

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة ابن خلدون - تيارت-

ميدان: علوم اقتصادية، تجارية وعلوم

التسيير

شعبة: علوم مالية و محاسبية

تخصص: محاسبة و جباية معمقة



كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم

التسيير

قسم: المالية و المحاسبة

## مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر

من إعداد الطلبة:

بن عزيز أحمد

بن الحاج سفيان

تحت عنوان:

أثر التحول الرقمي على جودة التقارير المالية

دراسة حالة مديرية الضرائب بتيارت

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

رئيسا

أستاذة التعليم العالي

أ. بلخضر ناصيرة

مشرفا ومقرا

أستاذة التعليم العالي

أ. حري مخطارية

مناقشا

أستاذة محاضرة أ

أ. بن حليلة هوارية

السنة الجامعية : 2024/2023

# الإهداء

{ وَأَخِرُّ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ }

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، الحمد لله على ما تم جهد ولا ختم سعي إلا بفضلته وما تخطى العبد من عقبات وصعوبات إلا بتوفيقه وعونه، بفضل الله أتممت مسيرتي الجامعية

أهدي عملي المتواضع هذا إلى:

نفسي الطموحة أولاً ولكل من دعمني في مسيرتي

من أعطى دون انتظار مقابل، أعترف بفضلته بزا له الداعم الأول لي، السند الذي لا ينكسر....أبي العزيز

من سهرت ليال طويلة من أجل راحتي، ومن استيقظت فجرا كي تدعولي جنة الله على الأرض....أمي العزيزة

إلى السند والظهر والقوة التي أتباهى بها في كل مكان أجمل وأحلى النعم في حياتي.....إخوتي الأعزاء

إلى من جعلهما الله في مكان أخواتي إلى أقرب الناس إلى قلبي

أساتذتي وأصدقائي وكل من اكتسبت منه خبرة طوال الخمس سنوات

جزاهم الله خير الجزاء في الدنيا والآخرة

الحمد لله رب العالمين

# الشكر و التقدير

أشكر الله تعالى الذي بارك لي في إتمام دراستي هذه

والصلاة والسلام على سيدنا محمد نبيه ورسوله الأمين وعلى سائر الأنبياء والمرسلين

أتقدم بالشكر الجزيل لعمال مركز الضرائب لولاية تيارت

وأتقدم بالشكر للأستاذة المؤطر على إشرافها على هذه المذكرة

مع تمنيات لها بشفاء العاجل

شكرا لكل الأساتذة الكرام الذين لم ييخلوا علي بمساعداتهم

شكرا لكل من دعمني ماديا ومعنويا طيلة رحلة بحثي.

## الملخص:

لقد تطرقنا في هذه الدراسة لكيفية أثر التحول الرقمي على جودة وصحة التقارير المالية من خلال محاولة الإجابة على الإشكالية المطروحة والمتمثلة في "إلى أي مدى استطاع التحول الرقمي أن يترك أثر على التقارير المالية المحاسبية وذلك من خلال توضيح الدور الذي تلعبه التكنولوجيا الرقمية التي أصبحت من أهم الإستراتيجيات والأهداف التي يسعى إليها أو إلى تحقيقها مختلف المؤسسات العامة و كذلك الخاصة وذلك بالقيام بدراسة استطلاعية لعينة من الموظفين المنتمين إلى مديرية الضرائب لولاية تيارت ، شملت الدراسة 60 موظفا لدى هته الهيئة وذلك من خلال استخدام أداة الاستبيان حيث تم استخدام برنامج EXCEL لتفريغ البيانات، و SPSS لمعالجة البيانات الإحصائية.

وقد خلصت الدراسة إلى الوصول إلى درجة موافقة كبيرة على أثر التحول الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية. **الكلمات المفتاحية:** التحول الرقمي، جودة التقارير المالية، الإفصاح الإلكتروني، مديرية الضرائب.

## Summary:

In this study, we discussed how digital transformation affects the quality and validity of financial reports by trying to answer the problem presented, which is "to what extent has digital transformation been able to leave an impact on accounting financial reports?" by clarifying the role played by digital technology, which has become one of the most important... The strategies and goals that various public and private institutions seek or achieve by conducting a survey of a sample of employees belonging to the Tax Directorate of the state of Tiaret. The study included 60 employees of this authority, through the use of a questionnaire tool, where the EXCEL program was used to transcribe the data, and SPSS to process the statistical data.

The study concluded that there was a high degree of agreement on the impact of digital transformation in improving the quality of financial reports.

**Keywords:** digital transformation, quality of financial reports, electronic disclosure, tax directorate.

أ.....	مقدمة:
6.....	الفصل الأول: الإطار النظري للتحوّل الرقمي و جودة التقارير المالية.
1.....	تمهيد
2.....	المبحث الأول: الإطار النظري للتحوّل الرقمي
2.....	المطلب الأول: ماهية التحوّل الرقمي
5.....	المطلب الثاني: مبررات و مزايا التحوّل الرقمي
6.....	المطلب الثالث: متطلبات ونماذج التحوّل الرقمي و أبعاده
10.....	المبحث الثاني: الإطار النظري للتقارير المالية :
11.....	المطلب الأول: مفهوم التقارير المالية
12.....	المطلب الثاني: الأهداف و أغراض التقارير المالية :
14.....	المطلب الثالث: خصائص التقارير المالية :
20.....	المبحث الثالث: دور التحوّل الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية
21.....	المطلب الأول: مفهوم جودة التقارير المالية:
22.....	المطلب الثاني: اثر استخدام التقنيات الرقمية لتحسن خصائص القوائم المالية
24.....	المطلب الثالث: أثر الإفصاح الإلكتروني على القوائم المالية:
28.....	خلاصة الفصل :
29.....	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية مديرية للضرائب - ولاية تيارت -
29.....	تمهيد

30.....	المبحث الأول : نبذة عن مديرية الضرائب ولاية تيارت
30.....	المطلب الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية تيارت و هيكلها التنظيمي. DWI
31.....	المطلب الثاني: مهام مركز الضرائب لولاية تيارت
32.....	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي الاداري لمركز الضرائب
35.....	المبحث الثاني : منهجية الدراسة الميدانية.....
36.....	المطلب الأول : عينة و مجتمع الدراسة.....
36.....	المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة .....
37.....	المطلب الثالث: صدق أداة الدراسة .....
38.....	المبحث الثالث: عرض وتحليل نتائج الإستبيان.....
38.....	المطلب الاول: تحليل البيانات الشخصية.....
42.....	المطلب الثاني: تحليل محاور مجتمع العينة .....
45.....	المطلب الثالث: اختبار الفرضيات الدراسة .....
51.....	الخاتمة.....
55.....	قائمة المصادر و المراجع: .....
60.....	قائمة الملاحق .....

قائمة الجداول  
و الاشكال

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
42	عرض لعدد الاستبيانات الموزعة والمسترجعة والصالحة للدراسة	01-02
42	معامل الثبات للاستبيان والمحاور الدراسة باستخدام الثبات كرونباخ - ألفا	02-02
43	صدق البناء الداخلي بين التحول الرقمي وفقراته	03-02
44	صدق البناء الداخلي بين التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة الخصائص المالية وفقراته	04-02
45	جدول لتحليل البيانات المجتمع العينة	05-02
48	محور التحول الرقمي	06-02
50	تحليل محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية	07-02
52	نتائج تحليل التباين للانحدار	08-02
52	تقدير النموذج ومعامل التحديد والارتباط للفرضية الأولى	09-02
53	قيم الارتباط بين محور الثاني مع أبعاد محور التحول الرقمي	10-02
54	معامل الارتباط بين محور التحول الرقمي مع محور الثاني	11-02



قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الجدول
25	الخصائص النوعية للتقارير المالية	01-01
37	هيكل الإداري لمديرية الضرائب	01-02
46	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس	02-02
46	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الفئة العمرية	03-02
47	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الاقدمية في العمل	04-02
47	توزيع عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي	05-02

قائمة الرموز والمختصرات

باللغة الإنجليزية	باللغة العربية	الرموز
Regional Tax Directorate	مديرية الولاية للضرائب	DWI
International Financial Reporting Standards	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	IFRS
Generally Accepted Accounting Principles in the United States	المعايير المحاسبية العامة في الولايات المتحدة	GAAP
Electronic Financial Reports	التقارير المالية الإلكترونية	ERP
Portable Document Format	تنسيق المستندات المحمولة	PDF
Hypertext Markup Language	لغة توصيف لنص الفائق	HTML
Flexible Business Reporting Language	لغة البرمجة المرنة لتقارير الأعمال	XBRL
Extended Markup Language	لغة الترميز الموسعة	XML



مقدمة:

يشهد المجتمع العالمي تطورا رقميا تكنولوجيا مدهل في كافة مناحي الحياة وبداية مبكرة للثورة الصناعية ، وفي ظل توجه الحكومة الجزائرية نحو التحول الرقمي مما شكل ضغطا على الكثير من المنظمات بضرورة سرعة التحول في تطبيق معاملاتها وتقديم خدماتها، لأنها أصبحت ضرورة ملحة في الوقت الحالي لتطور المنظمات خلال تطوير التقارير المالية التي تعد من مخرجات النظام المحاسبي لأي مؤسسة، وهي وسيلة أساسية لتوصيل المعلومات لمستخدميها وحتى تكون هاته التقارير مفهومة وواضحة لكل الأطراف المستخدمة لها لا بد أن تعد وفق مبادئ وأسس متعارف عليها دوليا، وكذا يجب الإفصاح عن المعلومات التي تحتويها حتى تكون أكثر فائدة للمستخدمين والأطراف المعنية.

و كنتيجة حتمية للتطورات السريعة و المتلاحقة و تزايد التحدي المعلوماتي الذي ينعكس على الأفراد و المجتمعات و المؤسسات ، أصبحت من الأولويات الاستراتيجية في الحكومات والشركات التجارية، و رغبة في تحقيق مبادئ التنمية المستدامة عن طريق استغلال كل إيجابيات التحول الرقمي كالتسريع والقدرة على تبسيط المعاملات التجارية التي يتطلبها السوق، وكذا خفض التكلفة والمحافظة على استمرارية الشركات في إطار المنافسة من خلال الوصول الى أكبر قدر من العملاء. وكما هو معروف ان مخرجات نظام المعلومات المحاسبي يكمن في التقارير المالية التي تقدم للجهات الخارجية كما تستخدم داخليا من اجل اتخاذ القرارات والتي يجب ان تكون هذه التقارير المالية ذات جودة عالية من خلال صدق وشرعية محتواها . وبالتالي فان التكنولوجيا وتحديد التحول الرقمي في منظمات الأعمال اثر بشكل واضح على النظام المالي والمحاسبي وعملية الإفصاح مما أدى الى الزامية استعمال تكنولوجيا المعلومات وبروز المفاهيم الخاصة بالتحول الرقمي التي توضح ميكانيزيمات التعامل مع النظام المحاسبي في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات .

الإشكالية: من خلال ما سبق ذكره يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما هو تأثير التحول الرقمي على دقة و كفاءة التقارير المالية في إدارة الضريبية ؟

الأسئلة الفرعية:

- هل يوجد تأثير بين التحول الرقمي وملاءمة المعلومات المحاسبية؟  
ما هي التأثيرات المترتبة على كفاءة العمليات الضريبية بعد التحول الرقمي ؟  
كيف يعزز التحول الرقمي الشفافية و الإمتثال للقوانين الضريبية ؟

فرضيات الدراسة :

للإجابة على التساؤلات السابقة تم الاعتماد على الفرضيات الآتية:

الفرضية الرئيسية:

يساهم التحول الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسات.

$H_0$  يوجد علاقة ارتباطية بين التحول الرقمي و جودة التقارير المالية عند مستوى دلالة  $\alpha=0.05$

$H_1$  لا يوجد علاقة ارتباطية بين التحول الرقمي و جودة التقارير المالية عند مستوى دلالة  $\alpha=0.05$

الفرضيات الفرعية:

الفرضية الأولى:

يساهم التحول الرقمي في تحسين خاصية الملاءمة في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية.

الفرضية الثانية:

يساهم التحول الرقمي في زيادة الكفاءة و الدقة حيث يسمح هذا الأخير في تنمية الكثير من العمليات المالية مما يؤدي لتقليل أخطاء العنصر البشري

الفرضية الثالثة:

تتيح النظم الرقمية تتبع المعاملات المالية و مراقبتها مما يعزز الامتثال للقوانين و اللوائح الضريبية

أهمية الدراسة:

- ✓ أهمية التحول الرقمي وكيفية التعامل معه في تحسين جودة التقارير المالية.
- ✓ تحول عمل المؤسسة من المبادئ التقليدية المتعارف عليها إلى إلكتروني المتطور
- ✓ تطوير التقارير المالية التي تنعكس على قرارات المؤسسة

أهداف الدراسة:

- ✓ عرض الأسس لتحول الرقمي الذي طرأ على المؤسسات
- ✓ بيان أثر التحول الرقمي على التقارير المحاسبية
- ✓ إهتمام بأخر التطورات الرقمية التي وصلت لها المؤسسات الجزائرية

أسباب اختيار الموضوع

- ✓ الميول الشخصي في دراسة هذا الموضوع.
- ✓ من الصعب التطرق لهذا الموضوع وذلك لقلّة الدراسات السابقة حوله.
- ✓ توسيع المعارف حول التحول الرقمي.
- ✓ التوجه بشكل كبير نحو انتهاج هذا الأسلوب في شتى الميادين.

منهج الدراسة :

قمنا بإتباع المنهج الوصفي التحليلي فيما يخص الجانب النظري من الدراسة و المتمثل في **الفصل الأول** المعنون ب **الإطار النظري للتحول الرقمي و جودة التقارير المالية** ، أما فيما يخص الجانب التطبيقي للدراسة فإتبعنا المنهج الإحصائي القياسي و المتمثل في **الفصل الثاني** المعنون ب دراسة ميدانية استطلاع آراء بعض الموظفين لدى مديرية الضرائب

تقسيمات الدراسة :

**الإطار النظري للدراسة:** ويضم ثلاثة مباحث:

**المبحث الأول:** يتناول التحول الرقمي من حيث تعريفه وخصائصه، كما تطرقنا فيه الى

مبررات ومزايا التحول الرقمي ثم إلى متطلبات وأبعاد التحول الرقمي.

**المبحث الثاني :** ويحدد هذا المبحث مفهوم جودة التقارير المالية وخصائصها، كما تطرقنا أيضا الى معايير ومؤشرات قياس جودة التقارير .

**المبحث الثالث:** يحدد هذا المبحث اثر التحول الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية حيث تناولنا فيه مفاهيم للتقارير المالية إضافة إلى استخدام التقنيات الرقمية و كذا اثر الإفصاح الالكتروني على القوائم المالية.

**الإطار التطبيقي الدراسة:** أو الدراسة الميدانية ويضم ثلاثة مباحث:  
**المبحث الأول :** إطار تعريفي تفصيلي عن مديرية الضرائب ولالية تيارت

**المبحث الثاني :** منهجية الدراسة الميدانية

**المبحث الثالث:** عرض وتحليل نتائج الاستبيان

**حدود الدراسة:**

**الحدود المكانية :** اقتصرت هذه الدراسة على مستوى مديرية الضرائب لولاية تيارت

**الحدود البشرية :** تم إجراء الدراسة على العينة المتمثلة في موظفين مديرية الضرائب لولاية تيارت

**حدود الزمنية :** تم إجراء التريص بمديرية الضرائب لولاية تيارت إبتداء من تاريخ 30 افريل 2024 إلى غاية 16 ماي 2024

**الدراسات السابقة**

**الدراسة 01**

تناول كل من عبد الرحمن محمد سليمان و أبو رحمة محمد عبدالله موضوع التحول الرقمي و انعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة و التدقيق ، المؤتمر الدولي في تكنولوجيا المعلومات و الأعمال في قطاع غزة ، 2020 حيث هدفت الدراسة بصفة رئيسة إلى التعرف على أثر التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق، السؤال المحوري ما أثر التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق؟، تم اختيار عينة عشوائية تكونت من (50) مدقق و (30) عضو اعتمدت الدراسة على

المنهج الوصفي التحليلي، وتمثلت أهم النتائج في يوفر التحول الرقمي المهارات التكنولوجية اللازمة لنجاح ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق بشكل واقعي ويجعلها أكثر فاعلية ودقة .

## الدراسة 02

محمد عزت عبدالنواب أثر التحول الرقمي نحو تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تحسين جودة المعلومات المحاسبة وتعزيز فعالية حوكمة الشركات، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية ، سبتمبر 2020 وتركزت الإشكالية حول ما هو أثر تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟، وما هو أثر تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تعزيز فعالية حوكمة الشركات؟، وتم اختيار عينة عشوائية تكونت من (226) من المحاسبين بشركات المساهمة المقيدة بالبورصة المصرية والمحاسبين بمكاتب المحاسبة والمراجعة والمحللين الماليين استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي و المنهج الوصفي التحليلي، تمثلت أهم النتائج في أن تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال ساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية فيما يتعلق بأبعاد ملاءمة المعلومات وما تتضمنه من القيمة التأكيدية للمعلومات والتمثيل الصادق للمعلومات وما يتضمنه من الاكتمال والحياد والخلو من الأخطاء.

عند مقارنة موضوع بحثنا هذا بهته الدراسات المذكورة نجد أن هناك تماثل و تجانس إلى حد كبير في عملية التقصي و التحليل وكذا في المنهجية مما قد يؤدي إلى الوصول إلى نتائج مماثلة و مشابهة للنتائج المستنبطة من الدراسات السابقة المذكورة.





الفصل الأول:

الإطار النظري للتحويل الرقمي و

جودة التقارير المالية

**تمهيد**

يواجه العالم الجديد العديد من التحديات التي فرضت عليه استخدام التكنولوجيا ضرورة، وبات تلك المعيار مهم في تطوير هذا العالم والدافع الرئيسي للتطور مع التكنولوجيا.

وبالتالي فإن استخدام تكنولوجيا المعلومات قد اثر بشكل كبير على الأنظمة المالية والمحاسبية وعملية الإفصاح والشفافية، وظهرت المفاهيم المرتبطة بالتحول الرقمي التي تنظم طرق التعامل مع الأنظمة المالية والمحاسبية عند بيان نتائج الأعمال في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

إن جودة التقارير المالية تتم بعد تنفيذ العمليات المحاسبية، إذ أن أي التحقق من سلامة السجلات والبيانات والمحافظة على أصول المنظمة، يمثل العمل الأساسي لوظيفة الرقابة الداخلية وكننتيجة حتمية للتطور

التكنولوجي، فأصبحت وسيلة فعالة للنصح والإرشاد لمن يعملون في المنظمة من اجل تطويرهم وتحسين أدائهم وكذلك إيصال المعلومات إلى الإدارة العليا. و من أجل إمام بالموضوع تم تقسيم الفصل إلى ثلاث مباحث :

**المبحث الأول: الإطار النظري للتحول الرقمي**

**المبحث الثاني : الإطار النظري للتقارير المالية**

**المبحث الثالث : دور التحول الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية**

## المبحث الأول: الإطار النظري للتحول الرقمي

يتميز المجتمع العالمي الحالي بتعدد تكنولوجيا الإعلام والاتصال الحديثة والتي اندمجت مع العديد من مجالات الحياة ودخلت جل نشاطات الأعمال سواء الإدارية أو العلمية وغيرها في مختلف المؤسسات، ويعتبر التحول الرقمي من المفاهيم الجديدة في عالم التكنولوجيا، لذا سنحاول التطرق في المطلب الأول الى مفهوم التحول الرقمي، أما في المطلب الثاني سنتطرق إلى مبررات ومزايا التحول الرقمي، وفي الأخير نتطرق الى متطلبات ونماذج وإبعاد التحول الرقمي.

## المطلب الأول: ماهية التحول الرقمي

## أولاً: مفهوم التحول الرقمي

**تعريف 01:** يعرف التحول الرقمي أو الرقمنة على انه "هي عملية تحويل مصادر المعلومات على اختلاف اشكالها من (الكتب، الدوريات، والتسجيلات الصوتية، والصور، والصور المتحركة).....الى شكل مقروء بواسطة تقنيات الحاسبات الآلية عبر النظام الثنائي(البايتات) ، والذي يعتبر وحدة المعلومات الأساسية لنظام معلومات يستند الى الحاسبات الالية، وتحويل المعلومات الى مجموعة من الأرقام الثنائية، ويتم القيام بهذه العملية بفضل الاستناد الى مجموعة من التقنيات والأجهزة المتخصصة.<sup>1</sup>

**تعريف 02 :** كم تم تعريف التحول الرقمي على انه "هو التغيير المرتبط بتطبيق التكنولوجيا الرقمية لإحداث تغيير جذري في طريقة العمل، ولخدمة المستفيدين بشكل أسرع وأفضل وهو أيضا تحول تنظيمي متكامل، بغرض تسهيل الإجراءات والعمليات الإدارية ورفع جودتها، للوصول إلى مرحلة النضج الرقمي"

**تعريف 03:**

تعرف الرقمنة على أنها "عملية نقل وتحويل البيانات بشكل رقمي للمعالجة بواسطة الحاسب الآلي، وفي نظم المعلومات عادة ما يشار إلى الرقمنة على أنها تحويل النص المطبوع أو الصور إلى إشارات ثنائية باستخدام وسيلة للمسح الضوئي لإمكان عرض النتيجة على شاشة الحاسب الالي، وفي الاتصالات عن بعد يقصد بالرقمنة تحويل الإشارات التناظرية المستمرة الى إشارات رقمية نابضة، و في علم المكتبات و المعلومات يقصد بالرقمنة عملية إنشاء نصوص رقمية من الوثائق التناظرية .

1 - الرقمنة وحماية التراث الرقمي/ <https://fr.scribd.com/document/499815708> . تم الاطلاع في 2024/05/12 . 15:35

**تعريف 04:** هو إطار يعيد تشكيل الطريقة التي يعيش بها الناس ويعملون و يفكرون و يتفاعلون و يتواصلون اعتمادا على التقنيات المتاحة مع التخطيط المستمر و السعي الدائم لإعادة صياغة الخيارات العملية.

و من خلال التعريف السابقة يمكن تعريف التحول الرقمي على أنه يعني التحول في طريقة العمل في المؤسسات، بحيث ينقل العمل الرتيب و يزيد وقت التفكير بالتطوير، و هو تسريع طريقة العمل ليومية بحيث يتم استغلال تطور التكنولوجيا الكبير الحاصل بخدمة الزبائن بشكل أسرع وأفضل<sup>1</sup>.

### ثانيا: خصائص التحول الرقمي

إن التحولات الرقمية الجديدة تعد من أبرز وسائل التغلب على الانقسامات الإنمائية بين مختلف دول العالم، كما تساهم في تحقيق رفاهية المجتمعات والإفراد من خلال ما توفره من خدمات متنوعة، وهو ما يوضح أهمية التحول الرقمي ودوره في تسهيل عمليات تبادل المعلومات والبيانات دون تعرض لحواجز مكانية أو زمانية ويعود هذا للخصائص التي يتميز بها التحول الرقمي ومن أهمها:

**1- التفاعلية:** حيث يتبادل القائم بالاتصال والملتقي الأدوار، وتكون ممارسة الاتصال ثنائية وتبادلية، وليست في اتجاه أحادي بل يكون هناك حوار بين الطرفين.

**2- التزامنية:** وهي إمكانية التفاعل مع العملية الاتصالية في الذي يناسب الفرد، سواء كان مستقبلا أو مرسلا.

**3- المشاركة والانتشار:** يسمح التحول الرقمي لكل شخص يمتلك وسائل بسيطة أن يكون ناشر لرسالته ويشاركها مع الآخرين .

**4- المرونة:** تتسم الشبكة الرقمية بالمرونة حيث تخضع النظم الرقمية عادة للتحكم من جانب برامج بالحاسوب مما يسمح بقدر عال من جودة الاستخدام

**5- الذكاء:** تتسم الشبكات الرقمية بقدر عال جدا من الذكاء، حيث يمكن ان يصمم النظام الرقمي لكي يراقب تغيير أوضاع القنوات الاتصالية بصفة مستمرة ويصحح مسارها كما يختص التحول الرقمي بمجموعة من الخصائص الأخرى هي:

1 - شلغوم سمير، الرقمنة كآلية لضمان جودة العملية التعليمية، ورقة بحثية مقدمة ضمن الملتقى الوطني الموسوم ب: دور الرقمنة في جودة التعليم العالي، 01 الجزائر مارس 2020 ، ص 150

2- المرجع نفسه ص 155

- 6- **التنوع:** فمع تطور المستحدثات الرقمية في الاتصال وتعددتها، بالإضافة الى ارتفاع القدرة على الإنتاج والتخزين والإتاحة للمحتوى الاتصالي أدى ذلك في تنوع عناصر العملية الاتصالية، التي وفرت للمتلقى خيارات أكثر لتوظيف عملية الاتصال بما يتفق في حاجاته ودوافعه للاتصال وتتمثل في:
- 7- التنوع في أشكال الاتصال المتاحة من خلال وسيلة رقمية واحدة هي الحاسب الشخصي، والاختيار بين هذه الأشكال في الزمان والمكان الذي يحدده بناء على حاجاته وظروفه الخاصة.
- 8- التنوع في المحتوى الذي يختاره في المواقع المختلفة المنتشرة على شبكة الانترنت سواء في وظائف هذا المحتوى او مجالاته.
- 9- **التكامل:** تمثل شبكة الانترنت مظلة اتصالية تجمع بين نظم الاتصال وإشكالها، و الوسائل الرقمية المختلفة و المحتوى بأشكاله، في منظومة واحدة توفر للمتلقى الخيارات المتعددة، في إطار متكامل عن طريق توفير أساليب التعرض و الإتاحة و وسائل التخزين بأسلوب متكامل خلال وقت التعرض على شبكة الانترنت و مواقعها المتعددة .
- 10- **تجاوز وحدتي الزمان والمكان :** فالتحول الرقمي يتيح إمكانيات الاتصال عن بعد وبالتالي لا يفترض فيه وجود طرفي عملية الاتصال في مكان واحد كما هو في الاتصال المواجه والذي كان شرطاً لتوفر عنصري المرونة و التفاعلية.
- 11- **الاستغراق في عملية الاتصال:** من خصائص المميّزة للتحول الرقمي انخفاض تكلفة الاتصال أو الاستخدام نظراً لتوفر البنية الأساسية للاتصال و انتشار الأجهزة الرقمية، وكذلك تطور برامج المعلومات و نظم الاتصال بكلفة زهيدة مما شجع المستخدمين لأجهزة الحاسوب وبرامجه على الاستغراق في هذه البرامج بهدف تعلم لأوقات طويلة في إطار فردي، كما ساعد تطور برامج النصوص و الوسائل الفائقة على طول فترة التحول بين المعلومات و الأفكار التي تتضمنها لأغراض اكتساب المعلومات أو التسلية و لذلك فان فترة استخدام الحاسب الآلي وبرامجه تفوق في كثير من الأحيان الوقت المستغرق في القراءة او الاستماع او المشاهدة، خصوصاً بعد ان أصبحت الشبكة العالمية مصدراً مضافاً لعرض المواد الإعلامية التي تقدمها وسائل الاعلام على مواقعها في هذه الشبكة .
- ومن خصائص التحول الرقمي واستغلال الوسائط الرقمية أيضاً:
- 12- **اندماج الوسائط:** فالوسائل الرقمية الجديدة تتيح إمكانية استخدام كل وسائل وطرق وتقنيات الاتصال، مثل النصوص، الصوت، الصورة الثابتة، الصورة المتحركة، الرسوم البيانية الثنائي وثلاثية الإبعاد، ...الخ.

**13- الانتباه والتركيز:** نظرا لان المتلقي للوسائل الرقمية الجديدة يقوم بعمل فاعل في اختيار المحتوى، والتفاعل معه فانه يتميز بدرجة عالية من الانتباه والتركيز، بخلاف التعرض لوسائل الإعلام والاتصال التقليدية الذي يكون عادة سلبيا وسطحيا.

**14- التخزين والحفظ:** حيث يسهل على المتلقي تخزين وحفظ الرسائل الاتصالية واسترجاعها كجزء من قدرات الوسيلة في حد ذاتها.

ومن هنا يتضح ان تكنولوجيا المعلومات و الاتصال و التحولات الرقمية دورا هام في تعزيز التنمية البشرية و الاجتماعية و الاقتصادية و الثقافية، وذلك بما لها من خصائص متميزة واكثر كفاءة من وسائل الاتصال التقليدية، فتكنولوجيا المعلومات والاتصال واسعة الانتشار تتخطى بذلك الحدود الجغرافية و السياسية للدول لتصل الى أي نقطة من العالم عجزت ان تصل اليها وسائل الاتصال القديمة كما انها تمتاز بكثرة و تنوع المعلومات و البرامج التثقيفية و التعليمية لكل و مختلف شرائح البشرية، متاحة في كل زمان و مكان و بتكلفة منخفضة، فهي تعد مصدرا هاما للمعلومات سواء للأشخاص او المنظمات بمختلف أنواعها او للحكومات، كما انها تلعب دورا هاما في تنمية العنصر البشري<sup>1</sup>.

## المطلب الثاني: مبررات و مزايا التحول الرقمي

### 1- مبررات التحول الرقمي

انتشرت تقنية استخدام شبكات الانترنت وزيادة مستخدميها، من خلال التطور الهائل لتقنيات الحاسوب والاتصال التي ساعدت في تحقيق تبادل المعلومات بصورة سريعة وشاملة. وكذلك أصبح لتكنولوجيا الانترنت ضرورة ملحة في تطور الخدمات المصرفية، وينبغي على كافة الدول العربية السعي وراء تطور من عمل وإعداد الاستراتيجيات الملائمة التي يتم تطبيقها والتأقلم مع المتغيرات للعمليات المصرفية العالمية، وتتيح شبكة الانترنت

للمصارف فرصة انتشار وسيلة تسويق الخدمات المصرفية للبلدان العربية وتمويلها محلي ودوليا للأفراد، من اجل قدرتها على تحقيق المزايا التنافسية في مجالات لا تقدمها مصارف أخرى .

فكرة تبني المصارف التقليدية للأعمال الالكترونية في البلدان العربية حيث تلعب دور الوسيط بين المشتري والبائع من اجل تسهيل انجاز مهمة العمليات المصرفية الالكترونية والوفاء بالالتزامات الناتجة

1- محمد عبد الحميد، نظريات الاعلام واتجاهات التأثير، ط3 - ، عالم الكتب، القاهرة، 2004 ، صص 110 .. 111

عن التعاقدات الالكترونية، انما أصبحت مواقع مالية وتجارية واستثمارية، والحصول على مختلف تلك الخدمات من خلال شبكة يرتبط بها جهاز الحاسوب الخاص به ويمكن للعميل الدخول عليها في أي وقت، إن عملية التحويل نحو المصارف الرقمية أو الالكترونية نظرا للتغيرات في الخدمات المصرفية حيث تستجيب البنوك للوسائل الرقمية باستخدام مناهج مختلفة للتحويل الرقمي وينطبق مفهوم الخدمات المصرفية الرقمية أو الالكترونية على كل الخدمات التي تخص الأفراد، ويعتمد عملية التحويل هذه على الظروف التي تبدأ بها المؤسسة.

## 2- مزايا التحويل الرقمي:

التحول الرقمي له مزايا عديدة ومتنوعة ليس فقط للعملاء والجمهور ولكن للمؤسسات والشركات أيضا: يوفر التحويل الرقمي التكلفة والجهد بشكل كبير؛ يحسن الكفاءة التشغيلية وينظمها؛ يعمل على تحسين الجودة و تبسيط الإجراءات للحصول على الخدمات المقدمة للمستخدمين؛ يخلق فرص لتقديم خدمات مبتكرة وإبداعية بعيدا عن الطرق التقليدية في تقديم الخدمات؛ يساعد التحويل الرقمي المؤسسات والشركات على التوسع والانتشار في نطاق أوسع والوصول إلى شريحة أكبر من العملاء والجمهور.<sup>1</sup>

## المطلب الثالث: متطلبات ونماذج التحويل الرقمي و أبعاده

### اولا- متطلبات التحويل الرقمي :

يتطلب التحويل الرقمي توفير مجموعة من الحاجيات الضرورية والبنية الأساسية المشكلة لهذا التحويل، وتتمثل في الظروف الناشئة عن الم ا زوجة بين الحاسبات الآلية وشبكات الاتصالات الرقمية، برمجيات نسخ الوثائق المرقمنة على الوسائط.

### ثانيا - نماذج التحويل الرقمي :

ظهرت بوادر التحويل الرقمي في الجزائر من خلال تبنيها مشروع الجزائر الالكترونية سنة 2003/2013 الذي عكس تأثر الجزائر بالتحويلات الرقمية السريعة التي يعيشها العام من جهة، إضافة إلى كونه ترجم رغبة المشروع الجزائري في توجيهه نحو العالم الرقمي، الذي يعد بمثابة خطوة إيجابية نحو إرساء مجتمع المعرفة من خلال استخدام الوسائل الإلكترونية في أداء أعمال الإدارات والمنظمات التي تنتزع على أهم القطاعات التالية

1-د. عدنان مصطفى البار، تقنيات التحويل الرقمي، مقال للمشاركة بقسم نظم المعلومات، كلية الحاسبات وتقنية المعلومات، جامعة الملك- عبد العزيز المملكة العربية السعودية 2018 ص.2

- 1- قطاع الداخلية والجماعات المحلية.
  - 2- القطاع الاقتصادي.
  - 3- التجارة الالكترونية.
  - 4- القطاع المالي (السيارة الالكترونية)
  - 5- قطاع العدالة.
  - 6- قطاع البريد وتكنولوجيا الاتصال.
  - 7- قطاع الصحة.
  - 8- قطاع التربية والتعليم العالي والبحث العلمي.
- وفي هذا الصدد سنشير إلى بعض نماذج التحويل الرقمي في مختلف القطاعات، كما سنقوم بالتفصيل في التحويل الرقمي.

### ثالثا: نماذج التحويل الرقمي في بعض القطاعات

#### 1- في قطاع الداخلية والجماعات المحلية :

قد تم رقمنة مصلحة الحالة المدنية، إطلاق بطاقة التعريف البيومترية والالكترونية، إطلاق جوازات السفر الالكترونية( قرار مؤرخ في أول صفر 1433 هـ، الموافق ل26 ديسمبر 2012 يحدد تاريخ بداية تداول جواز السفر البيومتري الالكتروني .) البطاقة الرمادية و رخصة السياقة الالكترونية السجل الالكتروني للحج.

#### 2- في القطاع الصحي:

ان قانون الصحة الجديد أولى أهمية لعصرنة المنظومة الوطنية للصحة عبر ادراج أدوات تسير عصرية، وتكنولوجيات جديدة لا سيما انشاء البطاقة الالكترونية للصحة وتأسيس الملف الطبي الالكتروني للمريض.

#### 3- في القطاع المصرفي:

قبل التطرق الى اشكال عصرنة القطاع المصرفي يجب الإشارة والتميز بين نوعين من المصارف التي تمارس الصيرفة الالكترونية، فهناك مصارف ليست لها موقع جغرافي وغير موجود على ارض الواقع، تسمى بالمصارف الالكترونية، وهناك مصارف تقليدية أرضية التي تقدم خدمات تقليدية بالإضافة غالى ممارسة الصيرفة الالكترونية حيث عرف القطاع المصرفي في الجزائر قفزة نوعية في إطار عصرنة الخدمات المالية والانتقال من التعاملات التقليدية الى التعاملات الالكترونية من خلال بطاقة المصرفية الالكترونية إلى بطاقة الائتمان الممغنطة التي أعطت للبنك مكانة بارزة .ومن ثمة ان المصارف أوجدت



آليات مصرفية مبتكرة وحديثة استنادا الى الثورة الحاصلة في المجال الالكتروني، فالمصارف تملك أدوات مصرفية قابلة للتطور بفاعلية وكفاءة مالية بمساندة التجارة الالكترونية.

#### 4- في القطاع التجاري:

يهدف هذا القطاع الى تحديد نموذج مستخرج السجل التجاري الصادر بواسطة اجراء الكتروني، ويدرج في مستخرجات السجل التجاري للتجار، الأشخاص الطبيعيين او المعنويين، رمز الكتروني يدعى السجل الالكتروني "س.ت.إ" هو عبارة عن شفرة بيانية ت تضمن معطيات ومعلومات مشفرة حول التاجر

#### 5- في قطاع العدالة ( السوار الالكتروني نموذج):

لقد تمكّن قطاع العدالة، من قطع أشواط معتبرة، في مجال استخدام تكنولوجيات الإعلام والاتصال، والتحول نحو العالم الرقمي، إذ تم تجسيد عديد المشاريع بغية الوصول إلى عدالة عصرية بالمعايير الدولية، لاسيما في مجال تسهيل اللجوء إلى القضاء لكافة شرائح المجتمع، تبسيط وتحسين الإجراءات القضائية، ترقية أساليب التسيير القضائي والإداري وكذا توفير وتطوير الخدمات القضائية عن بعد لفائدة المواطن والمتقاضي ومساعدتي العدالة

يوفر التحول الرقمي فرصا ضخمة للشركات على مختلف الجوانب، من أهمها فرص الاستثمار في تطوير التقنيات والبنى الأساسية الداعمة لمشروعات التحول، والمعززة لشبكات الاتصال والمطورة لها، فالتحول الرقمي سيساعد المؤسسات على تحسين مسارها الصناعي والترفيه من تنافسياتها وخاصة المساهمة في الاقتصاد في الماء والطاقة والمواد الأولية. كما ان التحول الرقمي يتطلب كذلك فتح الحوار بين القطاعين العام والخاص والشراكة بينهما بالتعاون مع كل الوزارات مشيرا الى ضرورة تعميم الوعي بحتمية هذه النقلة والعمل بصفة جماعية. ويفرض التحول الرقمي على المؤسسات الاستفادة من التقنيات الحديثة لتكون أكثر إدراكا من المؤشرات لقياس جودة التقارير المالية.<sup>1</sup>

#### رابعا أبعاد التحول الرقمي:

نتناول في هذا المطلب أبعاد التحول الرقمي التي من خلالها نقيس مدى تواجد التحول الرقمي في المؤسسات، وبعدها نذكر نماذج و استراتيجيات التحول الرقمي التي يقوم عليها، واخيرا نقوم بتقييم التحول الرقمي من خلال مزاياه و معوقاته.

1- جميلة سلايمي، يوسف بوشي، التحول الرقمي بين الضرورة والمخاطر، مجلة العلوم القانونية والسياسية، المجلد 10 ، العدد 02 ، جامعة تيارت، الجزائر، 2019 ، ص957

**1- استخدام التقنيات الرقمية:**

أي مدى قدرة الأنظمة على استغلال تكنولوجيا المعلومات و طموحها التكنولوجي في المستقبل.

**2- الاستراتيجية الرقمية:**

التحول الرقمي هو مهمة معقدة مستمرة يمكن أن تشكل عرقلة اذا لم يكن الشخص المسؤول من الناحية التشغيلية عن إستراتيجية التحول الرقمي لديه خبرة كافية في المشاريع التحويلية بشكل مباشر ،لذلك من المهم بتحديد مسؤوليات كافية و واضحة لتحديد وتنفيذ إستراتيجية التحول الرقمي.

**3- القدرة التنبؤية والتحليلية:**

يجب على المؤسسة لكي تكون ناضجة بشكل رقمي أن يكون لها القدرة على التنبؤ بالظروف البيئية والتكيف معها بسرعة.

**4- رقمنة العملاء وعلاقتهم:**

يتمحور هذا البعد حول جميع النواحي المتعلقة بعلاقات العملاء ومدى تأثير التحول الرقمي على هذه العلاقات.

**5- ثقافة المنظمة والأفراد:**

لا ينجح التحول الرقمي إلا إذا دعمه الناس العاملین في المنظمة، لذلك تعمل القيادة على توفير و خلق ظروف آمنة وصحية لقوة العمل، لتشجيع جميع الموظفين على النمو و الابتكار و تحقيق نتائج مرضية.

**6- العلاقات الشبكية:**

يجب على المنظمة التفاعل بشكل كبير على مستوى عالي من السرعة والدقة وتكون جزء من عناصر الشبكة التي تشمل كل من الموردين، والشركات الناشئة و الحكومات والمستثمرين، و الشركات الناشئة و الجامعات.

كما يمكن إبراز أبعاد التحول الرقمي في العناصر التالية:

**1- البعد التقني:** تشير الأدبيات إلى أن المقومات التقنية للتحول الرقمي للجامعة هي أجهزة مادية مثل أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها المختلفة والبرامج التعليمية والبنية التحتية للاتصالات والشبكات اللازمة لاستخدام التعلم الإلكتروني والتطبيقات المختلفة، يتم التركيز على رقمنة المؤسسات العمومية وإعادة تأهيل البنية التحتية المادية لها والمباني المرافق وسلامة وأمن الفصول الدراسية، ويتحقق ذلك بتوفر المقومات التالية:

الأجهزة التقنية ( أجهزة الكمبيوتر الشاشات التفاعلية الكاميرات معدات البث) ، فصول دراسية نكية مع تطبيقات حديثة للتعامل مع البيانات المتزايدة، الأمن الإلكتروني، نظام التدريب الرقمي، انترنت عالية السرعة، المعامل و المختبرات الافتراضية المناسبة.

#### ب - البعد البشري:

تعد الموارد البشرية من أهم مقومات التحول الرقمي للمؤسسات لأنها من أهم وسائل مواجهة الضغوط والتحديات التي تواجه المؤسسات، كما أنها تعد من أبرز العناصر التي تقود المجتمعات إلى تقيق التقدم والرقي في مختلف المجالات، إلا أن النقص في عند الأفراد المؤهلين للتأقلم مع البيئة الرقمية من الأمور التي تعاني منه أغلب الدول وبالأخص الدول النامية، حيث بعد النقص في الموارد البشرية البشرية للتعامل مع العصر الرقمي معوق للتكنولوجيا الحديثة، ولتنفيذ برامج التحول الرقمي لا بد من خطة لتطوير الكفاءات والقدرات البشرية داخل المؤسسات وتنميتها، ويكون ذلك بتوظيف كفاءات وقدرات جديدة ذات خبرة ببرامج التحول وبلاستفادة من الوسائل التكنولوجية.

#### ج - البعد التنظيمي:

تتطلب عملية الرقمنة تغييرات شاملة في المؤسسة، و هذا لا يقتصر على المعدات التقنية و تعيين مسؤول عن تكنولوجيا المعلومات فقط، بل يتعدى ذلك إلى تغييرات عميقة و قرارات إستراتيجية مستدامة و ثقافة تنظيمية تخدم التحول الرقمي، و يعتبر الانفتاح و الشفافية في صنع القرار أمر ضروري<sup>1</sup>.

#### المبحث الثاني : الإطار النظري للتقارير المالية :

تعد التقارير المالية الدقيقة جزءًا أساسيًا من إدارة وتنظيم وفهم الشؤون المالية لشركتك. على الرغم من أن هذا المفهوم قد يبدو معقدًا ومربكًا ، فنحن هنا للمساعدة في تحديد العملية وتبسيطها لك.

تعد التقارير المالية عملية حاسمة للشركات والمستثمرين ، لأنها توفر معلومات أساسية تظهر الأداء المالي بمرور الوقت. كما تقوم المؤسسات التنظيمية الحكومية والخاصة بمراقبة التقارير المالية لضمان التجارة العادلة والتعويضات والأنشطة المالية. عادة ، تقوم بتسجيل الأنشطة المالية في العديد من البيانات الرئيسية ، والتي يمكن للآخرين استخدامها للمراجعة.

1- مصطفى عبد الله احمد القضاة . اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على اداء المالي للشركات السعودية .مجلة اضافات جامعة الملك عبد العزيز،المملكة العربية السعودية 2019 ص 34.

ستغطي هذه المقالة التقارير المالية من الألف إلى الياء بما في ذلك تعريفها ، والمعلومات المالية التي تتضمنها عادة ، والفوائد ، والأهمية الكامنة وراء نظام الإبلاغ المالي القياسي

### المطلب الأول: مفهوم التقارير المالية

تعرف التقارير المالية على الوجهين التاليين:

#### التعريف الأول:

تقارير المالية هي وثائق توثق النشاط المالي والأداء المالي لشركة أو منظمة معينة خلال فترة زمنية معينة. تهدف هذه التقارير إلى توفير معلومات دقيقة وشفافة حول الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر وحالة الأصول والخصوم وصافي القيمة ، وغالبًا ما تكون متبعة وفقًا لمعايير محاسبية معينة مثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . ( ifrs ) أو المعايير المحاسبية العامة في الولايات المتحدة ( GAAP )<sup>1</sup>

#### التعريف الثاني :

التقارير المالية هي تقارير توضح الوضع المالي والأداء المالي لشركة أو منظمة ما خلال فترة زمنية معينة. تهدف هذه التقارير إلى توفير معلومات مهمة للمساهمين والمستثمرين والمديرين والمحللين الماليين وأطراف أخرى مهتمة بالشركة لفهم كيفية إدارة الموارد المالية وتحقيق الأرباح.

تتضمن التقارير المالية عادة عناصر مثل البيانات المالية الرئيسية مثل الإيرادات والمصروفات والأرباح، بالإضافة إلى الأصول والخصوم وصافي القيمة (رأس المال)، وأيضًا معلومات إضافية مثل التحليلات والملاحظات الهامة التي تساعد في فهم الأداء المالي بشكل أفضل<sup>2</sup>

-1

-2

المطلب الثاني : الأهداف و أغراض التقارير المالية :  
أولاً- أهداف التقارير المالية :

إن إعداد التقارير المالية يسعى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل في:

### 1- تقييم الأداء المالي:

تهدف التقارير المالية إلى تقديم صورة شاملة عن أداء الشركة في فترة زمنية محددة، وتشمل عادة الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. تساعد هذه المعلومات المسؤولين في تقييم كفاءة وفعالية إدارة الشركة وتحديد ما إذا كانت الأداء المالي مرضياً أم لا.

### 2 - اتخاذ القرارات المالية:

تساعد التقارير المالية في اتخاذ القرارات المالية الهامة، مثل اتخاذ قرارات الاستثمار والتمويل والتوسع أو الانكماش في الأعمال. فعن طريق تحليل المعلومات المالية، يمكن للمستثمرين والمساهمين والمديرين اتخاذ قرارات مستنيرة بشأن تخصيص الموارد واستخدامها بشكل فعال.

### 3 - الامتثال للمعايير المحاسبية :

تساعد التقارير المالية على ضمان الامتثال للمعايير المحاسبية المعترف بها دولياً، مثل المعايير المحاسبية الدولية أو المعايير المحاسبية الوطنية. ويكون ذلك ضرورياً لضمان توفير معلومات مالية دقيقة وموثوقة (IFRS) للمستثمرين والجهات المعنية الأخرى.

### 5 -التواصل مع المساهمين:

تعمل التقارير المالية كوسيلة للتواصل مع المساهمين والأطراف المعنية الأخرى، مثل المستثمرين والبنوك والجهات الحكومية والجمهور. توفر هذه التقارير معلومات هامة تساعد في بناء الثقة وتوضيح أوضاع الشركة المالية والأداء العام.<sup>1</sup>

**6- التخطيط المالي والميزانية:**

تعتبر التقارير المالية أداة أساسية في عملية التخطيط المالي وإعداد الميزانيات. فهي توفر معلومات حول الإيرادات المتوقعة والتكاليف والنفقات المستقبلية، وتساعد في تحديد أهداف مالية ووضع استراتيجيات لتحقيقها.<sup>1</sup>

**7- عرض الوضع المالي للمستثمرين وأصحاب المصلحة:**

أولى المميزات والأهداف التي تأتي بها التقارير المالية لللمحة الموجزة حول الأداء المالي الأساسي المتعلق بالشركة الأمر الذي يساهم في تتبع سير الأموال حتى الانتهاء من إعداد التقارير. بجانب أن التقارير المالية تشجع المستثمرين على استثمار الأموال الخاصة بهم ضمن الشركة في حالة وجدوا أن المشروع مناسب لكافة احتياجاتهم الاستثمارية.

**8- الالتزام بقوانين الضرائب :**

التقارير المالية التي يتم إعدادها بصورة دورية ومستمرة بواسطة الجهات المسؤولة عن الضرائب في كافة الدول التي تعمل ضمنها تلك الشركة تساعد على تقديم الإقرار الضريبي حيث يقوم وكلاء الضرائب المعنيين باستخدام تلك التقارير المقدمة للتأكد من عمليات الدفع المستحقة على الشركة.<sup>2</sup>

**9- تخفيض معدل الأخطاء :**

من الممكن أن تواجه الشركة بعض الإشكاليات القانونية والأضرار التي من الممكن أن تواجهها الربحية لكن في حالة إعداد التقارير المالية بصورة دقيقة يتم مراقبة الأموال بصورة دورية ومستمرة في جميع الجوانب الخاصة بالشركة وتخفيض أي من الأخطاء.<sup>3</sup>

1- رحال علي . التقارير المالية أي محتوى للمعلومات . ابحاث اقتصادية و ادارية . العدد الاول . جوان 2007 . جامعة باتنة . ص 5-7

2 - /طريقة- إعداد- تقارير- مالية- و أهدافها/ <https://skysft.com> - يوم 2024/04/23-الساعة 15:46

3- رحال علي . التقارير المالية أي محتوى للمعلومات . المرجع السابق.ص 8

هذه بعض الأهداف الرئيسية للتقارير المالية، وتوجد أهداف إضافية أخرى يمكن أن تختلف وفقاً للشركة والصناعة والاحتياجات الفردية. على العموم، فإن التقارير المالية تعتبر أداة أساسية لإدارة الأعمال واتخاذ القرارات المالية الإستراتيجية والتخطيط المستقبلي.

### ثانياً-أغراض التقارير المالية :

تقارير المالية هي وسيلة مهمة لتوثيق وتحليل أداء الشركات والمؤسسات المالي. من بين أهم أغراض تقارير المالية:

**1-تقديم معلومات مالية دقيقة:**توفير صورة واضحة ودقيقة لوضع الشركة المالي بما في ذلك الإيرادات والنفقات والأصول والخصوم والأرباح والخسائر.

**2-تقديم الشفافية:** تقارير المالية تساعد في إظهار النتائج المالية بشكل شفاف للمساهمين والمستثمرين والجهات الخارجية الأخرى.

**3-تقييم الأداء المالي:** تساعد في تقدير كيفية أداء الشركة في فترة زمنية معينة وفي المقارنة بين فترات زمنية مختلفة.

**4-اتخاذ القرارات الإستراتيجية:** توفر تقارير المالية معلومات مهمة للإدارة والمساهمين لاتخاذ القرارات الإستراتيجية مثل التوسع، التقليل من التكاليف، أو تغيير إستراتيجية الأعمال

**5-تلبية متطلبات القانونية:** تقارير المالية يجب أن تلبى المتطلبات القانونية والتنظيمية التي تفرضها الجهات الحكومية مثل هيئة السوق المالية

**6-توفير معلومات للداخليين والخارجيين:** تعتبر تقارير المالية مصدراً هاماً للمعلومات للأشخاص والجهات الداخلية والخارجية مثل البنوك، والمستثمرين، والموردين، والعملاء.

بالإضافة إلى ذلك فإن إعداد التقارير المالية يساعد على تحقيق جملة من الأغراض نذكر:

- ✓ تزويد العاملين بالمعلومات الضرورية المرتبطة بالعمل المناط بهم.
- ✓ عرض أوجه الخلل أو القصور في العمل مع بيان المعالجة المطلوبة.
- ✓ تحديد موجودات المؤسسة خلال فترة مالية معينة.
- ✓ تحديد قيمة التغيرات في الموجودات والمطلوبات والموازنة بينهما.

✓ عرض جميع البيانات والمعلومات الخاصة بالمؤسسة خلال فترة معينة، واستخراج نتائجها.  
 ✓ عرض نتائج بحث أو دراسة لموضوع معين أو مشكلة ما ليستفيد من قراءة التقرير كل من يطلع عليه.

✓ إبقاء المديرين والمرؤوسين مطلعين بشكل مستمر على ما يجرى يومياً داخل المؤسسة.<sup>1</sup>

وضع المعلومات بطريقة تكون فيها هذه المعلومات واضحة ومناسبة وموضوعية باختصار، تقارير المالية تعتبر أداة رئيسية للتواصل المالي وتوفير معلومات مهمة للأطراف المعنية بالشركة

### المطلب الثالث : الخصائص النوعية للتقارير المالية :

لتقارير المالي العديد من الخصائص النوعية التي تساعد على فهم أداء ووضع المالي نذكر منها :

1- **وضوح وشفافية:** يجب أن يكون التقرير المالي واضحًا وشفافيًا ليسهل فهمه من قبل المستخدمين المختلفين، بما في ذلك المستثمرين والمديرين والمحللين الماليين..

2 - **صحة ودقة :** يجب أن يكون التقرير دقيقًا وموثوقًا، مع تقديم المعلومات الصحيحة والمحدثة عن حالة الشركة وأدائها المالي..

3 - **انسيابية وترتيب منطقي :** ينبغي أن تكون المعلومات المالية مرتبة بشكل منطقي ومنظم، مما يتيح للقارئ فهم التقرير بسلاسة ومتابعة العناصر المختلفة بسهولة.

4- **المقارنة والتحليل :** يجب أن يتيح التقرير المالي إمكانية مقارنة الأداء المالي للشركة عبر فترات زمنية مختلفة، وكذلك مقارنتها بالشركات المماثلة في الصناعة، مما يمكن المستخدمين من تحليل الاتجاهات واتخاذ القرارات بناءً على ذلك.

5 - **اكتمال البيانات :** يجب أن يشمل التقرير المالي جميع البيانات الضرورية لفهم وتقييم وضع الشركة، مثل القوائم المالية الرئيسية (الميزانية العمومية، والقوائم الداخلية، وقوائم التدفق النقدي)، بالإضافة إلى الملاحق اللازمة.

<sup>1</sup>- أبو الفتوح على فضالة التحليل المالي وإدارة الأموال . دار الكتب العلمية للنشر والتوزيع .القااهرة.1994.ص293



6- الإنصاف والموضوعية : يجب أن يكون التقرير موضوعيًا وغير متحيز، وأن يعرض الحقائق بشكل عادل دون تشويه.

7- الانتباه للتفاصيل الهامة : يجب أن يركز التقرير على العناصر الرئيسية والمؤشرات الحيوية التي تؤثر على أداء وتوجهات الشركة.<sup>1</sup>

و يمكن تقسيمها أيضا إلى نوعين نذكر :

#### فرع الاوب خصائص رئيسية :

حتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة في تحقيق الغرض منها يجب أن تتميز بخاصيتين رئيسيتين :

#### 1- الملائمة :

إن الشيء المميز لهذه الخاصية هو أن تكون المعلومات مرتبطة ووثيقة الصلة بالقرارات التي يتم اتخاذها، والمعلومات المحاسبية الملائمة هي التي تكون قادرة على إيجاد فرق في القرار ، وذلك بمساعدة المستخدمين على تشكيل تنبؤات عن نتائج الماضي الحاضر والأحداث المستقبلية أو تأكيد أو تصحيح التوقعات السابقة.

وبالنسبة للمعلومات فانها قد توجد فرقا في القرارات عن طريق تحسين القدرات الخاصة بمتخذي القرارات في التنبؤ عن طريق تقديم تغذية عكسية عن التوقعات الأولية، وتوفر المعلومات القدرة على القيام بكتا العمليتين وذلك ألن معرفة نتائج العمال سوف تحسن من القرارات متخذي القرارعلى التنبؤ بنتائج العمال المستقبلية المشابهة، وانه بدون معرفة الماضي فانه أساس التنبؤ سوف يفتقد احد عناصره الهامة، كما انه بدون الاهتمام بالمستقبل فان معرفة الماضي سوف تكون عقيمة.<sup>2</sup>

#### ب- الموثوقية :

إن الثقة في مقياس معين تعتمد على انه يعبر بصدق عن شيء معين، والثقة ليست مقياس محدد مثل أبيض وأسود ولكنها تمثل مدى معين، وتعتمد الثقة على المدى الذي يمكن به التحقق من صدق التعبير المحاسبي عن الصفقات والحدث المالية وسالمة

<sup>1</sup> - Martin.Fridson Fernando Financial Statement Analysis.APractitioner's Guide.2020.P 6-8  
<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية، 2006. ص 50.49

القياس، كما ترتبط الثقة بحيادية المعلومات. ويرتبط بالثقة أيضا خاصية القدرة على التحقق، أي إتباع أساليب وطرق القياس التي

يكون عليها إجماع في الرأي ، وبشكل يمكن معه الوصول إلى نفس النتائج إذا تم القياس من خلال اشخاص مستقلين باستخدام نفس طرق القياس، وبالنسبة لصدق التعبير فإنه يرجع الى

التمائل أو الاتفاق بين الأرقام المحاسبية والموارد أو الأحداث التي يتم التعبير عنها. الحياد وعدم التمييز ويقصد بذلك إن الاهتمام الأساسي يجب أن يركز على الملائمة والموثوقية في المعلومات التي يتم الإفصاح عنها، وإن يبتعد عن التحيز والتأثير على متخذي القرارات في اتجاه معين أو محاولة الوصول الى نتيجة محددة سلفا، وبالنسبة لأهداف التقارير المالية فإنها توفر معلومات متنوعة وكثيرة للمستخدمين الذين يكون لديهم اهتمامات متنوعة ولن يكون من المتوقع لنتيجة محددة مسبقا أن تناسب كل الاهتمامات.<sup>1</sup>

#### فرع ثاني الخصائص الثانوية :

بالإضافة الى الخاصيتين الأساسيتين وضعت الدراسة أربعة خصائص فرعية، ويمكن يمكن توضيحها في إيجاز فيما يلي :

#### 1- القابلية للمقارنة

من البديهي أن استخدام أساليب محاسبية مختلفة يجعل القوائم المالية التي تصدرها الوحدات الاقتصادية غير قابلة للمقارنة . فالمعلومات المحاسبية الخاصة بالوحدة المعينة تكون مفيدة إذا أمكن مقارنتها بالمعلومات الخاصة بالوحدات الأخرى. فاختلاف الأساليب يعطي نتائج متباينة عن نفس الحقائق و الأحداث الاقتصادية . مما قد يؤدي إلى نتائج مضللة وسوء الفهم حول تخصيص الموارد الاقتصادية

فضال عن ذلك فإن استخدام قواعد وأساليب محاسبية موحدة يهيئ الفرصة للتعرف على أوجه الشبه والاختلاف في الظروف الاقتصادية . المحيطة بكل وحدة والجدير بالذكر أن التشابه والاختلاف لن يكون لها معنى إذا كانت أساليب وأسس القياس متباينة، فعل سبيل المثال إذا استخدمت الشركة ( ا ) الأساس التاريخي في قياس الدخل، بينما استخدمت الشركة (ب) أساس القيم الجارية فعندئذ تصعب المقارنة بينهما

2- طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقا لأحدث إصدارات والتعديلات في معايير المحاسبة الدولية والأمريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية، مصر، 2000 ص 50

ومن ثم يصعب التقييم والمفاضلة الأغراض و اتخاذ القرارات فمستثمر حالي في شركة (ا) أو (ب)

على سبيل المثال قد يرغب في اتخاذ قرارات فيما إذا كان يستمر في استثمار أمواله في شركته أم يتخلص من الأسهم التي يحملها ويتحول إلى شركة أخرى، وكذلك المستثمر أن تكون المعلومات قابلة للمقارنة حتى يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ مثل هذه القرارات<sup>1</sup>

### ب - قابلية الصحة والتحقق :

ويقصد بخاصية الصحة والتحقق أن النتائج التي تم التوصل إليها باستخدام المعلومات المحاسبية من قبل شخص معين وباستخدام أساليب القياس يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر بعيد عن التحيز، أي أنها تمثل درجة الاتفاق بين المستخدمين المستقبلين الذين يقومون بعملية القياس المحاسبي وباستخدام نفس أساليب القياس. والمعلومات المحاسبية التي تتمتع بخاصية الصحة والمقارنة تكتسب درجة عالية من إجماع المحاسبين.

والتي تمكنهم من الوصول إلى استنتاجات مشابهة عن استخدامهم طرق القياس المتشابهة وإذا كانت النتائج التي تم التوصل إليها مختلفة فان ذلك يعني عدم تمتع المعلومات وحتى يتم الحصول على بيانات محاسبية قابلة للصحة والتحقق البدء . من تشغيل النظام المحاسبي بطريقة ثابتة ودقيقة وان الإجراءات . المتابعة السليمة و الواضحة و بالتالي تكون القوائم المالية تحتوي على المحاسبية بخاصية الصحة و التحقيق معلومات غير محتجزة و قابلة للقياس<sup>2</sup>

### ج-التوقيت المناسب :

تكون المعلومات مفيدة عندما تتوافر لدى متخذي القرارات في الوقت المطلوب قبل إن تفقد قدرتها في التأثير على قراره.

<sup>1</sup> - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة. القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي. دار المعرفة الجامعية. القاهرة 2000. ص33

<sup>2</sup> - حيدر محمد علي بني عطا. مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع. عمان. 2007 ص33

## د- القابلية للفهم :

يمكن الاستفادة من المعلومات إذا كانت غير مفهومة لمن يستخدمها وتتوقف إمكانية فهم المعلومات على طبيعة القوائم المالية وكيفية عرضها من ناحية كما تتوقف على القدرات من يستخدمونها وثقافتهم من ناحية أخرى

هـ- الخصائص المؤقتة: هي تلك الخصائص التي تتمتع بها التقارير في فترة وتفقدتها في فترة أخرى ومن هذه الخصائص ما يلي:

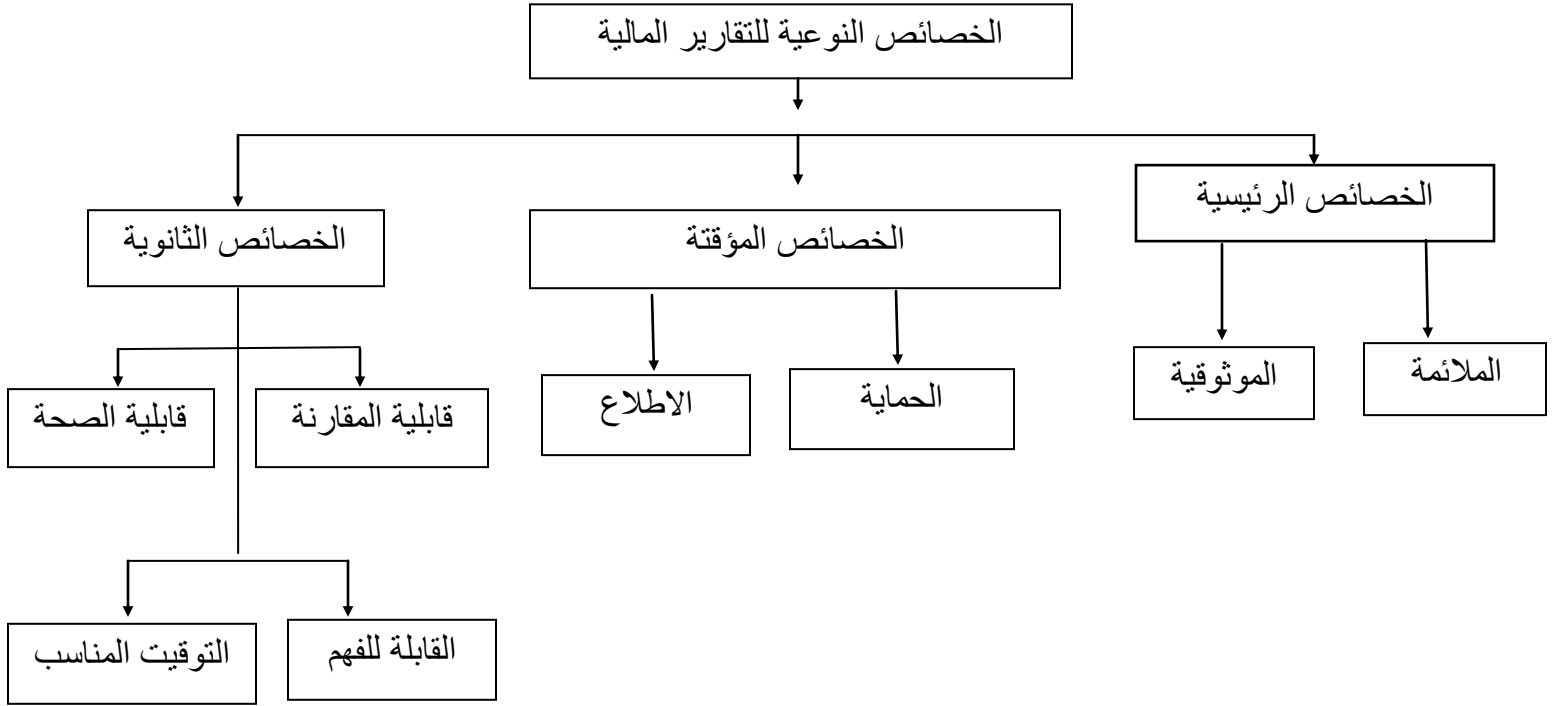
و- الاطلاع: يكون الاطلاع معدوم أو انتقائي من خلال اختيار الأفراد الذين يمكنهم الاستفادة من هذه التقارير كما يمكن أن يكون الاطلاع إلى ما لانهاية وفي هذه الحالة جميع الأفراد لهم الحق في الاطلاع على هذه التقارير.

ز- الحماية: وهي تلك الإجراءات التي تسمح بالمحافظة على محتويات التقرير وحماية العناصر المؤدية له من التدمير.<sup>1</sup>

ويمكن تلخيص خصائص جودة المعلومات المحاسبية في الشكل التالي :

1- محمود عبد الفتاح محمود. دراسة العوامل المؤثرة على دقة قياس القيمة العادلة و خصائص جودة المعلومات المحاسبية . كلية الاقتصاد و الإدارة . جامعة 6 أكتوبر . القاهرة مصر 2007. ص 46

الشكل رقم 01-01 الخصائص النوعية للتقارير المالية



المصدر : من إعداد الطالبين

### المبحث الثالث : دور التحويل الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية

أصبح التحويل الرقمي من الضروريات لكافة المصارف التي تسعى إلى التطوير وتحسين خدماتها وتسهيل وصولها للمستفيدين، حيث أن التحويل الرقمي إلا يعنى فقط تطبيق التكنولوجيا داخل المصرف بل هو برنامج شامل كامل يمس المؤسسة ويمس طريقة وأسلوب عملها داخليا بشكل رئيسي وخارجيا أيضا من خلال تقديم خدمات للجمهور المستهدف لجعل الخدمات تتم بشكل أسرع وأهل وقد أصبحت مهمة وملحة أكثر منها مضى لتحويل لمصارف رقمية. ويعود ذلك وبشكل أساسي التالي التطور المنتشر في استخدام وسائل وأدوات تكنولوجيا المعلومات في كافة نواحي الحياة سواء كانت متعلقة بالمعاملات مع القطاع الحكومي أو القطاع الخاص أو كانت تخص الأفراد لذلك

هناك ضغط واضح من كافة شرائح المجتمع على المصارف ضرورة تحسين خدماتها وأتاحتها على كافة القنوات الرقمية<sup>1</sup>

## المطلب الأول : مفهوم جودة التقارير المالية: تعرف جودة التقارير المالية

### 1- تعريف الأول:

لجودة كمصطلح مشتق من كلمة التينية يقصد بها طبيعة الشيء ودرجة صلاحيته كما عرفت الجودة بأنها ترتبط ببرنامج التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبي عن طريق الحد من العيوب في الأداء ووضع الشيء مراد تحقيقه . ويقصد بمفاهيم جودة المعلومات المحاسبية تلك الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة او القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية .ويؤدي تحديد هذه الخصائص الى مساعدة المسؤولين عند وضع المعايير المحاسبية كما تساعد المسؤولين عند إعداد القوائم المالية في تقييم المعلومات المحاسبية التي تنتج من تطبيق طرق محاسبية بديلة.<sup>2</sup>

### 2- التعريف الثاني :

تعني ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية و ما تحققه من منفعة للمستخدمين وان تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ضوء مجموعة من المعايير لقانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامه.<sup>3</sup>

### 3- التعريف الثالث:

تعرف جودة التقارير المالية بأنها مدى تقديم التقارير المالية بمعلومات حقيقية وعادلة حول أداء الاقتصادي للشركة.<sup>4</sup>

1- البار . المرحي . المرجع السابق .2019.ص36

1- مومني يوسف . أقاسم عمر. مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية- استطلاع آراء عينة من المهنيين والكاديميين في مجال المحاسبة و التدقيق بالجزائر . مجلة البشائر الاقتصادية. المجلد5. العدد 1. جامعة احمد. الدرارية.ادرار .الجزائر.2019ص952

2- السعيد قاسمي. علي بن قطيب. دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في تكنولوجيا المعلومات .مجلة الباحث. العدد16. جامعة محمد بوضياف . بالمسيلة . الجزائر 2016.ص206

3- محمد الصديق عبد العزيز. عبد الرحمان عادل خليل. الدور البيات المحاسبية للحكومة للمراجع الخارجي واثره على جودة التقارير المالية. مجلة العلوم الاقتصادية . جامعة النيلين ، السودان ، 2023 ، ص 18

## 4- التعريف الرابع:

تحدد جودة المعلومات بمدى قدرتها على تحفيز متخذي القرارات لاتخاذ قرار معين وبقدرتها على جعلهم أكثر كفاءة للوصول إلى قرارات تتميز بفاعلية أكثر في عملية تسيير المؤسسة بشكل يؤدي إلى تحقيق أهدافها ككل. كما يمكنهم من وضع الخطط اللازمة داء الأنشطة المختلفة و الرقابة على مستويات أداء وللتأكد من تنفيذ ما تم تخطيط واتخاذ إجراءات التصحيح بعد اكتشاف الانحرافات ومعرفة أسبابها لذلك يجب أن تتميزا لمعلومات المحاسبية بخصائص للحكم على جودته.<sup>1</sup>

## المطلب الثاني : اثر استخدام التقنيات الرقمية لتحسن خصائص القوائم المالية

كلما كان مستخدمو تقنية تكنولوجيا المعلومات من ذوي الكفاءة كلما كان لها اثر إيجابي على مصداقية القوائم المالية . وكلما كان استخدام تكنولوجيا المعلومات عالي. أدى الى نشر قوائم المالية واضحة ودقيقة و ذلك من خلال شبكة الانترنت مما يسمح للمدقق حرية الدخول و الخروج إلى نظام للتأكد من صحتها<sup>2</sup>

## 1- محددات جودة القوائم المالية :

تتمثل محددات النوعية لجودة التقارير المالية في ما يلي :

1- القابلية للمقارنة : يجب أن تكون القوائم المالية معدة بنفس السياسات المحاسبية و ذلك لان عملية المقارنة تتم بالاعتماد على أسس ثابتة في عملية القياس و عرض الأثر المالي للأحداث الاقتصادية وكذلك الإفصاح عن سياسات المحاسبة المستخدمة في القياس وإعداد القوائم المالية والإفصاح عن أثر التغير في تلك السياسات وإظهار القوائم المالية ومقارنة لفترات السابقة.<sup>2</sup>

2- القابلية لفهم: ويقصد بذلك إمكانية فهمها بشكل مباشر من قبل قراء القوائم المالية مع افتراض أن لديهم مستوى معقول من الثقافة في مجال الأعمال ونشاطات الاقتصادية والمحاسبة.

1- سونام حمداوي . اثر تبني معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية. مجلة اقتصاد المال والعمال .المجاد4. العدد1. جامعة محمد خيضر. بسكرة الجزائر .2020. ص 130.129

2- مليجي. مجدي مليجي عبد الحكيم. أثر التحول الى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية. دراسة تطبيقية. مجلة المحاسبة والمراجعة. المجل 2 . العدد 2. 2014. ص 8

**3-الملائمة:** يجب أن تكون المعلومات المقدمة في القوائم المالية ملائمة لإحتياجات متخذي قرار من جهة وتعبير القوائم المالية ملائمة إذا كانت قادرة على تأثير في قرارات الاقتصادية لمستخدميها بحيث تساعد المعلومات المستخدمين على إجراء التنبؤات حول نتائج الأحداث في الماضي والحاضر والمستقبل أو لتأكيد أو تصحيح التوقعات الماضية.<sup>1</sup>

**4-المصدقية:** أن تكون القاومة المالية ممثلة بصدق وبدون أخطاء سواء كانت مقصودة أو غير مقصودة وواجب أن تكون بعيدة عن أي تحيز ولا تتأثر بالأحكام الشخصية للقائمين على أهداها وتتضمن صفات الموثقية الصفات التالية :

**5-الحياد:** وتعني البعد عن التحيز الشخصي وتكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية معدة للاستخدام العام وليس بغرض تحقيق اهتمامات جهة معينة من المستخدمين .

**6-التمثيل الصادق:** من حيث تكون المعلومات المالية ممثلة بصدق للعمليات والأحداث المالية التي حدثت في المؤسسات والتي يتم تعبير عنها بقوام المالية..

**7-الجوهر فوق الشكل :** فيجب أن يتم الاهتمام بجوهرها وحقيقتها وليس اكتفاء بشكلها القانوني بحيث توجد فائدة من المعلومات يتطابق شكلها القانوني مع نموذج العرض القانوني ولكنها في ذات الوقت غير ممثلة للواقع بعيدة عن الحقيقة..

**8-الحذر والحيطه :** تعني هذه الخاصية وجود درجة من الحذر واتخاذ الأحكام الضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة في ذل حالة عدم التأكد إلا أن ممارسة الحذر يجب أن تكون بقدر معقول ودون مبالغة بحيث لا يسمح تكوين احتياطات سرية أو مخصصات مبالغ فيها حيث تؤدي المبالغة في الحذر والتحفظ إلى جعل القوائم المالية غير محايدة وبالتالي عدم خاصية الموثوقية.

**9-الاكتمال:** وتعني أن المعلومات المعروفة للقوائم المالية يجب أن تكون كاملة غير منقصة بعدم حذف أو إلغاء أي جزء منها سواء كان ذلك من خلال القوائم المالية أو من خلال التقارير المالية الأخرى.<sup>2</sup>

**10-توفير دقة أكبر:** باستخدام البرمجيات المحاسبية المتقدمة والأنظمة المالية المتكاملة، يمكن تقليل الأخطاء البشرية في إعداد البيانات المالية.

1- بدوي الياس. دور تطبيق النظام المالي المحاسبي وفق المعايير الدولية في مجال اثر التضخم من القوائم المالية . مذكرة ماجستير . غير منشورة. بسكرة . 2010. ص 40.39

2- Donald E.kieso . Jerry j. Weygand. Terry D.Warfield.intermedia Accounting .2<sup>nd</sup> Edition publisher .john wiely and sons .new York .USA. 2007.PP 48



**11-زيادة الكفاءة والسرعة:** تتيح التقنيات الرقمية أتمتة العمليات المحاسبية، مما يسهل إنشاء القوائم المالية بسرعة أكبر وتحسين الإنتاجية..

تعزير الشفافية: من خلال استخدام أنظمة إدارة الموارد المؤسسية (ERP) والتقارير المالية الإلكترونية، يمكن نشر معلومات مالية أكثر شفافية ووضوحًا لجميع أصحاب المصلحة.

تحليل أعمق وتنبؤات أفضل: بفضل التحليل البياني والذكاء الاصطناعي، يمكن للشركات تحليل البيانات المالية بشكل أعمق واستخلاص توجيهات إستراتيجية للمستقبل.

**12-الامتثال للتشريعات المالية والضريبية:** يمكن للبرمجيات المحاسبية الحديثة تلبية متطلبات التقارير المالية والضرائب بشكل أكثر دقة وسرعة، مما يقلل من مخاطر المخالفة والعقوبات..

**13-حماية البيانات والأمان:** يتيح استخدام التقنيات الرقمية تطبيق إجراءات أمان قوية لحماية البيانات المالية من التسريب والاختراق.

باختصار، يمكن أن تسهم التقنيات الرقمية بشكل كبير في تحسين دقة وكفاءة وشفافية القوائم المالية، مما يعود بالفائدة على الشركات وأصحاب المصلحة بشكل عام.

أضحى التحول الرقمي من أهم الاستراتيجيات التي تسعى المؤسسات على تحقيقها والتطور في مجالها، والاستفادة من فوائدها التي تعود علي قطاعات المجتمع من جميع وجمهور ومؤسسات وشركات وحكومية أيضاً. في التحول الرقمي هو نمط أدائي معالج يتمكن الأفراد والمؤسسات من الاستمرار في ممارسة المهام والأنشطة وتحقيق الأهداف وفيق الاستراتيجيات المستقبلية بأقل الجهود وأقل التكاليف بما يتضمنه.من تحولات تقنية تركز علي تكنولوجيا علي تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

### المطلب الثالث: أثر الإفصاح الإلكتروني على القوائم المالية:

يعتبر الإفصاح الإلكتروني أهم مظاهر التحديات الجديدة لمهنة المحاسبة، في ظل تبنيها النظام لإلكتروني الحديث الذي أنتجته الثورة المعلوماتية واهتمت به المنشأة محاولة الاستفادة منه في دعم المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات مختلف مستخدميها، وزاد اهتمامها به لما أحدثه من إيجابيات بما أنها مثل مطلباً ملحا للشركات وعاملاً لجذب الكثير من مستخدمي المعلومات.

## أولاً: مفهوم الإفصاح الإلكتروني:

يقصد بالإفصاح الإلكتروني أنه: "قيام المنشأة بعرض مجموعة كاملة من قوائمها المالية الأساسية والإيضاحات المتممة لها، وإتاحة هذه المعلومات بشكل فوري أمام كافة الفئات ذات المصالح في المنشأة، سواء بشكل مباشر على موقع المنشأة على الانترنت، أو بشكل غير مباشر من خلال توفير أداة ربط. تفاعلية من موقع المنشأة إلى موقع آخر على الانترنت بعرض هذه المعلومات

## ثانياً: مراحل تطور الإفصاح الإلكتروني عن القوائم المالية:

شهد الإفصاح الإلكتروني عن القوائم المالية تطورات هامة، حيث مر بمراحل ومحطات تمثلت في المرحلة الأولى:

بدأت مع بداية تسعينات القرن الماضي، حيث اعتمدت بعض الشركات والبنوك على استخداماً لأقراص المضغوطة (CD) في نشر وتوزيع المعلومات المحاسبية على المستخدمين، والتي كانت تحتوي نسخاً مطابقة للقوائم والتقارير المحاسبية المطبوعة، وكانت توزع بنفس طرق توزيع التقارير المحاسبية الورقية من خلال البريد العادي بعد معرفة عناوين المستخدمين.

## المرحلة الثانية:

عرفت هذه المرحلة ظهور الورقة الإلكترونية (PDF) التي استخدمتها الشركات كنسخ مطابقة تماماً للنسخ الورقية رغم تميزها بالجودة العالية في الطباعة إلا أن لديها بعض السلبيات المتمثلة في عدم القدرة على فهرسة المعلومات المحاسبية التي يتضمنها التقرير، وغياب العلاقة بين الملفات من خلال خاصية الروابط التفاعلية، كما لا يمكن نسخ القوائم المالية أو إعادة تحميل التقارير المحاسبية في صورة جداول إلكترونية، حيث يجب على المستخدم إعادة إدخال المعلومات مرة أخرى وهو ما يستغرق الكثير من الوقت والجهد.<sup>1</sup>

## المرحلة الثالثة:

خلال هذه المرحلة تم استخدام لغة ترميز النصوص التفاعلية (HTML) في عرض المعلومات المحاسبية على مواقع الشركات، وهي إحدى لغات البرمجة المستخدمة في تصميم المواقع (PDF) مثل

1- عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، أثر الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية على كفاءة سوق رأس المال الفلسطيني في ضوء المعايير الدولية للتقارير المالية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد 09، جوان 2018، ص 7.

القدرة على فهرسة المعلومات المحاسبية، وإمكانية استخدام خاصية الروابط التفاعلية، إلا في حفظ أو طباعة التقارير المحاسبية، أنها عانت من بعض العيوب والانتقادات مثل انخفاض كفاءتها في حفظ أو طباعة التقارير المحاسبية وعدم توفيرها لبيانات عن محتوى المعلومات أو كيفية إعدادها كما أنها لا تتيح نقل جزئيات التقرير بصورة منفصلة بما يسمح من معالجتها بطريقة مباشرة حيث يجب إعادة إدخالها في صورة جداول إلكترونية كما كان عليه الحال في ملفات (PDF)

### المرحلة الرابعة:

والتي تميزت باستخدام الإمكانيات المتطورة لشبكة الإنترنت القادرة على ابتكار الأساليب الجديدة لعرض المعلومات المحاسبية وتجنب عيوب المراحل الثلاثة السابقة، حيث ظهرت في هذه المرحلة لغة الترميز الموسعة (XML) لتبادل المعلومات من خلال شبكة الإنترنت، والتي تم استخدامها في تصميم برنامج لإعداد القوائم والتقارير المحاسبية، ثم ظهرت بعد ذلك لغة تقرير الأعمال الموسعة (XBRL) حيث يستطيع المستخدم من خلال القوائم المالية الإلكترونية المصممة باستخدام لغة (XBRL) أن يقوم بإجراء تحليلات المعلومات المحاسبية دون أن يحتاج لإعادة إدخال المعلومات مرة أخرى كما كان متبعاً في المراحل السابقة كما تقوم بعض الوحدات الاقتصادية في الآونة الأخيرة بإضافة بعض مقاطع الفيديو ClipsVidéos لكي توضح بعض إنجازاتها ونجاحاتها في نشاطها الاقتصادي والمالي فهي ترى أن هذا العرض على مواقعها على شبكة المعلومات يوضح للمستخدم الإنجازات التي تحققت بصورة مرئية وهو ما قد يساهم في تحقيق مزيد من ثقة المستخدمين في الوحدة الاقتصادية

ومنه نستخلص أن الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية مر بعدة مراحل، وذلك من أجل التحول من القوائم المالية البدائية إلى القوائم المالية الحالية، وذلك بسبب التطور التكنولوجي<sup>1</sup>

تعد التقارير المالية أداة حيوية لتقييم أداء الشركات واتخاذ القرارات المالية المستنيرة. ولكن، من أجل أن تكون هذه التقارير فعالة ومفيدة، يجب أن تتمتع بمستوى عالٍ من الجودة. تعتبر جودة التقارير المالية أمراً أساسياً يؤثر على مصداقيتها وموثوقيتها، ويعتبر احترام معايير جودة التقارير المالية من قبل

1- حرد نورالدين، أثر الإفصاح الإلكتروني عن القوائم المالية على تدعيم جودة المعلومات المالية -دراسة استطلاعية-، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية المجلد 06 . ، العدد 02 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة، الجزائر، 2020 ، ص: 54.

الشركات علامة على الشفافية والنزاهة في التعامل المالي. يهدف هذا البحث إلى استعراض مفاهيم جودة التقارير المالية وأهميتها، وذلك من خلال مذكرة تخرج سابقة، وسيتم توضيح النقاط الأساسية في ثلاث صفحات وباستخدام المصادر المرفقة.

### النقطة الأولى:

#### الموثوقية والدقة:

تعتبر الموثوقية والدقة من أهم مفاهيم جودة التقارير المالية. يجب أن تكون المعلومات المقدمة في التقارير دقيقة وموثوقة، وتعكس الحالة الحقيقية للشركة. يتطلب ذلك استخدام أساليب محاسبية موحدة ودقيقة والالتزام بقواعد المحاسبة المعترف بها دوليًا. يمكن ضمان الموثوقية والدقة من خلال إجراءات تدقيق داخلية وخارجية مستقلة.

### النقطة الثانية:

#### الشفافية والوضوح:

يعتبر الشفافية والوضوح جزءًا مهمًا من جودة التقارير المالية. يجب أن تكون التقارير مفهومة وقابلة للقراءة بوضوح، وأن توفر معلومات كافية ومفصلة للمستخدمين. يجب أن تتضمن التقارير شرحًا وافيًا للسياسات المحاسبية والإجراءات المتبعة، بالإضافة إلى توضيح الحسابات والتفصيلات المالية المهمة. يساعد الشفافية والوضوح في فهم النتائج المالية والمخاطر المحتملة، ويعزز الثقة في التقارير المالية .

### النقطة الثالثة:

#### الاتساق والمقارنة:

يجب أن تكون التقارير المالية متسقة وقابلة للمقارنة عبر الفترات الزمنية المختلفة. يعني ذلك استخدام طرق محاسبية واحدة على مدار الزمن، وتوفير معلومات متسقة ومقارنة للمستخدمين. يساعد الاتساق التقارير على تحليل أداء الشركة على المدى الطويل ورصد التغيرات والاتجاهات المالية. يمكن للمستخدمين مقارنة النتائج المالية عبر السنوات وفهم تأثير العوامل المختلفة على أداء الشركة .

خلاصة الفصل :

تتطلب جودة التقارير المالية الموثوقية والدقة، والشفافية والوضوح، والاتساق والمقارنة. يجب على الشركات الالتزام بمعايير المحاسبة المعترف بها واستخدام أساليب محاسبية دقيقة. يساعد الالتزام بمفاهيم جودة التقارير المالية في بناء الثقة والمصداقية لدى المستخدمين وتعزيز الشفافية في العمليات المالية للشركة.

## الفصل الثاني:

دراسة ميدانية حالة مديرية للضرائب  
ولاية تيارت

**تمهيد**

تتنوع صلاحيات متقشيات الضرائب حسب البلد، وتشمل ذلك القدرة على فرض عقوبات على المخالفين، وإجراءات التحقيق الجنائي في بعض الحالات. بشكل عام، تعتبر مفتشيات الضرائب جزءًا أساسيًا من البنية التحتية الضريبية لأي دولة، وتلعب دورًا هامًا في تحقيق توازن مالي وتمويل الخدمات العامة والمشاريع الحكومية. وكننتيجة لأهمية موضوع هذه الدراسة و إتساعها و للإحاطة بما جاء في الفصل الأول فكان لا بد من ربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي و ذلك بإعتماد على طريقة المنهج التحليلي حيث قسم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث مقسمة كالتالي :

**المبحث الأول :** نبذة عن مديرية الضرائب ولاية تيارت

**المبحث الثاني :** منهجية الدراسة الميدانية

**المبحث الثالث:** عرض وتحليل نتائج الإستبيان

**المبحث الأول : نبذة عن مديرية الضرائب ولاية تيارت**

تعمل مديرية الضرائب لولاية تيارت على تمثيل المديرية العامة للضرائب على المستوى الجهوي ، كما أنها تسهر على تنفيذ البرامج وتطبيق التعليمات والقرارات الصادرة عن الإدارة المركزية ، كما تضمن العلاقة الوظيفية بين الإدارة المركزية والمديريات الولائية للضرائب وتعمل على تنشيط عمل المديريات التابعة لإختصاصها وتقويمه ومراقبته.

**المطلب الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية تيارت و هيكلها التنظيمي.DWI**

**أولاً: تقديم مديرية الضرائب لولاية تيارت**

هي مؤسسة إدارية عمومية مالية تابعة لوزارة المالية تسهر على عملية تأسيس و تحصيل مختلف الضرائب المفروضة على كل الأشخاص الطبيعيين أو معنويين الذين يقومون بعمليات بيع و تقديم خدمات أو عملية الإنتاج و السهر على تطبيق القوانين الجبائية

تأسس المركز الجوّاري للضرائب تيارت سنة 2016 اذ يعتبر مصلحة عملية جديدة لمركز الضرائب لولاية تيارت و محليا للمديرية الولائية للضرائب بتيارت وإقليميا بالمديرية الجهوية للضرائب شلف يقوم هذا المركز بالاهتمام بالمؤسسات المتوسطة و الخاضعة له هم الأشخاص الطبيعيين و المعنويين الذين لا يفوق رق أعمالهم 30.000.000 دج يختص بتسيير الملفات الرقابية الجبائية تحصيل الضرائب ويسمح للمكلفين بالضريبة المتابعين له الإتمام واجباتهم الجبائية و المتمثلة في

- المكلفين بالضريبة

- الأشخاص الذين يحققون مداخيل مهنية

- لأشخاص الذين يحققون مداخيل عقارية

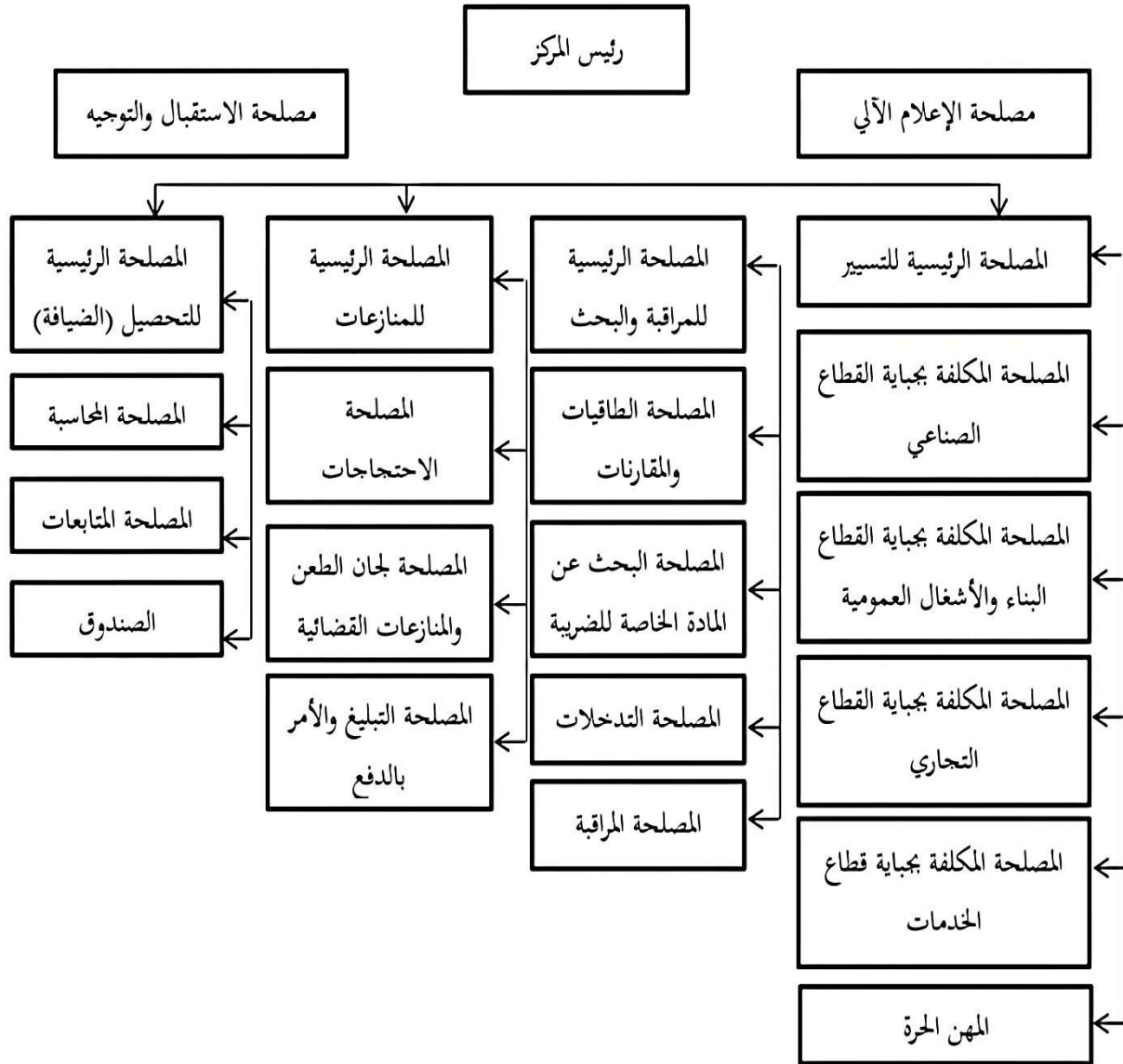
- الأشخاص الخاضعين للمركز الجوّاري للضرائب

**ثانيا : الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب بتيارت**

تنظم مركز الضرائب لولاية تيارت وفق قرار وزاري مشترك مؤرخ في 21 فبراير 2009 يحدد تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحياتها .



الشكل رقم 2- 1 هيكل الإداري لمديرية الضرائب



**المطلب الثاني: مهام مركز الضرائب لولاية تيارت**

لمركز الضرائب لمدينة تيارت مهام مكلف بها وهي كالتالي :

تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة لنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمحال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات بإضافة إلى مجموعة مهن الحرة.

- مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويون برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية.
- إصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض وما تبعها والمصادقة عليها.
- الجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى .
- تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود .
- ضبط الكتابات ومركز تسليم القيم .
- البحث عن المعلومات الجبائية وتجمعها واستغلها ومراقبة التصريحات.
- إعداد وانجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.
- تدرس الشكاوى وتعالجها، تتابع المنازعات الإدارية والقضائية تعوض قروض الرسوم
- تضمن مهمة استقبال إعلام المكلفين بالضريبة.
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المترابطة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل نظامها الأساسي، تنظيم مواعيد وتسييرها.
- تسيير المعلومات والآراء المصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاقتصاد مراكز الضرائب.

### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي الإداري لمركز الضرائب

يتكون مركز الضرائب من ثلاث مصالح رئيسية وقباضة ومصالحتين:

#### 1- المصلحة الرئيسية التسيير : وتكلف بـ :

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين المركز الضرائب في مجال الوعاء والمراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للاحتياجات .
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات، وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها بصفته وكيلا مفوضا المدير الولائي للضرائب .
- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات أو المراجعة المحاسبية. إعداد تقارير دورية وتجمع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على تسجيلها.

- تعمل على تسيير:

المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي .

المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية .

المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري

المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

**2. المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث: وتكلف ب :**

- إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ، معالجتها ، تخزينها ، و توزيعها من أجل استغلالها.

- اقتراح عمليات مراقبة وانجازها بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات

لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية لإنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية معالجتها، تخزينها، وتوزيعها من أجل وحوصل بقيمة دورية.

تعمل على تسيير:

**أ - مصلحة البطاقات والمقارنات: وتكلف ب:**

- تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والإستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها.

- مركز المعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من أجل استغلالها.

التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة.

**ب - مصلحة البحث عن المادة الضريبية: التي تعمل في شكل فرق: وتكلف ب:**

-إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفذ حق الاطلاع.

- اقتراح وتسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات، وفي عين المكان - انطلاقا من المعلومات والإستعلامات أن المجموعة.

**ج مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق: وتكلف ب:**

- برمجة وانجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في

عين المكان لكل معائنات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها

اقترح مكلفين بالضريبة المراجعة محاسبتهم أو المراقبة على أساس المستندات، انطلاقاً من المعلومات والاستعلامات المجمعة.

د - مصلحة المراقبة: التي تعمل في شكل فرق: وتكلف ب:

-انجاز برامج المراقبة على أساس المستندات، وفي عين المكان ؛

- اعداد وضعيات احصائيات دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها .

هـ - المصلحة الرئيسية للمنازعات وتكلف ب:

- دراسة كل طعن نزاعي أو اعفائي يوجه المركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز، وكذا طلبات استرجاع الرسم على القيمة المضافة.

- متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.

تعمل على تسيير :

أ - مصلحة الاحتجاجات وتكلف ب :

-دراسة الطعون المسبقة والتي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض الضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها، أو استرجاع الضرائب والرسوم والحقوق المدفوعة تصريحات مكتتبه، أو مدفوعة تلقائية أو مقتطعة المصدر.

- دراسة طلبات تتعلق بإرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.

- دراسة الطعون المسبقة، والتي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتكلفة بها، أو المطالبة بالأشياء المحجوزة.

معالجة منازعات التحصيل.

ب - مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية وتكلف ب :

-دراسة الطعون التابعة للاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة، والرسم على القيمة المضافة والاختصاص لجان الطعن الإعفائي.

المتابعة بالإتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، الطعون والشكاوي المقدمة الهيئات القضائية .

ج مصلحة التبليغ بالأمر والدفع وتكلف ب :

- تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة، وإلى المصالح المعنية .
- الأمر بصرف الإنحيازات والتخفيضات المقررة مع إعداد المتعلقة بها.
- إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات، وتبليغها المصالح

#### 4- القباضة: وتكلف ب :

- بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم، أو الجداول العامة والفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التخصيل.
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم السارين المفعول، والمتعلقة بالتخصيل الجبري للضريبة.
- مسك المحاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة المالية، وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة - .
- تعمل على تسيير : مصلحة الصندوق ، مصلحة المحاسبة ومصلحة المتابعات .

#### 5- مصلحة الاستقبال والإعلام تحت سلطة رئيس المركز، وتكلف ب:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة واعلامهم.
- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

#### 6- مصلحة الإعلام الآلي وتكلف ب :

- استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها، وكذا تسيير التأهيلات، ورخص الدخول الموافقة لها.
- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى، وكذا التكفل بصيانة التجهيزات.
- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة، وأمن المقرات.

#### المبحث الثاني : منهجية الدراسة الميدانية :

سننطلق في هذا المبحث إلى المنهجية التي تم التوصل بها الى جمع المعلومات ، مع اختبار الصدق و ثبات الاستبيان .

**المطلب الأول : عينة و مجتمع الدراسة**

تكون مجتمع الدراسة من مديرية الضرائب بتيارت و تم إختيار عينة من المجتمع الدراسي حجمها 70 موظف و بعد إسترداد الاستمارات الموزعة ، و بعد فحص الاستبيانات لم يتم استبعاد إلى نسب قليلة منها ، أي أنها تستوفي الشروط المطلوبة ، و يمكن توضيح ذلك في الجدول التالي :

**جدول رقم (02-01): عرض لعدد الاستبيانات الموزعة، والمسترجعة، والصالحة للدراسة**

البيان	الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المسترجعة	الاستبيانات الصالحة للدراسة
العدد	70	64	60
النسبة	100	91.42	85.71

المصدر: من إعداد الطالبين

**المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة**

وللتحقق من صدق أداة الدراسة قمنا بداية بقياس صدقها الظاهري حيث قمنا بعرضها أولا على الأساتذة المشرفة، وبعد الموافقة عليها قمنا بعرضها على عدد من الموظفين وقد طلبنا منهم إبداء آرائهم حول الاستبيان

سيتم التحقق من ثبات الاستبيان من خلال حساب معامل ألفا كرونباخ ( cronbach's alpha coefficient)، والذي يحدد مستوى قبول أداة القياس بمستوى 0.60 فأكثر، حيث كانت النتائج كما يلي:

**الجدول رقم (02-02): معامل الثبات للاستبيان والمحاور الدراسة باستخدام الثبات كرونباخ- ألفا**

المحاور	عدد الفقرات	معامل الثبات كرونباخ- ألفا
المحور 01	20	0.951
المحور 02	10	0.913
المجموع	30	0.960

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول أعلاه أن معامل الاستبيان العام مرتفع بلغ (0.96)، و هي القيمة الأكبر من معدل المعيار (0.5) و هذا يعني أن الدراسة بشكل عام تتمتع بالثبات الممتاز. أو بصفة أخرى 96% من العينة

المختارة سيكونون ثابتين في الإجاباتهم في حالة ما إذا تم إستجوابهم من جديد وفي نفس الظروف، وهي نسبة توضح مصداقية النتائج التي يمكن إستخلاصها.

المطلب الثالث: صدق أداة الدراسة

أولاً: صدق أداة الدراسة

يعتبر صدق البناء أحد مقاييس صدق الأداة الذي يقيس مدى تحقيق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها، ويبين مدى ارتباط كل مجال من مجالات الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات الاستبيان، ومن أجل ذلك قمنا بحساب معامل الارتباط بيرسون بين درجة الارتباط كل فقرة من الفقرات البعد والدرجة الكلية لجميع فقرات هذا البعد، وذلك لكل متغيرات الدراسة والنتائج المبينة في الجدول التالي :

### 1- صدق البناء الداخلي بين التحول الرقمي و الفقراته

جدول رقم (02-03): يوضح صدق الاتساق الداخلي التحول الرقمي و الفقراته

رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون	رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون
1	0.815**	11	0.591**
2	0.802**	12	0.761**
3	0.591**	13	0.809**
4	0.671**	14	0.738**
5	0.758**	15	0.716**
6	0.687**	16	0.747**
7	0.592**	17	0.665**
8	0.592**	18	0.811**
9	0.840**	19	0.773**
10	0.790**	20	0.736**

\*\* مستوى الدلالة (a=0.01). \* مستوى الدلالة (a=0.05).

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.26

يتضح من الجدول السابق أن أغلبية معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات محور التحول الرقمي والدرجة الكلية للمحور دالة إحصائياً، نو دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01)، وهذا يعني أن فقرات المحورين تحتوي على مستوى عالي من الدقة مما يدل على صدق محاور الاستبيان لقياس الهدف الذي وضع من أجله.

### 1. صدق البناء الداخلي بين التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية و الفقراته

الجدول رقم (02-04): صدق البناء الداخلي بين التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية و الفقراته

معامل الارتباط بيرسون	رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون	رقم الفقرة
0.881**	6	0.662**	1
0.711**	7	0.683**	2
0.829**	8	0.596**	3
0.782**	9	0.744**	4
0.800**	10	0.860**	5
** مستوى الدلالة (a=0.01). * مستوى الدلالة (a=0.05).			

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.26

يتضح من الجدول السابق أن أغلبية معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية والدرجة الكلية للمحور دالة إحصائياً، ذو دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01)، وهذا يعني أن فقرات المحورين تحتوي على مستوى عالي من الدقة مما يدل على صدق محاور الاستبيان لقياس الهدف الذي وضع من أجله

### المبحث الثالث: عرض وتحليل نتائج الإستبيان

يتضمن هذا المبحث وصفا لخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة، وعرض نتائج البحث وتحليلها وتفسيرها للإجابة عن التساؤلات الفرعية للدراسة، وفي الأخير سنقوم باختبار الفرضيات التي تبينها في الدراسة وتفسيرها

### المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية

تم توزيع الاستبيان على موظفي مديرية الضرائب لولاية تيارت محل الدراسة، وفيما يلي عرض لخصائص عينة المبحوثين المتحصل عليه، إذ تم استخدام الإحصاء الوصفي لاستخراج التكرارات، و النسب المؤوية لوصف نوع المبحوثين كما هو مبين في الجدول:



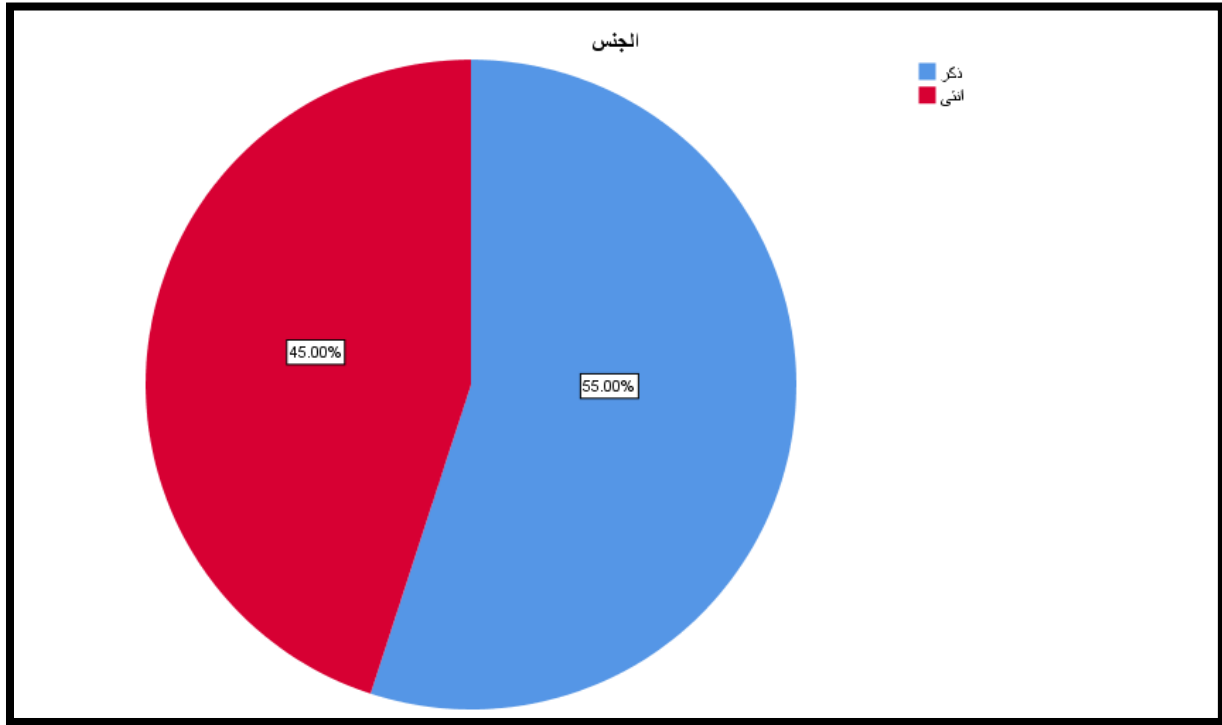
الجدول رقم (02-05): جدول تحليل البيانات مجتمع العينة

التكرار	النسبة المئوية %	البيان	توزيع العينة حسب المتغير
33	55.0	الذكر	الجنس
27	45.0	الأنثى	
9	15.0	من 30 إلى 25 سنة	الفئة العمرية
11	18.3	من 31 إلى 40 سنة	
25	41.7	من 50 إلى 41 سنة	
15	25.0	أكبر من 50 سنة	
12	20.0	أقل من 5 سنوات	الاقدمية في العمل
8	13.3	من 5 إلى 10 سنوات	
19	31.7	من 11 إلى 15 سنة	
13	21.7	من 16 إلى 20 سنة	
8	13.3	أكثر من 20 سنة	
5	8.3	متوسط	المستوى التعليمي
19	31.7	ثانوي	
36	60.0	جامعي	
12	20.0	عون إداري	المسمى الوظيفي
8	13.3	رئيس مصلحة	
17	28.3	تقني سامي	
23	38.3	منصب آخر	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه ما يلي :

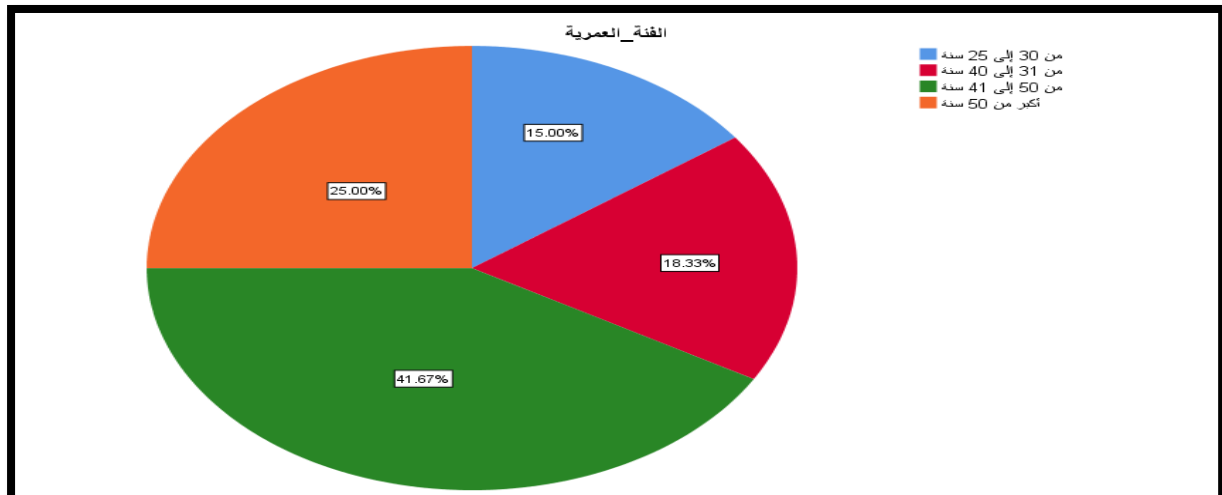
1- فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب الجنس: يتضح من الجدول السابق أن 33 موظف يمثلون 55% من إجمالي عينة الدراسة هم ذكور، في حين أن 27 منهم يمثلون نسبة 45% هم إناث. الشكل رقم: (02-02): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس



مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

2- فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب الفئة العمرية: تدل النتائج على أن النسبة الكبيرة من الموظفين مديريةية يمثلون الفئة العمرية من 50 إلى 41 سنة بنسبة 41.70%، ثم تأتي الفئة أكبر من 50 سنة بنسبة 25% و بعدها الفئة من 31 إلى 40 سنة بنسبة 18.30% في الأخير تأتي فئة من 30 إلى 25 سنة 15% بنسبة معدومة الممثلة في الشكل التالي :

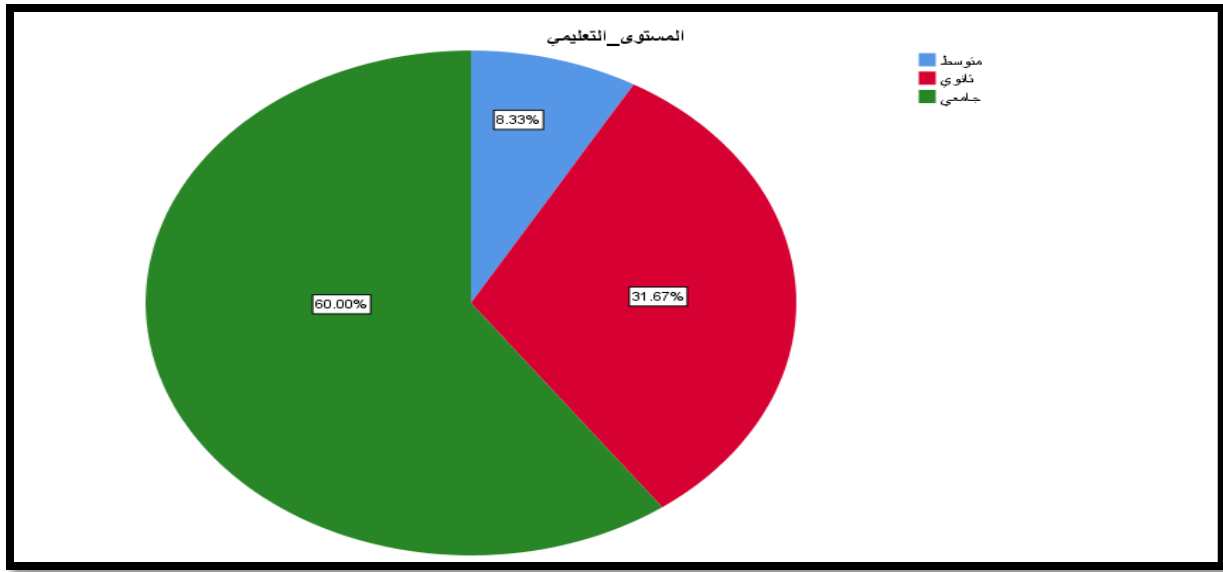
الشكل رقم: (03-02): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الفئة العمرية



مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

3- فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الاقدمية في العمل: يتبين ان نسبة سنوات الخبرة ان فئة (من 11 إلى 15 سنة) هي مرتفعة بنسبة 31.70%، ثم تلتها فئة (من 16 إلى 20 سنة) بنسبة 21.70% و بعدها فئة(أقل من 5 سنوات بنسبة 20% وفي الاخير فئة(من 5 إلى 10 سنوات) و فئة (أكثر من 20 سنة)بنسبة 13.30% مما يفسر ان هناك تنوع في الخبرة المهنية المكتسبة . حسب ما هو موضح في الشكل التالي:

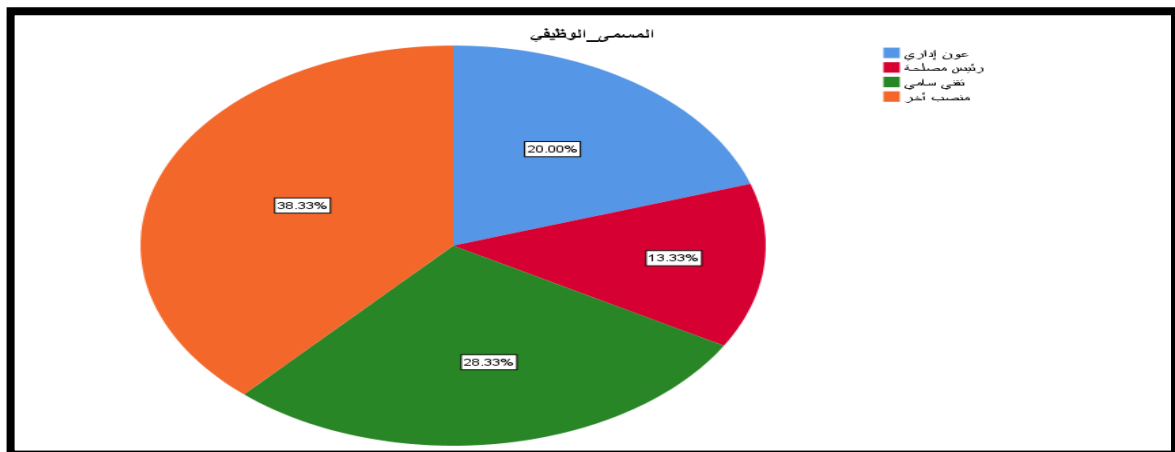
الشكل رقم: (02-04): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الاقدمية في العمل



مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

3- فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي : فيما يتعلق في توزيع عينة الدراسة حسب هذا المتغير فإننا نلاحظ ان فئتين(جامعي)اكبر بنسبة 60% وتليها فئة ومؤهل ثانوي بنسبة 31.70% وفي الاخير تأتي فئة متوسط بنسبة 8.30%، حسب ما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم: (02-05): توزيع عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي:



مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

**المطلب الثاني: تحليل محاور التحول الرقمي و جودة التقارير المالية**

تمثل الجداول الموالية نتائج استخدام مديرية محل الدراسة، وهذا بالاعتماد على الإحصاء الوصفي الاستدلالي الوسط الحسابي و الانحراف المعياري:

**اولا: مناقشة و تحليل محور التحول الرقمي**

**الجدول رقم (02-06): محور التحول الرقمي**

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	المتغير المعياري	درجة	النتيجة
01	يحسن التحول الرقمي الكفاءة التشغيلية وينظمها	3.100	1.160	5	درجة متوسطة
02	يوفر التحول الرقمي التكلفة و الجهد بشكل كبير	3.450	1.048	1	درجة عالية
03	يخلق التحول الرقمي فرص لتقديم خدمات مبتكرة و إبداعية و تبسيط الإجراءات	3.167	1.181	2	درجة متوسطة
04	للتحول الرقمي أهمية إستراتيجية فرضتها التقنيات الحديثة	3.100	1.037	4	درجة متوسطة
05	في مؤسستكم هناك سعي لكي يغطي تنفيذ الإستراتيجية الرقمية جميع وحدات الأعمال والتسلسلات الهرمية	3.167	0.977	3	درجة متوسطة
	<b>البعد الأول: البعد الاستراتيجي</b>	3.197	1.081	رابع	درجة متوسطة
06	استخدام التكنولوجيا الرقمية يساعد على تحسين أداء الخدمات	3.117	0.940	5	درجة متوسطة
07	على مديرية إجراء تغييرات عميقة في سياق الثقافة التنظيمية بوسائط التحول الرقمي	3.267	1.133	4	درجة متوسطة
08	تعتمد مديرية على التحول الرقمي كأداة لتفويض السلطة و اتخاذ القرار	3.267	1.133	3	درجة متوسطة
09	يساهم التحول الرقمي في انتقال المعلومة بكل سهولة بين مختلف المستويات الإدارية	3.383	1.180	2	درجة متوسطة
10	تعتمد مديرية على التحول الرقمي في توزيع المهام و القيام	3.383	1.180	1	درجة

متوسطة				بالعمليات التنظيمية.
درجة متوسطة	ثالث	1.113	3.283	<b>البعد الثاني: البعد التنظيمي</b>
درجة عالية	5	1.112	3.483	11 تتيح الأجهزة والبرامج الرقمية بتقديم معلومات بطريقة سهلة وسلسلة بصورة صحيحة خالية من الأخطاء
درجة عالية	1	0.954	3.733	12 وجوب استخدام الكفاءة الرقمية ذات الصلة بالعمل التي تعتمد على الوسائط الرقمية كأدوات
درجة عالية	2	0.976	3.617	13 يساهم استخدام الأجهزة والبرامج الرقمية في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام
درجة عالية	3	0.945	3.567	14 تسمح الأجهزة والبرامج الرقمية بتقديم معلومات بصورة مفهومة وواضحة
درجة عالية	4	0.942	3.600	15 المقومات التقنية للتحويل الرقمي للمؤسسة هي أجهزة مادية مثل أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها المختلفة
درجة عالية	اول	0.986	3.600	<b>البعد الثالث: البعد التقني</b>
درجة متوسطة	2	0.948	3.500	16 يوفر التحويل الرقمي التدريب للموظفين بطريقة أكثر فعالية و كفاءة لتحقيق التواصل بينهم
درجة متوسطة	1	0.790	3.550	17 لا توجد خبرة كافية لدى العنصر البشري لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في العمليات المحاسبية
درجة متوسطة	5	1.120	3.000	18 هناك توجه في مؤسستكم نحو تكوين الطاقم البشري لمسايرة التطورات التقنية الحديثة في المجال المحاسبي
درجة متوسطة	3	1.084	3.333	19 يمكن استخدام التحويل الرقمي للملفات الشخصية في تحديث معلومات الموظفين
درجة متوسطة	4	1.239	3.083	20 يساعد التحويل الرقمي على زيادة كفاءة العمل و التقليل من الأخطاء
درجة متوسطة	ثاني	1.036	3.293	<b>البعد الرابع: البعد البشري</b>
درجة متوسطة		1.054	3.343	الدرجة كلية

مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يلاحظ من الجدول السابق الذي يعبر عن متوسطات الحسابية والانحرافات معيارية لاستجابة الأفراد العينة الدراسة على المجال محور التحول الرقمي أن المتوسط الحسابي للدرجة كلية (3.43) وانحراف معياري (1.05) وهذا يدل على أن مجال محور التحول الرقمي جاء بدرجة متوسطة.

ثانيا: مناقشة وتحليل محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية

الجدول رقم (02-07):تحليل محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية

النتيجة	ترتيب العبارة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات	الرقم
درجة عالية	1	0.929	3.533	يقدم التحول الرقمي أعلى مستوى الأمن ضد فقدان البيانات	21
درجة متوسطة	6	1.191	3.150	إن الإفصاح الإلكتروني قد أصبح واقعا حقيقيا لا يمكن تجاهله فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وتوفير المعلومات المحاسبية لكافة المستخدمين	22
درجة متوسطة	9	1.195	2.883	إن التحول الرقمي يمثل أحد أهم التحديات التي تواجه تطبيق معايير التقارير المالية الدولية	23
درجة عالية	2	0.965	3.483	إن انتشار التحول الرقمي في الآونة أوجد العديد من المخاطر التي أثرت بصورة سلبية على المحتوى الإخباري للتقارير والقوائم المالية	24
درجة متوسطة	3	0.933	3.333	يساعد التحول الرقمي على توفير تقارير مالية تحتوي على معلومات تساهم على تعزيز التنبؤات السابقة أو تصحيحها	25
درجة متوسطة	10	1.144	2.750	توفر الأجهزة والبرامج الرقمية تقارير مالية لها قدرة ارتدادية رجعة (تغذية عكسية).	26
درجة متوسطة	8	1.115	2.900	يساهم التحول الرقمي بإعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز المصدقية الشفافية الدقة والموضوعية	27
درجة متوسطة	7	1.118	2.933	يساعد التحول الرقمي على الالتزام بالإفصاح عن المعلومات المالية مما يؤدي إلى زيادة جودة التقارير	28

				المالية	
درجة متوسطة	5	1.068	3.250	يساهم التحول الرقمي على توفير معلومات لعدة قرارات مالية بغرض المقارنة	29
درجة متوسطة	4	0.958	3.283	يساعد التحول الرقمي على توفر التقارير المالية لمعلومات دقيقة بالوقت المناسب	30
درجة متوسطة		1.062	3.150	الدرجة كلية	

مصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يلاحظ من الجدول السابق الذي يعبر عن متوسطات الحسابية و الانحرافات معيارية لاستجابة الأفراد العينة الدراسة على المجال محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية أن المتوسط الحسابي للدرجة كلية (2.48) وانحراف معياري (1.24) وهذا يدل على أن مجال محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية جاء بدرجة متوسطة.

#### المطلب الثالث: اختبار الفرضيات الدراسة

يأتي هذا المطلب الذي هدفنا من خلاله إلى اختبار أثر التحول الرقمي في تحسين جودة التقارير المالية سعياً لتحقيق الأهداف الأساسية للتأكد من مدى صحة الفرضيات التي يبني عليها هذا البحث العلمي وفي بحثنا انطلقنا من الفرضيات التي نسعى للتأكد من صحتها أو خطئها، باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة.

#### أولاً: اختبار الفرضية بالانحدار البسيط:

$H_0$ : لا يوجد أثر بين محور التحول الرقمي و محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية عند مستوى الدلالة  $(\alpha=0.05)$ .

$H_1$ : يوجد أثر بين محور التحول الرقمي و محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية عند مستوى الدلالة  $(\alpha=0.05)$ .

الجدول رقم (02-08): نتائج تحليل التباين للانحدار

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة
الانحدار	19.365	1	19.365	61.356	.000 <sup>b</sup>
الخطأ	18.305	58	0.316		
المجموع الكلي	37.670	59			

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.

\*مستوى الدلالة (0.05=α)

الجدول رقم (02-09): تقدير النموذج ومعامل التحديد والارتباط للفرضية الاولى

معامل التحديد $R^2$	$0.51 \approx 0.514$
معامل الارتباط R	0.717
تقدير النموذج	$Y = 0.641 + 0.750X1 + ei$

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.

نجد أن معامل الارتباط بين بعد محور التحول الرقمي و محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية ككل تبلغ قيمته (0.71) وهذا يدل على وجود ارتباط موجب وقوي بين المتغيرين، كما نلاحظ أن معامل التحديد يساوي (0.51) وهذا يعني أن 51% من التغيرات التي تحل بعد محور التحول الرقمي يفسرها محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية والباقي يرجع إلى عوامل أخرى منها الأخطاء العشوائية.

ولدينا حسب الجدول قيمة F المحسوبة تقدر بـ (61.356)، وبما أن قيمة دلالة الاختبار هي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05 تعني وجود دلالة إحصائية،

**ملاحظة:** وبناء عليه، نقبل الفرضية البديلة H1 ونرفض الفرضية الصفرية H0

التي تؤكد على وجود اثر بين بعد محور التحول الرقمي و محور التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية من وجهة نظر موظفي مديرية الضرائب تيارت

ثانيا: اختبار الفرضيات بمعامل ارتباط (Pearson)



سنحاول في هذا الجزء اختبار الفرضية التي مفادها يوجد علاقة قوية بين التحول الرقمي وأبعاده مع دوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية.

لاختبار الفرضية محل الدراسة نستخدم على اختبار (Pearson)، وذلك باستعمال برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS V.26)، وتتضح النتائج من خلال:

$H_0$ : لا يوجد علاقة بين التحول الرقمي و دوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية. عند مستوى الدلالة  $(\alpha=0.05)$ .

$H_1$ : يوجد علاقة بين التحول الرقمي و دوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية. عند مستوى الدلالة  $(\alpha=0.05)$ .

وذلك باستعمال برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS V.26)، وتتضح النتائج من خلال الجدول:

الجدول رقم (02-10) قيم الارتباط بين محور الثاني مع ابعاد محور التحول الرقمي.

التحول الرقمي	تقارير حول: التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية
البعد الاول: الاستراتيجي	.665**
البعد الثاني: البشري	.574**
البعد الثالث: التقني	.659**
البعد الرابع: البشري	.658**
الارتباط ذو دلالة معنوية عند مستوى $(\alpha \leq 0.01)$	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.26 .

يتضح من الجدول السابق أن أغلبية معامل الارتباط تدل بالتالي وجود علاقة ارتباط موجبة (0.665-0.574) بين المحور ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية و ابعاد محور التحول الرقمي وذات دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01).

الجدول رقم(02-11) معامل الارتباط بين محور التحول الرقمي مع محور الثاني

الفقرات	الإحصائيات	تقارير حول: المحور الثاني	الدلالة الإحصائية
التحول الرقمي	معامل بيرسون	.717**	دالة إحصائية
	مستوى الدلالة	.000	
	حجم العينة	60	
** مستوى الدلالة (a=0.01).			

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.26

يتضح من الجدول السابق أن معامل بيرسون للارتباط، محور التحول الرقمي مع محور الثانيدو دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01)، وهذا يعني. إلى وجود علاقة ارتباط موجبة.

ملاحظة:

نقبل الفرضية التي تأكد على وجود علاقة بين محور التحول الرقمي و محورالتحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية من وجهة نظر زبائن مديرية.

خلاصة الفصل الثاني :

حاولنا من خلال هذا الفصل تقديم دراسة ميدانية للمركز الجوّاري للضرائب بتيارت حيث قمنا بالاعطاء لمحة عن نشاته و محتوى هيكله التنظيمي مع ذكر مهامه حيث اتضح لنا ان هذا المركز هو وليد الاصلاحات الجبائية التي قامت بها ادارة الضرائب نتيجة التحول الرقمي حيث تم التعريف بعينة الدراسة ، مع محاولة الإجابة على فرضيات الدراسة من خلال الإستبيان الموزع على تلك العينة ، و هذا بغية التعرف على درجة وعي المؤسسة بمنافع التحول الرقمي ، و أهمية هذا الأخير في جودة التقارير المالية



## الخاتمة

باختتام البحث، يظهر بوضوح أن التحول الرقمي له تأثير كبير على جودة التقارير المالية في المؤسسات والشركات. من خلال التقنيات الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي والتحليل الضخم للبيانات، أصبح من الممكن تحليل وتفسير البيانات المالية بطرق أكثر دقة وسرعة. ومن خلال الإتاحة المستمرة للمعلومات والتقارير المالية عبر الإنترنت، أصبحت الشفافية والوصول إلى المعلومات الأساسية أكثر سهولة للمستثمرين وأصحاب المصلحة.

بعد تطرقنا في هذه الدراسة لكيفية أثر التحول الرقمي على جودة وصحة التقارير المالية من خلال محاولة الإجابة على الإشكالية المطروحة والمتمثلة في " ما هو تأثير التحول الرقمي على دقة و كفاءة التقارير المالية في إدارة الضريبية؟"، وذلك من خلال توضيح الدور الذي تلعبه التكنولوجيا الرقمية التي أصبحت من أهم الإستراتيجيات والأهداف التي يسعى إليها أو إلى تحقيقها مختلف المؤسسات العامة و كذلك الخاصة، وذلك لما لها من أهمية بالغة في خلق القيمة ولما لها من ضرورة في تحسين كفاءة المؤسسة، حيث يسمح لها بتحقيق أهداف مستخدمي القوائم المالية و التقارير المالية التي هي عبارة عن وسيلة لتوفير المعلومات من أجل عملية اتخاذ القرارات، وذلك من خلال استخدام التقنيات الحديثة والمتطورة، وبالتالي نقول أن للتحول الرقمي دور بارز في المؤسسات الحكومية، إذ أنه يمكن من تحويلها من مؤسسات تقليدية إلى مؤسسات عصرية، ويساعد كذلك في توضيح رؤاها المستقبلية ورسم خططها التنموية، وعليه فإن للتحول الرقمي أثر كبير على التقارير المالية.

## 1- نتائج إختبار صحة الفرضيات:

من خلال ما تم عرضه في الجانب النظري والتطبيقي ومحاولة منا لإثبات صحة الفرضيات التالية، تم التوصل إلى ما يلي:

قبول الفرضية الأولى التي تنص على أن "هناك أثر للتحول الرقمي على التقارير المالية

للمؤسسة"، وذلك لأن التحول الرقمي يمكن فعلا من مساعدة المؤسسات في تسريع وتسهيل عملية

إعداد التقارير المالية المحاسبية.

قبول الفرضية الثانية التي تنص على "تأثيرات المترتبة على كفاءة العمليات الضريبية بعد التحول الرقمي"،

وذلك لأن التحول الرقمي يؤدي إلى تسريع تنمة العمليات المالية و في تسريع وتيرة معالجة البيانات دون

نسيان دور تحول رقمي في تقليل العمل اليدوي مما يزيد الكفاءة التشغيلية .

قبول الفرضية الثانية التي تنص على "تعزيز التحول الرقمي لشفافية و الامتثال للقوانين الضريبية"، وذلك لأن الأنظمة الرقمية تتيح تتبع و مراقبة المعاملات المالية بشكل فوري مما يعزز الامتثال .

## 2- النتائج:

استهدف البحث دراسة أثر التحول الرقمي على التقارير المالية في هبته المؤسسة الحكومية، وقد توصلنا من خلال الدراسة النظرية والميدانية إلى النتائج التالية:

- مساهمة التحول الرقمي في استخدام آليات ضبط مخاطر التكنولوجيا المالية لتحسين جودة القوائم المالية.
- يوجد ارتباط وثيق بين التقارير المالية والتحول الرقمي في القطاع المؤسسي بصفة عامة؛
- تركيز المؤسسات الحكومية والاقتصادية على تبني القوائم المالية باستعمال آلية التحول الرقمي
- تنمية التوجه الرقمي للمؤسسات الحكومية وقبول تقنيات رقمية جديدة؛
- للتحول الرقمي دور في تسريع العمليات المحاسبية من أجل إعداد القوائم المالية التي لها دور فعال في عملية اتخاذ القرار؛

- عملية إعداد التقارير المحاسبية ليست هدفا في حد ذاتية وإنما هي وسيلة لتوصيل المعلومات؛
- الإفصاح الإلكتروني يعتبر من أهم مظاهر التحديات الجديدة للجانب المالي والمحاسبي

## 3- التوصيات:

في ضوء النتائج السابقة، يمكن تلخيص أهم التوصيات على النحو التالي:

- يمثل هذا الموضوع مرجع جديد وإضافة جديدة للمكتبة الأكاديمية؛
- يمكن أن تكون هذه الدراسة نواة لدراسة مستقبلية حول التحول الرقمي وآخر تطوراته؛
- ضرورة عقد دورات تدريبية، ومؤتمرات علمية بصفة مستمرة من أجل الفهم الجيد للتحول الرقمي؛
- محاولة فهم القوائم المالية الصادرة عن مختلف المؤسسات وذلك من خلال زيادة الثقافة المحاسبية بين الأطراف المعنية؛

- محاربة الفساد المالي والإداري في المؤسسات العمومية بتطبيق التحول الرقمي في المؤسسات بشفافية في القوائم المالية من أجل كسب ثقة المستثمر المحلي والأجنبي.

4- آفاق الدراسة:

- مدى قدرة المؤسسات الجزائرية على تحسين خدماتها التكنولوجية .
- أثر تطبيق تقنيات التحول الرقمي في تطوير المعايير المحاسبية .
- دور التحول الرقمي في تحسين المراجعة الداخلية - دراسة حالة -



قائمة المراجع



### قائمة المصادر و المراجع: الكتب:

- 01- محمد عبد الحميد، نظريات الإعلام واتجاهات التأثير، ط3 - ، عالم الكتب، القاهرة، 2004
- 02- أبو الفتوح على فضالة التحليل المالي وإدارة الأموال . دار الكتب العلمية للنشر والتوزيع . القاهرة. 1994.
- 03- طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية، 2006
- 04- طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقا لأحدث إحصاءات والتعديلات في معايير المحاسبة الدولية والأمريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية، مصر، 2000
- 05- - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة 1. القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي. دار المعرفة الجامعية. 2000
- 06 - حيدر محمد علي بني عطا. مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة ، دار الحامد للنشر والتوزيع. عمان . طبعة 1 . 2007
- 07- محمود عبد الفتاح محمود. دراسة العوامل المؤثرة على دقة قياس القيمة العادلة و خصائص جودة المعلومات المحاسبية . كلية الاقتصاد و الإدارة . جامعة أكتوبر.
- 08- قسوم حنان أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية . أطروحة دكتوراه جامعة فرحات عباس . سطيف. 2016
- 09- طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية، 2006
- 10- وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة. القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي. دار المعرفة الجامعية. 2000
- 11- حيدر محمد علي بني عطا. مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة ، دار الحامد للنشر والتوزيع. عمان . طبعة 1 . 2007

### المجلات و المقالات :

- 01- جميلة سلايمي، يوسف بوشي، التحول الرقمي بين الضرورة والمخاطر، مجلة العلوم القانونية والسياسية، المجلد 10 - العدد 02 ، جامعة تيارت، الجزائر، 2019
- 02- مصطفى عبد الله احمد القضاة . اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على اداء المالي للشركات السعودية .مجلة إضافات .
- 03- مد لمين علون . مساهمة الايات حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية. مجلة نور للدراسات الاقتصادية.مجلة 5. العدد 8. جامعة علي لونيبي بالبيدة- الجائر . 2019

- 04-** مومني يوسف . أقاسم عمر. مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية- استطلاع آراء عينة من المهنيين والكامبيين في مجال المحاسبة و التدقيق بالجزائر . مجلة البشائر الاقتصادية. المجلد5. العدد 1. جامعة احمد. الدرارية.ادرار .الجزائر.2019
- 05-** السعيد قاسمي. علي بن قطيب. دور التدقيق في تحسن جودة المعلومات المحاسبية في تكنولوجيا المعلومات .مجلة الباحث. العدد16. جامعة محمد بوضياف . بالمسيلة . الجزائر 2016.
- 06-** محمد الصديق عبد العزيز. عبد الرحمان عادل خليل. الدور الحوكمي للمراجع الخارجي واثره على جودة التقارير المالية. مجلة العلوم الاقتصادية . جامعة النيلين.
- 07-** وئام حمداوي . اثر تبني معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية. مجلة اقتصاد المال والعمال .المجاد4. العدد1. جامعة محمد خيضر. بسكرة الجزائر .2020.ص 130.129
- 08-** مليجي .مجدي مليجي عبد الحكيم .اثر التحول الى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية و قيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية. دراسة تطبيقية .مجلة المحاسبة و المراجعة. المجل 2 . العدد 2. 2014
- 09-** مليجي .مجدي مليجي عبد الحكيم . اثر التحول الى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية و قيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية. دراسة تطبيقية .مجلة المحاسبة و المراجعة. المجل 2 . العدد 2. 2014
- 10-** طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقا لأحدث إصدارات والتعديلات في معايير . المحاسبة الدولية والأمريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية، مصر، 2000
- 11-** مومني يوسف . أقاسم عمر. مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية- استطلاع آراء عينة من المهنيين والكامبيين في مجال المحاسبة و التدقيق بالجزائر . مجلة البشائر الاقتصادية. المجلد5. العدد 1. جامعة احمد. الدرارية.ادرار .الجزائر.2019
- 12-** السعيد قاسمي. علي بن قطيب. دور التدقيق في تحسن جودة المعلومات المحاسبية في تكنولوجيا المعلومات .مجلة الباحث. العدد16. جامعة محمد بوضياف . بالمسيلة . الجزائر 2016
- 13-** وئام حمداوي . اثر تبني معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية. مجلة اقتصاد المال والعمال .المجاد4. العدد1. جامعة محمد خيضر. بسكرة الجزائر .2020.
- 14-** مليجي .مجدي مليجي عبد الحكيم .اثر التحول الى معايير التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية و قيمة الشركات المسجلة في بيئة الأعمال السعودية. دراسة تطبيقية .مجلة المحاسبة و المراجعة. المجل 2 . العدد 2. 2014
- 15-** عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، أثر الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية على كفاء سوق رأس المال الفلسطيني في ضوء المعايير الدولية للتقارير المالية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد 09 ، جوان 2018

- 16- حرد نورالدين، أثر الإفصاح الإلكتروني عن القوائم المالية على تدعيم جودة المعلومات المالية -دراسة استطلاعية-، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية المجلد06 . ، العدد 02 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة، الجزائر، 2020
- 17-قسوم حنان أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية . أطروحة دكتوراه جامعة فرحات عباس سطيف. 2016

رسائل العلمية :

- 01- عدنان مصطفى البار، تقنيات التحول الرقمي، قسم نظم المعلومات، كلية الحاسبات وتقنية المعلومات، جامعة الملك- عبد العزيز
- 02- رحال علي . التقارير المالية أي محتوى للمعلومات . ابحاث اقتصادية و ادارية . العدد الاول . جوان 2007. جامعة باتنة
- 03- - محمود عبد الفتاح محمود. دراسة العوامل المؤثرة على دقة قياس القيمة العادلة و خصائص جودة المعلومات المحاسبية . كلية الاقتصاد و الإدارة . جامعة 6 أكتوبر
- 04- قسوم حنان أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية . أطروحة دكتوراه جامعة فرحات عباس سطيف. 2016
- 05- بدوي الياس. دور تطبيق النظام المالي المحاسبي وفق المعايير الدولية في مجال اثر التضخم من القوائم المالية . مذكرة ماجستير . غير منشورة. بسكرة . 2010
- 06- عبد الرحمان قرون. دور مفتشية الضرائب في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي – دراسة حالة الجزائر.

الملتقيات :

- 01- شلغوم سمير، الرقمنة كآلية لضمان جودة العملية التعليمية، ورقة بحثية مقدمة ضمن الملتقى الوطني الموسوم ب: دور زائر مارس 2020

الروابط الالكترونية

- 01- الرقمنة وحماية التقارير الرقمية، مركز هردو لدعم التعبير الرقمي، القاهرة .  
[www.herdoegypt.org](http://www.herdoegypt.org)
- 02- - يوم 2024/04/23-الساعة 15:46—<https://skysft.com>

مراجع بالغة الأجنبية ( اللغة الفرنسية )

01- Donald E.kieso . Jerry j. Weygand. Terry D.Warfield. intermedia Accounting .2<sup>nd</sup> Edition Publisher .john wiely and sons .new York .USA. 2007

02- Martin. Fridson Fernando Financial Statement Analysis. A Practitioner's Guide. 2020



قائمة الملاحق

الملحق رقم 01: استمارة الاستبيان

قسم : علوم مالية ومحاسبة

تخصص : محاسبة جباية معمقة

استبيان :

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان الذي يدخل ضمن الدراسة لنيل شهادة الماستر

تخصص محاسبة جباية معمقة التي تهدف إلى معالجة موضوع : أثر التحول الرقمي في تحسين

جودة التقارير المالية .يكفي فقط التأشير بعلامة ( X ) لكل إجابة في الخانة المناسبة التي

تعكس أريكم ) . مع العلم أن هته المعلومات لن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي .

شكرا على تعاونكم، تقبلوا منا فائق الاحترام و التقدير .

الجزء الأول :البيانات الشخصية للمبحوث

الجنس : ذكر  أنثى

الفئة العمرية:

من 30 إلى 25 سنة  من 31 إلى 40 سنة-

من 50 إلى 41 سنة  أكبر من 50 سنة-

المستوى التعليمي:

متوسط  ثانوي  جامعي

المسمى الوظيفي

عون إداري  رئيس مصلحة

تقني سامي  منصب آخر

الأقدمية في العمل:

أقل من 5 سنوات  من 10 سنوات

من 11 إلى 15 سنة  1 إلى 20 سنة

أكثر من 20 سنة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
					المحور الأول : أبعاد التحول الرقمي
					البعد الاستراتيجي
					01 يحسن التحول الرقمي الكفاءة التشغيلية وينظمها
					02 يوفر التحول الرقمي التكلفة و الجهد بشكل كبير
					03 يخلق التحول الرقمي فرص لتقديم خدمات مبتكرة و إبداعية و تبسيط الإجراءات
					04 للتحول الرقمي اهمية إستراتيجية فرضتها التقنيات الحديثة
					05 في مؤسستكم هناك سعي لكي يغطي تنفيذ الإستراتيجية الرقمية جميع وحدات الأعمال والتسلسلات الهرمية
					البعد التنظيمي
					06 استخدام التكنولوجيا الرقمية يساعد على

قائمة ال ملاحق

					تحسين أداء الخدمات
					07 على المؤسسة إجراء تغييرات عميقة في سياق الثقافة التنظيمية بوسائط التحول الرقمي
					08 تعتمد المؤسسة على التحول الرقمي كأداة لتفويض السلطة و اتخاذ القرار
					09 يساهم التحول الرقمي في انتقال المعلومة بكل سهولة بين مختلف المستويات الإدارية
					10 تعتمد المؤسسة على التحول الرقمي في توزيع المهام و القيام بالعمليات التنظيمية.

					البعد التقني
					11 تتيح الأجهزة والبرامج الرقمية بتقديم معلومات بطريقة سهلة وسلسة بصورة صحيحة خالية من الأخطاء
					12 وجوب استخدام الكفاءة الرقمية ذات الصلة بالعمل التي تعتمد على الوسائط الرقمية كأدوات
					13 يساهم استخدام الأجهزة والبرامج الرقمية في الحصول على معلومات صحيحة و سهلة الاستخدام
					14 تسمح الأجهزة والبرامج الرقمية بتقديم معلومات بصورة مفهومة وواضحة
					15 المقومات التقنية للتحول الرقمي للمؤسسة هي أجهزة مادية مثل أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها المختلفة
					البعد البشري



## قائمة ال ملاحق

					16 يوفر التحول الرقمي التدريب للموظفين بطريقة اكثر فعالية و كفاءة لتحقيق التواصل بينهم****
					17 لا توجد خبرة كافية لدى الكادر البشري لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في العمليات المحاسبية
					18 هناك توجه في مؤسستكم نحو تكوين الطاقم البشري لمسايرة التطورات التقنية الحديثة في المجال المحاسبي
					19 يمكن استخدام التحول الرقمي للملفات الشخصية في تحديث معلومات الموظفين
					20 يساعد التحول الرقمي على زيادة كفاءة العمل و التقليل من الأخطاء

قائمة ال ملاحق

					<b>المحور الثاني: التحول الرقمي ودوره في تحسين جودة خصائص القوائم المالية</b>
					21 يقدم التحول الرقمي أعلى مستوى الأمن ضد فقدان البيانات
					22 إن الإفصاح الإلكتروني قد أصبح واقعا حقيقيا لا يمكن تجاهله فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وتوفير المعلومات المحاسبية لكافة المستخدمين
					23 إن التحول الرقمي يمثل أحد أهم التحديات التي تواجه تطبيق معايير التقارير المالية الدولية
					24 إن انتشار التحول الرقمي في الآونة أوجد العديد من المخاطر التي أثرت بصورة سلبية على المحتوى الإخباري للتقارير والقوائم المالية
					25 يساعد التحول الرقمي على توفير تقارير مالية تحتوي على معلومات تساهم على تعزيز التنبؤات السابقة أو تصحيحها
					26 توفر الأجهزة والبرامج الرقمية تقارير مالية لها قدرة ارتدادية رجعة (تغذية عكسية).
					27 يساهم التحول الرقمي بإعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز المصدقية الشفافية الدقة والموضوعية
					28 يساعد التحول الرقمي على الالتزام بالإفصاح عن المعلومات المالية مما يؤدي إلى زيادة جودة التقارير المالية
					29 يساهم التحول الرقمي على توفير معلومات لعدة قرارات مالية بغرض المقارنة
					30 يساعد التحول الرقمي على توفر التقارير المالية

## الملحق رقم 02: صدق البناء الداخلي للمحور الاول

## Corrélations

		محور01	ف1	ف2	ف3	ف4
محور01	Corrélation de Pearson	1	.815**	.802**	.591**	.671**
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
ف1	Corrélation de Pearson	.815**	1	.576**	.656**	.724**
	Sig. (bilatérale)	.000		.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
ف2	Corrélation de Pearson	.802**	.576**	1	.404**	.379**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000		.001	.003
	N	60	60	60	60	60
ف3	Corrélation de Pearson	.591**	.656**	.404**	1	.540**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.001		.000
	N	60	60	60	60	60
ف4	Corrélation de Pearson	.671**	.724**	.379**	.540**	1
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.003	.000	
	N	60	60	60	60	60
ف5	Corrélation de Pearson	.758**	.733**	.455**	.607**	.569**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
ف6	Corrélation de Pearson	.687**	.595**	.444**	.562**	.440**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60

7ف	Corrélation de Pearson	.592**	.689**	.368**	.308*	.727**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.004	.017	.000
	N	60	60	60	60	60
8ف	Corrélation de Pearson	.592**	.689**	.368**	.308*	.727**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.004	.017	.000
	N	60	60	60	60	60
9ف	Corrélation de Pearson	.840**	.578**	.749**	.403**	.370**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.001	.004
	N	60	60	60	60	60
10ف	Corrélation de Pearson	.790**	.516**	.707**	.367**	.314*
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.004	.014
	N	60	60	60	60	60

### Corrélations

		5ف	6ف	7ف	8ف	9ف
محور 01	Corrélation de Pearson	.758	.687**	.592**	.592**	.840**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
1ف	Corrélation de Pearson	.733**	.595	.689**	.689**	.578**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
2ف	Corrélation de Pearson	.455**	.444**	.368	.368**	.749**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.004	.004	.000
	N	60	60	60	60	60
3ف	Corrélation de Pearson	.607**	.562**	.308**	.308	.403**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.017	.017	.001
	N	60	60	60	60	60
4ف	Corrélation de Pearson	.569**	.440**	.727**	.727**	.370
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.004
	N	60	60	60	60	60

5ف	Corrélation de Pearson	1**	.845**	.464**	.464**	.517**
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
6ف	Corrélation de Pearson	.845**	1**	.320**	.320**	.478**
	Sig. (bilatérale)	.000		.013	.013	.000
	N	60	60	60	60	60
7ف	Corrélation de Pearson	.464**	.320**	1**	1.000*	.455**
	Sig. (bilatérale)	.000	.013		.000	.000
	N	60	60	60	60	60
8ف	Corrélation de Pearson	.464**	.320**	1.000**	1*	.455**
	Sig. (bilatérale)	.000	.013	.000		.000
	N	60	60	60	60	60
9ف	Corrélation de Pearson	.517**	.478**	.455**	.455**	1**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	
	N	60	60	60	60	60
10ف	Corrélation de Pearson	.443**	.432**	.429**	.429**	.976*
	Sig. (bilatérale)	.000	.001	.001	.001	.000

**Corrélations**

		10ف	11ف	12ف	13ف	14ف
محور 01	Corrélation de Pearson	.790	.591**	.761**	.809**	.738**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
1ف	Corrélation de Pearson	.516**	.487	.453**	.543**	.365**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.004
	N	60	60	60	60	60
2ف	Corrélation de Pearson	.707**	.377**	.698	.768**	.610**
	Sig. (bilatérale)	.000	.003	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60

3ف	Corrélation de Pearson	.367**	.389**	.296**	.336	.233**
	Sig. (bilatérale)	.004	.002	.022	.009	.074
	N	60	60	60	60	60
4ف	Corrélation de Pearson	.314**	.354**	.336**	.390**	.304
	Sig. (bilatérale)	.014	.005	.009	.002	.018
	N	60	60	60	60	60
5ف	Corrélation de Pearson	.443**	.517**	.467**	.495**	.483**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
6ف	Corrélation de Pearson	.432**	.448**	.470**	.474**	.477**
	Sig. (bilatérale)	.001	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
7ف	Corrélation de Pearson	.429**	.421**	.224**	.309*	.078**
	Sig. (bilatérale)	.001	.001	.086	.016	.553
	N	60	60	60	60	60
8ف	Corrélation de Pearson	.429**	.421**	.224**	.309*	.078**
	Sig. (bilatérale)	.001	.001	.086	.016	.553
	N	60	60	60	60	60
9ف	Corrélation de Pearson	.976**	.554**	.634**	.689**	.562**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
10ف	Corrélation de Pearson	1**	.515**	.589**	.645**	.516*
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000	.000

**Corrélations**

	15ف	16ف	17ف	18ف	19ف	
محور 01	Corrélation de Pearson	.716	.747**	.665**	.811**	.773**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60

1ف	Corrélation de Pearson	.332**	.401	.327**	.939**	.458**
	Sig. (bilatérale)	.010	.002	.011	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
2ف	Corrélation de Pearson	.597**	.571**	.535	.534**	.880**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
3ف	Corrélation de Pearson	.198**	.303**	.064**	.615	.313**
	Sig. (bilatérale)	.130	.019	.630	.000	.015
	N	60	60	60	60	60
4ف	Corrélation de Pearson	.267**	.362**	.428**	.672**	.302
	Sig. (bilatérale)	.039	.004	.001	.000	.019
	N	60	60	60	60	60
5ف	Corrélation de Pearson	.479**	.512**	.428**	.743**	.427**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.001	.000	.001
	N	60	60	60	60	60
6ف	Corrélation de Pearson	.474**	.523**	.391**	.595**	.410**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.002	.000	.001
	N	60	60	60	60	60
7ف	Corrélation de Pearson	.070**	.126**	.212**	.601*	.244**
	Sig. (bilatérale)	.596	.336	.104	.000	.060
	N	60	60	60	60	60
8ف	Corrélation de Pearson	.070**	.126**	.212**	.601*	.244**
	Sig. (bilatérale)	.596	.336	.104	.000	.060
	N	60	60	60	60	60
9ف	Corrélation de Pearson	.536**	.553**	.479**	.539**	.733**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
10ف	Corrélation de Pearson	.491**	.508**	.424**	.474**	.707*
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.001	.000	.000

## Corrélations

ف20

محور01	Corrélation de Pearson	.736
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف1	Corrélation de Pearson	.548**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف2	Corrélation de Pearson	.610**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف3	Corrélation de Pearson	.454**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف4	Corrélation de Pearson	.416**
	Sig. (bilatérale)	.001
	N	60
ف5	Corrélation de Pearson	.366**
	Sig. (bilatérale)	.004
	N	60
ف6	Corrélation de Pearson	.341**
	Sig. (bilatérale)	.008
	N	60
ف7	Corrélation de Pearson	.262**
	Sig. (bilatérale)	.043
	N	60
ف8	Corrélation de Pearson	.262**
	Sig. (bilatérale)	.043



	N	60
	Corrélation de Pearson	.777**
ف9	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
	Corrélation de Pearson	.801**
ف10	Sig. (bilatérale)	.000

### Corrélations

		محور01	ف1	ف2	ف3	ف4
ف10	N	60	60**	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.591	.487	.377	.389	.354
ف11	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.003	.002	.005
	N	60**	60	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.761	.453	.698	.296	.336
ف12	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.022	.009
	N	60**	60**	60	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.809	.543	.768	.336	.390
ف13	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.009	.002
	N	60**	60**	60**	60	60**
	Corrélation de Pearson	.738	.365	.610	.233	.304
ف14	Sig. (bilatérale)	.000	.004	.000	.074	.018
	N	60**	60**	60**	60**	60
	Corrélation de Pearson	.716	.332	.597	.198	.267
ف15	Sig. (bilatérale)	.000	.010	.000	.130	.039
	N	60**	60**	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.747	.401	.571	.303	.362
ف16	Sig. (bilatérale)	.000	.002	.000	.019	.004
	N	60**	60**	60**	60**	60**
ف17	Corrélation de Pearson	.665	.327	.535	.064	.428

	Sig. (bilatérale)	.000	.011	.000	.630	.001
	N	60**	60**	60**	60*	60**
	Corrélation de Pearson	.811	.939	.534	.615	.672
18ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
	Corrélation de Pearson	.773	.458	.880	.313	.302
19ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.015	.019
	N	60**	60**	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.736	.548	.610	.454	.416
20ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.001
	N	60**	60**	60**	60**	60*

### Corrélations

		5ف	6ف	7ف	8ف	9ف
10ف	N	60	60**	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.517	.448	.421	.421	.554
11ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.001	.001	.000
	N	60**	60	60**	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.467	.470	.224	.224	.634
12ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.086	.086	.000
	N	60**	60**	60	60**	60**
	Corrélation de Pearson	.495	.474	.309	.309	.689
13ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.016	.016	.000
	N	60**	60**	60**	60	60**
	Corrélation de Pearson	.483	.477	.078	.078	.562
14ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.553	.553	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60
	Corrélation de Pearson	.479	.474	.070	.070	.536
15ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.596	.596	.000

	N	60**	60**	60**	60**	60**
16ف	Corrélation de Pearson	.512	.523	.126	.126	.553
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.336	.336	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
17ف	Corrélation de Pearson	.428	.391	.212	.212	.479
	Sig. (bilatérale)	.001	.002	.104	.104	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
18ف	Corrélation de Pearson	.743	.595	.601	.601	.539
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
19ف	Corrélation de Pearson	.427	.410	.244	.244	.733
	Sig. (bilatérale)	.001	.001	.060	.060	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
20ف	Corrélation de Pearson	.366	.341	.262	.262	.777
	Sig. (bilatérale)	.004	.008	.043	.043	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60*

**Corrélations**

		10ف	11ف	12ف	13ف	14ف
10ف	N	60	60**	60**	60**	60**
11ف	Corrélation de Pearson	.515	1	.347	.330	.299
	Sig. (bilatérale)	.000		.007	.010	.020
	N	60**	60	60**	60**	60**
12ف	Corrélation de Pearson	.589	.347	1	.944	.847
	Sig. (bilatérale)	.000	.007		.000	.000
	N	60**	60**	60	60**	60**
13ف	Corrélation de Pearson	.645	.330	.944	1	.772
	Sig. (bilatérale)	.000	.010	.000		.000
	N	60**	60**	60**	60	60**

14ف	Corrélation de Pearson	.516	.299	.847	.772	1
	Sig. (bilatérale)	.000	.020	.000	.000	
	N	60**	60**	60**	60**	60
15ف	Corrélation de Pearson	.491	.268	.859	.789	.982
	Sig. (bilatérale)	.000	.038	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
16ف	Corrélation de Pearson	.508	.265	.825	.761	.965
	Sig. (bilatérale)	.000	.040	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
17ف	Corrélation de Pearson	.424	.232	.647	.718	.778
	Sig. (bilatérale)	.001	.074	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
18ف	Corrélation de Pearson	.474	.463	.396	.481	.464
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.002	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
19ف	Corrélation de Pearson	.707	.314	.612	.668	.706
	Sig. (bilatérale)	.000	.015	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
20ف	Corrélation de Pearson	.801	.401	.435	.517	.538
	Sig. (bilatérale)	.000	.002	.001	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60*

**Corrélations**

		15ف	16ف	17ف	18ف	19ف
10ف	N	60	60**	60**	60**	60**
11ف	Corrélation de Pearson	.268	.265	.232	.463	.314
	Sig. (bilatérale)	.038	.040	.074	.000	.015
	N	60**	60	60**	60**	60**
12ف	Corrélation de Pearson	.859	.825	.647	.396	.612

	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.002	.000
	N	60**	60**	60	60**	60**
13ف	Corrélation de Pearson	.789	.761	.718	.481	.668
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60	60**
14ف	Corrélation de Pearson	.982	.965	.778	.464	.706
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60
15ف	Corrélation de Pearson	1	.949	.801	.434	.697
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.001	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
16ف	Corrélation de Pearson	.949	1	.758	.495	.660
	Sig. (bilatérale)	.000		.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60**
17ف	Corrélation de Pearson	.801	.758	1	.440	.653
	Sig. (bilatérale)	.000	.000		.000	.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
18ف	Corrélation de Pearson	.434	.495	.440	1	.531
	Sig. (bilatérale)	.001	.000	.000		.000
	N	60**	60**	60**	60*	60**
19ف	Corrélation de Pearson	.697	.660	.653	.531	1
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	
	N	60**	60**	60**	60**	60**
20ف	Corrélation de Pearson	.479	.512	.472	.598	.711
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60**	60**	60**	60**	60*

### Corrélations

10ف	N	60
	Corrélation de Pearson	.401
11ف	Sig. (bilatérale)	.002
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.435
12ف	Sig. (bilatérale)	.001
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.517
13ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.538
14ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.479
15ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.512
16ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.472
17ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.598
18ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
	Corrélation de Pearson	.711
19ف	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60**
20ف	Corrélation de Pearson	1

	Sig. (bilatérale)	
	N	60**

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

الملحق رقم 03: صدق البناء الداخلي للمحور الثاني

Corrélations

	محور02	ف21	ف22	ف23	ف24	
محور02	Corrélation de Pearson	1	.662**	.683**	.596**	.744**
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
ف21	Corrélation de Pearson	.662**	1	.386**	.271*	.596**
	Sig. (bilatérale)	.000		.002	.036	.000
	N	60	60	60	60	60
ف22	Corrélation de Pearson	.683**	.386**	1	.835**	.216
	Sig. (bilatérale)	.000	.002		.000	.097
	N	60	60	60	60	60
ف23	Corrélation de Pearson	.596**	.271*	.835**	1	.211
	Sig. (bilatérale)	.000	.036	.000		.105

	N	60	60	60	60	60
24ف	Corrélation de Pearson	.744**	.596**	.216	.211	1
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.097	.105	
	N	60	60	60	60	60
25ف	Corrélation de Pearson	.860**	.632**	.382**	.340**	.910**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.003	.008	.000
	N	60	60	60	60	60
26ف	Corrélation de Pearson	.881**	.478**	.513**	.363**	.587**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.004	.000
	N	60	60	60	60	60
27ف	Corrélation de Pearson	.711**	.232	.471**	.347**	.298*
	Sig. (bilatérale)	.000	.074	.000	.007	.021
	N	60	60	60	60	60
28ف	Corrélation de Pearson	.829**	.377**	.517**	.400**	.470**
	Sig. (bilatérale)	.000	.003	.000	.002	.000
	N	60	60	60	60	60
29ف	Corrélation de Pearson	.782**	.513**	.277*	.223	.736**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.032	.087	.000
	N	60	60	60	60	60
30ف	Corrélation de Pearson	.800**	.665**	.378**	.325*	.784**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.003	.011	.000

### Corrélations

		25ف	26ف	27ف	28ف	29ف
محور02	Corrélation de Pearson	.860	.881**	.711**	.829**	.782**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
21ف	Corrélation de Pearson	.632**	.478	.232**	.377*	.513**



	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.074	.003	.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.382**	.513**	.471	.517**	.277
22ف	Sig. (bilatérale)	.003	.000	.000	.000	.032
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.340**	.363*	.347**	.400	.223
23ف	Sig. (bilatérale)	.008	.004	.007	.002	.087
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.910**	.587**	.298	.470	.736
24ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.021	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	1**	.715**	.456**	.607**	.800**
25ف	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.715**	1**	.803**	.888**	.676**
26ف	Sig. (bilatérale)	.000		.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.456**	.803	1**	.783**	.463*
27ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000		.000	.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.607**	.888**	.783**	1**	.596**
28ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000		.000
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.800**	.676**	.463*	.596	1**
29ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	
	N	60	60	60	60	60
	Corrélation de Pearson	.784**	.591**	.392**	.540*	.725**
30ف	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.002	.000	.000

Corrélations

ف30

محور02	Corrélation de Pearson	.800
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف21	Corrélation de Pearson	.665**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف22	Corrélation de Pearson	.378**
	Sig. (bilatérale)	.003
	N	60
ف23	Corrélation de Pearson	.325**
	Sig. (bilatérale)	.011
	N	60
ف24	Corrélation de Pearson	.784**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف25	Corrélation de Pearson	.784**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف26	Corrélation de Pearson	.591**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
ف27	Corrélation de Pearson	.392**
	Sig. (bilatérale)	.002
	N	60
ف28	Corrélation de Pearson	.540**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60

29ف	Corrélation de Pearson	.725**
	Sig. (bilatérale)	.000
	N	60
30ف	Corrélation de Pearson	1**
	Sig. (bilatérale)	

### Corrélations

		محور02	21ف	22ف	23ف	24ف
30ف	N	60	60**	60**	60**	60**

### Corrélations

		25ف	26ف	27ف	28ف	29ف
30ف	N	60	60**	60**	60**	60**

### Corrélations

		30ف
30ف	N	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

الملحق رقم 04: معامل الثبات للاستبيان والمحاور الدراسة باستخدام الثبات كرونباخ- الفا

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.960	30

## Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.951	20

## Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.913	10

## الملحق رقم 05: البيانات الشخصية

## Statistiques

		الجنس	الفئة_العمرية	المستوى_التعليمي	المسمى_الوظيفي	الاقدمية
N	Valide	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0

## الجنس

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	33	55.0	55.0	55.0
	انثى	27	45.0	45.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

## الفئة\_العمرية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	من 30 إلى 25 سنة	9	15.0	15.0	15.0
	من 31 إلى 40 سنة	11	18.3	18.3	33.3

من 50 إلى 41 سنة	25	41.7	41.7	75.0
أكبر من 50 سنة	15	25.0	25.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

المستوى التعليمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
متوسط	5	8.3	8.3	8.3
ثانوي	19	31.7	31.7	40.0
جامعي	36	60.0	60.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

المسمى الوظيفي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
عون إداري	12	20.0	20.0	20.0
رئيس مصلحة	8	13.3	13.3	33.3
تقني سامي	17	28.3	28.3	61.7
منصب آخر	23	38.3	38.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

الاقدمية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 5 سنوات	12	20.0	20.0	20.0
من 5 إلى 10 سنوات	8	13.3	13.3	33.3
من 11 إلى 15 سنة	19	31.7	31.7	65.0
من 16 إلى 20 سنة	13	21.7	21.7	86.7
أكثر من 20 سنة	8	13.3	13.3	100.0

Total	60	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

الملحق رقم 06: المتوسطات الحسابية و الانحراف المعياري لفقرات الاستبيان

Statistiques

		1ف	2ف	3ف	4ف	5ف	6ف	7ف
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne		3.1000	3.4500	3.1667	3.1000	3.1667	3.1167	3.2667
Ecart type		1.16007	1.04840	1.18130	1.03662	.97714	.94046	1.13297

Statistiques

		8ف	9ف	10ف	11ف	12ف	13ف	14ف
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne		3.2667	3.3833	3.3833	3.4833	3.7333	3.6167	3.5667
Ecart type		1.13297	1.18023	1.18023	1.11221	.95432	.97584	.94540

Statistiques

		15ف	16ف	17ف	18ف	19ف	20ف	21ف
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne		3.6000	3.5000	3.5500	3.0000	3.3333	3.0833	3.5333
Ecart type		.94241	.94779	.79030	1.11993	1.08404	1.23908	.92913

Statistiques

		22ف	23ف	24ف	25ف	26ف	27ف	28ف
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0

Moyenne	3.1500	2.8833	3.4833	3.3333	2.7500	2.9000	2.9333
Ecart type	1.19071	1.19450	.96536	.93277	1.14426	1.11538	1.11791

### Statistiques

		ف29	ف30
N	Valide	60	60
	Manquant	0	0
	Moyenne	3.2500	3.2833
	Ecart type	1.06763	.95831

### Table de fréquences

#### ف1

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	5	8.3	8.3	8.3
موافق	20	33.3	33.3	41.7
محايد	1	1.7	1.7	43.3
غير موافق	32	53.3	53.3	96.7
غير موافق بشدة	2	3.3	3.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

#### ف2

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
--	-----------	-------------	--------------------	--------------------

Valide	موافق بشدة	6	10.0	10.0	10.0
	موافق	4	6.7	6.7	16.7
	محايد	10	16.7	16.7	33.3
	غير موافق	37	61.7	61.7	95.0
	غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

### ف3

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé	
Valide	موافق بشدة	7	11.7	11.7	11.7
	موافق	12	20.0	20.0	31.7
	محايد	9	15.0	15.0	46.7
	غير موافق	28	46.7	46.7	93.3
	غير موافق بشدة	4	6.7	6.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

### ف4

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé	
Valide	موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
	موافق	18	30.0	30.0	35.0
	محايد	11	18.3	18.3	53.3
	غير موافق	26	43.3	43.3	96.7
	غير موافق بشدة	2	3.3	3.3	100.0
	Total	60	100.0	100.0	

### ف5



	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	15	25.0	25.0	30.0
Valide محايد	11	18.3	18.3	48.3
غير موافق	31	51.7	51.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

6ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	13	21.7	21.7	26.7
Valide محايد	19	31.7	31.7	58.3
غير موافق	24	40.0	40.0	98.3
غير موافق بشدة	1	1.7	1.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

7ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	4	6.7	6.7	6.7
موافق	17	28.3	28.3	35.0
Valide محايد	1	1.7	1.7	36.7
غير موافق	35	58.3	58.3	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

**8ف**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	4	6.7	6.7	6.7
موافق	17	28.3	28.3	35.0
محايد	1	1.7	1.7	36.7
غير موافق	35	58.3	58.3	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

**9ف**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	8	13.3	13.3	13.3
موافق	5	8.3	8.3	21.7
محايد	8	13.3	13.3	35.0
غير موافق	34	56.7	56.7	91.7
غير موافق بشدة	5	8.3	8.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

**10ف**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	7	11.7	11.7	11.7
موافق	8	13.3	13.3	25.0
محايد	5	8.3	8.3	33.3
غير موافق	35	58.3	58.3	91.7
غير موافق بشدة	5	8.3	8.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 11ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	6	10.0	10.0	10.0
موافق	6	10.0	10.0	20.0
محايد	6	10.0	10.0	30.0
غير موافق	37	61.7	61.7	91.7
غير موافق بشدة	5	8.3	8.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 12ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	5	8.3	8.3	13.3
محايد	4	6.7	6.7	20.0
غير موافق	41	68.3	68.3	88.3
غير موافق بشدة	7	11.7	11.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 13ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	5	8.3	8.3	13.3
محايد	11	18.3	18.3	31.7
غير موافق	34	56.7	56.7	88.3
غير موافق بشدة	7	11.7	11.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 14ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	7	11.7	11.7	16.7
محايد	6	10.0	10.0	26.7
غير موافق	41	68.3	68.3	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 15ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	7	11.7	11.7	16.7
محايد	4	6.7	6.7	23.3
غير موافق	43	71.7	71.7	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## 16ف

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	7	11.7	11.7	16.7
محايد	10	16.7	16.7	33.3
غير موافق	37	61.7	61.7	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف17

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	1	1.7	1.7	1.7
موافق	5	8.3	8.3	10.0
محايد	17	28.3	28.3	38.3
غير موافق	34	56.7	56.7	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف18

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	5	8.3	8.3	8.3
موافق	22	36.7	36.7	45.0
محايد	1	1.7	1.7	46.7
غير موافق	32	53.3	53.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف19

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	6	10.0	10.0	10.0
موافق	7	11.7	11.7	21.7
محايد	11	18.3	18.3	40.0
غير موافق	33	55.0	55.0	95.0
غير موافق بشدة	3	5.0	5.0	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف20

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	10	16.7	16.7
	موافق	10	16.7	33.3
	محايد	8	13.3	46.7
	غير موافق	29	48.3	95.0
	غير موافق بشدة	3	5.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف21

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	3	5.0	5.0
	موافق	6	10.0	15.0
	محايد	10	16.7	31.7
	غير موافق	38	63.3	95.0
	غير موافق بشدة	3	5.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف22

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	9	15.0	15.0
	موافق	10	16.7	31.7
	محايد	5	8.3	40.0
	غير موافق	35	58.3	98.3
	غير موافق بشدة	1	1.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف23

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	9	15.0	15.0	15.0
موافق	18	30.0	30.0	45.0
محايد	5	8.3	8.3	53.3
غير موافق	27	45.0	45.0	98.3
غير موافق بشدة	1	1.7	1.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف24

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	10	16.7	16.7	21.7
محايد	3	5.0	5.0	26.7
غير موافق	43	71.7	71.7	98.3
غير موافق بشدة	1	1.7	1.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف25

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	3	5.0	5.0	5.0
موافق	9	15.0	15.0	20.0
محايد	14	23.3	23.3	43.3
غير موافق	33	55.0	55.0	98.3
غير موافق بشدة	1	1.7	1.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

## ف26

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	7	11.7	11.7
	موافق	27	45.0	56.7
	غير موافق	26	43.3	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف27

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	5	8.3	8.3
	موافق	25	41.7	50.0
	محايد	1	1.7	51.7
	غير موافق	29	48.3	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف28

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	5	8.3	8.3
	موافق	24	40.0	48.3
	محايد	1	1.7	50.0
	غير موافق	30	50.0	100.0
	Total	60	100.0	100.0

## ف29

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	6	10.0	10.0



موافق	9	15.0	15.0	25.0
محايد	10	16.7	16.7	41.7
غير موافق	34	56.7	56.7	98.3
غير موافق بشدة	1	1.7	1.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

ف30

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق بشدة	2	3.3	3.3	3.3
موافق	13	21.7	21.7	25.0
محايد	13	21.7	21.7	46.7
غير موافق	30	50.0	50.0	96.7
غير موافق بشدة	2	3.3	3.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

الملحق رقم 07: معامل الارتباط بيرسون لمحور الثاني مع ابعاد المحور الاول

Corrélations

	محور02	بعد01	بعد02	بعد03	بعد04
محور02	Corrélation de Pearson	1	.665**	.574**	.659**
	Sig. (bilatérale)		.000	.000	.000
	N	60	60	60	60
بعد01	Corrélation de Pearson	.665**	1	.799**	.632**
	Sig. (bilatérale)	.000		.000	.000
	N	60	60	60	60
بعد02	Corrélation de Pearson	.574**	.799**	1	.623**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000		.000

	N	60	60	60	60	60
بعد03	Corrélation de Pearson	.659**	.632**	.623**	1	.824**
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000		.000
	N	60	60	60	60	60
بعد04	Corrélation de Pearson	.658**	.752**	.705**	.824**	1
	Sig. (bilatérale)	.000	.000	.000	.000	
	N	60	60	60	60	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

الملحق رقم 08: معامل الارتباط بيرسون لمحور الثاني مع المحور الاول

### Corrélations

	محور01	محور02	
محور01	Corrélation de Pearson	1	.717**
	Sig. (bilatérale)		.000
	N	60	60
محور02	Corrélation de Pearson	.717**	1
	Sig. (bilatérale)	.000	
	N	60	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

الملحق رقم 08: الانحدار البسيط

Variables introduites/éliminées<sup>a</sup>

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	محور <sup>b</sup> 01	.	Introduire

محور<sup>a</sup>02. Variable dépendante :

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

### Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	.717 <sup>a</sup>	.514	.506	.56179

محور<sup>a</sup>01. Prédicteurs : (Constante),

محور<sup>b</sup>02. Variable dépendante :

### ANOVA<sup>a</sup>

	Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	19.365	1	19.365	61.356	.000 <sup>b</sup>
	de Student	18.305	58	.316		
	Total	37.670	59			

محور<sup>a</sup>02. Variable dépendante :

محور<sup>b</sup>01. Prédicteurs : (Constante),

### Coefficients<sup>a</sup>

	Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard			
1	(Constante)	.641	.328		1.952	.056
	محور <sup>b</sup> 01	.750	.096	.717	7.833	.000

محور 02. Variable dépendante :

**Statistiques des résidus<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	1.6917	4.0555	3.1500	.57290	60
de Student	-1.71799	1.03260	.00000	.55701	60
Valeur prévue standard	-2.546	1.581	.000	1.000	60
Résidu standard	-3.058	1.838	.000	.991	60

محور 02. Variable dépendante :

