to a sample of 100 workers in marketing and distributed petroleum companies , and



it reached the below results :(first): The percentage of applying integrated of accounting information system in that companies for decreasing the risks of publishing is good. (second): The effect of applying integration of accounting information systems in this companies is positive and has a statistically indication, which indicates an improvement in the level of the accounting information systems integrated lead to mitigate the risks of publishing reports of business and financial reports risks according ,the point of view of employees in the study sample.(third) There is an effect of the interaction of educational qualification and experience of the workers in improving the quality of accounting information system integration for decreasing errors and mitigates the risks ,(fourth) high percentage agreement 55.4%from sampling community for variable of accounting information system integration , indicated that this companies has been full automation for their business to mitigate the risks .

The study presented of proposals, and the most important one is have an integrated framework for accounting information systems integrated, that will contribute in spreading the culture of integration and its implementation in the companies, and emphasizing the importance of working to increase the level of the accounting information system integrated, a the high quality that contributes in strengthening the status of the institution and encouraging investments.

Key words:



Integration of Computerized accountancy, Publication Risks, Oil distributed Companies.

المحور الاول : الاطار المنهجي ود الدراسات السابقة

اولا: الاطار المنهجي:

تمهيد:

لسنوات قريبة تقوم أغلب الشركات الكبيرة والمتوسطة الحجم بتصميم و برمجة أنظمة معلومات ذاتياً، والنتيجة كانت هناك نظم كثيرة ومصممة لحاجات منفردة و لمستخدمين محددين، على الرغم من كفاءة تلك النظم بتعاملها مع المهمات المحددة لها، إلا أنها لم تستطيع توفير الدعم اللازم، لاتخاذ قرارات استراتيجية على مستوى الشركات بسبب فقدانها للتكامل المطلوب للمعلومات الداخلية و الخارجية عبر حدود الشركة، و لضرورة تكامل المعلومات ظهر اتجاه في نظم المعلومات يسعى لإيجاد صيغة لذلك التكامل الامر الذي تطلب وجود برمجيات و تطبيقات عامه وغير محدده لشركة معينة، تعمل سويا مع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة لتنفيذ ذلك المسعى، و هذا ما تبناه نظام تخطيط الموارد بالمنشأة و الذي يعرف بانه عبارة عن مجموعة من التطبيقات والنظم بغرض الاستخدام الواسع، مثل ادارة الموارد البشرية والاجور والمرتبات و التصنيع و اللوجستية و التمويل و نظام محاسبة التكاليف، نظام المحاسبة الادارية ونظام قياس اداء مراكز التكلفة والربحية والاستثمار وغيره، أن باستخدام برمجيات هذا النظام ستنتفي الحاجة الى عدد 200 من حزم البرمجيات الخاصة لكل نشاط كالأفراد و إدارة المخزون و المدينون و الدائنون و ذلك لامتداد سلسلة القيمة الى خارج جدران الشركة، و عادة نظام تخطيط الموارد يجمع و يوفر معلومات من والى موردي و زبائن الشركة و شركائها وكافة الاطراف المستفيدة من تكامل النظم المحاسبية المحوسبة داخليا وخارجيا لكسب سرعة المعلومة للتقارير والقوائم



المالية والقوالب المحاسبية المبرمجة عالميا على تلك المعايير والتي تحكمها لغة تقارير الاعمال الموسعة في عملية عرض ونشر التقارير والقوائم المالية، ولقد اتجهت معظم الشركات الى تصميم انظمة معلومات متكاملة بمواصفات محددة ، وخاصة في ظل تكنولوجيا المعلومات، وذلك بهدف السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية في تلك الشركات والتي تنتجها تلك الانظمة ، التي تعمل بكل تكامل من اجل تحقيق الهدف الرئيسي، لتلك الشركات و تطورت النظم المحاسبية نتيجة لتطور حجم الشركات والمشروعات التجارية والصناعية والخدمية، لتلبية احتياجات ادارات تلك المؤسسات وكذلك احتياجات الجهات الخارجية بتزويدهم بالبيانات والمعلومات والتقارير المحاسبية، التي تساعدهم في اتخاذ القرارات الصحيحة وقد ظهر العديد من النظم المحاسبية و منها ، نظم المحاسبة المالية ،نظم محاسبة التكاليف ، نظم المحاسبة الادارية ولعل هذه النظم الثلاثة تعمل بكل تكامل لتصب في النظام الشامل المتكامل المحسوب

مشكلة الدراسة:

ان الكثير من شركات توزيع المواد البترولية في السودان، تمتلك مواقع على الشبكة العنكبوتية لنشر تقارير الأعمال اليومية الخاصة بها، والبيانات المالية للتقارير والقوائم المالية على مستوى الشبكة المحلية لها، والشبكة العالمية للإنترنت، من خلال قواعد بياناتها المركزية ومعالجة تلك البيانات ،على مستوى كل النظم التي تمتلكها لإنتاج التقارير والقوائم المالية، وعرضها لكافة المستخدمين داخليا وخارجيا، وتتمثل مشكلة الدراسة في معرفة العلاقة بين تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة ودوره في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية ،عند استخدام تكنولوجيا المعلومات في نشرها، وذلك من خلال احتمال القرصنة والاختراق للمدخلات مما يؤدي الى تضليل المخرجات، وقد يكون السبب هو ضعف الرقابة الداخلية على تكنولوجيا المعلومات او التطور التكنولوجي المتسارع في البرمجيات والنظم نفسها، او قلة كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات ،او عدم الالمام الكافي من قبل المستخدمين لهذه التقنية ،مما يؤثر على تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في



المراجعة والذي بدوره يؤثر في نشر تقارير الأعمال والقوائم والتقارير المالية المنشورة على الشبكة العنكبوتية وبناءا على ذلك يمكن تلخيص الاسئلة التالية:

السؤال الرئيسي:

ما هو دور تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة, والاتجاهات الحديثة في المراجعة لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية ؟

وتتفرع منه الاسئلة الفرعية التالية:

1- ماهي المخاطر التي تهدد امن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في شركات توزيع المواد البترولية عند نشر التقارير والقوائم المالية؟

2- ماهي اهم المخاطر التي تهدد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ودرجه تكرارها في شركات توزيع المواد البترولية عند نشر التقارير والقوائم المالية؟

3- ماهي اسباب حدوث المخاطر المختلفة التي تهدد امن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بشركات توزيع المواد البترولية عند نشر التقارير والقوائم المنشورة؟

4- هل كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات للعمليات المالية وغير المالية , تؤثر على التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة وتقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة؟

5- ماهي معدلات حدوث المخاطر المختلفة التي تهدد النظام الكلي لشركات توزيع المواد البترولية؟

6- ماهي اجراءات الحماية التي تتبعها الشركات العاملة في توزيع المواد البترولية للحد من المخاطر التي تهدد النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية؟



فرضيات الدراسة:

يختبر الباحث الفرضية التالية : تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة, يقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية في شركات توزيع المواد البترولية.

أهمية الدراسة:

تكتسب هذه الدراسة أهمية من خلال:

الاهمية العلمية:-

أ- من المتوقع ان تسهم الدراسة في سد النقص في ادبيات الموضوع ،مما يجعل هذه النوعية من البحوث تمثل اضافة حقيقية للمكتبة السودانية.

ب- تتناول الدراسة قضايا معاصرة تلقى اهتمام من الهيئات التنظيمية والمهنية ولا تزال مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية وتكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من المواضيع ذات الاهمية في مجال الدراسات المحاسبية والبحوث العلمية .

ج- تهيئة المناخ الملائم في البيئة السودانية لتطبيق النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية ،وتحقيق الفائدة المرجوة منه.

الأهمية العملية:

تتمثل الاهمية العملية في مجال تطبيق تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة ومواقع النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية من خلال بناء قواعد البيانات المشتركة في تلك الشركات والمؤسسات السودانية من اجل التكامل الشامل للبيانات والاستفادة من خدمات الانترنت التي تقدمها تلك الشركات والمؤسسات على مستوى الاقتصاد الكلى واطافة قيمة بتخفيض تكلفة الانتاج وتوفير الزمن .

وتتمثل الاهمية العملية في مساعدة المعنيين بتطوير قواعد البيانات للأنظمة المحاسبية المتكاملة في الشركات والمؤسسات المالية على مستوى الدولة من اجل التقدم الملحوظ والتأثير المباشر على مهنة المراجعة من خلال تكامل الانظمة والاثار المباشر في حداثة المراجعة ونقلها من



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المراجعة التقليدية الى مراجعة النظم وفق المبادئ والقواعد والارشادات والمعايير الدولية التي تقدمها البيئة العالمية والمؤسسات المهنية الراعية لخدمات المراجعة والتوكيد.

منهجية الدراسة:

اعتمد المنهج الوصفي التحليلي القائم على تفسير ما يجري في الوقت الحاضر، وتحديد وتوصيف الظروف وطبيعة العلاقات الموجودة بين المتغيرات، من خلال جمع البيانات الوصفية حول الظاهرة والقيام بتحليلها وتفسيرها انطلاقاً من إجراءات القياس لاستخلاص النتائج.

متغيرات الدراسة:

المتغيرات المستقلة: تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة و الاتجاهات الحديثة للمراجعة.
المتغيرات التابعة: مخاطر لنشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .
المتغيرات الوسيطة: تكنولوجيا المعلومات المستخدمة.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الى الاتي:

- 1- التعرف على نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة .
- 2- التعرف على الاتجاهات الحديثة في المراجعة.
- 3- بيان مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.
- 4- توضيح التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة.
- 5- دراسة دور التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة للمراجعة في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.



6- تقديم توصيات ومقترحات تساعد في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.

7- وبصورة عامة تهدف الدراسة الى معرفة مفهوم تكامل النظم المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة ومحاورها واثبات تأثير مخاطر النشر الإلكتروني على التقارير والقوائم المالية المنشورة من وجهه نظر المراجعة وتحليل العلاقة بين تكامل النظم المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة و مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.

أدوات جمع بيانات الدراسة:

ادوات جمع البيانات الأولية ،الاستبانة ،الملاحظة.

ادوات جمع البيانات الثانوية، الكتب والمراجع، الدورات العلمية، والدراسات الجامعية 'ومنشورات شركات توزيع البترول والانترنت.

حدود الدراسة:

تشمل الدراسة الحدود الأتية:

الحدود المكانية: جمهورية السودان, ولاية الخرطوم.

الحدود المؤسسية: شركة بشائر لخدمات الطاقة، الشركة الوطنية للبترول - سودان , شركة قادرة للبترول والزيوت.

الحدود الزمانية : 2020 : 2022

ثانياً: الدراسات السابقة:

1-دراسة، د. ريمون ميلاد فؤاد 2018 م ،بعنوان: اثر تكامل نظم تخطيط موارد المنشأة ومدخل المراجعة المستمرة في تحسين جودة تقارير الاعمال المنشورة الكترونيا، وتمثلت مشكلة الدراسة في: ماهي العلاقة بين نظام تخطيط الموارد ومدخل المراجعة الالكترونية او المستمرة ، وهل



الاعتماد عليها يعظم المنافع ؟ وكيف يؤثر تكامل نظام تخطيط الموارد والمراجعة المستمرة على جودة التقارير والقوائم المالية المنشورة ، كيف يمكن الاستفادة من لغة تقارير الاعمال الموسعة في تحقيق ذلك التكامل ؟ ، وقد ساهمت شركات صناعة البرمجيات الكبرى في تطوير العديد من اصدارات نظام تخطيط الموارد الصادرة من شركة اوركل ، شركة ساب ، وهي نظم تعتمد على تحقيق التكامل بين الانشطة الداخلية للشركات والمؤسسات ، وترتبط بقاعدة بيانات مركزية، تساهم في تسهيل مهمة المراجعة المستمرة (الالكترونية) ، هدفت الدراسة الى معرفة اثر تكامل نظام تخطيط الموارد والمراجعة المستمرة وتمثلت اهمية الدراسة في : تقييم الدراسة بدراسة اثر التطور التكنولوجي السريع في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على مؤسسات الاعمال بينما تقوم دراستي على نظام تخطيط الموارد المتكامل في الشركة والذي يتم العمل به منذ عشرات السنين ونمارس عليه المراجعة المستمرة في كل العمليات وحقق العديد من المنافع للشركة وسهل عملية المراجعة المستمرة وتكامل النظم المحاسبية المحوسبة.

2-دراسة: **محمد محمد عبد الكريم حسين 2018 م**، تمثلت مشكلة الدراسة في: هنالك تأثير معنوي للتكامل بين نظم المحاسبة المالية ونظم المحاسبة الادارية على محتوى التقارير المالية وجودتها، اهمية الدراسة تتمثل: في ،يؤدي التكامل الى الجمع بين العمليات المالية والعمليات الكمية، الكشف عن اهمية التكامل بين النظم ،وتوجيه الاهتمام نحو القيمة العادلة، تحسين جودة المعلومات في التقارير الداخلية والخارجية، وتتمثل اهداف الدراسة في، حسم موضوع تأثير التكنولوجيا على نظرية القرارات، التوجه نحو القيمة العادلة في عملية التكامل، وقياس مستوى التكامل، بينما دراستي تناولت عملية التكامل من ناحية اثر تطبيق المعايير المالية الدولية التي بنيت عليها قوالب هذه النظم، وقياس الضوابط الرقابية التطبيقية والضوابط العامة لهذه النظم ومن ثم اختبار ذلك التكامل عمليا.

3-دراسة: **عدي حمد محمد 2018م** و تمثلت مشكلة الدراسة في :هل يوجد اهتمام من البنوك السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية بتطبيق نظام المراجعة الالكترونية ،وهل توجد علاقة بين المراجعة الالكترونية ومخاطر خصوصية المعلومات المالية المنشورة



الالكترونيا،؟ هدفت الدراسة الى اظهار امكانية دور المراجعة الالكترونية في الحد من مخاطر خصوصية النشر الإلكتروني للبيانات والمعلومات المالية ،تحديد العلاقة بين المراجعة الالكترونية والحد من مخاطر انتهاك الخصوصية ،عند نشر التقارير والقوائم المالية ،توفير معلومات ذات دقة وسرية وتكاملية، وتمثلت اهمية الدراسة في ،توفير معلومات للمصارف تكمن في التكاملية والدقة والسرية.

اما ما يميز دراستي عن هذه الدراسة، اجريت على قطاع مالي بحت وهى البنوك السودانية، بينما دراستي اجريت على شركات توزيع المواد البترولية، اضافة الى ذلك تناولت دراستي موضوع تكامل النظم بطريقة اوسع واشمل، وتناولت كذلك امن المعلومات وسياسات امن المعلومات التطبيقية ،الذى يهدف تطبيقه الى تقليل مخاطر انتهاك الخصوصية وتناولت الضوابط الرقابية العامة والضوابط الرقابية التطبيقية التي تعمل على حماية خصوصية النشر الإلكتروني لتقارير الاعمال ،والنشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية وفق المعايير الدولية لأمن المعلومات والنظم التكنولوجية وافضل الممارسات العالمية القياسية.

4-دراسة ،حنان زكريا محمد سليمان 2019م و تمثلت مشكلة الدراسة في تأثير جودة المعلومات المحاسبية للشركات بالتطورات التكنولوجية المحيطة بالنظام المحاسبي للشركات، وبالتالي ،هذا التأثير يمتد إلى المنتج النهائي للنظام المحاسبي وهو التقارير المالية، فتقاس جودة تلك التقارير بمدى توافر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية في المعلومات المحاسبية بهذه التقارير , اهداف الدراسة تمثل الهدف الرئيسي للدراسة في التعرف على أثر تطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية وفق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تستمد أهمية الدراسة , من أنها تربط بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات وبين ومعايير التقارير المالية الدولية وجودة التقارير المالية من ناحية أخرى كما ورد في معايير التقارير المالية، فرضيات الدراسة , الفرضية الاولى :توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق قيمة حقيقية من استخدام تكنولوجيا المعلومات الفرضية الثانية : توجد



علاقة ذات دلالة احصائية بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة ومعايير الابلاغ المالية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية في الافصاح المحاسبي، الفرضية الثالثة: توجد علاقة عكسية ذات دلالة احصائية بين مخاطر تكنولوجيا المعلومات وجودة التقارير المالية، اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي وذلك للتعرف على آليات وخطوات حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ودورها في تدعيم نظم الرقابة الداخلية لإدارة المخاطر وأمن المعلومات، من خلال الدراسة والاطلاع على الأبحاث والمؤلفات التي تعرضت لهذا الموضوع المنهج الاستنباطي حيث يتم استخدام هذا المنهج للوصول إلى النتائج المترتبة على اختبار الفروض الأساسية للبحث وذلك من خلال القيام بدراسة ميدانية وذلك للوصول إلى أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية، توصيات الدراسة تمثلت في تفعيل معيار كوبت في عينة الشركة في التخطيط الجيد لإدارة المخاطر وتحليلها وتقييمها من خلال المعيار واتباع الارشادات التي يوفرها من خلال حوكمة تكنولوجيا المعلومات وسد الفجوة، توفر معايير الأيزو الضوابط والإجراءات والتدابير الأمنية التي تضمن سلامة وأمن المعلومات لتوفير الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية، تفعيل معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التقارير المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

5- دراسة غوراي وآخرون (Cooray et al, 2020) بعنوان: "هل تؤثر الحوكمة المؤسسية على جودة الإفصاح الشامل؟". وقد هدفت إلى تحديد كيفية تأثير آليات الحوكمة على جودة التقارير المتكاملة، باعتبارها أداة لمساعدة الشركات على فهم عملية انتاج القيمة الخاصة بها، وتحقيق التواصل بشكل فاعل مع أصحاب المصلحة الخارجيين. بالاعتماد على تقارير لـ 132 تقريراً من التقارير المتكاملة. وقد أظهرت النتائج أن هناك مستوى متوسطاً من تطبيق آليات الحوكمة وهي بحالة تحسن بمرور الوقت، وأن على أعضاء مجلس الإدارة أن يظهروا اهتماماً أكبر بتوفير معلومات جيدة من خلال الإفصاح الطوعي مقارنة بالإفصاح الإلزامي في إعداد التقارير المتكاملة. وقدمت عدة توصيات منها: ضرورة مراجعة وتطوير المناهج الدراسية لتواكب التطورات في سياق الأعمال ومتطلبات مهنة المحاسبة، والقيام بالأنشطة والندوات وتنفيذ ورشات العمل



باستمرار بهدف التطوير المهني لأداء العاملين ولا سيما المديرين، وتوجيههم نحو تحسين مستوى جودة التقارير المالية والإفصاح المحاسبي طوعاً كان أم إلزامياً.

المحور الثاني : الاطار النظري للدراسة

اولا: تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ومفهومها:

نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، تعرف على انها عبارة عن مجموعة من النظم و الاجراءات و الاجهزة الالكترونية و المعدات والافراد التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية، بهدف تجهيز البيانات و توفير المعلومات التي تحتاجها الادارة و الجهات الاخرى في شأن اتخاذ القرارات.

أ- **البيانات:** هي عبارة عن الاعداد و الاحرف الابدجية و الرموز، التي تقوم بتمثيل الحقائق و المفاهيم بشكل ملائم يمكن من ايصالها و ترجمتها و معالجتها من قبل الانسان او الاجهزة لتتحول الى نتائج.

ب- **المعلومات:** هي عبارة عن البيانات التي تمت معالجتها بشكل ملائم لتعطي معنى كامل بالنسبة لمستخدم ما، مما يمكنه من استخدامها في العمليات الجارية و المستقبلية لاتخاذ القرارات. و تمثل المدخلات و المعالجة و المخرجات و التغذية العكسية اهم عوامل في النظام المحاسبي المحوسب، و التي سنأتي على ذكرها بالتفصيل كما يلي:

أولا المدخلات: هي مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الادلة الموضوعية المؤيدة للأحداث

المالية (المستندات) والبيانات التقديرية التي يتم اعدادها عن طريق عناصر النظام الاخرى، و البيانات الكمية و الاقتصادية

ثانيا العمليات التشغيلية: (المعالجة) هي مجموعة العمليات التي تجري بواسطة الاجهزة او القوى التي تقوم بتحويل المدخلات الى مخرجات، من خلال توجيه مسارات تفاعل هذه المدخلات



و ضبطها باستخدام قوة بشرية و مادية و اجراءات اخرى معينة و تتمثل في عمليات التجميع و التبويب و التخليص، التي تجرى على المدخلات (البيانات) في الدفاتر و السجلات المحاسبية الالكترونية وفق المبادئ و المفاهيم و القواعد المحاسبية ، اضافة الى استخدام الاساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين التكلفة و الحجم و الارباح .

ثالثا المخرجات: هي حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات وفقاً للأهداف المرسومة للنظام ، و تشمل مجموعة التقارير و القوائم المالية و المعلومات المختلفة الناتجة عن تفاعلات العمليات التشغيلية للمدخلات، في اطار المتغيرات البيئية و الذاتية للجهات التي يمكن ان تستخدمها و تستفيد منها.

رابعا التغذية العكسية : هي عملية الحصول على البيانات و المعلومات اللازمة من خلال عملية الرقابة على العناصر السابقة (المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات)، بهدف تقييمها و توجيهها التوجيه الصحيح و التأكد من مدى دقتها و امكانياتها في تحقيق الاهداف التي يرمي النظام المحاسبي الى تحقيقها لخدمة للشركة.

تكامل النظم المحاسبية المحوسبة يتم من خلال تكامل النظم المحاسبية المالية والادارية ومحاسبة التكاليف المحوسبة وفق نظام تخطيط الموارد في الشركات والمؤسسات وله مراحل يمر بها وهي:

المرحلة الاولى: تصنيف الموارد: حيث يعتبر ارساء الدعم من حيث تكنولوجيا المعلومات ضروريا لمحيط النظام المتكامل وذلك لتفادي مشاكل الدعم والصيانة في النظم المتكاملة.

المرحلة الثانية: الامتثال والمعايير: تطوير سياسة مفردة الدخول على النظام وذلك لحاجة كل الموظفين والشركاء في الدخول على النظام في أي وقت ومن أي مكان.

المرحلة الثالثة: دعم النظام القديم: تطوير سياسته دعم النظام القديم.



المرحلة الرابعة: الادوات البرمجية الوسيطة: تعتبر البرمجيات الوسيطة اساسية تكامل النظم في المدى القصير وذلك في حالة استعمال التطبيقات الحالية من طرف الشركة او المؤسسة.

المرحلة الخامسة : سياسه التوثيق والتفويض: سياسه الدخول المفرد بالنسبة للتطبيقات والوصول الى البيانات وذلك لحاجة الموظفين والشركاء الخارجيون في الوصول للنظام المتكامل في أي وقت ومن أي مكان.

المرحلة السادسة: الخدمة المركزية والدعم المركزي المقدم من طرف فريق تقنيه المعلومات: يجب ان يكون فريق تقنيه المعلومات قادرا على تقديم الدعم لكل التطبيقات والمنصات من خلال مكتب الدعم والمساعدة.

المرحلة السابعة: النسخ الاحتياطي والاسترداد والامن: يعتبر النسخ الاحتياطي والاسترداد اساسيا في حالة عطل النظام والكوارث التي توقف عمل الشركة.

المرحلة الثامنة: التوحيد القياسي للمعدات والبرمجيات: يجب تطوير المعايير والسياسات الخاصة بالشركة عند اقتناء معدات جديدة او برمجيات جديدة حيث يجب ان تتماشى مع استراتيجية الشركة فيما يخص تقنيه المعلومات.

اهمية تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

تتبع اهمية التكامل في تحقيق التكامل بين النظم المالية الإلكترونية عبر الأساليب الحديثة لإنجاز الأعمال المالية والمحاسبية والتنظيمية بالإضافة إلى إتاحة قواعد البيانات بشكل لحظي بهدف التيسير على متخذي القرار والمتعاملين مع الحكومة وكذلك المستثمرين وتوفير مناخا استثماري جاذب، والدفع الإلكتروني بالوحدة الاقتصادية المعينة، المختصة بتنفيذ كافة العمليات المالية بطرق إلكترونية عبر استخدام أوامر الدفع، والتوقيع الإلكتروني والاستغناء عن الشيكات الورقية والتعاملات النقدية بالجهاز الحكومي، بالإضافة للمنظومة البنكية لحساب الخزنة الموحد والمفتوح بالبنك المركزي ومعرفة الموقف المالي بصورة لحظية، بجانب إدارة نظم المعلومات



المالية الحكومية والمختصة بتنفيذ ومراقبة وإعداد الموازنة العامة للدولة، أن المنظومة المالية الإلكترونية تضم كل من البنك المركزي السوداني وبنك الاستثمار المالي والبنوك التجارية الأخرى ومكتب بريد، ويتم إجراء مقاصة إلكترونية فيما بين تلك الجهات ووزارة المالية عبر منظومتين أولها إدارة النظم المعلوماتية الحكومية لإعداد الموازنة وتنفيذها، أو عبر المنظومة البنكية لحساب الخزانة الموحد عبر التحصيل الإلكتروني لمستحقات (الضرائب، الجمارك، التأمينات الاجتماعية، جهات حكومية أخرى)، أو الدفع الإلكتروني لـ (رواتب الموظفين، الموردين، أصحاب المعاشات) ومن هنا تبرز أهميته تكامل النظم المحاسبية المحوسبة في الحياة اليومية إضافة إلى ذلك أن أي شركة تعمل و تتفاعل مع بيئة خارجية، الأمر الذي يستوجب التعامل مع سيل من البيانات و المعلومات الخارجية لتتمكن من البقاء و مجارة المنافسين في السوق من خلال تحديد تلك المعلومات و بيان أثرها و نتائجها على مستقبل الشركة، خصوصاً أن أي شركة تعيش في ظل متغيرات في بيئة الأعمال المتمثلة بتنوع المنتجات و أثرها على سلوك المشتري فضلاً على التقنيات التكنولوجية المتقدمة التي تكتنف تلك البيئة مما يستدعي خروج نظم المعلومات المحاسبية من قوقعه لينطلق عبر حدود الشركة بواسطة نظم تخطيط الموارد لتستطيع الشركة من تكامل بياناتها و معلوماتها مع بيانات و معلومات البيئة الخارجية، لتكون لدى الشركة نظرة شمولية تستطيع إدارة كافة أنشطتها بصورة موحدة تدعم سلسلة القيمة والعرض فيها بحيث يكون مخرجات نظم تخطيط الموارد قاعدة صلبة يستند عليها القرار الاستراتيجي للشركة، ويمكن الشركات من مراقبة تنفيذ الخطة الاستراتيجية والخطة التنفيذية السنوية ومستوى ونسبة قياس الأداء في سوق العمل للشركة إضافة إلى ذلك تنبع الأهمية من التالي:

أولاً: أن نظم المعلومات التقليدية و منها المحاسبية تمثل نظم مقفلة على ذاتها بمعنى أنها نظم تعتمد على بيانات الشركة بمعزل عن أي تكامل أو اتصال مع أي بيانات خارج حدود الشركة فضلاً على أنها تستند على برمجيات و تطبيقات تكون محددة لكل نشاط رئيسي، داخل الشركة بمعزل عن الآخر مما يفقد التناسق بين هذه الأنشطة من جهة و يفقد أيضاً التكامل مع بيانات



البيئة الخارجية من جهة أخرى الأمر الذي ينجم عن تلك النظم معلومات لا يمكن التعويل عليها في اتخاذ أي قرار استراتيجي يصب في صالح الشركة.

ثانياً: أن تكامل التطبيقات الرئيسية لنظم تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية تساعد على دعم و ترابط و تنبؤ و متابعة و رقابة و لوجستية الأنشطة ضمن سلسلة عرض الشركة لنظم تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية.

ثالثاً: أن تكامل التطبيقات التحليلية لنظام تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية يساعد على ربط إدارة سلسلة العرض للشركة مع بقية الأطراف في نظام القيمة مما يسهل على تكامل البيانات الداخلية و الخارجية لتعزيز عملية التحليل اتخاذ القرارات الملائمة .

رابعاً: ان نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة التقليدية بما فيها التي تستخدم منهج قواعد البيانات تقتصر الى تحقيق التناسق والتكامل بين بيانات الأنشطة الرئيسية للشركات حيث يعمل كل نشاط في معزل عن الآخر.

خامساً: ان التكامل بين تطبيق نظام تخطيط الموارد ونظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد على تعزيز الدعم والترابط والتنبؤ والرقابة وتقديم الدعم اللوجستي واتخاذ القرار لأنشطته سلسلة العرض.

سادساً: زيادة درجة التعقيد في العمل نتيجة لنمو الأنشطة والمهام وتداخلها مع بعض.
سابعاً: سرعة التغير فيما يتعلق بالمواد الأساسية للإنتاج كالقوى العاملة والمواد والآلات ورأس المال.... وغير ذلك (الطبيعة الديناميكية غير الثابتة).

ثامناً: ازدياد التداخل والتفاعل الوظيفي بين الاهتمامات والمهام والأنشطة مما أدى ذلك للنظر اليها كنظام متكامل يتفرع منه نظم فرعية متداخلة ومتراصة مثل (ارتباط وظيفة المبيعات بالتصنيع ودراسة السوق والبحث والتطوير والحسابات... الخ).

الهدف من تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

نظام المعلومات المحاسبي نظام ذو معالم محددة ,له خصائص هيكلية وسلوكية تتداول فيه مفاهيم ومصطلحات تكتسب معانيها من التنظيم الذي يطبق فيه النظام، وهو في حاجة إلى



عملية تطوير مستمر ومتواصل، حيث تعمل الوحدة الاقتصادية في بيئة تتصف بالديناميكية، ويتطلب أن يكون نظام المعلومات المحاسبية به خاصية الحساسية المستمرة لكي يعكس الحركة الديناميكية في البيئة، ويوفر المعلومات المحاسبية النافعة والملائمة لكافة المستخدمين، ويتكون نظام المعلومات المحاسبية من أنظمة فرعية أهمها نظام معلومات المحاسبة المالية (لخدمة البيئة الخارجية) ونظام معلومات المحاسبة الإدارية (لخدمة البيئة الداخلية)، ويتكون نظام معلومات المحاسبة الإدارية من أنظمة معلومات فرعية أكثر تخصصًا، وتتشارك كل هذه الأنظمة الفرعية للمعلومات وتتكامل مع بعضها البعض لتكوين الإطار العام لنظام المعلومات المحاسبي، بحيث صار الحديث عن تطوير أي من الفروع إنما يعني تطويرًا للأصل، كما وأن تطوير الأصل يعني حتمية تطوير الفروع ويخدم نظام المعلومات المحاسبية وظيفتي القياس والتقرير، وتعتمد وظيفة القياس المحاسبي، على نظام القيد المزدوج وعلى تبويب الحسابات بالشكل الذي لا يحد فقط من منفعة نظام المعلومات المحاسبي، بل جعل من الصعب تكامل واتساق نظام معلومات المحاسبة المالية مع نظام معلومات المحاسبة الإدارية، وحيث يغطي نظام معلومات المحاسبة المالية وظيفة القياس المحاسبي وفقًا لنظام القيد المزدوج كافة الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية، وبالتالي فالنتائج المستخرجة (التقارير والقوائم المالية) تكون لها قيمة محدودة في مجال اتخاذ وترشيد القرارات، فضلًا عن أنها لا تعكس القيم.

ان الهدف من عملية تكامل النظم المحاسبية المحوسبة، معرفة مدى تأثير نظم تخطيط الموارد في تعزيز سلسلة العرض و التي تمثل جوهر سلسلة قيمة أي شركة في سوق العمل ويتمثل ذلك في:

1- أن تكامل التطبيقات الرئيسية لنظم تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد على دعم و ترابط و تنبؤ و متابعة و رقابة ولوجستية الأنشطة ضمن سلسلة عرض الشركة لنظم تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.



2- أن تكامل التطبيقات التحليلية لنظم تخطيط الموارد مع نظم المعلومات المحاسبية تساعد على ربط إدارة سلسلة العرض للشركة مع بقية الأطراف في نظام القيمة مما يسهل على تكامل البيانات الداخلية والخارجية لتعزيز عملية التحليل اتخاذ القرارات الاستراتيجية والتكتيكية الملائمة.

جودة المعلومات المحاسبية وتأثيرها بالنتائج المحاسبية المتكاملة المنشورة:

جودة المعلومات المحاسبية هي: "الهدف الأساسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه بما تتمتع به من المقومات، وهي مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي المتكامل لتحقيق الاهداف الاستراتيجية للعمل، وتتحدد أهمية المعلومات المحاسبية بما توفره من امكانية استعمالها في الوقت المناسب حاضراً او مستقبلاً، ودورها في كفاءة و فعالية القرارات المتخذة بالاعتماد عليها ،لما تضمنته تلك المعلومات وما تحققه من قيمة مضافة تحدثها بكافة مستويات القرار وما لها من انعكاس على أنشطة ووظائف المؤسسة المختلفة، ومن هنا تبرز أهمية التركيز على تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بما تتضمنه عوامل التكلفة والمنفعة، و هناك ثلاثة عوامل تحدد درجة جودة المعلومات المحاسبية المتكاملة لمتخذي القرار وهي:

1- منفعة المعلومات.

2- درجة الرضى على المعلومات.

3- درجة الأخطاء و لتحيزات التي قد تحدث أثناء إنتاج ومعالجة ونقل البيانات والمعلومات، والتي تتطلب تكلفة للحصول عليها، وزيادة تلك التكلفة يضع صانعي القرار أمام خيارين الأول ينطوي على زيادة قيمة المعلومات وذلك برفع مستوى و درجة صحتها، أو من خلال رفع مستوى المنافع التي يتم الحصول عليها من المعلومات. الخيار الثاني يتعلق بانخفاض التكلفة من خلال تقليل درجة صحة المعلومات أو من خلال خفض المنافع المتعلقة بها.

ثانياً: مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية وتقارير الاعمال:

أن استخدام شبكة الإنترنت لنشر التقارير والقوائم المالية يمثل ضرورة هامة في الوقت الحاضر نظراً لتعدد استخدامات وسائل تقنيات المعلومات في مختلف المجالات وبصورة خاصة في



مجالات الأعمال المختلفة، وان استخدامها في عمل نظم المعلومات المحاسبية سوف يتركز بدرجة كبيرة في تبادل البيانات والمعلومات سواء في داخل الوحدات الاقتصادية نفسها أو مع بعضها البعض، وبالتالي فان هناك حاجة كبيرة في استخدام شبكة الإنترنت لأغراض نشر وتوزيع التقارير والقوائم المالية وتوصيلها الى مختلف الجهات التي تحتاجها، مما يشكل ضرورة أخرى يقع على عاتق نظم المعلومات المحاسبية أخذها بالاعتبار ألا وهي العمل على تحقيق أمن المعلومات التي يتم نشرها وحمايتها من المخاطر التي تؤدي الى فقدان السرية، الاتاحة، التكاملية وذلك من خلال ضرورة العمل على تحقيق أمن الإنترنت واعتباره أحد الموجودات المادية الذي يقع على عاتق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة و صيانتها وتدقيقها والمحافظة عليها بصورة دورية.

ويقصد به نشر المعلومات التقليدية الورقية بواسطة تقنيات جديدة تستخدم الحواسيب وبرامج النشر الإلكتروني في طباعة المعلومات وتوزيعها ونشرها، ويقصد بالنشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية، قيام الوحدة الاقتصادية بإنشاء مواقع لها على الشبكات الدولية للمعلومات بهدف تحقيق نشر سريع وفوري لمعلومات مالية وغير مالية عديدة على قطاعات واسعة من المستخدمين المتصلين بالشبكة من اجل الافصاح المحاسبي الشامل وتتمثل مخاطر النشر الإلكتروني في، الادخال غير المتعمد (غير المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة موظفي الشركة، الادخال المتعمد (المقصود) لبيانات غير سليمة واعادة انتاج تلك البيانات مره اخرى، التدمير غير المتعمد بواسطة موظفي الشركة، التدمير المتعمد للبيانات بواسطة موظفي الشركة، المرور (الوصول) غير المرخص للبيانات في نظام الشركات، الرقابة (العامة و التطبيقية) غير الكافية على جميع الوسائل الناقلة للبيانات والرقابة الضعيفة لمدخلات ومخرجات النظم في العمل، الوصول غير المرخص به من اطراف خارجية او طرف ثالث شريك في العمل وله حدود في النظام او المنافسون، ادخال الفيروسات والبرمجيات الضارة الى الاجهزة، الادوات الرقابية المادية غير الكافية.



على العموم المخاطر الكامنة والمستأصلة في العمل يجب التعايش معها ووضع خطه لذلك ومحاولة تأمين مواقع الشركات والقيام بالمراجعة الدورية لها كما تنص المعايير الخاصة بتقليل مخاطر النشر الإلكتروني.

المتطلبات اللازمة لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية:

هنالك مجموعة من معايير التقرير على الإنترنت، والتي ينبغي التأكد من وجودها وتنفيذ الوحدة الاقتصادية لها عند نشرها للتقارير والقوائم المالية الخاصة بها على مواقعها على شبكة الإنترنت والتي بعض منها الآتي:

1- عدم تضارب محتويات التقارير المالية المنشورة على الإنترنت مع محتويات التقارير المعدة بصورة تقليدية والمنشورة بالصحف والمجلات.

2- تحديد الجزء من موقع الوحدة الاقتصادية على الإنترنت الذي يتم عرض التقرير المالي فيه بحدود تفصله عن باقي أجزاء الموقع حتى يسهل للمستخدمين الوصول إليه، وأنه يخضع للرقابة والمتابعة بواسطة مراقب الحسابات وإدارة تقنية المعلومات.

3- عند نشر القوائم والتقارير المالية بشكل أكثر تفصيلاً عن القوائم المالية المنشورة بالطرق التقليدية فإن على الوحدة الاقتصادية أن تؤكد أن البيانات المنشورة بموقعها على الإنترنت تطابق البيانات المنشورة تقليدياً إلا أنها تحتوي على تفاصيل أكثر، فضلاً عن ضرورة ذكر المبادئ المحاسبية التي استخدمتها في إعداد تلك القوائم إذا كان هناك تغيير في المبادئ المستخدمة عن الفترات السابقة.

4- إذا قامت الوحدة الاقتصادية بنشر تقريرها المالي على مواقعها بالإنترنت بلغات مختلفة عن لغة التقرير الأصلية فينبغي أن يقوم مراقب الحسابات الخارجي بمراجعة تلك التقارير على مسؤولية الوحدة الاقتصادية، وإذا لم تكلفه الوحدة الاقتصادية بذلك فإن عليها أن تنص على ذلك صراحة بكل تقرير مترجم، مع الأخذ بنظر الاعتبار أن يتم نشر التقرير المالي بلغته الأصلية على نفس الموقع وفي مكان محدد لكي يمكن للمستخدمين القيام بالمقارنة إذا رغبوا في ذلك.



- 5- ينبغي الإبقاء على مكان وصفحات التقرير في نفس الموقع على شبكة الإنترنت بحيث يمكن للمستخدمين الرجوع إليه عند الحاجة، وينبغي أن يكون ذلك لفترة محددة معلنة على نفس الموقع ، على أن يتم تحديد تاريخ النشر وتاريخ آخر تعديل تم عليه . إن وجد . والعمل على تحديث تاريخ النشر للتقارير والبيانات المالية.
- 6- ينبغي أن يتم تقديم البيانات الأساسية للمستخدمين بشكل يمكن تحميله على الأقراص الصلبة الخاصة بأجهزة الحاسوب المكونة لنظم معلوماتهم لكي يمكنهم إجراء التحليلات المالية على معلومات التقرير دون الحاجة إلى الرجوع مرة أخرى لموقع الوحدة الاقتصادية التي قامت بالنشر على شبكة الإنترنت.
- 7- التأهيل العلمي للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية.
- 8- التدريب المستمر والمتلائم مع تطورات تقنيات المعلومات الحديثة.
- 9- ضرورة استخدام تقنية سلسلة الكتل في تكامل النظم المحاسبية المحوسبة.
- 10- التطبيق الفعال لكل سياسات امن المعلومات والمراجعة الدورية لها على كل التطبيقات المحاسبية الالكترونية.
- 11- الالتزام بتطبيق اطار عمل كوبت لحوكمة تقنيه المعلومات او غيره لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني.
- 12- التطبيق والالتزام بمعايير امن المعلومات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات.

المحور الثالث الدراسة الميدانية:

اولا: اجراءات الدراسة الميدانية:

قام الباحث بعدد من الإجراءات الميدانية، بدءًا بإعداد أداة البحث وتطبيقها على عدد من العاملين في شركات توزيع المواد البترولية في السودان بهدف التحقق من الصدق والثبات، وانتقالاً إلى تطبيق الأداة الموثوقة على العينة الأساسية وصولاً إلى استخلاص النتائج وتفسيرها في ضوء الدراسات والأدبيات.



أدوات البحث:

تم بناء استبانة لقياس وجهة نظر الأفراد الموظفين في شركات توزيع البترول في السودان بتطبيق تكامل النظم المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة ودورها في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية ، مكوّنة من (100) عبارة وتتناول ثلاثة فرضيات ، أولها: تكامل النظم المحاسبية المحوسبة يقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية مكوّنة من (28) عبارة ، وثانيها الاتجاهات الحديثة في المراجعة تقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية مكوّنة من (42) عبارة، وثالثها تكامل لنظم المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة يقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية مكوّنة من (30) عبارة ، وهي وفق ميزان ليكرت الخماسي: (موافق تمامًا خمس درجات، موافق أربع درجات، غير موافق درجتان، غير موافق بشدة درجة واحدة). وقد أعد الباحث الأداة بعد الاطلاع على عدد من الأدوات، في عدة دراسات سابقة، وقد عرضت الاستبانة على محكمين للتحقق من الصدق المنطقي. وقد انتهت بتعديل صياغة بعض العبارات، ومن ثم طبقت الاستبانة على عدد من العاملين الموظفين في شركات توزيع المواد البترولية في السودان بلغ عددهم (100) موظفًا بهدف التحقق من الصدق والثبات وفيما يأتي عرض للنتائج.

مجتمع البحث:

يقصد بمجتمع البحث المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث إلى تعميم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، يتكون مجتمع البحث من عينة من العاملين بشركات توزيع البترول في الشركات الثلاثة ،شركة بشائر لخدمات الطاقة وشركة قادرة للبترول، والشركة الوطنية للبترول - السودان بعدد 865 موظف في السودان .

عينة البحث:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

لاختيار مفردات عينة البحث من مجتمع الدراسة والذي تم توضيحه سابقا بطريقة العينة القصدية وهي احدى العينات غير الاحتمالية والتي تتيح للباحث الحصول على معلومات من جهات محددة حتى تحقق أغراض البحث فشملت على العديد من ذوي الاختصاص من مدير عام، نائب مدير ، مدير إدارة، رئيس قسم، مراجع، مراقب مهندس ، مبرمج، مشغل ، محاسب، مصرفي ، وآخرين لهم علاقة بموضوع البحث.

جمع البيانات:

تم توزيع عدد (100) استمارة على العينة المحددة مسبقاً والمستهدفة للتحقق من فرضيات البحث وتم جمع عدد (92) استمارة لتحليلها، أي بنسبة (92%) بيانها كالاتي:

جدول رقم (1) الاستبانة الموزعة والمعادة:

البيان	العدد	النسبة
الاستبانة التي تم اعادتها	92	92%
الاستبانة التي لم تتم اعادتها	8	8%
الاستبانة كاملة	100	100%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

للخروج بنتائج دقيقة وتعميمها على مجتمع البحث، حرص الباحث على تنوع عينة البحث من حيث شمولها على الآتي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- 1- الافراد من مختلف المؤهلات العلمية (بكالوريوس ، دبلوم عالي ، ماجستير، دكتوراه، مؤهلات اخرى).
- 2- الأفراد من مختلف سنوات الخبرة (اقل من 5 سنوات، من 5 واقل من 10سنوات، من 10 سنوات وأقل من 15 سنة ، 16 سنة فأكثر.





ثبات وصدق أداة البحث:

1/ الثبات والصدق الظاهري:

للتأكد من الصدق الظاهري للاستبانة وصلاحيه أسئلة الاستبانة من حيث الصياغة والوضوح، قام الباحث بعرض الاستبانة على عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين في مجال البحث، وبعد استعادة الاستبانة من المحكمين تم إجراء التعديلات التي اقترحت عليها.

2/ الثبات والصدق الإحصائي:

يقصد بثبات الاختبار ان يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما استخدم مرة واحدة تحت ظروف مماثلة، ويعني الثبات انه أيضا إذا ما طبق اختبار ما على مجموعة من الأفراد ورصدت درجات كل منهم، ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسه على المجموعة نفسها وتم الحصول على الدرجات نفسها، يكون الاختبار ثابتاً تماماً، كما يعرف أيضا بأنه مدى الدقة والاتساق للقياسات التي يتم الحصول عليها مما يقيسه الاختبار.

تم توزيع الاستبيان على عينة مكونة من (100) فرد من مجتمع البحث ومن خارج عينة البحث متفقة في خواصها مع عينة البحث وذلك لحساب معامل الثبات، ولتحديد درجة استجابة المبحوثين للاستبيان والتعرف على الأسئلة الغامضة وإتاحة الاختبار المبدئي للفرضيات، وإيضاح بعض مشاكل التصميم والمنهجية.

وأجري اختبار الثبات لأسئلة الاستبيان باستخدام معامل ألفا كرو نباخ وكانت النتيجة كما مبين في الجدول (1/4) أدناه:



جدول رقم (2) معامل ألفا كرونباخ لعبارات الاستبانة:

الفرضية	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي
الفرضية الاولى	28	0.860	0.927

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتضح للباحث من الجدول رقم (2) أن نسبة معامل الثبات ومعامل الصدق الذاتي باستخدام معادلة كرونباخ ألفا للعبارات لكامل استمارة الاستبانة جميعها عالية جداً مما يعطى مؤشر جيد لقوة وصدق الاستبانة وفهم عباراتها من قبل المبحوثين، ومن ثم الاعتماد عليها في اختبار فرضيات الدراسة.

ثانياً : تحليل البيانات:

بعد جمع الاستمارات من المبحوثين تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS وهو اختصار للعبارة Statistic Package for Social Sciences وتعني الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية ويسهل لنا البرنامج صنع القرار حيال موضوع الدراسة من خلال إدارته للبيانات وتحليله الإحصائي السريع للنتائج. كما أن SPSS من أكثر البرامج الإحصائية استخداماً لإجراء التحليلات الإحصائية من قبل الطلاب والباحثين في مختلف المجالات التربوية والاجتماعية والفنية والهندسية والزراعية والطبية والمحاسبية في إجراء التحليلات الإحصائية اللازمة لتوصيف البيانات وتحليلها وإعداد التقديرات والتنبؤات المستقبلية.

ولدراسة هذا البحث والذي يسعى للوقوف على معرفة تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة ودوره في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية، على عينة من شركات البترول في السودان، المكون من:

القسم الأول: البيانات الأساسية أو العوامل الديموغرافية مثل (المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المؤهل المهني، المسمى الوظيفي، وسنوات الخبرة، نوع نظام المعلومات المستخدم، نوع نظم



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المعلومات المستخدم من حيث قواعد البيانات، نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث نوعية الشبكات التي تربط قواعد البيانات للشركة).

القسم الثاني: محاور الدراسة بعباراتها والمصممة من خمس أوزان هي: أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة، واحتوى هذا القسم على (101) عبارة و ثلاثة فرضيات وقد تم توزيع هذه العبارات كما يلي:

الفرضية الأولى تضمنت (28) عبارة، والفرضية الثانية تضمنت (42) عبارة، والفرضية الثالثة تضمنت (31) عبارة وتقارن هذه الالوزان بالمتوسط المرجح لقياس ليكارث الخماسي كما في الجدول التالي:

جدول رقم (3)المتوسط المرجح لقياس ليكارث الخماسي:

المتوسط المرجح	مستوى الموافقة
من 1 الى 1.79	لا اوافق بشدة
من 1.80 الى 2.59	لا اوافق
من 2.60 الى 3.39	محايد
من 3.40 الى 4.19	اوافق
من 4.20 الى 5	اوافق بشدة

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م



ثالثاً: التوزيع التكراري لعبارات فرضية الدراسة:

جدول رقم (4) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق العمر:

الفئة	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 30 سنة	31	33.7%
30 وقل من 40 سنة	22	23.9%
41-50 سنة	32	34.8%
51 سنة فأكثر	7	7.6%
المجموع	92	100.0

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (4) أن غالبية أفراد عينة الدراسة في الفئة العمرية (40 وقل من 50 سنة) حيث بلغ عددهم (32) فرداً وبنسبة (34.8%)، ثم يليهم الأفراد في الفئة العمرية (أقل من 30 سنة)، حيث بلغ عددهم (31) فرداً، وبنسبة (33.7%)، أما الأفراد في الفئات العمرية (30 وقل من 40) بلغ عددهم (22) فرد وبنسبة (23.9%)، أما الأفراد في الفئة العمرية (51 سنة فأكثر) بلغ عددهم (7) افراد وبنسبة (7.6%).

جدول رقم (5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي:

الفئة	التكرار	النسبة المئوية
دبلوم وسيط	14	15.2%
بكالوريوس	53	57.6%
دبلوم عالي	8	8.7%
ماجستير	14	15.2%
دكتوراه	2	2.2%
اخرى	1	1.1%
المجموع	92	100.0

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م



يتبين من الجدول رقم (5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة لديهم المؤهل العلمي الجامعي (بكالوريوس)، حيث بلغ عددهم (53) فرداً وبنسبة (57.6%)، ثم يليهم الأفراد من ذوى المؤهل فوق الجامعية (وسيط وماجستير)، حيث بلغ عددهم (14) فرداً لكل فئة على التوالي وبنسبة (15.2%)، ثم يليهم الأفراد من ذوى المؤهل العلمي (دبلوم عالي) حيث بلغ عددهم (8) فرد وبنسبة (8.7%)، ثم يليهم الأفراد الذين يحملون مؤهل (دكتوراه) حيث بلغ عددهم (2) فرد وبنسبة (2.2%)، ثم يليهم الأفراد الذين يحملون مؤهلات (أخرى) حيث بلغ عددهم (1) فرد وبنسبة (1.1%)، ويمكن القول بأن عينة الدراسة من العينات المؤهلة جامعياً وفوق الجامعي.

جدول رقم (6) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي:

الفئة	التكرار	النسبة المئوية
محاسبة وتمويل	29	31.5%
ادارة اعمال	14	15.2%
اقتصاد	7	7.6%
دراسات مالية ومصرفية	6	6.5%
نظم معلومات محاسبية	5	5.4%
اخرى	31	33.7%
المجموع	92	100.0

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتضح للباحث من خلال الجدول رقم (6) أن التخصص العلمي لغالبية أفراد عينة الدراسة هو (المحاسبة) حيث بلغ عدد الأفراد (29) فرداً وبنسبة (31.5%)، ثم يليهم المتخصصين (ادارة اعمال) حيث بلغ عددهم (14) أفراد وبنسبة (15.2%) ثم يليهم المتخصصين (تخصصات أخرى) حيث بلغ عددهم (31) فرد وبنسبة (33.7%) ثم يليهم المتخصصين (اقتصاد) حيث بلغ عددهم (7) افراد وبنسبة (7.6%)، ثم يليهم المتخصصين (دراسات مالية ومصرفية) بلغ عددهم (6)



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

أفراد وبنسبة (6.5%) واخيراً لمتخصصين (نظم معلومات محاسبية) بلغ عددهم (5) افراد وبنسبة (5.4%)، ويمكن القول بأن النسبة العالية للمتخصصين في المحاسبة والتخصصات الاخرى من مجتمع الدراسة.

جدول رقم (7) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
4.3%	4	زمالة المحاسبة السودانية
2.2%	2	زمالة المحاسبة البريطانية
1.1%	1	زمالة المحاسبة الامريكية
59.8%	55	اخرى
32.6%	30	لا يوجد زمالة
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (7) أن الغالبية لديهم مؤهلات مهنية اخرى حيث بلغت نسبتهم (59.8%)، ثم اللذين ليست لديهم مؤهلات مهنية حيث بلغت نسبتهم (32.6%)، ثم اللذين يحملون زمالة المحاسبين القانونيين السودانيين نسبتهم (4.3%)، ويليهم الذين لديهم (زمالة المحاسبين القانونيين البريطانيين) وبلغت نسبتهم (2.2%)، ثم اللذين يحملون زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية نسبتهم (1.1%).



جدول رقم (8) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق المسمى الوظيفي:

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
2.2%	2	نائب مدير
12.0%	11	مدير ادارة
20.7%	19	رئيس قسم
5.4%	5	مراجع
7.6%	7	مراقب
14.1%	13	مهندس
5.4%	5	مبرمج
8.7%	8	مشغل
10.9%	10	محاسب
13.0%	12	اخرى
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (8) أعلاه أن عدد أفراد عينة الدراسة الذين وظيفتهم (رئيس قسم) بلغ عددهم (19) فرداً وبنسبة (20.7%)، ونجد أن عدد الأفراد الذين لديهم وظائف (مهندس) (13) فرد وبنسبة (14.1%)، كما بلغ عدد الأفراد الذين وظيفتهم (اخرى) (12) فرد وبنسبة (13%)، كما بلغ عدد الأفراد الذين وظيفتهم (مدير ادارة) عدد (11) افراد بنسبة (12%)، في حين نجد عدد الأفراد الذين وظيفتهم (محاسب) (10) افراد وبنسبة (10.9%)، كما بلغ عدد الأفراد الذين وظيفتهم (مشغل) عدد (8) افراد بنسبة (8.7%)، في حين نجد عدد الأفراد الذين وظيفتهم (مراقب) (7) افراد وبنسبة (7.6%)، في حين نجد عدد الأفراد الذين وظيفتهم (مبرمج ومراجع) عدد (5) افراد لكل فئة بنسبة (5.4%)، واخيراً نجد عدد الأفراد الذين وظيفتهم (نائب مدير) (2)



افراد وبنسبة (2.2%)، من الملاحظ ان النسبة الاكبر كانت من نصيب (مراجع خارجي) لذلك نامل ان تكون آرائهم سليمة.

جدول رقم(9)التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق سنوات الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
23.9%	22	أقل من 5سنوات
32.6%	30	5-10سنوات
17.4%	16	10-15 سنة
26.1%	24	16 سنة فأكثر
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (9) أعلاه أن هناك (30) فرداً وبنسبة (32.6%) لديهم خبرة 5 - 10 سنوات) ، كما ان عدد (24) فرد بنسبة (26.1%) خبرتهم ما بين (16 سنة فأكثر)، ويليه (22) افراد وبنسبة (23.9%) لديهم خبرة (أقل من 5سنوات) ، ثم اخيراً نجد ان (16) فرد وبنسبة (17.4%) لديهم خبرة (10 - 15 سنوات) ، ويلاحظ أن غالبية أفراد عينة الدراسة خبرتهم (5 - 10 سنوات) وهذا يعني أن آراءهم ستكون سليمة لأغراض البحث.

7/توزيع افراد العينة حسب نوع نظام المعلومات المستخدم:

جدول رقم(10)التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق نوع نظام المعلومات المستخدم

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
7.6%	7	يدوي
37.0%	34	نصف محوسب
55.4%	51	محوسب كلياً
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يتبين من الجدول رقم (10) أعلاه أن هناك (51) فرداً وبنسبة (55.4%) افادوا بان نوع نظام المعلومات المستخدم (محوسب كلياً) ، كما ان عدد (34) فرد بنسبة (37%) افادوا بان نوع نظام المعلومات المستخدم (نصف محوسب)، ثم اخيراً نجد ان (7) افراد وبنسبة (7.64.1%) اجابوا (يدوي) ، ويلاحظ أن غالبية أفراد عينة الدراسة افادوا بان نوع نظام المعلومات المستخدم (محوسب كلياً وهذا يعنى أن هذه الشركات لها اتجاهات الكترونية.

جدول رقم (11) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث قواعد البيانات:

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
15.2%	14	Oracle
27.2%	25	SQL SERVER
14.1%	13	My SQL
12.0%	11	Visual basic.net
9.8%	9	Access
21.7%	20	غير محدد
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (11) أعلاه الخاص بالتوزيع التكراري لأفراد العينة وفق نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث قواعد البيانات كانت اجاباتهم كالآتي أن (25) فرداً وبنسبة (53.4%) ان نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث قواعد البيانات (SQL)، كما ان عدد (20) فرد بنسبة (21.7%) منهم (لم يحددوا)، يليهم (14) افراد وبنسبة (20.5%) انهم يستخدمون (Oracle)، بينما ان عدد (13) فرد بنسبة (14.1%) منهم (My SQL)، يليهم (11) افراد وبنسبة



(12%) انهم يستخدمون (Visual basic.net)، ثم اخيراً نجد ان (9) افراد وبنسبة (9.8%) يستخدمون (Access)، ويلاحظ أن غالبية القواعد المستخدمة هي (SQL).

جدول رقم (12) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث نوعية الشبكات التي تربط قواعد البيانات للشركات.

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
57.6%	53	شبكة محلية للنظام فقط
6.5%	6	شبكة عالمية للنظام
35.9%	33	شبكة عالمية ومحلية
100.0	92	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (12/2/4) والرسم البياني رقم (6/2/4) أعلاه، الخاص بالتوزيع التكراري لأفراد العينة وفق نوع نظم المعلومات المستخدم من حيث نوعية الشبكات التي تربط قواعد البيانات للشركة كانت اجاباتهم كالاتي أن (53) فرداً وبنسبة (57.6%) ان نوعية الشبكات (شبكة محلية للنظام فقط)، كما ان عدد (33) فرد بنسبة (35.9%) منهم (شبكة عالمية ومحلية)، ويليهم (6) افراد وبنسبة (6.5%) انهم يستخدمون (شبكة عالمية للنظام).

1/ مناقشة عبارات الفرضية : تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤثر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة :



جدول رقم (13) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية

العبارة	لا اوافق بشدة	لا اوافق	محايد	اوافق	اوافق بشدة
التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة
ان وصول جميع المستخدمين الداخليين والخارجيين لقاعدة موحدة من بيانات الشركة يساعد في معالجة أي امر ومن أي نقطه.	4	7	11	39	31
	4.3%	7.6%	12.0%	42.4%	33.7%
يختلف تأثير التكامل بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية في جودة المحتوى المعلوماتي للتقارير والقوائم المالية المنشورة	0	1	19	47	25
	0.0%	1.1%	20.7%	51.1%	27.2%
يهدف تكامل النظم المحاسبية المحوسبة الى تعزيز الرقابة الإلكترونية على التقارير والقوائم المالية المنشورة .	0	0	5	28	59
	0.0%	0.0%	5.4%	30.4%	64.1%
يحقق التكامل تطوراً في نظم المعلومات الإلكترونية ويفيد في سرعة اتخاذ القرارات .	0	1	3	32	56
	0.0%	1.1%	3.3%	34.8%	60.9%
توجد بالشركة قاعدة بيانات موحدة لكل النظم المالية والتشغيلية تستخدم معايير الحماية العالمية لأمن المعلومات تقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.	0	6	25	29	32
	0.0%	6.5%	27.2%	31.5%	34.8%
توجد بالشركة قاعدة بيانات توحّد أسس القياس المحاسبي باعتماد معايير التقارير المالية الدولية عند الانشاء والتصميم لدليل شجرة الحسابات.	1	3	27	42	19
	1.1%	3.3%	29.3%	45.7%	20.7%
يوفر تكامل نظم المعلومات المحاسبية في الشركة معلومات اضافية (قوائم تحليلية - جداول - رسوم بيانية) تساعد الادارة على اجراءات المقارنات لتقاضي المخاطر.	0	3	6	49	34
	0.0%	3.3%	6.5%	53.3%	37.0%
	0	0	11	41	40



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

43.5%	44.6%	12.0%	0.0%	0.0%	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معايير ومؤشرات رقابية تمكن الادارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل الاسباب والمعالجة لتقادي المخاطر.
40	42	9	1	0	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معلومات تساعد الادارة بشكل فعال في تحديد الانحرافات السالبة في نظام الموازنات التقديرية ونظام تقييم الاداء والمعالجة لتقادي المخاطر والقيام بالإجراءات التصحيحية قبل نشر التقارير والقوائم المالية.
43.5	45.7	9.8	1.1	0	
41	38	10	2	1	لمواكبه التطورات الحديثة يقتضى ان تكون معالجة أنشطة الشركة يوميا.
44.6%	41.3%	10.9%	2.2%	1.1%	
36	35	13	7	1	انظمة المعلومات المحاسبية التقليدية غالبا ما تعجز عن توفير معلومات بشأن ادراج المواد الضرورية لتلبية الاوامر المطلوبة وتعرض الشركات للمخاطر .
39.1%	38.0%	14.1%	7.6%	1.1%	
43	43	4	2	0	تكامل النظم المحاسبية يدعم القرار الإداري بتوفير البيانات الداخلية والخارجية كاملة في الشركة.
46.7%	46.7%	4.3%	2.2%	0.0%	
59	27	6	0	0	التأهيل العلمي للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية يعتبر مطلب رئيسي، لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.
64.1%	29.3%	6.5%	0.0%	0.0%	
27	35	26	4	0	تقوم الشركة بوحدة وتطبيق الادوات والتقنيات الرئيسة لتحليل النظم وتصميمها وتطويرها لتقادي مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .
29.3%	38.0%	28.3%	4.3%	0.0%	
31	43	15	3	0	يوجد طاقم تقنية ومحاسبة بالشركة يعمل بصورة مستمرة في تحديد متطلبات التغيير الذي يحصل في تقنيات المعلومات والتكنولوجيا (برامج - تجهيزات - الخ) لتقادي مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .
33.7%	46.7%	16.3%	3.3%	0.0%	
16	43	31	1	1	



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

17.4%	46.7%	33.7%	1.1%	1.1%	يقوم فريق عمل الشركة بمعرفه فوائد نقاط الالتقاء بين المحاسبين والمجالات الوظيفية لتقنية المعلومات .
16	46	25	5	0	يقوم فريق عمل الشركة بالتعرف على الانواع المختلفة لنظم المعلومات وعلاقتها بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة .
17.4%	50.0%	27.2%	5.4%	0.0%	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من ملائمة البرمجيات المستخدمة مع نظم المعلومات المحاسبية والمالية في الشركة .
21	43	22	6	0	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من وجود برمجيات رقابية على الوحدات الطرفية والبرمجيات الخدمية لتقليل المخاطر .
22.8%	46.7%	23.9%	6.5%	0.0%	
23	42	21	6	0	التأكد من عملية ادخال المعلومات للحاسوب تتم استنادا الى نسخ اصلية للمعاملات وتحمل تواريخ محددة لمجموعة من المسؤولين ذات رموز وارقام متسلسلة.
25.0%	45.7%	22.8%	6.5%	0.0%	معدل كفاءة العاملين في قطاع حوسبة خدمات البترول يحد من تكامل النظم المحاسبية في الشركات .
31	27	22	8	4	قلة التمويل الخاص بتكنولوجيا البيانات والمعلومات يعيق من تكامل النظم المحاسبية.
33.7%	29.3%	23.9%	8.7%	4.3%	توفر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة للإدارة معلومات تمكنها من حوكمة بقية النظم في الشركة .
26	38	18	6	4	تقدم الشركة حلول مستمرة للأنظمة المحاسبية لنشر المعلومات الإلكترونية .
28.3%	41.3%	19.6%	6.5%	4.3%	مراقب الأنظمة المحاسبية المتكاملة في الشركة ذو كفاءة عالية جدا
36	37	13	4	2	التدخل اليدوي غير الملائم في النظم والمعالجات لا تتم على قيود المعالجات المحاسبية .
39.1%	40.2%	14.1%	4.3%	2.2%	
28	48	15	1	0	
30.4%	52.2%	16.3%	1.1%	0.0%	
28	30	28	5	1	
30.4%	32.6%	30.4%	5.4%	1.1%	
18	34	28	11	1	
19.6%	37.0%	30.4%	12.0%	1.1%	
24	20	34	10	4	
26.1%	21.7%	37.0%	10.9%	4.3%	
49	35	7	1	0	



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

53.3%	38.0%	7.6%	1.1%	0.0%	عدم استخدام قواعد البيانات المحوسبة المتكاملة في الشركة يؤدي الى ارتفاع مخاطر التلاعب بالبيانات والاحتيايل و الخطأ في النظم.
53	30	6	2	1	عدم اعطاء دورات تدريبيه لزيادة كفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات في العمليات يؤدي الى زيادة الخطأ.
57.6%	32.6%	6.5%	2.2%	1.1%	اجمالي الفرضية الاولى
942	1043	459	106	25	
36.6%	40.5%	17.8%	4.1%	1.0%	

المصدر: أعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (13) الخاص بنتائج الفرضية الأولى أن (40.5%) من العينة يوافقون على ما جاء الفرضية، و (36.6%) يوافقون بشدة على ذلك، و كما ان (17.8%) محايدون عن ذلك، بينما يوجد (4.1%) من افراد العينة لا يوافقون وان (1%) فقط لا يوافقون بشدة. مما تقدم يستنتج الباحث ان هناك موافقة وموافقة بشدة على ان (تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يوتر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة .

رابعاً: الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية:

حيث يتم فيها حساب الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة من عبارات الفرضية لمعرفة الأهمية فيما يلي يتم عرض الجدول التالي.
تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يوتر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة:



جدول رقم (14) نتائج الاحصاء الوصفي لعبارات الفرضية:

م	العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	ان وصول جميع المستخدمين الداخليين والخارجيين لقاعدة موحدة من بيانات الشركة يساعد في معالجة أي امر ومن أي نقطه.	3.93	1.077	17
2	يختلف تأثير التكامل بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية في جودة المحتوى المعلوماتي للتقارير والقوائم المالية المنشورة	4.04	0.725	15
3	يهدف تكامل النظم المحاسبية المحوسبة الى تعزيز الرقابة الإلكترونية على التقارير والقوائم المالية المنشورة .	4.59	0.596	1
4	يحقق التكامل تطوراً في نظم المعلومات الإلكترونية ويفيد في سرعة اتخاذ القرارات	4.55	0.618	3
5	توجد بالشركة قاعدة بيانات موحدة لكل النظم المالية والتشغيلية تستخدم معايير الحماية العالمية لأمن المعلومات تقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.	3.95	0.942	16
6	توجد بالشركة قاعدة بيانات توحّد أسس القياس المحاسبي باعتماد معايير التقارير المالية الدولية عند الانشاء والتصميم لدليل شجرة الحسابات .	3.82	0.838	23
7	يوفر تكامل نظم المعلومات المحاسبية في الشركة معلومات اضافية (قوائم تحليلية - جداول - رسوم بيانية) تساعد الادارة على اجراءات المقارنات لتفادي المخاطر .	4.24	0.717	10
8	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معايير ومؤشرات رقابية تمكن الادارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل الاسباب والمعالجة لتفادي المخاطر .	4.32	0.678	7
9	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معلومات تساعد الادارة بشكل فعال في تحديد الانحرافات السالبة في نظام الموازنات التقديرية ونظام تقييم الاداء والمعالجة لتفادي المخاطر والقيام بالإجراءات التصحيحية قبل نشر التقارير والقوائم المالية	4.32	0.694	8



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

9	0.824	4.26	لماكبہ التطورات الحديثة يقتضى ان تكون معالجة أنشطة الشركة يوميا .	10
14	0.970	4.07	انظمة المعلومات المحاسبية التقليدية غالبا ما تعجز عن توفير معلومات بشأن ادراج المواد الضرورية لتلبية الاوامر المطلوبة وتعرض الشركات للمخاطر .	11
6	0.677	4.38	تكامل النظم المحاسبية يدعم القرار الإداري بتوفير البيانات الداخلية والخارجية كاملة في الشركة.	12
2	0.615	4.58	التأهيل العلمي للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية يعتبر مطلب رئيسي، لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية بالشركة .	13
18	0.867	3.92	تقوم الشركة بوحدة وتطبيق الادوات والتقنيات الرئيسة لتحليل النظم وتصميمها وتطويرها لتقادی مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .	14
12	0.791	4.11	يوجد طاقم تقنية ومحاسبة بالشركة يعمل بصورة مستمرة في تحديد متطلبات التغيير الذى يحصل في تقنيات المعلومات والتكنولوجيا (برامج - تجهيزات -الخ) لتقادی مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.	15
26	0.782	3.78	يقوم فريق عمل الشركة بمعرفة فوائد نقاط الالتقاء بين المحاسبين والمجالات الوظيفية لتقنية المعلومات.	16
25	0.792	3.79	يقوم فريق عمل الشركة بالتعرف على الانواع المختلفة لنظم المعلومات وعلاقتها بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.	17
20	0.846	3.86	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من ملائمة البرمجيات المستخدمة مع نظم المعلومات المحاسبية والمالية في الشركة.	18
19	0.858	3.89	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من وجود برمجيات رقابية على الوحدات الطرفية والبرمجيات الخدمية لتقليل المخاطر.	19
24	1.137	3.80	التأكد من عملية ادخال المعلومات للحاسوب تتم استنادا الى نسخ اصلية للمعاملات وتحمل تواريخ محددة لمجموعة من المسؤولين ذات رموز وارقام متسلسلة.	20



22	1.055	3.83	معدل كفاءة العاملين في قطاع حوسبة خدمات البترول يحد من تكامل النظم المحاسبية في الشركات.	21
13	0.950	4.10	قلة التمويل الخاص بتكنولوجيا البيانات والمعلومات يعيق من تكامل النظم المحاسبية.	22
11	0.709	4.12	توفر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة للإدارة معلومات تمكنها من حوكمة بقية النظم في الشركة.	23
21	0.956	3.86	تقدم الشركة حلول مستمرة للأنظمة المحاسبية لنشر المعلومات الإلكترونية.	24
27	0.970	3.62	مراقب الأنظمة المحاسبية المتكاملة في الشركة ذو كفاءة عالية جدا.	25
28	1.123	3.54	التدخل اليدوي غير الملائم في النظم والمعالجات لا تتم على قيود المعالجات المحاسبية	26
4	0.684	4.43	عدم استخدام قواعد البيانات المحوسبة المتكاملة في الشركة يؤدي الى ارتفاع مخاطر التلاعب بالبيانات والاحتيال و الخطأ في النظم المحاسبية .	27
5	0.803	4.43	عدم اعطاء دورات تدريبية لزيادة كفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات في العمليات يؤدي الى زيادة الخطأ.	28

المصدر: أعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2021م

يتبين من الجدول رقم (14) الخاص بنتائج الفرضية ما يلي:

1/ ان جميع العبارات التي تعبر عن الفرضية الاولى للدراسة يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذه النتيجة تدل على ان افراد العينة يوافقون على ما جاء بعبارات الفرضية الاولى تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يوتر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة.

2/ نجد ان اهم عبارة من عبارات الفرضية الأولى هي العبارة (يهدف تكامل النظم المحاسبية المحوسبة الى تعزيز الرقابة الإلكترونية على التقارير والقوائم المالية المنشورة) حيث بلغ متوسطها (4.59) بانحراف معياري (0.596).



تليها العبارة (التأهيل العلمي للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية يعتبر مطلب رئيسي، لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية بالشركة) حيث بلغ متوسطها (4.58) بانحراف معياري (0.615).

كما نجد ان اقل عبارة من حيث الموافقة هي (التدخل اليدوي غير الملائم في النظم والمعالجات لا تتم على قيود المعالجات المحاسبية) حيث بلغ متوسطها (3.54) بانحراف معياري (1.123).

خامسا: اختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق لفرضية الدراسة:

أولاً: اختبار (كاي تربيع) لنتائج الفرضية: تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤثر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة

جدول رقم (15) اختبار (كاي تربيع) لدلالة الفروق لعبارات الفرضية

م	العبارة	كاي تربيع	درجات الحرية	القيمة الجدولية	مستوى المعنوية	الدلالة
1	ان وصول جميع المستخدمين الداخليين والخارجيين لقاعدة موحدة من بيانات الشركة يساعد في معالجة أي امر ومن أي نقطه.	53.000	4	9.48	.000	دالة احصائياً
2	يختلف تأثير التكامل بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية في جودة المحتوى المعلوماتي للتقارير والقوائم المالية المنشورة	46.957	3	7.81	.000	دالة احصائياً
3	يهدف تكامل النظم المحاسبية المحوسبة الى تعزيز الرقابة الإلكترونية على التقارير والقوائم المالية المنشورة .	47.891	2	5.99	.000	دالة احصائياً
4	يحقق التكامل تطوراً في نظم المعلومات الإلكترونية ويفيد في سرعة اتخاذ القرارات .	89.304	3	7.81	.000	دالة احصائياً
5	توجد بالشركة قاعدة بيانات موحدة لكل النظم المالية والتشغيلية تستخدم معايير الحماية العالمية لأمن المعلومات تقلل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية.	17.826	3	7.81	.000	دالة احصائياً
6	توجد بالشركة قاعدة بيانات توحّد اسس القياس المحاسبي باعتماد معايير التقارير المالية الدولية عند الانشاء والتصميم لدليل شجرة الحسابات .	63.652	4	9.48	.000	دالة احصائياً



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

7	يوفر تكامل نظم المعلومات المحاسبية في الشركة معلومات اضافية (قوائم تحليلية - جداول - رسوم بيانية) تساعد الادارة على اجراءات المقارنات لتفادى المخاطر .	64.609	3	7.81	.000	دالة احصائياً
8	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معايير ومؤشرات رقابية تمكن الادارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل الاسباب والمعالجة لتفادى المخاطر .	18.935	2	5.99	.000	دالة احصائياً
9	يوفر تكامل النظم المحاسبية في الشركة معلومات تساعد الادارة بشكل فعال في تحديد الانحرافات السالبة في نظام الموازنات التقديرية ونظام تقييم الاداء والمعالجة لتفادى المخاطر والقيام بالإجراءات التصحيحية قبل نشر التقارير والقوائم المالية .	57.826	3	7.81	.000	دالة احصائياً
10	لمواكبه التطورات الحديثة يقتضى ان تكون معالجة أنشطة الشركة يوميا .	83.543	4	9.48	.000	دالة احصائياً
11	انظمة المعلومات المحاسبية التقليدية غالبا ما تعجز عن توفير معلومات بشأن ادراج المواد الضرورية لتلبية الاوامر المطلوبة وتعرض الشركات للمخاطر .	56.913	4	9.48	.000	دالة احصائياً
12	تكامل النظم المحاسبية يدعم القرار الإداري بتوفير البيانات الداخلية والخارجية كاملة في الشركة.	69.652	3	7.81	.000	دالة احصائياً
13	التأهيل العلمي للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية يعتبر مطلب رئيسي، لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية بالشركة .	46.457	2	5.99	.000	دالة احصائياً
14	تقوم الشركة بوحدة وتطبيق الادوات والتقنيات الرئيسة لتحليل النظم وتصميمها وتطويرها لتفادى مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .	23.043	3	7.81	.000	دالة احصائياً
15	يوجد طاقم تقنية ومحاسبة بالشركة يعمل بصورة مستمرة في تحديد متطلبات التغيير الذى يحصل في تقنيات المعلومات والتكنولوجيا (برامج - تجهيزات - الخ) لتفادى مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية .	40.348	3	7.81	.000	دالة احصائياً
16	يقوم فريق عمل الشركة بمعرفة فوائد نقاط الالتقاء بين المحاسبين والمجالات الوظيفية لتقنية المعلومات .	74.73	4	9.48	.000	دالة احصائياً



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

17	يقوم فريق عمل الشركة بالتعرف على الانواع المختلفة لنظم المعلومات وعلاقتها بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة .	39.391	3	7.81	.000	دالة احصائياً
18	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من ملائمة البرمجيات المستخدمة مع نظم المعلومات المحاسبية والمالية في الشركة .	30.174	3	7.81	.000	دالة احصائياً
19	يقوم فريق عمل الشركة بالتأكد من وجود برمجيات رقابية على الوحدات الطرفية والبرمجيات الخدمية لتقليل المخاطر .	28.435	3	7.81	.000	دالة احصائياً
20	التأكد من عملية ادخال المعلومات للحاسوب تتم استنادا الى نسخ اصلية للمعاملات وتحمل تواريخ محددة لمجموعة من المسؤولين ذات رموز وارقام متسلسلة.	30.484	4	9.48	.000	دالة احصائياً
21	معدل كفاءة العاملين في قطاع حوسبة خدمات البترول يحد من تكامل النظم المحاسبية في الشركات .	43.652	4	9.48	.000	دالة احصائياً
22	قلة التمويل الخاص بتكنولوجيا البيانات والمعلومات يعيق من تكامل النظم المحاسبية.	63.109	4	9.48	.000	دالة احصائياً
23	توفر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة للإدارة معلومات تمكنها من حوكمة بقية النظم في الشركة .	52.087	3	7.81	.000	دالة احصائياً
24	تقدم الشركة حلول مستمرة للأنظمة المحاسبية لنشر المعلومات الإلكترونية.	43.543	4	9.48	.000	دالة احصائياً
25	مراقب الأنظمة المحاسبية المتكاملة في الشركة ذو كفاءة عالية جدا	37.674	4	9.48	.000	دالة احصائياً
26	التدخل اليدوي غير الملائم في النظم والمعالجات لا تتم على قيود المعالجات المحاسبية.	30.174	4	9.48	.000	دالة احصائياً
27	عدم استخدام قواعد البيانات المحوسبة المتكاملة في الشركة يؤدي الى ارتفاع مخاطر التلاعب بالبيانات والاحتيايل و الخطأ في النظم المحاسبية .	67.826	3	7.81	.000	دالة احصائياً
28	عدم اعطاء دورات تدريبية لزيادة كفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات في العمليات يؤدي الى زيادة الخطأ .	111.804	4	9.48	.000	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

المحور الرابع النتائج والتوصيات



أولاً: النتائج:

مستوى تطبيق كل من تكامل النظم المحاسبية المحوسبة واثره على تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية، وجود درجة مرتفعة جدا من الموافقة على فقرات متغير تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المستخدم من قبل افراد عينة الدراسة بوزن نسبي 55.4% مما يدل على وجود مستوى مرتفع من ان هذه الشركات لها اتجاهات الكترونية تدير بها عملها وفق الانظمة المحوسبة كليا، وجود درجة مقبولة من الموافقة على فقرات "نوع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من حيث قواعد البيانات" من قبل افراد عينة الدراسة بوزن نسبي 53.4% مما يدل على ان هذه الشركات تستخدم وتطبيق برمجيات (SQL) وهى لغة البرمجة التي تستخدم في كل قواعد البيانات للشركات ذات الحجم الكبير، والمتوسطة والصغيرة، و نسبة 15.2% لأقوى لغات قواعد بيانات الأوراكل في حماية وامن المعلومات، ونسبة 14.1% في لغة (MY.SQLSERVER) للربط بين قواعد البيانات المختلفة في السيرفرات مما يعزز تكامل النظم المحاسبية المحوسبة ويقلل من مخاطر النشر الإلكتروني والاختراق للقواعد كما يلي:

1- وجود درجة مرتفعة من الموافقة على فقرات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من حيث "نوعية الشبكات" التي تربط قواعد البيانات للشركات من قبل افراد عينة الدراسة بوزن نسبي 57.6% مما يدل على ان الشركات تستخدم شبكات محلية ووزن نسبي 35.9% من الشركات محل الدراسة تستخدم شبكات عالمية ومحلية في عملها.

2- من اهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة ولمتعلقة بالفرضية الاولى (يهدف تكامل النظم المحاسبية المحوسبة الى تعزيز الرقابة الالكترونية لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية بالشركات محل الدراسة، حيث بلغ متوسطها 4.59 بينما الانحراف المعياري (0.596)، تليها العبارة (التأهيل العلمي والعملية للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ويعتبر مطلب رئيسي لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية، حيث بلغ المتوسط 4.85 والانحراف المعياري لها بلغ 0.615 بينما نجد اقل عبارة



هي (التدخل اليدوي غير الملائم في النظم والمعالجة التي تتم على قيود المعالجات والتسويات المحاسبية حيث بلغ المتوسط 3.54 بينما الانحراف المعياري 1.123 لها.

3- وجود درجة من الموافقة على الفرضية الاولى (تكامل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤثر في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية ونتائجها ان 40.5% من العينة يوافقون على ذلك وان 36.6% يوافقون بشدة وكما ان 17.8% محايدون وان 1% لا يوافقون بشدة و 4.1% من افراد العينة لا يوافقون.

ثانيا: التوصيات:

بناءا على النتائج التي تم التوصل اليها توصى الدراسة بمجموعة من التوصيات التي يمكن ان تؤدي الى توضيح علاقة تكامل النظم المحاسبية المحوسبة والاتجاهات الحديثة في المراجعة لتقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية في شركات توزيع المواد البترولية بالسودان ، تتلخص في ما يلي:

1- التواصل مع التطورات العلمية الحديثة في مجال تكنولوجيا المعلومات من خلال الاشتراك في المؤتمرات والندوات والدورات المتخصصة ومتابعة ما يستجد في مجال تكامل النظم المحاسبية الالكترونية والتشغيل الإلكتروني وتكنولوجيا المعلومات وامن وسياسات امن تكنولوجيا المعلومات من اجل تقليل مخاطر تكنولوجيا المعلومات .

2- الاستغلال الامثل للإمكانيات المتاحة في الاجهزة والموارد البشرية والبرمجيات الخاصة في تطبيقات المراجعة الالكترونية (المستمرة) بحيث يمكن توفير بيئة رقابية إلكترونية متقدمة جدا.

3- تقييم الاجراءات الرقابية الالكترونية بشكل دوري من اجل تحديد جوانب الضعف والقوة وتحديد المهددات والفرص ووضع الاجراءات المناسبة لمعالجة الضعف والقصور في



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

النظم والبرمجيات عن طريق التقييم الداخلي والخارجي وتطبيق افضل اطر ونماذج العمل العالمية في العمل .

4- قائمة المصادر والمراجع

اولا: المصادر العربية:

- 1- دكتور حسين شحاتة ,المراجعة والرقابة في ظل الكمبيوتر والانترنت،جامعة الازهر، كلية التجارة 2000 م .
- 2- زياد هاشم السقا، وحيد محمود رمو، قاسم محسن الحبيطي، كلية الإدارة والاقتصاد، طبعة التجارة الإلكترونية وتأثيراتها على نظم المعلومات المحاسبية في ظل الاقتصاد الرقمي، جامعة الموصل، العراق 2004 م.
- 3- محمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، (المكتب الجامعي الحديث، 2007م.
- 4- ناصر نور الدين، نظم المعلومات ومعالجة البيانات والبرامج الجاهزة، مصر، الدار الجامعية للنشر والتوزيع 2007م.
- 5- أمين السيد أحمد لطفي، المراجعة بين النظرية والتطبيق (الإسكندرية الدار الجامعية، 2006م.
- 6- خالد أمين، علم تدقيق الحسابات، (عمان، دار وائل للنشر، 2004م.
- 7- الدهراوى، نظم المعلومات المحاسبية، مصر، الاسكندرية، دار الجامعة الجديدة للنشر 2010م.
- 8- ثناء علي القباني، الرقابة المحاسبية الداخلية في النظامين اليدوي والإلكتروني، (المنوفية: الدار الجامعية، 2003م.
- 9- يسن : 2006 اساسيات نظم المعلومات الادارية وتكنولوجيا المعلومات ،الطبعة الاولى دار المناهج للنشر والتوزيع ،عمان ،الاردن.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- 10- كمال الدهراوي مصطفى، محمد السيد سرايا، دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة (الإسكندرية، المكتبة الجامعية الحديثة، 2006.
- 11- عبد الفتاح محمد الصحن وآخرون، أصول المراجعة (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2000م.
- 12- عوض الكريم محمد يوسف، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحوسبة، الخرطوم، (2004.
- 13- عوض حاج على د. عوض الكريم محمد يوسف ،تحليل وتصميم نظم المعلومات المحوسبة، جامعة العلوم والتقانة.، جامعة النيلين، السودان، الخرطوم (2004م.
- 14- ناصر نور الدين، نظم المعلومات ومعالجة البيانات والبرامج الجاهزة، مصر، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، 2007م.
- 15- أحمد عبد السلم أبو موسى، مخاطر أمن المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الدول النامية، المجلة العربية للمحاسبة الاردن، العدد الاول، 2006م.

ثانيا: المصادر الاجنبية :

- 1- Bill Bolton; Organization Risk Management ،U.K Institute of internal Auditors ،2000،P180
- 2- George Thomas; Anew Rate for IT Audit ،U.K internal Auditors ،1999،P203.
- 3- Kith Manner, the Role of Internal Audit in It Development ،U.K Institute of Internal Auditor, 2000،p120.
- 4- Abu- Musa ,A.A(2006(
- 5- Investigating the perceived threats of computerized accounting information systems in developing countries: An Empirical study on Saudi ,organizations ,journals of king Saudi university ,computer and information sciences .
- 6- Cooray.T, Gunarathne.A.D.N& Senaratne.S(2020) Does Corporate Governance Affect the Quality of Integrated Reporting?, Sustainability:1-30.
file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/sustainability-12-04262-v2.pdf



ثالثا: المواقع الالكترونية:

- 1- WWW.ISACHQ.COM
- 2- WWW.CMA.ORG
- 3- WWW.CIA.ORG.COM
- 4- WWW.ISACANews.com
- 5- -http://www.26sep.net
- 6- - http://www.enotes .com/accounting –information –system-reference/accounting-system
- 7- - http://www.hrdiscussion .com
- 8- - http://www.hrddisscusion .com/terms/f/fiacialperformance.asp/axzz28
- 9- - http://www.investopedia.com/term/f/finacialperformance/dilA34PO