

واقع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية (دراسة تطبيقية)

حسنين السيد طه¹, وائل أحمد طه الجارحي², حسني السيد أحمد², إيمان علي عبدالله محمد³

¹أستاذ إدارة الموارد البشرية ورئيس قسم إدارة الأعمال وعميد كلية التجارة جامعة مدينة السادات

²أستاذ مساعد بقسم التنمية المتواصلة للبيئة - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات

²مدرس بقسم التنمية المتواصلة للبيئة - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات

³باحث دراسات عليا بقسم التنمية المتواصلة للبيئة - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات

مقدمة :

تعتبر دراسة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من الأمور الضرورية في مختلف وحدات الأعمال، وفي القطاع الحكومي خاصة، حيث يتجه العالم نحو استخدام وتطبيق الأنظمة الالكترونية في مختلف الوحدات الاقتصادية، الأمر الذي قضى بضرورة قيام قطاع الحكومي بتطوير أنظمة المحاسبة لديه نحو استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتجاه نحو الحكومة الالكترونية للاستفادة من مزايا الأنظمة الالكترونية في السرعة والدقة وتوفير المعلومات الملائمة للإدارة المالية الحكومية، حيث تسهم الأنظمة الالكترونية في المحاسبة الحكومية في توفير الوقت وفي إنجاز المعاملات إضافة إلى تحقيق الدقة، وتوفير المعلومات الملائمة في إعداد الموازنة العامة، وفي تنفيذها والرقابة على تنفيذها، إضافة إلى المساهمة في رسم السياسة العامة للدولة، ولتحقيق الفائدة المرجوة من الأنظمة الالكترونية لا بد من توافر المقومات الأساسية التي تسهم في تحقيق الغاية من نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني.

من هنا تأتي هذه الدراسة لدراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الالكترونية من خلال دراسة مدى توفر المقومات الأساسية في نظم المعلومات المحاسبية والتي تسهم في تحقيق نظم المعلومات لأهدافه، إضافة إلى دراسة خصائص المعلومات المحاسبية الحكومية المعالجة من خلال نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وتمتعها بخصائص نوعية للبيانات المحاسبية.

Abstract

The study of electronic accounting information systems is necessary in various business units and in the governmental sector in particular. The world is moving towards the use and application of electronic systems in various economic units. This necessitates that the government sector develop its accounting systems towards the use of information technology and government Electronic systems to benefit from the advantages of electronic systems in the speed and accuracy and provide appropriate information to the management of financial government, where electronic systems contribute to the accounting of the government to save time and completion of transactions in addition to the right And to provide appropriate information in the preparation of the general budget, and in the implementation and control of its implementation, in addition to contributing to the formulation of the general policy of the state, and to achieve the usefulness of electronic systems must be the basic elements that contribute to the goal of the electronic accounting information system.

This study aims to study and evaluate the electronic government accounting information systems by examining the availability of the basic components of accounting information systems which contribute to the achievement of information systems for its objectives. In addition, the study of the characteristics of accounting information processed through the electronic accounting system and enjoy the characteristics of qualitative accounting data.

مشكلة البحث :

يمثل مفهوم الجودة مجموعة الصفات التي تجعل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية منسجما، ومطابقا للمواصفات والمقاييس والتصاميم الموضوعية، والهدف من إعداد نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية الحكومية هو المشاركة في تحسين

وتعزيز الأعمال في منظمات الأعمال، وأن جودة نظم المعلومات المحاسبية الحكومية تتأثر بحاجات مستخدمي المعلومات المحاسبية الحكومية .

ويمكن القول أن جودة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية الحكومية تتمثل في بعض الخصائص والمواصفات التي يستخدم في المفاضلة بين النظم وهي :

- **الدقة :** ويقصد بالدقة معالجة البيانات بدون أخطاء وتوفير المعلومات الدقيقة بدون تناقضات.
- **السرعة:** وتمثل السرعة في مرحلة إدخال ومعالجة واسترجاع وإعداد التقرير وخاصة أن نظام المعلومات المحاسبي الحكومي قد يتعرض إلى ضغط لاستخدامها من قبل أكثر من القطاع لذا لا بد من السرعة في إدخال ومعالجة البيانات، واسترجاع التقرير اللازمة، وسرعة في انتقال المعلومات والبيانات عبر شبكات الاتصال.
- **كفاءة النظام:** تمثل كفاءة نظام المعلومات المحاسبي الحكومي في قدرة النظام على تقديم الخدمات والمعلومات في زمن قصير وتخفيض تكلفة الخدمات على الحكومة والمواطنين، وزيادة الإنتاجية للوحدات الحكومية في عدد المعاملات المنجزة خلال العمل الرسمي .
- **فاعلية النظام:** تمثل فاعلية النظام في أن النظام الحالي يلبي للمستخدم الأهداف ومتطلبات المحددة له، ويؤثر بجميع المستويات الإدارية التقرير اللازمة، وتقليص الإجراءات الروتينية المستخدمة في الوحدة الحكومية.
- **المرونة:** إن نظم المعلومات المحاسبية يجب أن تتمتع بمرونة من خلال قدرته على مواكبة التطورات المعاصرة في تكنولوجيا المعلومات. وعدم الحاجة إلى التدريب لفترات طويلة من التدريب، لسهولة التعامل معه، وقدرته على تلبية كافة حاجات الإدارة مما يستجد من أحداث.
- **الموثوقية:** ويتم ذلك من خلال تميز البيانات المستخرجة من النظام، بصحتها وسلامتها وإمكانية الاعتماد عليها .
- **الملائمة:** ويمثل في أن نظم المعلومات المحاسبية تقوم بتقديم المعلومات المرغوبة منها ، وأنها ملائمة لحاجات الوحدة.
- **أمن المعلومات والبيانات في نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الإلكترونية:** من حيث توفر عنصر السرية في الدخول إلى المعلومات وتحديد الصلاحيات، وتوافر الحماية الملائمة لقواعد البيانات، واسترجاع البيانات والمعلومات حال فقدانها.
- **الرقابة الذاتية في نظم المعلومات المحاسبية الحكومية:** وتمثل هذه الصفة عدم إمكانية تعديل المستندات بعد طباعتها، والكشوف والتقارير وعدم إمكانية طباعة المستند أكثر من مرة. وعدم إمكانية مسح المستندات بعد طباعتها أي لا يتم إلغاؤها بقيد عكسي، وعدم تكرار البيانات.

ويمكن ترجمة مشكلة البحث في مجموعة من التساؤلات التي تحتاج من خلال التقصي والتحليل إلى تقديم إجابات واضحة ودقيقة ، وتتمثل هذه التساؤلات فيما يلي :

- (١) هل تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية بالمقومات الأساسية التي تسهم في تحقيق أهدافها؟
- (٢) هل تتوافر في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية خصائص الجودة المرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية؟
- (٣) هل تلي نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية حاجات الإدارة المالية ؟

أهداف البحث :

تتمثل الأهداف الرئيسية للبحث فيما يلي:

- (١) التعرف على واقع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية من حيث توافر المقومات الأساسية لنظم المعلومات الالكترونية.
- (٢) بيان مدى توافر خصائص جودة المعلومات المحاسبية في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية .
- (٣) بيان مدى قدرة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية على تلبية حاجات الإدارة المالية من معلومات

فروض البحث :

تسعي الباحثة من خلال هذا البحث إلى اختبار الفروض التالية :

- (١) تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية بمقومات أساسية تسهم في تحقيق أهدافها.
- (٢) يتوافر في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية خصائص جودة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .
- (٣) يلبي نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية حاجات الإدارة المالية.

منهجية البحث :

تتضمن منهجية البحث عدة عناصر هي كما يلي :

١- الدراسة المكتبية :

استهدفت الدراسة المكتبية جمع البيانات الثانوية لتحقيق أهداف البحث ، وتشمل الدراسة المكتبية علي بيانات عن مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني. مواصفات وخصائص النظام المحاسبي الالكتروني . تطور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية . استخدام أنظمة المحاسبة الالكترونية . المقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الحكومي الالكتروني . المخاطر التي تتعرض لها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية . الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية . مشاكل استخدام الحاسب الآلي في بناء نظم المعلومات المحاسبية.

ولقد اعتمدت الباحثة في الحصول علي البيانات الثانوية علي المصادر التالية :

- البحوث والدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث وما تم التوصل إليه من نتائج وتوصيات لدراسة إمكانية الاستفادة منها في البحث الحالي .
- التقارير الصادرة عن شركات النفط الكويتية .

٢- الدراسة الميدانية:

استهدفت الدراسة الميدانية جمع وتحليل البيانات الأولية اللازمة لاختبار فروض البحث وتحقيق أهدافه ، وتم تجميع هذه البيانات بواسطة قائمة استقصاء قامت الباحثة بإعدادها .

٣- مجتمع البحث :

يتضمن مجتمع البحث العاملين في نظم المعلومات المحاسبية في شركات النفط الكويتية ، والذي يبلغ ٧٥٥ مفردة ، وسوف يراعى عند تحديد حجم العينة أن تشمل على كافة القطاعات .

٤- عينة البحث :

قامت الباحثة بإتباع أسلوب العينة الطبقية العشوائية في تحديد حجم العينة من العاملين في نظم المعلومات المحاسبية في شركات النفط الكويتية ، وذلك من خلال المعادلة التالية :

$$\text{حجم العينة} = \frac{ت \times ن \times ف^2 (ف - 1)}{\Delta + ن^2 + ت^2 (ف - 1)}$$

حيث :

ت = الدرجة المعيارية المقابلة لدرجة الثقة ٩٥ % = ١,٩٦ %

ف = نسبة النجاح في التوزيع ، من الطبيعي أن تكون نسبة النجاح والفشل = متساويان

Δ = نسبة الخطأ المسموح به والمنتشر على طرفي التوزيع بمقدار متساوي وهي = ٥ %

ن = حجم المجتمع ، وباستخدام المعادلة السابقة يتضح أن حجم العينة :

$$\text{العينة} = \frac{(1.96) \times 755 \times 0.5 \times (0.5 - 1)}{(0.05) \times 755^2 + (0.5 - 1) \times 0.5^2} = 255 \text{ مفردة}$$

وقامت الباحثة بتحديد حجم العينة المطلوبة في كل شركة بطريقة التخصيص المتناسب حيث يتناسب عدد المشاركين الذين يتم اختيارهم عشوائياً من كل شركة تناسباً طردياً مع حجم العاملين في كل شركة لتعكس كافة الآراء بما يخدم موضوع الدراسة ، وتم توزيع عدد أكبر من الاستبيانات (٣٠٠) لضمان الحصول على حجم العينة المطلوب ، استجاب منهم (٢٨١) مشارك ، وبعد استبعاد الاستبيانات غير المستوفاة (١٩) بلغ عدد مفردات العينة ٢٦٢ مشاركاً ، وهو معدل أكبر من حجم العينة المطلوبة بما يسمح بالخروج بنتائج لها .

٦- الإطار النظري والدراسات السابقة :

مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية :

يعرف نظام المعلومات المحاسبية بأنه نظام فرعي للمعلومات داخل الشركة يتكون من مجموعة من إمكانيات آلية وبشرية ومسئولة عن توفير المعلومات التي يتم الحصول عليها من تشغيل البيانات التاريخية وذلك لمساعدة الإدارة وفئات أخرى خارجية في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرار (قضاة، ٢٠٠٩). كما يعرف نظام المعلومات المحاسبية على أنه "هيكل متكامل داخل الوحدة الاقتصادية يقوم باستخدام الموارد المتاحة والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية إلى المعلومات محاسبية بهدف إشباع احتياجات المستخدمين المختلفين من المعلومات (عبد المقصود وعبد اللطيف، ٢٠٠٨) ويرى (دهراوي، ٢٠٠٧) أن الاهتمام بتصميم نظم المعلومات المحاسبية يعمل على تحسين نوعية الخدمات وتقليل التكلفة وتحسين كفاءة الإجراءات في النظام وزيادة القدرة على اتخاذ القرارات والعمل على زيادة تبادل المعرفة ونظراً لتباين الهيكل التنظيمي بين مؤسسة وأخرى الأمر الذي يشكل أساساً على التصميم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية كما تؤثر طريقة عمل المؤسسة وإستراتيجيتها ومستوى البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تصميم تلك النظم . ومن خلال إجراء مسح مبدئي لعينة من الشركات الكويتية التي تستخدم أنظمة المحاسبة الإلكترونية في أداء عملها فإن الباحثة ترى أنه يمكن حصر المواصفات اللازم توفرها في أنظمة المحاسبة الإلكترونية بما يلي :

(١) السرعة :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- سرعة إدخال المعلومات في النظام .
- سرعة إجراء التعديلات على المدخلات في النظام
- سرعة إعداد التقارير في النظام .
- سرعة تقديم الخدمة ، ووصولها إلى المستخدم النهائي .

(٢) الدقة:

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- ندرة وجود أخطاء وتناقضات في التقارير والمخرجات من النظام
- يمكن الاعتماد على البيانات الناتجة من النظام .
- يوفر النظام المطبق الحالي معلومات دقيقة

(٣) الكفاءة والفعالية .

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- يؤدي النظام المطبق الحالي إلى تخفيض التكلفة
- يلائم النظام المطبق الحالي الأعمال المعينة ويؤديها بإنتاجية عالية
- يلبي النظام المطبق الحالي المستخدم الأهداف والمتطلبات المحددة له
- يوفر النظام المطبق الحالي لمستويات الإدارة التقارير اللازمة
- النظام المطبق الحالي لمستويات الإدارة التقارير اللازمة
- النظام المطبق الحالي يعمل على تقليص الإجراءات الروتينية المستخدمة في الشركة .
- البرمجيات المستخدمة تمكن مستخدمي النظام المطبق الحالي من تبادل المعلومات بسهولة ويسر .
- النظام المطبق الحالي يعمل على عرض البيانات حسب حاجة المستفيد من مخططات ورسوم بيانية
- النظام المطبق الحالي المستخدم يتيح لأكثر من مستفيد الاتصال في وقت واحد (متعدد المستخدمين)
- يستخدم النظام المطبق الحالي شبكة اتصالات محوسبة لنقل البيانات والمعلومات
- شبكة الاتصالات المستخدمة لنقل البيانات والمعلومات كافية لإنجاز الأعمال المطلوبة في الوقت المناسب
- نظم إدارة وتشغيل قواعد البيانات التي يستخدمها النظام لها قدرة عالية من حيث تخزين / استرجاع / حذف / عرض / طباعة

(٤) المرونة :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية

- تتوفر في هذا النظام المطبق الحالي القدرة على تلبية حاجة مستويات الإدارة بما يستجد من تقارير
- يوفر النظام المطبق الحالي الحصول على كل ما تحتاجه الشركة من بيانات بسهولة
- النظام المطبق الحالي لا يحتاج إلى فترة طويلة من التدريب ، لسهولة التعامل معه
- النظام المطبق الحالي يعمل على توصيل المعلومات بشكل سهل ومبسط
- سهولة الجهد الخاص بالتغيير في وظائف الأداء أو في البيانات التي تتفق مع المتطلبات
- النظام المطبق الحالي يواكب التغييرات التي تحدث
- النظام المطبق الحالي يساند المستخدمين بسهولة

(٥) الموثوقية :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية

- تتميز البيانات المستخرجة من النظام المطبق الحالي بصحتها وسلامتها ويمكن الاعتماد عليها .
- البيانات الناتجة من النظام المطبق الحالي تطابق الواقع الفعلي
- المعلومات التي يوفرها النظام المطبق الحالي معلومات حديثة
- النظام المطبق الحالي يعمل على توفير معلومات متطابقة مع متطلبات متخذ القرار .

(٦) الملائمة:

يتمثل هذا العامل في النقاط التالية .

- يستطيع النظام المطبق الحالي تقديم المعلومة المرغوبة فقط ، واستبعاد المعلومات الثانوية .
- تعتبر نوافذ الواجهة في النظام المطبق الحالي ، تعتبر كافية وتغطي جميع جوانب العمل .
- تعتبر التقارير المستخرجة من النظام المطبق الحالي ملائمة لحاجات المنشأة

(٧) الشمول :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- النظام المطبق الحالي يعتبر نظاما متكاملًا .
- المعلومات التي يوفرها النظام المطبق الحالي تعتبر كافية وتغطي جميع جوانب العمل
- النظام المطبق الحالي يقدم تقارير مختلفة دورية أو خاصة تغطي كافة جوانب العمل
- يوجد دليل مكتوب للإجراءات المتبعة عن كيفية استخدام النظام المطبق الحالي
- دليل الإجراءات سهل الاستخدام ويتطابق تماما مع آليات العمل في نظام المعلومات المطبق الحالي .
- يمكن الاعتماد على الدليل لتعلم كيفية استخدام النظام الحالي .

(٨) أمن المعلومات والبيانات .

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- توفر عنصر السرية في الدخول إلى المعلومات في النظام المطبق الحالي
- توفر عنصر تحديد الصلاحيات للمستخدمين في النظام المطبق الحالي
- توفر عنصر تحديد الصلاحيات للمستخدمين في النظام المطبق الحالي
- توفر قواعد البيانات المستخدمة حاليا حماية جيدة للبيانات حيث تتطلب مستويات أمنية متعددة .
- النظام المطبق الحالي يمكن من استرجاع البيانات والمعلومات حال فقدانها
- توفر عنصر الأمانة في الدخول إلى المعلومات من غير ذوي الاختصاص

(٩) الصيانة والخدمة

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- توفر عنصر الصيانة وجودة الخدمة المقدمة من الشركة المنتجة للنظام
- يوجد زيارات دورية للصيانة الوقائية تقوم بها الشركة المنتجة للنظام .
- سرعة تقديم خدمة الصيانة عند طلبها من الشركة المنتجة للنظام المطبق الحالي .

(١٠) تكلفة البرامج :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية

- توفر عنصر التكلفة الاقتصادية في سعر شراء النظام المطبق الحالي
- توفر عنصر التكلفة الاقتصادية في تكاليف الصيانة السنوية في النظام المطبق الحالي .
- تتناسب تكلفة الشراء البرنامج مع الخدمات المستفاد منه

(١١) الرقابة الذاتية:

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية

- ويشمل هذا العامل في النقاط التالية .
- لا يمكن تعديل المستندات والفواتير بعد طباعتها
- لا يمكن تعديل المستندات والفواتير بعد طباعة الكشوف والتقارير التي تشملها
- لا يمكن طباعة أكثر من أصل واحد للفواتير والمستندات
- لا يمكن مسح المستندات والفواتير بعد طباعتها وإنما يتم إلغاؤها بقيد عكسي
- يتم الاحتفاظ بالمستندات والفواتير بعد إلغائها بنفس بياناتها وتكون ملغاة
- النظام المطبق الحالي يمكنه اكتشاف الأخطاء وإصدار رسائل خاصة بهذه الأخطاء
- تعمل القواعد البيانات المستخدمة حاليا ، على عدم تكرار البيانات المخزنة
- قواعد البيانات في النظام المطبق الحالي توفر معلومات تساعد على التعرف على المشكلة .

(١٢) توفر القدرة والإمكانيات اللازمة لتلبية حاجات ورغبات المستخدمين:

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- توفر القدرة والإمكانيات اللازمة في النظام المطبق الحالي .
- فاعلية النظام الحالي المطبق نحو تلبية حاجات ورغبات المستخدمين .

(١٣) التميز والخصوصية :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- الإمكانيات المتوفرة في النظام المطبق الحالي تتفوق على الأنظمة الأخرى
- يوجد في النظام المطبق الحالي إمكانيات وقدرات لا تتوفر في الأنظمة الأخرى
- القدرة على تلبية حاجات ورغبات المستخدمين الحالية والمستقبلية

(١٤) مواكبة التطورات التكنولوجية :

ويتمثل هذا العامل في النقاط التالية :

- توفر عنصر مسانيرة التطوير وتلبية حاجة الإدارة
- توفر الكفاءة والخبرة لدى شركة البرمجة للنظام المطبق الحالي .
- اعتماد شركة البرمجة للنظام المطبق الحالي على الذات في إعداد النظام .

المقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني :

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية أحد مكونات التنظيم الإداري في منظمات الأعمال، الذي يختص بجمع وتبويب ومعالجة البيانات وتوصيل المعلومات المالية والكمية اللازمة لاتخاذ القرارات إلى مستخدميه. وفي القطاع الحكومي يمثل نظم المعلومات المحاسبية الحكومي جزء أساسيا في التنظيم الإداري، حيث يعتمد عليه في معالجة العمليات الحكومية من خلال جمع وتبويب ومعالجة البيانات الحكومية وتوصلها إلى المستخدمين لغايات تحقيق أهداف المحاسبة الحكومية، ويستخدم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني الحكومي تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من خلال برمجيات يتم إعدادها من قبل متخصصين كون اختلاف طبيعة نظام المحاسبة الحكومي من دولة إلى الأخرى، ويقوم هذا النظام بتوفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب لتساعد في إعداد الموازنة العامة للدولة، والرقابة علي تنفيذ الموازنة، والتخطيط لدولة وتساعد أيضا في اتخاذ القرارات المتعلقة بتمويل الإقراض. ورسم سياسات المالية لدولة، أي أن نظم المعلومات المحاسبية الحكومي الإلكتروني تخدم الإدارة الحكومية في وظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

تعتمد نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الإلكترونية على مجموعة من المقومات التي تسهم في تحقيق أهدافه ومن هذه المقومات (جاموس، ١٩٩١):

- المعدات والأجهزة: ولتحقيق أهداف النظام لا بد من الاستفادة من الأجهزة ذات الكفاءة العالية، والمتطورة التي تسهم في إنجاح هذه الأنظمة.
- البرمجيات: لا تستطيع نظم المعلومات تحقيق أهداف النظام لآبد من وجود برامج تسهم في توفير معلومات ملائمة للبرمجيات هي سلسلة من التعليمات التي تمكن جهاز الحاسب من تفسير وترجمتها ومعالجتها وتكون مكتوبة باللغة معينة.
- الأنظمة والتعميمات: أي نظام محاسبي الإلكتروني هو نظام مستمد من نظام يدوي، ومستمد من منهج علمي، وتعليمات معينة، ففي نظام الحكومي، يستند النظام المحاسبي الحكومي إلى تعليمات تصدرها الإدارة المالية الحكومية يتم بموجبها تصميم الأنظمة الإلكترونية بما يتلاءم مع التشريعات وتعليمات مالية حيث تعتمد في المعاملات الحكومية على مستندات معين مثل مستندات الصرف والقبض التي تعتبر أحد مستندات الرئيسية بموجب النظام الحكومي حيث يمثل مستند الصرف مستند يتم بموجبه صرف النفقات الحكومية (الجارية والرأسمالية) والمحدد في الموازنة العامة للدولة، أما مستند القبض فتمثل نموذج محدد يتم بموجبه قبض جميع المبالغ بموجب التعليمات والأنظمة المالية المتعلقة بتحصيل الإيرادات.
- المستخدمين وإدارة قسم تكنولوجيا المعلومات: لنجاح نظم المعلومات المحاسبية الحكومي في الوحدات الحكومية لا بد من وجود إدارة تكنولوجيا معلومات تتولى تشغيل البرامج وصيانة البرامج، ومتابعة الأعطال ودمج الصلاحيات إضافة إلى تطوير الأنظمة وتحديثه بما يتلاءم مع التطورات المعاصرة وحاجات المستخدمين. إضافة إلى ضرورة تدريب العاملين ومستخدمين الأنظمة الإلكترونية على استخدام الأنظمة.
- ضوابط رقابية: إن قواعد البيانات الحكومية تشمل على معلومات مالية وغير مالية، وتعرض هذه البيانات إلى الاختراق وإساءة الاستعمال كالتعديل أو الحذف قد يؤدي إلى ضرر بالمجتمع وضياع في حقوق المواطنين لذ لا بد من تقرير ضوابط رقابية للتقليل من مخاطر الاختراق وإساءة الاستعمال للأنظمة الإلكترونية من خلال توفر ضوابط رقابية ملائمة لمنع ولضمان وسلامة التشغيل الإلكتروني.

الدراسة الميدانية واختبار الفروض :

تقوم الباحثة فيما يلي بتناول نتائج الدراسة الميدانية لاختبار مدى صحة فروض البحث ، وذلك على النحو التالي :

لتحليل البيانات و اختبار الفرضيات تم اعتماد الأوزان التالية مقياس لقبول التكرار:

- كبيرة جدا (٤,٠٥ - ٥) ما نسبته (٨١% - ١٠٠%).
- بدرجة كبيرة (٣,٠٥ - ٤) ما نسبته (٦١% - ٨٠%).
- بدرجة متوسطة (٢,٠٥ - ٣) ما نسبته (٤١% - ٦٠%).
- بدرجة قليلة (١,٠٥ - ٢) ما نسبته (٢١% - ٤٠%).
- قليل جدا (٠,٠٥ - ١) ما نسبته (٥% - ٢٠%).

وتبعا لذلك تكون الفرضية مقبولة عندما يكون الوسط الحسابي ٣ فأكثر أي أكبر من ٦٠%. من مقياس ليكرت. أما إذا كان الوسط الحسابي أقل ٣ فتكون النسبة غير مقبولة وضعيفة.

١- الفرضية الأولى:

تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في شركات النفط الكويتية بمقومات أساسية تسهم في تحقيق الأهداف. و للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الأولى، والجدول أدناه يبين ذلك.

جدول (١)
المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الأولى مرتبة تنازليا حسب المتوسطات الحسابية

توجه الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
درجة متوسطة	.849	2.54	لدى شركات النفط الكويتية أجهزة الاللكترونية ذات كفاءة
درجة متوسطة	.959	2.63	لدى شركات النفط الكويتية أجهزة الاللكترونية متطورة
درجة متوسطة	.891	2.81	لدى شركات النفط الكويتية برامج حاسوبية ملائم لطبيعية نشاط الوحدة الحكومية
درجة متوسطة	.898	2.46	إن الأنظمة الاللكترونية المطبقة في شركة النفط الكويتية تعمل وفق الأنظمة وبتعليمات مالية
درجة متوسطة	.898	2.46	إن الأنظمة الاللكترونية تم برمجتها لتعمل بموجب الأنظمة مالية الحكومية اليدوية
درجة متوسطة	.815	2.38	لدى شركات النفط الكويتية قسم تكنولوجيا معلومات يعنى بشؤون إدارة برامج الحاسوب .
درجة متوسطة	1.011	2.50	لدى شركات النفط الكويتية قسم تكنولوجيا معلومات يعنى بشؤون بصيانة الأجهزة و البرمجيات .
درجة متوسطة	1.011	2.50	لدى شركات النفط الكويتية قسم تكنولوجيا معلومات يعنى بتطوير الأنظمة الاللكترونية .
درجة متوسطة	.942	2.42	يتمتع نظام المحاسبة الاللكتروني بضوابط رقابة لحماية النظام
درجة متوسطة	.942	2.42	يتمتع نظام المحاسبة الاللكتروني بضوابط رقابة لحماية المعلومات
درجة متوسطة	.890	2.51	الإجمالي

يبين الجدول السابق المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للفقرات التي تشكل الفرضية الأولى، والمتعلقة بالمقومات الأساسية لنظام المعلومات الاللكتروني المحاسبي في الوحدات الحكومية وقد تراوحت المتوسطات الحسابية ما بين (2.81-2.41)، حيث يدل ذلك على توفر المقومات الأساسية للنظام المعلومات و لكن بدرجة متوسطة

كما تم مقارنة المتوسط الحسابي للفقرات التي تشكل الفرضية الأولى مع العلامة المعيارية (٣) - معيار قبول الفرضية- باستخدام اختبار "ت" كما هو مبين في الجدول التالي :

جدول (٢)
المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار "ت" للفقرات التي تشكل الفرضية الأولى مقارنة بالمعيار (٣)

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة ت	درجات الحرية	الدلالة الإحصائية	العدد	المقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية الحكومية
٢,٥١	٨٩٠,٠	3.810-	264	.000	262	

يتبين من الجدول أعلاه وجود فروق ذات دلالة احصائية بين المتوسط الحسابي والعلامة المعيارية (٣) حيث بلغت قيمة "ت" - ٣,٨١٠ وبدلالة احصائية بلغت ٠,٠٠٠ مما يشير إلى قبول الفرضية التي تنص على أن نظم معلومات المحاسبية الاللكترونية في شركات النفط الكويتية تتمتع بمقومات أساسية تسهم في تحقيق أهدافه.

٢- الفرضية الثانية:

يتوفر في نظم المعلومات المحاسبية الاللكترونية في شركات النفط الكويتية خصائص جودة نظم المعلومات المحاسبية الاللكترونية.

للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الثانية، والجدول أدناه يبين ذلك.

جدول (٣)
المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الثانية

توجه الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
درجة متوسطة	.922	2.79	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بسرعة في إدخال البيانات
درجة متوسطة	.881	2.77	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بسرعة في معالجة البيانات
درجة متوسطة	.978	2.98	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بسرعة في استخراج البيانات
درجة متوسطة	.945	2.85	ان السرعة في أداء نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تلبية حاجات الإدارة المالية للمعلومات
درجة متوسطة	.981	2.88	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بدقة في إعداد البيانات
درجة متوسطة	.981	2.88	تتميز مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بتوفر معلومات دقيقة وواضح
درجة متوسطة	.981	2.88	ان الدقة في المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تلبية حاجات الإدارة المالية للمعلومات
درجة متوسطة	.954	2.94	إن توفر الدقة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تحسين أداء الوحدات الحكومية
درجة متوسطة	.915	2.81	يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في توفير المعلومات بكفاءة
درجة متوسطة	.881	2.77	يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تقليص الإجراءات الروتينية
درجة متوسطة	.964	2.92	يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على زيادة كفاءة أداء الوحدات الحكومية
درجة متوسطة	.849	2.96	يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على تحقيق أهداف و متطلبات الوحدة الحكومية
درجة متوسطة	.923	3.00	يقوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بعرض البيانات حسب حاجة الوحدة الحكومية
درجة متوسطة	.844	2.73	ان توفر الكفاءة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تحسين أداء الوحدات الحكومية
درجة متوسطة	.863	2.75	ان توفر الفاعلية في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تحسين أداء الوحدات الحكومية
درجة متوسطة	1.007	2.58	يتوفر في نظام المحاسبة القدرة على تلبية حاجات مستويات الإدارة المالية المختلفة
درجة متوسطة	.890	2.88	يوفر نظام المحاسبة الإلكتروني كل ما تحتاجه الإدارة المالية الحكومية
درجة متوسطة	1.031	2.71	لا يحتاج نظام المحاسبة الإلكتروني الى تدريب متخصص لسهولته
درجة متوسطة	1.044	2.38	تتميز البيانات المعالجة من خلال نظم معلومات المحاسبية الإلكترونية بالصحة والسلامة
درجة متوسطة	.981	2.13	تتميز البيانات المعالجة من خلال نظم معلومات المحاسبية الإلكترونية بإمكانية الاعتماد
درجة متوسطة	1.038	2.17	تتوفر إجراءات السرية في الدخول إلى الأنظمة في نظام معلومات المحاسبة الإلكتروني
درجة متوسطة	.975	2.33	تتوفر إجراءات تحديد الصلاحيات للمستخدمين في نظام معلومات المحاسبة الإلكتروني
درجة متوسطة	.967	2.54	تتوفر إجراءات حماية في قواعد البيانات في نظام معلومات المحاسبة الإلكتروني
درجة متوسطة	.905	2.72	الإجمالي

يبين الجدول (٣) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للفقرات التي تشكل الفرضية الثانية ، والمتعلقة بتوفر خصائص جودة نظم معلومات في نظم معلومات المحاسبة الإلكتروني في شركات النفط الكويتية نلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي :

- تتوفر الدقة في نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني بدرجة متوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة بين (٢،٧٧-٢،٩٨)
- تتوفر السرعة في نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني بدرجة متوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة بين (٢،٨٨-٢،٩٤)
- تتوفر الكفاءة في نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني بدرجة متوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة بين (٢،٧٣-٣)
- تتوفر الفاعلية والمرونة والاعتمادية والرقابة الذاتية في نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني بدرجة متوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة بين (٢،٨٨-٢،٩٤)

كما تم مقارنة المتوسط الحسابي للفقرات التي تشكل الفرضية الثانية مع العلامة المعيارية (٣) - معيار قبول الفرضية- باستخدام اختبار "ت" كما هو مبين في الجدول التالي :

جدول (٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار "ت" للفقرات التي تشكل الفرضية الثانية مقارنة بالمعيار (٣)

خصائص جودة نظم المعلومات	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة ت	درجات الحرية	الدلالة الإحصائية
المحاسبية الالكترونية	262	2.72	.905	٢،١٢٩-	264	٠،٠٣٨

ينبين من الجدول أعلاه وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي والعلامة المعيارية (٣) حيث بلغت قيمة "ت" - ٢،١٢٩ وبدلالة إحصائية بلغت ٠،٠٠٠، مما يشير إلى قبول الفرضية التي تنص على يتوفر في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية خصائص جودة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

٣- الفرضية الثالثة:

يلبي نظام معلومات المحاسبية الالكتروني في شركات النفط الكويتية حاجات الإدارة المالية : للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الثالثة، والجدول أدناه يبين ذلك.

جدول رقم (٥)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأداء عينة الدراسة عن الفقرات المتعلقة بالفرضية الثالثة

توجه الاجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
درجة متوسطة	.871	2.08	تتصف مخرجات نظم المعلومات المحاسبية حكومي بساطة و سهولة الفهم
درجة متوسطة	.971	2.69	يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحكومية التقارير المالية بشكل دوري وبانتظام
درجة متوسطة	1.011	2.50	تتصف معلومات نظم المعلومات الحكومية الالكترونية بالدقة و الموضوعية
درجة متوسطة	1.026	2.40	يقدم نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الالكترونية المعلومات مهم للإدارة المالية
درجة متوسطة	1.011	2.50	يقدم نظم المعلومات المحاسبية الحكومية المعلومات للإطراف المهتمة بالرقابة الحكومية
درجة متوسطة	1.026	2.40	يقدم نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الالكترونية المعلومات للإطراف المهتمة بتقديم المساعدات و المنح الحكومية
درجة متوسطة	1.007	2.58	ترتكز مخرجات نظم معلومات المحاسبة الحكومية ببيان إيرادات الدولة و مصادرها
درجة متوسطة	1.026	2.40	ترتكز مخرجات نظم معلومات المحاسبة الحكومية ببيان نفقات الدولة و مجالاتها
درجة متوسطة	1.011	2.50	ترتكز مخرجات نظم معلومات المحاسبة الحكومية معلومات مركز النقدي للدولة
درجة متوسطة	.971	2.69	تساعد مخرجات نظم معلومات المحاسبة الحكومية في إعداد الموازنة العامة للدولة
درجة متوسطة	1.300	2.60	تساعد مخرجات نظم معلومات المحاسبة الحكومية في متابعة تنفيذ الموازنة العامة
درجة متوسطة	1.263	2.65	تغطي معلومات المحاسبة الحكومية الالكترونية كافة نشاطات الوحدات الحكومية
درجة متوسطة	1.008	2.50	الإجمالي

يبين الجدول السابق المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للفقرات التي تشكل الفرضية الثالثة، والمتعلقة بقدرة نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية على تلبية حاجات مختلفة للجهات للمعلومات الملائمة وقد تراوحت المتوسطات الحسابية ما بين (2.05-2.50)، ويدل ذلك على أن نظام المعلومات المحاسبي يلبي حاجات جهات مختلفة و الإدارة المالية و لكن بدرجة متوسطة .

كما تم مقارنة المتوسط الحسابي للفقرات التي تشكل الفرضية الثالثة مع العلامة المعيارية (٣) - معيار قبول الفرضية- باستخدام اختبار "ت" كما هو مبين في الجدول التالي :

جدول رقم (٦)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار "ت" للفقرات التي تشكل الفرضية الثالثة مقارنة بالمعيار (٣)

العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة ت	درجات الحرية	الدلالة الإحصائية
٢٦٢	٢,٥٠	١,٠٠٨	٣,٤٤٨ -	٢٦٤	٠,٠٠١

يتبين من الجدول أعلاه وجود فروق ذات دلالة احصائية بين المتوسط الحسابي والعلامة المعيارية (٣) حيث بلغت قيمة "ت" - ٣,٤٤٨ وبدلالة إحصائية بلغت ٠,٠٠٠٠، مما يشير إلى قبول الفرضية التي تنص على أن نظام معلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية يلبي حاجات الإدارة من المعلومات.

النتائج والتوصيات :

- (١) تتمتع نظم معلومات المحاسبة الالكترونية في شركات النفط الكويتية بمقومات أساسية تسهم في تحقيق أهدافه بدرجة متوسطة حيث تمتلك شركات النفط الأجهزة الالكترونية و البرامج المحاسبية ولكن هناك تفاوت بين شركات النفط بسبب حجمها وحجم رأسمالها ، ويتوفر أقسام تكنولوجيا معلومات لدى شركات النفط الكويتية تتولى إدارة شؤون الأنظمة الالكترونية في الوحدات .
- (٢) لكي تحقق نظم المعلومات المحاسبية وتساهم في تحقيق أهداف الشركات التي تعمل فيها، لا بد أن تأخذ بنظر الاعتبار كل التغييرات والتطورات التي تحدث في المجالات المتعددة المحيطة ببيئتها وخاصة ما يتعلق بالتطورات المستجدة في مجال استخدام تقنيات المعلومات والاتصالات الحديثة
- (٣) يتوفر في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية خصائص جودة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بدرجة متوسطة ، حيث تتمتع الأنظمة المحاسبية بالدقة و السرعة و الكفاءة و الفاعلية و المرونة و إمكانية الاعتماد على معالجتها للبيانات .
- (٤) يلبي نظام معلومات المحاسبية الالكترونية في شركات النفط الكويتية حاجات مستخدمي البيانات و الإدارة المالية و بدرجة متوسطة حيث يسعى نظام المعلومات المحاسبي إلى توفير المعلومات لمختلفة جهات إدارة الوحدة و الجهات الرقابية و الجهات المساعدة .
- (٥) إن انضمام العديد من الشركات للعمل في ظل التجارة الالكترونية يتطلب من نظم المعلومات المحاسبية إعادة تقييم مكوناتها وأساليبها المستخدمة في تجميع البيانات و تخزينها ومعالجتها ومن ثم توصيلها إلى الجهات التي يمكن أن تعتمد عليها في اتخاذ القرارات المتعددة.

و توصي الدراسة بما يلي :

- (١) العمل على تطوير النظام وشموليته لجميع مستويات الإدارية ولجميع الوحدات و توحيد طبيعة البرامج المستخدم في الوحدات الحكومية
- (٢) الاهتمام بتصميم و تطوير النظم المحاسبية الالكترونية من خلال العاملين في الوحدات كي يكون أكثر ملائمة حيث تعتمد الحكومة على شراء الأنظمة الجاهزة وهذا قد لا يلبي احتياجات الإدارة من المعلومات و البيانات .

- (٣) العمل على تأهيل الكوادر العلمية، التي تعمل على النظام من خلال الدورات التدريبية ، حتى تستطيع التعامل مع المتغيرات الحادثة والمستجدات في تكنولوجيا المعلومات و يجب أن يوفر النظام دليلًا واضحًا وسهل لفهم طريقة استخدامه نظام المعلومات المحاسبي الحكومي والتعامل معه.
- (٤) إعداد برامج لتطوير الموظفين بصورة دورية على تطبيقات واستخدامات نظام المعلومات المحوسب وذلك لبناء الثقة في معرفة أهمية نظام المعلومات المحوسب، بما يحقق كفاءة في العمل.
- (٥) تطوير النظام بما يكفل بتوفير المعلومات المناسبة والملائمة لاتخاذ القرارات، والقدرة على توصيلها في الوقت المناسب لمتخذي القرارات في مختلف المستويات الإدارية و لمختلف المستخدمين .
- (٦) العمل على تحديث خدمات البرنامج المحوسب، ليستطيع مواكبة التطورات الهائلة الحادثة في العالم.

المراجع :

المراجع العربية :

- (١) شعبان يوسف مبارز يوسف ٢٠١١، " الجودة الشاملة لمتغيرات تكنولوجيا المعلومات الحديثة وأثرها نظم المعلومات المحاسبية"، الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة بينها – جامعة الزقازيق، السنة العشرون، العدد الثاني،
- (٢) الشيرازي، عباس مهدي ١٩٩٠، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل، الكويت،
- (٣) العبدالله، رياض، وطلال الججاوي ٢٠٠٠، مقارنة بين المفهوم المحاسبي للدخل والمفهوم الاقتصادي للدخل، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد، بغداد، العراق،
- (٤) دهمش، نعيم ١٩٩٥، القوائم المالية والمبادئ المحاسبية، الناشر معهد الدراسات المصرفية، عمان، الأردن
- (٥) قاسم، عبد الرزاق محمد ٢٠٠٣، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن،
- (٦) عماد صالح نعمة الحديثي ١٩٩٣، تقييم أنظمة الرقابة الداخلية للمؤسسات التي تستخدم الحاسوب ، دراسة ميدانية على المؤسسات المالية والمصرفية في المملكة الأردنية الهاشمية ، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية ، عمان
- (٧) عبد الهادي حامد رمضان ١٩٩٩، العوامل المؤثرة على نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الأردنية ، عمان
- (٨) ذوقان عبيدات (٢٠٠٨) البحث العلمي: مفهومه وأدواته وأساليبه، ط ١٠، دار الفكر للنشر، عمان، ص ١٤٦.
- (٩) ميده إبراهيم ٢٠٠٩، " العوامل المؤثرة في النظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الإستراتيجية في الشركات الصناعية الأردنية : دراسة ميدانية " ، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، المجلد ٢٥، العدد الأول ،
- (١٠) عادل طريح ٢٠٠٢، التسويق الإلكتروني عالميا وعربيا التطور التاريخي والواقع الحالي والتوقع المستقبلي ، المؤتمر العلمي السنوي الثالث لكلية العلوم الإدارية والمالية ، المعرفة المعلوماتية والإدارة الإلكترونية ، جامعة فيلادلفيا - عمان - نيبان
- (١١) عمر مسعود احمد شقير ٢٠٠٢، الرقابة والتفتيش والتدقيق الداخلي على الفعاليات والأنشطة والخدمات المصرفية التي تقدمها المصارف العربية عبر الوسائل الإلكترونية ودورها في التقليل من مخاطر العمل المصرفي ، المؤتمر العلمي السنوي الثاني لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، تكنولوجيا المعلومات ودورها في التنمية الاقتصادية ، جامعة الزيتونة - عمان - أيار
- (١٢) ظاهر شاهر يوسف قش ٢٠١٣، " مدي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية"، رسالة دكتوراه غير منشورة ، جامعة عمان العربية للدراسات العليا ، الأردن ،

المراجع الأجنبية:

- (1) AICPA/CICA, Exposure Draft, Trust Services Principles and Criteria – Incorporating Sys Trust and Web Trust, Trust Services, AICPA, New York, NY 10036-8775, July 1, 2002.
- (2) Al-Taweel Laila, Accounting Technology in Developing Countries: A Case Study of Syria, Ph.D., Portsmouth University, UK, 2001.
- (3) Beaver, W. and J. Demski, The Nature of Income Measurement, the Accounting Review, January 1997.
- (4) Boockholdt J. L, Accounting Information System, Transactions Processing and Controls, Irwin McGraw-Hill, 1999.
- (5) Cushing Barry E, and Marshall B. Romney. Accounting Information System, 6th. Edition, Addison-Wesley Publishing Company, 1994.

- (6) De Kare-Silver Michael, e-Shock 2000, Macmilan Press Ltd. London, 2000.
- (7) Edlington Sara, Marketing Your Business on the Internet, A practical Step-by-Step Guide for all Business Owners and Managers, 2nd. Edition, Internet Handbooks, A Division of International Briefings Ltd. UK, 2001.
- (8) Fisher, Irving , The Economics of Accountancy, American Economic Review, December 1999.