



تطبيق XBRL لتعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية  
XBRL application to enhance the efficiency of electronic accounting  
information systems

ا.د. حيدر علي جراد المسعودي

Prof. Dr. Hayder Ali Jarad AL-  
Massoodi

جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد

[haider.almasudy@uokerbala.edu](mailto:haider.almasudy@uokerbala.edu)

الباحث/ يوسف حسين عليوي الفهد

Yousif Hussein Oleiwi AL-Fahad

جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد

[yousif.alfahad@yahoo.com](mailto:yousif.alfahad@yahoo.com)

#### المستخلص

الكثير من الوحدات الاقتصادية تسعى الى الاستفادة من التطورات المتسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات عن طريق تبني اساليب وطرق حديثة في الإفصاح عن بياناتها المالية إلكترونياً بدلاً عن طرق الإفصاح التقليدية بغرض تقليص الوقت وتقليل الكلفة ، وبعد المحاولات العديدة التي قامت بها الشركات والمنظمات المهمة بتنظيم مهنة المحاسبة اثمرت عن لغة تقي باحتياجاتها للإفصاح المحاسبي تدعى XBRL وهي اختصار لعبارة ( Extensible Business Reporting Language ) وتعني لغة تقارير الأعمال الموسعة، إذ تتوافق مع المعايير الخاصة بإعداد التقارير المالية IFRS، ويهدف البحث الى تعزيز المعرفة النظرية لمفهوم لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL ومفاهيمها والجهات المستفيدة منها، وتحديد أثر لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في تعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وتوضيح اهمية لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL للشركات العراقية وضرورة تعزيز قدراتها على القيام بإفصاحات إلكترونية لمواكبة الشركات العالمية، من التحليل الاحصائي للاستبانة الموزعة على 181 مستجيب من المستثمرين والعاملين في سوق العراق للأوراق المالية والاكاديميين والباحثين، وتوصل البحث الى ان تطبيق XBRL يقلل من عدم تماثل المعلومات المالية ويسهل استعمالها ويحسن شفافية الإبلاغ المالي، وبالنتيجة يحقق تحسين ملحوظ في جودة الإبلاغ المالي، ويحقق للمستفيدين اهدافهم في اتخاذ قرارات تعتمد على معلومات موثوقة وبأقل كلفة وأكثر دقة واسرع وقت.

**الكلمات المفتاحية:** لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL، نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

البحث مستل من رسالة الماجستير: تطبيق XBRL لتعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتحسين جودة الابداع المالي

**Abstract:**

Economic units seek to take advantage of the rapid developments in the field of information technology by adopting modern methods and methods in disclosing their financial statements electronically instead of traditional disclosure methods in order to reduce time and reduce costs. It meets its needs for accounting disclosure called XBRL, which is an acronym for (Extensible Business Reporting Language), which means Extensible Business Reporting Language, as it complies with the standards for the preparation of financial reports IFRS. Expanded Business Reporting Language XBRL in enhancing the efficiency of electronic accounting information, and clarifying the importance of XBRL for Iraqi companies and the need to enhance their capabilities to make electronic disclosures to keep pace with international companies, through statistical analysis of the questionnaire distributed to 181 respondents from investors and workers in the Iraqi market for Securities.

**Keywords:** Extensible Business Reporting Language (XBRL), electronic accounting information systems.

**المقدمة:**

تسعى الوحدات الاقتصادية الى الاستفادة من التطورات المتسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات عن طريق تبني اساليب وطرق حديثة في الافصاح عن بياناتها المالية إلكترونياً بدلاً من الافصاح الورقي التقليدي بغرض تقليص الوقت والجهد المطلوب لتوفير معلومات مفيدة تلبي حاجة المستخدمين لمساعدتهم في عملية اتخاذ القرار، وبعد المحاولات العديدة التي قامت بها الشركات والمنظمات المهتمة بتنظيم مهنة المحاسبة اثمرت عن لغة تفي باحتياجاتها للإفصاح المحاسبي تدعى XBRL وهي اختصار لعبارة ( Extensible Business Reporting Language ) وتعني لغة تقارير الأعمال الموسعة، والتي يمكن من طريقها نقل البيانات المالية بتطبيق اللغة بمصطلحات (TAXONOMIES) وتتميزها بصيغة مقروءة إلكترونياً بحيث تتوافق مع المعايير الخاصة بإعداد التقارير المالية IFRS وذلك لتوحيد المصطلحات الخاصة بالتقارير المالية وضمان السهولة والسرعة في الوصول للمعلومات التي تتضمنها التقارير المالية وفهمها وإمكانية مقارنة محتوياتها، ويتناول البحث في مجته الأول، منهجية البحث ودراسات سابقة، فيما يتناول المبحث الثاني منه الجانب النظري الذي شملت متغيرات البحث، وتناول المبحث الرابع الجانب التطبيقي الذي حقق اهداف وفرضيات البحث، بينما تطرق المبحث الخامس الى أهم الاستنتاجات و التوصيات التي توصل لها الباحثان.

## المبحث الأول

## منهجية البحث وابحاث سابقة

## منهجية البحث

يُعرض في هذا المبحث منهجية البحث والتي تعرض مشكلته , واهدافه , واهميته , وفرضياته, وعرض الدراسات السابقة التي اطلع عليها الباحثان والتي ضمت متغير واحد او اكثر .

## أولاً: مشكلة البحث:

فرضت تغيرات بيئة الاعمال المتواصلة و المستمرة تطورات مصاحبة في أنظمة المعلومات المحاسبية وخاصة الالكترونية منها , إذ الكثير من الوحدات الاقتصادية تحاول مواكبة المستجدات في هذا المجال, و دفعت مشاكل أنظمة المعلومات المحاسبية الى تطوير هذه النظم لمواجهة الحاجات والرغبات المتزايدة للأطراف المستفيدة ومواكبة التطورات الحاصلة في البيئة الاقتصادية والتكنولوجية كالتطورات الحاصلة في مجال الاتصالات والمعلومات لتوظيفها في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من أجل تحسين جودة الابلاغ المالي وتفعيله في توصيل المعلومات الى المستفيدين كافة بأقل وقت وأقل كلفة وبالنتيجة تعكس جودة الاداء المحاسبي وتعزز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومنفعتها للأطراف المستفيدة عن طريق توافقتها مع معايير الابلاغ المالي وعليه يمكن تحديد مشكلة البحث بالتساؤلات الآتية :

1- هل ان تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL يعزز كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية ؟

2- هل كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ينعكس على جودة الإبلاغ المالي؟

## ثانياً: أهداف البحث:

يسعى البحث الى تحقيق مجموعة من الأهداف منها :

1. تعزيز المعرفة النظرية لمفهوم لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL ومفاهيمها والجهات المستفيدة منها .
2. إيضاح تأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة الابلاغ المالي في ظل استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL .
3. توضيح أثر تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .
4. توضيح اهمية لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL للشركات العراقية وضرورة تعزيز قدراتها على القيام بإفصاحات إلكترونية لمواكبة الشركات العالمية.
5. تحديد أثر لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في تعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .

**ثالثاً: أهمية البحث:** تكتسب هذه الدراسة أهميتها من تناولها أحد المواضيع المهمة والحديثة في مجال الإفصاح الإلكتروني والذي يمثل بلغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL ومستوى تأثيرها في تعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، وعليه يمكن تلخيص أهمية البحث بالنقاط الآتية :

- 1- بيان تأثير لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في بيئة الاعمال المعاصرة, وتأثيرها الكبير في تحقيق جودة الابلاغ الالكتروني.
- 2- بيان أهمية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية, وأثرها في تقديم بيانات مالية ملائمة لعملية اتخاذ القرارات وفي الوقت المناسب.
- 3- زيادة الوعي لأهمية تبني النظم المحاسبية الالكترونية واساليب الإبلاغ المالي الالكتروني لما له من أثر في تعزيز قيمة الوحدات الاقتصادية ودعم الاقتصاد القومي.

رابعاً: فرضية البحث: يستند البحث الى الفرضية الرئيسية:

"هناك علاقة ذات دلالة معنوية بين " تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً " وتنبثق من هذه الفرضية الفروض الفرعية الآتية:

• الفرضية الفرعية الأولى:

• " هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين " تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً " .

الفرضية الفرعية الثانية:

"هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين " تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً " .

خامساً : طرائق جمع البيانات:

تمثلت وسائل جمع البيانات والمعلومات اللازمة لإنجاز البحث بجانبه النظري والتطبيقي بما يأتي :

أ. الجانب النظري:

- أ- اعتمدت مصادر البيانات العربية والأجنبية من الكتب والأبحاث والمقالات والدوريات وشبكة الانترنت فضلا عن البحوث والاطارح الجامعية العربية والأجنبية.
- ب- المعلومات المتوفرة على شبكة الانترنت والمواقع الالكترونية.

ب. الجانب التطبيقي:

اعتمد الباحثان في هذا الجانب على استطلاع آراء المستثمرين والعاملين في سوق العراق للأوراق المالية، و الباحثين والاكاديميين، إذ وزعت 69 استبانة ورقية في السوق العراق للأوراق المالية، وبسبب التدابير الوقائية المتخذة لمواجهة جائحة كورونا تعذر الوصول الى العدد المطلوب من المستثمرين وتم توزيع استبانة الكترونية على المستثمرين في المجموعات خاصة بالمستثمرين في شبكات التواصل الاجتماعي، كذلك وزعت استبانة الالكترونية على 66 شخص من الباحثين والاكاديميين، واستخدمت الحزمة الاحصائية SPSS لمعرفة علاقة التأثير والارتباط بين تطبيق XBRL و كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية و تحسين جودة الابلاغ المالي وكذلك استعمال معامل ألفا كرونباخ و اختبار كولمكروف - سميرنوف (K-S) لاختبار ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه .

ج- محددات البحث:

من القيود او المحددات التي واجهت الباحثان في اثبات فرضية عينة البحث الآتي :-

1. عدم وجود وحدة اقتصادية مطبقة للغة XBRL .
2. صعوبة الحصول على نسخة اصلية والاعتماد على نسخ تجريبية من برنامج XBRL, اعتمد في الجانب النظري على استطلاع آراء المستثمرين والعاملين في سوق العراق للأوراق المالية والباحثين والاكاديميين عن طريق الاستبانة الورقية.
3. بسبب جائحة كورونا وتعذر الوصول الى العدد المطلوب استعين بالاستبانة الالكترونية.

## البحوث السابقة

- 1- (الهنداوي، 2010): "الإبلاغ المالي لسلسلة تجهيز تقارير الشركات العراقية باستخدام XBRL" يرمي البحث إلى تطوير ممارسات سلسلة تجهيز تقارير الشركات لتعزيز جودة الإبلاغ المالي لمهنة المحاسبة لشركاتنا في البيئة المحلية، الأمر الذي يؤدي إلى تقليص الفجوات التي تضعف من جودة الإبلاغ المالي، ويأتي أهمية البحث من تعاضم التحديات التي تواجهها مهنة المحاسبة اليوم ولما لهذه المهنة من أهمية في إضفاء الثقة والمصداقية لعملية الإبلاغ المالي، وذلك بتوفير معلومات ذات جودة عالية تتواءم ومتغيرات العصر الحديث، التي يعتمد عليها المستثمرون والأطراف المستفيدة الأخرى في اتخاذ قراراتهم، وإن أهم النتائج هي لا يمكن للإبلاغ المالي واتباعه الأساليب التقليدية أن يوفر المعلومات المفيدة في اتخاذ القرارات، فالقرارات المالية بمفردها وبهيئتها التقليدية لا يمكن أن تزود مستخدميها الخارجين لتقييم النتائج الاقتصادية التي يمكن أن تترتب على البدائل التي يواجهونها، ولا يمكن عدّها سوى نوع واحد من المعلومات التي يمكن أن يعتمد عليها هؤلاء عند اتخاذهم القرارات، فالاتجاهات المستقبلية لعملية الإبلاغ المالي، توصي بتضمين التقارير المالية بيانات مالية وغير مالية بضمنها بيانات التشغيل ومقاييس الأداء، ومعلومات تنبؤية تتعلق بالفرص والمخاطر، معلومات عن الإدارة وحملة الأسهم وغيرها.
- 2- بحث (alkasswna,2012): "كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في قطاع الطاقة في ظل ظروف عدم اليقين"، يهدف الى تقييم فعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في قطاع الطاقة في ظل ظروف عدم اليقين في شركات الكهرباء في الأردن، وتقييم توافر الخصائص المتعلقة بجودة نظم المعلومات المحاسبية في نظام المعلومات الإلكتروني في شركات الكهرباء، وقدرة نظام المعلومات المحاسبية على توفير المعلومات المناسبة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرار في ظل ظروف عدم اليقين، أهمية تأثير نظام المعلومات المحاسبية في توفير المعلومات التي تعتمد عليها الإدارة في التخطيط واتخاذ القرار في الأزمات، بين البحث في نتائجه أن خصائص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تؤثر بشكل كبير على أداء شركات الكهرباء الأردنية في ظل ظروف عدم اليقين، ونظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني في شركات الكهرباء في الأردن فعال في توفير المعلومات لأغراض التخطيط في ظل ظروف عدم اليقين.
- 3- بحث (Wang,2015): "التقارير المالية مع XBRL وأثرها على مهنة المحاسبة"، ويهدف الى التركيز على تأثير اعتماد XBRL على الإبلاغ المالي من جانب مهنة المحاسبة، السؤال الرئيس الذي طرحته هذه الدراسة هو ما إذا كانت XBRL قد حسنت جودة الإبلاغ المالي، وكيف يمكن أن تؤثر في مهنة المحاسبة، تبرز أهميتها كونها الأولى من نوعها لدراسة تأثير XBRL في مهنة المحاسبة على وجه التحديد مع التركيز على كفاءة وجودة عمل المحاسبين، إذ تطبق إطارين تحليليين لتحليل كفاءة وجودة عمل المحاسبين باستخدام نظام مؤشر الدرجات، في فصل الكفاءة، إذ تجمع قوائم أعمال المحاسبين وتميز على وفق تكلفة الوقت ومستوى التعقيد، ويوفر هذا النهج طريقة أوضح لتقييم التأثيرات التكنولوجية على الممارسة المحاسبية، وبالمثل، فصل جودة البيانات يقترح إطارًا نظريًا جديدًا لقياس ومقارنة جودة التقارير المالية بتنسيق XBRL وغير XBRL، وجرى التوصل الى إن خصائص امكانية الوصول وامكانية إعادة الاستخدام للتقارير المالية بتطبيق XBRL تفوق تلك الخاصة بالتقارير المالية غير مطبقة XBRL، أن XBRL لها تأثير كبير في مهنة المحاسبة وفي الإجراءات الروتينية من وظائف المحاسبة اليومية، ومن منظور مرحلة اعتماد التكنولوجيا، لن تضيف XBRL سوى عمل إضافي إلى المحاسبين الذين يواجهون حاليًا.

4- (عبد, 2019) : "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في رفع كفاءة الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية", يهدف الى معرفة المفاهيم العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية والتقليدية, وبيان تأثير نظم المعلومات المحاسبية في تحسين الاداء المالي للوحدة الاقتصادية, وبيان الاهمية الكبيرة لتكنولوجيا والتطور السريع المؤثر في العالم المالي والاقتصادي, تأثير النظم الالكترونية في تحسين الاداء المالي للوحدة الاقتصادية, وتوصل الى وجود علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية والاداء المالي للوحدة الاقتصادية من طريق ترشيد النفقات وزيادة الايرادات, هناك تأثير بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية والاداء المالي للوحدة الاقتصادية, تؤثر النظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تأثير رئيس وقدرة عالية في اكتشاف الازخام ومواكبة التطورات, لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية تأثير في الاداء المالي للمؤسسة وبمستوى عالي وبالنتيجة يساهم في تحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية.

5- (الموسوي, 2020) : " التكامل بين SBSC & XBRL لتحقيق الإفصاح المستدام وأثره في تعزيز قيمة الشركة", ويهدف الى التاثير النظري للإفصاح المحاسبي الالكتروني وامكانية دمج الإفصاح المستدام ضمن التقارير الالكترونية, بيان أهمية الإفصاح الالكتروني باستعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تحقيق متطلبات الإفصاح الشامل, بيان أثر الإفصاح الالكتروني للتقارير المالية وغير المالية باستعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تعزيز قيمة الوحدات الاقتصادية, و أهمية التحول من الأنظمة المحاسبية التقليدية الى الأنظمة المحاسبية الالكترونية لمواكبة التطورات العالمية في مجال استعمال أحدث وسائل توصيل, وعرض التقارير المالية, وأهمية لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL بوصفها وسيلة حديثة للإفصاح الالكتروني في تحقيق متطلبات أصحاب المصلحة في توصيل معلومات موثقة وحديثة بأسرع وقت, ومن اهم النتائج التي توصل اليها الباحثان إن لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL هي لغة الكترونية مبنية على نحو تام على وفق معايير المحاسبة الدولية, وتخصص لإعداد التقارير المالية, وغير المالية (كتقارير الاداء الاجتماعي والبيئي), وإن استعمالها لا يتطلب اي تغيير في الممارسات المحاسبية الحالية, بفضل مبادرات XBRL & IFRS التي تخصص لإصدار تقارير مالية موحدة تساهم في اجراء المقارنات وأتمتة التقارير وتعزيز الجودة وتخفيض الكلفة, يعد نظام XBRL من أدوات الإفصاح المحاسبي التي تحقق للشركات والمستفيدين مرونة العرض من جهة ومرونة جمع البيانات من جهة أخرى, فضلا عن امكانية إضافة واجهات إضافية تمكن من تقديم معلومات تساعد المستفيدين في جمع البيانات اللازمة التي تدعم قراراتهم باختلافاتها.

## المبحث الثاني

## الجانب النظري

تسعى الوحدات الاقتصادية الى الاستفادة من التطورات المتسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات عن طريق تبني اساليب وطرق حديثة في الافصاح عن بياناتها المالية إلكترونياً بدلاً من الافصاح الورقي التقليدي بغرض تقليص الوقت والجهد المطلوب لتوفير معلومات مفيدة تلبي حاجة المستفيدين لمساعدتهم في عملية اتخاذ القرار، وبعد المحاولات العديدة التي قامت بها الشركات والمنظمات المهتمة بتنظيم مهنة المحاسبة اثمرت عن لغة تفي باحتياجاتها للإفصاح المحاسبي تدعى XBRL وهي اختصار لعبارة ( Extensible Business Reporting Language) وتعني لغة تقارير الأعمال الموسعة، والتي يمكن من طريقها نقل البيانات المالية بتطبيق اللغة بمصطلحات (TAXONOMIES) وترميزها بصيغة مقروءة إلكترونياً بحيث تتوافق مع المعايير الخاصة بإعداد التقارير المالية IFRS وذلك لتوحيد المصطلحات الخاصة بالتقارير المالية وضمان السهولة والسرعة في الوصول للمعلومات التي تتضمنها التقارير المالية وفهمها وامكانية مقارنة محتوياتها، وستتعرف في هذا المبحث على نشأة لغة تقارير الاعمال الموسعة و اهم المفاهيم ومميزات هذه اللغة والجهات المستفيدة ومخاطر اعتمادها.

**أولاً : نشأة لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL)**

يشير كل من (Apostolou & Nanopoulos,2009: 269) , (Kumar& Dilip,2019: 40) , (Shah&Japee,2018:12) الى أن ظهور لغة XBRL في أوروبا والعالم يعود الى بدأ مبادرة تشارلز هوفمان وأعضاء آخرين في معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين في الولايات المتحدة الامريكية (ACPA) وتمثلت في تجربة XML في نيسان 1998 وهي لغة meta تسمح بتصنيف البيانات وفهمها ومعالجتها , والغرض منها إنشاء لغات ترميز مخصصة على الرغم من عدم وجود علامات ثابتة لبعض مكونات المعلومات , الى أن قدم تشارلز هوفمان (Charles Hoffman) ، المحاسب القانوني المعتمد (CPA) في واشنطن ، الفكرة الجديدة عن برنامج لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL بتطبيق XML لإعداد التقارير المالية الإلكترونية , و بعد عامين أي في عام 2000 م أطلق المعهد الأمريكي العلامة التجارية XBRL. وفي نفس العام أصدرت هيئة المعايير الدولية ((XII) (XBRL-International) ، الإصدار الأول من (XBRL 1.0). تلاه إصدار تعديل للمعيار, و من ثم إصدار نسخة (XBRL 2.1) عام 2003 م إذ أصبح المعيار المعتمد منذ تلك اللحظة , وأنتشر بسرعة في الساحة الدولية وأكتسب عضوية عالمية من الهيئات التنظيمية الوطنية والدولية.

وتطبق XBRL حالياً في جميع أنحاء العالم ، إذ أصبحت معياراً معترفاً به دولياً لإعداد التقارير المالية والتجارية، اجتاح الكرة الأرضية بأكملها ، وزاد عدد من يتبنونه بشكل كبير خلال السنوات القليلة الماضية نظراً للفوائد التي يوفرها.



**ثانياً : مفهوم لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL**

وعرّفت لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL بأنها تقنية توصيل يمكن تطبيقها لإرسال واستقبال المعلومات المالية بشكل موحد , يعتمد على تقنيات XML, وسرعان ما أصبحت وسيلة قياسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للشركات, إذ ينبغي تبسيط صياغة المعلومات المالية ونشرها وتبادلها وتجميعها وتوحيدها وتحليلها وتحريرها نتيجة لهذه الفوائد , ويُعتقد أنها ستزيد من جودة الإفصاح.(Cauter,2011:5) , اما ( Troshani & 2011:3 Lymer ) فقد عرف XBRL على أنها أحد مشتقات لغة XML تستفيد من الاشارات "tags" التي تربط المعلومات السياقية مع نقاط البيانات في التقارير المالية (كالتقارير السنوية المرسلّة إلى المساهمين , والتقديمات التنظيمية لإدراج الأوراق المالية وفرض الضرائب), تنتج هذه التقارير بشكل روتيني من معظم الوحدات الاقتصادية وهي جزء ضروري من وظائفها, وفي نفس السياق فإن مجال تشغيل XBRL واسع الانتشار ومهم لأجزاء واسعة من المجتمع عند التنسيق بتطبيق علامات XBRL.

من جهة اخرى عرّف XBRL على أنه المعيار الدولي المفتوح لتقارير الأعمال الرقمية , والتي يديرها اتحاد عالمي غير ربحي XBRL International يعمل على تحسين الإبلاغ بما يحقق المصلحة العامة , ويطبق في أكثر من 50 دولة, إذ تنشئ ملايين من مستندات XBRL كل عام لتحل محل التقارير الورقية القديمة بإصدارات رقمية أكثر فائدة وأكثر فعالية وأكثر دقة (WWW.XBRL.org) , وعرفها (Benbouali & Berberi, 2018:7) على انها واحدة من التقنيات البارزة في هذا القرن , فهي آلية تعتمد على سهولة إيصال المعلومات المالية , باستعمال تكنولوجيا المعلومات لتقديم التقارير المالية على شكل إلكتروني قياسي , يمكن تصنيفها وعرضها بنفس الطريقة لتجنب الأخطاء البشرية, وبالنتيجة ضمان شفافية وموثوقية البيانات المالية.

ويرى الباحثان من التعريفات السابقة للغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL انها لغة برمجية تعتمد على امتداد لغة XML لتوفير المعلومات المالية عبر شبكة الانترنت تسمح بنقل البيانات المالية عن طريق مصطلحات (Taxonomies) وترميزها على شكل صيغ الكترونية مقروءة بما يتوافق مع معايير الإبلاغ المالي , لضمان الوصول السريع والسهل الى البيانات التي تتضمنها التقارير المالية ومقارنة محتوياتها و تقليص الوقت والجهد عند القيام بتحليل البيانات المالية الصادرة عن الوحدات الاقتصادية كونها جاهزة للاستعمال من دون الحاجة الى اعادة ترتيبها.

**ثالثاً: مزايا استعمال لغة XBRL**

إن لتطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL مزايا عديدة و من أهمها :

1. تسمح للمستثمرين والمحللين الماليين بتحليل البيانات بسرعة وبدقة بفضل قدرتها على ترتيب وتصنيف البيانات المالية بطريقة تسهل المقارنة عمودياً وأفقياً , مما يؤدي إلى جودة عالية ودقة وتحليل متعمق. (Wang, 2015:75)
2. يمكن أن يسهل تطبيق XBRL عملية جمع البيانات والمعلومات ومعالجتها وتبادل المعلومات والتقارير المالية والمقارنة مع التقارير الاخرى. (Liu & Yao, 2014:11)



3. يقلل تطبيق XBRL من عدم تناسق معلومات التقارير المالية لأنه يوحد المصطلحات والرموز وبالنتيجة يُحسن شفافية معلومات التقارير المالية وإعادة استعمالها. (Liu & Yao, 2014:11)
4. يحسن امكانية الوصول إلى معلومات التقارير المالية وسهولة استعمالها مما يساعد المحللين على اتخاذ القرارات المتوقعة و جعل الحصول على المعلومات أقل كلفة. (Baldwin & Trinkle,2011:15)
5. يسهم في تحسين جودة الإفصاح والشفافية العالية، فمن المرجح أن يحقق تطبيقها المزيد من متابعة المحللين لأن جودة المعلومات تجعل الحصول على المعلومات أقل كلفة وبالنتيجة تحفز على توفير خدمات للمحللين وزيادة مستوى متابعتهم. (Baldwin & Trinkle,2011:15)
6. تضفي طابعاً من الحرية والحيوية على أسواق رأس المال بتوحيد المعلومات لجميع المستثمرين الذين يحتاجون معالجة هذه المعلومات ، إذ تعد الوحدات الاقتصادية التي ينتشر هيكل ملكيتها على نطاق واسع لأكثر من دولة يكون الطلب على خدمات المحللين بنسبة أعلى ، بالنتيجة تكون مكلفة بالنسبة للمستثمرين الصغار. (Qaffas & Zamzam,2018:8)
7. تعزيز الميزة التنافسية، بسبب سرعة جمع البيانات وتحليلها واعداد التقارير. (Ramin & Reiman,2013:367)
8. يُمكن XBRL المحللين من كسب المزيد من الوقت للتحليل الجيد لزيادة دقة التنبؤ بتقليل المهام اليدوية أو وقت انتظار بيانات إضافية من وسطاء البيانات و باختصار ،فإن XBRL قد تزيد من امكانية الوصول إلى معلومات التقارير المالية وتساعد المحللين على فهم هذه المعلومات بشكل أفضل. (Liu & Yao, 2014:11)
9. يسهل تطبيق XBRL عملية جمع المعلومات ومعالجتها، والتي قد تكون مفيدة لمستخدمي معلومات التقارير المالية في مرحلة مبكرة من الاعتماد. (Liu & Yao, 2014:11)
10. الإبلاغ عن الأعمال وتبادل المعلومات لجميع أنواع الهيئات التنظيمية ، بما في ذلك السلطات الضريبية والمالية ، والبنوك المركزية ، والحكومات. (Martic & Radovic, 2017:5)
11. تطبيق XBRL يمنح الوحدات الاقتصادية تمثيلاً أفضل لمركزها المالي في السوق وتداول أفضل لبيانات الشركة في المجال العام. (Benbouali & Berberi,2018:42)
12. انخفاض تكاليف الإعداد ، والإبلاغ في الوقت المناسب وزيادة مرونة الإبلاغ. (Durkovic & et al,2017:15)
13. تمكن المحاسب القانوني المعتمد (CPA) بشكل أفضل من تنفيذ مهمته الرئيسية لحماية المصلحة العامة عن طريق تحسين وصول المستثمرين إلى أسواق رأس المال. (Benbouali & Berberi,2018:42)
14. تقليل إعادة إدخال البيانات ، إن لم يكن إزالتها بالكامل ، وحذف البيانات المكررة وزيادة سرعة المعالجة. (Ramin & Reiman,2013:367)
15. يساعد على زيادة الكفاءة وتحسين دقة وموثوقية جميع المشاركين في تقديم أو استعمال البيانات المالية. (Benbouali & Berberi,2018:42)

16. تعمل XBRL على تحسين كفاءة أسواق رأس المال بتقليل التكاليف المرتبطة بتغطية الشركة وجعل السوق في متناول الوحدات الاقتصادية الصغيرة والمتوسطة. (Benbouali & Berberi, 2018:42)
17. تمكنت XBRL من تحقيق مهمة حماية المصلحة العامة بتحسين وصول المستثمرين إلى أسواق رأس المال. (Benbouali & Berberi, 2018:42)
18. الاستفادة من البيانات المفتوحة لأغراض تحليلية ، وتوفير معلومات أفضل لإدارة المخاطر في الشركة ، وتمكين الإبلاغ المتكامل. (Benbouali & Berberi, 2018:42)
19. يقلل من مخاطر الأخطاء البشرية أثناء استيراد وتصدير البيانات. (Apostolou & Nanopoulos, 2009: 268)
20. تقليل المخاطر بسبب زيادة سلامة البيانات. (Ramin & Reiman, 2013:367)

#### رابعاً: المستفيدين من تطبيق لغة XBRL

- هناك مجموعة من الجهات التي تستفيد بشكل مباشر وواضح من تطبيق لغة XBRL وهي:-
- (Azhar&Subramanian, 2019: 16) (www.xbrl.org), (فنتقجي, 2012: 146)
- 1- **الكيانات المؤسسية (The Corporate Entities)** : تعد الكيانات المؤسسية أول الجهات التي من شأنها ان تستفيد من لغة XBRL , فتطبيق XBRL يمكن التعامل مع البيانات ومعالجتها بطريقة منظمة ومنهجية إذ تسمح بتحليل كميات هائلة من هذه البيانات ومعالجتها فضلاً عن أن ذلك يساعد في ترقية ورفع مستوى البيانات المتعلقة بالأقسام المختلفة الخاصة بالشركة, إذ يتيح جمع البيانات تلقائياً وبطريقة اسهل, فهي توفر الوقت والكلفة , و بمجرد جمع البيانات وتجميعها في XBRL وبأقل جهد يمكن إنشاء انواع مختلفة من التقارير.
- 2- **السلطات التنظيمية (Regulatory Authorities)** : ان إعداد التقارير بتطبيق لغة XBRL يمكن أن يساعد السلطات التنظيمية في التحقق السهل والآلي من مستوى الامتثال للشركات في إعداد التقارير , كما أنه يفضل في الحفاظ على شفافية إعداد التقارير, و تسمح XBRL للهيئات التنظيمية بجمع الملفات المطلوبة عبر الإنترنت مع تقليل البيروقراطية وتقليل التكاليف الإدارية والصيانة, كما أنه يعزز قدرة المنظمين للحد من التنوع وتحقيق التوحيد في جميع أنحاء البلاد , كما أنه يتيح الدقة و السرعة العالية في الحصول على البيانات من الانترنت بالنتيجة تتخذ القرارات في الوقت المناسب الذي يلائم الحدث الاقتصادي.
- 3- **المدققين والمحاسبين (Auditors and Accountants)** : يمكن لمدققي الحسابات والمحاسبين الاستفادة من تطبيق لغة XBRL إذ تضمن الدقة , وتقليل الوقت , وتخفيض الكلفة لأنها منصة تقارير تدقق تلقائياً , فضلاً عن أنها توفر نهجاً جديداً للمحاسبة و التدقيق في إعداد التقارير التي تختلف عن نظام الإبلاغ التقليدي من حيث الكفاءة.

4- **المستثمرون والمحللون الماليون (Investors and Financial Analysts)** : تحويل التقارير الورقية إلى الشكل الذي يسهل على المستثمرين والمحللين الماليين تحليلها، و يمكن لـ XBRL القيام بهذا التحويل بسهولة دون إعادة صياغة التقارير ، وبالنتيجة تقليل التكاليف وتوفير الوقت والسماح بتبادل التقارير، علاوة على ذلك ، فإن تنسيق الرقمنة للتقارير يفيد في تسهيل مقارنة المعلومات بناءً على مدى ملاءمتها، كمقارنة جزء تلو الآخر أو جنباً إلى جنب أو من شركة إلى أخرى ، فضلاً عن ذلك ، تتيح تقارير XBRL للمستثمرين والمحللين الماليين قضاء مزيد من الوقت واتخاذ قرارات دقيقة فيما يتعلق بشؤون مختلفة.

5- **الأكاديميين (Academicians)** : يستفيد الأكاديميون من تطبيق XBRL فهو يُمكنهم من تعلم وتنفيذ أعمالهم للتقدم في تطبيقات XBRL في الأعمال التجارية والصناعة ، ان تطبيق XBRL يعطي فائدة لأطراف مختلفة فيما يخص مقترحات الاعمال المختلفة بتزويد المعلومات إذ تتيح لأصحاب المصالح الاستفادة من لغة الـ XBRL كالتقارير المالية أو التقارير الضريبية أو تحليل الاعمال، ويمثل الشكل (1-2) الجهات التي يمكنها الاستفادة من تطبيق لغة XBRL.

#### خامساً : مخاطر اعتماد XBRL

إن اعتماد XBRL لا يخلو من المخاطر إذ توجد العديد من المخاطر عند تطبيق لغة XBRL ولأسباب عدة وهي: (Zhang & et al,2019:36), (Burnett & Murthy,2006:38), (Zhou, 2019:271)

1. **مخاطر التطبيق**: إذ ليس هناك ما يضمن إن هذا التصنيف المتبع سيطبق بشكل صحيح، إذ إن التصنيف عبارة عن مستند يصف عناصر البيانات الرئيسية وهو عنصر رئيس في XBRL يحدد مدى ملاءمة كل عنصر من عناصر القوائم المالية وموقعه وأسمه ، كما أنه يعكس المعايير المحاسبية.
2. **إساءة استعمال علامة (Tag) وصف العنصر**: في حالة تطبيق XBRL لإعداد البيانات المالية ، فإن مخاطر الخطأ لا تركز على التطبيق الصحيح للتصنيف فقط، ولكن ما إذا كان يمكن تعيين موضوع المحاسبة بشكل صحيح على العلامة المقابلة ، فإن التعيين الدقيق للعلامات سيضمن فرض البيانات المستردة إذا كان هناك خطأ في التعيين.
3. **المخاطر الفنية أو التقنية** : لم يجري فتح وظيفة النظام الرئيسية XBRL بالكامل، فكل البرامج تشجع الوحدات الاقتصادية على تقديم تقارير مالية بتطبيق XBRL، و تطبق لغة XBRL لغرض مقارنة بسيطة للبيانات المالية فقط، لا تنعكس بعض الوظائف المخصصة ، كالتبادل التلقائي وملخص البيانات المالية والبيانات على وفق الطلب .
4. **مخاطر التحقق من دقة واكتمال المعلومات المالية**: تؤكد برامج XBRL في جميع الانظمة الرئيسية أن "المعلومات التي يكشف عنها في نماذج مستندات XBRL هي للإشارة" وأن "المؤسسات ذات العلاقة معفية من المسؤولية المحاسبية لتقاريرها المالية عن XBRL ، وأن شركات المحاسبة ذات العلاقة والمحاسبين القانونيين المعتمدين معفيين من مسؤولية التدقيق" ، وبهذه الإعفاءات لا ينبغي بالضرورة ضمان جودة المعلومات المبلغ عنها.

5. **توفير معلومات جديدة:** توفر لغة XBRL معلومات جديدة تتجاوز ما أبلغ عنه في التقارير المالية التقليدية , وبالنتيجة قد لا يكون المستثمرين مهتمين بالتقارير المالية المعدة بتطبيق XBRL , وفي هذه الحالة يكون لتطبيقه تأثير ضئيل على بيئة معلومات الوحدات الاقتصادية وذلك لقلة الاستعمال.
6. **مخاطر التقنيات المطبقة:** قد يستغرق المستثمرون بعض الوقت للتعرف على التقنيات المطبقة في معالجة البيانات عن طريق لغة XBRL إذا تجاوزت تكاليف التعلم الفوائد المكتسبة , قد يتردد المستثمرون خاصة الصغار منهم في استعمال XBRL بشكل جيد.
7. **مخاطر المقارنة:** يسمح للوحدات الاقتصادية باستعمال عناصر الإضافات المخصصة, ومع الاستعمال غير مقيد للامتدادات المخصصة فقد تؤدي الى صعوبة مقارنة البيانات المالية مع الوحدات الاقتصادية.

#### سادساً: الأخطاء الشائعة عند تطبيق XBRL

لكي ينجح تطبيق XBRL , يجب تجنب بعض الأخطاء في تطبيقه وهي : ( Durkovic & et al,2017:15 )

1. **اخطاء التعيين :** تتميز أخطاء التعيين بأنها أخطر الأخطاء فرسم الخرائط بحد ذاته عملية تتحدد فيها جميع مفاهيم المحاسبة , وكذلك المبالغ ذات العلاقة لتقرير الشركة مع العنصر المناسب من التصنيفات المعمول بها في كل دولة , والأخطاء التي تحدث هي أخطاء في إنشاء عناصر جديدة غير ضرورية و اختيار عناصر غير كافية من التصنيفات.
2. **أخطاء الامتدادات :** تمثل عملية إنشاء عناصر XBRL جديدة في التصنيفات الجديدة التي تحتوي على المعلومات المطلوبة لإنشاء تقارير فريدة من نوعها لشركة معينة , نظراً لتعقيدها , فإن هذه العملية تُعهد في معظم الحالات إلى أطراف ثالثة , وهي تشمل أخطاء عدم القدرة على إقامة علاقات رياضية مناسبة بين العناصر وتمثيل العناصر في المكان الخطأ في التقارير فهي امتدادات تتعلق بالخوارزميات.
3. **أخطاء وضع علامات على البيانات :** وضع علامات على البيانات هو عملية نهج للبيانات الرقمية والنصية للإبلاغ المالي بما في ذلك التعبير عن العملة والفترات الزمنية ووحدات القياس ويشمل أخطاء في إدخال البيانات وإسناد تعبيرات غير صحيحة إلى قيم العناصر الفردية .
4. **أخطاء الإنشاء والتحقق من الصحة :** والتي تنطوي على فشل في التحقق من صحة مستند XBRL يدوياً أو مع البرنامج.

#### سابعاً : تأثير استعمال XBRL في نتائج أعمال الوحدة الاقتصادية

- يؤثر استعمال لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في نتائج اعمال الوحدات الاقتصادية من أوجه عدة منها:
- 1- تأثيره على ربحية التداول من الداخل إذ وجد أن XBRL يرتبط بانخفاض في ربحية التداول من الداخل. (Azhar&Subramanian,2019: 8)

- 2- تأثيره في حجم تداول الأسهم، فقد زاد حجم التداول غير الطبيعي عقب تشريع سياسة XBRL الإلزامية. (Azhar&Subramanian,2019: 8)
- 3- تأثير اعتماده واعتماد IFRS الإلزامي على أجور التدقيق ، إذ يكون له تأثير سلبي كبير في أجور التدقيق التي تكون أضعف بالنسبة للشركات الكبيرة وله تأثير على تكاليف تدقيق الوحدات الاقتصادية التي اعتمدت XBRL. (Azhar&Subramanian,2019: 8)
- 4- تأثيره على فعالية توفير المعلومات المالية والكشف عن الحسابات الإلكترونية في XBRL وبما يعزز ثقة المستثمرين ، وتنشيط ، واستدامة سوق الأوراق المالية. (Azhar&Subramanian,2019: 8)
- 5- يؤثر في حساسية التعويض التنفيذي الذي يتضمن التعويض التنفيذي قانوناً زمنياً محدداً، وتعكس القوانين المختلفة أداء تعويض الحساسية للوحدة ذات الخصائص ومستويات الأداء المختلفة. (Zamroni & Aryani,2018:194)
- 6- إن اعتماد XBRL يؤدي الى تخفيض مستوى عدم التناسق في البيانات و تخفيض التكاليف الرأسمالية، وتخفيض التقارير المتأخرة . (Zamroni & Aryani,2018:194)
- 7- يؤثر تطبيقه في زيادة الكفاءة العامة لنظم الإبلاغ التي لا تشكل فرقاً إحصائياً بين القطاع العام والقطاع الخاص والمصارف الأجنبية في ضوء فعالية و "توفير الوقت و الجهود" بسبب اعتماد معيار XBRL. (Zamroni & Aryani,2018:194)
- 8- تأثيره الكبير على مطوري البرامج وموفري أنظمة تقنية المعلومات ، كما أنه يؤثر بشكل إيجابي على قرارات التأمين و الائتمان التي تتخذها شركات تقييم مخاطر الائتمان ويعتمد إلى حد كبير على تقييم عالي الجودة لكميات كبيرة من المعلومات الحديثة. (Zamroni & Aryani,2018:194)
- 9- إن الإبلاغ على وفق XBRL يؤثر في سلوك الإفصاح المالي للمديرين ، وأن الوحدات الاقتصادية تزيد من إفصاحها عن الحواشي الكمية عند تنفيذ تقارير XBRL. (Zhang & et al,2019:36)

### ثامناً : مكونات لغة التقارير الاعمال الموسعة (XBRL)

يحتوي إطار عمل XBRL على مكونات رئيسة وتتمثل بالآتي :

- 1- **البطاقة التعريفية (Tag):** تعتمد لغة XBRL على عملية البرمجة التي تربط بين البيانات وتأكيد الأرقام "البيانات الوصفية" بتطوير بطاقة التعريفات "العلامات (Tags ) " ، التي تعد وسيلة لتشفير التعريف المقدم تحت التقارير المالية . (Benbouali & Berberi, 2018:46)
- 2- **قاموس التصنيف XBRL (XBRL Taxonomy):** التصنيف هو مفاهيم لمئات الإجراءات الفردية المرتبطة بالعلاقات الرياضية وعلاقات التعريفات المتبادلة بينهما بالعلاقات والبيانات النصية، وفيما يتعلق بتقديم المعرفة للمستفيد، إذ اعتمدت الدول الآن تصنيفاً عاماً لـ "XBRL" ليناسب المعايير المحلية ومعايير المحاسبة وإعداد التقارير المالية ، و يتكون قاموس التصنيف من خمسة عناصر رئيسة هي: ( Apostolou & Nanopoulos,2009:268 )
- أ- ملف المخطط (Schema file): إذ تعد أساس القاموس ويتضمن جميع الحسابات (العناصر) التي تستعمل في تقرير وسمة الرصيد (الخصم ، الرصيد).

ب- قاعدة ارتباط العرض التقديمي (Presentation link base): يتضمن عرض تقرير مالي (بعد نتائج التشغيل ، لدينا نتائج غير عادية).

ج- قاعدة ارتباط الحساب (Calculation link base): تتضمن جميع الحسابات التي تنفذ في تقرير مالي حتى تتمكن من التحقق (التحقق من صحة) دقة البيانات (إجمالي الأصول هو مجموع الأصول الملموسة وغير الملموسة).

د- قاعدة ارتباط التسمية (Label link base): إنها تتيح تفسير العناصر والقوائم المالية بلغات مختلفة.

هـ- تعريف قاعدة الارتباط (Definition link base): تحدد العلاقة بين الاصل والتابع. ( الودائع المصرفية هي جزء من النقد).

و- قاعدة الارتباط المرجعية (Reference link base): يوفر معلومات للمعيار المحاسبي الذي يتوافق مع العنصر المحدد ، ويسمح لمحرر التصنيف بالإشارة إلى المصادر الخارجية.

3- **المستند المقترح XBRL (Instance Document XBRL)** : بعد ترميز البيانات المالية بشكل صحيح ، تستعمل أدوات XML لتحليل البيانات ، وإنشاء قواعد البيانات والتقارير ، والتحويل إلى HTML ، فضلاً عن الوظائف الأخرى، لتكون المعلومات جاهزة للتبادل والمعالجة ، فالمستند المقترح هو ملف XML الذي يحتوي على عناصر XBRL. (Shah & Japee,2018:12).  
(Benbouali & Berberi, 2018:46)

4- **وثائق XBRL (XBRL Documents)** : هي مكون حيوي آخر من إطار عمل XBRL إذ يشتمل مستند XBRL على التصنيف ووثيقة الممثل (المستند المالي)، يتكون التصنيف من وصف وتصنيف المصطلحات التجارية والمالية. (Azhar & Subramanian,2019:4)

**أدوات XBRL (XBRL Tools)** : إن أدوات XBRL التي توفرها شركات الطرف الثالث و XBRL international التي تحمي بناء الجملة المعقد ، تدعم إنشاء مستندات XBRL وإدارتها ، وتسهيل التشغيل البيني للبيانات بين الأنظمة القديمة المختلفة. (Azhar & Subramanian,2019:4)

#### نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

إن التطورات السريعة في تكنولوجيا المعلومات وانتشار النظم والبرامج الالكترونية بشكل اوسع و المتزامن مع زيادة حجم البيانات التي يجب ان تعالج و تخزين، و تقدم على شكل معلومات موثوقة و ملاءمة وذات جودة عالية وفي الوقت المناسب ، أدى الى أن تكون عملية التحكم بهذه البيانات والمعلومات أكثر تعقيداً عند استعمال الطرق والاساليب التقليدية ، ومع انتشار استعمال تكنولوجيا المعلومات في مجالات مختلفة وعلى مستويات عدة، فضلاً عن رغبة الوحدات الاقتصادية و المنظمات في مواكبة التطورات التقنية واستعمال أحدث النظم والبرامج الإلكترونية ، وبالنتيجة أصبح هناك دافع رئيس لاستعمال الحاسب الآلي و وسائل الاتصالات التقنية لغرض أداء الوظائف المحاسبية والمهام بصورة سريعة وأكثر دقة.

## أولاً: مفهوم نظام المعلومات

يعد نظام المعلومات من الركائز الرئيسية لتزويد المستفيدين بالمعلومات و لمساعدتهم في اتخاذ القرارات, إذ عُرف نظام المعلومات على أنه مجموعة الإجراءات الرسمية لجمع البيانات ومعالجتها وتحويلها الى معلومات وتوزيعها على المستفيدين (Hall,2011:7 ) , وعرفه (الموسوي,2016: 13) على أنها مجموعة العمليات و الإجراءات التي تتخذ من الادارة لتحقيق الأهداف التي تسعى إليها الوحدة الاقتصادية ويرى الباحث أن نظام المعلومات هو عملية منظمة لجمع البيانات وإدخالها ومعالجتها وتخزين المعلومات وإدارتها والتحكم بها والإبلاغ عنها حتى تتمكن ادارة الوحدة الاقتصادية من تحقيق أهدافها التي أسست من أجلها.

## ثانياً: مكونات نظام المعلومات

يتكون نظام المعلومات من أربعة عناصر رئيسية وهذه العناصر تقوم بوظائف عديدة وهي كالآتي:

1- **المدخلات ( Input )**: هي الخطوة الاولى من عمل النظام إذ تمثل الاحتياجات الرئيسية لعمل النظام, وتمثل المفردات والمعطيات التي تصف الاحداث والموجودات التي تدخل للنظام تمهيداً لتحويلها للمرحلة الثانية (المعالجة) وقد تكون موارد بشرية أو مادية أو مالية أو بيانات أو غيرها. (Simkin, et al, 2014:6)

2- **المعالجة ( Process )**: هي مجموعة من العمليات التي تجري على المدخلات بغية الوصول الى المخرجات , و تعد الخطوة الفنية في النظام, إذ تجري تفاعلات بين عناصر النظام من جهة وبين المدخلات من جهة ثانية باستعمال قوى مادية وبشرية واجراءات اخرى. (الموسوي, 2016: 14) (Salehi,2010:187),

3- **المخرجات ( Out put )**: هي ناتج عملية المعالجة التي جرت داخل النظام , والتي حُصل عليها بتفاعل العمليات التشغيلية مع المدخلات , إذ تعد المخرجات الناتج النهائي لتفاعل مكونات النظام, وتمثل المعلومات المطلوبة لمتخذي القرارات او تستعمل كبيانات لنظام آخر. (حسن,2018: 75)

4- **التغذية العكسية (الرقابية) (Feed back)**: هي أحد أهم انواع الرقابة للتحقق من أن النتائج النهائية التي حُصل عليها تتماشى مع الخطط والأهداف الموضوعية بضبط عمليات التشغيل في النظام, وتعمل على تقييم النتائج وتوجيهها بالشكل الصحيح لتحقيق الأهداف المخططة في النظام. (بريخ,2013: 24)

## ثالثاً : تعريف ومفهوم نظام المعلومات المحاسبية

عرف نظام المعلومات المحاسبية على أنه نظام لجمع وتسجيل و تخزين ومعالجة البيانات لتوفير المعلومات لمختلف المستفيدين (Romney& Steinbart 2016:10), كما عرف على أنه نظام يقوم على حصر البيانات الخاصة بالأحداث الاقتصادية داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها , ويقوم بتحويلها الى المستفيدين داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها على شكل معلومات مالية لغرض المساعدة في اتخاذ القرارات. (البحيصي و بريخ , 2013: 25).



ويرى الباحث أنها عبارة عن مجموعة موارد تتمثل بالأشخاص والمعدات و الأنشطة والوثائق والتي صممت لجمع ومعالجة البيانات وتوصالها الى مختلف المستخدمين.

ويرى (Alikhani, et al , 2013:360) أن نظم المعلومات المحاسبية تتحمل مسؤوليات الرئيسة ثلاث هي

:

1. استقبال وحفظ البيانات عن الأنشطة والمعاملات لكي تتمكن الوحدة الاقتصادية من تقييم الاحداث السابقة.
2. تحويل البيانات إلى معلومات مفيدة لصنع القرار وتساعد الإدارة على تخطيط الأنشطة وتنفيذها ومراقبتها.
3. وضع الضوابط المناسبة للحفاظ على أصول الوحدة الاقتصادية وكذلك البيانات المالية للمنظمات.

#### رابعاً: أنواع نظم المعلومات المحاسبية

هناك العديد من أنظمة المعلومات المحاسبية المطبقة في الوحدات لاقصادية ، وتعتمد على حجم الوحدة الاقتصادية وطبيعة عملها ومستوى الحاسوب وفلسفة الإدارة ،كلها تؤثر على اختيار النظام ، و تقسم الى ثلاثة أنظمة وهي كالآتي :-

1- **النظام اليدوي (Manual Systems)** : هو النوع الأول من نظام المحاسبة ، فهو يستعمل السجلات المحاسبية كدفتر الأستاذ و اليومية، إذ تسجل المعاملات والتقارير المالية وتعد يدوياً ، وهذا هو الأكثر انتشاراً بين الوحدات الاقتصادية الصغيرة والمتوسطة، ويشارك المحاسبون والعاملون ذوي الصلة في جميع العمليات المحاسبية مما يشكل عبئاً كبيراً، إذ يتطلب هذا النظام الى الكثير من العاملين لكون يعتمد على المعالجة البشرية ، و يكون النظام عرضة للأخطاء ، وبالمقابل يساعد هذا النظام في توفير كلفة اقتناء أجهزة الحاسوب والبرامج. (DALCI,2004:23) (Lim,2013:96) (Turner, et al ,2017:36),

2- **النظام الالكتروني القديم (Legacy Systems)**: يمكن القول أن هذا النظام هو نظام محوسب من الطراز القديم ، فقد كان موجوداً قبل أن تصبح تكنولوجيا المعلومات متطورة للغاية وتكتسح العالم ، و الغرض منه تخزين المعلومات القديمة للمنظمات ، إذ يحتفظ ببيانات المحاسبة بشكل منفصل عن بيانات التشغيل الأخرى ، في هذه المرحلة ، ومن أجل الحفاظ على سلامة نظام المعلومات المحاسبية يجزئ العمل ، ومعالجة المعلومات هي نفسها مع النظام اليدوي ، والفرق الوحيد هو أن المستفيد هنا ببساطة يقوم بالتسجيل في الحاسوب والتي تبدو وتتصرف في كثير من الأحيان كمستند المصدر للأعمال، و لطبيعته القديمة فإن كلفة الصيانة مرتفعة إذ أصبحت أجزاء الأجهزة والبرامج في هذا النظام قديمة.

(Turner, et al ,2017:36),(Taiwo,2016:6)

3- **الأنظمة الحديثة والمتكاملة (Modern, Integrated Systems)**: هو نظام يستعمل أجهزة الحاسوب والبرامج لجميع العمليات المحاسبية ، وهناك القليل من الجهد البشري من المحاسب المطلوب إذ أن خبراء ومتخصصي تكنولوجيا المعلومات هم الأهم في تدريب المحاسب على استعمال النظام بكفاءة ، ويتكبد هذا النظام تكلفة على الأعمال التي تستثمر في البنى التحتية التقنية ، والنظام المحوسب هو الأكثر شيوعاً في المؤسسات الكبيرة ، وفي معظم المؤسسات والوحدات الاقتصادية هذه الأيام. (Turner, et al ,2017:36), وسيجري تناول هذا النوع لاحقاً.

**خامساً: القيمة التي تضيفها نظم المعلومات للوحدة الاقتصادية**

يمكن لنظم المعلومات المحاسبية جيدة التصميم أن تضيف قيمة إلى الوحدة الاقتصادية من طريق:

1. **تحسين الكفاءة** : إذ تجعل المعلومات في الوقت المناسب نهج التصنيع في الوقت المناسب ممكناً ، لأنها تتطلب معلومات ثابتة ودقيقة ومحدثة حول مخزون المواد الخام ومواقعها. (Alikhani & Mehravar,2013:360)
2. **تبادل المعرفة** : يمكن أن يؤدي تبادل المعرفة والخبرة إلى تحسين العمليات وتوفير ميزة تنافسية, إذ تستخدم شركات مراقبة الحسابات أنظمة المعلومات الخاصة بها لمشاركة أفضل الممارسات ولدعم التواصل بين المكاتب ، ويمكن للعاملين البحث في قاعدة بيانات الشركة لتحديد الخبراء المنافسين لتقديم المساعدة لزبون معين, وبالنتيجة ، يمكن إتاحة الخبرة الدولية لشركة مراقبة الحسابات لأي زبون محلي. (allahverdi,2011:3)
3. **تحسين كفاءة وفعالية سلسلة التوريد** : إذ يمكن أن يؤدي السماح للزبائن بالوصول مباشرة إلى المخزون وأنظمة إدخال أوامر المبيعات إلى تقليل تكاليف المبيعات والتسويق ، بالنتيجة زيادة معدلات الاحتفاظ للزبائن. (Romney& Steinbart,2016:11)
4. **تحسين الجودة وخفض تكاليف المنتجات أو الخدمات**: إذ يمكن لنظام المعلومات المحاسبية مراقبة الآلات ليجري إبلاغ المشغلين على الفور عندما يقع الأداء خارج حدود الجودة المقبولة ، وهذا يساعد في الحفاظ على جودة المنتج ، ويقلل من النفايات ، ويقلل التكاليف. (Alikhani & Mehravar,2013:360)
5. **تحسين هيكل الرقابة الداخلية**: يمكن أن يساعد نظام المعلومات المحاسبية ذو هيكل الرقابة الداخلية المناسب في حماية الأنظمة من الاحتيال والأخطاء وفشل النظام والكوارث. Romney& Steinbart,2016:11)
6. **تحسين عملية صنع القرار**: إذ يمكن لنظام المعلومات المحاسبية تحسين عملية صنع القرار بتوفير الدقة في المعلومات للعاملين , وإن عملية صنع القرار المحسنة ذات أهمية حيوية . (Alikhani & Mehravar,2013:360)
7. **زيادة الانتاجية** : يساعد نظام المعلومات المحاسبية المصمم جيداً في توفير المزيد من المعلومات في الوقت المناسب على زيادة الإنتاجية , إذ يتطلب نهج الإنتاج في الوقت المناسب إلى المعلومات الثابتة والصحيحة والفعلية حول مخزون المواد الخام ومكانها. (allahverdi,2011:3)

**سادساً : تأثير تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على نظام المعلومات المحاسبية**

لقد غيرت أجهزة الحاسوب أو شبكات الإنترنت أو البرامج أو حتى الأجهزة الرقمية الشخصية طريقة عمل الوحدات الاقتصادية ، كما تحسن تقدم تكنولوجيا المعلومات جنباً إلى جنب مع نظام المحاسبة ، نظراً لأن المحاسبة تتعامل مع معلومات الأعمال ، فإن أي تحسين في هذا المجال سيخلق تأثيراً إيجابياً على الوحدة الاقتصادية أكثر خاصة في قسم المحاسبة, ويتمثل هذا التأثير بالآتي

1. **السرعة** : بالمقارنة مع أنظمة المعلومات المحاسبية اليدوية ، فإن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية أسرع بكثير ، ولا يلزم احتساب المعلومات التي تستخدم برنامج المحاسبة في كل حالة إذ تُخزن في المرة

- الأولى ، ومن ثم تعالج المعلومات بشكل أسرع ، تجري الحسابات تلقائياً مما يوفر الوقت أيضاً ، إذ يمكن إجراء حسابات متعددة في نفس الوقت ، مما يؤدي إلى تسريع توليد المعلومات للنظام. (Lim,2013:99)
2. **الكلفة** : زادت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من كلفة نظام المعلومات المحاسبية إذ تتفق المصروفات على شراء أجهزة وبرامج الحاسوب فضلاً عن تدريب العاملين على هذه البرامج. (Taiwo,2016:7)
3. **النسخ الاحتياطي** : هناك ضمان أكبر لنسخ احتياطي لجميع المعلومات إذ توفر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تدابير لتخزين البيانات أكثر من مرة بسهولة ، إذا ضاع أحد المصادر وامكانية استرجاعها ، ويمكنك الاعتماد على مصدر آخر ليكون بنفس الدقة. (Taiwo,2016:7)
4. **التوقيت المناسب** : يمكن الحصول على المعلومات المالية بسهولة في الوقت الذي تتطلبه تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ، وبما أن المعلومات المماثلة قد صنفت وخزنت بدقة ، فمن السهل الوصول إليها عند الحاجة. (Taiwo,2016:7)
5. **الأمان** : توفر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات قدرًا كبيرًا من أمان المعلومات مقارنة بالأنظمة اليدوية ، وهناك مستوى عالٍ من الخصوصية والسرية ، والمعلومات مقصورة على المصرح لهم فقط، ويوفر استعمال كلمات المرور تحكماً قوياً للوصول الى المعلومات السرية ، كما إن استعمال برامج الحاسوب المناسبة يعزز الأمان بمستوى أكثر ، إذ يمكن تشفير المعلومات المحاسبية لمنع استعمالها من الأشخاص غير المصرح لهم مما يجعلها أكثر اماناً . (Taiwo,2016:7)
6. **المرونة** : لقد وفرت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في نظام المعلومات المحاسبية شكلاً أقل صرامة لحفظ المعلومات المحاسبية ، نظراً لوجود العديد من برامج المحاسبة ، يمكن إجراء عملية محاسبية بطريقة متنوعة، كما أن تكنولوجيا المعلومات المرتبطة بالمحاسبة تخلق المرونة لاستيعاب التغييرات ، وبعض الأنظمة قادرة على التحديث التلقائي عندما يزداد حجم الوحدة الاقتصادية ويتسع نشاطها. (Lim,2013:99)
7. **الكفاءة** : يعد نظام المعلومات المحاسبية أكثر كفاءة مع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ، وذلك لزيادة دقة المعلومات المالية إذ تقوم أجهزة الحاسوب بمعظم الأعمال ، مما يقلل من الخطأ البشري، وإحدى السمات الرئيسية لأي نظام أو نشاط هي الكفاءة ، التي تعني الحصول على أفضل النتائج الممكنة باستعمال موارد محدودة. (Lim,2013:99)
8. **الميزة التنافسية** : يسمح استعمال موارد تكنولوجيا المعلومات للوحدات الاقتصادية بالحفاظ على ميزة تنافسية على منافسيها ، ويمكن استعمال تكنولوجيا المعلومات لصنع منتجات جديدة ومحسنة بعيداً عن السوق الحالي ، ويمكن تقليل التكاليف باعتماد حلول تكنولوجيا المعلومات في الأعمال التجارية ، وهذا يمكن أن يزيد الإنتاجية و يقلل الحاجة إلى النفقات العامة للعاملين، و يمكن للوحدات الاقتصادية دمج تقنية المعلومات في منتجاتها ايضاً مما يجعل من الصعب على الزبائن تبديل الأنظمة الرئيسية أو المنتجات. (Lim,2013:99)

## سادساً : نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية

يعرف نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على انه الجزء الرئيس و المهم من نظام المعلومات في الوحدة الاقتصادية، والذي يقوم على تجميع وحصر البيانات وتحويلها الى معلومات مالية تساعد المستخدمين الداخليين والخارجيين في عملية اتخاذ القرار (مزه، جبل، 2018: 526)، وعرفه (Belfo & Trigo, 2013:537) بأنه طريقة قائمة على الحاسوب لتتبع النشاط المحاسبي بالاقتران مع موارد تكنولوجيا المعلومات، ونظم المعلومات المحاسبية هي المسؤول عن جمع وتخزين ومعالجة البيانات المالية والمحاسبية المستعملة في اتخاذ قرارات الإدارة الداخلية ، بما في ذلك المعاملات غير المالية التي تؤثر بشكل مباشر في معالجة المعاملات المالية ، كما عرفه (عبد ، 2019 : 209) على أنه مجموعة من الاجزاء المترابطة والمتكافئة التي جمعت ونظمت لغرض معالجة البيانات إلكترونياً وأدخلت وخزنت المعلومات (مدخلات) وشغلت لاستخراج النتائج (المخرجات) على شكل معلومات مالية على وفق برنامج التشغيل متمثلاً بالخطوات المفصلة لغرض تحقيق الهدف، ويقوم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية بتوفير المعلومات المحاسبية التي تساعد في صناعة القرارات وعملية التخطيط والرقابة (حورية و حياة ، 2017 : 13).

## سابعاً: مكونات نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية

أنصب اعتماد الكثير من الوحدات الاقتصادية في الوقت الحاضر على نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية والتي تعتمد على أنظمة الحاسوب والتقنيات الحديثة ولا بد أن تحتوي نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مكونات معينة لكي تستطيع تأدية عملها والحصول على معلومات ذات منفعة عالية لمختلف المستخدمين وتمثل هذه المكونات بالآتي : (Fitrios,2016;193) , (صالح و محمد, 2017: 138), (Romney&Steinbart,2016:10), (Taiwo,2016:7) , (Khudir,2016:127)

1. **الموارد البشرية** : تشمل جميع الافراد الذين يستعملون نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ويقومون بالوظائف المختلفة كالمحاسبين والزبائن والمبرمجين فضلاً عن المحللين إذ يعتمد نجاح أي نظام على كفاءة العاملين على هذا النظام فلا بد من تدريب الافراد على استعمال النظام.
2. **البيانات** : هي مجموعة البيانات الرئيسة المرتبطة بتنظيم الأعمال الخاصة بالشركة وتعد المادة الخام التي تمد الادارة بما تحتاج من المعلومات بعد أن تجري عليها عمليات تشغيل ومعالجة ومن ثم تخزين في نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في قاعدة البيانات.
3. **البرمجيات** : هي العصب الرئيس لعمل أي جهاز فمن دون وجود هذه البرمجيات لا يمكن ان يقوم الجهاز بأي عملية وبوجودها يمكن الحصول على معلومات مفيدة وملائمة بمعالجة البيانات.
4. **الإجراءات والقواعد** : يقصد بالإجراءات والتعليمات المستعملة لجمع ومعالجة وتخزين البيانات كما تعد منهجية الادارة في استرجاع ومعالجة البيانات .
5. **الاجهزة والمعدات** : هي البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات فهي من المستلزمات المهمة لعمل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وتتمثل بأجهزة الحاسوب وأجهزة الاتصالات الشبكية واللاسلكية .

6. الأمن والرقابة الداخلية : وهي الضوابط الداخلية والاجراءات الامنية المتبعة لحماية البيانات المالية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بدءاً من عمليات الادخال البيانات لغاية الاخراج.

#### ثامناً: خصائص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

تتميز نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بمجموعة من الخصائص لكي يكون نظام معلوماتي كفؤة وحيوي في الوحدة الاقتصادي للمفاضلة بين هذه النظام , وتتمثل هذه الخصائص بالآتي : (عبد,2019: 110) , (مزهرو جبل, 2018: 527) , (الموسوي,2016: 31) , (بربخ و البحيصي,2013) , (حاج بورقة وبن بريك,2017: 13)

1- السرعة : هي قدرة النظام على تقديم المعلومات للجهات المستفيدة في الوقت المناسب لتكون مفيدة وتأثر في عملية اتخاذ القرار , إذ تتمثل خاصية السرعة بالآتي :

- أ- ادخال المعلومات الى النظام .
- ب- اجراء التعديلات على المدخلات .
- ج- اعداد تقارير النظام.
- د- تقديم الخدمة وايصالها للمستفيدين.

2- الدقة : هي عدم حدوث أخطاء تعيق تنفيذ النظام بصورة سليمة , وتتمثل خاصية الدقة بالآتي :

- أ- امكانية تقليل الأخطاء في التقرير و مخرجات النظام
- ب- امكانية تقليل التناقض في التقرير ومخرجات النظام .
- ج- امكانية الاعتماد على معلومات النظام الناتجة بعد التحليل .
- د- امكانية توفير النظام للمعلومات الدقيقة .

3- الكفاءة والفاعلية : وتتمثل هذه الخاصية بالآتي :

- أ- يؤدي استعمال النظام الى تخفيض الكلفة .
- ب- يكون النظام ملائم للأعمال المعنية, ويؤديها بكفاءة وجوده عالية .
- ج- يؤدي استعمال النظام الى توفير التقارير الضرورية للإدارة .
- د- يحقق النظام الأهداف و المتطلبات التي حددت له .
- هـ- يعمل النظام على تقليص العمليات والاجراءات الروتينية غير المهمة في الوحدة الاقتصادية .
- و- امكانية توفير المخططات والرسوم البيانية بما يتناسب احتياجات المستفيدين .
- ز- امكانية الاتصال بالنظام لأكثر من مستفيد و بوقت واحد .
- ح- قدرة النظام على حذف واسترجاع وتخزين وطباعة وعرض المعلومات .
- ط- قدرة النظام على استعمال شبكة الاتصال لنقل المعلومات والبيانات .
- ي- تكون شبكة الاتصال التي استعملت لنقل البيانات والمعلومات كافية لإنجاز الاعمال المطلوبة وضمن الوقت المحدد .
- ك- قدرة مستخدمي النظام على تبادل المعلومات بسهولة ومن غير تعقيد باستعمال البرامج .

- 4- **المرونة** : هي امكانية تعديل وتحديث النظام على وفق لظروف ومتطلبات الوحدة الاقتصادية, وتتمثل خاصية المرونة بالآتي :
- أ- قدرة النظام على تلبية حاجة مستويات الإدارة وتزويدها بالتقارير المستجدة .
  - ب- قدرة النظام على توفير احتياجات الوحدة الاقتصادية من البيانات بسهولة تامة .
  - ج- قدرة النظام على التحديث والتطوير وبما يناسب احتياجات الادارة والمستفيدين .
  - د- قدرة النظام على اصال المعلومات بشكل بسيط وسهل .
  - هـ- عدم حاجة النظام الى مدد طويلة من التدريب ، وسهولة التعامل معه .
  - و- سهولة الجهد في تغيير وظائف الاداء أو في تغيير البيانات التي تلائم المتطلبات
  - ز- قدرة النظام على مساعدة المستخدمين بسهولة .
- 5- **الموثوقية** : وتتمثل خاصية الموثوقية بالآتي :
- أ- المعلومات الصادرة من النظام تتميز بصحتها وامكانية الاعتماد عليها .
  - ب- يوفر النظام معلومات حديثة .
  - ج- يوفر النظام معلومات تتوافق مع الواقع الفعلي .
  - د- يوفر النظام معلومات تتوافق مع احتياجات ومتطلبات متخذي القرارات .
- 6- **الملاءمة** : هي امكانية الحصول على معلومات ملائمة من النظام بما يتناسب مع الاهداف التي اعد من أجلها , وتتمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- يقدم النظام المعلومات التي تلائم المستخدمين و مستبعدة منها المعلومات الثانوية.
  - ب- إنَّ التقارير الناتجة من النظام هي معلومات مهمة ومفيدة وتلائم حاجات المستخدمين .
- 7- **الشمولية** : إذ تمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- إنَّ النظام المطبق يعد نظاماً كاملاً .
  - ب- المعلومات التي يوفرها النظام هي معلومات كافية وتغطي جميع جوانب العمل في الوحدة الاقتصادية .
  - ج- يقدم النظام تقارير دورية أو خاصة تغطي كل جوانب العمل .
  - د- وجود دليل للتعليم يشمل كافة الاجراءات المتبعة في طريقة تطبيق النظام .
  - هـ- امكانية الاعتماد على الدليل في تطبيق النظام .
  - و- سهولة تطبيق دليل التعليم وملائمته مع مختلف أليات العمل .
- 8- **أمن البيانات و المعلومات** : إذ تتمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- النظام يوفر السرية في الدخول الى معلومات النظام .
  - ب- يحدد النظام صلاحيات المستخدمين .
  - ج- يوفر النظام الحماية الملائمة للبيانات و بمستويات أمنية مختلفة و تربط بمشغل البيانات .
  - د- امكانية الحفاظ على البيانات وامكانية استرجاعها عند حالة الفقدان .
- 9- **الرقابة الذاتية** : وتتمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- عدم امكانية تعديل الفواتير والمستندات بعد الطباعة أو بعد طباعة الكشوفات والتقارير المشتملة عليها.
  - ب- صعوبة طباعة الفواتير والمستندات لأكثر من مرة .
  - ج- صعوبة مسح المستندات و الفواتير وإنما يصبح الإلغاء بعكس القيود.

- د- الاحتفاظ بالمستندات التي تلغى وببنفس بياناتها وتعد لاغية .
- ه- إمكانية النظام في الكشف عن الأخطاء وإصدار تنبيهات بوجود هذه الأخطاء .
- و- سهولة معرفة المشاكل بقواعد البيانات التي تغذي النظام .
- ز- إن قواعد البيانات المستعملة تعمل على عدم تكرار البيانات المخزنة .
- 10- **الصيانة و الخدمة** : وتتمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- توفر الجودة في الخدمة المقدمة من الوحدة الاقتصادية المنتجة للنظام .
- ب- تقوم الوحدة الاقتصادية المنتجة للنظام بزيارات دورية الى الصيانة الوقائية .
- ج- السرعة في تقديم خدمة الصيانة عند حاجة الوحدة الاقتصادية المنتجة للنظام .
- 11- **كلفة البرنامج** : وتتمثل هذه الخاصية بالآتي :
- أ- الكلفة الاقتصادية للنظام مقارنة مع الخدمات المقدمة للمستفيدين .
- ب- الكلفة الاقتصادية للنظام مقارنة مع كلفة الصيانة والخدمات ما بعد البيع .
- ج- ملاءمة كلفة الشراء مع منفعة الخدمة التي استفيد منها .

### المبحث الثالث

#### الجانب التطبيقي

#### ترميز متغيرات الدراسة وصدق وثبات الاستبانة

#### أولاً: ترميز متغيرات الدراسة

للتحقق من فرضيات الدراسة وتحقيق هدفها بطريقة احصائية تتسم بالدقة والوضوح , اعتمد على برنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS - V20) لتحليل البيانات واستخراج النتائج , وقد جرى ترميز محاور الدراسة الثلاث بالشكل الآتي :

جدول (1) ترميز متغيرات الدراسة

المتغير	نوعه	الرمز	عدد الفقرات
المحور الاول/ تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL	مستقل	X	16
المحور الثاني/ كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	معتمد	Y	16
المصدر : اعداد الباحثان			

#### ثانياً : قياس صدق وثبات استبانة الاستبيان :

- صدق المقياس

#### 1. الاتساق الداخلي

يوضح الاتساق الداخلي للاستبيان مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان مع المجال الذي تنتمي اليه , ويجري ذلك باحتساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمجال الذي تنتمي اليه , وقد احتُسب



بين كل فقرة من فقرات محاور الدراسة والدرجة الكلية لكل محور , وكذلك بين كل فقرة والدرجة الكلية لجميع فقرات الاستبيان .

جدول (2) الاتساق الداخلي لفقرات المحور الاول من الدراسة

معاملات ارتباط بيرسون		الفقرات
الكلي	بين الفقرات	
0.865 **	0.814 **	X1 تساعد XBRL على ان تكون التقارير المالية التي تقدمها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية دورية ومنتظمة
0.95 **	0.901**	X2 تساهم XBRL بأن تكون المعلومات المحاسبية في الوحدة الاقتصادية موضوعية و اكثر صحة
0.875**	0.92**	X3 تساهم تطبيق XBRL في تخفيض تكاليف الحصول على المعلومات المحاسبية وتحليلها، لاسيما عند استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
0.802**	0.87**	X4 يعزز XBRL من قدرة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على استعمال شبكات الاتصال لنقل المعلومات والبيانات
0.891**	0.925**	X5 تسهم لغة XBRL بتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية موثوقة ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستثمرين
0.766 **	0.721**	X6 تعزز تطبيق XBRL امكانية الحصول على معلومات محاسبية مفيدة وهامة وذات تمثيل صادق تلبي احتياجات المستفيدين
0.851**	0.965**	X7 تساعد XBRL في توفير الحماية اللازمة لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية من المخاطر المختلفة وتحديد مدخلي البيانات
0.853**	0.844**	X8 تعزز XBRL امكانية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في كشف الاخطاء ومنع التكرار البيانات
0.831**	0.764**	X9 تساعد XBRL في تقليل حالات عدم اليقين لدى المستفيدين من مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
0.947**	0.80**	X10 قدرة XBRL على ترتيب وتصنيف المعلومات والبيانات المحاسبية يسهل تحليلها ومقارنتها
0.817**	0.862**	X11 تسهل XBRL على المستفيدين عملية جمع البيانات والمعلومات لوحدة اقتصادية معينة ومعالجتها ومقارنتها مع الوحدات الأخرى

0.834**	0.944**	X12 تقلل XBRL من عدم تناسق المعلومات المحاسبية و يوحد مصطلحاتها ويزيد من دقة وشفافية مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
0.957**	0.923**	X13 تساهم XBRL في تعزيز الميزة التنافسية عن طريق توفير المعلومات الداعمة للمركز التنافسي
0.822**	0.732**	X14 تساهم XBRL في تعزيز قدرة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اختصار الوقت عن طريق التحليل الجيد والدقة في التنبؤ
0.971**	0.96**	X15 يرتبط التطبيق الكفوء لـ XBRL بالحاجة الى التأهيل و التدريب المستمرين للموارد البشرية على التطبيق
0.917**	0.93**	X16 تعزز XBRL قدرة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على توفير احتياجات الوحدة الاقتصادية من البيانات بسهولة تامة
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

ملاحظة (\*\* ) تشير الى ان مستوى المعنوية المصاحب لمعامل الارتباط اقل من  $\alpha = 0.05$

تشير الارقام في الجدول (2) الى معاملات الارتباط لجميع فقرات المحور الاول من الاستبيان مع الدرجة الكلية للمحور , وكذلك معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الاول والدرجة الكلية لفقرات الاستبيان مجتمعة , وهي ذات دلالة معنوية اذ كانت القيمة الاحتمالية (p - Value) المصاحبة لمعاملات الارتباط اقل من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) , وهذا يعني ان المحور الاول من الاستبيان صادقاً لما وضع لقياسه.

### جدول (3) الاتساق الداخلي للمحور الثاني من الاستبيان

معاملات ارتباط بيرسون		الفقرات
الكلية	بين الفقرات	
0.857**	0.851**	y1 تؤمن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التدفق السليم للمعلومات بين اقسام وفروع الوحدة الاقتصادية .
0.831**	0.833**	y2 توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات محاسبية على مستوى عال من الدقة ويمكن الاعتماد عليها
0.866**	0.762**	y3 تضمن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وصول المعلومات بين اقسام وفروع الوحدة الاقتصادية في الوقت والشكل المناسبين.
0.784**	0.858**	y4 يقلل تطبيق نظم المعلومات المحاسبية من العمليات والاجراءات الروتينية وغير المهمة في الوحدة الاقتصادية

0.981**	0.922**	توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية القدرة على استرجاع وتخزين وعرض المعلومات	y5
0.87**	0.912**	تتصف المعلومات التي تقدمها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بالمرونة وامكانية التكيف مع التغييرات والتحديات على وفق الظروف ومتطلبات الوحدة الاقتصادية	y6
0.857**	0.877**	تعتبر المعلومات المحاسبية التي توفرها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بصدق عن الاحداث للوحدة الاقتصادية.	y7
0.768**	0.847**	يمكن توفير كافة المعلومات التي تتلاءم مع احتياجات المستفيدين عن طريق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.	y8
0.805**	0.881**	يتحقق مستوى فاعل من الرقابة على كافة أنشطة الوحدة الاقتصادية عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الوحدة.	y9
0.918**	0.961**	يجب اتخاذ إجراءات احترازية لتأمين الاجهزة المستخدمة في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بحيث تتلاءم مع المخاطر الفنية المتوقعة.	y10
0.932**	0.934**	تتحقق الرقابة الصارمة عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بصعوبة مسح المستندات والفواتير وتعديلها.	y11
0.877**	0.963**	تتميز نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بقلّة حدوث الاخطاء وسهولة التعرف على المشاكل.	y12
0.925**	0.902**	تتميز نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية بالانخفاض قياساً مع الخدمة المقدمة للمستفيدين.	y13
0.962**	0.875**	تمنع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من الوصول غير القانوني الى بيانات النظام.	y14
0.897**	0.883**	توفير البرمجيات والاجهزة المتطورة يساهم في تعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	y15
0.902**	0.917**	الاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من امكانية الادارة والتنبؤ بالأحداث المستقبلية	y16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS			

ملاحظة (\*\*): تشير الى ان مستوى المعنوية المصاحب لمعامل الارتباط اقل من  $\alpha = 0.05$

يبين الجدول (3) معاملات الارتباط لجميع فقرات المحور الثاني للاستبيان مع الدرجة الكلية للمحور والدرجة الكلية للاستبيان , وكانت القيمة الاحتمالية (P- Value) المصاحبة لمعاملات الارتباط اقل من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) وهذا يعني انها ذات دلالة معنوية , اي ان المحور الثاني صادقاً لما وضع لقياسه.

## 2. الصدق البنائي

يستعمل مقياس الصدق البنائي لقياس صدق استمارة الاستبيان ومدى تحقق الاهداف التي نسعى للوصول اليها , اذ يقيس مدى ارتباط كل محور من محاور الاستبيان مع الدرجة الكلية لفقرات الاستبيان مجتمعة , وقد احتسب لمحاور الدراسة الثلاث والنتائج مبينة بالجدول الاتي :

جدول (4) معاملات الارتباط لجميع محاور الدراسة

محاور الدراسة	معامل ارتباط بيرسون	القيمة الاحتمالية Sig
المحور الاول	0.930**	0.000
المحور الثاني	0.876**	0.000
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

ملاحظة (\*\* ) تشير الى ان مستوى المعنوية المصاحب لمعامل الارتباط اقل من  $\alpha = 0.05$

تبين نتائج الجدول (4) ان معاملات الارتباط لجميع محاور الدراسة ذات دلالة احصائية اذ كانت القيمة الاحتمالية لها اقل من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) , وهذا يؤكد ان جميع محاور الاستبيان صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه .

### • ثبات الاستبيان

لقياس درجة ثبات اسئلة الاستبيان استعمل معامل الفا كرونباخ (Cronbach Alpha) وهو رقم او مقياس يقيس درجة ثبات او صدق اسئلة الاستبيان وان قيمته تتراوح بين الصفر والواحد الصحيح , فاذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فان قيمة المعامل تكون مساوية للصفر , وعلى العكس اذا كان هناك ثبات تام في البيانات فان قيمته تساوي واحد , وتعدُّ قيمة (Cronbach Alpha) التي تساوي (60%) مقبولة للحكم على ثبات الاستبيان , وقد اختبر لكل محور من محاور الدراسة وكذلك لجميع فقرات الاستبيان , والجدول الاتي يبين نتائج الاختبار .

جدول (5) نتائج اختبار معامل الفا كرونباخ

محاور الاستبيان	معامل الفا كرونباخ (Cronbach Alpha)	عدد الفقرات
المحور الاول	0.876	16
المحور الثاني	0.838	16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

يبين الجدول (5) قيمة اختبار معامل الفايرونيباخ (Cronpach Alpha) لكل محور من محاور الاستبيان , وكذلك قيمة اختبار معامل الفايرونيباخ (Cronpach Alpha) لجميع فقرات الاستبيان , واتضح ان قيمها اكبر من (60 %) , اي ان الاستبيان يتمتع بدرجة صدق وثبات عالية .  
التحليل الوصفي لمحاور الدراسة

احتُسبت الاحصاءات الوصفية كالتكرارات والنسب المئوية والمتوسطات والانحرافات المعيارية لكل فقرة من فقرات المعلومات الشخصية ولكل متغير من متغيرات محاور الدراسة الثلاثة , وكذلك احتساب الاهمية النسبية كقيمة تقديرية وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي لكل فقرة من فقرات محاور الدراسة الثلاث .

#### اولاً : تحليل المعلومات الشخصية لعينة الدراسة (البيانات العامة)

الجداول الاتية توضح الخصائص والسمات لكل فقرة من فقرات البيانات العامة في الاستبيان

#### 1. متغير العمر

جدول (6) توزيع عينة الدراسة حسب العمر

العمر	عدد الحالات	النسبة المئوية
اقل من 26 سنة	14	8%
26 - 35	103	57%
36 - 45	38	21%
46 - 55	21	12%
56 فأكثر	5	3%
المصدر : من إعداد الباحث		

يبين الجدول (7) فئات الاعمار للمستجيبين , وقد اتضح ان اكبر نسبة للمستجيبين هم الذين تتراوح اعمارهم بين (26 - 35) سنة اذ بلغت نسبتهم (57%) من اجمالي العينة , تلتها نسبة المستجيبين الذين تتراوح اعمارهم بين (36 - 45) بنسبة (21%) , ومن ثم المستجيبين الذين تتراوح اعمارهم بين (46 - 55) سنة بنسبة (12%) من اجمالي العينة , بينما كانت اقل نسبة للمستجيبين الذين اعمارهم (26) سنة (3%) و(56 سنة فأكثر) اذ كانت نسبهم (8%) و (3%) على التوالي , والجدول البياني الاتي يبين ذلك .

## 2. الجنس :

جدول (8) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

النسبة المئوية	عدد الحالات	الجنس
64.08 %	116	ذكر
35.92 %	65	انثى
المصدر : من إعداد الباحثان		

يوضح الجدول (8) توزيع افراد العينة حسب الجنس , وقد بلغت نسبة الذكور (64.08%) من اجمالي عينة الدراسة وهي نسبة كبيرة تمثل اكثر من نصف العينة, بينما بلغت نسبة الاناث (35.92%) من اجمالي العينة , وكما هي موضحة بالشكل البياني الاتي :

## 3. التحصيل الدراسي (المؤهل العلمي ) لعينة الدراسة

جدول (9) توزيع افراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

النسبة المئوية	عدد الحالات	التحصيل العلمي
5.52%	10	دبلوم
60.77%	117	بكالوريوس
5.52%	10	دبلوم عالي
22.10%	44	ماجستير
6.08%	12	دكتوراه
المصدر : من إعداد الباحثان		

يبين الجدول (9) توزيع افراد العينة حسب تحصيلهم الدراسي , وكانت اكبر نسبة للمستجيبين الذين يحملون شهادة البكالوريوس اذ بلغت نسبتهم (60.77%) وهي اكثر من نصف عينة الدراسة , تلتها نسبة المستجيبين الذين يحملون شهادة الماجستير بنسبة (22.10%) , ومن ثم نسبة المستجيبين الذين يحملون شهادة الدكتوراه بنسبة (6.08%) , وقد تساوت نسبة المستجيبين الذين يحملون شهادة الدبلوم مع الذين يحملون شهادة الدبلوم العالي بنسبة (5.52%) من اجمالي عينة الدراسة , وكما هي مبينة في الجدول الاتي .

## 4. الاختصاص العلمي

جدول (10) توزيع افراد عينة الدراسة حسب الاختصاص العلمي

التخصص العلمي	عدد الحالات	النسبة المئوية
محاسبة	120	66.30%
ادارة اعمال	17	9.39%
علوم مالية ومصرفية	29	16.02%
اقتصاد	15	8.29%
المصدر : من إعداد الباحثان		

يتضح من الجدول (10) توزيع افراد العينة حسب الاختصاص العلمي , وكانت اكبر نسبة للمستجيبين من ذوي اختصاص المحاسبة اذ بلغت نسبتهم (66.30%) وتمثل اكثر من نصف عينة الدراسة , تلتها نسبة المستجيبين من ذوي الاختصاص العلوم المالية والمصرفية بنسبة (16.02%) من اجمالي العينة , وكانت نسبة المستجيبين من ذوي اختصاص ادارة الاعمال (9.39%) , واقل نسبة للمستجيبين من اختصاص الاقتصاد بنسبة (8.29%) من اجمال العينة , والشكل البياني الاتي يبين ذلك.

## 5. الموقع الوظيفي

جدول (11) توزيع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي

الموقع الوظيفي	عدد الحالات	النسبة المئوية
مدير	15	8.29%
مدير ادارة	12	6.63%
مدير حسابات	24	13.26%
مدير تدقيق	8	4.42%
محاسب	84	46.41%
مدقق	28	15.47%
أخرى	10	5.52%
المصدر : من إعداد الباحثان		



يبين الجدول (11) ان اكبر نسبة للمستجيبين هم من يحملون صفة محاسب اذ بلغت (46.41%) , وتفاوتت نسب المواقع الوظيفية الاخرى , حيث بلغت نسبة المستجيبين الذين يحملون صفة (مدير) (8.29 %) والذين يحملون صفة (مدير ادارة) (6.62%) والذين يحملون صفة (مدير حسابات) (13.26%) , والذين يحملون صفة (مدقق) (15.47%) , بينما كانت اقل نسبة للمستجيبين الذين يحملون صفة (مدير تدقيق) (4.41%) , وان نسبة (5.52%) من المستجيبين يحملون صفات وظيفية اخرى لم تذكر في الاستبيان , وكما هي موضحة في الشكل البياني الاتي .

#### 6. سنوات الخدمة

جدول (12) توزيع افراد العينة حسب سنوات الخدمة

سنوات الخدمة	عدد الحالات	النسبة المئوية
5 سنوات او اقل	79	43.65%
6-15	63	34.81%
16-25	34	18.78%
26-35	3	1.66%
36 سنة فأكثر	2	1.10%
المصدر : من إعداد الباحثان		

من نتائج الجدول (12) يتضح ان نسبة المستجيبين الذين سنوات خدمتهم (5 سنوات او اقل) (43.65%) من اجمالي العينة وهي اكبر نسبة , تلتها نسبة المستجيبين الذين تتراوح سنوات خدمتهم بين (6-15) سنوات بنسبة (34.81%) , ومن ثم نسبة المستجيبين الذين سنوات خدمتهم (16-25) سنة بنسبة (18.78%) من اجمالي افراد العينة , وكانت نسبة المستجيبين الذين سنوات خدمتهم (26-35) سنة (1.66%) , بينما كانت اقل نسبة للمستجيبين الذين سنوات خدمتهم (36 سنة فأكثر) (1.10%) من اجمالي عينة الدراسة , والرسم البياني الاتي يوضح ذلك.

#### 7. مستوى الاطلاع و المعرفة للغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL)

جدول (13) توزيع أفراد العينة حسب مستوى الاطلاع و المعرفة للغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL)

النسبة المئوية	عدد الحالات	مستوى الاطلاع والمعرفة
8.29%	15	عالية
38.12%	69	متوسطة
45.30%	82	قليلة
8.29%	15	لم اطلع
المصدر : من إعداد الباحثان		

تشير البيانات في الجدول (13) الى ان اعلى نسبة للمستجيبين الذين مستوى اطلاعهم على لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) قليل , اذ بلغت نسبتهم (45.30%) وهي نسبة كبيرة اكثر ثلث عينة الدراسة , تلتها نسبة المستجيبين الذين مستوى اطلاعهم متوسط بنسبة (38.12%) وهي اكثر من ثلث العينة , وقد تساوت نسبة المستجيبين الذين مستوى اطلاعهم عالي مع نسبة المستجيبين الذين لم يطلعون على لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) , اذ بلغت النسبتين (8.29%) , والرسم البياني الاتي يبين ذلك .

8. الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها داخل العراق

جدول (14) توزيع أفراد العينة حسب الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها داخل العراق

النسبة المئوية	عدد الحالات	الدورات التدريبية أو التعليمية
53.04%	96	توجد
46.96%	85	لا توجد
المصدر : من إعداد الباحثان		

يوضح الجدول (14) اعداد ونسب المستجيبين حسب الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها داخل العراق , فقد بلغت نسبة المستجيبين الذين خضعوا الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها داخل العراق (53.04%) , والذين لم يدخلوا (46.96%) , وكما هي في الشكل البياني الاتي.

## 9. الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها خارج العراق

جدول (15) توزيع افراد العينة حسب الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها خارج العراق

الدورات التدريبية أو التعليمية	عدد الحالات	النسبة المئوية
توجد	57	31.49%
لا توجد	124	68.51%
المصدر : اعداد الباحثان		

يوضح الجدول (15) اعداد ونسب المستجيبين حسب الدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها خارج العراق , فقد بلغت نسبة المستجيبين الذين خضعوا للدورات التدريبية أو التعليمية حول المحاسبة أو أي موضوع يرتبط بها خارج العراق (31.49%) , والذين لم يدخلوا (68.51%) وهي نسبة كبيرة اكثر ثلثين عينة الدراسة .

ثانياً : التحليل الوصفي لمحاوَر الدراسة

## المحور الاول : تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL

تبين نتائج الجدول (16) ادناه التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاهمية النسبية لجميع فقرات المحور الاول (تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL) من الدراسة , ومن ملاحظة الجدول يتضح ان الفقرة (x15) (يرتبط التطبيق الكفوء لـXBRL بالحاجة الى التأهيل و التدريب المستمرين للموارد البشرية على التطبيق) حققت اعلى اهمية نسبية من بين فقرات المحور الاول من الاستبيان اذ بلغت (84.2) , بمتوسط حسابي قدره (4.21) وانحراف معياري (0.789) , وهذا يعني ان الفقرة المذكورة قد حصلت على اعلى مستوى من الاتفاق حسب اراء عينة الدراسة .

وجاءت في المرتبة الثانية من جهة الاهمية النسبية الفقرة (x11) (تسهل XBRL على المستفيدين عملية جمع البيانات والمعلومات لوحدة اقتصادية معينة ومعالجتها ومقارنتها مع الوحدات الأخرى) اذ كانت الاهمية النسبية لها (83.8) بمتوسط حسابي (4.19) وانحراف معياري (0.744) , وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة (x10) (قدرة XBRL على ترتيب وتصنيف المعلومات والبيانات المحاسبية يسهل تحليلها ومقارنتها) اذ كانت اهميتها النسبية (83.6) بمتوسط (4.18) وانحراف معياري (0.785) .

بينما نالت الفقرة (x13) (تساهم XBRL في تعزيز الميزة التنافسية بتوفير المعلومات الداعمة للمركز التنافسي) المرتبة الاخيرة من جهة الاهمية النسبية من بين جميع فقرات المحور الاول من الاستبيان اذ بلغت اهميتها النسبية (76.2) بمتوسط حسابي (3.81) وانحراف معياري (0.842) .

جدول (16) الاحصاءات الوصفية لمتغيرات المحور الاول من الدراسة

الاولية حسب الاهمية النسبية	الاهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	النسبة المئوية					التكرارات					الامتثلة
				لا اتفق تماماً	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماماً	لا اتفق تماماً	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماماً	
المسادس	83	0.64 8	4.15	0	0.6	12. 7	57. 5	29. 3	0	1	2 3	104	5 3	X1
الرابع	83.4	0.69 5	4.17	0	0	17. 1	49. 2	33. 7	0	0	3 1	89	6 1	X2
السابع	82.4	0.73 2	4.12	0	2.2	18. 6	48. 6	32	0	2	3 3	88	5 8	X3
الثامن	82	0.65 9	4.1	0	0.6	13. 8	60. 2	25. 4	0	1	2 5	109	4 6	X4
الثاني عشر	81.3 4	0.79 1	4.06 7	0	2.8	20. 4	45. 9	30. 9	0	5	3 7	83	5 6	X5
الثالث عشر	81.2	0.80 4	4.06	2.2	0.6	14. 4	54. 7	82. 2	4	1	2 6	99	5 1	X6
الخامس عشر	77.4	0.98 5	3.87	2.2	6.1	24. 3	37. 6	29. 8	4	1 1	4 4	68	5 4	X7
الحادي عشر	81.4	0.8	4.07	1.1	1.7	17. 1	49. 7	30. 4	2	3	3 1	90	5 5	X8
الرابع عشر	79	0.76 9	3.95	0	3.3	22. 1	50. 8	23. 8	0	6	4 0	92	4 3	X9
الثالث	83.6	0.78 5	4.18	0	3.3	13. 3	45. 3	38. 1	0	6	2 4	82	6 9	X10
الثاني	83.8	0.74 4	4.19	0	1.1	16. 6	44. 8	37. 6	0	2	3 0	81	6 8	X11
التاسع	81.6	0.72 9	4.08	0	1.1	19. 3	49. 7	29. 8	0	2	3 5	90	5 4	X12
المسادس عشر	76.2	0.84 2	3.81	0	8.3	21. 5	50. 8	19. 3	0	1 5	3 9	92	3 5	X13

العاشر	81.5	0.78 6	4.07 5	0	3.9	16	49. 7	30. 4	0	7	2 9	90	5 5	X14
الاول	84.2	0.78 9	4.21	0	1.7	17. 7	38. 7	42	0	3	3 2	70	7 6	X15
الخامس	83.2	0.68 7	4.16	0	0	17. 1	50. 8	32	0	0	3 1	92	5 8	X16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS														

### المحور الثاني: كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

توضح نتائج الجدول (17) الاحصاءات الوصفية لكل فقرة من فقرات المحور الثاني (كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية) من الدراسة , وقد اتضح ان الفقرة (y5) (توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية القدرة على استرجاع وتخزين وعرض المعلومات) حققت اعلى مستوى من الاتفاق حسب اراء المستجيبين , اذ حصلت على اعلى مرتبة من جهة الاهمية النسبية من بين فقرات المحور الثاني اذ بلغت اهميتها النسبية (85.2) , وبمتوسط حسابي (4.26) وانحراف معياري (0.756) , وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة (y1) (تؤمن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التدفق السليم للمعلومات بين اقسام وفروع الوحدة الاقتصادية) اذ بلغت اهميتها النسبية (84.6) بمتوسط حسابي قدره (4.23) وانحراف معياري (0.595) , وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة (y15) (توفير البرمجيات والاجهزة المتطورة يساهم في تعزيز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية) اذ بلغت (84.46) بمتوسط حسابي (4.223) وانحراف معياري (0.727) .

بينما نالت الفقرة (y14) (تمنع نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من الوصول غير القانوني الى بيانات النظام) اقل اهمية نسبية من بين فقرات المحور الثاني للاستبيان , اذ بلغت اهميتها النسبية (76.2) بمتوسط حسابي (3.81) وانحراف معياري (0.868) .

جدول (17) الاحصاءات الوصفية لمتغيرات المحور الثاني من الدراسة

الاولية حسب الاهمية النسبية	الاهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	النسبة المئوية					التكرارات					الامثلة
				لا اتفق تماماً	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماماً	لا اتفق تماماً	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماماً	
الثاني	84.6	0.59 5	4.23	0	0	8.8	59. 7	31. 5	0	0	1 6	108	5 7	<b>y1</b>
السابع	81.2 4	0.75 1	4.06 2	0	3.9	13. 8	55. 2	27. 1	0	7	2 5	100	4 9	<b>y2</b>
الخامس	84	0.68 1	4.2	0	0.6	13. 3	51. 4	34. 8	0	1	2 4	93	6 3	<b>y3</b>
السادس	82.4	0.75 8	4.12	0.6	1.1	16. 6	49. 2	32. 6	1	2	3 0	89	5 9	<b>y4</b>
الاول	85.2	0.75 6	4.26	1.1	2.2	5.5	51. 9	39. 2	2	4	1 0	94	7 1	<b>y5</b>
الخامس عشر	77.6	0.80 5	3.88	0	4.4	25. 4	47. 5	22. 7	0	8	4 6	86	4 1	<b>y6</b>
الثالث عشر	78.6	0.79 3	3.93	1.1	2.8	19. 9	54. 1	22. 1	2	5	3 6	98	4 0	<b>y7</b>
التاسع	79.8	0.83	3.99	1.7	1.1	21. 5	48. 1	27. 6	3	2	3 9	87	5 0	<b>y8</b>
الثاني عشر	79.2	0.83 2	3.96	0.6	3.9	21. 5	47	27. 1	1	7	3 9	85	4 9	<b>y9</b>
الرابع	84.4	0.77 9	4.22	0.6	1.7	13. 3	44. 2	40. 3	1	3	2 4	80	7 3	<b>y10</b>
الثامن	81.2	0.78 7	4.06	0	3.3	18. 2	48. 1	30. 4	0	6	3 3	87	5 5	<b>y11</b>
العاشر	79.4	0.79 5	3.97	0.6	5	14. 9	56. 4	23. 2	1	9	2 7	102	4 2	<b>y12</b>

الرابع عشر	78	0.84 7	3.9	0.6	6.6	18. 2	51. 9	22. 7	1	1 2	3 3	94	4 1	y13
السادس عشر	76.2	0.86 8	3.81	2.2	3.9	23. 8	50. 8	19. 3	4	7	4 3	92	3 5	y14
الثالث	84.4 6	0.72 7	4.22 3	0	2.8	4.9	50. 8	37	0	5	1 7	92	6 7	y15
الحادي عشر	79.2 4	0.72 9	3.96 2	0	4.4	15. 5	60. 2	19. 9	0	8	2 8	109	3 6	y16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS														

### اختبار فرضيات الدراسة

أولاً : اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات محاور الدراسة

تم استعمال اختبار كولمكروف- سميرنوف (K-S) لاختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الاستبيان وقد وجد انها لا تتبع التوزيع الطبيعي اذ كانت القيمة الاحتمالية (P - Value) للاختبار اقل من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) , وعليه يجب معالجتها باستعمال احدى طرق التحويلات المعروفة , اذ جرى توليد متغيرات عشوائية جديدة تتبع التوزيع الطبيعي باستعمال اسلوب الارقام العشوائية , ومن ثم اختبارها باستعمال اختبار كولمكروف - سميرنوف (K-S) , وكانت النتائج كالآتي:

• المحور الاول : تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL

جدول (18) اختبار التوزيع الطبيعي للمحور الاول للاستبيان

المتغيرات	قيمة اختبار K-S	القيمة الاحتمالية Sig
X1	0.687	0.748
X2	0.672	0.757
X3	0.799	0.546
X4	0.567	0.905
X5	0.615	0.844
X6	0.38	0.999
X7	0.444	0.989
X8	0.484	0.973
X9	0.582	0.887

0.544	0.8	X10
0.595	0.769	X11
0.833	0.623	X12
0.687	0.714	X13
0.774	0.661	X14
0.772	0.663	X15
0.792	0.65	X16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

يبين الجدول (18) ان القيمة الاحتمالية (P-Value) لاحصاء اختبار كولمكروف- سميرنوف (K-S) ولجميع فقرات المحور الاول (تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL) من الدراسة كانت اكبر من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) , وهذا يعني ان جميع فقرات المحور الاول تتبع التوزيع الطبيعي .

جدول (19) اختبار التوزيع الطبيعي للمحور الثاني للاستبيان

القيمة الاحتمالية Sig	قيمة اختبار K-S	المتغيرات
0.793	0.650	y1
0.391	0.901	y2
0.664	0.728	y3
0.78	0.658	y4
0.916	0.557	y5
0.701	0.706	y6
0.988	0.448	y7
0.999	0.37	y8
0.59	0.772	y9
0.97	0.491	y10
0.822	0.63	y11



0.678	0.72	y12
0.974	0.483	y13
0.869	0.596	y14
0.982	0.336	y15
0.953	0.515	y16
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

يتضح من نتائج الجدول (19) ان القيمة الاحتمالية لاحصاء اختبار كولمكروف- سميرنوف (K-S) ولجميع فقرات المحور الثاني (كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية) من الدراسة كانت اكبر من مستوى المعنوية ( $\alpha = 0.05$ ) , اي ان جميع فقرات المحور الثاني تتبع التوزيع الطبيعي .

ثانيا : اختبار فرضيات الدراسة

لاختبار الفرضيات التي يستند عليها البحث اعتمد على تحليل الارتباط الخطي البسيط لدراسة علاقات الارتباط بين محاور الدراسة , وتحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار فرضيات التأثير .

1. اختبار علاقة الارتباط

لاختبار الفرضيات الفرعية الاولى للفرضيات الرئيسية التي يستند عليها البحث , ودراسة علاقة الارتباط بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً , وكذلك دراسة علاقة الارتباط بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) وبين تحسين جودة الابلاغ المالي , اعتمد على تحليل الارتباط الخطي البسيط , وكانت النتائج كما يأتي :

الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الاولى :

$H_0$  : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

$H_1$  : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وبين كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

جدول (20) معامل الارتباط الخطي البسيط بين المحور الاول والمحور الثاني للدراسة

معايير الدراسة	معامل ارتباط	القيمة الاحتمالية Sig
المحور الاول والمحور الثاني	0.931	0.000
المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS		

يبين الجدول (20) العلاقة بين المحور الاول للدراسة و المحور الثاني , وقد اظهرت نتائج التحليل الاحصائي وجود علاقة ارتباط قوية طردية معنوية بينهما , اذ بلغ معامل ارتباط بينهما (0.931) بمستوى معنوية (P-Value =0.000) وهو اقل من المستوى المعنوية ( $\alpha=0.05$ ).

## 2. اختبار فرضيات التأثير

استعمل نموذج الانحدار الخطي البسيط لدراسة العلاقة بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL وتأثيره على كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً والمتمثل بالمحور الثاني للدراسة , وكذلك دراسة العلاقة بين تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) وتأثيره على تحسين جودة الابلاغ المالي المتمثل بالمحور الثالث , ويُعد من اهم الاساليب الاحصائية المستخدمة لدراسة العلاقة بين المتغير المعتمد والمتغير المستقل ببناء نموذج من اجل التفسير او التقدير او التحكم بقيمة المتغير التابع بدلالة المتغير المستقل .

الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية :

$H_0$  : لا يوجد تأثير لتطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL على كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

$H_1$  : يوجد تأثير لتطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL على كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

والجدول الاتي يبين نتائج تحليل الانحدار الخطي :

جدول (21) نتائج نموذج الانحدار

معالم الانحدار						
القيمة الاحتمالية <i>Sig.</i>	احصاء t المحسوبة	$\beta$		اختبار F		معامل التحديد $R^2$
				القيمة الاحتمالية <i>Sig.</i>	احصاء اختبار F المحسوبة	
0.000	10.966	5.672	$\beta_0$	0.004	0.512	0.867
0.004	0.715	0.058	$\beta_1$			
المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج SPSS						

من الجدول (21) يتبين :

1. يمكن كتابة المعادلة التقديرية لأنموذج الانحدار الخطي البسيط بالشكل الآتي :

$$\hat{Y} = 5.672 + 0.058X \quad \dots \dots \dots (1)$$

اذ ان

$\hat{Y}$  تمثل المتغير المعتمد ( المحور الثاني )

X تمثل المتغير المستقل ( المحور الاول )

• التفسير الاحصائي :

2. اوضحت النتائج إن قيمة احصاء اختبار ( $F-Test$ ) بلغت (0.512) وبلغت قيمتها الاحتمالية

عند مستوى معنوية ( $\alpha=0.05$ ) ( $P-Value=0.004$ ) وهي اقل من مستوى المعنوية ، وهذا يعني

يوجد تأثير للمتغير المستقل في المتغير التابع مما يؤكد كفاءة ومعنوية انموذج الانحدار ككل .

3. ساوت قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) (0.867) وهي تشير الى ان (86.7%) من التغير الحاصل في

المتغير المعتمد ( المحور الثاني) يُفسر بنموذج الانحدار الخطي البسيط ، والنسبة المتبقية والبالغة

(13.3 %) تعود إلى مساهمة متغيرات أخرى لم تدخل في الدراسة .

ويتضح من المعادلة التقديرية (1) وجود علاقة طردية بين المتغير المستقل المتمثل بالمحور الاول

(تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL) والمتغير المعتمد الذي يمثل المحور الثاني (كفاءة نظم

المعلومات المحاسبية الالكترونية) .

• التفسير المحاسبي :

1. إن تغير مقداره وحدة واحدة من المحور الاول (تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL) (X) يؤثر

في المحور الثاني (كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية) (Y) بمقدار (0.058) ، وبناء على

ذلك فان تطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL لها تأثير معنوي على كفاءة تطبيق نظم

المعلومات المحاسبية الالكترونية.

2. تدل النتائج آفة الذكر على قبول فرضية الوجود (يوجد تأثير لتطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة

XBRL على كفاءة تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة حالياً عند مستوى

دلالة (0.05) .

ولاستكمال هذه الدراسة سيجري تثبيت جملة من الاستنتاجات والتوصيات، فضلاً عن المقترحات البحثية التي

ستقدمها لإكمال إجراء الدراسات والبحوث فيها، وهو ما سيتطرق إليه المبحث الرابع والآخر من هذا البحث.

## المبحث الرابع

## الاستنتاجات والتوصيات

توصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات النظرية والعملية التي سيجري استعراضها بالنقاط الآتية:

## أولاً: الاستنتاجات

1. يعد XBRL احد التقنيات البارزة التي اعتمدت منذ عام 2000 والتي تعتمد على اصال المعلومات المالية, باعتماد لغة XML عبر شبكة المعلومات الدولية (الانترنت), اذ تسمح بنقل البيانات المالية وترميزها على شكل صيغة الكترونية مقروءة بما يتوافق مع معايير الدولية للإبلاغ المالي.
2. تسهل XBRL عملية جميع البيانات ومعالجتها وتبادل المعلومات والتقارير المالية ومقارنتها مع التقارير المالية للوحدات الاقتصادية الأخرى, وتطبيقها يقلل من عدم تناسق المعلومات في التقارير المالية ويحسن شفافية الإبلاغ المالي ويسهل الوصول الى المعلومات بأقل كلفة وفي الوقت المناسب للمساعدة في اتخاذ القرارات الصحيحة.
3. بالاعتماد تطبيق XBRL يمكن تجنب الأخطاء البشرية في ادخال البيانات المالية وعدم تكرارها.
4. تساعد نظام المعلومات المحاسبية في استقبال وحفظ البيانات الخاصة بالأنشطة والمعاملات وتحويل البيانات الى معلومات مفيدة, و اسهامها في وضع الضوابط المناسبة للحفاظ على اصول الوحدة الاقتصادية, ويقوم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية على الحاسوب الالكتروني لتتبع النشاط المحاسبي بالاقتران مع موارد تكنولوجيا المعلومات إذ يعد مسؤولاً عن جمع وتخزين ومعالجة البيانات المالية والمحاسبية للمساعدة في اتخاذ القرار.
5. اعتماد XBRL يقلل تضارب المعلومات وذلك بتوحيد الية واساليب واللغة البرمجية للإبلاغ المالي الالكتروني.
6. لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية تأثير في تعزيز قيمة الوحدة الاقتصادية بتحسين الكفاءة, وتبادل المعرفة , وتحسين كفاء وفعالية سلسلة التوريد, وتحسين الجودة وخفض كلفة المنتجات والخدمات ,وتحسن هيكل الرقابة الداخلية وعملية صنع القرار وزيادة الانتاجية.
7. أصبح نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية عنصراً رئيساً في الوحدة الاقتصادية, اذ تعتمد عليها في مجالات مختلفة لغرض تحقيق الاهداف المخططة, ويزيد نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية من كفاءة وحيوية نظام معلومات الوحدة الاقتصادية بالسرعة والدقة والكفاءة والفاعلية والمرونة والموثوقية والملائمة والشمولية , ويحقق الامن للبيانات والمعلومات ويزيد الرقابة الذاتية.
8. إن تطبيق XBRL يحقق العدالة والشفافية الإفصاح والانضباط والرقابة في الوحدات الاقتصادية والمساعدة في الحد بشكل كبير من الفساد المالي والاداري وتقديم أفضل الخدمات عن طريق تحسين جودة الإبلاغ المالي التي بتأثيرها تعزز الثقة في البيانات المالية حتى يستطيع المستثمرين من اتخاذ قراراتهم بشكل سليم .

ثانياً: التوصيات: بناء على ما توصل إليه البحث بجانبه النظري والعملي يوصي الباحثان بالآتي:-

1. ينبغي على الوحدات الاقتصادية العراقية مواكبة التطورات التكنولوجية وتطبيق لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL لما تحقّقه من المزايا التي تعود بالفائدة للوحدات الاقتصادية والمستفيدين, وأشراك الملاكات المحاسبية في الوحدات الاقتصادية في دورات تثقيفية حول تطبيق XBRL .
2. استعمال التكنولوجيا الحديثة في ربط فروع واقسام الوحدة الاقتصادية داخل العراق وخارجه الكترونياً من طريق XBRL, وعلى الوحدات الاقتصادية الإبلاغ عن نشاطها في الوقت المناسب بتطبيق XBRL الذي سيزيد من سرعة الإبلاغ عن المعلومات المحاسبية والموثوقية لمساعدة المستفيدين في اتخاذ القرارات.
3. ادخال الانظمة الحديثة والتقنيات الالكترونية في المناهج الدراسية والتركيز على اهمية مواكبة التطورات الحاصلة في نظم المعلومات المحاسبية والابلاغ المالي لتحسين أداء الوحدات الاقتصادية.
4. التثقيف ونشر الوعي المؤسسي بضرورة الاعتماد على تطبيق XBRL في أعداد التقارير المالية كونه معيار دولي معتمد في العديد من بلدان العالم , للمساعدة في جذب الاستثمار الخارجي للوحدات الاقتصادية العراقية وأهمية استعمال موارد تكنولوجيا المعلومات والتقنيات الحديثة.
5. ضرورة اقامة الندوات والمؤتمرات التثقيفية بخصوص آلية تطبيق لغة XBRL من الوحدات الاقتصادية وبيان مساهمتها بشكل كبير في تحسين أداء وتعزيز الثقة في البيانات المالية للوحدة الاقتصادية.
6. اختيار لجان مختصة لوضع خطط مناسبة لتنفيذ الاليات والقواعد والمؤشرات الخاصة عن وضع الية لتطبيق XBRL من الوحدات الاقتصادية العراقية والجهات الرقابة والمتابعة لتنفيذ هذه الخطط الموضوعة مسبقاً من اشخاص مختصين بهذا الشأن.
7. مراعاة النظم والقوانين والاجراءات الداخلية في العراق بحيث تجتمع بروابط وإجراءات معينة خاصة بها بإصدار القواعد والضوابط والمعايير والمؤشرات التي تجري بالمحافظة على الاموال واملاك المستثمرين .
8. يتطلب من الوحدات الاقتصادية الاعتماد على أشخاص كفؤين كاختيار أعضاء مجلس الإدارة بحيث يمتلكون مؤهلات علمية وعملية تمكنهم من متابعة وتنفيذ وتطبيق البرامج المتطورة وتركز العمل نحو فهم تطبيقات التكنولوجيا وتطبيقها عملياً وكيفية جذب رؤوس الاموال.

## المراجع والمصادر

## 1-المصادر العربية

## أولاً : الكتب

1. البحيصي عصام محمد و نبيلة ابراهيم بريخ (2013). "تقييم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الجامعات الفلسطينية في قطاع غزة: دراسة ميدانية". تقييم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الجامعات الفلسطينية في قطاع غزة: دراسة ميدانية (2013).
2. البحيصي, عصام محمد, و حرية شعبان الشريف, (2016), مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة. مجلة الجامعة الإسلامية للبحوث الإنسانية, 16(2).

## ثانياً: الرسائل والاطاريح والبحوث

3. الجاوي, طلال محمد علي, حيدر علي المسعودي (2018) "المحاسبة المالية (المتوسطة) على وفق المعايير الدولية للتقارير المالية"
4. جبيجج, حبيب الله, علال, مصطفى, (2017), "أثر نظم المعلومات المحاسبية على الإفصاح في المؤسسة الاقتصادية" دراسة حالة الشركة الوطنية للتأمين SAA وكالة حمام الضلعة ( Doctoral dissertation, جامعة محمد بوضياف المسيلة).
5. حسين, وسام نعمة, محمد احمد (2018) ذباب "مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على خصائص جودة المعلومات المحاسبية / دراسة استطلاعية" مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية 3 .
6. حورية , حاج بوررقة, و بن بريك حياة(2017). "المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية دراسة لعينة من محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين والأساتذة الجامعيين" .
7. سلمان حسين عبد الله. (2011). نحو اعتماد اقليمي عربي للغة XBRL في اعداد الكشوفات المالية الختامية للشركات دراسة تطبيقية باستعمال معايير الابلاغ المالي الدولية. مجلة التقني-22, (9)24 , 44.
8. صالح, بشرى مهدي, و ايمان شاكر محمد. (2017). "متطلبات الرقابة المصرفية الداخلية وأثرها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية" , مجلة دراسات محاسبية ومالية, 12(40).
9. عبد, احمد مزهر (2019). "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في رفع كفاءة الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية". مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والادارية 1, 204-221: 34 no.
10. قنطججي, سامر مظهر, 2012, لغة الإفصاح المالي والمحاسبي, النسخة الالكترونية.
11. الكرعوي, فرج غني عبود (2018) " نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في تحسين النجاح المنظمي" دراسة تطبيقية في معمل سمنت الكوفة " مجلة المثلى للعلوم الإدارية والاقتصادية 8 .

12. كرفوع, عدنان طه, سناء ستار احمد, و ليث شاكر محسن.(2016) "تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة على فاعلية المعلومات" بحث تطبيقي في قسم الشؤون المالية/جامعة ديالى. مجلة الادارة والاقتصاد 107: 271-284.
13. محمود, جمام محمود, و أميرة دباش. "تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الاستثمارية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة-الجزائر." مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة 47 (2016): 81-104.
14. مزهر, سهام جبار, و شيماء نهرو جبل(2018). "نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية والميزة التنافسية: العلاقة والأثر" دراسة استطلاعية لآراء عينة من العاملين في شركة زين للاتصالات ببغداد. "مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية 10, no. 4: 523-538 .
15. الموسوي, علي فاضل دخيل (2016) "نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية" دراسة في احدى شركات التحويل المالي , رسالة ماجستير .

## 2- المصادر الاجنبية

16. Adrian-Cosmin, C. (2016), THE GENERAL ARCHITECTURE OF THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AT TRADE ENTITIES, Annals of'Constantin Brancusi'University of Targu-Jiu. Economy Series, (4).
17. Alikhani, Hosein, Noushin Ahmadi, and Mahdi Mehravar. ,(2013)"Accounting information system versus management information system." European Online Journal of Natural and Social Sciences: Proceedings 2, no. 3 (s) , pp-359.
18. Allahverdi, Metin, (2011), "A general model of accounting information systems." In 2011 5th International Conference on Application of Information and Communication Technologies (AICT), pp. 1-5. IEEE.
19. Apostolou, A. K., & Nanopoulos, K. A. (2009).( Interactive financial reporting using XBRL: An overview of the global markets and Europe). International Journal of Disclosure and Governance, 6(3), 262-272
20. Azhar, S. A. A., & Subramanian, U. (2019). (Impact of XBRL in Emerging Countries). Available at SSRN 3462951.
21. Bai, Zhenyang, Manabu Sakaue, and Fumiko Takeda, (2014), "The impact of XBRL adoption on the information environment: Evidence from Japan." The Japanese Accounting Review 4, no. 2014 ,49-74
22. Baldwin, A.A. and Trinkle, B.S., (2011), The impact of XBRL: A Delphi investigation. The International Journal of Digital Accounting Research, 11(1), pp.1-24.
23. Belfo, Fernando, and Antonio Trigo, (2013), "Accounting information systems: Tradition and future directions." Procedia Technology 9 , 536-546.
24. Benbouali, K., & Berberi, M. A. (2018). (The importance of introducing electronic accounting disclosure using the XBRL language in activating the Algerian stock market).

25. Bhattacharya, Nilabhra, Young Jun Cho, and Jae B. Kim,(2018), "**Leveling the playing field between large and small institutions: evidence from the SEC's XBRL mandate.**" The Accounting Review 93, no. 5 , 51-71.
26. Brandas, Claudiu, Ovidiu Megan, and Otniel Didraga, (2015) "**Global perspectives on accounting information systems: mobile and cloud approach.**" In Procedia Economics and Finance, vol. 20, no. 15, pp. 88-93. Elsevier.
27. Burnett, R. D., Friedman, M., & Murthy, U. (2006). (**Financial reports: Why you need XBRL. Journal of Corporate Accounting & Finance**), 17(5), 33-40.
28. CLAUDIA-ELENA, G. I., & LUCIA, M. D. (2020). "**SHORT INCURSION ON ANNUAL FINANCIAL REPORTS VERSUS INTERIM FINANCIAL REPORTS**". Ecoforum Journal, 9(2).
29. DALCI, İlhan, and Veyis Naci TANIŞ, (2004), "**Benefits of computerized accounting information systems on the JIT production systems.**" Çukurova Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi 13, no. 1 .
30. Durkovic, E., Dmitrovic-Saponja, L., & Durkovic, O. (2017). (**Possible avenue of implementation of the XBRL standard for maximum possible efficiency of financial reporting in the Republic of Serbia.**) Strategic Management, 22(1), 12-21.
31. Enachi, M., & Andone, I. (2015).(**The pprogress of XBRL in Europe - projects, users and prospects. Procedia Economics and Finance**), 20, 185-192.(
32. Escobar-Rodriguez, T., & Gago-Rodriguez, S. (2012).(**We were the first to support a major is innovation. Research into the motivations of Spanish Pioneers in XBRL. Revista de Contabilidad**), 15 (1), 91-108.
33. Fitrius, Ruhul, (2016), "**Factors that influence accounting information system implementation and accounting information quality.**" International Journal Of Scientific & Technology Research 5, no. 4 , 192-198.
34. Gray, G. L. and Miller, D. W. (2009), "**XBRL: Solving real-world problems**", International Journal of Disclosure and Governance, Vol. 6 No. 3, pp. 207-207-223.
35. Hossin, Adel Mohamed, and Abdullah Mohammed Ayedh, (2016), "**The risks of electronic accounting information system in the central bank of Libya.**" South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law 10, no. 1 , 2289-1560.
36. James A. **Hall " Accounting Information Systems "**
37. K.E. van Cauter (2011). (**The Influence of XBRL on the Quality of Disclosures**).
38. Kasswna, Reem Oqab,(2012), "**Electronic Accounting Information Systems Efficiency in Energy Sector under Conditions of Uncertainty-A Field Study Electricity Companies in the Hashemite Kingdom of Jordan.**" Research Journal of Finance and Accounting, Forthcoming .
39. Khudir, Ibrahim Mustafa, (2016), "**Implementation of Electronic Accounting System in Business Environment.**" Imperial Journal of Interdisciplinary Research 2 , 128.
40. Kieso,D.E and Weygandt,J.J and Warfield , T. D , (2016), (**INTERMEDIATE ACCOUNTING16E**).



41. Kumar, P., Kumar, S. S., & Dilip, A. (2019). **Effectiveness of the Adoption of the XBRL Standard in the Indian Banking Sector**. Journal of Central Banking Theory and Practice, 8(1), 39-
42. Kuntjoro, Vienda A, (2013) **"Knowledge Management as Bridge Of Accounting Information System And Strategic Management."** Journal of Energy Technologies and Policy 3, no. 11 , 246-250.
43. La Torre, Matteo, Diego Valentinetti, John Dumay, and Michele Antonio Rea, (2018) **"Improving corporate disclosure through XBRL."** Journal of Intellectual Capital .
44. Leslie Turner, Andrea Weickgenannt , Mary Kay Copeland(2017) **" Accounting Information Systems"**
45. Lim, Francis Pol C,(2013), **"Impact of information technology on accounting systems."** Asia-Pasific Joral of Multimedia Services Convergent with Art, Humanities and Socialgy 3, no. 2 , 93-106
46. Lisa French,( 2009), **CFO Briefing Transition to XBRL,**
47. Liu, C., Wang, T., & Yao, L. J. (2014). **(XBRL's impact on analyst forecast behavior: An empirical study)**. Journal of Accounting and Public Policy, 33(1), 69-82
48. Liu, Chunhui, Xin Robert Luo, and Fu Lee Wang, (2017), **"An empirical investigation on the impact of XBRL adoption on information asymmetry: Evidence from Europe."** Decision Support Systems 93 , 42-50.
49. Liu, Chunhui, Xin Robert Luo, Choon Ling Sia, Grace O'farrell, and Hock Hai Teo, (2014), **"The impact of XBRL adoption in PR China."** Decision Support Systems 59 ,242-249.
50. Martić, V., Lalević-Filipović, A., & Radović, M. (2017). **(XBRL Implementation in the Banking Sector in Montenegro)**. Journal of Central Banking Theory and Practice, 6(2), 5-22.
51. Mohammed, A. L., Atallah Al-Hosban, and Hussam Thnaibat,(2018), **"The impact of the risks of the input of accounting information systems on managerial control, accounting control and internal control in commercial banks in Jordan."** International Journal of Business and Management 13, no. 2 , 96-107.
52. Nzomo, Samuel, (2013), **"Impact of accounting information systems on organizational effectiveness of automobile companies in Kenya."** PhD diss., University of Nairobi.
53. O'Riain, Seán, Edward Curry, and Andreas Harth, (2012), **"XBRL and open data for global financial ecosystems: A linked data approach."** International Journal of Accounting Information Systems 13, no. 2 , 141-162.
54. Qaffas, Alaa A., and Ahmed Zamzam, (2018), **"XBRL Technologies for Financial Reporting in Information Systems."** Journal: INTENATIONAL JOURNAL OF MANAGEMENT AND INFORMATION TECHNOLOGY 13, no.
55. Quinn, Martin, and Erik Strauss, eds.(2018), **The Routledge Companion to Accounting Information Systems**. Routledge, 2018.
56. Rabab'ah, M., Al-Sir, O., & Alzoubi, A. A. (2017). **"The Impact of the Audit Committees' Properties on the Quality of the Information in the Banking Financial**

- Reports: A Survey on Saudi Commercial Banks**". International Business Research, 10(11), 175-192.
57. Ramin, Kurt P., and Cornelis Reiman,(2013), **IFRS and XBRL: how to improve business reporting through technology and object tracking**. Vol. 1. Cornwall, UK: Wiley.
58. Romney, Marshall, Paul Steinbart, Joseph Mula, Ray McNamara, and Trevor Tonkin(2016). **Accounting Information Systems Australasian Edition**. Pearson Higher Education AU.
59. Salehi, Mahdi, Vahab Rostami, and Abdolkarim Mogadam, 2010, **"Usefulness of accounting information system in emerging economy: Empirical evidence of Iran."** International Journal of Economics and Finance 2, no. 2 , 186-195.
60. Shah, Kruti Paritosh, and Gurudutta Pradeep Japee.(2018) **"XBRL: AN INTEGRATED REVIEW OF THE STAKEHOLDERS IN TODAY'S BUSINESS ENVIRONMENT."**
61. Shan, Yuan George, Indrit Troshani, and Grant Richardson,(2015), **"An empirical comparison of the effect of XBRL on audit fees in the US and Japan."** Journal of Contemporary Accounting & Economics 11, no. 2 , 89-103.
62. Simkin, Mark G., Carolyn A. Strand Norman, and Jacob M. Rose.(2014) **Core concepts of accounting information systems**. John Wiley & Sons.
63. Taiwo, Joseph N, (2016), **"Effect of ICT on accounting information system and organisational performance: The application of information and communication technology on accounting information system."** European Journal of Business and Social Sciences 5, no. 2 ,1-15.
64. Troshani, I., & Lymer, A. (2011). **(Institutionalizing XBRL in the UK: an organizing vision perspective)**. In ECIS (p. 152).
65. Wang, Z., (2015), **Financial reporting with XBRL and its impact on the accounting profession** (Doctoral dissertation, Edinburgh Napier University).
66. Zamroni, M., & Aryani, Y. A. (2018).(**Initial Effects of Mandatory XBRL Adoption Across the Indonesia Stock Exchanges Financial Information Environment**). Jurnal Keuangan dan Perbankan, 22(2).
67. Zhang, Y., Guan, Y., & Kim, J. B. (2019).(**XBRL adoption and expected crash risk. Journal of Accounting and Public Policy**), 38(1), 31-52.
68. Zhou, L. (2019). **(Research on Internal Audit Model of Banking Construction Based on XBRL Financial Report)**. In 2nd International Conference on Economy, Management and Entrepreneurship (ICOEME 2019). Atlantis Press.
69. Zhu, Paulien, (2018), **"The Effect of XBRL on Insider Trading Profitability."** Erasmus Univeriteit Rotterdam .