المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة التخصصات
العدد العشرون شهر(1) 2020

استخدام نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية

الدكتور. نورالدائم الطيب يوسف الحاج
Dr. Nouraldaim Etayeb Yousif Elhag
أستاذ مساعد المحاسبة بكليات الخليج -حفر الباطن
alhajnoor@yahoo.com

الدكتور. بدوي عبدالله الحاج ابراهيم
Dr. Badawi Abdalla Elhag Ibrahim
أستاذ مساعد الإدارة بكليات الخليج -حفر الباطن
badawi.hag@hotmail.com

المستخلص

تحاول الدراسة التعرف على استخدام نظم المعلومات المحاسبية مع توضيح أثرها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية، وقد استخدم الباحثان المنهج التاريخي والوصفي والتحليلي، ولتحليل البيانات والمعلومات إحصائياً استعمل الباحثان برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

لتحقيق هدف الدراسة صمم الباحثان استبانة وفق الخطوات العلمية لاستخدامها في جمع المعلومات المتعلقة بالدراسة، وتم أخذ عينة عشوائية قدرها (130) من مجتمع الدراسة، وتلخصت مشكلة الدراسة في معاناة الكثير من المؤسسات السعودية من تطبيق معايير المحاسبة الدولية، مما يتطلب النظر في العوامل المساعدة في تطبيق هذه المعايير، وبالتالي تمثلت مشكلة الدراسة في السؤال التالي: ما هو اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية؟

لقد اختار الباحثان فرضية رئيسية قائلة بأن هنالك أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية. وتوصلت الدراسة لمجموعة نتائج أهمها يوجد أثر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية، و يوجد أثر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.

ووصى الباحثان بمجموعة من التوصيات أهمها ضرورة اهتمام المؤسسات بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتطويرها والاستفادة منها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية، وضرورة الاهتمام بأمن المعلومات والأمن السيبراني لأنظمة المعلومات المحاسبية في المملكة العربية السعودية .

الكلمات المفتاحية: نظم المعلومات المحاسبية، معايير المحاسبة الدولية، المملكة العربية السعودية.

Abstract

This study attempts to identify the use of accounting information systems and to clarify their effect on the application of international accounting standards in Saudi Arabia. The researchers used the historical, descriptive and analytical method. To analyze the data and the information statistically, the researchers used the Statistical Packages for Social Sciences (SPSS) program. To achieve the objective of the study, the researchers designed a questionnaire according to the scientific steps that are used to collect information concerning the study. A random sample of (130) was taken from the study society. The problem of the study was summarized that many of Saudi institution suffer from the application of international accounting standard.

Therefore, the study problem is represented in the following question: What is the effect of using the accounting information systems to apply the international accounting standards in Saudi Arabia? The researchers chose a major hypothesis acknowledged that there is a statistical significant relationship between the use of accounting information systems and the application of international accounting standards in the Kingdom of Saudi Arabia. The study has found a number of results, the most important of them are; there is an impact of using the accounting information systems on the output quality of the financial information in the Kingdom of Saudi Arabia. Also, there is an impact of using the accounting information systems in the application of international accounting standards in the Kingdom of Saudi Arabia.

The researchers recommended a number of recommendations, the most important of them are; to take care on the institutions electronic accounting information systems, then to develop them so as to be used in the application of international accounting standards in Saudi Arabia, and to pay attention to the information security as well the Cyberani security of accounting information systems in the Kingdom of Saudi Arabia.

Keywords: Accounting Information Systems, International Accounting Standards, Saudi Arabia.

المقدمة

أولاً: الإطار المنهجي

تمهيد:

إن المنشآت في الوقت الراهن تواجه كثيراً من التحديات والضغوط ؛ وذلك بسبب التغيرات السريعة والمتزايدة في بيئة الأعمال، وبسبب التطور في نظم وتقنية المعلومات ووسائل الاتصالات الحديثة وتوفر الشبكة العنكبوتية الدولية، و يتطلب ذلك من تلك المنشآت مواجهة هذا التحدي الكبير من خلال تطوير نظم المعلومات المحاسبية واستخدامها للمساعدة في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.

من هنا كان التفكير في إعداد هذه الدراسة لتوضيح اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.

مشكلة الدراسة:

يلاحظ معاناة الكثير من المؤسسات في المملكة العربية السعودية من تطبيق معايير المحاسبة الدولية، لذا يتحتم علينا النظر في العوامل التي تساعد في تطبيق هذه المعايير، وعليه يمكن بناء مشكلة البحث الرئيسية في السؤال التالي:

ما هو أثر نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية؟

وتتفرع منه التساؤلات الفرعية التالية:

-ما هو مفهوم نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها؟

- ماهي معايير المحاسبة الدولية، وما هو الاختلاف بينها وبين ومعايير المحاسبة السعودية؟

-هل هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية؟

-هل هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية؟

أهمية الدراسة:

تستمد الدراسة أهميتها من أهمية نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية، خاصة في ظل التحول الذي تشهده دول الخليج العربي ، وأغلب دول العالم والتوجه نحو تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

من الناحية العلمية تسهم هذه الدراسة في معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية، ومن الناحية العملية مساعدة المنظمات السعودية في استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

أهداف الدراسة:

هدفت الدراسة الى:

1-التعرف على مفهوم نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها.

2-الاطلاع على معايير المحاسبة الدولية، ومعرفة الاختلاف بينها وبين ومعايير المحاسبة السعودية.

3-بيان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في و جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

4-بيان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.

منهج الدراسة:

استخدم الباحثان المنهج التاريخي لتتبع معايير المحاسبة الدولية ومراحل تطبيقها بالمملكة العربية السعودية، وتم استخدام المنهج الوصفي لعرض المفاهيم العامة للموضوع في الإطار النظري، وتم استخدام المنهج التحليلي لتحليل البيانات التي تم جمعها بواسطة الاستبانة لإثبات الفرضيات.

حدود الدراسة:

لهذه الدراسة حدود مكانية وزمانية وموضوعية .

فالحدود المكانية هي أن الدراسة في المملكة العربية السعودية.

الحدود الزمانية هي عبارة عن جمع البيانات من الاستبانة في عام 2019م.

والحدود الموضوعية هي التركيز على المؤسسات التي تستخدم نظم المعلومات المحاسبية وتطبق او تسعى لتطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.

أدوات الدراسة:

يعتمد البحث في جمع مادته على الآتي:

1/ المصادر الاولية: وتتمثل في الملاحظة والاستبانة.

2/ المصادر الثانوية: وتتمثل في الكتب والدراسات العلمية والدوريات والتقارير الرسمية.

فرضيات الدراسة:

عملت الدراسة على اختبار الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

الفرضية الثانية: هنالك أثر ذو دلالة احصائية بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية و تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.

هيكل الدراسة :

تم تبويب الدراسة الى اربعة مباحث وخاتمة:

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة.

المبحث الثاني: نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها.

المبحث الثالث: معايير المحاسبة الدولية وتطبيقها في المملكة العربية السعودية.

المبحث الرابع: الدراسة الميدانية

الخاتمة: النتائج والتوصيات

ثانياً: الدراسات السابقة

1-دراسة منذر يحيى الداية(2009)[1]

هدفت الدراسة الى تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات بقطاع غزة، كذلك عملت على تقدير قياس الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية بالقطاع وتحليل المشاكل والعقبات التي تواجهه.

وتوصلت الدراسة لمجموعة نتائج اهمها ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية بقطاع غزة يؤدي الى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات وزيادة جودتها ودقتها والاعتماد عليها وامكانية الحصول عليها في الوقت المناسب.

2-دراسة BUKENYA(2014)[2]

هدفت الدراسة الى تحديد العلاقة بين نوعية المعلومات المالية والأداء المالي للقطاع العام في أوغندا، وتناولت الدراسة سوء الاستخدام الواسع للموارد وضعف الأداء المالي للقطاع العام مع توفر التجهيز المستمر للمعلومات المحاسبية للأنظمة المحاسبية ومع اعتماد المعايير المحاسبية الدولية.

[1] منذر يحيى الداية ،أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في غزة(الجامعة الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية، غزة 2009م).

[2] Bukenya Moses. (2014). Quality of accounting information and financial performance of Uganda's public sector. 2(5), 183-203: American Journal of Research Communication.

وتوصلت الدراسة لعدة نتائج اهمها هي توفر الملاءمة والموثوقية والقابلية للفهم والدقة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية كان لها اثر ايجابي و ذات جودة عالية تعكس الاداء المالي للقطاع العام بدولة اوغندا، ومن اهم توصيات الدراسة ضرورة العمل نحو توظيف كافة الامكانيات والقدرات الفنية والمالية لتطوير نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة لكي تعكس تطور الاداء المالي الذي تستهدفه المؤسسات بدولة أوغندا.

3-دراسة منذر صبحي السقا(2016)[1]

هدفت الدراسة الى تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية من خلال الوقوف على مدى توفر عناصر جودة المعلومات المحاسبية وهي الثقة والملائمة والموثوقية لأنظمة المعلومات. وأهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة هي أن جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤدي الى تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، وخرجت بمجموعة توصيات منها ضرورة قيام وزارة المالية بدولة فلسطين بإعداد خطة استراتيجية لتطوير نظم المعلومات المحاسبية لتحقيق استمرارية جودة المعلومات المحاسبية ومبادئ موثوقية النظم بشكل عام.

4-دراسة خليفة هشام(2017)[2]

تناولت الدراسة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية ،وهدفت الى تأكيد ان نظام المعلومات المحاسبي هو ذلك الجزء الاساسي من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة وفي مجال الاعمال والذي يقوم بحصر وتجميع البيانات وتحويلها الى معلومات مالية مفيدة وتوصيلها لمستخدمي القوائم المالية. ومن أهم توصيات الدراسة هو ضرورة اهتمام المؤسسات بنظم المعلومات المحاسبية والعمل على تطويرها وتحديثها من خلال الاستفادة من التكنولوجيا.

تعليقاً على هذه الدراسات السابقة التي تم استعراضها، فإن الباحثين يريان أن تلك الدراسات اجمالاً تتفق مع الدراسة الحالية في تناول متغير نظم المعلومات المحاسبية مع متغيرات أخرى ومع انها في بيئات مختلفة من بيئة هذه الدراسة، وما يميز هذه الدراسة أنها تناولت استخدام نظم المعلومات المحاسبية مع توضيح أثرها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.

[1] منذر صبحي السقا، تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية(رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية غزة،2016م).

[2] هشام خليفة ،نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية(رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة مولاي الطاهر، الجزائر،2017م).

المبحث الثاني

نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها

تعتبر نظم المعلومات من أهم موارد المنظمات ، ومع التطور التقني زادت هذه الأهمية مما جعل كثير من المنظمات الصناعية والخدمية تعتبر نظم المعلومات هي المورد الأول لها خاصة المنظمات التي تعتمد في تشغيلها على التطبيقات الالكترونية.

إن المحاسبة كنظام للمعلومات يعمل على جمع وتبويب وتحليل البيانات ومعالجتها الى معلومات وتوصيلها للإطراف المختلفة ذات العلاقة لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، ونظم المعلومات المحاسبية هي من مكونات نظام المعلومات الإدارية.

مفهوم نظم المعلومات المحاسبية:

عرفت نظم المعلومات المحاسبي بأنها " نظام يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتخزين وتوصيل المعلومات القيمة حول الأحداث الاقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل إلى الأطراف المختلفة المستفيدة من اجل مساعدتهم في اتخاذ القرار"[1].

وعرفها آخر "هي أحد مكونات نظام المعلومات المحاسبية والتي تهتم بجمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية وتحويلها الى معلومات وتوصيلها إلى الأطراف المختلفة ذات العلاقة من اجل ترشيد قراراتها ويتكون هذا النظام من الأشخاص والإجراءات وتكنولوجيا المعلومات"[2].

يرى الباحثان أن المفاهيم أعلاه لنظم المعلومات المحاسبية تناولت تعريف نظم المعلومات المحاسبية من ناحية المهام التي تقوم بها هذه النظم، ولهذا يعرف الباحثان نظم المعلومات المحاسبية بأنها:(هي عبارة عن مجموعة من النظم الفرعية التي تعمل مع بعضها في تناسق وانسجام تام عن طريق استقبال مدخلات البيانات المالية وغير المالية ، والعمل على معالجتها بدقة عالية عن طريق التسجيل والتبويب والتلخيص وعرضها كمعلومات في شكل مخرجات محاسبية كتقارير وقوائم مالية وتعمل على تحقيق الرقابة الداخلية وتخدم الأطراف ذات العلاقة في اتخاذ القرارات الرشيدة لتحقيق أهداف المنظمة).

من التعريف أعلاه يمكن استنتاج مكونات نظم المعلومات المحاسبية في الاتي:

1-مجموعة دفترية ومستنديه مؤيدة للعمليات المالية.

2-يتكوم نظم المعلومات المحاسبية من مجموعة من النظم الفرعية التي تعمل في تناسق تام.

3-الموارد البشرية والاشخاص الذين يقومون بتشغيل هذه النظم الفرعية.

4- التعليمات والاجراءات اليدوية والالية التي تستخدم في تجميع وتحليل ومعالجة البيانات.

5-الاجهزة والحاسبات الالية وملحقاتها ووسائط حفظ المعلومات.

---

[1] عبدالرزاق محمد قاسم"نظم المعلومات المحاسبية "(دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان ،الاردن،1998م)،ص147.

[2] ياسين أحمد عيسى"أصول المحاسبة الحديثة"الجزء الأول،(دار الشرق للنشر والتوزيع،عمان ،الاردن،2003)،ص20.

6- البرامج التي تشغل هذه الحاسبات الالية، والتي تعمل على تحقيق أهداف نظم المعلومات المحاسبية والتي تتمثل في الاتي:

-انتاج التقارير والقوائم المالية كقائمة الدخل وقائمة المركز المالي والتدفقات النقدية وقائمة الارباح المحتجزة والمعلومات المالية وغير المالية.

-توفير تقارير بدرجة عالية من الدقة والفائدة للمستخدمين المختلفين.

-تقديم التقارير في الوقت المناسب للمساعدة في اتخاذ القرار.

-تحقيق الرقابة الداخلية للنظام المحاسبي.

- المساعدة في اتخاذ القرارات الرشيدة لتحقيق أهداف المنظمة.

لكي يؤدي نظام المعلومات المحاسبية أهدافه بكفاءة وفعالية لابد ان تتوفر فيه الخصائص التالية:

1- يجب ان يحقق نظام المعلومات المحاسبية الدقة والسرعة العالية في معالجة البيانات المالية وتحويلها الى معلومات محاسبية ذات منفعة لمختلف الجهات ذات العلاقة، ومع سرعة ودقة استرجاع المعلومات المخزنة.

2-توفير المعلومات في الوقت المناسب: لكي يعمل نظام المعلومات المحاسبية بكفاءة وفعالية لابد من ان يوفر المعلومات الضرورية في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات الرشيد للإدارة.

3- يجب ان يحقق نظام المعلومات المحاسبية الملائمة في المعلومات المحاسبية.

4- يجب ان يتصف نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة الكافية ، عندما يتطلب الامر تطويره وتحديثه لكي يتلاءم مع تلك التطويرات والتحديثات.

5-ان يزود الادارة بالمعلومات اللازمة التي تعمل على ضبط الرقابة الداخلية.

6-ان يزود الإدارة بالمعلومات الضرورية التي تساعدها في التخطيط واتخاذ القرارات.

جودة مخرجات المعلومات المالية:

يقصد بجودة المعلومات المالية تلك الخصائص الرئيسية التي تتصف بها المعلومات المحاسبية المفيدة، كما يقصد بمفهوم جودة المعلومات المحاسبية: (مصداقية المعلومات المحاسبية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك يجب ان تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد وفق مجموعة من المعايير بما يحقق الهدف من استخدامها)[1].

ومن أهم خصائص المعلومات المحاسبية التي حددها مجلس معايير المحاسبة الامريكي (FASB):

ملائمة المعلومات: ولكي تكون المعلومات ملائمة لمتخذي القرار يجب ان تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية:

1-وصول المعلومات لمتخذي القرار في الوقت المناسب.

2-ان يكون للمعلومة قدرة تنبؤيه.

3-ان يكون للمعلومة قدرة على التغذية العكسية.

[1] محمد خليل،"دور المحاسب الاداري في اطار حوكمة الشركات"،(مجلة الدراسات والبحوث، جامعة بنها، كلية التجارة، العدد الثاني، 2003م)، ص 25.

الاعتماد والموثوقية: ولكي تكون المعلومات موثوقة ويمكن الاعتماد عليها لابد من توفر فيها الخصائص الفرعية التالية:

1-ان تعبر المعلومات بصدق وان تكون موضوعية وخالية من التحيز.

2-ان تكون المعلومة قابلة للثبات وامكانية التحقق من سلامتها، وقابليتها للمقارنة.

المبحث الثالث

معايير المحاسبة الدولية وتطبيقها في المملكة العربية السعودية

بدأ الاهتمام المتزايد في وضع قواعد محاسبية من قبل الهيئات المهنية منذ بداية النصف الثاني من القرن الماضي، حتى تم الوصول إلى وضع المعايير المحاسبية.وكلمة معيار تعني القاعدة أو الأصل، و المعايير هي نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة أو مراجعة الحسابات، وهي تختلف عن الإجراءات فالمعايير لها صفة الإرشاد العام أو التوجيه بينما تتناول الإجراءات الصيغة التنفيذية لهذه المعايير على حالات تطبيقية معينة[1].

والمعيار المحاسبي هو بيان كتابي يصدره جهاز أو هيئة تنظيمية رسمية أو مهنية يتعلق بعنصر محدد من عناصر القوائم المالية أو نوع معين من أنواع العمليات أو الأحداث المتعلقة بالمركز المالي أو نتائج الأعمال وبيان الأسلوب المناسب لقياس أو عرض ذلك البند بما يحقق اهداف المحاسبة لأقصي حد ممكن[2].

تأسس الاتحاد الدولي للمحاسبين(IFAC) عام 1973م ويضم في عضويته 153 منظمة مهنية، قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية(IASC)[3] في عام 1989م بوضع ونشر الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية، تلك اللجنة التي تحولت في عام 2001م إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية(IASB)(4) التي تعمل على تطوير معايير محاسبة دولية تصلح لجميع دول العالم[5].

أهمّية معايير المحاسبة الدولية:

تتمثل أهمّية معايير المحاسبة الدولية في الآتي[6]:

1-تطبيق المعايير الدولية يفيد في فهم القوائم المالية المعلنة خارج الدولة.

2-تفيد المعايير الدولية كل من الأكاديميين والاستشاريين في مجال البحث والمقارنة.

3-تساعد في الإلمام بما يجري في الدول الأخرى.

4-المعايير الدولية قربت وجهات نظر المنظمات المحاسبية .

---

(1) حسين القاضي، مامون حمدان، **المحاسبة الدولية ومعاييرها**،(عمان: دار الثقافة للنشر، 2008م)، ص103

(2) عبدالحميد مانع الصيح، **المحاسبة الدولية الإطار النظري والتطبيق العملي**، الطبعة الثانية،(صنعاء: دار الكتب للنشر، 2009م)، ص42 .

(3) المصطلح(IASC) هو إختصار لجملة(International Accounting Standards Committee)

(4) المصطلح(IASB) هو إختصار لجملة(International Accounting Standards Board)

5 محمود أبونصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية، الطبعة الثالثة(عمان: دار وائل للنشر، 2016م)

(6)أيمن عبدالله محمد أبوبكر، **نظرية المحاسبة** –مدخل معاصر،(العين: دار الكتاب الجامعي، 2017م)، ص128 .

ويضيف الباحثان أهمّيات أخري لمعايير المحاسبة الدولية إذ انها:

1- تساعد في نقل المعرفة المحاسبية بين الدول وتطوير مهنة المحاسبة.

2- تساعد في انتعاش التجارة ونقل رؤوس الأموال بين الدول وتشجيع الاستثمار.

المعيار المحاسبي الدولي الأول: إعداد وعرض البيانات المالية[1]

يهدف هذا المعيار إلى تحديد أسس عرض البيانات المالية المعدة للاستخدام العام؛ وذلك بغرض ضمان إمكانية مقارنتها مع البيانات المالية الخاصة بالمنشأة للفترات المالية المتتالية وكذلك مقارنتها مع المنشآت الأخرى التي تعمل في نفس المجال، ونطاق تطبيق هذا المعيار هو تغطية المحتويات والشّكل الذي يتوجب أن تعرض به القوائم المالية ذات الغرض العام، ولا ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية ذات الغرض الخاص مثل المنشآت التي ليس لها حقوق ملكية أو الحكومية او غير الهادفة للربح.

المعيار الدولي الثاني: البضاعة

ويهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزون وكيفية الاعتراف به كأصل أو مصروف وتوضيح أساليب قياس تكلفة المخزون، ومن متطلبات الإفصاح لهذا المعيار هي[2]:

-السياسات المحاسبية المتبعة في تقييم المخزون وتحديد تكلفته.

-القيمة الدفترية المسجلة للمخزون حسب أنواعه الثلاثة.

المعيار المحاسبي الدولي السابع: قائمة التدفقات النقدية

وضح المعيار أنه توجد طريقتين لإعداد قائمة التدفقات النقدية المباشرة وغير المباشرة مع أن المعيار يشجع الطريقة المباشرة لأنها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية .ويتطلب هذا المعيار الإفصاح عن مجموعة أشياء منها الإفصاح عن مبالغ الأرصدة النقدية وما يعادلها والتسهيلات الائتمانية .وقد أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية إفصاحات إضافية حول الإفصاحات المتعلقة بالأنشطة التمويلية اعتبارا من 2017/1/1م مثل على المنشأة تقديم إفصاحات إضافية كالتغيرات الناتجة عن الالتزامات الواردة في بنود التدفقات النقدية التمويلية وأسعار الصرف.

المعيار المحاسبي الدولي الثامن: السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

هدف المعيار هو تحديد الأسس والمعايير الواجب مراعاتها عند اختيار وتغيير السياسات المحاسبية وتوضيح المعالجة المحاسبية للتغيير في التقديرات المحاسبية وبيان المعالجة المحاسبية للأخطاء التي حدثت في الماضي.

---

(1) طارق عبدالعال حماد، **موسوعة معايير المحاسبة، عرض القوائم المالية**، الجزء الاول،(بيروت: الدار الجامعية، 2004م)، ص ص 25: 44 .

[2] موقع طلال ابوغزالة الإلكتروني http: //www .tagi .com/page .aspx?page_key=ifrs_and_ias_summaries_english&lang=ar تاريخ الدخول 2019/1/05 الساعة 10:30م.

المعيار المحاسبي الدولي العاشر: الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

يهدف هذا المعيار إلى وصف متي يجب تعديل القوائم المالية بالأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية العمومية وقبل إصدار تلك القوائم، والإفصاحات المطلوبة. يتطلب هذا المعيار الإفصاح عن طبيعة وماهية الحدث اللاحق وتقدير أثره المالي كما يجب الإفصاح عن تاريخ إقرار القوائم المالية لإصدارها وتحديد الجهة المخولة بذلك، كما يجب الإفصاح عن المعلومات الجديدة التي حدثت بعد تاريخ الميزانية نتيجة لظروف كانت قائمة بتاريخ الميزانية.

معيار المحاسبة الدولي الحادي عشر: عقود الإنشاءات

يهدف هذا المعيار إلى بيان المعالجة المحاسبية للإيرادات والتكاليف لعقود الإنشاءات التي تزيد عن فترة مالية . ومتطلبات الإفصاح في هذا المعيار هي:

-يجب على المقاول الإفصاح عن الإيراد المعترف به خلال الفترة وأساليب تحديده ونسبة الإنجاز والتكاليف والإفصاح عن المبالغ المستحقة على العملاء أو لهم.

معيار المحاسبة الدولي الثاني عشر: ضرائب الدخل

ضريبة الدخل هي مصروفات يجب توزيعها متي كان ذلك ضرورياً وممكناً بين الدخل والحسابات الأخرى، كما يتم توزيع المصروفات، وما يجب أن تظهره قائمة الدخل هو المصروف الذي يمكن تحميله على الدخل المدرج في قائمة الدخل السنوي[1].

يهدف هذا المعيار إلى شرح وتوضيح كيفية احتساب ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة والمعالجة المحاسبية لها .ويجب الإفصاح عن مجموعة متطلبات كالإفصاح بشكل منفصل عن مكونات مصروف دخل الضريبة.

معيار المحاسبة الدولي السادس عشر: الممتلكات والمصانع والمعدات

هدف المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية من توقيت الاعتراف والتسجيل وحساب مصروف الإهلاك ومعالجة الانخفاض وذلك للممتلكات والمصانع والمعدات التي تستخدم في الإنتاج أو توريد البضاعة للمشتري، ويغطي المعيار كل الأصول غير المتداولة المستخدمة من قبل الإدارة والأصول المؤجرة للغير.

ويجب الإفصاح عن معلومات مثل أسس القياس وطرق الإهلاك والإضافات والإستبعاد ومصروف الإهلاك الحالي، وقيود الملكية والمرهونات وإعادة التقييم.

معيار المحاسبة الدولي السابع عشر: عقود الإيجار

الهدف من هذا المعيار هو تحديد المعالجة المحاسبية والإفصاح الملائم لعقود التأجير التشغيلية والتمويلية لدي كل من المستأجر والمؤجر.والإفصاح المطلوب لعقود الإيجار التشغيلية للمستأجر هي المتطلبات معيار الإبلاغ رقم(7) المالي "الأدوات المالية: الإفصاحات"

المعيار الدولي الثمن عشر: الإيراد

يهدف هذا المعيار إلى بيان المعالجة المحاسبية للإيراد وتحديد توقيت الاعتراف بها سواء كان نتيجة بيع السلع أو تقديم الخدمات أو الأنواع الأخرى للإيرادات.

---

[1] ريتشارد شرويدر وآخرون، **نظرية المحاسبة**، تعريب خالد كاجيبي وإبراهيم ولد فال(الرياض : دار المريخ للنشر: ، 2012م)، ص 458 .

معيار المحاسبة الدولي التاسع عشر: منافع الموظفين[1]

ويفصح فيه عن الآتي: يجب تقديم إفصاحات كافية لفهم أهمّية خطط منافع الموظفين في المنشأة.

معيار المحاسبة الدولي العشرون: محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية

ويتم الإفصاح عن الآتي: السياسة المحاسبية المتبعة بخصوص المنح الحكومية وطريقة عرضها بالقوائم.

وطبيعة المنح الحكومية التي تم الاعتراف بها والمساعدات الحكومية .

معيار المحاسبة الدولي الواحد وعشرون: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

يهدف هذا المعيار إلى بيان كيفية محاسبة المعاملات بالعملات الأجنبية وكيفية ترجمة القوائم المالية، ويجب الإفصاح عن الآتي: فروقات أسعار الصرف المعترف بها في قائمة الدخل وفرق أسعار الصرف الظاهرة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية، والإفصاح عن أي تغيير في العملة الوظيفية للمنشاة.

معيار المحاسبة الدولي الثالث والعشرون: تكاليف الاقتراض

ويهدف إلى وصف المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض، ويجب الإفصاح عن الآتي:

السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة تكاليف الاقتراض.، ومبالغ الفوائد المرسملة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي الرابع والعشرون: الأطراف ذات العلاقة

وفق هذا المعيار يتطلب الإفصاح عن الآتي[2]:

العلاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة، واسم الشركة الأم إذا كان مختلف، وإجمالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين.

معيار المحاسبة الدولي السادس والعشرون: المحاسبة والتقرير عن منافع التقاعد

ومن متطلبات الإفصاح لهذا المعيار بيان التغيرات في صافي الأصول المتوفرة للمنافع والقيمة الحالية الإكتوارية والفائض أو العجز، ولخص السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة.

معيار المحاسبة الدولي السابع والعشرون: القوائم المالية المنفصلة

الهدف من هذا المعيار هو وصف وبيان المعالجة المحاسبية ومتطلبات الإفصاح المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الخاضعة للسيطرة والزميلة.

معيار المحاسبة الدولي الثامن والعشرون: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يهدف إلى كيفية المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة في دفاتر المستثمر، ومتطلبات هذا المعيار هي نفس متطلبات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم(12) بعنوان الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى ومنها الإفصاح عن طبيعة وتأثير المنشأة وطبيعة المخاطر.

---

[1] حمود أبونصار، جمعة حميدات، **مرجع سابق**، ص ص 321 : 324 .

[2] نوال صبايحي، **أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية**،(الجزائر: الملتقي الدولي الثالث للمحاسبة حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره علي جودة المعلومة المحاسبية، يومي 29-30نوفمبر2011م)، ص13 .

معيار المحاسبة الدولي التاسع والعشرون: التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

وفق هذا المعيار يتم عرض بعض البنود باستخدام مؤشر الأسعار العام وذلك للبنود غير النقدية وغير المقيّمة بالقيمة الجارية، ويتم الإفصاح وفق هذا المعيار بأنه تم إعادة عرض القوائم المالية وفق تغيرات القوة الشرائية لعملة البلد ، والأساس الذي تم عليه إعداد القوائم(أساس التكلفة التاريخية أو التكلفة الجارية).

معيار المحاسبة الدولي الثاني والثلاثون: الأدوات المالية، العرض

الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ محاسبية لعرض الأدوات المالية(أصول مالية، مطلوبات مالية، وأدوات حقوق ملكية)، والحالات التي يجب فيها إجراء المقاصة بين الأصول والمطلوبات وذلك بشرطي الحق القانوني ووجود نية للتسديد على أساس الصافي .ومتطلبات الإفصاح لهذا المعيار هي متطلبات الإبلاغ المالي الدولي رقم(7).

معيار المحاسبة الدولي الثالث والثلاثون: ربحية السهم

يهدف هذا المعيار إلى توضيح أساس احتساب ربحية السهم وأسلوب عرض ربحية السهم في القوائم المالية، ومن متطلبات الإفصاح[1] لمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم لاحتساب ربحية السهم الأساسية و المخفضة، الأدوات المالية التي يحتمل أن تؤدي لتخفيض ربحية السهم الأساسية مستقبلاً.

المعيار الدولي الرابع والثلاثون: التقارير المالية المرحلية[2]

يهدف هذا المعيار لوصف وتحديد الحد الأدنى من محتوي التقارير المالية المرحلية، ووصف الاعتراف والقياس في القوائم المالية المختصرة لفترة مالية مرحلية معينة أقل من سنة، والمعيار لا يلزم بذلك ولكن يشجع على التقارير المرحلية.

معيار المحاسبة الدولي السادس والثلاثون: الانخفاض في قيمة الأصل

يهدف هذا المعيار إلى بيان كيفية معالجة التدنّي في قيمة الأصول عن القيمة العادلة، ومن متطلبات الإفصاح لهذا المعيار الإفصاح لكل فئة من الأصول عن خسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل وأرباح استعادة خسارة التدنّي والظروف التي أدت لذلك.

معيار المحاسبة الدولي السابع والثلاثون: المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة

يجب الإفصاح وفق هذا المعيار إلى المبلغ الدفتري بداية ونهاية الفترة والإضافات فيما يخص المخصصات، كما يجب الإفصاح عن الالتزامات بوصف مختصر عن طبيعته والتدفقات الصادرة، أما إذا كان الإفصاح عن بعض المعلومات يسبب ضررًا كبيرًا بوضع المنشأة في نزاع مع أطراف أخري حول موضوع المخصص أو الالتزام المحتمل أو الأصل المحتمل، ففي هذه الحالة لا يطلب من المنشأة الإفصاح عن المعلومات بل يجب الإفصاح عن الطبيعة العامة للنزاع(3).

---

[1] موقع طلال ابوغزالة الإلكتروني http: //www .tagi .com/page .aspx?page_key=ifrs_and_ias_summaries_english&lang=ar تاريخ الدخول 2019/1/6 الساعة 4 .30 مساءاً .

معيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية، متاح علي WWW .sefarra .com

[2] معيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية، متاح علي WWW .sefarra .com .

[3] محمود أبونصار، جمعة حميدات، **مرجع سابق**، ص 537 .

معيار المحاسبة الدولي الثامن والثلاثون: الأصول غير الملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد لكن ليس له وجود مادي ويجب أن يتوفر له شرطين:

1-تسيطر عليه المنشأة نتيجة أحداث سابقة(الشراء أو التطوير) .

2-يتوقع الحصول منه على منافع مستقبلية.

معيار المحاسبة الدولي التاسع والثلاثون: الأدوات المالية، الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشاة ما وفي نفس الوقت نشوء التزام مالي أو أداة حق ملكية لمنشاة أخري .ويهدف هذا المعيار إلى تعزيز خاصية الملائمة للمعلومات المحاسبية من خلال تطبيق مفهوم القيمة العادلة كأساس للقياس والإثبات المحاسبي.

معيار المحاسبة الدولي الأربعون: الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي الأصول الثابتة من الأراضي أو المباني التي لاستخدم في الإنتاج ولكن يحتفظ بها إما للإيجار للغير أو بيعها لتدر أرباح رأسمالية، ويتم القياس الأوَّلي عند الإثبات للاستثمارات العقارية بالتكلفة، أما القياس اللاحق عند إعداد القوائم المالية للمنشأة الخيار إما القياس بالتكلفة التاريخية او القيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي الواحد و الأربعون: الزراعة

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية والمحصول الزراعي عند نقطة الحصاد ويستثني الأشجار المنتجة للمنتجات الزراعية حيث أنه ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم(16) ابتدءًا من بداية العام2016م(1) .وتقاس الأصول البيولوجية ومنتجاتها بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع.

تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية:

لقد تم اعتماد خطة التحول في المملكة العربية السعودية إلى معايير المحاسبة الدولية عام 2012م، وعلي أن يتم ذلك في ثلاث مراحل، وقد اكتملت تلك المراحل الثلاث في عام 2016م، وتم تطبيق المعايير الدولية المعتمدة(IFRAS) من بداية عام 2017 على المنشآت المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية، أما المنشآت الأخرى تم التطبيق للمعايير الدولية فيها عام 2018م[2].

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية بعد التنقيح والتعديل بما يتلاءم مع البيئة السعودية، وأهمّ ما يميز معايير المحاسبة الدولية أنها تنظر للأمور بشمولية في تغطيتها للمعاملات والأحداث التي تؤثر في المركز المالي ونتيجة الأعمال، إن معايير المحاسبة الدولية تغطي مواضيع لم تتطرق لها معايير المحاسبة السعودية كمعيار الأدوات المالية العرض ومعيار العقار الاستثماري ومعيار الزراعة، ويعتبر هذا نقلة نوعية للمحاسبة في السعودية، وأدناه أهمّ الاختلافات بين معايير المحاسبة الدولية ومعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في السعودية:

---

[1] **المرجع السابق**، ص 630 .

[2] عبدالرحمن بن عبدالله الرزين، **التحول الي المعايير الدولية**،(الرياض: مجلة المحاسبون، اصدار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، العدد 84، يوليو2016م)، ص28 .

1-أوردت معايير المحاسبة السعودية المعتمدة المجموعة الكاملة للقوائم المالية كحد أدنى وهي قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفق النقدي، قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات، أما معايير المحاسبة الدولية أوردت نفس القوائم بمسميات مختلفة مع اشتراط عرض ثلاث قوائم مقارنة للمركز المالي لأول سنة من التطبيق وإضافة قائمة الدخل الشامل.

2-تختلف طريقة حساب الاستهلاك ففي السعودية يعتبر التغيير في طريقة الاستهلاك تغييراً في السياسة المحاسبية ويحسب الاستهلاك بأثر رجعي، أما في المعايير الدولية يعتبر تغيير طريقة الاستهلاك تغييراً في التقديرات المحاسبية ويتم حساب أثره في الفترات المستقبلية.

3-يتطلب معيار المصروفات الإدارية والتسويقية السعودي المعتمد عرض المصروفات على أساس الاختصاص، أما المعايير الدولية يمكن أن تعرض المصروفات على أساس الاختصاص أو الطبيعة.

4-عند تقييم المخزون، معايير المحاسبة السعودية تسمح بكل الطرق مع ذكر الأسباب وتحديد الفرق مع طريقة المتوسط المرجح، أما معايير المحاسبة الدولية فإن طريقة الوارد أخيرا صادر أولاً(LIFO) أصبحت محظورة.

5-في معايير المحاسبة السعودية تدرج الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وأيّ خسائر في الانخفاض لقيمتها، أما معايير المحاسبة الدولية تسمح بخيارين هما: نموذج القيمة العادلة، أو نموذج التكلفة(1).

6- تتميز معايير المحاسبة السعودية بوجود معايير لا يوجد لها ما يقابله في المعايير الدولية مثل معيار المصروفات الإدارية والتسويقية ومعيار محاسبة الزكاة والدخل(2).

---

(1) الموقع http: //www .socpa .org .sa/Socpa/Technical-Resources/Accounting-Standards/AS-013 .aspx تاريخ الدخول للموقع 2019/2/2 الساعة 1 .08صباحاً .

(2) الصادق محمد آدم علي، **أثر تو افق معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية علي تطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية**، بحث منشور علي الموقع الاكتروني http: //faculty .mu .edu .sa/download .php?fid=118408

المبحث الرابع

الدراسة الميدانية

مجتمع الدراسة:

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعي الباحث ان يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، وبناءً على مشكلة الدراسة وأهدافها فان المجتمع المستهدف يتكون من مجموعة من المختصين والأكاديميين الذين لديهم علاقة بتحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية في الشركات السعودية التي تطبق او تسعى لتطبيق معايير المحاسبة الدولية.

عينة الدراسة:

ونظراً لتعذر استخدام أسلوب الحصر الشامل في جمع البيانات لاعتبارات الوقت والجهد والتكلفة فقد تم الاعتماد على أسلوب العينات وذلك باستخدام معدلة ريتشارد التالية :

$$n = \frac{\left(\frac{z}{d}\right)^2 \times (0.50)^2}{1 + \frac{1}{N}\left[\left(\frac{z}{d}\right)^2 \times (0.50)^2 - 1\right]}$$

N **حجم المجتمع**

Z **الدرجة المعيارية المقابلة لمستوي الدلالة 0.95 وتساوي 1.96**

D **نسبة الخطأ**

وبتطبيق المعادلة السابقة يكون لدينا حجم العينة يساوي(130) تمَّ اختيارها من مجتمع الدراسة الموضح في الفقرة السابقة عن طريق العينة العشوائية وهي إحدى العينات الاحتمالية والتي يختارها الباحث من مجتمع الدراسة بطريقة تتيح فرص متساوية في الاختيار لجميع مفردات المجتمع موضع الدراسة وتم استرجاع عدد(105) إستمارة بنسبة استرجاع بلغت(80.8)%.

اداة الدراسة:

هنالك عدة وسائل تستخدم فى جمع المعلومات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة، وقد اعتمد الباحثان في هذا البحث على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع المعلومات من عينة الدراسة واشتملت الاستبانة على اسئلة عن البيانات الشخصية لعينة الدراسة كالمؤهل العلمي، العمر، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، وعدد سنوات الخبرة . كما اشتملت على محورين تمثل فرضيات الدراسة، وفى هذه المحاور (20) سؤال، وقد طلب من افراد العينة ان يحددوا استجاباتهم عن ما تصفه كل عبارة وفقا لمقياس ليكارت الخماسي المتدرج والذى يتكون من خمسة مستويات (اوافق بشدة، اوافق ، محايد ، لا اوافق ، لا اوافق بشدة).

الاساليب الاحصائية المستخدمة :

لتحقيق اهداف الدراسة والتحقق من فرضياتها ، استخدم الباحثان الاساليب الاحصائية التالية:-

1/ الاشكال البيانية

2/ الجداول التكرارية والنسب المئوية

3/ الوسط الحسابي

4/اختبار مربع كاي

5/اختبار ألفا كرونباخ

هذا وقد استخدم الباحثان البرنامج الإحصائي (SPSS Statistical Package For Social Sciences.(الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية)

تطبيق اداة الدراسة:

يستخدم معامل الثبات (ألفا كرونباخ) للحكم على دقة قياس مفاهيم الدراسة، أي بمعنى أنه عند قيام باحث آخر بالدراسة نفسها سوف يتوصل إلى النتائج نفسها، وكذلك من أجل قياس مدى توافق الإجابات مع بعضها البعض بالنسبة للمتغيرات المدروسة و موثوقية النتائج.

وعند حساب معامل ألفا كرونباخ من أجل مجموعة من المتغيرات فيجب أن تكون قيمته أكبر من 0.6 حتى نستطيع القول بأنه يمكن الوثوق بالنتائج، فإذا لم يكن هنالك ثبات فى البيانات تأخذ قيمة المعامل الصفر ، ويزيد ثبات البيانات كلما اتجهت قيمة المعامل نحو الواحد الصحيح ، وفيما يلى اختبار ثبات البيانات

جدول رقم (1)يوضح قيمة معامل ألفا كرونباخ لاختبار ثبات الاستبيان

عدد العناصر	معامل ألفا كرونباخ
20	0.88

المصدر: اعداد الباحثان (من بيانات الاستبيان – 2019)

من خلال الجدول رقم (1) نجد ان معامل ألفا كرونباخ قد بلغ 0.88 وهو مرتفع جدا، مما يدل على ثبات الاستبيان وصلاحيته للقياس.

مقياس ليكارت الخماسى:

استخدم الباحثان مقياس ليكارت الخماسى للخمسة خيارات (اوافق بشدة ، اوافق ، محايد ، لا اوافق ، لا اوافق بشدة) حسب الاوزان التالية

جدول رقم (2) يوضح اوزان مقياس ليكارت الخماسى

الوزن	الرأى
1	لا اوافق بشدة
2	لا اوافق
3	محايد
4	اوافق
5	اوافق بشدة

المصدر: اعداد الباحثان (من بيانات الاستبيان – 2019)

قام الباحثان بعد ذلك بحساب المتوسط المرجح على النحو التالى:

جدول رقم (3) يوضح المتوسط المرجح

المتوسط المرجح	الرأى
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: اعداد الباحثان (من بيانات الاستبيان – 2019)

ومن خلال الجدول رقم (3)يلاحظ ان طول الفترة المستخدمة 5/4 ،أى حوالى 0.80 ، وقد حسبت الفترة على اساس ان الارقام 1،2،3،4،5 بينها 4 مسافات.

استخدام مربع كاى لجودة التطابق:

لاختبار هل توجد فروقات ذات دلالة احصائية بين استجابات المبحوثين استخدم الباحثان اختبار مربع كاى والذى يمكن ايجاده بالمعادلة الموضحة ادناه:

$$\chi^2 = \sum_{j=1}^{c}\sum_{i=1}^{r}\frac{(E_{ij} - O_{ij})^2}{E_{ij}}$$

حيث ان : Eij التكرار المتوقع:

Oij التكرار المشاهد: .

كما يتم الحصول على درجة الحرية وهى (عدد الاجابات فى السؤال -1) ، ولمعرفة هل هنالك فروق ذات دلالة احصائية بين الاجابات المتوقعة والمشاهدة لكل عبارة على حدة تتم مقارنة قيمة اختبار مربع كاى المحسوبة بالجدولية فإذا كانت قيمة الاختبار المحسوبة اكبر من الجدولية دل ذلك على وجود فروق بين المتوقع والمشاهد ، كما ان القيمة الاحتمالية (P value) بصورة مباشرة تحدد ما اذا كانت الفروق ذات دلالة احصائية وذلك بمقارنة القيمة الاحتمالية بمستوى معنوية 0.05 0 حيث أن القيمة الاحتمالية تمثل قيمة الخطأ المسموح به فى نتائج الاختبار بمعنى اننا نثق فى صحة اجابتنا بنسبة 95%) ، فإذا كانت القيمة الاحتمالية اقل من 0.05 فهذا يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين التكرارات المشاهدة والمتوقعة ، وفى هذه الحالة نستخدم المتوسط المرجح ليحدد اتجاه العبارة.

تحليل وتفسير النتائج:

اولا: البيانات الشخصية:-

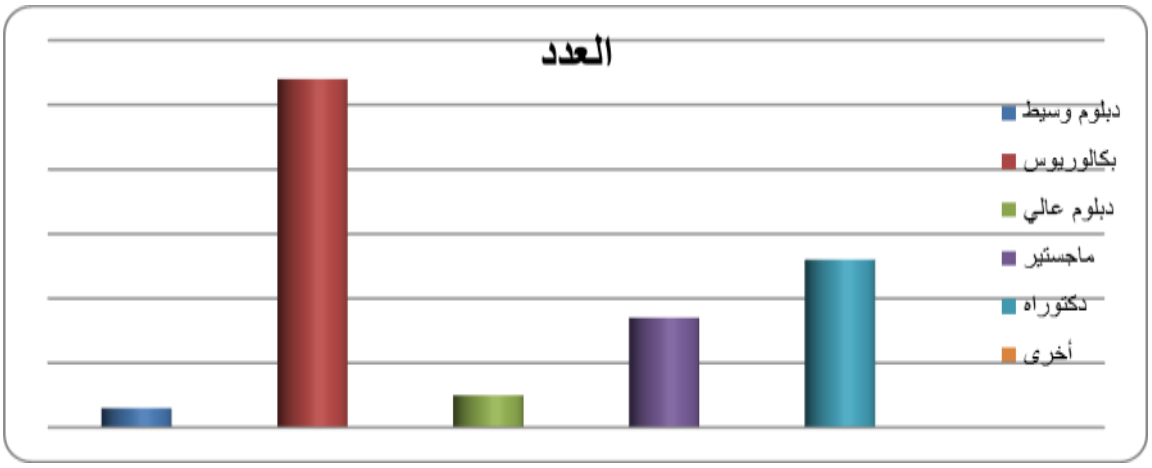
1/ توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

جدول رقم(4) يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل التعليمي .

المؤهل العلمي	العدد	النسبة %
دبلوم وسيط	3	2.90
بكالوريوس	54	51.40
دبلوم عالي	5	4.80
ماجستير	17	16.20
دكتوراه	26	24.80
أخري	0	0
المجموع	105	100%

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(1) الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير المؤهل العلمي



يتضح من الجدول رقم(4) والشّكل رقم(1) أن أفراد العينة من المستوي التعليمي البكلاريوس يبلغ عددهم(54) بنسبة(51.4)%, بينما بلغت نسبة حملة التعليم فوق الجامعي(دبلوم عالي , ماجستير, دكتوراه)(45.8)% . أما المستويات التعليمية الأخرى في العينة(دبلوم وسيط) فقد بلغت نسبتهم(2.9)% ويتضح من ذلك أن الغالبية العظمي أفراد العينة ممن يحملون درجات جامعية وفوق الجامعية حيث بلغت نسبتهم(97.1)% مما يدل على جودة التأهيل العلمي لأفراد العينة وبالتالي قدرتهم على فهم عبارات الإستبانة بشكل جيد والإجابة عليها بدقة .

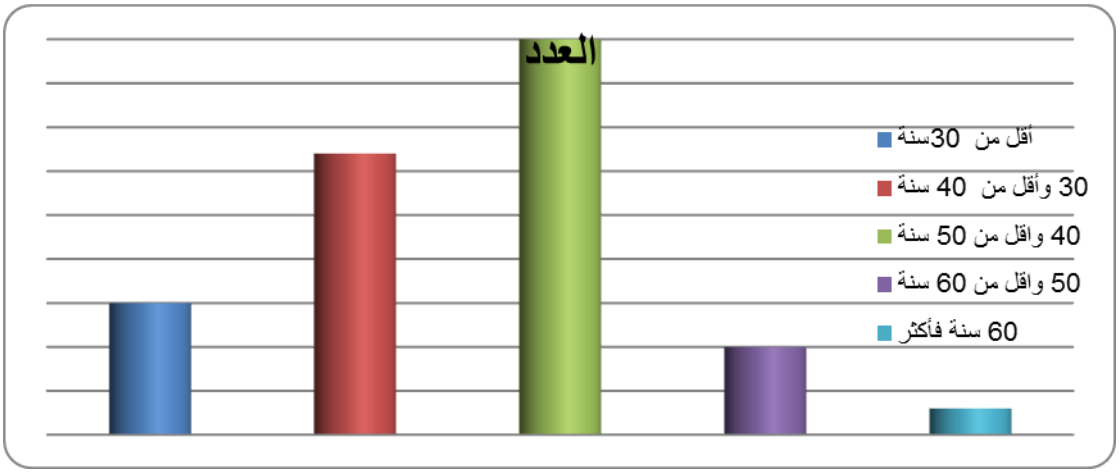
2/توزيع أفراد العينة حسب العمر

جدول رقم(5) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق متغير العمر

العمر	العدد	النسبة%
أقل من 30سنة	15	14.3
30 وأقل من 40 سنة	32	30.5
40 وأقل من 50 سنة	45	42.9
50 وأقل من 60 سنة	10	9.5
60 سنة فأكثر	3	2.9
المجموع	105	100%

المصدر: إعداد الباحثان الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(2) الرسم البياني لمتغير العمر



يتضح من الجدول(5) والشّكل رقم() أن أفراد العينة الذين تتراوح أعمارهم ما بين(أقل من 30سنة) بلغ عددهم(15) بنسبة(14.3) % بينما بلغ عدد الذين تتراوح أعمارهم ما بين(30 وأقل من 40 سنة)(32) بنسبة(30.5) % أمّا أفراد العينة والذين تتراوح أعمارهم ما بين(40 وأقل من 50 سنة) سنة فقد بلغ عددهم(45) بنسبة(42.9) % . كما تضمنت العينة نسبة(2.9)%من الذين تتراوح أعمارهم من(60 سنة فأكثر) , ويتضح من ذلك أن النسبة الكبري من أفراد العينة تتراوح أعمارهم ما بين(30-50) سنة حيث بلغت نسبتهم(73.4)% . وارتفاع هذه النسبة تدل على جودة العينة وقدرة أفرادها على فهم عبارات الإستبانة والإجابة عليها .

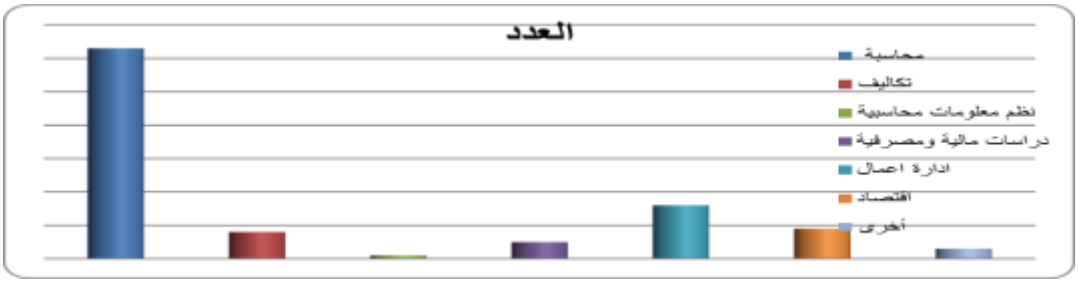
3/ توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

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

التخصص	العدد	النسبة %
محاسبة	63	60
تكاليف	8	7.6
نظم معلومات محاسبية	1	1
دراسات مالية ومصرفية	5	4.8
إدارة إعمال	16	15.2
اقتصاد	9	8.6
أخري	3	2.9
المجموع	105	100%

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير التخصص العلمي



يتضح من الجدول رقم(6) والشّكل رقم(3) أن غالبية أفراد العينة من تخصص المحاسبة والتكاليف ونظم المعلومات المحاسبية بلغت نسبتهم(68.6) % بينما بلغت نسبة المتخصصون في إدارة الأعمال(15.2) %. أمّا أفراد العينة المتخصصين في الاقتصاد والدراسات المصرفية فقد بلغت نسبتهم(13.4)% أما التخصصات العلمية الأخرى فقد بلغت نسبتهم(2.9)% ويتضح من ذلك أن غالبية أفراد العينة من التخصصات ذات الصلة بموضوع الدراسة مما يدل على مدى معرفة أفراد العينة بطبيعة موضوع الدراسة وبالتالي قدرتهم على فهم عبارات الإستبانة بشكل جيد والإجابة عليها بدقة.

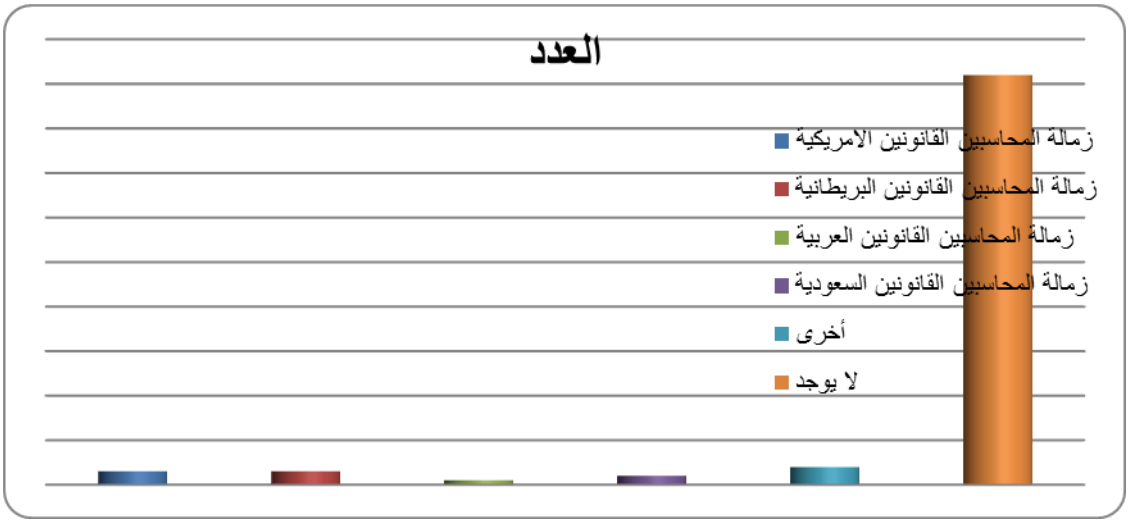
4/ توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني

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

التخصص	العدد	النسبة %
زمالة المحاسبين القانونين الأمريكية	3	2.9
زمالة المحاسبين القانونين البريطانية	3	2.9
زمالة المحاسبين القانونين العربية	1	1
زمالة المحاسبين القانونين السعودية	2	1.9
أخري	4	3.8
لا يوجد	92	87.6
المجموع	105	100%

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(4) الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير المؤهل المهني



يتضح من الجدول رقم(7) والشّكل رقم(4) أن أفراد العينة الذين يحملون مؤهلات مهنية بلغت نسبتهم في العينة المبحوثة(12.4)% منهم نسبة(2.9)% من حملة الزمالة الأمريكية ونسبة(2.9) % من حملة الزمالة البريطانية ونسبة(1)% من حملة الزمالة السعودية، بينما بلغت نسبة حملة الزمالات الأخرى(3.8)%, أما الذين لا يحملون مؤهلات مهنية فقد بلغت نسبتهم(87.6)% . ويتضح من ذلك أن هنالك تمثيل لحملة الزمالات المهنية في عينة الدراسة مما يساعد على الإجابة بشكل مهني على عبارات محاور الدراسة .

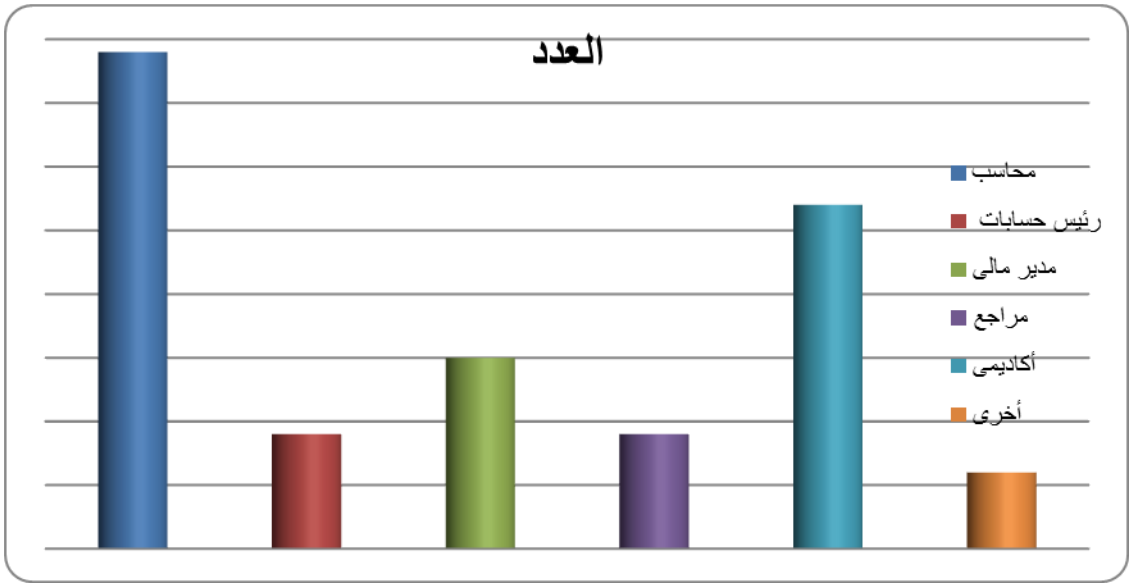
5/ توزيع أفراد العينة حسب المسمي الوظيفي

جدول رقم(8) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمي الوظيفي

المسمي الوظيفي	العدد	النسبة %
محاسب	39	37.1
رئيس حسابات	9	8.6
مدير مالي	15	14.3
مراجع	9	8.6
أكاديمي	27	25.7
أخري	6	5.7
المجموع	105	100%

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(5) الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير المسمي الوظيفي



يتضح من الجدول رقم(8) والشّكل رقم(5) أن غالبية أفراد العينة من المحاسبين ورؤساء الحسابات بلغت نسبتهم في العينة(45.7) % بينما بلغت نسبة المدراء الماليين والمراجعين(22.9) %. أما الأكاديميين في العينة فقد بلغت نسبتهم(25.7)%. بينما بلغت نسبة المسميات الوظيفية الأخرى(5.7) %.

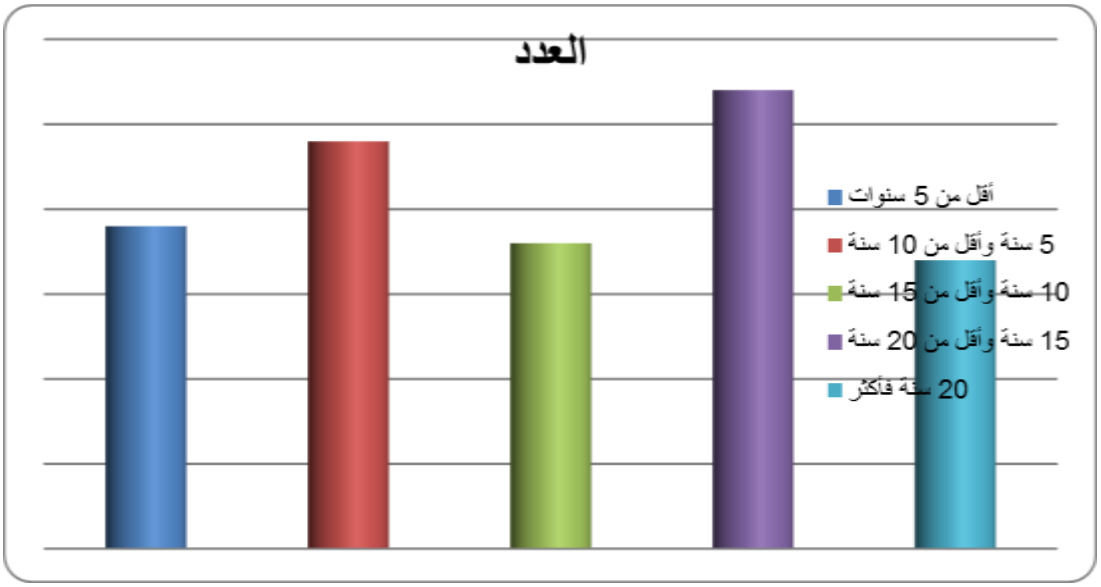
6/ توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

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

سنوات الخبرة	العدد	النسبة%
أقل من 5 سنوات	19	18.1
5 سنة وأقل من 10 سنة	24	22.9
10 سنة وأقل من 15 سنة	18	17.1
15 سنة وأقل من 20 سنة	27	25.7
20 سنة فأكثر	17	16.2
المجموع	105	100%

المصدر إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2019.

شكل رقم(6) الرسم البياني لأفراد العينة وفق متغير سنوات الخبرة



يتضح من الجدول(9) والشّكل رقم(6) أن غالبية أفراد العينة المبحوثة تتراوح سنوات خبرتهم ما بين(15-20 سنة) حيث بلغت نسبتهم(25.7)% من أفراد العينة الكلية ثم في المرتبة الثانية الذين تتراوح سنوات خبرتهم ما بين(5-10 سنة) بنسبة(22.9)% ثم أفراد العينة والذين تتراوح سنوات خبرتهم أقلّ من 5سنوات بنسبة(18.1)% ثم أفراد العينة والذين تتراوح سنوات خبرتهم ما بين(10-15 سنة) بنسبة(17.1)% وأخيراً الذين تتراوح سنوات خبرتهم من(20 سنة فأكثر) بنسبة(16.2) % من إجمالي العينة المبحوثة .

ثانياً : تحليل بيانات الدراسة الأساسية

يشتمل هذه الجزء من الدراسة تحليل لمحاور الدراسة الأساسية ومناقشة فروض الدراسة وذلك من خلال إتباع الخطوات التالية:

1/التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على عبارات البحث وذلك من خلال تلخيص البيانات في جداول والتي توضح قيم كل متغير لتوضيح أهمّ المميزات الأساسية للعينة في شكل أرقام ونسب مئوية لعبارات الدراسة .

2/ التحليل الإحصائي لعبارات محاور الدراسة حيث يتم حساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة والبالغ قيمته(3) والذي تم تقديره(مجموع درجات أوزان المقياس(أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة) على مكونات المقياس(5+4+3+2+1)/ 3=(3/15) =3 . حيث تتحقق الموافقة على الفقرات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أكبر من الوسط الفرضي(3)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي أقل من الوسط الفرضي.

(3)/ اختبار(كاي تربيع) لدلالة الفروق

وتم استخدام هذا الاختبار لاختبار الدلالة الإحصائية للفروق عند مستوى معنوية 5% ويعني ذلك أنه إذا كانت قيمة(كاي تربيع) المحسوبة عند مستوى معنوية أقلّ من 5% تعني وجود فروق ذات دلالة معنوية وتكون الفقرة إيجابية. أما إذا كانت قيمة(كاي تربيع) عند مستوى معنوية أكبر من 5% فذلك معناه عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية وتكون الفقرة سلبية.

عرض وتحليل بيانات الفرضية الأولى:

هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

ولمعرفة آراء المبحوثين حول هذه الفرضية تم إتباع الخطوات التالية:

أولاً: التوزيع التكراري للعبارات:

يتضح من الجدول رقم(10) أن نسبة(73.7) % من أفراد العينة يوافقون على إجمالي العبارات التي تقيس(**أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في جودة مخرجات المعلومات المالية**) بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك(4.8)%، أمّا أفراد العينة الذين لم يبدو إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم(21.5)%.و فيما يلي التوزيع التكراري على مستوى الفقرات:

ثانياً: الإحصاء الوصفي لعبارات محور أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي جدول 11 يوضح المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمّية النسبية للعبارات التي تقيس محور الفرضية الأولي بين وترتيبها وفقاً لإجابات المستقصي منهم .

يتضح من الجدول رقم(**11**) ما يلي:

1/ إن جميع العبارات التي تعبر عن محور الدراسة الأول يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي(3) وهذه النتيجة تدل على مستوى الاستجابة مرتفعة جدًا على جميع العبارات التي تقيس **أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية**. حيث حققت جميع العبارات متوسطًا عام مقداره(4.00) وبانحراف معياري(880. 0) وأهمّية نسبية(80)% .

2/ كما يتضح ان الفقرة(**إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالدقة العالية**) جاءت في المرتبة الأولي حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة(4.12) بانحراف معياري(0.828) و بأهمّية نسبية مرتفعة بلغت(82.4)%.

تليها في المرتبة الثانية الفقرة(**إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى جودة المعلومات المالية**) بمتوسط حسابي(4.11) وانحراف معياري(0.835)وبأهمّية نسبية(2. 82)%.

3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت الفقرة(**إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالملائمة لمتخذي القرار**) حيث بلغ متوسطها(3.71) وبانحراف معياري(0.793) وأهمّية نسبية بلغت(74.2)%.

جدول رقم(10) يوضح التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الأولى

العبارة	أوافق بشدة		أوافق		محايد		لا أوافق		لا أوافق بشدة	
	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالدقة العالية.	39	37 .1	44	41 .9	18	17 .1	4	3 .8	0	0
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالملائمة لمتخذي القرار.	18	17 .1	43	41	40	38 .1	4	3 .8	0	0
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالموضوعية.	36	34 .3	44	41 .9	19	18 .1	5	4 .8	1	1
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالمرونة.	30	28 .6	42	40	25	23 .8	5	4 .8	3	2 .9
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية في الوقت المناسب.	38	36 .2	43	41	21	20	3	2 .9	0	0
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بسهولة الفهم.	37	2. 35	47	44 .8	14	13 .3	6	5 .7	1	1
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالقابلية للمقارنة.	34	32 .4	37	35 .2	28	26 .7	4	3 .8	2	1 .9
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يحقق فعالية وكفاءة الرقابة الداخلية وكشف الأخطاء.	35	33 .3	47	44 .8	18	17 .1	3	2 .9	2	1 .9
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى جودة المعلومات المالية.	38	36 .2	45	42 .9	19	18 .1	2	1 .9	1	1
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى حسن ترشيد اتخاذ القرارات المالية.	30	28 .6	47	44 .8	24	22 .9	4	3 .8	0	0
إجمالي عبارات المحور الأول	335	31.9	439	41.8	226	21.5	40	3.8	10	1

المصدر: إعداد الباحثان من التحليل الإحصائي 2017

جدول رقم(11) الإحصاء الوصفي لعبارات محور أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

العبارات	الانحراف المعياري	المتوسط	الأهمّية النسبية	مستوى الإستجابة	الترتيب
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالدقة العالية.	0 .828	4 .12	4. 82	مرتفعة جدا	1
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالملائمة لمتخذي القرار.	0 .793	3 .71	2. 74	مرتفعة	10
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالموضوعية.	0 .897	4 .04	8. 80	مرتفعة جدا	6
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالمرونة.	0 .981	3 .87	4. 77	مرتفعة	9
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية في الوقت المناسب.	0 .906	4 .08	6. 81	مرتفعة جدا	3
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بسهولة الفهم.	0 .895	4 .07	4. 81	مرتفعة جدا	4
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالقابلية للمقارنة.	0 .957	3 .92	4. 78	مرتفعة جدا	8
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يحقق فعالية وكفاءة الرقابة الداخلية وكشف الأخطاء.	0 .892	4 .05	0. 81	مرتفعة جدا	5
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى جودة المعلومات المالية.	0 .835	4 .11	2. 82	مرتفعة جدا	2
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى حسن ترشيد اتخاذ القرارات المالية.	0 .820	3 .98	6. 79	مرتفعة	7
الإجمالي	0 .880	4 .00	80%	مرتفعة جدا	

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2017

ثالثاً اختبار(كاي تربيع): محور أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.

ولاختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار(كاي تربيع) لدلالة الفروق. وفيما يلي جدول يوضح نتائج اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق للعبارات التي تقيس محور الفرضية الأولي .

جدول رقم(12) اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق لعبارات محور الفرضية الأولي

العبارات	قيمة كاي تربيع	درجات الحرية	القيمة الجدولية	مستوى المعنوية	الدلالة
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالدقة العالية.	39 .6	3	7 .81	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالملائمة لمتخذي القرار.	39 .3	3	7 .81	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالموضوعية.	67 .3	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالمرونة.	53 .2	4	9 . 48	00. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية في الوقت المناسب.	37 .5	3	9 . 48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بسهولة الفهم.	76 .4	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالقابلية للمقارنة.	53 .5	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يحقق فعالية وكفاءة الرقابة الداخلية وكشف الأخطاء.	74 .5	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى جودة المعلومات المالية.	77 .6	4	9 .48	000. 0	وجود فروق
إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى حسن ترشيد اتخاذ القرارات المالية.	35 .9	3	7 .81	000. 0	وجود فروق
الإجمالي	55.5	4	9 .48	000. 0	وجود فروق

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2017

يتضح من الجدول رقم(**12**) أنه بلغت قيمة(كاي تربيع) **لجميع العبارات**(55.5) وهي أكبر من القيمة الجدولية(9.48) عند مستوى دلالة معنوية 5%وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسط العبارة(4.00) والوسط الفرضي للدراسة(3) ولصالح الموافقين بمستوي موافقة **مرتفعة جدا** على إجمالي عبارات محور(**الفرضية الأولي**).

ملخص الفرضية الأولي:

يتضح من الجدول رقم(**10**) والجدول رقم(**11**) والجدول رقم(**12**) أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات التي تقيس الفرضية الأولي للدراسة تدل على أن مستوى الإستجابة **مرتفعة جدا** حيث بلغ المتوسط العام لجميع العبارات(4.00) بانحراف معياري(0.880) وأهمّية نسبية مرتفعة مقدارها(80)%. كما بلغت قيمة(كاي تربيع) لدلالة الفروق لجميع عبارات محور فرضية الدراسة الأولي(55.5) بمستوي معنوية(0 .000) وهذه القيمة أقل من مستوى المعنوية(0.05) وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية على إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين بمستوي استجابة **مرتفعة جدا.**

وبناء على نتائج التحليل الإحصائي الموضحة في الفقرات السابقة يتم قبول فرضية الدراسة الأولي والتي نصت(هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية.) في جميع العبارات بمستوي استجابة مرتفعة جدا .

عرض وتحليل بيانات الفرضية الثانية

هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.

ولمعرفة آراء المبحوثين حول هذه الفرضية تم إتباع الخطوات التالية:

اولاً التوزيع التكراري للعبارات:

جدول رقم(13) يوضح التوزيع التكراري لعبارات محور الفرضية الثانية

العبارة	أوافق بشدة		أوافق		محايد		لا أوافق		لا أوافق بشدة	
	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ملائمة تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	43	40	46	43 .8	15	14 .3	2	1 .9	0	0
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ذات مصداقية تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	34	32 .4	50	47 .6	19	18 .1	1	1	1	1
استخدام نظم	30	28 .6	52	49 .5	18	17 .1	4	3 .8	1	1

المعلومات المحاسبية يؤدي الى توحيد الفهم في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.										
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى القابلية للمقارنة عند معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	35	33 .3	47	44 .8	15	14 .3	8	7 .6	0	0
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير خاصية المرونة ومواكبة التطورات في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	32	30 .5	49	46 .7	21	20	2	1 .9	1	1
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤثر على البيئة السعودية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية.	21	20	53	50 .5	27	25 .7	3	2 .9	1	1
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد في سهولة التحول من المعايير السعودية المحلية الى معايير المحاسبة الدولية.	43	41	50	47 .6	10	9 .5	1	1	1	1
توفر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية على سهولة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.	28	26 .7	50	47 .6	21	20	4	3 .8	2	1 .9
تعمل المعالجة في نظم المعلومات المحاسبية على التقييم العادل والاعتراف عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	34	32 .4	48	45 .7	14	13 .3	8	7 .6	1	1

تعمل مخرجات نظم المعلومات المحاسبية على توفير متطلبات العرض والافصاح للمعايير الدولية عند تطبيقها بالمملكة العربية السعودية.	35	33 .3	46	43 .8	17	16 .2	4	3 .8	3	2 .9
إجمالي عبارات المحور الثاني	335	31.9	491	46.8	177	16.8	37	3.5	11	1

المصدر: إعداد الباحثان من التحليل الإحصائي 2017

يتضح من الجدول رقم(13) أن نسبة(78 .7) % من أفراد العينة يوافقون على إجمالي العبارات التي تقيس(**أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية**) بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك(4 .5) %، أمّا أفراد العينة الذين لم يبدو إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم(16 .8) % .

ثانيًا: الإحصاء الوصفي لعبارات محور أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية فيما يلي جدول يوضح المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمّية النسبية للعبارات التي تقيس محور الفرضية الثانية بين وترتيبها وفقاً لإجابات المستقصي منهم

يتضح من الجدول رقم(14) ما يلي:

1/ إن جميع العبارات التي تعبر عن محور الدراسة الثاني يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي(3) وهذه النتيجة تدل على مستوى الإستجابة مرتفعة جدا على جميع العبارات التي تقيس **أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية** حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره(4.05) وبانحراف معياري(0.841) وأهمّية نسبية(81)%.

2/ كما يتضح أن الفقرة(**استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد في سهولة التحول من المعايير السعودية المحلية الى معايير المحاسبة الدولية**) جاءت في المرتبة الأولي حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة(4.27) بانحراف معياري(0.750) و بأهمّية نسبية مرتفعة بلغت(85.4)%.

تليها في المرتبة الثانية الفقرة(**استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ملائمة تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.**) بمتوسط حسابي(4.22) وانحراف معياري(0.759) وبأهمّية نسبية(4. 84)% .

3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت الفقرة(**استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤثر على البيئة السعودية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية.**) حيث بلغ متوسطها(3.86) وبانحراف معياري(0.801) وأهمّية نسبية بلغت(77.2)%

جدول رقم(14) الإحصاء الوصفي لعبارات محور أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية

العبارات	الانحـــــراف المعياري	المتوسط	الأهمّيـــــة النسبية	مستوى الإستجابة	الترتيب
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ملائمة تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .759	4 .22	4. 84	مرتفعة جدا	2
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ذات مصداقية تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .790	4 .10	0. 82	مرتفعة جدا	3
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توحيد الفهم في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .837	4 .01	2. 80	مرتفعة جدا	7
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى القابلية للمقارنة عند معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .887	4 .04	8. 80	مرتفعة جدا	4
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير خاصية المرونة ومواكبة التطورات في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .819	4 .03	6. 80	مرتفعة جدا	5
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤثر على البيئة السعودية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية.	0 .801	3 .86	2. 77	مرتفعة	10
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد في سهولة التحول من المعايير السعودية المحلية الى معايير المحاسبة الدولية.	0 .750	4 .27	4. 85	مرتفعة جدا	1
توفر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية على سهولة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.	0 .890	3 .93	6. 78	مرتفعة	9
تعمل المعالجة في نظم المعلومات المحاسبية على التقييم العادل والاعتراف عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	0 .925	4 .00	0. 80	مرتفعة جدا	8
تعمل مخرجات نظم المعلومات المحاسبية على توفير متطلبات العرض والافصاح للمعايير الدولية عند تطبيقها بالمملكة العربية السعودية.	0 .955	4 .01	2. 80	مرتفعة جدا	7
الإجمالي	0 .841	4 .05	81%	مرتفعة جدا	

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2017

ثالثاً: اختبار(كاي تربيع): أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية

ولاختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار(كاي تربيع) لدلالة الفروق. وفيما يلي جدول يوضح نتائج اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق للعبارات التي تقيس محور الفرضية الثانية.

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

العبارات	قيمة كاي تربيع	درجات الحرية	القيمة الجدولية	مستوى المعنوية	الدلالة
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ملائمة تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	51 .5	3	7 .81	000. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ذات مصداقية تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	86 .3	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توحيد الفهم في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	82 .8	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى القابلية للمقارنة عند معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	36 .8	3	9 . 48	00. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير خاصية المرونة ومواكبة التطورات في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	79 .3	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤثر على البيئة السعودية عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية.	84 .9	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد في سهولة التحول من المعايير السعودية المحلية الى معايير المحاسبة الدولية.	106 .9	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
توفر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية على سهولة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.	73 .3	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
تعمل المعالجة في نظم المعلومات المحاسبية على التقييم العادل والاعتراف عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.	72 .1	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
تعمل مخرجات نظم المعلومات المحاسبية على توفير متطلبات العرض والافصاح للمعايير الدولية عند تطبيقها بالمملكة العربية السعودية.	69 .4	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق
الإجمالي	74 .3	4	9 . 48	000. 0	وجود فروق

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية 2017

يتضح من الجدول رقم(15) أنه بلغت قيمة(كاي تربيع) **لجميع العبارات**(74.3) وهي أكبر من القيمة الجدولية(9.48) عند مستوى دلالة معنوية 5%وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسط العبارة(4.05) والوسط الفرضي للدراسة(3) ولصالح الموافقين بمستوي موافقة **مرتفعة جدا** على إجمالي عبارات محور(**الفرضية الثانية**).

ملخص الفرضية الثانية:

يتضح من الجدول رقم(13) والجدول رقم(14) والجدول رقم(15) أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات التي تقيس الفرضية الثانية للدراسة تدل على أن مستوى الاستجابة **مرتفعة جدا** حيث بلغ المتوسط العام لجميع العبارات(4.05) بانحراف معياري(0.841) وأهمّية نسبية مرتفعة مقدارها(81)%. كما بلغت قيمة(كاي تربيع) لدلالة الفروق لجميع عبارات محور فرضية الدراسة الثانية(74.3) بمستوي معنوية(0 .000) وهذه القيمة أقل من مستوى المعنوية(0.05) وعلية فان ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية على إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين بمستوي استجابة **مرتفعة جدا.**

وبناء على نتائج التحليل الإحصائي الموضحة في الفقرات السابقة يتم قبول فرضية الدراسة الثانية والتي نصت(هنالك أثر ذو دلالة احصائية لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية.) في جميع العبارات بمستوي استجابة مرتفعة جدا .

الخاتمة:

وتشمل الاتي:

أولاً: النتائج :

من خلال العرض النظري للدراسة وجمع بيانات الاستبانة وتحليلها واختبار الفرضيات توصل الباحثان الى مجموعة من النتائج أهمها:

1- تتمثل أهمّية معايير المحاسبة الدولية في أنها تفيد في فهم القوائم المالية دولياً، وكما تفيد في مجال البحث والمقارنة وتطوير المحاسبة ؛ والذي يؤدي إلى انتعاش التجارة الدولية.
2- تم تطبيق المعايير الدولية المعتمدة(IFRAS) في السعودية من بداية عام 2017م على المنشآت المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية، أما المنشآت الأخرى تم التطبيق عليها عام 2018م.
3- تتميز معايير المحاسبة السعودية بوجود معايير لا يوجد لها ما يقابله في معايير المحاسبة الدولية مثل معيار المصروفات الإدارية والتسويقية ومعيار محاسبة الزكاة والدخل.
4- إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى معلومات مالية تتصف بالدقة العالية.
5- إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى جودة المعلومات المالية.
6- يوجد أثر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة مخرجات المعلومات المالية في المملكة العربية السعودية، حيث حققت جميع العبارات متوسطًا عام مقداره(4.00) وبانحراف معياري (0 .880) وأهمّية نسبية(80)%.
7- إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد في سهولة التحول من المعايير السعودية المحلية الى معايير المحاسبة الدولية.

8- استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الى توفير معلومات ملائمة تساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.

9- يوجد أثر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره(4.05) وبانحراف معياري(0.841) وأهمّية نسبية(81)%.

التوصيات :

بناءً على الدراسة يوصي الباحثان بالاتي:

1- ضرورة التزام الشركات الصناعية السعودية بمعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي ؛ وذلك لمواكبة نظام المحاسبة السعودي للأنظمة المحاسبية العالمية ويساعد ذلك للانضمام الي منظمة التجارة العالمية، مما يؤدي الي جذب الاستثمارات الأجنبية.

2- ضرورة اهتمام المؤسسات بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتطويرها والاستفادة منها في تطبيق معايير المحاسبة الدولية بالمملكة العربية السعودية.

3- ضرورة تطبيق مقايس الجودة في مجال نظم المعلومات المحاسبية لكي تؤدي الى مخرجات معلومات مالية وتقارير تتصف بالجودة.

4- على الجمعيات المهنية والأكاديميين عقد المؤتمرات والندوات وإجراء مزيد من البحوث والدراسات التي تهتم بتطوير نظم المعلومات المحاسبية ومواكبتها في المملكة العربية السعودية لبقية دول العالم مما يساعد في تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

5- ضرورة الاهتمام بأمن المعلومات والأمن السيبراني لأنظمة المعلومات المحاسبية في المملكة العربية السعودية.

المراجع والمصادر

- أيمن عبدالله محمد أبوبكر، نظرية المحاسبة –مدخل معاصر،(العين: دار الكتاب الجامعي، 2017م).
- حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها،(عمان: دار الثقافة للنشر، 2008م).
- ريتشارد شرويدر وآخرون، نظرية المحاسبة، تعريب خالد كاجيبي وإبراهيم ولد فال(الرياض : دار المريخ للنشر: ، 2012م).
- الصادق محمد آدم علي، أثر توافق معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية علي تطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية، بحث منشور علي الموقع الاكتروني http: //faculty .mu .edu .sa/download .php?fid=118408.
- طارق عبدالعال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، عرض القوائم المالية، الجزء الاول،(بيروت: الدار الجامعية، 2004م).
- عبدالحميد مانع الصيح، المحاسبة الدولية الإطار النظري والتطبيق العملي، الطبعة الثانية،(صنعاء: دار الكتب للنشر، 2009م).
- عبدالرحمن بن عبدالله الرزين، التحول الي المعايير الدولية،(الرياض: مجلة المحاسبون، اصدار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، العدد 84، يوليو2016م)
- عبدالرزاق محمد قاسم "نظم المعلومات المحاسبية "(دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان ،الاردن،1998م).
- محمد خليل "دور المحاسب الاداري في اطار حوكمة الشركات"،(مجلة الدراسات والبحوث، جامعة بنها، كلية التجارة، العدد الثاني، 2003م).
- محمود أبونصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية، الطبعة الثالثة(عمان: دار وائل للنشر، 2016م)
- منذر صبحي السقا، تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية(رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية غزة،2016م).
- منذر يحيى الداية ،أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في غزة(الجامعة الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية، غزة 2009م).
- نوال صبايحي، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية،(الجزائر: الملتقي الدولي الثالث للمحاسبة حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره علي جودة المعلومة المحاسبية، يومي 29-30نوفمبر2011م).
- هشام خليفة ،نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية(رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة مولاي الطاهر، الجزائر،2017م).
- ياسين أحمد عيسى "أصول المحاسبة الحديثة "الجزء الأول،(دار الشرق للنشر والتوزيع، عمان ،الاردن،2003).

- Bukenya Moses. (2014). Quality of accounting information and financial performance of Uganda's public sector. 2(5), 183-203: American Journal of Research Communication.
- www .tagi .com/page
- www .socpa .org .sa
- www .sefarra .com