

عنوان البحث

”تطبيق الحكومة الإلكترونية وأثره على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية“

د/ منتصر الهادي مالك بخيت²

د/ علاء الدين أحمد محمد علي¹

¹ أستاذ المحاسبة المساعد - جامعة كردفان - السودان

EMAIL: alaaeldin8383@ gmail.com

² أستاذ مساعد في إدارة الأعمال - جامعة كردفان - السودان

EMAIL: montseralhady@ yahoo.com

تاريخ القبول: 2021/03/14م

تاريخ النشر: 2021/04/01م

المستخلص

هدفت الدراسة إلى معرفة تأثير الحكومة الإلكترونية على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية، افترضت الدراسة أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتكون مجتمع الدراسة من المدراء الماليين والمراجعين الداخليين والمحاسبين والماليين والتقنيين والمتحصلين بالوحدات الولائية برئاسة الولاية التابعة لوزارة المالية والتخطيط الاقتصادي بولاية شمال كردفان، استخدمت الدراسة عينة غير احتمالية ميسرة، وكان حجم العينة (211) مفردة، وزع إليهم الاستبيان حيث تم استرداد (195) استبانة بنسبة (92.4%) من جملة الاستبانات الموزعة، ولتحليل البيانات واختبار الفرضيات تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي (التكرارات، النسب المئوية، المتوسطات، والانحرافات)، وأساليب الإحصاء التحليلي (التحليل العاملي الاستكشافي، ارتباط بيرسون، وتحليل الانحدار)، عبر برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS. توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية تتمتع بقدر عالٍ الدقة، تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية تعبر بصدق وعدالة عن الواقع، تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية في الوحدة تتمتع بقدر عالٍ من الموضوعية الأمانة. أوصت الدراسة زيادة الاهتمام بحفظ السجلات الخاصة بالمعاملات المحاسبية إلكترونياً، زيادة الاهتمام بتوسيع قاعدة البيانات لحفظ المعلومات المحاسبية بصورة آمنة، زيادة الاهتمام بتطوير الإجراءات المحاسبية بشكل دوري تماشياً مع التطورات التكنولوجية.

الكلمات المفتاحية: الحكومة الإلكترونية، الموثوقية، التقارير المالية، الوحدات الحكومية

RESEARCH ARTICLE

THE APPLICATION OF E-GOVERNMENT AND ITS IMPACT ON THE RELIABILITY OF FINANCIAL REPORTING INFORMATION IN GOVERNMENT UNITS

Dr. Alaa El-Din Ahmed Mohamed Ali¹ Dr. Montasser Al-Hadi Malik Bakhit²¹ Assistant Professor of Accounting - University of Kordofan - Sudan

EMAIL: alaaeldin8383 @ gmail.com

² Assistant Professor of Business Administration - University of Kordofan - Sudan

EMAIL: montseralhady @ yahoo.com

Published at 01/04/2021

Accepted at 14/03/2021

Abstract

The study aimed to know the impact of e-government on the reliability of financial reporting information in government units. The study assumed that there is a statistically significant relationship between e-government and the reliability of financial reporting information. The study used the descriptive and analytical approach, and the study population consisted of financial managers, internal auditors, accountants, financiers, technicians, and holders in the state units headed by the state affiliated to the Ministry of Finance and Economic Planning in North Kordofan State. The study used a non-facilitated probability sample. (195) questionnaires were recovered (92.4%) from the total questionnaires distributed, and for data analysis and hypothesis testing, descriptive statistics methods (frequencies, percentages, averages, and deviations) were used, and analytical statistics methods (exploratory factor analysis, Pearson correlation, and regression analysis), Via the SPSS. The study found the following results: The e-government application made the financial reporting information have a high degree of accuracy, the e-government application made the financial reporting information honestly and fairly express the reality, the e-government application made the financial reporting information in the unit enjoy a high degree of objectivity. The study recommended increasing interest in keeping records of accounting transactions electronically, increasing interest in expanding the database to save accounting information in a safe manner, increasing interest in developing accounting procedures periodically in line with technological developments.

Key Words: E-Government, reliability, financial reporting, government units

المقدمة:

يشهد العالم تغيرات سريعة ومتلاحقة في بيئة الأعمال العالمية المعاصرة و مع دخول عصر الثورة المعلوماتية أصبح لزاماً علي المنشآت أن تواكب متطلبات الثورة الرقمية للمنافسة وللتهيئة للاندماج في الاقتصاد العالمي الذي تتزايد فيه حدة المنافسة، مما أوجب علي علم المحاسبة التأثير والتأثر بهذه التطورات ومن هنا نبعت فكرة ربط مفهوم الحكومة الإلكترونية وتأثيرها علي موثوقية معلومات التقارير المالية، حيث نجد أن الهدف الأساسي للمحاسبة هو إعداد معلومات مالية عن المنشأة لمقابلة احتياجات صانعي القرارات سواء من داخل المنشأة أو خارجها، كما أن التقارير المالية تعد من المخرجات الرسمية والنهائية للنظام المحاسبي سواء كانت تقارير خاصة أو عامة، حيث إن البيانات التي يتم تجميعها ومن ثم إخراجها في شكل معلومات داخل التقارير المالية تدل علي أهمية الأرقام التي تحتويها تلك التقارير باعتبارها الإبلاغ المالي بجميع الأحداث والعمليات المالية التي تمت خلال فترة معينة، لذا نجد أن الإطار المفاهيمي للمحاسبة قام بوضع خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية بصورة عامة والموثوقية كخاصية من خصائص جودة المعلومات المحاسبية، نظراً لتأثير هذه الخصائص المباشر علي القرارات والوظائف الإدارية المختلفة.

مشكلة الدراسة:

ظهر مفهوم الحكومة الإلكترونية ودخل حيز التطبيق وقد أحدث العديد من التغيرات في مجالات وعلوم عديدة تأثرت به وأثر فيها، ومجال المحاسبة ضمن هذه المجالات، وبناءً على ذلك يمكن صياغة مشكلة الدراسة في السؤال التالي:

هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية بوزارة المالية.

نموذج الدراسة:

تم تكوين نموذج الدراسة بالاعتماد على الأدبيات ذات العلاقة بموضوع الدراسة والدراسات السابقة، ويحدد المتغيرات الرئيسية للحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية بوزارة المالية، والشكل رقم (1) التالي يوضح نموذج الدراسة:

شكل رقم (1) يوضح نموذج الدراسة

المتغير التابع: موثوقية معلومات التقارير المالية

المتغير المستقل: الحكومة الإلكترونية



المصدر: إعداد الباحثين، 2021م

فرضية الدراسة:

هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية بوزارة المالية.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

1/ التعرف على مفهوم وأهمية وأهداف الحكومة الإلكترونية.

2/ الوقوف على مفهوم وأنواع خصائص جودة معلومات التقارير المالية وبصفة خاصة موثوقية معلومات التقارير المالية.

3/ دراسة أثر تطبيق الحكومة الإلكترونية على موثوقية معلومات التقارير المالية.

أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة العلمية والعملية في الآتي:

الأهمية العلمية:

تتمثل في توضيح مفهوم الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية وذلك لإثراء المكتبة العلمية، والباحثين لسد فجوة هذه الدراسة.

الأهمية العملية:

تتمثل الأهمية العلمية لهذه الدراسة اختبار أثر الحكومة الإلكترونية على موثوقية معلومات التقارير المالية بوزارة المالية، وتقديم نتائج وتوصيات الدراسة لمتخذي القرار بالوزارة للاستفادة منها في سد الفجوات وتطوير الأداء، وإبراز أفكار حديثة متعلقة بتطوير الأداء.

حدود الدراسة:

تتحدد حدود الدراسة في الآتي:

1/ الحدود المكانية: وزارة المالية والاقتصاد شمال كردفان.

2/ الحدود الزمانية: 2021م

منهجية الدراسة:

المنهج المستخدمة في معالجة مشكلة الدراسة تتمثل في المنهج التاريخي لاستعراض الدراسات السابقة ذات العلاقة وفي استعراض الإطار النظري للدراسة من خلال المصادر العلمية، والمنهج الاستنباطي لتحديد طبيعة مشكلة الدراسة، والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة، ثم المنهج الوصفي التحليلي الذي يقوم على جمع البيانات وتصنيفها وتدوينها ومحاولة تفسيرها وتحليلها من أجل قياس ومعرفة تأثير العوامل على أحداث الظاهرة محل الدراسة.

مجتمع وعينة الدراسة:

مجتمع الدراسة يقصد به جميع مفردات الظاهرة التي يدرسها الباحثين أو جميع الأفراد، ويتكون مجتمع الدراسة من المدراء الماليين والمراجعين الداخليين والمحاسبين والماليين والتقنيين والمتحصلين بالوحدات الولائية برئاسة الولاية التابعة لوزارة المالية والتخطيط الاقتصادي بولاية شمال كردفان، حيث يتم الاعتماد على عينة غير احتمالية (عينة ميسرة) لأنها تتيح للباحثين جمع البيانات من أعضاء المجتمع الموجودين في ظروف مريحة للباحث لجمع البيانات (أوما سيكاران، 2009م).

حجم عينة الدراسة:

تم اختيار حجم العينة من مجتمع الدراسة المتمثل في الوحدات الولائية برئاسة الولاية التابعة لوزارة المالية والتخطيط الاقتصادي بولاية شمال كردفان حيث كان مجتمع الدراسة مكون من 470 مفردة، ومن ثم تم استخدام معادلة روبيرت ماسون لتحديد حجم العينة وكان الحجم 211 مفردة.

$$n = \left[\frac{M}{(S^2 \times (M - 1)) \div pq} \right] + 1$$

حيث أن:

M : حجم المجتمع.

S: الدرجة المعيارية المقابلة لمستوى الدلالة (0.95) وتساوي (1.96).

Q: نسبة الخطأ وتساوي (0.05).

P : نسبة توفر الخاصية والمحايدة وتساوي (0.50).

الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

1/ الإحصاء الوصفي: لوصف خصائص العينة.

2/ كرو نباخ ألفا: قياس الموثوقية والاتساق الداخلي للمتغيرات الرئيسية للدراسة.

3/ التحليل العاملي الاستكشافي: لقياس الاختلافات بين العبارات التي تقيس كل متغير من متغيرات الدراسة.

4/ المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية: لتحديد الأهمية النسبية لاستجابة أفراد العينة تجاه محاور وأبعاد أداة الدراسة.

5/ ارتباط بيرسون: لمعرفة درجة الارتباط بين المتغيرات الرئيسية.

6/ أسلوب الانحدار المتعدد.

الدراسات السابقة:

دراسة: زكي 2004م

تناولت الدراسة تأثير منظومة الحكومة الإلكترونية على تطوير نظم المعلومات المحاسبية الحكومية، تمثلت مشكلة الدراسة في مدى تأثر النظام المحاسبي الحكومي بالتغيير الذي حدث في منظومة العمل الإداري الحكومي وتغييره من صورته التقليدية إلى صورته الإلكترونية المستحدثة ومدى انعكاس ذلك على نظم المعلومات المحاسبية الحكومية. هدفت الدراسة إلى بناء إطار مقترح لنظام المعلومات المحاسبية الحكومية في ضوء تداعيات منظومة الحكومة الإلكترونية. توصلت الدراسة إلى أن منظومة الحكومة الإلكترونية واقعية وفعلية لها مزايا وإيجابيات مرتبطة بأداء الخدمات الحكومية. أوصت الدراسة بضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية في الوحدات الإدارية الحكومية من التشغيل اليدوي إلى التشغيل الإلكتروني، وأنه يجب إعادة تنظيم الوحدات الإدارية الحكومية وإتباع اللامركزية بما يتوافق مع الحكومة الإلكترونية.

دراسة: عقيل 2006م

تناولت الدراسة الحكومة الإلكترونية وتأثيرها على النظام المحاسبي الحكومي، تمثلت مشكلة الدراسة في عدم وجود قواعد محاسبية في النظام المحاسبي الحكومي المطبق حالياً في الجهات الإدارية في ظل القانون رقم (127) 1981م تحكم القياس والتقدير المحاسبي على المعاملات المالية للجهات الإدارية المترتبة على تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية. هدفت الدراسة إلى دراسة تحليلية لمفهوم وأهمية الحكومة الإلكترونية ومعوقات تطبيقها ودراسة المشكلات المحاسبية المترتبة على تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية في الجهات الإدارية الحكومية في مصر. افترضت الدراسة أنه لا يؤدي تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية في الجهات الإدارية الحكومية إلى ظهور مشكلات محاسبية تتطلب تطوير الدور التقليدي لمحاسبي الحكومة، لا يؤثر تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية في الجهات الإدارية الحكومية على أهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي، لا يؤدي تطبيق الإطار المقترح لتطوير النظام المحاسبي الحكومي إلى المساهمة في مواجهة المشكلات المحاسبية المترتبة على تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية وتطوير وظيفة المحاسب الحكومي. توصلت الدراسة إلى أنه يعتبر تطوير نظم المعلومات المحاسبية في الجهات الإدارية الحكومية من أهم متطلبات تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية. أوصت الدراسة بعمل سجلات خاصة لتسجيل الأصول المعرفية مثل البرامج الجاهزة ومواقع الجهات الإدارية الحكومية على الشبكة الدولية للمعلومات.

دراسة: سليمان 2011م

تناولت الدراسة نموذج مقترح لدور الحكومة الإلكترونية في تحسين جودة الخدمات الحكومية، تمثلت مشكلة الدراسة في أهمية الدور الذي يقوم به ديوان الخدمة المدنية في تقديم العديد من الخدمات الحكومية إلكترونياً إلا أن هذا الدور يوجد به قصور متمثل في ضعف تعامل بعض الموظفين مع شكاوى ومقترحات المواطنين إلكترونياً وعدم التعرف على رضا المواطنين عن جودة الخدمات الإلكترونية المقدمة، هدفت الدراسة لتوضيح طبيعة ونوع العلاقة بين تطبيق الحكومة الإلكترونية داخل ديوان الخدمة المدنية والأداء الوظيفي للعاملين، توصلت الدراسة إلى أن تطبيق الحكومة الإلكترونية يحسن جودة الخدمات الحكومية داخل ديوان الخدمة المدنية، أن تطبيق الحكومة الإلكترونية أثر على عناصر التطوير التنظيمي تأثيراً إيجابياً، أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام برفع مدركات العاملين لأهمية تطبيق الحكومة الإلكترونية وذلك من خلال الحرص على بث القيم المناسبة والتشجيع على مواصلة التعليم والتدريب والاهتمام بمشاركة العاملين في حل مشكلات المنظمة وتفويض السلطة لهم في بعض الأمور.

دراسة: صالح 2013م

تناولت الدراسة أثر رسمة تكاليف الموارد البشرية على جودة المعلومات المحاسبية والقرارات الإدارية في جامعة العلوم والتكنولوجيا، تمثلت مشكلة الدراسة في عدم التصور بأن المورد البشري ليس ذات أهمية وليس ذا فاعلية وأن جميع عناصر عرض النتائج المحاسبية لا تعطي صورة عن إمكانية وهيكلية وأداء العاملين وبالتالي متخذ القرار لا يكون مستند على قاعدة معلومات تساعده في اتخاذ القرار الصحيح، افترضت الدراسة أن إظهار تكاليف الموارد البشرية في القوائم المالية يؤدي إلى إعطاء صورة أفضل عن المعلومات المحاسبية للجامعة،

رسمة تكاليف الموارد البشرية في الجامعة يؤدي إلي تحسن قياس كفاءة أداء الجامعة ومدى استقلالها للموارد، رسمة تكاليف الموارد البشرية يؤدي إلي اتخاذ قرارات إدارية تحسن من أداء الجامعة، توصلت الدراسة إلي أن المحاسبة عن الموارد البشرية تقدم المقاييس المالية لكل من التكلفة والقيمة للبشر داخل الجامعة، أوصت الدراسة بتوظيف معلومات الاستثمار في الموارد البشرية في مجال تخطيط واستخدام ورقابة واتخاذ القرارات المتعلقة بالموارد البشرية.

ما يميز هذه الدراسة من الدراسات السابقة:

1/ نجد ان الدراسات السابقة الذكر منها ما تناول مفهوم الحكومة الإلكترونية كمتغير مستقل وربطه بمتغير تابع، ومنها ما تناول متغير مستقل وربطه بمتغير تابع عن جودة معلومات التقارير المالية ولكن لا توجد من بين هذه الدراسات من قامت بدراسة وربط مفهوم تطبيق الحكومة الإلكترونية وأثره علي جودة معلومات التقارير المالية وخصوصاً موثوقية معلومات التقارير المالية لذا تعتبر هذه الدراسة إضافة من الناحية النظرية والعملية للوحدات الحكومية السودانية.

2/ جميع الدراسات السابقة الذكر تم تطبيقها في مجتمعات أخرى متعددة منها مجتمعات عربية وسودانية ولكن هذه الدراسة درست مجتمعاً مختلفاً الا وهو وزارة المالية والاقتصاد ولاية شمال كردفان كوحدة من الوحدات الحكومية، لذا تعتبر إضافة لما كتب من دراسات في هذا المجال.

الإطار النظري للدراسة:

أولاً: الحكومة الإلكترونية:

1/ مفهوم الحكومة الإلكترونية:

عرفت الحكومة الإلكترونية بأنها استخدام التكنولوجيا وخاصة تطبيقات الإنترنت المبنية على شبكات المواقع الإلكترونية لدعم وتعزيز الحصول على المعلومات الحكومية وتوصيلها وخدمة المواطنين وقطاع الأعمال والموظفين والدوائر الحكومية الأخرى بشفافية عالية وبكفاءة عالية وبعدالة. (عامر، 2007م). وعرفها برنامج الأمم المتحدة بأنها عبارة عن توظيف استخدام الإنترنت والشبكة العنكبوتية العالمية لتوصيل المعلومات والخدمات الحكومية للمواطنين. (الهوش، 2006م).

2/ أهمية الحكومة الإلكترونية:

تكمن الأهمية من خلال الإشارة إلى الفوائد المتوقعة من تطبيقاتها والتي تشمل المواطن والتاجر والدوائر الحكومية المختلفة والشركات المحلية ومن أبرز هذه الفوائد ما يلي (حجازي، 2008م):

أ/ أداء أفضل الخدمات وبتكلفة أقل.

ب/ توفير شفافية عالية في المنشأة.

ج/ ربح الأعمال المتشابهة وربط الإجراءات ذات العلاقة ببعضها البعض.

د/ توظيف أفضل الكوادر البشرية.

هـ/ توفير خدمات حكومية أفضل وعلى مدار الساعة طوال السنة، مما يعني أن بعض الخدمات قد تتوفر للمواطن أو الشركات حتى خلال الإجازات.

و/ تقديم خدمات التقنية في الدولة والتي سوف تسهم حتماً في تطوير التقنية داخلياً.

ثانياً: موثوقية معلومات التقارير المالية:

تعتبر خاصية الموثوقية الخاصة الأساسية الثانية للمعلومات المحاسبية، وتشكل هذه الخاصية مع خاصية الملائمة المعيار المناسب الذي يحدد قيمة المنفعة التي يمكن تحقيقها من المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية، حيث تمثل خاصية الموثوقية ضرورة ملحة للأفراد الذين لا يتوفر لديهم الوقت والخبرة الكافية لتقييم محتويات التقارير المالية واختيار المعلومات المفيدة لهم، كما يجب أن تتصف بالقابلية للمرجعة والتحقق وإذ ينبغي أن تكون خاصية الثقة بالمعلومات المحاسبية التي يتم تقديمها تصويراً دقيقاً لجوهر الأحداث التي تنطوي عليها دون أن يعتريها أي تحريف أو تشويهاً أو أخطاء ذات أهمية. (بسيوني، 2010م) وتعتبر المعلومات المفصح عنها ملائمة ومفيدة إذا كان يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرار، وتكون المعلومات موثوق بها إذا توافرت فيها ثلاث خصائص فرعية، حيث يمكن استعراض الخصائص الفرعية الثلاث على النحو التالي:

1/ التعبير عن الواقع بصدق:

وتعنى تصوير المضمون الذي تهدف إلى تقديمه تصويراً دقيقاً، بحيث تعبر عن الواقع تعبيراً صادقاً، ولكي تعبر عن الواقع بصدق لا بد من وجود توافق وثيق بين تلك المعلومات وبين الواقع وليست هناك قاعدة لتقييم أسلوب معين من أساليب القياس على أساس هذا الخاصية، وبعبارة أخرى يتعذر تحديد مدى مطابقة المعلومات المعدة وفقاً لأسلوب معين من أساليب القياس للواقع، فلا بد من معرفة الظروف التي تحيط بكل حالة قبل تقدير مدى الاعتماد على الأسلوب المستخدم للقياس في تلك الحالة بالذات.

2/ قابلية المعلومات للمرجعة والتحقق:

يقصد بذلك أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب، ومن ثم فإن المعلومات الأمنية التي يمكن الاعتماد عليها يجب أن تتوفر فيها هذه الخاصية بحيث يمكن التثبت منها وإقامة الدليل على صحتها.

3/ حيادية المعلومات:

يقصد بحيادية المعلومات عدم التحيز لفئة معينة، وتتداخل هذه الخاصية تداخلاً واضحاً مع أمانة المعلومات لأن المعلومات المتحيزة بحكم طبيعتها معلومات لا يمكن الثقة بها أو الاعتماد عليها، هذه وتوجه معلومات المحاسبة المالية التي تتصف بالحيادة للوفاء بالاحتياجات المشتركة لمن يستخدمون هذه المعلومات خارج المنشأة دون افتراضات مسبقة عند احتياجات أية مجموعة معينة بالذات إلى تلك المعلومات، هذا وتتطلب خاصية الحيادية الاتي (متولي، 2004م).

تحليل البيانات:

تم جمع البيانات من الميدان عن طريق الاستبانة الموجه لعينة من (470) مفردة حيث تم توزيع (211) استبانة، تمكن الدارسين من الحصول على (195) استبانة من جملة الاستبانات الموزعة بنسبة (92.4%) ولم تسترد (16) استبانات بنسبة (7.6%) من تم عمل تنظيف للبيانات للتخلص من البيانات المفقودة.

التحليل الوصفي للمتغيرات الديموغرافية:

احتوت البيانات الشخصية علي ستة عناصر هي العمر، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المؤهل المهني، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة

جدول رقم (1)

يبين الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة:

المتغير	بيان	العدد	النسبة
العمر	أقل من 30 سنة	27	13.8
	30 وأقل من 40 سنة	82	42.1
	40 وأقل من 50 سنة	47	24.1
	50 سنة فأكثر	39	20.0
المجموع		195	%100
المؤهل العلمي	بكالوريوس	107	54.9
	دبلوم عالي	19	9.7
	ماجستير	37	19.0
	أخرى	32	16.4
المجموع		195	%100
التخصص العلمي	محاسبة	111	56.9
	اقتصاد	36	18.5
	إدارة أعمال	24	12.3
	علوم حاسوب	14	7.2
	نظم معلومات	3	1.5
	دراسات مصرفية ومالية	7	3.6
المجموع		195	%100
المؤهل المهني	زمالة المحاسبين القانونيين السودانية	13	6.7
	زمالة المحاسبين القانونيين العربية	3	1.5
	زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية	1	0.5
	زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية	5	2.6
	أخرى	173	88.7
المجموع		195	%100
المسمى الوظيفي	مدير مالي	22	11.3
	مراجع داخلي	32	16.4
	محاسب	63	32.3
	مالي	18	9.2
	تقني	14	7.2
	متحصل	22	11.3

12.3	24	أخرى	
%100	195		المجموع
11.3	22	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
21.5	42	6-10 سنوات	
24.1	47	11-15 سنة	
17.4	34	16-20 سنة	
25.6	50	21 سنة فأكثر	
%100	195		المجموع

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

يلاحظ من الجدول رقم (1) أعلاه والذي يوضح توزيع مفردات العينة حسب الخصائص الديموغرافية، وقد أظهر التحليل توزيع مفردات العينة حسب العمر و يتضح من الجدول أن الفئة 30 وأقل من 40 سنة شكلت نسبة (42.1%)، وهي أكبر نسبة، بينما شكلت الفئة 40 وأقل من 50 سنة نسبة بلغت (24.1%)، والفئة 50 سنة فأكثر بلغت نسبة (20.0%)، وأخيراً الفئة أقل من 30 سنة بلغت نسبة (13.8%)، ويشير ذلك إلى أن عملية التوظيف الجديد في الوزارة ضعيفة في الفترات القريبة السابقة، أما متغير المؤهل العلمي فقد بلغت نسبة حملة درجة البكالوريوس نسبة (54.9%)، وتشكل أكبر نسبة يليها حملة درجة الماجستير بنسبة (19.0%)، ثم حملة الشهادات الأخرى بنسبة (16.4%) وأخيراً حملة درجة الدبلوم العالي بنسبة (9.7%)، ويشير ذلك إلى أن الوزارة تعتمد بشكل كبير علي حملة البكالوريوس، أما متغير التخصص العلمي فقد بلغ تخصص المحاسبة نسبة (56.9%)، وتشكل أكبر نسبة يليها تخصص الاقتصاد بنسبة (18.5%)، ثم إدارة الأعمال بنسبة (12.3%)، ثم علوم الحاسوب بنسبة (7.2%)، ثم الدراسات المصرفية والمالية بنسبة (3.6%)، وأخيراً نظم المعلومات بنسبة (1.5%)، ويشير ذلك إلى أن الوزارة تولي اهتمام كبير لتخصص المحاسبة وإن هناك اهتمام بالجانب التقني كما هو واضح في تخصص علوم الحاسوب، أما متغير المؤهل المهني فقد بلغ مؤهل أخرى نسبة (88.7%)، ثم يليه زمالة المحاسبين القانونيين السودانية بنسبة (6.7%)، ثم زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية بنسبة (2.6%)، ثم زمالة المحاسبين القانونيين العربية بنسبة (1.5%)، وأخيراً زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية بنسبة (0.5%)، ويشير ذلك إلى أن هناك اهتمام بالمؤهلات الأكاديمية أكثر من المهنية، أما متغير المسمى الوظيفي فقد بلغت وظيفة محاسب نسبة (32.3%)، وتشكل أكبر نسبة، يليها وظيفة مراجع داخلي حيث بلغت نسبة (16.4%)، بينما بلغت أخرى نسبة (12.3%)، ويليهما وظيفة مدير مالي ومتحصل على التوابع حيث بلغت نسبتهم (11.3%)، ويليهما وظيفة مالي بنسبة (9.2%)، ويليهما وظيفة تقني بنسبة (7.2%)، ويشير ذلك إلى أن العمل داخل الوزارة يعتمد علي وظيفة المحاسب بشكل كبير، أما متغير سنوات الخبرة فقد بلغت الفئة 21 سنة فأكثر نسبة (25.6%)، وتشكل أكبر نسبة، يليها الفئة من 11 إلى 15 سنة بنسبة (24.1%)، بينما بلغت الفئة 6 إلى 10 سنوات نسبة (21.5%)، بينما بلغت الفئة 16 إلى 20 سنة نسبة (17.4%)، وأخيراً الفئة أقل من 5 سنوات بلغت نسبة (11.3%)، وتشير النسبة الكبيرة في الفئة 21 سنة فأكثر إلى أن أفراد العينة ذوي خبرات عملية كبيرة.

التحليل العاملي الاستكشافي:

يستخدم هذا النوع من التحليل في الحالات التي تكون فيها العلاقات بين المتغيرات والعوامل الكامنة غير معروفة وبالتالي فإن التحليل العاملي يهدف إلى اكتشاف العوامل التي تصف المتغيرات ولاختبار الاختلافات بين العبارات التي تقيس كل متغير من متغيرات الدراسة، حيث تقوم عملية التحليل العاملي بتوزيع عبارات الاستبانة على متغيرات معيارية يتم فرضها وتوزع عليها العبارات التي تقيس كل متغير على حسب انحرافها عن الوسط الحسابي وتكون العلاقة بين المتغيرات داخل العامل الواحد أقوى من العلاقة مع المتغيرات في العوامل الأخرى، وتحقق طريقة التباين الأقصى Varimax لتدوير المحاور عمودياً ذلك الهدف على نحو كبير ويمكن الحكم على أن متغير ما ينتمي إلى مكون معين من خلال تحميله loading على ذلك العامل وكلما زادت القيمة المطلقة للتحميل زادت المعنوية الإحصائية.

وبمراعاة الشروط التي حددها (Churchill, 1979) التي تتمثل في النقاط التالية:

- 1/ وجود عدد كافي من الارتباطات ذات دلالة إحصائية في مصفوفة الدوران.
- 2/ ألا تقل قيمة (KMO) عن 60% لتناسب العينة.
- 3/ ألا تقل قيمة اختبار (Bartlett's Test of Sphericity) عن الواحد.
- 4/ أن تكون قيمة الاشتراكات الأولية (Communities) للبنود أكثر من 50% (http: Gaskination, 50%).
- 5/ ألا يقل تشعب العامل عن 50%، مع مراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن 50% في العوامل الأخرى.
- 6/ ألا تقل قيم الجذور الكامنة (Eigen values) عن الواحد.

أي وجود عدد كافي من الارتباطات ذات دلالة إحصائية في مصفوفة الدوران، وان لا تقل قيمة KMO عن 0.60، تناسب العينة، وان لا تقل قيمة اختبار Bartlett's Test of Sphericity عن الواحد صحيح، وان تكون الاشتراكات الأولية communities للبنود أكثر من 0.50، وان لا يقل تشعب العامل عن 0.50 مع مراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن 50% في العوامل الأخرى، وان لا تقل قيم الجذر الكامن عن الواحد.

التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير المستقل الحكومة الإلكترونية:

تم استخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) في إجراء عملية التحليل العاملي الاستكشافي لعبارات المتغير المستقل الحكومة الإلكترونية، حيث بلغت عباراته (7) عبارات تم إخضاعها لعملية التحليل، حيث تم تدوير العوامل بأحد طرق التدوير المتعامد وهي varimax لتحميل المتغيرات على العوامل الأكثر ارتباطاً بها وبحيث تكون العوامل مستقلة عن بعضها تماماً ولقد أظهر التحليل مصفوفة العوامل المدارة rotated Component matrix، وبعد التحليل العاملي وتدوير العبارات تم حذف بعضها وتبقي الأخر، وذلك كما مبين في الجدول ادناه رقم (2) التالي:

جدول رقم (2)

يوضح التحليل العاملي للمتغير المستقل الحكومة الإلكترونية:

المحور	العبارات	نسبة التدوير
الحكومة الإلكترونية	تطبيق الحكومة الإلكترونية يوفر سهولة الوصول للبيانات والمعلومات الحاسوبية	.713
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يساهم في رفع مستوى تفاعل ومشاركة الجمهور مع الخدمات المقدمة	.702
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يقلل من الوقت المستغرق لتقديم الخدمات مما يحقق رضا المستفيدين من الخدمات	.688
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يساهم في تحقيق المرونة أثناء تقديم الخدمات	.790
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يعمل علي التخفيض من تكاليف الاتصال وتبادل المعلومات	.716
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يساهم في رفع جودة الخدمات المقدمة بالوحدة	.766
	تطبيق الحكومة الإلكترونية يزيد من التوسع في تغطية الخدمات الإلكترونية بالوحدة	.689
KMO	.796	
الجذر الكامن	560.151	
نسبة التباين	64.521	

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

يتبين من الجدول رقم (2) أعلاه انه تم تكوين مصفوفة التدوير بين المتغيرات الأصلية في الدراسة للمتغير المستقل الحكومة الإلكترونية وعدد عباراته (7) عبارات، وتم استخدام نقطة حذف بمقدار (0.50) أي بمراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن قيمة (0.50) وحيث أن قيم الاشتراكات الأولية لا تقل عن (0.60) والتشعبات لا تقل عن (0.50) وقيمة KMO لا تقل عن (0.60) للمحور وقيمة الجذر الكامنة لا تقل عن الواحد الصحيح، وتفسر تلك المكونات مجتمعة (64.521%) من التباين لعبارات المحور، وهي نسبة تزيد عن (0.60%) و التي تعتبر جيدة في البحوث الاجتماعية وفقاً (Hair, J.F, 1998).

التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير التابع موثوقية معلومات التقارير المالية:

جدول رقم (3)

يوضح التحليل العاملي لمتغير موثوقية معلومات التقارير المالية:

المحور	العبارات	نسبة التدوير
موثوقية معلومات التقارير المالية	معلومات التقارير المالية في وحدتكم تعبر عن الواقع تعبيراً صادقاً	.888
	تتمتع معلومات التقارير المالية في وحدتكم بقدرة عالٍ من الدقة	.750
	معلومات التقارير المالية في وحدتكم تعبر بعدالة عن الواقع	.744
	معلومات التقارير المالية في وحدتكم تتصف بالحياد وعدم التحيز	.815
	تتمتع معلومات التقارير المالية في وحدتكم بقدر عالٍ من الموضوعية والامانة	.757
	معلومات التقارير المالية في وحدتكم قابلة للمراجعة والتحقق	.733
	معلومات التقارير المالية بوحدتكم تتمتع بقدر عالٍ من الشفافية	.784
	KMO	.819
الجذر الكامن	665.137	
نسبة التباين	65.833	

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

يتبين من الجدول رقم (3) أعلاه انه تم تكوين مصفوفة التدوير لمحور موثوقية معلومات التقارير المالية المكون من (7) عبارات، حيث تم استخدام نقطة حذف بمقدار (0.50) أي بمراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن قيمة (0.50) وحيث أن قيم الاشتراكات الأولية لا تقل عن (0.50) والتشعبات لا تقل عن (0.50) وقيمة KMO لا تقل عن (0.60) للمحور وقيمة الجذر الكامن لا تقل عن الواحد الصحيح، وتفسر تلك المكونات مجتمعة (65.833%) من التباين لعبارات المحور، وهي نسبة تزيد عن (0.60%) و التي تعتبر جيدة في البحوث الاجتماعية وفقاً (Hair, J.F, 1998).

تحليل الاعتمادية:

يستخدم تحليل الاتساق للعثور على الاتساق الداخلي للبيانات ويتراوح من (0 إلى 1)، تم احتساب قيمة (ألفا كرونباخ) للعثور على اتساق البيانات الداخلي، إذا كانت قيم معامل ألفا كرونباخ أقرب إلي (1) يعتبر الاتساق الداخلي للمتغيرات كبير، ولاتخاذ قرار بشأن قيمة ألفا كرونباخ المطلوبة يتوقف ذلك على الغرض من البحث ففي المراحل الأولى من البحوث الأساسية تشير (Nunnally, 1967) إلى أن المصدقية من (0.50-0.60) تكفي وأن زيادة المصدقية لأكثر من (0.80) وربما تكون إسراف، أما (Hair et al, 2010) اقترح أن قيمة ألفا كرونباخ يجب أن تكون أكثر من (0.70)، ومع ذلك يعتبر ألفا كرونباخ من (0.50) فما فوق مقبولة أيضاً في الأدب (Bowling, 2009)، والجدول رقم (4) أدناه يوضح نتائج اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) بعد إجراء التحليل العاملي.

جدول رقم (4)

معامل الاعتمادية ألفاكرونباخ لمتغيرات الدراسة بعد التحليل العاملي الاستكشافي:

اسم المتغير	المحاور	عدد العبارات	ألفاكرونباخ
المتغير المستقل	الحكومة الإلكترونية	7	.638
المتغير التابع	موثوقية معلومات التقارير المالية	7	.717

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

متوسطات وانحرافات متغيرات الدراسة:

جدول رقم (5)

يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات الدراسة.

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	المتغيرات
.65844	4.3522	الحكومة الإلكترونية
.62173	4.1187	موثوقية معلومات التقارير المالية

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

تظهر نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة في الجدول رقم (5) أعلاه أن اتجاهات عينة الدراسة كانت إيجابية نحو أغلب الفقرات التي تقيس متغيرات الدراسة و يوضح ذلك الوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات الدراسة، ويلاحظ من الجدول أن الوسط الحسابي والانحراف المعياري للمتغير المستقل الحكومة الإلكترونية بلغ (الوسط الحسابي = 4.3522، والانحراف المعياري = 0.65844)، ويلاحظ أن الوسط الحسابي لمتغيرات الدراسة أكبر من الوسط الفرضي المستخدم في برنامج التحليل الإحصائي (والانحراف المعياري أقل من نصف الوسط الحسابي) مما يشير إلى قوة متغيرات الدراسة.

أما المتغير التابع، موثوقية معلومات التقارير المالية بلغ (الوسط الحسابي = 4.1187، والانحراف المعياري = 0.62173)، ويلاحظ أن الوسط الحسابي لمتغيرات الدراسة أكبر من الوسط الفرضي المستخدم في برنامج التحليل الإحصائي (والانحراف المعياري أقل من نصف الوسط الحسابي) مما يشير إلى قوة متغيرات الدراسة.

الارتباطات بين متغيرات الدراسة:

يجري تحليل الارتباطات على بيانات الدراسة الميدانية للوقوف على الصورة المبدئية للارتباطات البينية بين متغيرات الدراسة، فكلما كانت درجة الارتباط قريبة من الواحد الصحيح فإن ذلك يعني أن الارتباط قوياً بين المتغيرين وكلما قلت درجة الارتباط عن الواحد الصحيح كلما ضعفت العلاقة بين المتغيرين وقد تكون العلاقة

طردية أو عكسية، وبشكل عام تعتبر العلاقة ضعيفة إذا كانت قيمة معامل الارتباط اقل من (0.30) ويمكن اعتبارها متوسطة إذا تراوحت قيمة معامل الارتباط بين (0.30) إلى (0.70) و تعتبر العلاقة قوية إذا كان معامل الارتباط أكثر من (0.70) الجدول رقم (6) ادناه يوضح الارتباطات بين متغيرات الدراسة.

جدول رقم (6)

الارتباطات بين متغيرات الدراسة

Person's Correlation Coefficient for All Variables

المتغيرات	الحكومة الإلكترونية	ملاءمة معلومات التقارير المالية
الحكومة الإلكترونية	1	
موثوقية معلومات التقارير المالية	.757**	1

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

يلاحظ من الجدول رقم (6) أعلاه نجد أن المتغير المستقل الحكومة الإلكترونية يرتبط إيجابيا وبصورة معنوية قوية مع بالمتغير التابع موثوقية معلومات التقارير المالية حيث كانت قيمة الارتباط = (.757**).
اختبار الفرضيات:

تناقش هذه الجزئية نتائج اختبار فرضية الدراسة بعد التحليل العاملي للبيانات، وتم استخدام اختبار تحليل الانحدار المتعدد والذي يهدف إلى التعرف على تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع.
اختبار الفرضية: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية بوزارة المالية.

جدول رقم (7)

يوضح نتائج اختبار فرضية الدراسة:

موثوقية معلومات التقارير المالية		المتغيرات
Sig	beta	
.000	.773	الحكومة الإلكترونية
.659 ^a		R ²
.563		Adjusted R ²
.545		R ² △
62.545		F change
.000		Sig

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2021م

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتعرف على أثر تطبيق الحكومة الإلكترونية على موثوقية معلومات التقارير المالية، ومن خلال تحليل الانحدار تم التوصل إلى أنه توجد علاقة إيجابية بين تطبيق الحكومة الإلكترونية وموثوقية معلومات التقارير المالية، حيث بلغت قيمة بيتا (.773) ومستوى المعنوية

(.000) وكانت قيمة مستوى الدلالة اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) في هذه الدراسة. وقد أشار اختبار F إلى أن نموذج الانحدار ذو دلالة إحصائية، حيث بلغت قيمة F المحسوبة (62.545) بمستوى دلالة (sig = .000) وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد في هذه الدراسة (0.05)، أما القابلية التفسيرية لنموذج الانحدار والمتمثلة في معامل التحديد (R^2) فقد بلغت (.659^a) مما يشير إلى أن 66% تقريباً من التغيرات في الحكومة الإلكترونية تفسرها ملاءمة معلومات التقارير المالية وتبقى 34% تفسرها عوامل أخرى، وبناءً على ذلك نجد أن الفرضية القائلة أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين الحكومة الإلكترونية وملاءمة معلومات التقارير المالية بوزارة المالية. قد دُعمت وتحققت.

النتائج والمناقشة:

اتفقت بعض نتائج الدراسة مع عدد من نتائج الدراسات السابقة التي تناولت مفهوم الحكومة الإلكترونية كمتغير مستقل، حيث اتفقت مع نتائج دراسة كل من (زكي، 2004) و (عقيل، 2006)، (سليمان، 2011)، كما اتفقت مع عدد من نتائج الدراسات السابقة التي تناولت مفهوم جودة معلومات التقارير المالية كمتغير تابع مثل دراسة (صالح، 2013).

الخاتمة

النتائج:

- 1/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية تتمتع بقدر عالٍ الدقة.
- 2/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية تعبر بصدق وعدالة عن الواقع.
- 3/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية في الوحدة تتمتع بقدر عالٍ من الموضوعية الامانة.
- 4/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية في الوحدة تتصف بالحياد وعدم التحيز.
- 5/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية في الوحدة قابلة للمراجعة التحقق.
- 6/ تطبيق الحكومة الإلكترونية ساهم في رفع جودة الخدمات المقدمة بالوحدة.
- 7/ تطبيق الحكومة الإلكترونية جعل معلومات التقارير المالية في الوحدة تتمتع بقدر عالٍ من الشفافية.

التوصيات:

- 1/ زيادة الاهتمام بحفظ السجلات الخاصة بالمعاملات المحاسبية الكترونياً.
- 2/ زيادة الاهتمام بتقديم المعلومات المحاسبية بصورة منتظمة بالاستفادة من تطبيق الحكومة الإلكترونية.
- 3/ زيادة الاهتمام بتطوير الاجراءات المحاسبية بشكل دوري تماشياً مع التطورات التكنولوجية.
- 4/ زيادة الاهتمام بتوسيع قاعدة البيانات لحفظ المعلومات المحاسبية بصورة امنة.
- 5/ زيادة الاهتمام بتدريب وتأهيل الكادر البشري لمواكبة التطورات المحاسبية التكنولوجية المتسارعة.
- 6/ زيادة الاهتمام بالتوسع في تغطية الخدمات الإلكترونية بالوحدة.
- 7/ زيادة الاهتمام بالموثوقية مع الاخذ في الاعتبار الملاءمة.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية:

- 1/ عامر، ط، 2007م، الادارة الالكترونية نماذج معاصرة، دار السحاب للنشر والتوزيع، د.ط، ص66، الإسكندرية، مصر.
- 2/ الهوش، أ، 2011م، الحكومة الالكترونية الواقع والافاق، مجموعة النيل العربية، د.ط، ص66، القاهرة، مصر.
- 3/ حجازي، ع، 2008م، الحكومة الالكترونية بين الواقع والطموح، دار الفكر الجامعي، د.ط، ص116، الإسكندرية، مصر.
- 4/ النجار، ف، 1997م، ادارة الانتاج والعمليات والتكنولوجيا، مكتبة الاشعاع للطباعة والنشر والتوزيع، د.ط، ص28، الاسكندرية، مصر.
- 5/ فايد، ع، 1997م، ادارة الانتاج، مكتبة عين شمس، د.ط، ص80، الاسكندرية، مصر.
- 6/ الفيومي، م، 1992م، مقدمة في الحاسبات الالكترونية وتطبيقاتها في النظم المحاسبي، مؤسسة شباب الجامعة، د.ط، ص17، الاسكندرية، مصر.
- 7/ عبد اللطيف، ن، 2007م، نظم المعلومات المحاسبية ومعالجة المعلومات والبرامج الجاهزة، الدار الجامعية، د.ط، ص20، الاسكندرية، مصر.
- 8/ حناوي، م، 2001م، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر، د.ط، ص22، عمان، الاردن.
- 9/ الخالدي، م، 2006م، التكنولوجيا الالكترونية، دار كنوز المعرفة، د.ط، ص35، عمان، الاردن.
- 10/ عياصرة، أ، 2013م، نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة العربي للنشر والتوزيع، د.ط، ص24، عمان، الاردن.
- 11/ السامرائي، إ، 2015م، نظم المعلومات الإدارية، دار صفاء للنشر والتوزيع، د.ط، ص24، عمان، الاردن.
- 12/ سلطان، إ، 2000م، نظم المعلومات الإدارية مدخل إداري، الدار الجامعية للنشر، د.ط، ص26، الإسكندرية، مصر.
- 13/ عصيمي، أ، 2011م، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر، دار المريخ للنشر، د.ط، ص29، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 14/ حلمي، أ، 2003م، نظم المعلومات المحاسبية من مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج للنشر، د.ط، ص17، عمان، الأردن.
- 15/ بلعجوز، ح، 2013م، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الانتاجية، مؤسسة الثقافة الجامعية، د.ط، ص166، الإسكندرية، مصر.
- 16/ حنان، ر، 2006م، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، دار وائل للنشر، ط2، ص22،

- عمان الأردن.
- 17/ السيد، س، 2009م، نظم المعلومات المحاسبية، دار الرأية للنشر والتوزيع، د.ط، ص110، عمان الأردن.
- 18/ ياسين، س، 2010م، الإدارة الإلكترونية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، د.ط، ص254، عمان الأردن.
- 19/ الحسني، ص، 1998م، التحليل المالي والمحاسبي، دار مجدلاوي للنشر، د.ط، ص25، عمان، الأردن.
- 20/ عامر، ط، 2007م، الإدارة الإلكترونية نماذج معاصرة، دار السحاب للنشر والتوزيع، ط1، ص66، الإسكندرية، مصر.
- 21/ السلمي، ع، 1995م، السياسات الإدارية في عصر المعلومات، دار غريب للطباعة والنشر والتوزيع، د.ط، ص55، القاهرة، مصر.
- 22/ عيفان، ع، 2009م، مدى ملائمة الحسابات الختامية في اتخاذ القرارات وتقييم الأداء، د.أ، د.ط، ص33، حضرموت، اليمن.
- 23/ الحوثيري، ع، 2002م، الأسس العلمية لتصميم الأنظمة المحاسبية، جامعة العلوم والتكنولوجيا، د.ط، ص22، حضرموت، اليمن.
- 24/ السالمي، ع، 2000م، تقنيات المعلومات الإدارية، دار وائل، د.ط، ص370، عمان، الاردن.
- 25/ السالمي، ع، 2005م، أساسيات نظم المعلومات الإدارية، دار المناهج للنشر والتوزيع، د.ط، ص16، عمان، الأردن.
- 26/ بسيوني، ع، 2010م، المرجع الشامل في نظم المعلومات الإدارية، دار الكتب العلمية للنشر والتوزيع، د.ط، ص18، القاهرة، مصر.
- 27/ قاسم، ع، 1998م، نظم المعلومات المحاسبية والحاسوبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، د.ط، ص12، عمان، الأردن.
- 28/ متولي، ع، 2004م، دور المعلومات المحاسبية في الوفاء باحتياجات رأس المال في مصر والسودان، مطابع السودان للعملة، د.ط، ص11، الخرطوم، السودان.
- 29/ إبراهيم، ق، 2003م، نظام المعلومات المحاسبية، مطبعة الحدباء للطباعة والنشر، د.ط، ص44، دم، العراق.
- 30/ سميث، م، 2014م، طرق البحث في المحاسبة، ترجمة، عبيد بن سعد المطيري وشاهر فلاح العرود ومحمد عبد الشكور شحاتة، دار المريخ للنشر، د.ط، ص13، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 31/ سيكاران، أ، 2006م، طرق البحث في الإدارة مدخل لبناء المهارات البحثية، تعريب، إسماعيل علي بسيوني، دار المريخ للنشر والتوزيع، ط4، ص77، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 32/ تركي، م، 1995م، تحليل التقارير المالية، جامعة الملك سعود للنشر، د.ط، ص45، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 33/ الشيرازي، ع، 1990م، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل للطباعة والنشر، ط1، ص17، دم، الكويت.

ثالثاً: الرسائل الجامعية والاوراق المنشورة:

- 1/ زكي، م، 2004م، دراسة تحليلية لتأثير منظومة الحكومة الالكترونية على تطوير نظم المعلومات المحاسبية الحكومية، المجلة العلمية للاقتصاد والإدارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الأول، مصر.
- 2/ عقيل، ي، 2006م، الحكومة الالكترونية وتأثيرها على النظام المحاسبي الحكومي، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين، كلية التجارة، جامعة القاهرة، العدد السابع والعشرون، القاهرة، مصر.
- 3/ سليمان، م، 2011م، نموذج مقترح لدور الحكومة الالكترونية في تحسين جودة الخدمات الحكومية، رسالة دكتوراه، كلية التجارة، جامعة عين شمس، مصر.
- 4/ صالح، ع، 2013م، أثر رسملة تكاليف الموارد البشرية علي جودة المعلومات المحاسبية والقرارات الادارية، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، الخرطوم، السودان.

رابعاً: المراجع باللغة الانجليزية:

- 1/ Churchill, G.A. (1979), "A paradigm for developing better measures of marketing constructs", Journal of Marketing Research, Vol.16. No. Two, pp.64-73.
- 2/ Hair, J. f, Anderson, R.E, Tatham, R.L and Black, w.c. (1998) "Multivariate Data Analysis" 5thed, NJ :Prentice-Hall, Inc., p 10.
- 3/ Eric w, (2005), Linking Citizen Satisfaction with E-government and Trust in Government July 2005, vol, 15, on 3, pp 371-391 (21): Journal of Public Administration Research and Theory.