

## فاعلية نظم المعلومات المحاسبية والأداء المستدام في القطاع العام دراسة حالة: المؤسسات الحكومية لمدينة كوت

### Effectiveness of accounting information systems and sustainable performance in the public sector (Case Study: Government Institutions of Kut City)

علي كريم محمد / الباحث أ.م.د غربية اسماعيلي كيا/المشرف أ.م.د. حنان عبدالله حسن/ المشرف  
Dr: Hanan Abdullah Hassan Dr:Gharibe Esmaili kia Ali Karim Muhammad  
Wedmgd@gmail.com Gh.esmailikia@ilam.ac.ir Lalslmawy13@gmail.com  
جامعة إيلام / ايران جامعة ايلام / ايران جامعة بغداد  
الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبية , الأداء المستدام , القطاع العام.

Keywords: accounting information system, sustainable performance, public sector.

### المستخلص:

في العقود الأخيرة، كان هناك ضغطاً متزايداً على الحكومات لتحسين أدائها، وفي هذا الصدد تضاعفت أهمية تحقيق الأداء المستدام هو الذي الأداء الحقيقي الذي يظهر أن المنظمة تتحرك في الاتجاه الصحيح، حيث أن نظام المعلومات المحاسبية للقطاع العام يمكن أن يحسن أداء مؤسسات القطاع العام، والغرض من هذا البحث هو التحقيق في فاعلية نظم المعلومات المحاسبية للأداء في القطاع العام المجتمع الإحصائي للبحث الحالي هو جميع العاملين في إدارتي المحاسبة والمالية في الدوائر الحكومية في مدينة كوت، العراق، والتي تم تحديدها باستخدام صيغة كوكران كعينة من 168 شخصاً، وتم توزيع نفس عدد الاستبيانات واستكمال 115 تم جمع الاستبيانات تم جمع البيانات باستخدام استبيان Hoy and Fook (2020). من أجل تحليل البيانات، تم استخدام تحليل المسار باستخدام برنامج Smsrt. أظهرت النتائج أن فاعلية نظام إدخال البيانات وتخزين البيانات ونظام القوائم المالية لها تأثير إيجابي وهام على الأداء المستدام، ولكن نظام معالجة البيانات ليس له تأثير كبير على الأداء المستدام.

### Abstract

In recent decades, there has been increasing pressure on governments to improve their performance, and in this regard the importance of achieving sustainable performance has doubled. Sustainable performance is the real performance that shows that the organization is moving in the right direction, as the public sector accounting information system can improve the performance of public sector institutions The purpose of this research is to investigate the effectiveness of accounting information systems performance in the public sector. The statistical population of the current research is all workers in the accounting and finance departments in government departments in the city of Kut, Iraq, which were determined using the Cochrane formula as a sample of 168 people, and the same number of Questionnaires completed 115 questionnaires were collected Data were collected using the Hoy and Fook Questionnaire (2020). In order to analyze the data, path analysis was used using Smsrt PLS software. The results showed

that the effectiveness of the data entry system, data storage and financial statements system has a positive and significant effect on sustainable performance, but the data processing system does not have a significant impact on sustainable performance.

## المقدمة

المعلومات دائماً عنصر مهم في الأنشطة البشرية. تتحسن ضرورة المعلومات للأفراد والمؤسسات مع تقدم التكنولوجيا المحاسبة هي إحدى المعلومات أو جزء من نظام المعلومات (عزيزي وآخرون، 2019). يجب أن تتمتع أنظمة المعلومات المحاسبية، باعتبارها نظام المعلومات الرئيسي، في معظم المؤسسات من أجل الحفاظ على الوظيفة المثلى وتوفير معلومات مفيدة لمساعدة الإدارة في اتخاذ القرار والتخطيط والرقابة بالمرونة اللازمة (Arab Mazar Yazdi, 2016 et al.) نظراً للتطور المتزايد والتوسع في معرفة تقنية المعلومات في جمع وتخزين ومعالجة وإعداد التقارير عن البيانات المالية والتشغيلية للشركات والمؤسسات والهيئات الحكومية ومؤسسات القطاع العام من أساليب معالجة البيانات الحديثة، فإن أهمية نظام المحاسبة تكون المعلومات مهمة للغاية في تلبية المتطلبات القانونية، وتنفيذ هياكل الرقابة والمراقبة، وأخيراً تلبية توقعات المستخدمين والمستهفيدين (مرادي وزملاؤها، 2018). في الواقع يعتبر نظام المعلومات المحاسبية بمثابة رافعة لخلق الدعم لفعالية وكفاءة العمليات التنظيمية وكذلك العمليات الإدارية (Hui and Fook, 2020 and Vegilins et al. 2012) الاستدامة هي قدرة المنظمة على مواصلة أنشطتها بحزم وتطبيق آثارها على رؤوس الأموال البيئية والاجتماعية والبشرية بما يتماشى مع إدارتها. الاستدامة والتوافق بين الأهداف البيئية والاقتصادية والاجتماعية التي تتيح القيمة الاجتماعية المشتركة للجيل الحالي والأجيال القادمة مع مراعاة القيود القائمة دون المبالغة في الآثار البيئية (Sajadi and Kaim, 2013). على الرغم من وجود جوانب مختلفة فيما يتعلق بعدد ونوع أبعاد الاستدامة، يقال إن الاستدامة تتكون من ثلاثة أبعاد رئيسية: الخصائص البيئية والاجتماعية والاقتصادية. لذلك سيركز الأداء التنظيمي المستدام على الأداء البيئي والاجتماعي والاقتصادي (Aditonji et al., 2003). نظراً لأن مؤسسات القطاع العام تواجه العديد من التحديات مثل المساءلة والمسؤولية الاجتماعية والعولمة والتنمية المستدامة والإنتاجية، فمن الواضح أن فعالية نظام المعلومات المحاسبية في مؤسسات القطاع العام تلعب دوراً مهماً في تحقيق المساءلة والأداء المستدام. بالطبع، بسبب التغيرات السريعة في الاقتصاد العالمي فإن فعالية نظام المعلومات المحاسبية وحدها لا يمكن أن تؤدي إلى أداء مستقر وبناء على ذلك، هناك طلب متزايد في إطار التقييم، والذي يبدو أنه يتناسب مع خصائص مؤسسات القطاع العام من أجل اتخاذ موقف وإدارة وتقييم وظائف نظام المعلومات المحاسبية من أجل تحقيق أداء مستدام وبناء على ذلك، فإن القضية الرئيسية في هذا البحث هي ما إذا كانت فعالية نظم المعلومات المحاسبية لها تأثير على الأداء المستدام في القطاع العام. اليوم، الاهتمام بأداء الاستدامة والتنمية المستدامة أكثر أهمية في دول العالم الثالث منه في الدول المتقدمة رأي إن سبب الاهتمام المتزايد بقضية التنمية المستدامة خاصة في هذه البلدان، هو الإمكانيات المحدودة والاحتياجات والمطالب غير المحدودة للبشر و رسم رؤية في الأفق طويل المدى وتوسع القرن الحادي والعشرين هو عالم مليء بالمنافسة وتطوير السوق وظهور التكنولوجيا وانتشارها. هو الأفضل في العالم في مجال الأعمال (Bik-Delietal. 2015) لأنه وفقاً للكتابات المتخصصة الحالية،

يمكن لنظام المعلومات المحاسبية وفعاليتها أن يلعب دورًا بارزًا فيما يتعلق بالأداء المستدام، يحاول البحث الحالي مع التركيز على الظروف البيئية للعراق، كدولة نامية تغطية فجوة البحث في هذا المجال جزئيًا الأسس النظرية والخلفية

**استدامة الأداء في القطاع العام:** كلمة الاستدامة مشتقة من الصفة التي يمكن أن تستمر أو تدوم يستخدم مصطلح الاستدامة لوصف طريقة لاستغلال المورد في حين أن هذا المورد لا يتحلل أو يتضرر بمرور الوقت (Zarei1378) خلال العقود القليلة الماضية، برزت الاستدامة باعتبارها تحديًا مهمًا (Kordestani, and Khodabandeh 2019)، للاستدامة ثلاثة أبعاد على النحو التالي: الاستدامة البيئية: يجب أن يعتمد النظام المستدام بيئيًا على الموارد الأساسية مع دعم الاستقرار ومنع الاستخراج الأكثر للموارد أو وظائف استنفاد الموارد البيئية، الاستدامة الاقتصادية: اختيار هذا الخيار الذي يؤدي، بناءً على أفضل المعارف الاقتصادية المتاحة، إلى نمو اقتصادي واسع وأساسي وتنمية طويلة الأجل واستدامة اجتماعية: إنه استمرار للحضارة التي شهدتها الناس والنتيجة هي التوزيع العادل بين الأغنياء والفقراء وتحسين نوعية الحياة (Zargar-Koche, and, Soroush-Rad, 2019)، ذلك فإن السعي لتحقيق الاستدامة في الممارسات التنظيمية يتطلب تقييم وإدارة الوظائف الاقتصادية والبيئية والاجتماعية إذا كان أداء المنظمة هو تحقيق أهداف محددة سلفًا، فمن الضروري تقييم الأداء ومراقبته وإدارته لتحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحديد أسباب عدم تحقيق الأهداف وكذلك معالجتها في المستقبل يجب النظر بوضوح إلى جوانب مختلفة من الأداء، بما في ذلك البيئية والاجتماعية، جنبًا إلى جنب مع الجانب الاقتصادي، وهو ما يسمى بإدارة الأداء المستدام. (Chehrazietal.1400) اليوم الاستدامة لديها مفهوماً أوسع بكثير خاصة في القطاع العام وهي أكثر عمومية وتشمل القضايا المالية لأنه أصبح من الواضح أن بعض مشاريع القطاع العام تتسبب في انتقال بين الأجيال وعواقب أخرى غير مرغوب فيها (Kordestani and Khodabandeh 2019) يتم الحصول على الأداء المستدام لمؤسسات القطاع العام من خلال القيمة التي تخلقها المؤسسة لمهمتها لأصحاب المصلحة القيمة العامة ليست مجرد دراسة النتائج أو خفض التكلفة فقط، ولكن الاهتمام بكليهما في نهج متوازن (كول وباريستون، 2006). قد يجلب قياس الأداء فوائد للمؤسسات العامة والمجتمع ككل، وقد يساعد في تحسين الإدارة العامة، فقط إذا تم تنفيذ النظام الداخلي بهدف تحقيق أداء مستدام.

**فاعلية نظام المعلومات المحاسبية واستدامة الأداء في القطاع العام:** أدى دخول أنظمة المعلومات إلى حياة الناس إلى تغييرات في جميع جوانب الحياة. هذه التغييرات أثرت أيضاً على المنظمات دخلت هذه الحقبة التي تميزها الوجود البارز لأجهزة الكمبيوتر في جميع جوانب حياة الإنسان نقطة تحولها مع ظهور وصول الجمهور إلى الإنترنت في التسعينيات وهو يتطور بسرعة تشمل أنظمة المعلومات تقنيات المعلومات والبيانات وطرق معالجة البيانات والأشخاص الذين يجمعون البيانات ويحلونها (Guydon، 2004). قيمت العديد من الدراسات الاستثمار في نظم المعلومات المحاسبية واستخدامها في القطاع العام في اتجاه الأهداف الأساسية للإدارة العامة (Kordela & Bonina, 2012).

الإدارة العامة الحديثة هو مصطلح عام يستخدم لتصنيف التغييرات الواسعة في القطاع العام التي تم إدخالها في أواخر السبعينيات في العديد من البلدان الأعضاء في منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (سياران ونيفيل، 2010). لا تركز الإدارة العامة الحديثة على العمليات (المدخلات) بل على الكفاءة (المخرجات) ويعود السبب في ذلك إلى صعوبة احتساب كفاءة الخدمات العامة والضوابط التي يتم على أساسها إنفاق الموازنة العامة من ناحية أخرى، يتم تحديد المساءلة عن المخرجات بوضوح من خلال الأهداف ومؤشرات النجاح ومعايير قياس الأداء (Fatemi and Behmanesh، 2012) تستخدم الإدارة العامة الحديثة، كنهج مهيمن في إدارة القطاع العام مجموعة من الاستراتيجيات وقد أدى تحسين أداء مؤسسات القطاع العام إلى زيادة كفاءة هذه المؤسسات كما تم أخذ النهج المذكور في الاعتبار من حيث المساءلة (فاطمي وبهمانيش، 2012). في القطاع العام هناك العديد من المشاكل الاجتماعية والتنظيمية في مجال مختلف لمؤسسات القطاع العام تسعى الأنظمة داخل المنظمات إلى زيادة قيمة المعلومات الموجودة في المؤسسات الحكومية المتعددة من خلال دمج المعلومات بين المنظمات وتحسين قدرة التكنولوجيا على جعل المعلومات أكثر سهولة في الوصول إليها واستخدامها. تتمتع أنظمة المعلومات جيدة التصميم والمنفذة بإمكانية تبسيط إدارة البيانات وتحسين البنية التحتية للمعلومات، وتسهيل تقديم الخدمات المتكاملة وتقوية العلاقات بين المنظمات المشاركة (Trisa et al. 2006). منذ ذلك الحين، تعتبر مؤسسات القطاع العام مصدراً لتوجيه مسار التنمية المستدامة وتشارك على نطاق واسع في الأنشطة المتعلقة بحياة الناس والمواطنين في المجتمع لذلك يبدو أن القطاع العام يجب أن يكون - استباقياً في التنمية المستدامة للأجيال القادمة من خلال مناهج وأدوات جديدة لإعداد التقارير وخلق الفرصة اللازمة للتغيير بما يتماشى مع أسلوب حياة المجتمع بنهج مستدام (Barzegar، 2010). تطوير مستقر مطلوب ويحقق نمو متوازن و مستقر في الأقسام الثقافية/ اجتماعي/ اقتصادية و الحياتي إنه بيئي (كوردستاني وخودابنده، 2019). المساءلة والشفافية من بين مبادئ الحكم الرشيد وحجر الزاوية للتنمية المستدامة (Esward، 2017). جزءاً من المعلومات التي يحتاجها الجمهور (المعلومات المالية وغير المالية) هو نتاج نظام المعلومات المحاسبية لذلك على الرغم من وجود نظام محاسبة حكومي ملائم أساسها هو أن تكون قادرة على نشر معلومات في الوقت المناسب وموثوق بها وكاملة حول أنشطة القطاع العام للجمهور، وزيادة إمكانية مراقبة الأشخاص لتقديم الخدمات الحكومية ونتيجة لذلك يعد تدفق المعلومات هذا محركاً ديناميكياً من أجل خلق المزيد من المسؤولية وتحسين أداء القطاع العام وأخيراً سيتم إصلاح القطاع العام (كوردستاني، 2016). بشكل عام لتحسين الأداء المحاسبي وتعزيزه لإنشاء معلومات مفيدة لصنع القرار فإن نظام المعلومات المحاسبية هو مزيج منسق من نظام إدخال البيانات ونظام معالجة البيانات ونظام تخزين البيانات ونظام القوائم المالية لا يمكن تحقيق فعالية نظام المعلومات المحاسبية إلا إذا كان كل مكون يعمل بشكل فعال (هوي وفوك، 2020). يخلق نظام المعلومات المحاسبية قيمة مضافة للمستخدمين من أجل تحقيق الأداء المالي وغير المالي من حيث توفير المعلومات المالية للتخطيط والرقابة واتخاذ القرار وبناءً على ذلك تمت صياغة الفرضيات التالية:

**الفرضية 1:** فعالية نظام إدخال البيانات لها تأثير على الأداء المستدام في القطاع العام.

**الفرضية الثانية:** فعالية نظام معالجة البيانات لها تأثير على الأداء المستدام في القطاع العام.

**الفرضية 3:** فعالية نظام تخزين البيانات لها تأثير على الأداء المستدام في القطاع العام.

**الفرضية 4:** فعالية نظام القوائم المالية في القطاع العام لها تأثير على الأداء المستدام

**الدراسات السابقة:** قام قادر وآخرون (2021) في بحث بعنوان تأثير مهارات إدارة الموارد البشرية على

جودة المعلومات المحاسبية، بالتحقيق في القضية المذكورة في القطاع العام في كردستان العراق. أشارت النتائج التي توصلوا إليها إلى أن مهارات الاتصال ومهارات المرونة ومهارات التفاوض ومهارات التصرف الأخلاقي ومهارات التعاطف لها تأثير إيجابي وهام على نظام المعلومات المحاسبية. قام Setianingsi وآخرون (2021) بالتحقيق في جودة وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية من خلال توزيع استبيان على 51 موظفًا في وحدة المحاسبة في الوزارات والمؤسسات الحكومية في إثيوبيا وأظهرت النتائج أن تطبيق نظام المعلومات المحاسبية من خلال جودة التقارير المالية له تأثير إيجابي وهام على الأداء التنظيمي.

أجرى (HoilandFook2020) بحثًا بعنوان تأثير استخدام بطاقة النقاط على فعالية نظام المعلومات المحاسبية في الأداء المستدام للقطاع العام أظهرت البيانات التي تم الحصول عليها من نمذجة المعادلة الهيكلية أن تطبيق بطاقة تقييم القطاع العام له تأثير كبير على فعالية نظام المعلومات المحاسبية كما تشير الأدلة إلى أساس صالح للعلاقة بين فعالية نظام المعلومات المحاسبية والأداء المستدام السوداني (2012) في بحث بعنوان فائدة نظام المعلومات المحاسبية للأداء التنظيمي الفعال دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين دورة المنظمات الحقيقية في العديد من البلدان موثقة قام إسماعيل وكينج (2005) بالتحقيق في مواءمة أداء الشركة ونظام المعلومات المحاسبية في الشركات المالية الصغيرة والمتوسطة، وأشارت النتائج التي توصلوا إليها إلى وجود علاقة إيجابية بين محاذاة نظام المعلومات المحاسبية ومقاييس الأداء والاستراتيجية. كوردستاني وخودابنده (2019) جربوا هذا الاستقرار المالي و الجسم لجسم مباشر قراصنة العبور لتحقيق من الوضع الحالي لإيران نتائج المراجعات إشارة إلى معطيات الحكومة في حالة الاستقرار المالي \_ غير مستقر هو الذي - التي إلى أسباب الحالات من مثل: دخل أسفل وكلفة ذات الدخل المرتفع وكلفتا أيضا قراءة ليس لديك (تهرب ضريبي، بحجم جداً حكومة كبيرة هو \_ هذه التحديات \_ موجهة فعله هو حتى الحكومات \_ أبحث عن حلول اتجاه تأسيس الاستدامة الأمور المالية أن تكون كاردلر وآخرون (2017) بالتحقيق في فعالية نظم المعلومات ودور وتأثير هذه الأنظمة على أداء وتقييم أداء الشركات في بحث مسح أظهرت النتائج أن نظم المعلومات المحاسبية مع توفير معلومات مفيدة وذات صلة وحسنة التوقيت وموثوق بها إنها أداة مفيدة لاتخاذ القرارات بالإضافة إلى توافق نظم المعلومات المحاسبية مع الاحتياجات والبيئة التنظيمية يؤدي إلى مزيد من الفعالية وتحسين الأداء وتقييم أداء الشركة.

مرادي وآخرون (2018) قدرة أنظمة \_ معلوماتية محاسبة العنصر يستخدم الوكالات الحكومية و المؤسسات الجزء العام في إمداد توقعات المستخدمين في حالة الاستبيان و تم التحقيق في بلوشستان الإيرانية، وأظهرت النتائج ذلك غياب التخطيط والتوقعات وإشرافي الأجهزة \_ الاحتياجات معلوماتية المستخدمين إلى ترتيب اثنين مهم في تحدي حول قدرة أنظمة \_ معلوماتية المحاسبة.

**طريقة البحث:** الغرض من هذا البحث هو دراسة العلاقة بين فعالية نظم المعلومات

المحاسبية على الأداء المستدام في القطاع العام هذا البحث مطبق من وجهة نظر الغرض، الوصفي - التحليلي من وجهة نظر المنهج ما بين انواع من التحقيقات \_ وصفي استبيان هو.

وفقاً لنوع هذا البحث، لن يكون تحديد النطاق الزمني مطلوباً، ولكن من الضروري الإشارة إلى أن هذا البحث تم تنفيذه عام (2022). المجتمع الإحصائي للبحث الحالي هو جميع العاملين في إدارتي المحاسبة والمالية بدوائر حكومة شيركوت والبالغ عددهم 300 فرداً، وقد تم حسابهم باستخدام معادلة كوكران ليكون عددهم 168 فرداً، وتم توزيع 170 استبياناً، وذلك بإلغاء الاستبيانات غير المكتملة والاستبيانات التي لم تكتمل بشكل صحيح، أخيراً 115 تمت مراجعة وتحليل الاستبيان المكتمل يتم عرض الخصائص الديموغرافية للعينة الإحصائية في الجدول رقم 1:

الجدول 1: الخصائص الديموغرافية للمستجيبين

| عامل         | المستويات        | العدد | التكرار | عامل            | المستويات          | العدد | التكرار |
|--------------|------------------|-------|---------|-----------------|--------------------|-------|---------|
| مجال الدراسة | محاسبة           | 44    | 38.3    | الموقف التنظيمي | المديرين الماليين  | 8     | 6.9     |
|              | اقتصاد           | 25    | 21.7    |                 | المساعدين الماليين | 13    | 11.3    |
|              | ادارة مالية      | 18    | 15.6    |                 | محاسبين            | 59    | 51.3    |
|              | الإدارة الحكومية | 18    | 15.6    |                 | آخر                | 35    | 30.4    |
|              | آخر              | 10    | 8.7     |                 | المجموع            | 115   | 100     |
|              | المجموع          | 115   | 100     | خبرة في العمل   | أقل من 10 سنوات    | 46    | 40      |
| التعليم      | ماجستير          | 77    | 66.9    |                 | بين 10 و 20 سنة    | 60    | 52.2    |
|              | ماجستير          | 32    | 27.8    |                 | أكثر من 20 سنة     | 9     | 7.8     |
|              | دكتوراه          | 6     | 5.3     |                 | المجموع            | 115   | 100     |
|              | المجموع          | 115   | 100     |                 |                    |       |         |

المصدر: من اعداد الباحثين

من أجل جمع آراء الموظفين العاملين في الأقسام المالية والمحاسبية، تم استخدام استبيان (Hui and Fook (2020) في قسمين منفصلين على النحو التالي: استبيان فعالية نظام المعلومات يحتوي على 11 عنصراً و 4 مكونات لنظام إدخال البيانات (3 عناصر)، ونظام لمعالجة المعلومات (3 عناصر)، ونظام لتخزين المعلومات (عنصران) ونظام القوائم المالية (3 عناصر) واستبيان الأداء المستدام تحتوي على 11 عنصراً وثلاثة مكونات للأداء الاقتصادي (4 عناصر)، والأداء الاجتماعي (4 عناصر) والأداء البيئي (3 عناصر). تم استخدامه للتحقق من صحة الشكل والمحتوى باستخدام آراء الخبراء تم التحقق أيضاً من صحة البناء باستخدام تحليل العامل المؤكد تم استخدام طريقة ألفا كرونباخ أيضاً للتحقق من الموثوقية في هذا البحث، من أجل التحقق من صحة النموذج وملاءمته تم استخدام تقنية المربعات الصغرى الجزئية.

**النتائج / نموذج صالح:** كما ذكرنا في هذا البحث من أجل التحقق من صحة النموذج وملائمته تم استخدام تقنية المربعات الصغرى الجزئية وتم تركيب النموذج في ثلاث خطوات: (1) نماذج القياس (تحليل العاملين، ألفا كرونباخ، الموثوقية المركبة، الصلاحية المتباينة والصلاحية المتقاربة)، (2) نموذج الهيكل (معايير  $R^2$  و  $Q^2$  و (3) النموذج العام (مؤشر GOF) في مرحلة نماذج القياس مؤشر حمولة العامل 5، وألفا كرونباخ، والموثوقية المركبة، والصلاحية المتباينة والصلاحية المتقاربة لتقييم نموذج الحجم يستخدم جيري لتقييم النموذج.

**عامل الحمل:** يتم تمثيل قوة العلاقة بين العوامل (المتغيرات الكامنة) والعناصر (المتغيرات التي يمكن ملاحظتها) بتحميل العامل حمولة العامل هي قيمة بين صفراً واحداً إذا كان حمل

العامل أقل من 0.3، تعتبر العلاقة ضعيفة. يعتبر العامل بين 0.3 و 0.6 مقبولاً، وإذا كان أكبر من 0.6، فهو مرغوباً فيه للغاية للتحقق من أهمية الارتباطات الملحوظة، يتم استخدام طرق<sup>1</sup> القطع المتقاطعة للتمهيد<sup>2</sup> أو الرافعة في البحث الحالي تم استخدام طريقة الضبط الذاتي والتي تعطي إحصاء t. عند مستوى الخطأ 5٪، إذا كانت قيمة t التمهيدية أكبر من 1.96، فإن الارتباطات الملحوظة تكون كبيرة

الجدول 2: عامل تحميل متغيرات البحث

| فاعلية نظام المعلومات المحاسبية |       |      |                      |
|---------------------------------|-------|------|----------------------|
| 058.7                           | 0.751 | INP1 | نظام إدخال البيانات  |
| 32.382                          | 0.939 | INP2 |                      |
| 95.346                          | 0.927 | INP3 |                      |
| 179.869                         | 0.956 | PRO1 | نظام معالجة البيانات |
| 82.615                          | 0.918 | PRO2 |                      |
| 25.543                          | 0.772 | PRO3 |                      |
| 63.843                          | 0.988 | STO1 | نظام تخزين البيانات  |
| 9.416                           | 0.679 | STO2 |                      |
| 4.190                           | 0.506 | STA1 | نظام القوائم المالية |
| 4.728                           | 0.683 | STA2 |                      |
| 6.452                           | 0.958 | STA3 |                      |
| أداء مستقر                      |       |      |                      |
| 23.297                          | 0.855 | ECO1 | الأداء الاقتصادي     |
| 3.179                           | 0.563 | ECO2 |                      |
| 3.862                           | 0.653 | ECO3 |                      |
| 19.037                          | 0.829 | ECO4 |                      |
| 6.688                           | 0.774 | SOC1 | الأداء الاجتماعي     |
| 22.138                          | 0.882 | SOC2 |                      |
| 6.123                           | 0.666 | SOC3 |                      |
| 2.890                           | 0.578 | SOC4 |                      |
| 50.739                          | 0.894 | ENV1 | الأداء البيئي        |
| 63.651                          | 0.937 | ENV2 |                      |
| 4.335                           | 0.777 | ENV3 |                      |

المصدر: من اعداد الباحثين

توضح النتائج الموثقة في الجدول 2 أن قيمة تحميل العامل أكبر من 0.5 في جميع الحالات وتوضح أن العلاقة بين العناصر والمتغيرات مواتية. قيمة الإحصاء t هي أيضاً أكثر من 1.96 في جميع الحالات، لذا فإن تحميلات العامل الملحوظة ذات دلالة إحصائية.

يتم تقييم صلاحية النموذج الخارجي باستخدام المصادقية المتقاربة والموثوقية المركبة وألفا كرونباخ. تُظهر الصلاحية المتقاربة<sup>3</sup> مدى توافق متغيرات البناء مع بعضها البعض. يعتقد Larker Fornell and (1981) أنه إذا كان معيار AVE أعلى من 0.5، فإن نموذج القياس له صلاحية متقاربة. تعتبر الموثوقية المركبة<sup>4</sup> (CR) في النماذج الهيكلية معياراً أفضل وأكثر صحة من معيار ألفا كرونباخ، لأنه في حساب ألفا كرونباخ، يتم تضمين جميع المؤشرات ذات الأهمية نفسها في حساب كل بنية، ولكن في حساب

<sup>1</sup> التمهيد

<sup>2</sup> جاكينف

<sup>3</sup> صحة متقاربة

<sup>4</sup> الموثوقية المركبة (CR)

الموثوقية المركبة، يتم تضمين المؤشرات ذات الأحمال الأعلى للعوامل إنها أكثر أهمية وتجعل قيم CR للمؤشرات ذات حمل عامل أعلى أكثر أهمية وتجعل قيم CR للتركيبات مقياساً أكثر واقعية ودقة من Cronbach's alpha (Davari and رضا زاده، 2013). للصلاحية المتقاربة والموثوقية المركبة (CR)، يجب أن تكون العلاقات التالية موجودة:  $CR > 0.7$  ؛  $CR > AVE$  ؛  $AVE > 0.5$

الجدول 3: تقييم صلاحية النموذج الخارجي

| الهيكل الرئيسية      | AVE   | الموثوقية المركبة (CR) | ألفا كرونباخ |
|----------------------|-------|------------------------|--------------|
| نظام تخزين البيانات  | 0.527 | 0.829                  | 0.826        |
| نظام القوائم المالية | 0.546 | 0.838                  | 0.835        |
| نظام إدخال البيانات  | 0.769 | 0.908                  | 0.864        |
| نظام معالجة البيانات | 0.784 | 0.915                  | 0.857        |
| الأداء الاجتماعي     | 0.624 | 0.731                  | 0.760        |
| الأداء الاقتصادي     | 0.539 | 0.852                  | 0.883        |
| الأداء البيئي        | 0.635 | 0.829                  | 0.707        |
| أداء مستقر           | 0.591 | 0.768                  | 0.850        |

المصدر: من اعداد الباحثين

تظهر النتائج الواردة في الجدول 3 أن متوسط التباين المستخرج (AVE) أكبر من 0.5، لذلك هناك صلاحية متقاربة ألفا كرونباخ لجميع المتغيرات أكبر من 0.7، لذلك تم تأكيد الموثوقية قيمة الموثوقية المجمعة (CR) أكبر أيضاً من AVE وفي جميع الحالات تكون أكبر من عتبة 0.7، لذلك يتم استيفاء الشرط الثالث أيضاً ويمكن القول أن النموذج يتمتع بصلاحية كافية علاوة على ذلك، من أجل إكمال تقييم صلاحية النموذج الخارجي تم استخدام مؤشر الصلاحية المتباينة أيضاً نظراً للكم الكبير من المعلومات في الجدول ذي الصلة ولكن نظراً لأن القيم الموجودة ضمن القطر الرئيسي أقل من قيم القطر الرئيسي (القيمة التربيعية AVE)، لذلك، يمكن استنتاج أن النموذج له أيضاً صلاحية متباينة.

**النموذج الهيكلي:** فيما يتعلق بالنموذج الهيكلي، تم استخدام مؤشرين لمعامل التحديد ( $R^2$ ) ومؤشر Geiser ( $Q^2$ ). معامل التحديد ( $R^2$ ) هو المعيار الذي يعبر عن مقدار التغيرات لكل من المتغيرات التابعة للنموذج، والتي يتم تفسيرها بواسطة المتغيرات المستقلة تم تحديد ثلاث قيم 0.19 و 0.33 و 0.67 على أنها القيم المعيارية للقيم الضعيفة والمتوسطة والقوية لملاءمة الجزء الهيكلي من النموذج بمعيار المعامل ترد قيم معامل التحديد في الجدول 4:

الجدول 4: معامل تحديد النموذج

| المتغير التابع       | ص <sup>2</sup> | تعديل R <sup>2</sup> |
|----------------------|----------------|----------------------|
| نظام تخزين البيانات  | 0.495          | 0.490                |
| نظام القوائم المالية | 0.832          | 0.831                |
| نظام إدخال البيانات  | 0.818          | 0.817                |
| نظام معالجة البيانات | 0.916          | 0.916                |

المصدر: من اعداد الباحثين

معيار Geyser-Stone<sup>5</sup> أو مؤشر  $Q^2$  القدرة التنبؤية للنموذج. يحدد معامل التحديد ( $R^2$ ) دقة التنبؤ ويحدد المؤشر ( $Q^2$ ) ارتباط التنبؤ إذا كانت قيمة مؤشر Geisser-Stone موجبة يتم تأكيد صحة

<sup>5</sup> ستون جيسر

التنبؤ. حدد Hensler<sup>6</sup> وزملاؤه ثلاث قيم تبلغ 0.02 و 0.15 و 0.35 كقوة تنبؤية ضعيفة ومتوسطة وقوية للنموذج فيما يتعلق بالهياكل الذاتية.

الجدول 5 : قيم مؤشر ( Q 2-Stone Geisser )

| Q2    | SSE     | SSO  | الهياكل الرئيسية     |
|-------|---------|------|----------------------|
| 0.264 | 182/518 | 248  | نظام تخزين البيانات  |
| 0.435 | 210/325 | 372  | نظام القوائم المالية |
| 0.564 | 162/108 | 372  | نظام إدخال البيانات  |
| 0.693 | 112/924 | 372  | نظام معالجة البيانات |
| 0.368 | 682/509 | 1364 | أداء مستقر           |

المصدر: من اعداد الباحثين

كما يتضح من الجدولين 4-5، فإن قيمة  $Q^2$  أكبر من 0.2 في جميع الحالات ، مما يشير إلى أن القدرة التنبؤية للنموذج فيما يتعلق بالهياكل الداخلية من معتدلة إلى قوية.

**نتائج اختبار:** يعرض الجدول 6 نتائج اختبار فرضيات البحث بناءً على النتائج التي تم الحصول عليها، سيتم فحص النتائج المتعلقة بكل فرضية بشكل أكبر تم تحديد الفرضية الأولى على النحو التالي: "فعالية نظام إدخال البيانات لها تأثير على الأداء المستدام في القطاع العام" توضح النتيجة الموثقة بالجدول أن قيمة إحصاء  $t$  تساوي 13.782 أي أكبر من 1.96 مما يدل على أن فعالية نظام إدخال البيانات لها تأثير كبير على الأداء المستدام في القطاع العام، مع الأخذ في الاعتبار معامل المسار أي ما يعادل 0.119، يمكن القول أن فعالية نظام إدخال البيانات لها تأثير إيجابي وهام على الأداء المستدام في القطاع العام لذلك، لم يتم رفض الفرضية الأولى للبحث في الفرضية الثانية تم الأخذ بعين الاعتبار فاعلية نظام معالجة البيانات على الأداء المستدام، والنتائج التي تم الحصول عليها فيما يتعلق بهذه الفرضية تشير إلى أنه تم الحصول على قيمة إحصائية  $t$  تساوي 1.285 أي أقل من 1.96 مما يعني ليس لفعالية نظام معالجة البيانات تأثيراً كبيراً على الأداء المستدام في القطاع العام، لذلك لم يتم تأكيد الفرضية الثانية.

الجدول (6) نتائج اختبار فرضيات البحث

| رقم الفرضية | متغير مستقل                 | المتغير التابع | معامل المسار (تأثير) | $t$ الإحصاء | مستوى الأهمية |
|-------------|-----------------------------|----------------|----------------------|-------------|---------------|
| أولاً       | فاعلية نظام إدخال البيانات  | أداء مستقر     | 0.119                | 13/782      | 0.000         |
| ثانياً      | فاعلية نظام معالجة البيانات | أداء مستقر     | 0.003                | 1/285       | 0.795         |
| ثالثاً      | فاعلية نظام تخزين البيانات  | أداء مستقر     | 0.093                | 10/275      | 0.000         |
| الرابعة     | فاعلية نظام القوائم المالية | أداء مستقر     | 0.107                | 11/532      | 0.000         |

المصدر: من اعداد الباحثين

وفي الفرضية الرابعة، ورد أن " فعالية نظام تخزين البيانات تؤثر على الأداء المستدام في القطاع العام تشير النتائج الموثقة في الجدول 6 إلى أن قيمة الإحصاء  $t$  تساوي 10.275، وهي أكبر من 1.96، مما يدل على أن فعالية نظام تخزين البيانات لها تأثير كبير على الأداء المستدام في القطاع العام، وفقاً للمسار الذي يساوي 0.093، يمكن القول أن فعالية نظام تخزين البيانات لها تأثير إيجابي وهام على الأداء المستدام في القطاع العام لذلك، لم يتم رفض الفرضية الثالثة للبحث أخيراً في الفرضية الرابعة تم فحص تأثير فاعلية نظام تخزين البيانات على الأداء المستدام في القطاع العام وتبين النتائج المعروضة في الجدول أن قيمة

<sup>6</sup> هينسلر وآخرون.

الإحصاء  $t$  تساوي 11.532، وهي أكبر من 1.96 مما يدل على أن فعالية نظام القوائم المالية لها تأثير كبير على الأداء المستدام في القطاع العام، وفقاً لمعامل المسار الذي يساوي 0.107، يمكن القول أن فاعلية النظام المالي نظام البيان له تأثير إيجابي وهام على الأداء المستدام في القطاع العام لذلك تم تأكيد الفرضية الرابعة للبحث.

### الاستنتاجات والتوصيات

#### الاستنتاجات

الأداء المستدام هو الأداء الفعلي الذي يوضح أن المنظمة تسير في الاتجاه الصحيح، وهو أداء دائم يعكس الاستراتيجية المتوقعة والمطلوبة من قبل أصحاب المصلحة (Diana، 2014). يلعب نظام المعلومات المحاسبية دوراً مهماً في تحقيق الأداء المالي وغير المالي من حيث توفير المعلومات المالية وبناءً على ذلك فإن الهدف من البحث الحالي هو التحقيق في فعالية نظام المعلومات المحاسبية على الأداء المستدام في القطاع العام وفي هذا الصدد تم تطوير أربع فرضيات تتناول بشكل منفصل كل من المكونات الأربعة لنظام المعلومات المحاسبية على الأداء المستدام للتحقق من صحة النموذج وملائمته تم استخدام تقنية المربعات الصغرى الجزئية حيث أشارت النتائج إلى أن قيمة تحميل العامل أكبر من 0.5 في جميع الحالات وأظهرت أن العلاقة بين العناصر والمتغيرات مواتية قيمة  $t$ -statistic هي أيضاً أكثر من 1.96 في جميع الحالات لذلك فإن احتمالية العاملين الملحوظة ذات دلالة إحصائية متوسط التباين المستخرج (AVE) أكبر من 0.5، لذلك هناك صلاحية مقارنة ألفا كرونباخ لجميع المتغيرات أكبر من 0.7، لذلك تم تأكيد الموثوقية قيمة الموثوقية المجمعة (CR) أكبر أيضاً من AVE وفي جميع الحالات تكون أكبر من عتبة 0.7، لذلك يتم استيفاء الشرط الثالث أيضاً ويمكن القول أن النموذج يتمتع بصلاحية كافية أيضاً، القيم الموجودة تحت القطر الرئيسي أقل من قيم القطر الرئيسي (القيمة التربيعية لـ AVE)، وبالتالي فإن النموذج له صلاحية متباينة أخيراً، مؤشر GOF هو 0.596، لذا فإن النموذج مناسب تماماً.

أظهرت نتائج اختبار الفرضيات الأربعة أن نظام إدخال البيانات له تأثير إيجابي وهام على الأداء المستدام للقطاع العام، وأن نظام المعلومات المحاسبية المجهز ببيانات صحيحة وكافية هو في الواقع شرط أساسي للنجاح في المراحل الأخرى تتوافق هذه النتيجة مع النتيجة التي حصل عليها (Hui 2020 and Fook).

في الفرضية الثانية تم فحص نظام معالجة البيانات وتأثيره على الأداء، وأظهرت الأدلة الناتجة عدم تأثيره، وبناءً على الأدبيات النظرية تم استخدام العلاقة الإيجابية بين هذين المتغيرين، لأن الحجة هي أن يتغلب نظام معالجة البيانات على الضعف، ويمكن للعوامل البشرية في مراحل المعالجة أن تساعد في تحقيق أداء مستقر، وربما يرجع هذا الافتقار إلى الارتباط بين المتغيرين المذكورين في الظروف البيئية للعراق وتحديداً مدينة الكوت إلى الضعف الحالي في مجال أنظمة المعالجة الحالية النتائج الموثقة في البحث الحالي هي عكس Hui و Fook (2020)، اللذان أبلغا عن علاقة إيجابية وهامة بين أنظمة معالجة البيانات والأداء المستدام.

تشير نتيجة الفرضية الثالثة إلى وجود علاقة إيجابية وذات مغزى بين نظام تخزين البيانات والأداء المستدام، وهذه النتيجة مماثلة لنتائج (OHui and Fook 202) التي جادلت بأن مؤسسات القطاع العام لديها مشاركة أكبر في تصميم وتنفيذ هذا النظام، سيكونون قادرين على توفير التكلفة التشغيلية والوقت وحماية البيئة، وكذلك خلق العديد من الفوائد للمستفيدين.

### التوصيات

تشير الأدلة المقدمة في اختبار الفرضية الرابعة إلى وجود علاقة إيجابية بين نظام القوائم المالية والأداء المستدام في القطاع العام، وتعتبر المساءلة والشفافية ركائز التنمية المستدامة وتعتبر المعلومات المحاسبية من أهم أدوات المساءلة لدى الجمهور القطاع، مخرجات نظام المعلومات المحاسبية عبارة عن بيانات مالية توفر المعلومات التي يحتاجها المستخدمون الداخليون والخارجيون، وبالتالي فإن الأثر الإيجابي لفعالية نظام القوائم المالية على الأداء المستدام في القطاع العام ليس بعيداً عن المتوقع والمفاجئ، هذه النتيجة مشابهة لنتائج Hui (2020 and Fook).

من خلال التركيز على فعالية النظام المحاسبي في الأداء المستدام في القطاع العام، وتحديدًا في القطاع العام في دولة العراق النامية ساهم البحث الحالي بشكل كبير في الكتابات المتخصصة الموجودة في هذا المجال للمعلومات المحاسبية والتركيز على تحسين فعاليته أخيرًا، يجب الاعتراف بأن هذا البحث مثل أي بحث واجه قيودًا أولاً كان المجتمع الإحصائي لهذا البحث من موظفي إدارات المحاسبة والمالية في الدوائر الحكومية لمدينة الكوت إذا تم اعتبار السكان الإحصائيين أوسع كان من الممكن أن النتائج طغت عليها هناك قيد آخر يتعلق بالأداة المستخدمة لجمع المعلومات والقيود الملازمة للاستبيان من عيوب الاستبيان إمكانية عدم فهم مفاهيم ومحتوى الأسئلة وظهور الغموض لدى المستفي.

### المصادر

- 1- باباجاني، جعفر (2017) محاسب متقدم في القطاع العام، الطبعة الثانية، طهران: مطبعة جامعة العلامة الطباطبائي.
- 2- برزغار، قادالة (2018)، دور التقارير المستدامة في مساءلة القطاع العام، المؤتمر الوطني الأول حول المناهج الجديدة في المحاسبة الحكومية، جامعة الشمال، آمل.
- 3- بيك ديلي، أتوسا، أسديان، فريده، سجادي، سيد آمنة (2006)، التنمية المستدامة وآفاق البلدان النامية في القرن الحادي والعشرين، المؤتمر الثاني للجيولوجيا التطبيقية والبيئة، إسلام شهر.
- 4- شهريزي، روشانك، ماكوندي، فواد، شناري، وحيد (1400)، إدارة الأداء المستدام في وزارة العلوم والبحوث والتكنولوجيا هي طريق نحو التنمية المستدامة الشاملة، التنمية الاجتماعية الفصلية (التنمية البشرية سابقًا)، المجلد 15، العدد 3، الصفحات 123-142.
- 5- دافاري، علي، رضا زاده، أراش (2014)، نمذجة المعادلات الهيكلية باستخدام الثابتة والمتنقلة منظمة نشر جامعة جهاد.

- 6- عرب مزار يزدي، محمد؛ ناصر احمد. نكويزاده، مريم؛ مرادي، أمير (2016). التحقيق في تأثير مرونة - نظام المعلومات المحاسبية على أداء الشركة مع نهج القدرات الديناميكية، المحاسبة والمراجعة ربع السنوية، 24 (88)، 221-242.
- 7- فلاح جالة (2007) ، التقييم الاستدامة الأمور المالية في اقتصاد إيران الجديد: اقتصاديات، 8 (31) ، 56-58.
- 8- صائغ نرجس سروش راد سبا (2019) مراجعة أبعاد الاستدامة الأمور المالية في الجزء عام، محاسبة و الميزانية: الجزء عام، 1 (2)، 24-36.
- 9- عزيزي، فرهاد؛ دليل لنهر بوشتي، فريدون؛ خان محمدي، محمد حامد؛ برك الله فيك محمد. (1399). تقديم نموذج لتأثير خصائص نظم المعلومات المحاسبية على أداء النظام بناءً على دور الوسيط في عدم اليقين في العمل، مجلة المحاسبة المالية وبحوث المراجعة، 12 (47)، 31-54 .
- 10- سجادي، سيد حسين، بناي كاديم، رحيم (2013)، أنظمة ومؤشرات إدارة الأداء المستدام، بحث محاسبي سابق لمحاسبة المنافع الاجتماعية، رقم 15، 69-82.
- 11- كوردستاني، غلام رضا، خدبنده، عازار (2019)، أهمية الاستقرار المالي في القطاع العام وسبل تحسينه، هابر، رقم 8 ، 1-11.
- 12- مرادي، محمد علي، بدخشان، زهرة، مرادخاني بلال، بهنام (2018)، دراسة مقارنة لقدرة نظم المعلومات المحاسبية التي تستخدمها الهيئات الحكومية ومؤسسات القطاع العام في تلبية توقعات المستخدمين (دراسة محدودة لمقاطعة سيستان وبلوشستان)، مؤتمر البحث العلمي للإنجازات الجديدة في دراسات علوم الإدارة والمحاسبة والاقتصاد في إيران .

13- Adetunji, I., Price, A., Fleming, P & Kemp,P.(2003).The application of systems thinking to the concept of sustainability. 19th Annual ARCOM Conference, Brighton, 1, 161–170.

14-Ciaran Connolly, Noel Hyndman(2010),“Accruals accounting in the public sector: a road not always taken”, IPA Seminar November 2010.

Martin Cole and Greg Parston, (2006), Unlocking Public Value. A New Model for Achieving High Performance in Public Service Organizations, John Wiley and Son, Inc.

15-Diana, Mihaiu(2014).Sustainable performance of public organizations: shaping a coherent system for implementing and measuring the concept, Studies in Business and Economics no. 9(3), 50-56.

16-Fornell, C. & Larcker, D. (1981) “Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error.” Journal of Marketing Research, 18 (1): 39-50.

17-Fatemi , Mahboubbeh, Behmanesh, Mohammad Reza(2012), New Public Management Approach and Accountability, International Journal of Management, Economics and Social Sciences 2012, Vol. 1(2), pp. 42 –49.

- 18-Geodon R. Steven, Gordon R. Judit (2004). Information system; a manajement Appraoch John Wliey and Sons,INC.
- 19- Gelinas, U. J., Dull, R. B., & Wheeler, P. (2012). Accounting information systems (9th ed.). Boston, MA: South Western Cengage Learning.
- 20- Hensler, J., Ringle, C. M., & Sinkovics, R. R., (2009). The use of partial least squares path modeling in international marketing. *Advance in international marketing* 20, 277-320.
- 21-Huy, P. Q., & Phuc, V. K. (2020). The impact of public sector scorecard adoption on the effectiveness of accounting information systems towards the sustainable performance in public sector. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1717718.
- 22-Ismail, N. A., & King, M. (2005). Firm performance and AIS alignment in Malaysian SME's. *International Journal of Accounting Information Systems*, 6(4), 241–259.
- 23-Qader ,Khowanas Saeed , Bayar Ali Ismeal , Hassan Mahmood Aziz, Pshdar Abdalla Hamza , Sarhang Sorguli , Bawan Yassin Sabir , Govand Anwar , Bayar Gardi(2021), The Effect of Human Resources Management Skills on Accounting Information Quality in Kurdistan Public Sector, *Journal of Humanities and Education Development (JHED)*, 3(3), 131-143.
- 24-Setyaningsih,S. D., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2021). Quality and efficiency of accounting information systems. *Utopía y praxis latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, (2), 323-337.
- 25-Soudani, S. N. (2012). The usefulness of an accounting information system for effective organizational performance. *International Journal of Economics and Finance*, 4(5). doi:10.5539/ijef.v4n5p136.
- 26- Svärd, P. (2017). Enterprise content management, records management and information culture amidst e-government development. Chandos Publishing.
- 27-Theresa A. Pardo· Anthony M. Cresswell · Fiona Thompson · Jing Zhang(2006) Knowledge sharing in cross-boundary information system development in the public sector, *Inf Techno*

