

أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية: الدور
الوسيط لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية
الأردنية المدرجة في بورصة عمان

**The Effect of Applying cloud accounting on the quality
of financial statements: the mediating role of the
internal control system in the Jordanian industrial
companies listed on the Amman Stock Exchange**

إعداد

روان احمد عطوان المناعسه

إشراف

الدكتور أحمد زهير مرعي

قدّمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في

تخصص المحاسبة

قسم العلوم المالية المحاسبية

كلية الاعمال

جامعة الشرق الأوسط

حزيران، 2023

تفويض

أنا روان احمد عطوان المناعسه أفوض جامعة الشرق الأوسط بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً للمكتبات، أو المنظمات، أو الهيئات والمؤسسات المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.

الاسم: روان احمد عطوان المناعسه

التاريخ: 2023 / 06 / 06.

 Rawan
التوقيع:

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: " أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية: الدور الوسيط لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان "

وأجيزت بتاريخ ٦ / ٦ / ٢٠٢٢

أعضاء لجنة المناقشة

1. د. احمد زهير مرعي / مشرفا . جهة العمل: جامعة الشرق الأوسط . التوقيع
- 2 . ا.د. اسماء العمارنة/ رئيساً . جهة العمل :جامعة الشرق الأوسط . التوقيع
- 3 . د. احمد بني احمد/ عضواً . جهة العمل: جامعة الشرق الأوسط . التوقيع
- 4 . ا.د. اسامة شعبان/ عضواً خارجياً . جهة العمل: جامعة الزيتونة الأردنية . التوقيع

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أطيب الخلق والمرسلين سيدنا وحبينا وشفيعنا
"محمد" عليه أفضل الصلاة والسلام وعلى آله وصحبه أجمعين، أما بعد

إنني لأشكر الله تعالى على فضله حيث أتاح لي أنجاز هذا العمل بفضلته، فله جزيل الشكر
وحمده أولاً وأخراً.

ثم أشكر من مد لي المساعدة خلال هذه الفترة، أستاذي المشرف على الرسالة الأستاذ الدكتور
أحمد زهير مرعي الذي لم يدخر جهداً في مساعدتي، فقد سخر وقته وجهده كما هي عادته مع
كل طلبة العلم، كما كان يحثني على البحث ويرغبني فيه ويقوي عزيمتي عليه ويحفزني
بأطراءاته المستمرة، فله من الله الأجر ومني كامل الاحترام والتقدير، حفظه الله وتمعه بالصحة
والعافية ونفع الأمة بعلومه.

كما أتقدم بجزيل الشكر لأعضاء لجنة المناقشة المحترمين، وجميع القائمين على جامعة الشرق
الأوسط والذين سهلوا لي طريق أنجاز هذه الدراسة.

الباحثة

روان احمد عطوان المناعسه

الإهداء

إلى من شرفني بحمل أسمه, والدي العزيز .. قدوتي ومثلي الأعلى في الحياة فهو من علمني كيف أعيش بكرامة وشموخ, أدامك الله تاج لرؤوسنا.

إلى أمي الحنونة .. إلى من كانت سبباً في كل خير, لا أجد الكلمات المناسبة لوصفها فهي من وضعت الجنة تحت أقدامها, جبل من العاطفة والحنان والحكمة والعطاء, حفظك الله لنا.

إلى شريك حياتي (زوجي العزيز) ... من أزرني ووقف بجانبني ودعم نجاحي وشجعني, شكراً لكل الظروف التي مهدت الطريق لتكون في حياتي.

إلى أخواني واخواتي الأعزاء وصديقات الدرب أفرحي وأحزاني دمت لي عزاً وفخراً.

إلېكم جميعاً أهدي هذا العمل المتواضع

الباحثة

روان احمد عطوان المناعسه

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	العنوان
ب	تقويض
ج	قرار لجنة المناقشة
د	شكر وتقدير
هـ	الإهداء
و	قائمة المحتويات
ح	قائمة الجداول
ي	قائمة الملاحق
ك	الملخص باللغة العربية
ل	الملخص باللغة الإنجليزية
الفصل الأول: خلفية الدراسة وأهميتها	
2	1-1 مقدمة
4	2-1 مشكلة الدراسة
7	3-1 أهداف الدراسة
8	4-1 أهمية الدراسة
9	5-1 فرضيات الدراسة
11	6-1 نموذج فرضيات الدراسة
12	7-1 مصطلحات الدراسة
13	8-1 حدود الدراسة
الفصل الثاني: الأدب النظري والدراسات السابقة	
16	1-2 المحاسبة السحابية
21	2-2 القوائم المالية
27	3-2 نظام الرقابة الداخلية
34	4-2 الدراسات السابقة ذات الصلة
الفصل الثالث: منهجية الدراسة (الطريقة والإجراءات)	
50	1-3 مقدمة
50	2-3 نوع الدراسة وطبيعتها

50	..... 3-3 منهج الدراسة
50	..... 4-3 مجتمع وعينة الدراسة
51	..... 5-3 الاستراتيجية المتبعة
51	..... 6-3 وحدة التحليل
51	..... 7-3 طرق جمع البيانات
52	..... 8-3 أداة الدراسة
54	..... 9-3 صدق أداة الدراسة
54	..... 10-3 ثبات أداة الدراسة
56	..... 11-3 مصفوفة معاملات الارتباط بين متغيرات الدراسة
56	..... 12-3 اختبار التوزيع الطبيعي
57	..... 13-3 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة
58	..... 14-3 إجراءات الدراسة

الفصل الرابع: التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات

61	..... 1-4 مقدمة
61	..... 2-4 وصف خصائص عينة الدراسة
64	..... 3-4 تحليل اجابات فقرات الدراسة
74	..... 4-4 اختبار فرضيات الدراسة

الفصل الخامس: مناقشة النتائج والتوصيات

97	..... 1-5 مقدمة
97	..... 2-5 مناقشة النتائج الوصفية
99	..... 3-5 مناقشة نتائج تحليل أبعاد الدراسة والاهمية النسبية لمتغيرات الدراسة
102	..... 4-5 مناقشة نتائج تحليل فرضيات الدراسة
109	..... 5-5 الاستنتاجات
110	..... 4-5 التوصيات

قائمة المراجع

112	..... أولاً: المراجع العربية
116	..... ثانياً: المراجع الأجنبية
118	..... ثالثاً: المراجع الإلكترونية

قائمة الجداول

رقم الفصل - رقم الجدول	محتوى الجدول	الصفحة
(1-1)	مصادر تطوير نموذج الدراسة	12
(1-2)	مقارنة بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة السحابية	20
(1-3)	مقياس ليكرت الخماسي	53
(2-3)	جدول معاملات الاتساق الداخلي باستخدام معادلة كرونباخ ألفا	55
(3-3)	مصنوفة معاملات الارتباط بين متغيرات الدراسة	56
(3-4)	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي	57
(1-4)	توزيع عينة الدراسة تبعاً لبياناتهم الشخصية	61
(2-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على متغير المحاسبة السحابية مرتبة تنازلياً	64
(3-4)	الوسط الحسابي والاهمية النسبية لتقديرات افراد العينة على ابعاد جودة القوائم المالية	66
(4-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة المركز المالي مرتبة تنازلياً	67
(5-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة الدخل مرتبة تنازلياً	68
(6-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة التدفقات النقدية مرتبة تنازلياً	69
(7-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة حقوق الملكية مرتبة تنازلياً	71
(8-4)	الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية مرتبة تنازلياً	72
(9-4)	تحليل الانحدار البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية	74
(10-4)	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي	76
(11-4)	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل	78
(12-4)	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية	79

الصفحة	محتوى الجدول	رقم الفصل - رقم الجدول
81	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية	(13-4)
83	تحليل الانحدار البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية	(14-4)
85	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة المركز المالي	(15-4)
86	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل	(16-4)
88	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية	(17-4)
89	نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية	(18-4)
91	تحليل الانحدار البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية	(19-4)
93	قيم مؤشرات الملاءمة لنموذج المسارات	(20-4)
94	معاملات الأثر المباشر وغير المباشر والأثر الكلي للفرضية الرئيسية الرابعة	(21-4)

قائمة الملاحق

الصفحة	المحتوى	الرقم
119	أداة الدراسة	1
126	اسماء محكمين اداة الدراسة	2
127	مخرجات برنامج (SPSS)	3

أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية: الدور الوسيط لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان إعداد الطالبة: روان احمد عطوان المناعسه

إشراف الدكتور: أحمد زهير مرعي

الملخص

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، حيث طُبقت الدراسة على موظفين الدوائر المالية ودائرة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية بمختلف المسميات الوظيفية (مدير دائرة، مساعد مدير، رئيس قسم، موظف، مدقق داخلي). اما عينة الدراسة فقد استخدمت الباحثة عينة عشوائية من مجتمع الدراسة، حيث تم توزيع (150) إستبانة على مجتمع الدراسة الكلي، وتم استرداد (145) إستبانة، وبذلك تكون نسبة الاسترداد من الشركات ككل (96%)، واشتملت الاستبانة على 44 فقرة تُحسب الدرجة الكلية للمجيب وفق مقياس ليكرت الخماسي، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال العديد من الأساليب الإحصائية، كان أبرزها تحليل الانحدار الخطي البسيط باستخدام برنامج الرزم الإحصائية (SPSS)، وتحليل المسار Path Analysis باستخدام برنامج (AMOS).

وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج كان أبرزها وجود أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) في الشركات الصناعية الأردنية، و وجود اثر ذو دلالة احصائية لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية الأردنية، كما توصلت الدراسة الى وجود أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، كذلك اشارت نتائج الدراسة الى وجود أثر إيجابي لنظام الرقابة الداخلي كمتغير وسيط على المحاسبة السحابية و على جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية الاردنية وان نظام الرقابة الداخلية يعتبر وسيطا جزئيا.

وعلى ضوء ذلك قدمت الدراسة العديد من التوصيات كان أهمها: تقييم الوضع الحالي لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الاردنية قبل وبعد تطبيق المحاسبة السحابية و العمل على تصميم وتنفيذ نظام رقابة داخلي قوي يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية، وتقييم مدى ملاءمة حلول المحاسبة السحابية وذلك من خلال إجراء تقييم شامل لحلول المحاسبة السحابية المختلفة المتوفرة في السوق بالإضافة الى إجراء المراقبة الدورية والتدقيق الداخلي من خلال

إنشاء نظام للمراقبة المستمرة والتدقيق الداخلي لتقييم فعالية كل من نظام المحاسبة السحابية ونظام الرقابة الداخلية و إجراء المراقبة الدورية والتدقيق الداخلي من خلال إنشاء نظام للمراقبة المستمرة والتدقيق الداخلي لتقييم فعالية كل من نظام المحاسبة السحابية ونظام الرقابة الداخلية والعمل على تدريب الموظفين على المحاسبة السحابية والرقابة الداخلية من خلال توفير برامج تدريب شاملة للموظفين على كل من المحاسبة السحابية وأهمية الضوابط الداخلية.

الكلمات المفتاحية: تطبيق المحاسبة السحابية، جودة القوائم المالية، قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية، نظام الرقابة الداخلية.

The Effect of Applying cloud accounting on the quality of financial statements: the mediating role of the internal control system in the Jordanian industrial companies listed on the Amman Stock Exchange

Prepared by: Rawan Ahmed Atwan Al-Manasa

Supervised by: Dr. Ahmed Marei

Abstract

The study aimed to identify the impact of applying cloud accounting on the quality of financial statements in its dimensions (statement of financial position, income statement, cash flow statement, owners' Equity Statement) through the internal control system in Jordanian industrial companies, where the study was applied to employees of the financial departments and the internal audit department in Jordanian industrial companies with different job titles (department manager, assistant manager, department head, employee, internal auditor). As for the study sample, the researcher used a random sample from the study population, where (150) questionnaires were distributed to the entire study population, and (145) questionnaires were retrieved, thus making the recovery rate from companies as a whole (96%), and the questionnaire included 44 paragraphs. The total score of the respondent is calculated according to the Likert five-point scale, and to achieve the objectives of the study, the descriptive analytical approach was used through several statistical methods, the most prominent of which was simple linear regression analysis using the statistical packages program (SPSS), and path analysis Path Analysis using (AMOS) program.

The study reached several results, the most prominent of which was a statistically significant effect of applying cloud accounting on the quality of financial statements in its dimensions (statement of financial position, income statement, cash flow statement, statement of equity) in Jordanian industrial companies, and a statistically significant effect of the internal control system on the quality of financial statements in Jordanian industrial companies. The study also found a statistically significant effect of applying cloud accounting on the internal control system in Jordanian industrial companies. The results of the study also indicated a positive effect of the internal control system as a mediating variable on cloud accounting and on the quality of financial statements in Jordanian industrial companies and that the internal control system is considered a partial mediator. In light of that, the study presented several

recommendations, the most important of which were: Evaluating the current situation of the internal control system in Jordanian industrial companies before and after applying cloud accounting and working on designing and implementing a strong internal control system that is consistent with international accounting standards, and evaluating The suitability of cloud accounting solutions by conducting a comprehensive assessment of the various cloud accounting solutions available in the market in addition to conducting periodic monitoring and internal audit through establishing a system for continuous monitoring and internal audit to evaluate the effectiveness of both cloud accounting system and internal control system And conducting periodic monitoring and internal audit through establishing a system for continuous monitoring and internal audit to evaluate the effectiveness of both cloud accounting system and internal control system And working on training employees on cloud accounting and internal control by providing comprehensive training programs for employees on both cloud accounting and the importance of internal controls.

Keywords: Cloud Accounting Application, Quality of Financial Statements, Statement of Financial Position, Income Statement, Cash Flow Statement, Owners Equity Statement, Internal Control System.

الفصل الاول

خلفية الدراسة وأهميتها

1-1 مقدمة

2-1 مشكلة الدراسة

3-1 أهداف الدراسة

4-1 أهمية الدراسة

5-1 فرضيات الدراسة

6-1 نموذج فرضيات الدراسة

7-1 المصطلحات الاجرائية للدراسة

8-1 حدود الدراسة

9-1 محددات الدراسة

1-1 المقدمة

تسعى معظم المؤسسات في ظل التطورات الاقتصادية الحديثة إلى تحسين وترقية أدائها من خلال استخدام التكنولوجيات الحديثة وفي مقدمتها الحوسبة السحابية التي تهدف إلى نقل وتداول وتوصيل البيانات بين مختلف أقسام وفروع المؤسسة، كما تسعى لربط المؤسسة مع العملاء والموردين وغيرها من الأطراف ذوي العلاقة، فهي تمكن مستخدميها من جمع وتخزين ومعالجة وتحليل البيانات عبر السحابة الإلكترونية. ومع ظهور تطبيقات الحوسبة السحابية وتزايد استعمالها على المستوى العالمي، اتجهت الكثير من الشركات العالمية إلى استخدام المحاسبة السحابية التي تضمن وصول دائم في أي وقت إلى الشبكة (ابو الفتوح ، 2018).

بدأت المحاسبة السحابية والمعروفة أيضا باسم المحاسبة عبر الويب تحل تدريجيا محل برامج المحاسبة التقليدية ، حيث تزايد اهتمام المسؤولين التنفيذيين الماليين بالحلول المحاسبية العملية والفعالة من حيث التكلفة والتي إلى جانب أداءها للمهام الآلية وتقديم البيانات التفصيلية ، تتسم أيضا بالمرونة الكافية للتكيف مع احتياجات العمل المختلفة وظروف السوق ، لذا من أجل معالجة إشكالات الأنظمة المحاسبية التقليدية وتسهيل مهمة المحاسب تم تطوير برامج المحاسبة السحابية ومع مرور الوقت تزايد عدد المؤسسات التي تعترف بقيمتها كوسيلة فعالة لتوفير الوقت والمال (يوسفي وقتال ، 2021) .

أن المحاسبة السحابية هي في الأساس توصيل موارد الحوسبة كخدمة وليس كمنتج عبر الإنترنت، لا يتطلب المستخدم النهائي معرفة الموقع والتكوين المادي للنظام الذي يقدم الخدمات، ويمكن بعد ذلك الوصول إلى الموارد المشتركة من خلال أجهزة الكمبيوتر والأجهزة الإلكترونية الأخرى عبر الإنترنت.(ايمان ، 2020). وتعرف المحاسبة السحابية بأنها تطبيقات خاصة بالمعالجات المحاسبية يتم استضافتها على خوادم بعيدة تعمل على معالجة وإعادة البيانات التي

يقوم المستخدم بإرسالها ويتم جميع وظائف التطبيق عبر الموقع وليس على سطح المكتب الخاص بالمستخدم (شناوة والشمري، 2019).

تعد القوائم المالية أحد مصادر المعلومات الهامة التي تستخدم من قبل العديد من الاطراف الذين لهم علاقة او مصلحة بالمنشأة، ويتم اعداد القوائم المالية وفق أسس ومبادئ وقواعد محاسبية متعارف عليها ، وان المجموعة الكاملة من القوائم المالية تتضمن أربع قوائم مالية رئيسية هي: قائمة الدخل، قائمة المركز المال، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية (ابو نصار وآخرون، 2019).

كما ان القوائم المالية تعتبر المؤشر الرئيسي لنجاح الشركة او فشلها، والغاية من اعداد القوائم المالية تقديم المعلومات اللازمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسين التي تساعدهم على تقييم قدرة المنشأة على توليد التدفقات النقدية التي تساعد على التنبؤ باستمرارها وتحقيقها لنتائج إيجابية، والقياس الدوري لدخل المنشأة، ايضا تقديم معلومات تساعد على تقييم قدرة المنشأة على توليد التدفق النقدي، وتقديم معلومات عن مصادر الأموال المتاحة للمنشأة وكيفية استخدام هذه الأموال (كريمة، 2021).

هذا وقد ساعدت المحاسبة السحابية أصحاب الأعمال في جميع بقاع العالم على اعداد القوائم المالية (قائمة الدخل، قائمة المركز المال، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية) من خلال شركات محاسبة مختصة دون الحاجة لوجود محاسب دائم، مما أدى لخفض تكاليف اعداد القوائم المالية والامتثال مع القوانين، وإن المعلومات في القوائم المالية يجب أن تتمتع بجودة عالية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كي يستطيع أصحاب المصالح اعتمادها لأجل اتخاذ القرارات المختلفة (كريمة، 2021).

كما إن تطبيق المحاسبة السحابية بما تتسم به من خصائص تحقق صفة الملاءمة في المعلومات المحاسبية ، تعمل على السرعة في انجاز العمليات ، كما أن وجود أخطاء ناتجة سواء في الإدخال أو التشغيل يتم في الحال الإشارة إليه من خلال البرامج المستخدمة على السحابة وبالتالي يتم تصحيحه فوراً لضمان دقة وجودة المعلومات و بما يحقق خاصية الدقة، كما إن تطبيق المحاسبة السحابية ، وما تتيحه من برامج لجميع المستخدمين على حد سواء يحقق خاصية الحياد وعدم التحيز ، كما يمكنهم التحقق والوصول إلى نفس النتائج نتيجة اعتمادهم على نفس أساليب القياس المحاسبي والبرامج التي تقدمها السحابة، وبالتالي ينعكس على نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة من خلال حماية اصول المؤسسة، و اكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال، والتأكد من موثوقية ودقة التقارير المالية ومدى الاعتماد عليها ، كذلك ضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة والسياسات المحددة من قبل المؤسسة (الرداد، 2019).

سعت الشركات الصناعية الاردنية في ظل التطورات الاقتصادية الحديثة إلى تحسين وترقية أدائها من خلال استخدام التكنولوجيات الحديثة وفي مقدمتها المحاسبة السحابية، وذلك من أجل تحسين جودة القوائم المالية والمخرجات المحاسبية لديها، ومن هنا أتت فكرة الدراسة الحالية لبيان أهمية المحاسبة السحابية وتأثيرها على جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان، استناداً إلى نظام الرقابة الداخلي كمتغير وسيط.

1-2 مشكلة الدراسة

يعتبر نظام الرقابة الداخلية احد الانظمة الرقابية الرئيسية في المنشأة لما يتضمنه من خطة تنظيمية ووسائل اجراءات الهدف منها حماية اصول المنشأة، وضمان استخدامها بكفاءة فعالية ، وضمان اتباع السياسات والإجراءات وتنفيذ الخطط الموضوعة بالشكل الذي يساهم في تحقيق اهداف المنشأة (منى ، 2016)، ويحتوي نظام الرقابة الداخلي على خطة تنظيمية ، ومجموعة

من السياسات والإجراءات الغاية منها دعم الأهداف الموضوعية من قبل ادارة المنشأة ، وذلك لضمان سير عمليات المنشأة ، وتشجيع العمل بكفاءة عالية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية، واكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال . ويتكون نظام الرقابة الداخلي من البيئة الرقابية، الانشطة الرقابية، تقييم المخاطر، المتابعة، نظم المعلومات والاتصال (البكوع، 2012).

و نظراً للتغيرات المتسارعة في بيئة العمل الاردنية بشكل عام و القطاع الصناعي بشكل خاص ، حيث يتسم هذا القطاع بالمنافسة الشديدة ، ازدادت حاجة الشركات لتبني نظم محاسبية حديثة ، ومناسبة لعملياتها الداخلية، و ذلك للحصول على منافع من تطبيقاتها، وبخاصة ان نجاحها يعتمد على عوامل تنظيمية ورقابية ، ومن الانظمة التي تم تطبيقها حديثا في الاردن نظم المحاسبة السحابية، حيث تسعى الشركات الصناعية الأردنية الى التكيف مع التطورات التكنولوجية الحاصلة في مجال المحاسبة السحابية، وتعتبر الشركات الصناعية الاردنية رائدة في هذا المجال من خلال طرحها لتطبيقات المحاسبية السحابية ، بهدف تحسين جودة القوائم المالية من خلال توفير قوائم مالية تتسم بالخصائص النوعية للمعلومات، مما يرتبط ايجاباً مع فعالية نظام الرقابة الداخلية (الرداد، 2019).

ووفق كريمة (2021) على الرغم من المزايا المتعددة من تطبيق الحوسبة السحابية في مجال المحاسبة سواء من حيث مستوى الأداء ممثلاً في زيادة الكفاءة في التعامل مع الملفات والتطبيقات من خلال السحابة، وعدم تحميل برامج وملفات البيانات المحاسبية على حواسيب شخصية والسعة التخزينية غير المحددة للبيانات والمعلومات المحاسبية، والسرعة في الوصول إليها وغيرها من المزايا، إلا أن تطبيق الحوسبة السحابية يشوبه العديد من المشكلات والمخاطر، مما قد يؤثر في جودة ومصداقية وموثوقية المعلومات المحاسبية والتقارير المالية والتي تعد المنتج النهائي، الذي يعتمد عليه جميع المستخدمين في بناء قراراتهم .

وعليه إن تطبيق المحاسبة السحابية قد يؤثر على جودة القوائم المالية إما ايجاباً او سلباً، والذي يرتبط ايجاباً او سلباً على فعالية نظام الرقابة الداخلية، وبالرجوع الى دراسة (العليمات، 2019) (الرداد، 2019)، (الرفوع، 2021)، (كريمة، 2021)، (يوسفى وقتال، 2021)، فقد ثبت ان هنالك مشكلة يمكن تفسيرها في الإجابة عن الاسئلة التالية:

السؤال الرئيسي الأول: هل هنالك أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية للشركات الصناعية الأردنية؟

ويتفرع من السؤال الرئيسي الاول الاسئلة الفرعية التالية:

1. هل يوجد أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية؟

2. هل يوجد أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية؟

3. هل يوجد أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية؟

4. هل يوجد أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية؟

السؤال الرئيسي الثاني: هل هنالك أثر لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بدلالة أبعاده مجتمعة في الشركات الصناعية الأردنية؟

ويتفرع من السؤال الرئيسي الثاني الاسئلة الفرعية التالية:

1. هل يوجد أثر لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية؟

2. هل يوجد أثر لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية؟

3. هل يوجد أثر لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية

الأردنية؟

4. هل يوجد أثر لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية

الأردنية؟

السؤال الرئيسي الثالث: هل هنالك أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في

الشركات الصناعية الأردنية؟

السؤال الرئيسي الرابع: هل هنالك أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من

خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية؟

3-1 أهداف الدراسة

تهدف الدراسة بشكل رئيسي الى التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم

المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، وتسعى الدراسة لتحقيق

الاهداف التالية:

الهدف الرئيسي الاول: التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية في

الشركات الصناعية الأردنية. يتفرع منه الأهداف التالية:

1- التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة جودة المركز المالي للشركات

الصناعية الأردنية.

2- التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية

الأردنية؟

3- التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات

الصناعية الأردنية؟

4- التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية؟

الهدف الرئيسي الثاني: التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية الأردنية. يتفرع منه الأهداف التالية:

1- التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة جودة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

2- التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية؟

3- التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية؟

4- التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية؟

الهدف الرئيسي الثالث: التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

الهدف الرئيسي الرابع: التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

1-4 أهمية الدراسة

تتمثل أهمية الدراسة من ناحيتين نظرية وعملية وكالاتي:

- **الأهمية العملية:** تتمثل الأهمية العملية من خلال محاولة التوصل الى نتائج قد تساعد في

فهم تأثير تطبيق المحاسبة السحابية على القوائم المالية في الشركات الصناعية الاردنية

بشكل خاص، كما تتمثل الأهمية العملية للدراسة من خلال استفادة الفئات الآتية منها:

- اثراء المكتبة العلمية الحالية بدراسة أخرى تبحث في أثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال الدور الوسيط للرقابة الداخلية.
- مساعدة أصحاب القرار في الشركات الصناعية في التأكيد على ما يمكن أن تحققه الحوسبة السحابية في تطوير الأداء المالي للشركة من خلال القوائم المالية وتحسين فعالية نظام الرقابة الداخلية، وما يمكن أن تتمخض عنه هذه الدراسة من نتائج للاستفادة منها.

- **الأهمية العلمية:** ترجع أهمية هذه الدراسة أنها تناولت موضوع على قدر كبير من الأهمية للشركات الصناعي في ظل المنافسة الشديدة على المستوى المحلي والدولي في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة، ومنها تطبيقات المحاسبة السحابية التي لها فوائد عديدة عند استخدامها في الشركات بمختلف درجاتها.

1-5 فرضيات الدراسة

في ضوء مشكلة الدراسة واسئلتها يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

الفرضة الرئيسية الأولى H01: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية. ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية.

وينبثق عن الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

H01.1: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

H01.2: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

H01.3: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

H01.4: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

الفرضة الرئيسية الثانية H02: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية

($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة

الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) في الشركات الصناعية الأردنية.

وينبثق عن الفرضية الرئيسية الثانية الفرضيات الفرعية التالية:

H02.1: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

H02.2: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

H02.3: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

H02.4: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

الفرضة الرئيسية الثالثة H03: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية

($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية

الأردنية.

الفرضة الرئيسية الرابعة H04: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية

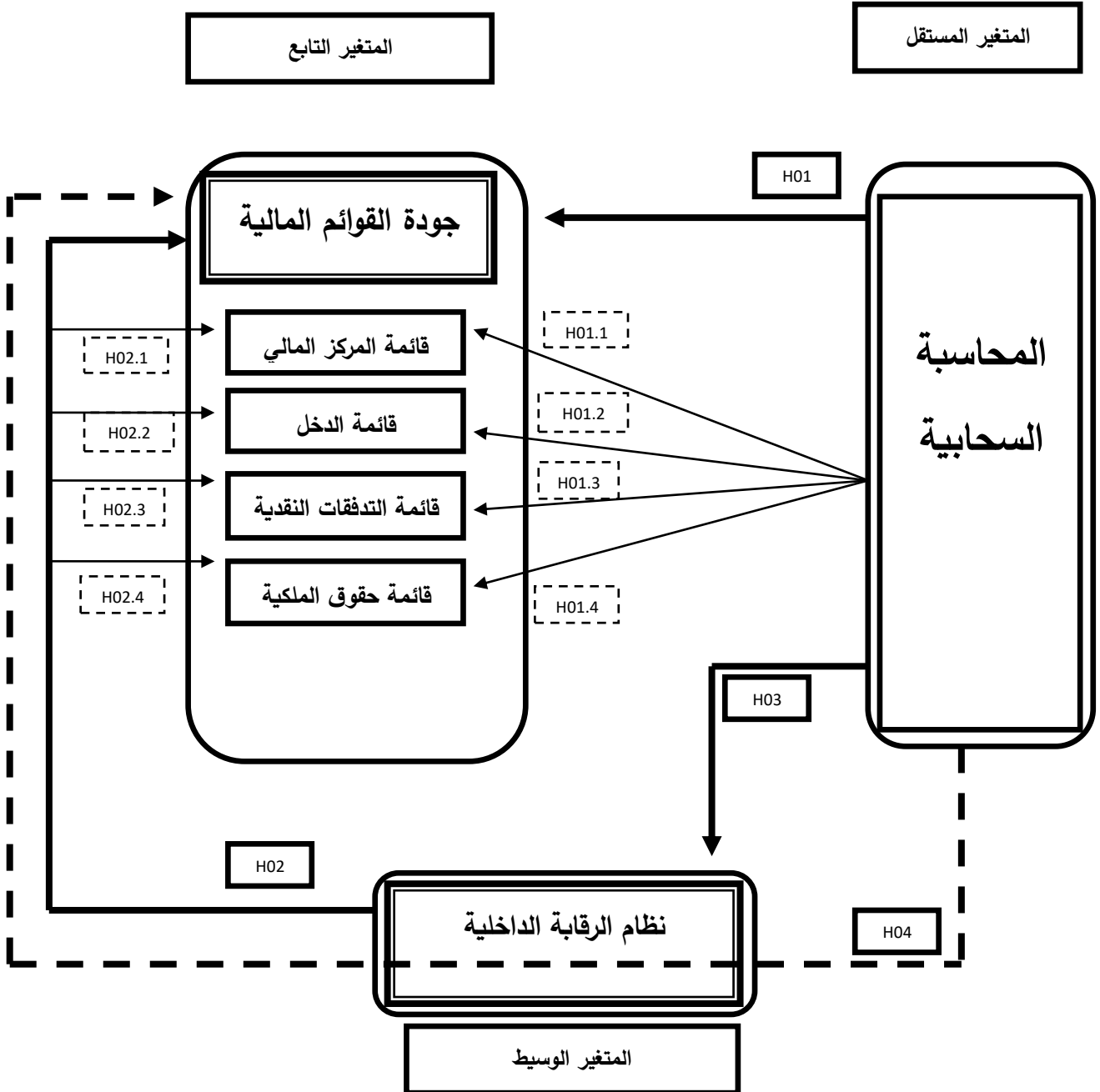
($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية

في الشركات الصناعية الأردنية.

6-1 نموذج الدراسة

لتحقيق الغاية من الدراسة والوصول الى الاهداف المحددة، تم الاعتماد على نموذج خاص بالدراسة، كما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم (1) نموذج الدراسة



تم تطوير هذا النموذج بناءً على الجدول رقم (1-1)

الجدول رقم (1-1) مصادر تطوير نموذج الدراسة

المتغير المستقل (المحاسبة السحابية)	(كريمة، 2021)
المتغير التابع (جودة القوائم المالية)	(يوسف و قتال، 2021) و (شناوة والشمري، 2019).
المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية)	(العليمات، 2019) و(الرداد، 2019) و(الرفوع، 2021)

7-1 مصطلحات الدراسة

احتوت الدراسة على المتغيرات التالية:

المحاسبة السحابية: عملية اعداد الحسابات من خلال استخدام برنامج محاسبي مستضاف من قبل طرف ثالث على الانترنت (كريمة، 2021). ويمكن تحديد أثرها من خلال اجابات افراد العينة على عبارات الاستبيان.

قائمة المركز المالي: قائمة تبين المجموعات الرئيسية للحسابات والمبالغ المتعلقة بالأصول والمطلوبات وحقوق المساهمين والعلاقات بين هذه المجموعات في نقطة زمنية محددة (ابو نصار وآخرون، 2015). واجرائياً سيتم قياسها من خلال الاستبانة.

قائمة الدخل: قائمة تبين أداء المنشأة، أي نتيجة العمليات أو الأنشطة التشغيلية ، فهي تقسر بعض وليس كل التغيرات ، التي طرأت على الأصول والمطلوبات وحقوق المساهمين بين ميزانيتين متتاليتين (ميزانية أول المدة وآخرها) ، وتعد قائمة الدخل على أساس الاستحقاق (ابو نصار وآخرون ، 2015). واجرائياً سيتم قياسها من خلال الاستبانة.

قائمة التدفقات النقدية: قائمة تبين المقبوضات والمدفوعات النقدية في الفترة التي تحصل فيها هذه التدفقات والتي تصنف إما تدفقات من الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة الاستثمارية أو الأنشطة التمويلية، كما تزود إفصاحات ملحقه ترفق بهذه القائمة بالنسبة للأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية (ابو نصار وآخرون، 2015). واجرائياً سيتم قياسها من خلال الاستبانة.

قائمة حقوق الملكية: هي القائمة التي يتم اعدادها لتحديد التغيرات التي تمت في حقوق الملاك خلال الفترة المالية، وهي جزء يعتمد عليه لعمل المركز المالي في المنشأة، وهي توضح صافي حقوق الملكية في نهاية الفترة المالية بعد معرفة الأصول والالتزامات لأن حقوق الملكية تساوي الفرق بين أصول المنشأة والتزاماتها. كما أن حقوق الملكية تتأثر بكل المساهمات والتي يقوم بها الملاك لزيادة رأس المال (ابو نصار وآخرون، 2015). واجرائياً سيتم قياسها من خلال الاستبانة.

نظام الرقابة الداخلي: مجموعة من الإجراءات والسياسات الداخلية المتبعة من قبل الشركة وتهدف لتأكد من صحة العمليات المالية والإدارية المختلفة، وحماية الأصول والموجودات، والتأكد من موثوقية ودقة البيانات والمعلومات المالية ومدى الاعتماد عليها ، وضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة والسياسات المحددة (حيدر، 2010). واجرائياً سيتم قياسها من خلال الاستبانة.

1-8 حدود الدراسة

سيتم إنجاز هذه الدراسة ضمن الحدود التالية:

1. **الحدود المكانية:** تقتصر الدراسة على الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

2. **الحدود الزمانية:** سيتم إنجاز الدراسة الحالية خلال الفصل الأول للعام الدراسي (2023/2022) والفصل الثاني للعام الدراسي (2023).

3. **الحدود البشرية:** ستقتصر الدراسة على رأي موظفين الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

4. **الحدود العلمية:** ستقتصر الدراسة الحالية على قياس أثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية والدور الوسيط لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

تمهيد

1-2 المحاسبة السحابية

2-2 القوائم المالية

3-2 نظام الرقابة الداخلية

4-2 الدراسات السابقة

تمهيد

سيتم في هذا الفصل تناول المفاهيم الرئيسية المتعلقة بموضوع الدراسة حيث سيتم التطرق الى المحاسبة السحابية واهميتها والتعريف بجودة قائمة المركز المالي، والتطرق لنظام الرقابة الداخلية، ثم الدراسات السابقة، وسيتم ختام الفصل بما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

1-2 المحاسبة السحابية

أثبتت مهنة المحاسبة بشكل عام أنها متقبلة تجاه الابتكار في مجال تكنولوجيا المعلومات، وليس هناك شك أن ظاهرة الحوسبة السحابية لديها القدرة على إعادة تشكيل سوق برامج المحاسبة بالنظر إلى حقيقة أن اتجاه اعتماد الحوسبة السحابية أخذ في الارتفاع المستمر، ويضمن إجراء المحاسبة السحابية نفس الوظائف مثل برامج المحاسبة التقليدية المثبتة محليا على كمبيوتر المستخدم (Abdullah، 2014). وفيما يلي مفهوم المحاسبة السحابية.

1-1-2 مفهوم المحاسبة السحابية

بدأت المحاسبة السحابية والمعروفة ايضا باسم المحاسبة عبر الويب تحل تدريجيا محل برامج المحاسبة التقليدية، حيث تزايد اهتمام المسؤولين التنفيذيين الماليين بالحلول المحاسبية العملية والفعالة من حيث التكلفة والتي الى جانب اداءها للمهام الآلية وتقديم البيانات التفصيلية، و تتسم ايضا بالمرونة الكافية للتكيف مع احتياجات العمل المختلفة وظروف السوق، لذا من اجل معالجة اشكالات الأنظمة المحاسبية التقليدية وتسهيل مهمة المحاسب تم تطوير برامج المحاسبة السحابية ومع مرور الوقت تزايد عدد المؤسسات التي تعترف بقيمتها كوسيلة فعالة لتوفير الوقت والمال (كريمة ، 2021).

وتعرف المحاسبة السحابية على انها امكانية جعل المحاسبة متاحة عبر الانترنت 24 ساعة في اليوم و07 ايام بالأسبوع وذلك من خلال امكانية الوصول الى كل البرامج والبيانات من اي جهاز يأمن الاتصال بالانترنت (شناوة والشمري، 2019).

كما تعرف ايضا على انها تطبيقات خاصة بالمعالجات المحاسبية يتم استضافتها على خوادم بعيدة تعمل على معالجة واعادة البيانات التي يقوم المستخدم بأرسالها وتتم جميع وظائف التطبيق عبر الموقع وليس على سطح المكتب الخاص بالمستخدم (شناوة والشمري، 2019).

ان المحاسبة السحابية تستخدم برامج محاسبية مستضافة على سيرفرات لطرف ثالث على الانترنت، مما يسهل على الشركات اعداد حساباتها من خلال شركات محاسبة متخصصة، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى امتثال أكثر للأنظمة والقوانين المعمول بها في العالم (Abdullah، 2017).

والمحاسبة السحابية بشكل عام تستخدم أجهزة خادم خارجية لإجراء وتخزين جميع العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة، بحيث تتحول برمجيات المحاسبة من منتجات إلى خدمات تقوم بها شركات أخرى (Abdullah، 2014).

إن تطبيق المحاسبة السحابية (Cloud Accounting) سيحول دون شراء أجهزة خوادم أو شراء أجهزة حماية انقطاع التيار الكهربائي أو تراخيص نظم تشغيل أو جدار النار (Firewalls) أو حتى مضادات للفيروسات (Antivirus) لحماية الخوادم أو حتى أجهزة نسخ احتياطي ، وهذا يعتبر ميزة كبيرة مقارنة بالنظم الأخرى والتي تتمثل في تجنب مخاطر شراء الأصول من أجهزة كومبيوتر وبرامج عالية الكلفة ، وهناك الكثير من برامج المحاسبة السحابية ، freash books ، Xero ، Zoho Books ، بالإضافة إلى الكثير من البرامج

المنتشرة على نطاق المنتشرة على نطاق واسع مثل واسع في العالم (Eva and ، 2014) ،
(Shalin).

وهناك خمس خصائص اساسية للمحاسبة السحابية وهي الخدمة الذاتية عند الطلب، تجميع الموارد، والمرونة السريعة او قابلية التوسع، الخدمة المقاسة والوصول الى الشبكة الواسعة، ويمكن الاستنتاج مما سبق ان المحاسبة السحابية هي في الاساس توصيل موارد الحوسبة كخدمة وليس كمنتج عبر الانترنت، لا يتطلب المستخدم النهائي معرفة الموقع والتكوين المادي للنظام الذي يقدم الخدمات، ويمكن بعد ذلك الوصول الى الموارد المشتركة من خلال اجهزة الكمبيوتر والاجهزة الالكترونية الاخرى عبر الانترنت (Otilia and Marian، 2014).

2-1-2 فوائد تطبيق المحاسبة السحابية

هناك العديد من الفوائد التي يمكن أن تحققها الشركات من وراء تطبيق المحاسبة السحابية، كما أشار إليها، (الشمراي، 2019) وهي:

1. من الممكن إعداد الحسابات بأحدث التطبيقات التكنولوجية والاستغناء عن التحديثات

الدائمة.

2. توفر إمكانية الوصول لهذه الحسابات في شتى بقاع العالم، ومن أي وسيلة اتصال

بالإنترنت.

3. من الممكن استخدام تطبيقات المحاسبة السحابية بموجب دفعات سنوية أو شهرية

مما يميزها عن البرامج المحاسبية الاعتيادية والتي تحتاج لدفعات مالية كبيرة.

4. إن استخدام المحاسبة السحابية يساعد في خفض تكاليف حفظ وإدارة البيانات، كما

يؤدي لتخفيض مخاطر فقدان البيانات باستخدام النسخ الاحتياطي.

2-1-3 مميزات استخدام المحاسبة السحابية

نظراً لكون المحاسبة السحابية أسلوب جديد وتقنية حديثة في المحاسبة، فإن استخدامها

سيؤدي لتحقيق الكثير من المزايا للشركات والمستخدمين، أهمها (Mell , 2011)

1. إمكانية التنبؤ بالمصاريف التشغيلية المستمرة والعمل على تخفيض التكاليف الرأسمالية.
2. تمكين الموظفين من القيام بالأعمال المنوطة بهم دون تقييدهم بمكان محدد.
3. جميع المستخدمين المرخص لهم بالدخول إلى قاعدة البيانات يمكنهم الوصول إلى البيانات في أي وقت ومن أي مكان.
4. الوصول إلى نفس الفئة من التكنولوجيا التي توجد لدى المنافسين الأكبر حجماً والأكثر قوة.

5. المساعدة على ربط كل الفروع وتطوير وترقية النظام آلياً بلا تكاليف إضافية. علاوة على ذلك الحصول على دعم فني مجاني من قبل مزودي الخدمة.

2-1-4 معوقات تطبيق المحاسبة السحابية

بالرغم من المزايا والفوائد التي يحققها استخدام المحاسبة السحابية، إلا أن هناك مجموعة من المعوقات لتطبيقها، تتمثل أهمها فيما يأتي (Otilia & Marian, 2015):

1. الحاجة إلى مساحات تخزينية كبيرة.
2. الحفاظ على أمن وسرية البيانات الخاصة بالعملاء.
3. الحاجة إلى توفر التطبيقات المناسبة لجميع المؤسسات وجدواها الاقتصادية.
4. محاولة توفر التغطية الشاملة للوصول السريع للإنترنت.
5. إقناع المسؤولين وأصحاب القرار بجدوى الانتقال للمحاسبة السحابية.
6. الاعتماد بشكل كامل على شركات أخرى تحد من التكنولوجيا المستخدمة وتقل مرونة العمل للمستخدمين.

2-1-5 مقارنة بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة السحابية:

من اهم مميزات المحاسبة السحابية هي توفير التكاليف، حيث تقوم تطبيقاتها بترقية نفسها بنفسها وحماية نفسها على اساس منتظم، دون بذل جهد عكس تطبيقات المحاسبة التقليدية التي تتطلب تحديث كلما دعت الحاجة اليه، والجدول التالي يوضح اهم الاختلافات بين النظامين (Tahmina, 2017):

جدول رقم (2-1) مقارنة بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة السحابية

وجه المقارنة	المحاسبة التقليدية	المحاسبة السحابية
التكلفة	يتطلب الحصول على تطبيقاتها استثمارات ضخمة، من حيث شراء الاجهزة والبرامج وتدريب المستخدمين لإدارة النظام، فضلا على تكاليف الترقية والصيانة المرتبطة بها.	تتطلب استثمارات اولية منخفضة التكاليف فهي تحتاج الى وضع البرامج والوصول اليها عبر الانترنت، اما مصاريف الترقية والصيانة فهي على عاتق موفر الخدمات
المرونة	اقل مرونة وانسيابية	أكثر مرونة لأنها تمكن من الوصول الى البيانات المحاسبية من اي مكان ومن اي جهاز يؤمن الاتصال بالانترنت
الأمان	تعتبر اقل امان من السحابة لأنها تتأثر بالعمل البشري	أكثر امان من البرامج الموجودة داخل المؤسسة، حيث يحافظ مزودو الخدمات السحابية على البيانات امانة من خلال التشفير واستعادة النسخ الاحتياطية وما الى ذلك.
التخصيص	يتم تنصيبها وفق احتياجات العمل	يتم تشغيلها على نطاق واسع ولا يمكن تخصيصه وفقا للعمل المحدد.

2-2 القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي يعتمد عليها المستثمرين والمقرضين والمحللين وغيرهم من الأطراف المهتمة بأمر المنشأة في عملية تجاه القرارات الاقتصادية المتعلقة بالمنشأة، ورغم وجود تشابه في طبيعة المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة التي تحتاجها الأطراف المختلفة، إلا أن هناك بالمقابل بعض الاختلافات في احتياجات تلك الأطراف من المعلومات، فقد يحتاج المستثمرون بعض المعلومات التي قد تختلف عن المعلومات التي يحتاجها المقرضون أو التي تحتاجها السلطات الضريبية. ونظرا لصعوبة إعداد أكثر من مجموعة من القوائم المالية المختلفة والتي كل منها جهة معينة من مستخدمي القوائم المالية، يتم إعداد قوائم مالية واحدة تدعى القوائم المالية ذات الغرض العام بحيث تلبى تلك القوائم معظم ما تحتاجه الأطراف الخارجية المهتمة بأمر المنشأة (ابو نصار وحميدات، 2019).

1-2-2 مفهوم القوائم المالية

القوائم المالية هي مجموعة من البيانات المالية التي يتم عرضها ضمن قوائم مخصصة للشركة و تحتوي هذه القوائم على بيانات العمليات المالية المتعلقة بالشركة مثل الميزانية العمومية، دخل وأرباح الشركة ، التدفقات النقدية وكافة المعلومات المتعلقة بحركة الأموال، و تعد هذه القوائم هي المرجع المحاسبي للأنشطة التي تقوم بها الشركة حيث يتم تطبيق مبادئ الحاسبة كما تعرف القوائم المالية بأنها بيانات تنظيم بناء الإجراءات بشكل منطقي يهدف إلى نقل معلومات عن المكونات المالية للشركة وقد تكون هذه المعلومات عن وقت محدد وكذلك قد تساهم في توضيح الحالة المالية للشركة أو المؤسسة في وقت محدد (ابو نصار وآخرون ، 2019).

مما سبق يمكن تعريف القوائم المالية بأنها مصادر المعلومات المالية الهامة التي تستخدم من قبل العديد من الاطراف الذين لهم علاقة او مصلحة بالمنشأة، والتي يتم اعدادها وفق أسس ومبادئ وقواعد محاسبية متعارف عليها، والغاية من اعداد القوائم المالية تقديم المعلومات اللازمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين التي تساعدهم على اتخاذ القرارات المختلفة.

2-2-2 أهداف القوائم المالية

ينبغي أن تحقق القوائم المالية الأهداف المطلوبة، وهي الاهتمام بكافة الفئات المرتبطة مع القوائم المالية وبالخصوص المستثمرين والدائنين الحاليين والمتوقعين، وايضا متابعة المعلومات التي تساعد على تقدير حجم المخاطر المؤثرة على تدفقات النقدية للشركة، وعلاوة على ذلك استخدام مقاييس التغير في الأزمات والمواد المرتبطة بقياس الدخل الخاصة بالشركة، و كذلك تقديم معلومات موثوقة عن العناصر الاقتصادية للشركة وذلك لقياس اماكن الضعف والقوة، تقديم معلومات حول التغيرات الظاهرة في إجمالي الموارد الناتجة عن الأنشطة والتي توجهه لتحقيق الأرباح وذلك بهدف معرفة العوائد المتوقعة من عملية الاستثمار، و أخيرا الإفصاح عن جميع البيانات والمعلومات المناسبة لاحتياجات الأفراد المستخدمين للقوائم (القرالة ، 2011).

وترى الباحثة ان الغاية من اعداد القوائم المالية الأربع تزويد ذوي العلاقة بمعلومات مفيدة وضرورية تتصف بانها ذات علاقة، وموثوق بها، وفي الوقت المناسب. فهي ضرورية في اتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان وغيرها من القرارات التي يتخذها أصحاب المصالح في المنشأة.

2-2-3 أنواع القوائم المالية

تتنوع القوائم المالية في علم المحاسبة التي يتم إعدادها من خلال المحاسب المالي وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة في الشركة أو المؤسسة وذلك ليتمكن من الاستفادة منها مختلف الأطراف فيما بعد وتمثل أنواع القوائم المالية في علم المحاسبة على (قائمة الدخل - قائمة المركز المالي - بيان الدخل الشامل - قائمة التدفقات النقدية - بيان حقوق المساهمين) ويستخدم كل منها كما يلي (ابو نصار وآخرون، 2019):

1- **قائمة الدخل**: تستخدم قائمة الدخل في عرض صافي دخل الشركة وذلك عن فترة مالية معينة كما يتم بيان هذه الفترة التي تغطيها قائمة الدخل في عنوانها بالإضافة إلى وضع إيرادات الشركة أو المؤسسة ونفقاتها في الفترة المذكورة وكذلك قيمة الأرباح أو الخسائر المترتبة على أنشطة الشركة.

2- **قائمة المركز المالي**: ويطلق عليها الميزانية العمومية وتحتوي هذه القائمة على المركز المالي الذي يتضمن على (الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية) وينبغي أن يتم توضيح هذه العناصر الثلاثة بشكل مفصل لمعرفة محتويات كل عنصر واحتساب إجمالي رأس المال العامل.

3- **قائمة التدفقات النقدية**: تحتوي قائمة التدفقات النقدية على عرض التدفق النقدي الذي يحدث من نشاط الشركة أو المؤسسة خلال فترة زمنية محددة بالإضافة إلى أن التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية بحسب أنشطة الشركة أو المؤسسة.

4- بيان حقوق الملكية: وهي القائمة التي توضح حقوق المساهمين من العناصر الأساسية التي يتكون منها المعادلة المحاسبية ويتم فيها عرض العناصر الخاصة بحقوق المساهمين بشكل مفصل وذلك في الميزانية العمومية .

مما سبق يتضح ان المجموعة الكاملة من القوائم المالية تتضمن أربع قوائم مالية رئيسية هي: قائمة الدخل، قائمة المركز المال، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، والغاية من اعداد القوائم المالية تقديم المعلومات اللازمة حتى يستطيع أصحاب المصالح اعتمادها لأجل اتخاذ القرارات المختلفة.

2-2-4 جودة المعلومات الواردة في القوائم المائية

من ناحية جودة المعلومات في القوائم المالية تتخذ عدة اشكال يوضحها (عبد الفتاح، 2013) وهي كالآتي:

- 1- جودة الصياغة: توصيف البيانات بشكل جيد بحيث تكون الكلمات المختارة لوصف.
- 2- جودة المحتوى: وجود القيم الصحيحة للبيانات والخلو من الأخطاء الجوهرية ويتطلب هذا توافر ثلاث خصائص هي الشمول والاكتمال والدقة.
- 3- البيان واضحة ومفهومة ومعبرة بدقة عن البيان ويتطلب هذا توافر خاصية الوضوح.
- 4- جودة العرض: سهولة الحصول على المعلومات في الوقت المناسب أو عرض المعلومات تحت عناوين متجانسة أو بطريقة لا تحتاج للمزيد من التفسير والتوضيح عند استخدامها، ويتطلب هذا توافر أربع خصائص هي الاتساق أو الثبات، والحياد، والتوقيت، والشفافية.

ويحدد Beest & Boelens (2009) بعض المقومات الأساسية التي بدورها تساعد على جودة القوائم المالية وهي كالآتي:

- 1- بناء مبادئ تعتمد على المعايير المحاسبية الدولية.
- 2- استخدام شبكات الاتصال الدولية لتحسين التقارير والتحليل المرتبط بالأداء.
- 3- الاهتمام ببحث البعد الأخلاقي الذي يتضمن اعتناق روح الشفافية والافتناع بمبدأ المسائلة والإصرار على سلامة وأمانة الأفراد.
- 4- تحسين التقارير المالية إلى ما وراء المتطلبات التنظيمية.

ويشير (Tasios, Bekiaris (2012) إن التمسك في الخصائص النوعية للمعلومات شرطا أساسيا من اجل إعداد قوائم مالية ذات جودة عالية، واعتبر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هي السمات التي تجعل القوائم المالية أكثر فائدة للمستثمرين من أجل اتخاذ القرارات الاستثمارية.

تعتبر الخصائص النوعية صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المائية مفيدة للمستخدمين، كما تمكنهم من كسب ثقتهم، وتتمثل الخصائص النوعية بما يلي (Brit، 2020):

الخصائص النوعية الأساسية (Fundamental qualitative characteristics):

1. **الملائمة (Relevance):** تعني خاصية الملائمة أن المعلومات يجب أن يكون لها قيمة تنبؤية وتأكيدية للمستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية وتقييمها. تتأثر أهمية المعلومات بطبيعتها وأهميتها المادية. المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة

صياغتها قد يؤثر على عملية صنع القرار. يجب أن يتضمن التقرير المالي جميع المعلومات التي تعتبر جوهرية لكيان معين.

2. التمثيل الصادق (**Faithful representation**): إن خاصية التمثيل الصادق تعني أن المعلومات المالية تمثل بصدق الظواهر التي تدعي تمثيلها. يشير هذا التصوير إلى أن المعلومات المالية كاملة ومحايدة وخالية من الأخطاء.

الخصائص النوعية المعززة (**Enhancing qualitative characteristics**):

1. قابلية المقارنة (**Comparability**): وتعني خاصية القابلية للمقارنة أن مستخدمي البيانات المالية يجب أن يكونوا قادرين على مقارنة جوانب مؤسسة ما في وقت واحد وعلى مر الزمن، وبين المؤسسات في وقت واحد وعلى مر الزمن. لذلك، يجب إجراء قياس وعرض المعاملات والأحداث بطريقة متسقة في جميع أنحاء الكيان، أو شرحها بالكامل إذا تم قياسها أو عرضها بشكل مختلف.

2. قابلية التحقق (**Verifiability**): توفر خاصية إمكانية التحقق ضمانا بأن المعلومات تمثل بأمانة ما تدعي أنها تمثله.

3. التوقيت المناسب (**Timeliness**): وتعني خاصية التوقيت المناسب أن المعلومات المحاسبية متاحة لجميع أصحاب المصلحة في الوقت المناسب لأغراض صنع القرار.

4. قابلية الفهم (**Understandability**): تشير خاصية الفهم إلى أن معدي المعلومات قد صنفوا المعلومات وميزوها وقدموها بوضوح ودقة. يتم إعداد التقارير المالية على افتراض أن مستخدميها لديهم "معرفة معقولة" بالأعمال وأنشطتها الاقتصادية.

2-3 نظام الرقابة الداخلية

إن نظام الرقابة الداخلية International Audio Group (IAG) التي وضعت المعايير الدولية للمراجعة International Federation of Accountants (IFAC) على حسب الهيئة الدولية لتطبيق التدقيق يحتوي على الخطة التنظيمية، ومجموع الطرق والإجراءات والسياسات المطبقة من طرف المديرية، لغاية دعم الأهداف الموضوعية لضمان إمكانية السير المنظم و الفعال للأعمال والعمليات داخل المنشأة، هذه الأهداف تشمل على احترام السياسة الإدارية ، حماية الموجودات والاصول، و اكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال ، اذا يمثل نظام الرقابة الداخلية في الخطة التنظيمية و المقاييس الأخرى المصممة لغاية حماية الموجودات واختبار موضوعية ودقة ودرجة الاعتماد على البيانات والمعلومات المحاسبية ،وتشجيع العمل بكفاءة عالية ،وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية (البكوع ، 2012).

2-3-1 مفهوم نظام الرقابة الداخلية

ان لنظام الرقابة الداخلية مفهوم واسع وتتعدد الآراء في توضيح هذا المفهوم وكالاتي:

- **Committee of Sponsoring Organizations (COSO, 2013):** هي عملية

يقوم بها مجلس الادارة والهيئة الادارية وغيره من الافراد ويتم تصميمها لتقديم تأكيد معقول

حول تحقق المؤسسة لأهدافها المتعلقة بالعمليات التشغيلية وحماية الاصول من الضياع

واعداد التقارير موثوق بها والامتثال الى القوانين الموضوعية من قبل الادارة.

- **American Institute of Certified Public Accountants ,2014)**

(AICPA): هي عملية يتم تنفيذها من خلال خطة تضعها الادارة وموظفين آخرين، والقائمين

على الحكم في المؤسسة من اجل توفير تأكيد معقول بتحقيق الاهداف المتعلقة بمصادقية

التقارير المالية للشركة، وتتمثل تلك الاهداف بالخطط والسياسات والاجراءات والتصميم المنظم والأمن المادي لجميع اجزاء عملية الرقابة الداخلية.

- **Wilford (2012)**: خطة تضعها الشركة وكافة الاساليب والتدابير المعتمدة والمنسقة مع رجال الاعمال لحماية أصولها، والتحقق من دقة وموثوقية البيانات المحاسبية، وتعزيز الكفاءة التشغيلية، وتشجيع الالتزام بالسياسات الادارية المنصوص عليها.

- **العليمات (2019)**: النظام الكلي للرقابة المالية وغير المالية على حد سواء تضعه الإدارة لتتمكن من الاستمرار في تنفيذ مهامها بأسلوب منظم وحماية موجوداتها قدر الإمكان وضمانها فضلا عن دقة سجلاتها المحاسبية وموثوقيتها وكذلك الرقابة على تحسين الكفاية التشغيلية وضمان الالتزام بالسياسات والإجراءات الإدارية.

- **البكوع، احمد (2012)**: عرف نظام الرقابة الداخلية بأنه أحد الوسائل الهامة للحد من ظاهرة الفساد المالي والإداري كما إن هذه النظم تسعى لتحقيق الأهداف المرسومة في مختلف الوحدات الاقتصادية في المؤسسة.

- **مهدي (2010)**: بأنه نظام رقابي شامل ينظم أعمال المنشأة ويسيرها بالشكل الصحيح بهدف الحفاظ على أصولها وضمان دقة المعلومات في سجلاتها مما يساعدها على الاعتماد عليها قدر المستطاع لتتعدى المسائل المالية والمحاسبية إلى حماية أصول المنشأة.

وترى الباحثة وبالأستناد الى المفاهيم اعلاه ان نظام الرقابة الداخلية "مجموعة الخطط والاجراءات الموضوعه من قبل الشركات وبإشراف إداري من أجل حماية أصول المنشأة من سوء الاستخدام وتجنب المخاطر التي تواجه المؤسسة ووضع الطرق والاساليب الكفيلة لمعالجة تلك

المخاطر وتجنب الأخطاء للوصول الى تقارير مالية أكثر شفافية تتضمن معلومات عن كافة الأنشطة التشغيلية والتمويلية والتدفقات النقدية بما يحقق مصلحة الأطراف ذات المصلحة ويساعدهم على اتخاذ قرارات موثوقة".

2-3-2 أهمية وأهداف نظام الرقابة الداخلية

يمثل نظام الرقابة الداخلية الخطة التنظيمية والمقاييس المصممة من اجل حماية الموجودات واختبار موضوعية ودقة ودرجة الاعتماد على البيانات والمعلومات المحاسبية، وهناك العديد من العوامل التي ادت الى زيادة الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية فيوضح الخطيب (2009)، بعض تلك العوامل وكالاتي:

- الزيادة في حجم المنشأة وهنا برز دور نظام الرقابة الداخلية كأداة للتأكد من صحة ودقة المعلومات المحاسبية.
- تأكد الإدارة العليا من قيام ادارة المنشأة بتنفيذ الخطط لتحقيق الأهداف.
- اشراف الدولة على المنشآت التي لها مساس بمصالح ومرافق الدولة العامة وحاجة الجهات الحكومية التي لها حق الاشراف الى البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للتخطيط القومي.
- التحول الذي طرأ على عملية تدقيق الحسابات، حيث كانت تتم بشكل شامل تفصيلي واصبحت عملية تدقيق اختياري مواكبة التطورات التقنية واستخدام الحاسبات الالكترونية وزيادة مهمة ومسئوليات الرقابة الداخلية.

ومما سبق يتضح أن نظام الرقابة الداخلية له اهمية في مساندة الإدارة للوصول الى اهدافها وأصبح نظام الرقابة الداخلية يحقق الأهداف التالية (Jokipii, 2006) و (2007)،

(Novoselov):

- 1- اهداف تنفيذية: تتمثل بمدى فاعلية وكفاءة العمليات في المنشأة.
 - 2- اهداف خاصة بالقوائم المالية: تتمثل بمصداقية المعلومات في القوائم المالية.
 - 3- الامتثال: هي الاعمال التي تتوافق مع القوانين واللوائح المعمول بها في المنشأة.
- بينما يوضح كافي (2014)، أن هناك خمسة اهداف لنظام الرقابة الداخلية:

- توفير الحماية اللازمة لأصول المنشأة.
 - زيادة الكفاءة الانتاجية.
 - توفير الدقة في البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها.
 - التحقق من الالتزام بالسياسات الادارية والموضوعية.
 - تنظيم المشروع لتوضيح السلطات والصلاحيات والمسؤوليات.
- بينما في حال غياب نظام الرقابة الداخلية سترتب عليها آثار سلبية على الشركة مما يشكل صعوبة في الوصول الى اهدافها وتوضح العقيدات (2014) بعض تلك الآثار ومنها:

- 1- الاسراف في استخدام الموارد المادية.
- 2- ضياع الوقت وسوء استغلاله.
- 3- الضعف في انجاز الاعمال.
- 4- التدني في الانتاجية.
- 5- ظهور المشكلات وتفاقمها.
- 6- عدم الوصول الى الاهداف مما يشكل صعوبة في الحكم على فاعلية الشركة.

ويحدد الجوفيل (2011) العديد من الخصائص التي تساهم في توفير نظام رقابي فعال وكفء وهي كالآتي:

- ان يتلاءم نظام الرقابة الداخلية مع طبيعة نشاط المؤسسة وحجمها.
- احداث التوازن او التناسب بين التكاليف المبذولة لتوفير نظام الرقابة الداخلية والمنافع المتوقع تدفقها للمنشأة جراء تطبيق ذلك النظام.
- وضوح الاهداف والاساليب الرقابية والمؤشرات التي يتم اعتمادها عند مقارنة النتائج الفعلية بها ووضوح نظام التبليغ عن الانحرافات او الخلل عند اكتشافه.
- أن تكون الوسائل الرقابية والمعايير المستخدمة قابلة للتطوير والتعديل بما يتلاءم مع التغيرات في الظروف.
- ان يحقق نظام الرقابة الداخلية غايته وهي منع وقوع الانحرافات والاطءاء قبل حدوثها او اكتشافها في حال وقوعها.
- أن يتولد عن نظام الرقابة الداخلية عند تطبيقه معلومات دقيقة وصحيحة وبشكل في(الاداء).

2-3-3 انواع نظام الرقابة الداخلي

تم تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لضمان عمل المنظمات بفعالية وكفاءة، والامتثال للقوانين واللوائح، وحماية أصولها، في حين أن هناك العديد من الأطر والنماذج للرقابة الداخلية، فإن أحد الأطر المعترف بها على نطاق واسع هو لجنة الرقابة الداخلية التابعة للجنة تريديواي (COSO) - الإطار المتكامل. وفقاً لإطار عمل COSO، هناك خمسة أنواع من مكونات

الرقابة الداخلي (COSO, 2013):

1. بيئة الرقابة: تشير إلى الموقف العام والوعي والإجراءات التي تتخذها الإدارة والموظفون فيما يتعلق بأهمية الرقابة الداخلية والسلوك الأخلاقي. ويشمل عوامل مثل النزاهة والقيم الأخلاقية والالتزام بالكفاءة والهيكل التنظيمي.
2. تقييم المخاطر: تحتاج المنظمات إلى تحديد وتقييم المخاطر التي تواجهها، داخليًا وخارجيًا. وهذا ينطوي على النظر في الأحداث المحتملة واحتمالية وتأثيرها على تحقيق الأهداف. ويساعد تقييم المخاطر المؤسسات على تحديد كيفية إدارة المخاطر بفعالية.
3. الأنشطة الرقابية: هي السياسات والإجراءات التي تنفذها الإدارة للتخفيف من المخاطر وتحقيق الأهداف. وقد تشمل أنشطة الرقابة الموافقات، والتفويضات، والتسويات، والفصل بين الواجبات، والسيطرة المادية على الأصول.
4. المعلومات والاتصالات: الاتصال الفعال أمر بالغ الأهمية للرقابة الداخلية، حيث يجب تحديد المعلومات ذات الصلة والتقاطها وإبلاغها للأشخاص المناسبين في الوقت المناسب لتمكينهم من الاضطلاع بمسؤولياتهم. كما يشمل هذا المكون أيضًا قنوات الاتصال الداخلية والخارجية.
5. المراقبة: تضمن المراقبة أن الضوابط الداخلية تعمل بشكل فعال بمرور الوقت، وهو ينطوي على تقييمات مستمرة لجودة أداء الرقابة الداخلية لتحديد أوجه القصور وإجراء التعديلات اللازمة، كما يمكن إجراء أنشطة المراقبة من خلال أنشطة الإدارة المستمرة أو التقييمات المنفصلة أو مزيج من الاثنين معًا.

2-3-5 العلاقة بين المحاسبة السحابية وجودة القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلية

أن تطبيق المحاسبة السحابية تحقق صفة الملاءمة في المعلومات المحاسبية، حيث أن تطبيقات المحاسبة السحابية تعمل على السرعة في انجاز العمليات، وبالتالي فإن الوقت بين نشأة البيانات وإدخالها على السحابة ثم تشغيلها يقل إلى حد كبير ، كما أن وجود أخطاء ناتجة عن السرعة يتلشى سبب أن كافة العمليات تتم داخليا من خلال التقنيات المتاحة في السحابة ، هذا بالإضافة إلى أن حدوث خطأ سواء في الإدخال أو التشغيل يتم في الحال الإشارة إليه من خلال البرامج المستخدمة على السحابة وبالتالي يتم تصحيحه فورا لضمان دقة وجودة المعلومات والتي بدورها تحسن من عمليات الرقابة الداخلية، من خلال حماية الموجودات والاصول، و اكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال ، واختبار موضوعية ودقة ودرجة الاعتماد على البيانات والمعلومات المحاسبية.

وأن تطبيق المحاسبة السحابية، وما تتيحه من برامج لجميع المستخدمين على حد سواء يحقق خاصية الحياد وعدم التحيز ، ويحقق لهم نفس القدر من المنفعة ، كما يمكنهم التحقق والوصول إلى نفس النتائج نتيجة اعتمادهم على نفس أساليب القياس المحاسبي والذي بدوره ينعكس على جودة القوائم المالية.

2-3 الدراسات السابقة ذات الصلة

اطلعت الباحثة على الدراسات السابقة فيما يخص موضوع الدراسة، وفيما يلي عرض لبعض هذه الدراسات:

أولاً: الدراسات العربية

دراسة أبو عبيدة ونزال (2021) بعنوان: أثر استخدام نظام المحاسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية الأردنية.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر نظام المحاسبة السحابية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لدى مستشفيات الخدمات الطبية الملكية، حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، ولتحقيق أهداف الدراسة قامت الباحثة بتصميم استبانة مكونة من (64) عبارة مقسمة على مجالين: الأول خاص بعبارات لقياس "نظام المحاسبة السحابية"، الثاني عبارات لقياس "جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية"، ولغايات اختبار فرضيات الدراسة؛ فقد تم استخدام الانحدار المتعدد. ومن أبرز ما توصلت إليه الدراسة من نتائج أن نظام المحاسبة السحابية المستخدم في "مستشفيات الخدمات الطبية الملكية" يمتاز بمستوى مرتفع من (الموثوقية، والمرونة، والأمان، وسرعة وسهولة الوصول الى البيانات) وان المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية تمتاز بمستوى مرتفع من الجودة لتوفر (خاصية الموثوقية والملاءمة والخصائص النوعية الثانوية للمعلومات المحاسبية) (وأن هنالك أثر إيجابي لنظام المحاسبة السحابية بأبعاده في جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية. وقد أوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها: ضرورة نشر الوعي الكافي لدى المؤسسات الصحية بأهمية تطبيق نظام المحاسبة السحابية، وضرورة إصدار التشريعات اللازمة لحماية

سرية المعلومات المحاسبية وعدم انتهاكها او الوصول اليها من قبل اشخاص غير مصرح لهم بذلك.

دراسة الرفوع والطراونة (2021). أثر فاعلية تطبيق عناصر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية: حالة الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر فاعلية عناصر نظام الرقابة الداخلية الذي يتمثل في (التقارير الرقابية، البيئة الرقابية، تقييم المخاطر، المعلومات والاتصالات، المراقبة والضبط، والعلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي) على جودة التقارير المالية بأبعادها (الملاءمة، التمثيل الصادق، الإفصاحات الإضافية)، في الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان بمختلف القطاعات. تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف الدراسة. حيث تم اعتماد 223 استبانة لغايات التحليل بعد توزيعها على المدراء الماليين ومدراء التدقيق الداخلي، بالإضافة إلى المدققين الخارجيين للشركات قيد الدراسة. أظهرت نتائج الدراسة وجود أثر للتقارير الرقابية والمعلومات والاتصالات والعلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي على جودة التقارير المالية من حيث (الملاءمة والتمثيل الصادق) في الشركات المدرجة في بورصة عمان. وبناء على نتائج الدراسة، أوصت الدراسة بالعمل على اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة نقاط الضعف في مختلف القطاعات فيما يتعلق بفاعلية عناصر الرقابة الداخلية، وأيضا العمل على تبني العمل التقني والتكنولوجي وتفعيله وتطوير شبكة المعلومات بشكل أكبر وأكثر فاعلية مما هو عليه الآن.

دراسة طلفاح والزعبي (2021) بعنوان: الأثر المتوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على الاثر المتوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية ، ولتحقيق هدف الدراسة استخدمت الباحثة المنهج الوصفي التحليلي في

الدراسة و قامت بتطوير استبانة لجمع البيانات، تحتوي على مجالين، المجال الاول مكون من خصائص العينة، اما المجال الثاني يتكون من نماذج الحوسبة السحابية حيث تضمن على (21) فقرة، وقامت الباحثة بتوزيع عدد (147) استبانة على عينة عشوائية طبقية من الشركات الصناعية الاردنية المدرجة في بورصة عمان بلغت (33) شركة ، حيث تمثلت عينة الدراسة في عدد من المدراء الماليين ومساعدتهم وعدد من الموظفين في أقسام المحاسبة، بالإضافة الى عدد من المدراء في أقسام (IT) ومساعدتهم وموظفين في أقسام (IT)، حيث استردت الباحثة (135) استبانة صالحة للتحليل، وتحليل النتائج توصلت الباحثة الى نتائج كان من أهمها : أن هناك أثر متوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية بنماذجها الثلاثة ، حيث اظهرت نتائج التحليل بأن تطبيق نموذج البنية الاساسية كخدمة (IaaS) ، ونموذج النظام الاساسي كخدمة (PaaS) نموذج البرمجيات كخدمة (SaaS) ، لها اثار ايجابية على خصائص جودة المعلومات المحاسبية ، كان من اهمها توفير معلومات محاسبية ذات جودة عالية . وقد أوصت الباحثة بتوجيه أصحاب القرار والمسؤولين عن اقسام تكنولوجيا المعلومات وتطويرها بالاستثمار في تبني واستخدام الحوسبة السحابية لما لها من آثار على جودة المعلومات المحاسبية، كما أوصت بإعطاء دورات تدريبية للموظفين وتثقيفهم في الشركات في مجال الحوسبة السحابية لما لها من فوائد ومميزات عديدة، وضرورة اصدار قوانين وتشريعات لحماية وضمان توفير الامن والخصوصية.

دراسة يوسفى وقتال (2021) بعنوان: أثر التوجه نحو تطبيق المحاسبة السحابية على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية - دراسة تطبيقية على مؤسسة اتصالات الجزائر.

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر التوجه نحو الحوسبة السحابية على الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، وتقديم نظرة عامة عن مفهوم التطبيقات المحاسبية عبر

الأنترنت، وفوائدها والإجراءات الواجب اتخاذها لتحسين سياسات الرامية لقبول اعتمادها، لتحقيق أهداف الدراسة تم تقسيمها إلى شقين أحدهما استقرائي يتمثل في جانب التأصيل النظري لمشكلة الدراسة، والثاني دراسة الحالة من خلال التطبيق على مؤسسة اتصالات الجزائر والتي تعتبر مؤسسة رائدة في هذا المجال، وخلصت الدراسة إلى ضرورة تشجيع المؤسسات على استخدام تطبيقات المحاسبة السحابية التي تؤدي إلى تحسين أدائها، مع مراعاة موثوقية النظام. والمحاسبة السحابية تعبر عن شفافية ومصداقية الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

دراسة صوافطة وزيدان (2021) بعنوان: أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية: دراسة حالة وزارة المالية في رام الله .

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية دراسة حالة: وزارة المالية في رام الله. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تطوير استبانة لغرض جمع البيانات حيث تم توزيع (50) استبانة وتم استردادها بالكامل بنسبة استرداد 100% حيث اعتبرت جميعها صالحة للتحليل، وتمت معالجه البيانات إحصائيا باستخدام برنامج SPSS. وتوصلت الدراسة إلى عدد من النتائج، يوجد هناك أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) للرقابة الداخلية بأبعادها (المتابعة، المعلومات والاتصال) على جودة التقارير المالية بأبعادها وتم استبعاد بعد البيئة الرقابية وتقييم المخاطر، كما وجاءت تصورات الموظفين حول مستوى تطبيق الرقابة الداخلية في وزارة المالية بدرجة مرتفعة، وجاءت تصوراتهم أيضا حول مدى توافر الخصائص اللازمة لتحقيق الجودة في التقارير المالية بدرجة مرتفعة. وكان من أهم التوصيات ضرورة دراسة تقارير الرقابة والأداء قبل إجراء التنقلات بين الموظفين وضرورة قيام الوزارة بعمل خطط استراتيجية خاصة بالمخاطر لمواجهة المخاطر والتخلص منها، كما وأوصت بضرورة عرض المعلومات بطريقة واضحة ومفهومة.

دراسة سعد (2020) بعنوان: أثر الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية .

تمثلت مشكلة الدراسة في تبني المؤسسات المصرفية السودانية لنظم الرقابة الداخلية إلا أن هناك العديد من المعوقات التي أدت إلى عدم الوصول للكفاءة القصوى في استخدام أنظمة الرقابة الداخلية وعدم مواكبة التطورات التي تحدث في أنظمة الرقابة. هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO بأبعاده (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية. وافترضت الدراسة أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) وجودة التقارير المالية في المصارف السودانية. ومن خلال الدراسة الميدانية توصلت الدراسة إلى أن هناك أثر لأبعاد نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية.

دراسة يمان (2020) بعنوان: العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبة السحابية - دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العاملة في اقليم كوردستان.

تهدف هذه الدراسة إلى أهم العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبة السحابية على شركات المساهمة العاملة في اقليم كوردستان، وتقديم نظرة عامة عن مفهوم المحاسبة السحابية، فوائدها، معوقاتهما ومخاطرها. يعد المحاسبة السحابية أحد المستجدات التي سوف تعيد تشكيل مهنة المحاسبة نتيجة للتغيرات والتطورات الديناميكية المتسارعة في بيئة المحيطة بهذه المهنة. ويشير مصطلح المحاسبة السحابية إلى نظم المعلومات محاسبي يُمكن الوصول الفوري له في أي وقت، ومن أي مكان، من خلال الاتصال بشبكة الإنترنت بدون الحاجة إلى تثبيت مسبق للبرامج المحاسبية على أجهزة الحاسوب أو الخوادم بالمنشأة. ونظراً

لوجود أهم العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبية السحابية، واستندت الدراسة على نموذج افتراضي معتمد على أربعة فروض، وجرى تطوير استبانة لجمع بيانات الجانب الميداني للدراسة، ومن خلال استخدام الأسلوب الإحصائي تم تحليل النتائج واختبار الفرضيات، وقد أيدت نتائج الدراسة الاهتمام بموثوقية النظام، والثقة بالسحاب وسهولة الاستخدام النظام لها أهمية بالقرارات المتعلقة لاعتماد على المحاسبية السحابية. كما توصي الدراسة على الشركات إبراز الفوائد المتوقعة من تطبيقات المحاسبية السحابية لبناء برامج أكثر إيجابية نحو تلك السحابة من دون إهمال سهولة استخدامها من خلال إيجاد التشكيلة المناسبة والملائمة لمواردها وقدراتها التكنولوجية من حيث العوامل التكنولوجية والمالية والمخاطر على وجه الخصوص.

دراسة الرداد (2019) بعنوان: أثر الحوسبة السحابية على فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية.

يهدف هذا البحث الى زياد فعالية نظام الرقابة الداخلية بالشركات الصناعية الليبية باستخدام الية الحوسبة السحابية في ظل تأخر الدولة الليبية في التصنيف العالمي لمدرجات الفساد الناتج عن حالة الحرب المستمرة ما أدى الى تدهور الحالة السياسية و الاقتصادية ، حيث منحت منظمة الشفافية الدولية ليبيا 14 نقطة من أصل 100 نقطة في النزاهة و الشفافية عن سنة 2016 و17 نقطة سنة 2017، بالإضافة الى قلة القوانين والتشريعات المهنية التي تواجه ذلك الفساد وضعف الموجود منها، وتم تصميم وتوزيع عدد (158) مفردة مقمة على ثلاث فئات (المدرء الماليين - المراجعين الخارجيين - المراجعين لداخليين) بالشركات الصناعية الليبية، وخلصت الدراسة الى وجود قصور وانخفاض في مستوى فعالية نظام الرقابة الداخلية بالشركات الصناعية الليبية وعدم قدرة تلك الشركات على مواجهة انتشار الفساد أو الحد منها ، كما

خلصت الى أهمية استخدام الية الحوسبة السحابية لدعم و تحسين فعالية و كفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية.

دراسة العليمات (2019) بعنوان: أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية من وجهة نظر مدققي ديوان المحاسبة في الجامعات الحكومية الاردنية.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية الاردنية من وجهة نظر مدققي ديوان المحاسبة في مكاتب الجامعات الحكومية الأردنية، وتمثلت الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ب (الملائمة الموثوقية، قابلية التحقق، القابلية للمقارنة، التوقيت المناسب، قابلية الفهم). تكون مجتمع الدراسة من مدققي ديوان المحاسبة العاملين في مكاتب ديوان المحاسبة داخل الجامعات الحكومية الأردنية. تم توزيع (100) استبانة استرجع منها (77) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. لغايات تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها واختبار فرضياتها، تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية مثل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وتحليل الانحدار. توصلت الدراسة إلى أن مستوى توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الجامعات الحكومية كان مرتفعاً، وأن هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية المتمثل ب (الملائمة، الموثوقية، قابلية التحقق، القابلية للمقارنة، التوقيت المناسب، قابلية الفهم) على فاعلية الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية الاردنية. أوصت الدراسة بان تحرص الجامعات الحكومية على الاهتمام بخاصية ملائمة المعلومات المحاسبية بهدف احتوائها على قدر أكبر من المؤشرات حول بناء التوقعات والتنبؤات، وزيادة التنسيق بين الجامعات الحكومية في مجال مقارنة نتائج النشاطات المتشابهة فيما بينها وزيادة الاهتمام بالرقابة الداخلية من خلال اختيار الموظفين الأكفاء.

ثانياً: الدراسات الأجنبية

دراسة (2022) AL-Kharusi بعنوان:

THE IMPACT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS.

(أثر نظم الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية)

تهدف الدراسة إلى معرفة تأثير أنظمة الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية. في هذه الدراسة، تم استخدام الاستبيانات والمقابلات لجمع البيانات، حيث تم أخذ عينة من 80 شخصاً عاملاً. بعد الحصول على النتائج، تم إجراء التحليل باستخدام برنامج SPSS. توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها وجود علاقة إيجابية بين أنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية، فكلما كانت أنظمة الرقابة الداخلية أكثر فاعلية وكفاءة كلما زادت جودة التقارير المالية، حيث يجب أن تكون هناك أنظمة رقابة داخلية قوية على التقارير المالية لتكون خالية من الأخطاء والتلاعب والاختلاس. كما يوصي الباحث بضرورة الاهتمام بأنظمة الرقابة الداخلية ووضع العديد من الخطط والبرامج التي تساعد في تطويرها لإعداد تقارير مالية موثوقة وموثوقة.

دراسة (2021) Alqtish بعنوان:

“The Impact of the Quality of the Accounting Information on Minimizing Risks of Cloud Accounting in Jordanian Working Companies”.

"أثر جودة المعلومات المحاسبية في التقليل من مخاطر المحاسبة السحابية في الشركات العاملة الأردنية".

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف دور المخاطر المرتبطة باستخدام الحوسبة السحابية (البشرية والتشريعية والمادية والأمن السيبراني) على جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر مقدمي الخدمات والمتلقين. تم تطبيق الدراسة على عينة بسيطة تم اختيارها عشوائياً من (67) شركة

أردنية تستخدم الحوسبة السحابية، واختبار فرضية الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي. وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أنه من وجهة نظر مقدمي الخدمات وملتقيها، كان هناك دور كبير للأمن البشري والتشريعي والمادي والسيبراني في جودة المعلومات المحاسبية. كما أظهرت النتائج عدم وجود فرق ذي دلالة إحصائية بين المستلمين ومقدمي الخدمات فيما يتعلق بدور المخاطر المرتبطة بالحوسبة السحابية (البشرية والتشريعية، والأمن السيبراني) على جودة المعلومات المحاسبية. ومع ذلك، كان هناك اختلاف كبير بين المستفيدين ومقدمي الخدمات فيما يتعلق بدور المخاطر المادية في جودة المعلومات المحاسبية. تضمنت التوصيات الرئيسية الاهتمام بأنظمة الحوسبة السحابية لتنفيذ دور أنشطة الرقابة وفقاً لـ COSO لضمان الاستجابة لمخاطر الحوسبة السحابية بشكل مناسب وفي الوقت المناسب ، ولتعزيز جودة التقارير المالية.

دراسة (2020) Ahmad بعنوان:

“Factors Affecting the Trend of Companies to Rely on Cloud Accounting: An Applied Study on Joint Stock Companies Operating in the Kurdistan Region”.

"العوامل المؤثرة في اتجاه الشركات للاعتماد على المحاسبة السحابية: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العاملة في إقليم كردستان".

تهدف هذه الدراسة إلى أهم العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبة السحابية على شركات المساهمة العاملة في إقليم كردستان، وتقديم نظرة عامة عن مفهوم المحاسبة السحابية، فوائدها، معوقاتهما ومخاطرها، يعد المحاسبة السحابية أحد المستجدات التي سوف تعيد تشكيل مهنة المحاسبة نتيجة للتغيرات والتطورات الديناميكية المتسارعة في بيئة المحيطة بهذه المهنة. ويشير مصطلح المحاسبة السحابية إلى نظم المعلومات محاسبي يمكن الوصول الفوري

له في أي وقت، ومن أي مكان، من خلال الاتصال بشبكة الإنترنت بدون الحاجة إلى تثبيت مسبق للبرامج المحاسبية على أجهزة الحاسوب أو الخوادم بالمنشأة. ونظرا لوجود أهم العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبية السحابية، واستند الدراسة على نموذج افتراضي معتمد على أربعة فروض، وجرى تطوير استبانة لجمع بيانات الجانب الميداني للدراسة، ومن خلال استخدام الأسلوب الاحصائي تم تحليل النتائج واختبار الفرضيات، وقد أيدت نتائج الدراسة الاهتمام بموثوقية النظام، والثقة بالسحاب وسهولة الاستخدام النظام لها أهمية بالقرارات المتعلقة لاعتماد على المحاسبة السحابية. كما توصى الدراسة على الشركات إبراز الفوائد المتوقعة من تطبيقات المحاسبة السحابية لبناء برامج أكثر إيجابية نحو تلك السحابة من دون اهمال سهولة استخدامها من خلال إيجاد التشكيلة المناسبة والملائمة لمواردها وقدراتها التكنولوجية من حيث العوامل التكنولوجية والمالية والمخاطر على وجه الخصوص.

دراسة (2019) Lari et al بعنوان:

“The effect of internal controls on financial reporting quality in Iranian family firms”

“تأثير الضوابط الداخلية على جودة التقارير المالية في الشركات العائلية الإيرانية”

هدفه الدراسة الى البحث في العلاقة بين ضعف الضوابط الداخلية وجودة التقارير المالية في الشركات الإيرانية المدرجة، وتكون مجتمع الدراسة من 139 شركة في الفترة من 2013 إلى 2017، منها 28 شركة كبيرة. يتم تحليل الفرضيات باستخدام المنهج الوصفي التحليلي. وأوضحت النتائج أن ضعف الضوابط الداخلية له علاقة سلبية كبيرة بجودة التقارير المالية. بمعنى آخر، ضعف الضوابط الداخلية يقلل من جودة التقارير المالية.

دراسة (2016) Peter & Martin بعنوان:

Intellectual capital and business performance: An exploratory study of the impact of cloud-based accounting and finance infrastructure.

رأس المال الفكري وأداء الأعمال: دراسة استكشافية لتأثير البنية التحتية للمحاسبة والتمويل المستندة إلى السحابة.

هدف الدراسة الى استكشاف كيفية استخدام البنية التحتية المحاسبية والشؤون المالية على السحابة وأثرها على أداء الأعمال في الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم (المشاريع الصغيرة والمتوسطة)، وهدفت ايضا إلى مناقشة هذه القضايا بناء على الدراسات السابقة من رأس المال الفكري وأداء الأعمال التجارية. تم استخدام الباحثان طريقة المسح لالتقاط التصورات حول كيفية تأثير البنية التحتية المحاسبية والمالية القائمة على السحابة على أداء الأعمال في الشركات الصغيرة والمتوسطة. واستناداً إلى بيانات الاستبانة التي تم جمعها، وضع الباحثان نموذج مفاهيمي لاختبار العلاقة بين المحاسبة والبنية التحتية المالية وأداء الأعمال من خلال منظور رأس المال الفكري للشركات.

أظهرت النتائج التي توصلت اليها الدراسة إلى أن النظم المحاسبية السحابية لها تأثير إيجابي على رأس المال البشري، وعلى هيكل رأس المال، وعلى الرغم من إيجابية العلاقة فإن العلاقة ليست ذات دلالة إحصائية.

2-3-3 ما يميز الدراسة الحالية عن السابقة

ان الدراسة الحالية قد اختلفت مع الدراسات السابقة من حيث الهدف حيث هدفت الدراسة الحالية لمعرفة تأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي،

قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية) من خلال نظام الرقابة الداخلية كمتغير وسيط في الشركات الصناعية الأردنية، بينما تنوعت واختلفت اهداف ومتغيرات الدراسات السابقة.

وبعد أن قامت الباحثة بالاطلاع على الدراسات السابقة واستعراض ما تقاطع منها مع متغيرات الدراسة بغرض الوقوف على الجهود البحثية وتجنباً للتكرار فقد تناولت العديد من الدراسات السابقة كل من المتغيرات بشكل منفرد، وليس هنالك دراسات سابقة تناولت الثلاث متغيرات معاً، ومعظمها تناول متغيرات وابعاد مختلفة عن الدراسة الحالية.

2-3-4 الفجوة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

تعد الدراسات السابقة من أعمدة البحث العلمي التي توجه الباحثة إلى كيفية البحث ومنهجية العمل والاستناد إلى ما توصلت إليه تلك الدراسات؛ لتحقيق التكامل والبناء على الجهود، والاستفادة من النتائج والأدوات المستخدمة.

بعد أن قامت الباحثة بالاطلاع على الدراسات السابقة واستعراض ما تقاطع منها مع متغيرات الدراسة بغرض الوقوف على الجهود البحثية وتجنباً للتكرار فقد لاحظت الباحثة أن موضوع المحاسبة السحابية قد حظي باهتمام كبير في الأونة الأخيرة من قبل الباحثين، وقد تمت دراسته من عدة جوانب فمنها من اهتم بأثر المحاسبة السحابية على الأداء المالي كدراسة (يوسفي وقاتل، 2021)، ومنها: من ربط الأثر المتوقع لتطبيق الحوسبة السحابية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية كدراسة طلفاح والزعبي (2019)، وكان من أهم نتائجها أن هناك أثر متوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية بنماذجها الثلاثة ، حيث أظهرت نتائج التحليل بأن تطبيق نموذج البنية الاساسية كخدمة (laas) ، ونموذج النظام الاساسي كخدمة (Paas) نموذج البرمجيات كخدمة (saas) ، لها اثار ايجابية على

خصائص جودة المعلومات المحاسبية ، كان من أهمها توفير معلومات محاسبية ذات جودة عالية، أما دراسة (أبو عبيدة ونزال، 2021)، فقد هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر نظام المحاسبة السحابية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لدى مستشفيات الخدمات الطبية الملكية، حيث اظهرت نتائج التحليل بأن هنالك أثر إيجابي لنظام المحاسبة السحابية بأبعاده في جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية ، كما أن دراسة (وهدان واخرون، 2021) قد حددت أثر الحوسبة السحابية على فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية، حيث خلصت الدراسة إلى وجود قصور و انخفاض في مستوى فعالية نظام الرقابة الداخلية بالشركات الصناعية الليبية و عدم قدرة تلك الشركات على مواجهة انتشار الفساد أو الحد منها ، كما خلصت الى أهمية استخدام الية الحوسبة السحابية لدعم و تحسين فعالية و كفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية، أما دراسة Alqtish (2021) فقد اهتمت بدراسة المخاطر المرتبطة باستخدام الحوسبة السحابية (البشرية والتشريعية والمادية والأمن السيبراني) على جودة المعلومات المحاسبية ، وكان من أهم نتائجها عدم وجود فرق ذي دلالة إحصائية بين المستلمين ومقدمي الخدمات فيما يتعلق بدور المخاطر المرتبطة بالحوسبة السحابية (البشرية والتشريعية ، والأمن السيبراني) على جودة المعلومات المحاسبية، أما دراسة Ahmad (2020) فقد اهتمت بدراسة العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبة السحابية على شركات المساهمة العاملة في إقليم كردستان ، وكان من أهم نتائجها الاهتمام بموثوقية النظام، والثقة بالسحاب وسهولة الاستخدام النظام لها أهمية بالقرارات المتعلقة لاعتماد على المحاسبة السحابية. أما دراسة (Peter & Martin، 2016)، فقد هدفت هذه الدراسة إلى الى استكشاف كيفية استخدام البنية التحتية المحاسبية والشؤون المالية على السحابة وأثرها على أداء الأعمال في الشركات الصغيرة والمتوسطة، حيث اظهرت نتائج التحليل

أن النظم المحاسبية السحابية لها تأثير إيجابي على رأس المال البشري ، وعلى هيكل رأس المال ، وعلى الرغم من إيجابية العلاقة فإن العلاقة ليست ذات دلالة إحصائية.

أما الدراسات التي تناولت المتغير التابع (جودة القوائم المالية) و المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية) معظمها تناوله متغيرات متنوعة مثل دراسة الرفوع و الطراونة (2021) فقد ركزت ببيان أثر فاعلية تطبيق عناصر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية: حالة الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان، والتي كان من أهم نتائجها أن وجود أثر للتقارير الرقابية والمعلومات والاتصالات والعلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي على جودة التقارير المالية من حيث (الملاءمة والتمثيل الصادق) في الشركات المدرجة في بورصة عمان، كما أن دراسة بال صوافطة وزيدان (2021) قامت بتحديد أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، والتي كان من أهم نتائجها يوجد هناك أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) للرقابة الداخلية بأبعادها (المتابعة، المعلومات والاتصال) على جودة التقارير المالية بأبعادها وتم استبعاد بعد البيئة الرقابية وتقييم المخاطر ، كما أن دراسة سعد (2020) بحثت في تأثير الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية، والتي كان من أهم نتائجها وجود أثر لأبعاد نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية ، كما أن دراسة العليمات (2019) تناولت أهم الخصائص الرئيسية النوعية للمعلومة المحاسبية، وأثرها على فاعلية الرقابة الداخلية، والتي كان من أهم نتائجها أن مستوى توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الجامعات الحكومية كان مرتفعاً، وأن هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية المتمثل بـ (الملائمة، الموثوقية، قابلية التحقق، القابلية للمقارنة، التوقيت المناسب، قابلية الفهم) على فاعلية الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية الأردنية، كما أن

دراسة AL-Kharusi (2022) بحثت في تأثير أنظمة الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، والتي كان من أهم نتائجها أن وجود علاقة إيجابية بين أنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية ، فكلما كانت أنظمة الرقابة الداخلية أكثر فاعلية وكفاءة كلما زادت جودة التقارير المالية، كما أن دراسة Lari AND ATHER (2019) بحثت في العلاقة بين ضعف الضوابط الداخلية وجودة التقارير المالية، والتي كان من أهم نتائجها أن ضعف الضوابط الداخلية له علاقة سلبية كبيرة بجودة التقارير المالية. بمعنى آخر، ضعف الضوابط الداخلية يقلل من جودة التقارير المالية.

لذلك نستطيع القول بأن ما يميز الدراسة الحالية بأنها تناولت المتغيرات الثلاث معا.

الفصل الثالث

منهجية الدراسة (الطريقة والإجراءات)

1-2 مقدمة

2-3 نوع الدراسة وطبيعتها

3-2 منهج الدراسة

4-2 مجتمع وعينة الدراسة

5-3 الاستراتيجية المتبعة

6-3 وحدة التحليل

7-3 طرق جمع البيانات

8-2 أداة الدراسة

9-2 صدق أداة الدراسة

10-2 ثبات أداة الدراسة

11-2 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

12-3 إجراءات الدراسة

3-1 مقدمة

يتضمن هذا الفصل وصفاً للمنهجية المستخدمة في إجراء هذه الدراسة، إذ يتضمن وصفاً لأسلوب الدراسة ومجتمع وعينة الدراسة، وكذلك خطوات بناء الاستبانة وأداة جمع البيانات ومدى ثباتها وصدقها، كما يتضمن الطرق المتبعة في جمع البيانات والاساليب الاحصائية المستخدمة في تحليل البيانات.

3-2 نوع الدراسة وطبيعتها

تعد هذه الدراسة استكشافية من حيث الغرض، وتطبيقية من حيث الطبيعة، وذلك كونها تربط بين السبب والأثر فتسعى لدراسة أثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

3-3 منهج الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من خلال وصف متغيرات الدراسة المتمثلة بالمحاسبة السحابية وجودة القوائم المالية، ونظام الرقابة الداخلية، وتحليل البيانات التي تم جمعها من أفراد عينة الدراسة بهدف تحليلها لاختبار أثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

3-4 مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من موظفين الدوائر المالية ودائرة التدقيق الداخلي بمختلف المسميات الوظيفية مدير دائرة، مساعد مدير، رئيس قسم، موظف، مدقق داخلي في الشركات الصناعية الاردنية والمدرجة في بورصة عمان البالغ عددها (54) شركة حتى نهاية عام 2022

(<https://www.ase.com.jo/ar>). اما عينة الدراسة استخدمت عينة عشوائية من مجتمع الدراسة، حيث تم توزيع (150) استبانة على مجتمع الدراسة الكلي ، وتم استرداد (145) استبانة، وبذلك تكون نسبة الاسترداد من الشركات ككل (96%)، وتعتبر هذه النسبة ممثلة لمجتمع الدراسة ويمكن الاعتماد عليها في استكمال اجراءات الدراسة، ووفقا لـ (Sekaran) فإنه يعتبر نسبة استجابة (86)% كحد أدنى مناسبة لأغراض البحث.

3-5 الاستراتيجية المتبعة

اعتمدت الدراسة على استراتيجية المسح بالعينة حيث تم أخذ جزء من أفراد المجتمع، الذين تم توزيع الاستبانة عليهم وتحليل البيانات المجمعة للوصول إلى النتائج.

3-6 وحدة التحليل

تتكون وحدة المعاينة والتحليل في هذه الدراسة من جميع الأفراد ضمن المسميات التالية: (مدير دائرة، مساعد مدير، رئيس قسم، مدقق داخلي، موظف) في الشركات الصناعية الاردنية والمدرجة في بورصة عمان.

3-7 طرق جمع البيانات

اعتمدت الدراسة على نوعين من المصادر لجمع المعلومات وهي:

المصادر الثانوية: وذلك من خلال مراجعة الرسائل العلمية والمواقع الالكترونية على شبكة الانترنت وأية مراجع توقع بأن تسهم في إثراء الدراسة.

المصادر الاولية: لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة لجأ الباحث الى جمع البيانات الاولية من خلال الاستبانة كأداة لهذه الدراسة، وهي أكثر أدوات البحث العلمي استخداما، وتعتبر

من أفضل وسائل جمع المعلومات عن عينة مجتمع الدراسة وكذلك ملاءمتها لطبيعة هذه الدراسة من حيث الجهد والامكانيات.

3-8 أداة الدراسة

اعتمدت الدراسة على الأدبيات السابقة في إعداد استبيانته مكون من اربعة اجزاء لجمع البيانات، حيث يتعلق الجزء الاول بالمعلومات الديموغرافية والوظيفية لأفراد وحدة المعاينة، وتكون الجزء الثاني من مجموعة فقرات لقياس المتغير المستقل (المحاسبة السحابية)، وأما الجزء الثالث تكون من مجموعة فقرات لقياس المتغير التابع (جودة القوائم المالية) وابعادها الفرعية، وأما الجزء الرابع تكون من مجموعة فقرات لقياس المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية) كما يلي:

- الجزء الأول: يشتمل هذا الجزء على البيانات الوظيفية للأفراد المبحوثين.
- الجزء الثاني: يشتمل على فقرات تقيس المحاسبة السحابية (الفقرات 1-13).
- الجزء الثالث: يشتمل على فقرات تقيس جودة القوائم المالية كما يلي:
 - 1- قائمة المركز المالي: الفقرات (14-17).
 - 2- قائمة الدخل: الفقرات (18-21).
 - 3- قائمة التدفقات النقدية: الفقرات (22-25).
 - 4- قائمة حقوق الملكية: الفقرات (26-29).
 - 5- الجزء الرابع: يشتمل على فقرات تقيس نظام الرقابة الداخلية (الفقرات 30-44).

وتم إعداد استبانة الدراسة وفق الخطوات الآتية:

- 1.مراجعة الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة، والاستفادة منها في بناء الاستبانة وصياغة فقراتها.
- 2.إعداد استبانة أولية من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.
- 3.عرض الاستبانة على المشرفين من أجل اختبار مدى وملاءمتها لجمع البيانات وتعديلها حسب النقاش الذي تم مع المشرفين.
- 4.تحديد الاجزاء الرئيسية التي شملتها الاستبانة.
- 5.تم تصميم الاستبانة في صورتها الاخيرة وقد تكونت من اربعة اجزاء و44 فقرة.
- 6.تم عرض الاستبانة على المحكمين من أعضاء هيئة التدريس في مختلف الجامعات الاردنية. كما تم تصميم الاستبانة وفق مقياس ليكرت (Scale Likert) الخماسي، حيث تعرض فقرات الاستبانة تعطى فيه الاجابات على المبحوثين ومقابل كل فقرة خمس إجابات تحدد مستوى موافقته عليها وتعطى فيها اوزاناً رقمية تمثل درجة الاجابة على الفقرة.

الجدول رقم (3-1) مقياس ليكرت الخماسي

الإجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

حيث يتضح من الجدول رقم (3-1) علاقة الفقرة التي يتم الموافقة بشدة عليها تأخذ الدرجة 5 بينما الفقرة التي يتم عدم الموافقة بشدة عليها تعطى الدرجة 1 و تتراوح باقي الإجابات في هذا المدى الذي يتراوح بين 1-5 درجات، ويتم الاعتماد على قيمة المتوسط الحسابي والوزن النسبي بشكل أساسي لتحديد مستوى موافقة أفراد عينة الدراسة على فقرات ومحاور الاستبانة، وكما تم

الاعتماد على المعادلة التالية لتحديد الأهمية النسبية التي اعتمدها الدراسة للتعليق على الوسط الحسابي للمتغيرات، وهي:

الأهمية النسبية = (الحد الأعلى للبدل - الحد الأدنى للبدل) / عدد المستويات

$$1.333 = 3 / (1 - 5) =$$

أولاً: (أقل من 2.33) موافقة منخفضة.

ثانياً: (من 2.33 - أقل من 3.67) موافقة متوسطة.

ثالثاً: (من 3.67 - 5) موافقة مرتفعة.

3-9 صدق أداة الدراسة

قامت الباحثة بتقييم مدى صلاحية الاستبانة لجمع البيانات، والتأكد من وضوح فقراتها، من خلال عرضها على مجموعة من ذوي الاختصاص والخبرة من الأساتذة العاملين في جامعة الشرق الأوسط، والجامعات الأردنية المختلفة وفق الملحق رقم (2)، حيث سيتم إجراء التعديلات المقترحة من الأساتذة المحكمين وذلك قبل توزيعها على أفراد العينة.

3-10 ثبات أداة الدراسة

إن توافر مقاييس دقيقة و ثابتة من الأمور الضرورية في مجال البحوث الميدانية التي تعتمد على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، لأن المقاييس الغير ثابتة لا تعطي صورة صادقة عن الوضع الراهن لموضوع الاهتمام، والثبات يختص بمدى الوثوق في البيانات التي نحصل عليها من خلال تطبيق أداة الدراسة على عينة البحث، بمعنى أن النتائج التي يتم الحصول عليها من خلال تحليل بيانات أداة الدراسة يجب ألا تتأثر بالعوامل التي تعود إلى أخطاء الصدفة

وبصورة مختصرة يمكن وصف الثبات بأنه ضمان الحصول على نفس النتائج تقريباً اذ أعيد تطبيق الاداة على نفس المجموعة من الافراد، ويقدم برنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) العديد من طرق حساب ثبات أداة الدراسة.

وللتأكد من ثبات أداة الدراسة تم استخدام معادلة كرونباخ ألفا (Cornobach Alpha) الاختبار الاتساق الداخلي لأداة الدراسة ومتغيراتها، وذهب (Hair et al) إلى أن القيمة بين 0.6-0.7 هو الحد الأدنى لقبول وجود موثوقية. أما ((Garson فأشار إلى القيمة 0.7 كحد الأدنى لقبولها والقيمة 0.8 فما فوق كقيمة مؤكدة على ثبات اداة الدراسة. وبلغت قيمة معامل كرونباخ ألفا بين جميع فقرات المقياس (0.855)، وعلى مستوى المتغيرات، ويتضح أن أعلى قيمة المعامل ألفا كرونباخ كانت لمتغير الرقابة الداخلية والتي بلغت (0.892)، فيما بلغت أدنى قيمة للمتغير جودة القوائم المالية والبالغة (0.823)، أي أن قيم معاملات الثبات لجميع متغيرات ومجالات أداة الدراسة هي مقبولة لأغراض هذه الدراسة، كما هو موضح في الجدول رقم (2-3).

الجدول رقم (2-3)

جدول معاملات الاتساق الداخلي باستخدام معادلة كرونباخ ألفا

المتغير	نوع المتغير	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
المحاسبة السحابية	مستقل	13	0.844
نظام الرقابة الداخلية	وسيط	15	0.892
جودة القوائم المالية	تابع	16	0.823
جميع فقرات المقياس		44	0.855

3-11 مصفوفة معاملات الارتباط بين متغيرات الدراسة

تم استخدام معاملات الارتباط بيرسون (Pearson) بين متغيرات الدراسة للتأكد من عدم وجود ارتباط تام بين متغيرات الدراسة والنتائج موضحة في الجدول رقم (3-3).

الجدول رقم (3-3)

مصفوفة معاملات الارتباط بين متغيرات الدراسة

المتغيرات	المحاسبة السحابية	جودة القوائم المالية	نظام الرقابة الداخلية
المحاسبة السحابية	1		
جودة القوائم المالية	.422**	1	
نظام الرقابة الداخلية	.552**	.687**	1

يبين الجدول (3-3) أن أعلى ارتباط بين المتغيرات هو (0.687) بين المتغيران (نظام الرقابة الداخلية) و (جودة القوائم المالية)، بينما كانت قيم معامل الارتباط بين المتغيرات التابعة الأخرى أقل من ذلك ، وهذا يدل على عدم وجود ظاهرة الارتباط الخطي العالي بين المتغيرات، حيث إنها قيم كانت أقل من (80 %) ، وعليه فان العينة تخلو من مشكلة الارتباط الخطي العالي (Gujarati et.al ، 2017).

3-12 اختبار التوزيع الطبيعي

للتأكد من تمثيل عينة الدراسة التي بلغت مفرداتها 145 مفردة من تمثيلها لمجتمع الدراسة تم إجراء اختبار التوزيع الطبيعي، وقد تم اختبار التوزيع الطبيعي للمتغيرات الدراسة من خلال

الاعتماد على اختبار (Wilk -Shapiro ،Kolmogorov -Smirnova)، والجدول التالي رقم (3 - 4) يوضح نتائج الاختبارين:

الجدول رقم (3-4) نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

Tests of Normality						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
المحاسبة. السحابية	.099	145	.086	.964	145	.063
الرقابة. الداخلية	.089	145	.091	.981	145	.089
جودة. القوائم. المالية	.130	145	.064	.954	145	.102
المركز. المالي	.151	145	.153	.949	145	.130
قائمة. الدخل	.150	145	.072	.935	145	.056
قائمة. التدفقات. النقدية	.141	145	.093	.950	145	.077
قائمة. حقوق. الملكية	.209	145	.128	.925	145	.147

يبين الجدول رقم (3-4) نتائج اختبار (Wilk -Shapiro ،Kolmogorov -Smirnova)، التوزيع الطبيعي لكل من متغيرات الدراسة، وحيث أن القيمة الاحتمالية أكبر من 0.05، وهذا يدل على أن بيانات الدراسة تتوزع طبيعياً.

3-13 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

تم الاعتماد في هذه الدراسة على استخدام الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (Statistical Package for Social Sciences-SPSS-AMOS V.26) في معالجة البيانات التي تم الحصول عليها من خلال أداة الدراسة كما يلي :

1-أساليب الإحصاء الوصفي: وذلك لغايات وصف خصائص عينة أفراد الدراسة الديموغرافية

والوظيفية، والتي تشمل:

- التكرارات والنسب المئوية: لوصف خصائص عينة الدراسة وقياس التوزيعات التكرارية النسبية لهم.
- الوسط الحسابي: لقياس متوسط إجابات المبحوثين عن فقرات الاستبانة.
- الانحراف المعياري: لقياس مدى تشتت الإجابات عن وسطها الحسابي.
- الأهمية النسبية: يتم تحديدها عند التعليق على المتوسطات طبقاً لصيغة معتمدة، ووفقاً لمقياس ليكرت الخماسي لبدائل الإجابة لكل فقرة.

2- الإحصاء التحليلي:

- معامل الارتباط بيرسون للتحقق من عدم وجود الارتباط التام بين متغيرات الدراسة.
- معامل الثبات (كرونباخ الفا) Cronbach Alpha للتعرف على مدى ثبات مقاييس الدراسة.
- اختبار (Kolmogorov Smirnov Test) لبيان التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة.
- تحليل الانحدار الخطي البسيط (Simple Linear Regression Analysis) لمعرفة تأثير المتغير المستقل على كل متغير فرعي من المتغير التابع بشكل منفرد، وكذلك للتحقق من أثر المتغير الوسيط وأثر المتغير الوسيط في المتغير التابع.
- تحليل المسار Path Analysis : باستخدام AMOS من أجل بناء النموذج المقترح لأنموذج الدراسة ، والذي يستخدم لمعرفة تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع في ظل وجود المتغير الوسيط.

3- 14 إجراءات الدراسة

1. تم الاطلاع على الأدبيات، والدراسات ذات العلاقة بالدراسة.

2. تم تطوير أداة الدراسة، والتأكد من مدى صدقها، وثباتها.
3. تم أخذ الموافقات اللازمة للقيام بالدراسة الميدانية من جميع الجهات ذات العلاقة.
4. تم تحديد مجتمع الدراسة عينة من العاملين في الشركات الصناعية الاردنية والمدرجة في بورصة عمان.
5. قامت الباحثة باختيار أفراد العينة باستخدام أسلوب العينة العشوائية.
6. تم تفرغ البيانات، وتحليلها إحصائياً.
7. تم تحليل النتائج، وكتابة المناقشة، والتوصيات.

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1-4 مقدمة

2-4 وصف خصائص عينة الدراسة

3-4 تحليل اجابات فقرات الدراسة

4-4 اختبار فرضيات الدراسة

1-4 مقدمة

تم في هذا الفصل عرض نتائج الدراسة التي توصلت إليها الباحثة من خلال تحليل البيانات التي حصلت عليها من إجابات عينة الدراسة، وفقاً لأسئلة الدراسة التي هدفت إلى التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، وفيما يلي عرضاً لهذه النتائج:

2-5 وصف خصائص عينة الدراسة

لوصول إلى وصف دقيق لخصائص عينة الدراسة تم استخدام التكرارات والنسب المئوية، حيث كانت الخصائص متمثلة في البيانات الشخصية والوظيفية ممثلة في (النوع الاجتماعي - الفئة العمرية - المؤهل العلمي - المسمى الوظيفي - سنوات الخبرة العملية)، ويظهر الجدول رقم (1-4) نتائج التحليل لهذه المتغيرات.

الجدول رقم (1-4) توزيع عينة الدراسة تبعاً لبياناتهم الشخصية

المتغيرات	الفئات	التكرار	النسبة
النوع الاجتماعي	ذكر	96	66%
	انثى	49	34%
	المجموع	145	100%
الفئة العمرية	اقل من 25 سنة	18	12%
	من 25 الى 35 سنة	72	50%
	من 36 سنة الى 45 سنة	47	32%
	45 سنة فأكثر	8	6%
	المجموع	145	100%

%6	8	دبلوم فما دون	المؤهل العلمي
%72	105	بكالوريوس	
%14	21	ماجستير	
%8	11	دكتوراه	
%100	145	المجموع	
%6	8	محاسب	المسمى الوظيفي
%34	50	مدقق داخلي	
%29	42	رئيس قسم	
%27	39	مساعد مدير	
%4	6	مدير دائرة	
%100	145	المجموع	
%8	12	اقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة العملية
%37	54	من 5 الى 10 سنوات	
%35	51	من 11 سنة الى 15 سنة	
%20	28	أكثر من 15 سنة	
%100	145	المجموع	

تشير بيانات الجدول رقم (4-1) أن غالبية أفراد عينة الدراسة كانوا من الذكور، حيث بلغ عدد الذكور (96) ذكر مشكلين بذلك ما نسبته (66.0 %) ، في حين أن بلغ عدد الإناث (49) انثى مشكلين بذلك ما نسبته (34.0 %) . كما يلاحظ أيضاً أن الفئة العمرية (أكثر من 45 سنة) كانت تمثل النسبة الأقل بين الفئات العمرية في العينة وبواقع (6 %) في حين أن الفئة

العمرية (من 25 سنة الى 35 سنة) شكلت معظم أفراد العينة إذ بلغ عدد أفراد العينة ضمن هذه الفئة (72) فرداً وبنسبة (50%)، يليها الفئة العمرية التي تراوحت أعمارهم بين (من 36 الى 45 سنة)، وبنسبة (32 %) ويليها الذين كانت أعمارهم (اقل من 25 سنة) وبنسبة (12 %) وهي النسبة الادنى.

أما بالنسبة للمؤهل العلمي فقد شكلت نسبة من الذين يحملون درجة بكالوريوس النسبة الأعلى بين المستويات التعليمية الأخرى حيث بلغت (72%)، يليهم ممن يحملون شهادة الماجستير، وبنسبة (14 %)، يليهم ممن يحملون شهادة الدكتوراه، وبنسبة (8%) وأخيراً الحاصلين على درجة الدبلوم فأقل حيث بلغت ما نسبتهم (6 %) وهي أدنى نسبة في الحاصلين على المستوى التعليمي في عينة الدراسة.

أما بالنسبة للمسمى الوظيفي، فقد شكلت النسبة الأعلى بين المستويات الوظيفية من الذين يعملون تحت مسمى مدقق داخلي، فقد بلغت نسبتهم (34%)، يليهم ممن يعملون تحت مسمى رئيس قسم وبنسبة (29%)، يليهم ممن يعملون تحت مسمى مساعد مدير، وبنسبة (27%)، يليهم ممن يعملون تحت مسمى محاسب، وبنسبة (6%)، وأخيراً العاملين تحت مسمى مدير دائرة حيث بلغت نسبتهم (4 %) وهي أدنى نسبة وفق المسمى الوظيفي في عينة الدراسة.

فيما يتعلق بسنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة فقد بينت نتائج التحليل أن النسبة الأعلى في العينة كان لديهم خبرة (من 5 سنة الى 10 سنوات) بنسبة مئوية بلغت (37 %) ، ثم الذين لديهم سنوات خبرة (من 11 الى 15 سنة) مشكلين ما بنسبته (35%) ، ويليهم الذين لديهم سنوات خبرة (أكثر من 15 سنة) مشكلين ما بنسبته (20%) ، وأخيراً حصل أفراد العينة الذين كانوا ضمن فئة الخبرة (اقل من 5 سنوات) ما نسبته (8 %) ، وهي أدنى نسبة.

3-4 تحليل اجابات فقرات الدراسة

للتعرف على تقديرات أفراد العينة من العاملين في الشركات الصناعية الاردنية المدرجة في بورصة عمان ضمن المستويات الوظيفية على محاور الدراسة وأبعادها، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما توضحها الجداول الآتية:

1-3-4 المتغير المستقل (المحاسبة السحابية)

للكشف عن تقديرات أفراد العينة للأهمية النسبية للمتغير المستقل (المحاسبة السحابية)، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول رقم (2-4).

الجدول رقم (2-4)

الايوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على متغير المحاسبة السحابية مرتبة تنازلياً

الرتبة	الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية
1	3	تعمل تطبيقات المحاسبة السحابية على توفير النسخ الاحتياطية المنتظمة للبيانات المالية.	3.96	.881	مرتفعة
2	4	تمكن تطبيقات المحاسبة السحابية الموظفين من العمل في اي مكان.	3.86	.874	مرتفعة
3	6	في تطبيقات المحاسبة السحابية يتم تشفير البيانات في جميع المحطات.	3.81	.928	مرتفعة
4	12	تتوفر خاصية التغذية العكسية في تطبيقات المحاسبة السحابية من خلال التحكم البرامجي داخل السحابة في حالة حدوث اي خلل ثم تصحيحه.	3.74	1.005	مرتفعة

مرتفعة	.987	3.70	تقل احتمالية الاخطاء في المعلومات المحاسبية بسبب ان معظم العمليات المحاسبية تتم اوتوماتيكياً داخل السحابة.	11	5
متوسطة	.930	3.66	توفر تطبيقات المحاسبة السحابية البيانات عند الحاجة إليها من قبل المستخدم مما يؤثر على مستوى الاعتمادية.	7	6
متوسطة	1.044	3.65	تعتبر تطبيقات المحاسبة السحابية بيئة موثوقة لإجراء المعاملات المالية.	5	7
متوسطة	1.006	3.63	تقل احتمالية الاخطاء في المعلومات المحاسبية بسبب ان معظم العمليات المحاسبية تتم اوتوماتيكياً داخل السحابة.	8	8
متوسطة	1.026	3.63	تساهم تطبيقات المحاسبة السحابية في توفير بيانات مالية تتسم بالدقة.	13	9
متوسطة	1.026	3.57	تساعد تطبيقات المحاسبة السحابية في اتخاذ القرارات المالية بشكل فوري .	2	10
متوسطة	1.068	3.52	تمكن تطبيقات المحاسبة السحابية من اعداد القوائم المالية في الوقت الفعلي .	1	11
متوسطة	1.061	3.46	تتوفر خاصية التغذية العكسية في تطبيقات المحاسبة السحابية من خلال التحكم البرامجي داخل السحابة في حالة حدوث اي خلل ثم تصحيحه.	9	12
متوسطة	1.181	3.40	تساهم تطبيقات المحاسبة السحابية في توفير بيانات مالية تتسم بالدقة.	10	13
متوسطة	.56733	3.6615	المحاسبة السحابية ككل		

تشير نتائج الجدول (4-2) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفرقات متغير

المحاسبة السحابية تراوحت ما بين (3.40 - 3.96) ، وجاءت الفقرة رقم (3) والتي تنص

على : (تعمل تطبيقات المحاسبة السحابية على توفير النسخ الاحتياطية المنتظمة للبيانات المالية) في

المرتبة الأولى، وبمتوسط حسابي بلغ (3.96) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (10) والتي تنص على : (تساهم تطبيقات المحاسبة السحابية في توفير بيانات مالية تتسم بالدقة) في المرتبة الأخيرة ، بمتوسط حسابي بلغ (3.40) وبأهمية نسبية متوسطة . كما تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لمتغير المحاسبة السحابية ككل بلغ (3.66)، وبأهمية نسبية متوسطة.

4-3-2 أبعاد المتغير التابع (جودة القوائم المالية)

تم استخراج الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد عينة الدراسة على أبعاد جودة القوائم المالية، والجدول رقم (4-3) يظهر هذه النتائج.

الجدول رقم (4-3)

الوسط الحسابي والأهمية النسبية لتقديرات أفراد العينة على أبعاد جودة القوائم المالية .

الرتبة	الرقم	البعد	الوسط الحسابي	الأهمية النسبية
3	1	البعد الأول: قائمة المركز المالي	3.80	مرتفعة
4	2	البعد الثاني: قائمة الدخل	3.77	مرتفعة
2	3	البعد الثالث: قائمة التدفقات النقدية	3.82	مرتفعة
1	4	البعد الرابع: قائمة حقوق الملكية	3.89	مرتفعة
		جودة القوائم المالية ككل	3.82	مرتفعة

تشير بيانات الجدول (4-3) أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة حول الأهمية النسبية لجودة القوائم المالية تراوحت ما بين (3.77 - 3.89)، وجاء بعد قائمة حقوق الملكية في المرتبة الأولى بأعلى متوسط حسابي بلغ (3.89)، وبأهمية نسبية مرتفعة، يليه بعد قائمة التدفقات النقدية، وبمتوسط حسابي بلغ (3.82)، وبأهمية نسبية مرتفعة، ويليه بعد قائمة المركز

المالي، وبمتوسط حسابي بلغ (3.80)، وبأهمية نسبية مرتفعة، وفي المرتبة الأخيرة جاء بعد قائمة الدخل بمتوسط حسابي بلغ (3.77)، وبأهمية نسبية متوسطة. كما تشير بيانات الجدول السابق أن الوسط الحسابي لتقديرات أفراد العينة على أبعاد جودة القوائم المالية ككل بلغ (82.3) وبأهمية نسبية مرتفعة.

وبعد أن تم احتساب أوساط إجابات أفراد العينة على أبعاد جودة القوائم المالية ككل، تم احتساب أوساط إجاباتهم لفقرات كل بعد، وجاءت النتائج كالاتي:

1- البعد الأول: قائمة المركز المالي

للكشف عن تقديرات أفراد العينة للأهمية النسبية لبعد قائمة المركز المالي، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول رقم (4-4).

الجدول رقم (4-4)

الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة المركز المالي مرتبة تنازلياً

الرتبة	الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	17	توفر قائمة المركز المالي معلومات تصوراً عن حجم نشاط المنشأة.	4.08	.804	مرتفعة
2	16	توفر قائمة المركز المالي معلومات عن السيولة لدى الشركة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها ضمن الدورة التشغيلية للشركة.	3.83	.936	مرتفعة
3	15	المعلومات المستخرجة من قائمة المركز المالي خالية من التحيز.	3.68	.978	مرتفعة
4	14	المعلومات المستخرجة من قائمة المركز المالي تتميز بالدقة.	3.63	1.067	متوسطة
		قائمة المركز المالي ككل	3.8052	.72676	مرتفعة

تشير نتائج الجدول (4-4) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفقرات بعد قائمة المركز المالي تراوحت ما بين (3.63 - 4.08) ، وجاءت الفقرة رقم (17) والتي تنص على : (توفر قائمة المركز المالي معلومات تصوراً عن حجم نشاط المنشأة) في المرتبة الأولى، وبمتوسط حسابي بلغ (4.08) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (14) والتي تنص على : (المعلومات المستخرجة من قائمة المركز المالي تتميز بالدقة) في المرتبة الأخيرة ، بمتوسط حسابي بلغ (3.63) وبأهمية نسبية متوسطة . كما تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لعدد قائمة المركز المالي ككل بلغ (3.80)، وبأهمية نسبية مرتفعة.

2- البعد الثاني: قائمة الدخل

للكشف عن تقديرات أفراد العينة للأهمية النسبية لعدد قائمة الدخل، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول رقم (4-5).

الجدول رقم (4-5)

الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة الدخل مرتبة تنازلياً

الرتبة	الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	21	تكون المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل موحدة بأساليب وطرق القياس.	3.96	.934	مرتفعة
2	19	تساهم المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل في اتخاذ القرارات من قبل المستخدم.	3.77	.840	مرتفعة
3	20	المعلومات المستخرجة من قائمة الدخل ممثلة بشكل صادق للظواهر المراد التقرير عنها.	3.72	.975	مرتفعة
4	18	المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل واضحة ومفهومة للمستخدم.	3.63	.858	متوسطة
		قائمة الدخل ككل	3.7707	.71170	متوسطة

تشير نتائج الجدول (4-5) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفقرات بعد قائمة الدخل تراوحت ما بين (3.63 - 3.96) ، وجاءت الفقرة رقم (21) والتي تنص على : (تكون المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل موحدة بأساليب وطرق القياس) في المرتبة الأولى ، وبمتوسط حسابي بلغ (3.96) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (18) والتي تنص على : (المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل واضحة ومفهومة للمستخدم) في المرتبة الأخيرة ، بمتوسط حسابي بلغ (3.63) وبأهمية نسبية متوسطة . كما تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لعدد قائمة الدخل ككل بلغ (3.77)، وبأهمية نسبية مرتفعة.

3- البعد الثالث: قائمة التدفقات النقدية

للكشف عن تقديرات أفراد العينة للأهمية النسبية لعدد قائمة التدفقات النقدية، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول رقم (4-6).

الجدول رقم (4-6)

الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة التدفقات النقدية مرتبة تنازلياً

الرتبة	الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	22	المعلومات الواردة ضمن قائمة التدفقات النقدية قابلة للاستيعاب من قبل مختلف المستخدمين.	3.99	.878	مرتفعة
2	24	توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في اصول	3.84	.839	مرتفعة

			الشركة.		
مرتفعة	1.018	3.80	توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات حول الهيكل المالي للشركة وتضمن السيولة والقدرة على الوفاء بالديون.	23	3
مرتفعة	1.007	3.67	توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في التزامات الشركة.	25	4
مرتفعة	.71706	3.8259	قائمة التدفقات النقدية ككل		

تشير نتائج الجدول (4-6) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفقرات بعد قائمة التدفقات النقدية تراوحت ما بين (3.67 - 3.99) ، وجاءت الفقرة رقم (22) والتي تنص على: (المعلومات الواردة ضمن قائمة التدفقات النقدية قابلة للاستيعاب من قبل مختلف المستخدمين) في المرتبة الأولى ، وبمتوسط حسابي بلغ (3.99) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (25) والتي تنص على : (توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في التزامات الشركة) في المرتبة الأخيرة، بمتوسط حسابي بلغ (3.67) وبأهمية نسبية مرتفعة. كما تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لبعده قائمة التدفقات النقدية ككل بلغ (3.82)، وبأهمية نسبية مرتفعة.

4- البعد الرابع: قائمة حقوق الملكية

للكشف عن تقديرات أفراد العينة للأهمية النسبية لبعده قائمة حقوق الملكية، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول رقم (4-7).

الجدول رقم (4-7)

الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على بعد قائمة حقوق الملكية مرتبة تنازلياً

الرتبة	الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية
1	27	المعلومات الواردة ضمن قائمة حقوق الملكية تتميز بالوضوح والشفافية.	4.10	.720	مرتفعة
2	28	تبين قائمة حقوق الملكية التغيرات الحاصلة على رأس المال وتوزيعات الأرباح والاحتياطيات خلال الفترة المحاسبية.	3.97	.881	مرتفعة
3	29	توفر قائمة حقوق الملكية معلومات تمكن من اجراء المقارنات بين فترات مالية لأخرى مما يسهل عملية التنبؤ.	3.77	.872	مرتفعة
4	26	توفر قائمة حقوق الملكية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في حقوق الملاك الشركة.	3.75	.854	مرتفعة
		قائمة حقوق الملكية ككل	3.8983	.66699	مرتفعة

تشير نتائج الجدول (4-7) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفترات بعد قائمة حقوق الملكية تراوحت ما بين (3.75 - 4.10) ، وجاءت الفقرة رقم (27) والتي تنص على : (المعلومات الواردة ضمن قائمة حقوق الملكية تتميز بالوضوح والشفافية) في المرتبة الأولى ، وبمتوسط حسابي بلغ (4.10) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (26) والتي تنص على : (توفر قائمة حقوق الملكية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في حقوق الملاك الشركة) في المرتبة الأخيرة ، بمتوسط حسابي بلغ (3.75) وبأهمية نسبية مرتفعة. كما

تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لبعده قائمة حقوق الملكية ككل بلغ (3.89)، وبأهمية نسبية مرتفعة.

3-3-4 المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية)

تم استخراج الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد عينة الدراسة على المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية، والجدول رقم (4-8) يظهر هذه النتائج.

الجدول رقم (4-8)

الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية مرتبة تنازلياً

الاهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة	الرقم	الرتبة
مرتفعة	.929	4.08	نظام الرقابة الداخلية في شركتكم مرن	30	1
مرتفعة	.877	3.95	يتوفر لدى الشركة قنوات اتصال واضحة ومفتوحة تسمح بتدفق المعلومات المحاسبية إلى جميع أقسامها.	42	2
مرتفعة	1.061	2.89	يوجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	39	3
مرتفعة	.759	3.88	توفر الرقابة الداخلية وسائل محاسبية لتقويم الأداء الشامل مثل الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية والمؤشرات المالية وغير المالية.	35	4
مرتفعة	.979	3.86	تعزز أنظمة الرقابة الداخلية على وجود ضوابط رقابية وخطة طوارئ لضمان سير العمل وتقليل احتمالات تعطل الأجهزة والأنظمة الإلكترونية.	43	5
مرتفعة	.984	3.82	توجد رقابة فعلية على الأداء المالي والمحاسبي في الشركة.	36	6
مرتفعة	.860	3.81	تعمل إدارة الشركة على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	31	7
مرتفعة	1.012	3.77	تساهم التقارير الدورية المقدمة للإدارة في نجاح إجراءات الرقابة الداخلية.	41	8
مرتفعة	1.005	3.74	تستخدم إدارة الشركة الوسائل التقنية في عملية تقييم المخاطر.	32	9

الاهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة	الرقم	الرتبة
مرتفعة	1.048	3.74	توجد رقابة فعلية على الأصول والدفاتر حيث يتم عمل تسويات دورية لحسابات الأصول.	37	10
مرتفعة	1.097	3.68	تمكن قنوات الاتصال الموظفين من توصيل المعلومات الخاصة بأي مخالفة واختراقات.	44	11
متوسطة	1.141	3.57	يوجد رقابة على معالجة البيانات الالكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسوب والبرامج وملفات البيانات الخاصة.	33	12
متوسطة	1.081	3.50	تتوفر حماية مادية والكترونية لأصول الشركة ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة.	34	13
متوسطة	.985	3.44	يتم فصل تنظيمي كاف وملاتم بين المهام من خلال توزيع المهمات وعدم تكليف الموظف بمهام متعارضة بأن واحد (مثل الفصل بين حيازة الأصول والمراقبة عليها).	38	14
متوسطة	1.192	3.24	تستخدم الشكاوى كأداة رقابية لذا تتعامل الإدارة بفاعلية مع الشكاوى في الشركة حيث تعالج الشكاوى بموضوعية ونزاهة.	40	15
متوسطة	.64506	3.6648	نظام الرقابة الداخلية ككل		

تشير نتائج الجدول (4-8) إلى أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة لفقرات المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية تراوحت ما بين (3.24 - 08.4) ، وجاءت الفقرة رقم (30) والتي تنص على : (نظام الرقابة الداخلية في شركتكم مرن) في المرتبة الأولى ، وبمتوسط حسابي بلغ (4.08) وبأهمية نسبية مرتفعة ، بينما جاءت الفقرة رقم (40) والتي تنص على : (تستخدم الشكاوى كأداة رقابية لذا تتعامل الإدارة بفاعلية مع الشكاوى في الشركة حيث تعالج الشكاوى بموضوعية ونزاهة) في المرتبة الأخيرة ، بمتوسط حسابي بلغ (3.24) وبأهمية نسبية متوسطة. كما تشير البيانات في الجدول السابق إلى أن الوسط الحسابي لنظام الرقابة الداخلية ككل بلغ (3.66)، وبأهمية نسبية متوسطة.

4-4 اختبار فرضيات الدراسة

1-4-4 الفرضية الرئيسية الأولى

H01: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية.

استخدمت الباحثة تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد أثر لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية، وكما هو موضح في الجدول رقم (4-9).

الجدول رقم (4-9)

تحليل الانحدار البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.422 ^a	.178	.172	.51851		
a. Predictors: (Constant), المحاسبة السحابية، القائمة المالية						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.333	1	8.333	30.993	.000 ^b
	Residual	38.446	143	.269		
	Total	46.778	144			
a. Dependent Variable: القائمة المالية، جودة						
b. Predictors: (Constant), المحاسبة السحابية، القائمة المالية						
Coefficients ^a جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.272	.282		8.053	.000
	المحاسبة السحابية	.424	.076	.422	5.567	.000
a. Dependent Variable: القائمة المالية، جودة						

تشير نتائج الجدول (4-9) أن معامل الارتباط ($R = 0.422$) يشير إلى العلاقة الموجبة والمتوسطة بين المتغير المستقل والمتغير التابع، كما أن أثر تطبيق المحاسبة السحابية على المتغير التابع (جودة القوائم المالية) هو أثر ذو دلالة إحصائية، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (30.993) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.17$) وهي تشير إلى أن (17.0%) من التباين في (جودة القوائم المالية) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت (0.424) وأن قيمة T عنده هي (5.567)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية العدمية الرئيسة الأولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية.

4-4-2 الفرضيات الفرعية

استخدمت الباحثة تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد أثر المحاسبة السحابية على كل بعد من ابعاد جودة القوائم المالية (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية، وكانت النتائج كما يلي:

أولاً: الفرضية الفرعية الأولى

H01.1: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-10)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي

النموذج Model Summary						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.434 ^a	.189	.183	.65694		
a. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	14.345	1	14.345	33.239	.000 ^b
	Residual	61.714	143	.432		
	Total	76.059	144			
a. Dependent Variable: المالي. المركز						
b. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.768	.358		4.946	.000
	المحاسبة السحابية	.556	.096	.434	5.765	.000
a. Dependent Variable: المالي. المركز						

تشير نتائج الجدول (4-10) أن معامل الارتباط ($R = 0.434$) يشير إلى العلاقة

الموجبة ومتوسطة القوة بين تطبيق المحاسبة السحابية والمتغير التابع ، كما أن أثر تطبيق

المحاسبة السحابية على المتغير التابع (جودة قائمة المركز المالي) هو أثر ذو دلالة إحصائية ،

حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (33.222) وبمستوى دلالة (Sig = 0.00) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد (R2 = 0.18) وهي تشير إلى أن (18 %) من التباين في (جودة قائمة المركز المالي) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت (0.556) وأن قيمة T عنده هي (5.765) ، وبمستوى دلالة (Sig = 0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية (a ≤ 0.05) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الاولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية (α≤0.05) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

ثانياً: الفرضية الفرعية الثانية

H01.2: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية (α≤0.05) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-11)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل

النموذج Model Summary						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.225 ^a	.051	.044	.69584		
a. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.698	1	3.698	7.638	.006 ^b
	Residual	69.240	143	.484		
	Total	72.938	144			
a. Dependent Variable: الدخل. قائمة						
b. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
جدول المعاملات Coefficientsa						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.736	.379		7.226	.000
	السحابية. المحاسبة	.282	.102	.225	2.764	.006
a. Dependent Variable: الدخل. قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-11) أن معامل الارتباط ($R = 0.225$) يشير إلى العلاقة الموجبة

وضعيفة القوة بين تطبيق المحاسبة السحابية والمتغير التابع ، كما أن أثر تطبيق المحاسبة

السحابية على المتغير التابع (جودة قائمة الدخل) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة

F المحسوبة هي (7.638) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث

ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.05$) وهي تشير إلى أن (5%) من التباين في جودة

قائمة الدخل) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت

(0.282) وأن قيمة T عنده هي (2.736)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد

معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الاولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

ثالثاً: الفرضية الفرعية الثالثة

H01.3: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية $(\alpha \leq 0.05)$ لتطبيق

المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-12)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.325 ^a	.106	.099	.68045		
a. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	7.830	1	7.830	16.911	.000 ^b
	Residual	66.211	143	.463		
	Total	74.041	144			
a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة						
b. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.321	.370		6.267	.000
	السحابية المحاسبة	.411	.100	.325	4.112	.000
a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-12) أن معامل الارتباط ($R = 0.325$) يشير إلى العلاقة

الموجبة ومتوسطة القوة بين تطبيق المحاسبة السحابية والمتغير التابع ، كما أن أثر تطبيق

المحاسبة السحابية على المتغير التابع (جودة قائمة التدفقات النقدية) هو أثر ذو دلالة إحصائية، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (16.911) وبمستوى دلالة (Sig = 0.00) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.10$) وهي تشير إلى أن (10%) من التباين في (جودة قائمة التدفقات النقدية) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت (0.411) وأن قيمة T عنده هي (4.112)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الأولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

رابعاً: الفرضية الفرعية الرابعة

H01.4: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-13)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.380 ^a	.144	.138	.61924		
a. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.228	1	9.228	24.065	.000 ^b
	Residual	54.834	143	.383		
	Total	64.062	144			
a. Dependent Variable: الملكية حقوق قائمة						
b. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.264	.337		6.720	.000
	السحابية المحاسبة	.446	.091	.380	4.906	.000
a. Dependent Variable: الملكية حقوق قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-13) أن معامل الارتباط ($R = 0.380$) يشير إلى العلاقة الموجبة ومتوسطة القوة بين تطبيق المحاسبة السحابية والمتغير التابع ، كما أن أثر تطبيق المحاسبة السحابية على المتغير التابع (جودة قائمة حقوق الملكية) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (24.065) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من

(0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.14$) وهي تشير إلى أن (14 %) من التباين في (جودة قائمة حقوق الملكية) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية. أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت (0.446) وأن قيمة T عنده هي (4.906)، وبمستوى دلالة ($0.000 = \text{Sig}$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة. وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الرابعة للفرضية الرئيسية الاولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

4-4-2 الفرضية الرئيسية الثانية

H02: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بإبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) في الشركات الصناعية الأردنية.

استخدمت الباحثة تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية، وكما هو موضح في الجدول رقم (4-14).

الجدول رقم (4-14)

تحليل الانحدار البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.687 ^a	.472	.469	.41550		
a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	22.091	1	22.091	127.963	.000 ^b
	Residual	24.687	143	.173		
	Total	46.778	144			
a. Dependent Variable: المالية. القوائم.جودة						
b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.600	.200		8.010	.000
	الرقابة الداخلية	.607	.054	.687	11.312	.000
a. Dependent Variable: المالية. القوائم.جودة						

تشير نتائج الجدول (4-14) أن معامل الارتباط ($R = 0.687$) يشير إلى العلاقة الموجبة والمتوسطة بين المتغير المستقل والمتغير التابع ، كما أن أثر نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع (جودة القوائم المالية) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (127.963) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.47$) وهي تشير إلى أن (47.0 %) من التباين في (جودة القوائم المالية) يمكن تفسيره من خلال التباين في نظام الرقابة الداخلية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (نظام الرقابة الداخلية) قد بلغت (0.607) وأن قيمة T عنده هي (11.312) ، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية العدمية الرئيسية الثانية وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) في الشركات الصناعية الأردنية.

4-4-2 الفرضيات الفرعية

استخدمت الباحثة تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد أثر نظام الرقابة الداخلية على كل بعد من ابعاد جودة القوائم المالية (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية، وكانت النتائج كما يلي:

أولاً: الفرضية الفرعية الاولى

H02.1: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-15)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة المركز المالي

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.661 ^a	.436	.432	.54749		
a. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	33.194	1	33.194	110.740	.000 ^b
	Residual	42.864	143	.300		
	Total	76.059	144			
a. Dependent Variable: المالي. المركز						
b. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.077	.263		4.094	.000
	الداخلية. الرقابة	.744	.071	.661	10.523	.000
a. Dependent Variable: المالي. المركز						

تشير نتائج الجدول (4-16) أن معامل الارتباط ($R = 0.661$) يشير إلى العلاقة الموجبة ومتوسطة القوة بين نظام الرقابة الداخلية والمتغير التابع، كما أن أثر نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع (جودة قائمة المركز المالي) هو أثر ذو دلالة إحصائية، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (110.740) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.43$) وهي تشير إلى أن (43%) من التباين في (جودة قائمة المركز المالي) يمكن تفسيره من خلال التباين في نظام الرقابة الداخلية. أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (نظام الرقابة الداخلية) قد بلغت (0.744) وأن قيمة T عنده هي (10.523)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الثانية وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة المركز المالي للشركات الصناعية الأردنية.

ثانياً: الفرضية الفرعية الثانية

H02.2: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-16)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.416 ^a	.173	.168	.64935		
a. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة,						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	12.641	1	12.641	29.981	.000 ^b
	Residual	60.296	143	.422		
	Total	72.938	144			
a. Dependent Variable: الدخل. قائمة						
b. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة,						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.087	.312		6.688	.000
	الداخلية. الرقابة	.459	.084	.416	5.475	.000
a. Dependent Variable: الدخل. قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-16) أن معامل الارتباط ($R = 0.416$) يشير إلى العلاقة الموجبة ومتوسطة القوة بين نظام الرقابة الداخلية والمتغير التابع ، كما أن أثر نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع (جودة قائمة الدخل) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (29.981) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.17$) وهي تشير إلى أن (17%) من التباين في (جودة قائمة الدخل) يمكن تفسيره من خلال التباين في نظام الرقابة الداخلية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (نظام الرقابة الداخلية) قد بلغت (0.459) وأن قيمة T عنده هي (5.475)، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الثانية وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة الدخل للشركات الصناعية الأردنية.

ثالثاً: الفرضية الفرعية الثالثة

H0.3: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة

الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-17)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية

النموذج Model Summary						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.539 ^a	.290	.285	.60630		
a. Predictors: (Constant), الداخلية الرقابة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	21.473	1	21.473	58.415	.000 ^b
	Residual	52.567	143	.368		
	Total	74.041	144			
a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة						
b. Predictors: (Constant), الداخلية الرقابة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.632	.291		5.600	.000
	الداخلية الرقابة	.599	.078	.539	7.643	.000
a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-17) أن معامل الارتباط ($R = 0.539$) يشير إلى العلاقة الموجبة ومتوسطة القوة بين نظام الرقابة الداخلية والمتغير التابع، كما أن أثر نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع (جودة قائمة التدفقات النقدية) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (58.415) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.29$) وهي تشير إلى أن (29 %) من التباين في (جودة قائمة التدفقات النقدية) يمكن تفسيره من خلال التباين في نظام الرقابة الداخلية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (نظام الرقابة الداخلية) قد بلغت (0.599) وأن قيمة T عنده هي (7.643) ، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الثانية وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة التدفقات النقدية للشركات الصناعية الأردنية.

رابعاً: الفرضية الفرعية الرابعة

H02.4: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

الجدول رقم (4-18)

نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.606 ^a	.367	.363	.53247		
a. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة,						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	23.519	1	23.519	82.951	.000 ^b
	Residual	40.544	143	.284		
	Total	64.062	144			
a. Dependent Variable: الملكية. حقوق. قائمة						
b. Predictors: (Constant), الداخلية. الرقابة,						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.602	.256		6.260	.000
	الرقابة الداخلية	.626	.069	.606	9.108	.000
a. Dependent Variable: الملكية. حقوق. قائمة						

تشير نتائج الجدول (4-18) أن معامل الارتباط ($R = 0.606$) يشير إلى العلاقة الموجبة ومتوسطة القوة بين نظام الرقابة الداخلية والمتغير التابع ، كما أن أثر نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع (جودة قائمة حقوق الملكية) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (82.951) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.36$) وهي تشير إلى أن (36%) من التباين في (جودة قائمة حقوق الملكية) يمكن تفسيره من خلال التباين في نظام الرقابة الداخلية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (نظام الرقابة الداخلية) قد بلغت (0.626) وأن قيمة T عنده هي (9.108) ، وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($a \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة.

وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية الفرعية الرابعة للفرضية الرئيسية الثانية وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لنظام الرقابة الداخلية على جودة قائمة حقوق الملكية للشركات الصناعية الأردنية.

4-4-3 الفرضية الرئيسية الثالثة

H03: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

استخدمت الباحثة تحليل الانحدار الخطي البسيط لتحديد أثر تطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، وكما هو موضح في الجدول رقم (4-4).

الجدول رقم (4-19)

تحليل الانحدار البسيط لتأثير تطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية

Model Summary النموذج						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.552 ^a	.304	.300	.53985		
a. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
ANOVAa تحليل التباين						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	18.244	1	18.244	62.602	.000 ^b
	Residual	41.675	143	.291		
	Total	59.920	144			
a. Dependent Variable: الداخلية. الرقابة						
b. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة						
Coefficientsa جدول المعاملات						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.368	.294		4.655	.000
	المحاسبة السحابية	.627	.079	.552	7.912	.000
a. Dependent Variable: الداخلية. الرقابة						

شير نتائج الجدول (4-19) أن معامل الارتباط ($R = 0.552$) يشير إلى العلاقة الموجبة والمتوسطة بين المتغير المستقل والمتغير التابع ، كما أن أثر تطبيق المحاسبة السحابية على المتغير التابع (نظام الرقابة الداخلية) هو أثر ذو دلالة إحصائية ، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (62.602) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.00$) وهو أقل من (0.05) حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.30$) وهي تشير إلى أن (30.0 %) من التباين في (نظام الرقابة الداخلية) يمكن تفسيره من خلال التباين في تطبيق المحاسبة السحابية.

أما جدول المعاملات فقد اظهر أن قيمة (β) عند المتغير (تطبيق المحاسبة السحابية) قد بلغت (0.627) وأن قيمة T عنده هي (7.912) ، وبمستوى دلالة (Sig = 0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) وعند درجة حرية واحدة. وبناء على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية العدمية الرئيسة الثالثة وتقبل الفرضية البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

4-4-4 الفرضية الرئيسية الرابعة

H04: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

لاختبار صحة الفرضية الرابعة والمتعلقة بالتأثير المباشر وغير المباشر، تم استخدام تحليل المسار (Path Analysis) ، بالاستعانة ببرنامج (Amos) والمدعوم ببرنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) وذلك للتحقق من وجود الأثر المباشر وغير المباشر لمتغيرات الدراسة، وقد تم إجراء التحليل على الفرضية الرئيسة الرابعة ، وكانت النتائج كما يلي:

الجدول رقم (4-20) قيم مؤشرات الملاءمة لنموذج المسارات

ملاءمة النموذج								
البيان	Chi ²	Df	GFI	CFI	IFI	NFI	RMSEA	مستوى الدلالة
المحاسبة السحابية	0.00	0	979.0	1.000	1.000	1.000	0.033	0.015

GFI	Goodness of Fit must proximity	مؤشر ملاءمة الجودة
CFI	Comparative Fit Index	مؤشر المواءمة المقارن
IFI	Incremental Fit Index	مؤشر المواءمة التفاضلي
NFI	Normed Fit Index	مؤشر المواءمة المعياري
RMSEA	Root means square error of approximation	الجذر التربيعي لتقريب متوسط مربعات الخطأ

أظهرت نتائج التحليل الإحصائي في الجدول رقم (4-20) أن قيمة (Chi² = 0.00) حيث كانت درجة الحرية (0)، ومن جهة أخرى ، فإن مؤشر ملاءمة الجودة قد بلغ (= 0.979 = GFI) وهو يقترب بشكل ما إلى العدد واحد ، إذ كلما اقترب للواحد الصحيح دل ذلك على حسن ملاءمة الجودة، وكذلك فإن مؤشر المواءمة المقارن (CFI = 1.000) والذي يساوي العدد واحد، وبلغ مؤشر المواءمة التفاضلي (IFI = 1.000) والذي يساوي العدد واحد ، في حين أن مؤشر المواءمة المعياري (NFI = 1.00) والذي يساوي العدد واحد، وبلغ مؤشر الجذر التربيعي لتقريب متوسط مربعات الخطأ (RMSEA = 0.033) والذي يقترب الى الصفر مما يدعم حسن موافقة النموذج (Byrne, 2010)،

الجدول رقم (4-21)

معاملات الأثر المباشر وغير المباشر والأثر الكلي للفرضية الرئيسية الرابعة

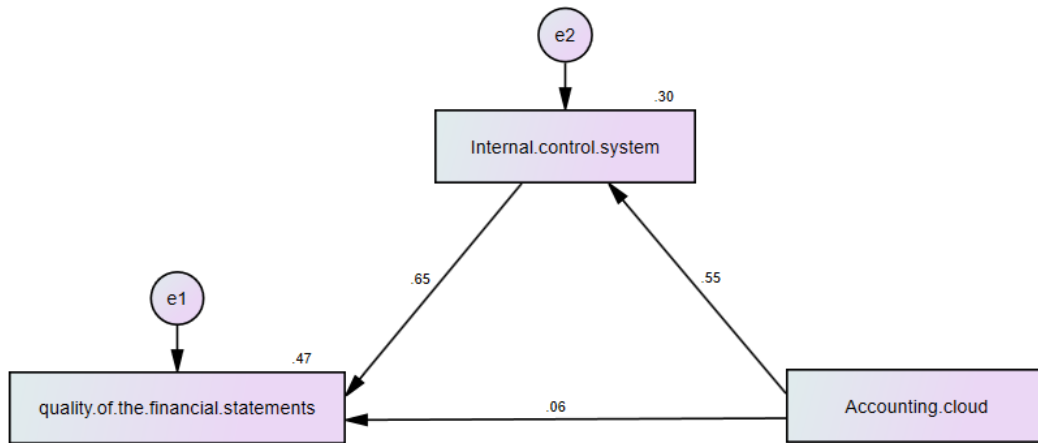
الأثر الكلي		الأثر غير المباشر		الأثر المباشر		
نظام الرقابة الداخلية	المحاسبة السحابية	نظام الرقابة الداخلية	المحاسبة السحابية	نظام الرقابة الداخلية	المحاسبة السحابية	
-	0.627	-	-	-	0.627	نظام الرقابة الداخلية
0.577	0.424	-	0.362	0.577	0.062	جودة القوائم المالية

يظهر الجدول رقم (4-22) أن الأثر المباشر المعنوي للمحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية قد بلغ (0.627)، في حين بلغ الأثر المباشر المعنوي للمحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية ما قيمته (0.062) ، ومن جهة أخرى ، فقد بلغ الأثر المباشر المعنوي لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية ما قيمته (0.577) .

كما أظهر الجدول رقم (4-22) أن الأثر غير المباشر للمحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية، من خلال المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية ، قد بلغ (0.362) ، وهو أثر معنوي يؤكد معنوي اثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية، حيث بلغ الأثر الكلي للمحاسبة السحابية من خلال المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية) على جودة القوائم المالية ما قيمته (0,424) ، وبناءً عليه فإن المحاسبة السحابية استطاعة تفسير ما نسبته (42.4%) كأثر غير مباشر في جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية، وهو أثر معنوي عند مستوى دلالة أقل من 0.05 ، ولهذا فإن نظام الرقابة الداخلية يعتبر وسيطاً جزئياً (Partial Median).

وعليه يمكن القول بوجود أثر للمحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية المساهمة المدرجة في بورصة عمان، وبمجموع كلي بلغ (0.424)، وبالتالي يمكن رفض الفرضية الرئيسية العدمية الرابعة ، وقبول البديلة التي تنص على: يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة احصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

الشكل (1-4) نتائج اختبار تحليل المسار للتحقق من الأثر المباشر وغير المباشر للمحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية المساهمة المدرجة في بورصة عمان.



Accounting. Cloud : المحاسبة السحابية

Internal. Control. system : نظام الرقابة الداخلية

quality.of.the. financial. Statements : جودة القوائم المالية

الفصل الخامس

مناقشة نتائج الدراسة والاستنتاجات والتوصيات

1-5 مقدمة

2-5 مناقشة النتائج الوصفية

3-5 مناقشة نتائج تحليل متغيرات الدراسة والاهمية النسبية لمتغيرات الدراسة

4-5 مناقشة نتائج تحليل فرضيات الدراسة

5-5 الاستنتاجات

6-5 التوصيات

5-1 مقدمة

تم في هذا الفصل مناقشة النتائج في ضوء ما أسفرت عنه عملية التحليل الإحصائي لإجابات أفراد العينة على فقرات متغيرات الدراسة، وذلك بهدف التعرف على أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية.

5-2 مناقشة النتائج الوصفية

1- **الجنس:** تبين من نتائج الدراسة ان ما نسبته (66.0 %) من عينة الدراسة كان من الذكور، في حين أن نسبة الاناث بلغت (34.0 %)، ويمكن تفسير ذلك بان هنالك تواجد جيد للإناث في المراكز الادارية لدى الشركات الصناعية الاردنية، كما يدل ذلك على دور المرأة الفعال في المجتمع الاردني.

2- **الفئة العمرية:** تبين كذلك من نتائج الدراسة أن الفئة العمرية (أكثر من 45 سنة) كانت تمثل النسبة الأقل بين الفئات العمرية في العينة وبواقع (6 %) في حين أن الفئة العمرية (من 25 سنة الى 35 سنة) شكلت معظم أفراد العينة إذ بلغ عدد أفراد العينة ضمن هذه الفئة (72) فرداً وبنسبة (50%) ، يليها الفئة العمرية التي تراوحت أعمارهم بين (36 الى 45 سنة) ، وبنسبة (32 %) ويليها الذين كانت أعمارهم (اقل من 25 سنة) وبنسبة (12 %) وهي النسبة الأدنى، وهذا يتناسب مع طبيعة أفراد عينة الدراسة من الاداريين والمدققين الداخليين في الشركات الصناعية الاردنية.

3- **المؤهل العلمي:** تبين ايضا من نتائج الدراسة أن يحملون درجة بكالوريوس النسبة الأعلى بين المستويات التعليمية الأخرى حيث بلغت (72%) ، يليهم ممن يحملون شهادة

الماجستير، وبنسبة (14 %) ، يليهم ممن يحملون شهادة الدكتوراه، وبنسبة (8%) وأخيراً الحاصلين على درجة الدبلوم فأقل حيث بلغت ما نسبتهم (6%) وهي أدنى نسبة في الحاصلين على المستوى التعليمي في عينة الدراسة، وتفسر هذه النتيجة من ارتفاع المستوى التعليمي لعينة الدراسة، حيث أن معظم الوظائف سواء في مجال المحاسبة أو التدقيق الداخلي تتطلب شهادة البكالوريوس في تخصص معين كحد أدنى للتوظيف أو العمل ، كما أن المجتمع الأردني بطبيعته متعلم ، أي أن هناك نسبة كبيرة من أفرادهم من خريجي مرحلة البكالوريوس، أضف إلى ذلك أن الشركات الصناعية الأردنية دائماً ما تبحث عن الخبرات والكفاءات، ويتحقق ذلك في الفئة المتعلمة.

4- المسمى الوظيفي: تبين أيضاً من نتائج الدراسة أن النسبة الأعلى بين المستويات الوظيفية من الذين يعملون تحت مسمى مدقق داخلي، فقد بلغت نسبتهم (34%) ، يليهم ممن يعملون تحت مسمى رئيس قسم وبنسبة (29%) ، يليهم ممن يعملون تحت مسمى مساعد مدير، وبنسبة (27%)، يليهم ممن يعملون تحت مسمى محاسب، وبنسبة (6%)، وأخيراً العاملين تحت مسمى مدير دائرة حيث بلغت نسبتهم (4%) وهي أدنى نسبة وفق المسمى الوظيفي في عينة الدراسة. وتفسر هذه النتيجة بأن غالبية المستجيبين ممن يعملون تحت مسمى مدقق داخلي ، والذي يعكس أهمية اجابات عينة الدراسة بما يناسب مع تحقيق اهداف الدراسة.

5- سنوات الخبرة: لأفراد عينة الدراسة فقد بينت نتائج التحليل أن النسبة الأعلى في العينة كان لديهم خبرة (من 5 سنة الى 10 سنوات) بنسبة مئوية بلغت (37 %) ، ثم الذين لديهم سنوات خبرة (من 11 الى 15 سنة) مشكلين ما بنسبته (35%) ، ويليهما الذين لديهم سنوات خبرة (أكثر من 15 سنة) مشكلين ما بنسبته (20%) ، وأخيراً حصل أفراد العينة

الذين كانوا ضمن فئة الخبرة (اقل من 5 سنوات) ما نسبته (8 %) ، وهي أدنى نسبة، ويفسر ارتفاع الخبرات إلى ان الشركات الصناعية الاردنية تسعى لانتداب وتوظيف الافراد الذين لديهم الخبرات والكفاءات المناسب لمتطلبات الوظائف لديها وان تلك الشركات بحاجة للكفاءات من ذوي الخبرات المرتفعة من الموظفين، والسعي نحو توظيفهم والمحافظة عليهم كمورد بشري أساسي لنجاح الشركة وتحقيق اهدافها.

3-5 مناقشة نتائج تحليل متغيرات الدراسة والاهمية النسبية لمتغيرات الدراسة

1-3-5 مناقشة نتائج فقرات المحاسبة السحابية

تشير نتائج الدراسة الى ان الاهمية النسبية لفقرات المتغير المستقل (المحاسبة السحابية) جاءت متوسطة بشكل عام وبمتوسط حسابي بلغ (3.66)، اذا اتفق معظم افراد العينة بمختلف المسميات الوظيفية الى ان تطبيقات المحاسبة السحابية تعمل على توفير النسخ الاحتياطية المنتظمة للبيانات المالية، كما تمكن الموظفين من العمل في اي مكان، هذا بالإضافة الى ان تطبيقات المحاسبة السحابية توفر خاصية تشفير البيانات في جميع المحطات، كما تتوفر خاصية التغذية العكسية من خلال التحكم البرامجي داخل السحابة في حالة حدوث اي خلل ثم تصحيحه، وان معظم العمليات المحاسبية تتم اوتوماتيكياً داخل السحابة مما يقلل احتمالية الاخطاء في المعلومات المحاسبية .

وتفسر الباحثة هذه النتيجة بإدراك عينة الدراسة من الموظفين في الشركات الصناعية الاردنية بمختلف المسميات الوظيفية بأهمية المحاسبة السحابية في تمكين الموظفين من القيام بالأعمال المنوطة بهم دون تقييدهم بمكان محدد، وإنها توفر دخولا امنا على البيانات والمعلومات المخزنة، كما تعتبر وسيلة جيدة لحمايتها والحفاظ عليها، من خلال التشفير واستعادة النسخ الاحتياطية، بالإضافة الى التقليل من مخاطر الخطأ البشري الممكنة عند القيام بالعمليات المحاسبية.

5-3-2 مناقشة ابعاد جودة القوائم المالية

أشارت نتائج الدراسة أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة حول الأهمية النسبية لجودة القوائم المالية تراوحت ما بين (3.77 - 3.89) ، ، وجاء بعد قائمة حقوق الملكية في المرتبة الأولى بأعلى متوسط حسابي بلغ (3.89)، وبأهمية نسبية مرتفعة ، يليه بعد قائمة التدفقات النقدية ، وبمتوسط حسابي بلغ (3.82)، وبأهمية نسبية مرتفعة ، ويليه بعد قائمة المركز المالي، وبمتوسط حسابي بلغ (3.80)، وبأهمية نسبية مرتفعة، وفي المرتبة الأخيرة جاء بعد قائمة الدخل بمتوسط حسابي بلغ (3.77)، وبأهمية نسبية متوسطة. كما تشير نتائج الدراسة الى أن الوسط الحسابي لتقديرات أفراد العينة على أبعاد جودة القوائم المالية ككل بلغ (82.3) وبأهمية نسبية مرتفعة، وهذا يشير الى أن القوائم المالية التي توفرها الشركات الصناعية الاردنية تتمتع بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بمستوى مرتفع، وان هناك مستوى إدراك مرتفع لأهمية توفير المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لدى الموظفين في الشركات الصناعية الاردنية بمختلف المسميات الوظيفية.

وتعزى هذه النتيجة الى اهتمام الشركات الصناعية الاردنية بتوظيف الكوادر البشرية التي تتمتع بالخبرة الكافية والتي تحرص على اعداد القوائم المالية التي تتوفر فيها المعلومات ذات الخصائص النوعية والتي تجعلها مفيدة لمستخدميها الداخليين والخارجيين في اتخاذ القرارات الكفؤة والفعالة.

وتفسر الباحثة هذه النتيجة بإدراك عينة الدراسة من الموظفين في الشركات الصناعية الاردنية بمختلف المسميات الوظيفية بأهمية جودة القوائم المالية، حيث تعتبر القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي يعتمد عليها المستثمرون والمقرضون والمحليون الماليون وادارة الشركة

بهدف اتخاذ القرارات المختلفة، فهي ضرورية في اتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان وغيرها من القرارات التي يتخذها أصحاب المصالح في الشركة.

3-3-6 مناقشة نتائج فقرات نظام الرقابة الداخلية

تشير نتائج الدراسة الى ان الاهمية النسبية لفقرات المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية) جاءت متوسطة بشكل عام وبمتوسط حسابي بلغ (3.66)، اذا اتفق معظم افراد العينة بمختلف المسميات الوظيفية الى ان نظام الرقابة الداخلية يعمل على توفير قنوات اتصال واضحة و مفتوحة تسمح بتدفق المعلومات المحاسبية إلى جميع أقسام الشركة، كما توفر الرقابة الداخلية وسائل محاسبية لتقويم الأداء الشامل مثل الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية والمؤشرات المالية وغير المالية، وان أنظمة الرقابة الداخلية تعزز على وجود ضوابط رقابية و خطة طوارئ لضمان سير العمل و تقليل احتمالات تعطل الأجهزة و الأنظمة الإلكترونية، وان الانظمة الرقابية لدى الشركات الصناعية الاردنية تتصف بالمرونة، وان إدارة الشركات تعمل على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها من خلال استخدام الوسائل التقنية في عملية تقييم المخاطر.

وتفسر الباحثة هذه النتيجة بإدراك عينة الدراسة من الموظفين في الشركات الصناعية الاردنية بمختلف المسميات الوظيفية بأهمية نظام الرقابة الداخلية في حماية الموجودات واختبار موضوعية ودقة ودرجة الاعتماد على البيانات والمعلومات المحاسبية، وتجنب المخاطر التي تواجه الشركة ووضع الطرق والاساليب الكفيلة لمعالجة تلك المخاطر وتجنب حالات الخروج عن القوانين للوصول الى تقارير مالية اكثر شفافية تتضمن معلومات عن كافة الانشطة التشغيلية والتمويلية والتدفقات النقدية بما يرضي الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية، ويساعدهم على اتخاذ قرارات موثوقة.

4-5 مناقشة نتائج تحليل فرضيات الدراسة

بعد اختبار فرضيات الدراسة القاعدة الأساسية التي يركز عليها البحث العلمي في الوصول إلى استنتاجات وتوصيات من شأنها أن ترسخ أبعاد الفكر العلمي الرشيد ، ويمكن تلخيص نتائج تحليل واختبار فرضيات الدراسة على النحو التالي :

1-4-5 الفرضية الرئيسية الأولى

أظهرت النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية الأولى أن هناك أثر ذو دلالة إحصائية تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) للشركات الصناعية الأردنية، حيث بلغ معامل التحديد (0.17)، ومستوى الدلالة الإحصائية أقل من (0.05) ، مما يعني أن المحاسبة السحابية تؤثر على جودة القوائم المالية تأثيراً إحصائياً.

وتعزو الباحثة هذه النتيجة إلى إذا كانت المحاسبة السحابية تؤثر على جودة التقارير المالية، فذلك يعني أن استخدام أنظمة وعمليات المحاسبة السحابية تؤثر على دقة، ووقتية، وقابلية الوصول، وموثوقية، أو جوانب أخرى من التقارير المالية. ويعني ذلك في الواقع:

1. الدقة: قد تعزز المحاسبة السحابية دقة التقارير المالية عن طريق تقليل الأخطاء اليدوية أو التباينات في الحسابات أو إدخال البيانات أو تسجيل المعاملات. يمكن أن تساعد العمليات التلقائية وتحديثات البيانات في الوقت الفعلي في الأنظمة القائمة على السحابة على ضمان أن التقارير المالية تعكس معلومات دقيقة ومحدثة.

2. الوقتية: يمكن للمحاسبة السحابية أن تعزز الوقتية للتقارير المالية من خلال تسهيل معالجة البيانات بشكل أسرع، وتبسيط سير العمل، والوصول الفوري إلى البيانات المالية. كما يمكن أن

تقلل التحديثات في الوقت الفعلي وميزات التقارير التلقائية في الأنظمة القائمة على السحابة من الوقت اللازم لإعداد التقارير المالية وتوفير المزيد من المعلومات في الوقت المناسب للجهات المعنية.

3. القابلية للوصول: تجعل المحاسبة السحابية المعلومات المالية أكثر قابلية للوصول للجهات المعنية. يمكن للمستخدمين المصرح بهم الوصول إلى البيانات المالية والتقارير من أي مكان وفي أي وقت باستخدام أجهزة متصلة بالإنترنت. هذه القابلية للوصول تعزز التواصل والتعاون بين الجهات المعنية المختلفة مثل الإدارة والمحاسبين والمدققين أو المستثمرين.

4. الموثوقية: يمكن أن تعزز المحاسبة السحابية موثوقية التقارير المالية من خلال توفير نظام آمن ومركزي لتخزين البيانات. يساعد النسخ الاحتياطية للبيانات وتشفير البيانات وإجراءات الأمان القوية في المنصات القائمة على السحابة على حماية المعلومات المالية من فقدان والوصول غير المصرح به أو تلف البيانات، مما يعزز الموثوقية والمصدقية للتقارير المالية. ومن المهم أن نلاحظ أن تأثير المحاسبة السحابية على التقارير المالية قد يختلف اعتمادًا على التنفيذ المحدد وميزات النظام والسياق التنظيمي للمؤسسة التي يطبق بها.

وقد اتفقت هذه النتيجة فيما يتعلق بأثر المحاسبية المحاسبة السحابية مع العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة أبو عبيلة ونزال (2021) التي اشارة في نتائجها الى أن هنالك أثر إيجابي لنظام المحاسبة السحابية بأبعاده في جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية.

وقد اتفقت هذه النتيجة جزئياً مع العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة طلفاح و الزعبي (2021) التي اشارة في نتائجها الى أن هناك أثر متوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة

المعلومات المحاسبية، ايضاً دراسة يوسفى وقتال (2021) التي اشارة في نتائجها الى أن وجود اثر لتطبيق المحاسبة السحابية على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، وتشجيع المؤسسات على استخدام تطبيقات المحاسبة السحابية التي تؤدي إلى تحسين أدائها.

واختلفت هذه النتيجة جزئياً مع نتيجة در دراسة (2016) Peter & Martin التي اشارت إلى أن النظم المحاسبية السحابية لها تأثير إيجابي على رأس المال البشري ، وعلى هيكل رأس المال ، وعلى الرغم من إيجابية العلاقة فإن العلاقة ليست ذات دلالة إحصائية.

5-4-2 الفرضية الرئيسية الثانية

أظهرت النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثانية أن هنالك أثر ذو دلالة احصائية لنظام الرقابة الداخلية على جودة القوائم المالية بأبعادها (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة حقوق الملكية) في الشركات الصناعية الأردنية، حيث بلغ معامل التحديد (0.47)، ومستوى الدلالة الإحصائية أقل من (0.05) ، مما يعني أن نظام الرقابة الداخلية تؤثر على جودة القوائم المالية تأثيراً إحصائياً.

وتعزو الباحثة هذه النتيجة إلى أن إذا كان نظام الرقابة الداخلية يؤثر على جودة البيانات المالية ، فهذا يعني أن فعالية وموثوقية الضوابط الداخلية لها تأثير على دقة واكتمال وسلامة المعلومات المالية المعروضة في البيانات. وهذا يعني بالواقع ما يلي:

1. الدقة: يساعد نظام الرقابة الداخلية الفعال على ضمان تسجيل المعاملات المالية بدقة ووفقاً لمعايير المحاسبية. وهي تشمل تدابير مثل الفصل المناسب بين الواجبات ، والتوثيق المناسب ، وعمليات التسوية المنتظمة. فإذا لم يكن نظام الرقابة الداخلية قوياً أو مطبقاً بشكل صحيح ، فقد يؤدي ذلك إلى أخطاء أو تحريفات في البيانات المالية.

2. الاكتمال: تم تصميم الضوابط الداخلية للتأكد من أن جميع المعاملات المالية والأحداث يتم تسجيلها والإبلاغ عنها بشكل مناسب. وهذا يشمل التقاط وتسجيل جميع البيانات المالية ذات الصلة. إذا كان نظام الرقابة الداخلية ضعيفاً أو يفتقر إلى الإجراءات المناسبة ، فقد تكون هناك حالات لا يتم فيها تسجيل المعاملات أو حذف بعض المعلومات المالية من البيانات ، مما يؤدي إلى تقرير مالي غير كامل.

3. النزاهة: الضوابط الداخلية تلعب دوراً حاسماً في الحفاظ على سلامة المعلومات المالية، كما إنها تساعد في منع الأنشطة الاحتيالية أو الوصول غير المصرح به إلى الأصول أو التلاعب بالبيانات المالية. فإذا كان نظام الرقابة الداخلية غير فعال ، فهناك مخاطر أكبر من تحريف المعلومات المالية أو التلاعب بها ، مما قد يؤثر سلباً على جودة وموثوقية البيانات المالية.

4. حسن التوقيت: يساعد نظام الرقابة الداخلية الفعال على ضمان تسجيل المعلومات المالية ومعالجتها والإبلاغ عنها في الوقت المناسب. ويشمل تسجيل المعاملات في الوقت المناسب ، والانتهاء من عمليات التسوية في الوقت المناسب ، والالتزام بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير. فإذا كان نظام الرقابة الداخلية غير فعال أو يفتقر إلى الإجراءات المناسبة ، فقد يكون هناك تأخير في إعداد التقارير المالية ، مما يؤدي إلى معلومات قديمة أو غير مناسبة عند عرض البيانات المالية.

بشكل عام ، فإن تأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة البيانات المالية يعمل على تعزيز نظام الرقابة الداخلية المصمم جيداً والمنفذ بشكل صحيح كما يؤثر بدقة واكتمال وسلامة وتوقيت المعلومات المالية المعروضة في البيانات، كما يوفر ضماناً لأصحاب المصلحة بأن البيانات المالية موثوقة ويمكن استخدامها لأغراض صنع القرار.

وقد اتفقت هذه النتيجة فيما يتعلق بأثر نظام الرقابة الداخلية مع العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة الرفوع والطراونة (2021) التي اشارة في نتائجها الى وجود أثر للتقارير الرقابية والمعلومات والاتصالات والعلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي على جودة التقارير المالية من حيث (الملاءمة والتمثيل الصادق) في الشركات المدرجة في بورصة عمان.

وقد اتفقت هذه النتيجة جزئياً مع العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة طلفاح و الزعبي (2021) التي اشارة في نتائجها الى أن هناك أثر متوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية، ايضاً دراسة صوافطة و زيدان (2021) التي اشارة في نتائجها الى وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) للرقابة الداخلية بأبعادها (المتابعة، المعلومات والاتصال) علي جودة التقارير المالية بأبعادها وتم، كذلك دراسة سعد (2020) التي اشارة في نتائجها الى أن هناك أثر لأبعاد نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية.

كما اتفقت نتائج الدراسة مع دراسة (AL-Kharusi 2022) التي اشارة في نتائجها الى وجود علاقة إيجابية بين أنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية ، فكلما كانت أنظمة الرقابة الداخلية أكثر فاعلية وكفاءة كلما زادت جودة التقارير المالية، واتفقت ايضاً مع دراسة (2019) Lari AND ATHER التي اشارة في نتائجها الى أن ضعف الضوابط الداخلية له علاقة سلبية كبيرة بجودة التقارير المالية. بمعنى آخر ، ضعف الضوابط الداخلية يقلل من جودة التقارير المالية.

5-4-3 الفرضية الرئيسية الثالثة

أظهرت النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثالثة أن هناك أثر ذو دلالة إحصائية تطبيق المحاسبة السحابية على نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية، حيث بلغ معامل التحديد (0.30)، ومستوى الدلالة الإحصائية أقل من (0.05)، مما يعني أن المحاسبة السحابية تؤثر على نظام الرقابة الداخلية تأثيراً إحصائياً.

وتعزو الباحثة هذه النتيجة إلى أن تطبيق المحاسبة السحابية تساهم في تحسين نظام الرقابة الداخلية من خلال توفير قنوات اتصال واضحة و مفتوحة تسمح بتدفق المعلومات المحاسبية إلى جميع أقسام الشركة، وكذلك مساعدة الإدارة في تحديد وتقييم المخاطر، وتوفير حماية مادية والكترونية لأصول الشركة ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة، هذا بالإضافة الى اكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال، والتأكد من موثوقية ودقة التقارير المالية ومدى الاعتماد عليها ، كذلك تقليل الأخطاء الناتجة عن السرعة حيث أن كافة العمليات تتم داخليا من خلال التقنيات المتاحة في السحابة ، هذا بالإضافة إلى أن حدوث خطأ سواء في الإدخال أو التشغيل يتم في الحال الإشارة إليه من خلال البرامج المستخدمة على السحابة وبالتالي يتم تصحيحه فوراً لضمان دقة وجودة المعلومات، واختبار موضوعية ودقة ودرجة الاعتماد على البيانات والمعلومات المحاسبية.

وقد اتفقت هذه النتيجة فيما يتعلق بأثر نظام الرقابة الداخلية مع العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة الرداد (2019) التي أشارت في نتائجها الى أهمية استخدام الية الحوسبة السحابية لدعم وتحسين فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية.

5-4-4 الفرضية الرئيسية الرابعة

أظهرت نتائج الدراسة وجود دور إيجابي لنظام الرقابة الداخلي كمتغير وسيط في أثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية الأردنية ، حيث أن الأثر غير المباشر للمحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية، من خلال المتغير الوسيط نظام الرقابة الداخلية ، قد بلغ (0.362) ، وهو أثر معنوي يؤكد معنوي اثر المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية، حيث بلغ الأثر الكلي للمحاسبة السحابية من خلال المتغير الوسيط (نظام الرقابة الداخلية) على جودة القوائم المالية ما قيمته (0,424) ، وبناءً عليه فإن المحاسبة السحابية استطاعة تفسير ما نسبته (42.4%) كأثر غير مباشر في جودة القوائم المالية من خلال نظام الرقابة الداخلية، وهو أثر معنوي عند مستوى دلالة أقل من 0.05 ، ولهذا فإن نظام الرقابة الداخلية يعتبر وسيطاً جزئياً

وتفسر الباحثة هذه النتيجة بأن تطبيق المحاسبة السحابية يحقق صفة الملاءمة في القوائم المالية، حيث تعمل على السرعة في انجاز العمليات ، كما أن وجود أخطاء ناتجة سواء في الإدخال أو التشغيل يتم في الحال الإشارة إليه من خلال البرامج المستخدمة على السحابة وبالتالي يتم تصحيحه فوراً لضمان دقة وجودة المعلومات و بما يحقق خاصية الدقة، كما ان تطبيق المحاسبة السحابية يمكن من التحقق والوصول إلى نفس النتائج نتيجة اعتمادهم على نفس أساليب القياس المحاسبي، وبالتالي ينعكس على نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة من خلال حماية اصول المؤسسة، و اكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال، والتأكد من موثوقية ودقة التقارير المالية ومدى الاعتماد عليها ، كذلك ضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة والسياسات المحددة من قبل المؤسسة والذي بدوره ينعكس على جودة القوائم المالية.

5-6 الاستنتاجات

1- تهتم الشركات الصناعية الاردنية بأبعاد جودة القوائم المالية من خلال توفير نظام رقابة كفؤ وفعال.

2- تهتم الشركات الصناعية الاردنية بأبعاد جودة القوائم المالية، وذلك لتوفير معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات من قبل الاطراف ذو العلاقة بالشركة.

3- ان الشركات الصناعية الاردنية تعتمد على تطبيقات المحاسبة السحابية لتحقيق جودة القوائم المالية وبالتالي تحقيق اهداف الشركة.

4- ان الاهمية النسبية لنظام الرقابة الداخلية لدى الشركات الصناعية الاردنية جاءت بدرجة متوسطة، وهذا يشير الى اهتمام ادارة الشركات الصناعية بنظام الرقابة الداخلي وذلك من تقييم مدى كفاءة وفعالية وسائل الرقابة المالية والمحاسبية التي تتبعها الشركة، ايضا التأكد من توفر حماية كافية لأصول المنشأة ضد السرقة والاختلاس والاسراف، وتقويم الاداء على مستوى مراكز المسؤولية، وصياغة السياسات والخطط مناسبة تساعد على تحقيق فعالية الرقابة.

5- ان الاهمية النسبية لفقرات المتغير المستقل (تطبيق المحاسبة السحابية) جاءت متوسطة بشكل عام، ويفسر ذلك بإدراك ادارة الشركات الصناعية الاردنية لأهمية تطبيقات المحاسبة السحابية في تحسين فعالية الرقابة الداخلية، وهو ما يؤدي إلى تحقيق جودة القوائم المالية.

4-6 التوصيات

بناءً على ما تم التوصل إليه من نتائج في هذه الدراسة، تم طرح جملة من التوصيات، تتمثل في الآتي:

1. تقييم الوضع الحالي لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الاردنية قبل وبعد تطبيق المحاسبة السحابية، وذلك بإجراء تقييم شامل لنظام الرقابة الداخلية الحالي وتحديد أي نقاط ضعف أو مجالات للتحسين من حيث دقة واكتمال وسلامة وتوقيت المعلومات المالية.
2. العمل على تصميم وتنفيذ نظام رقابة داخلي قوي يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية وأفضل الممارسات، والعمل على ضمان الفصل المناسب بين المهام ، وتنفيذ إجراءات توثيق شاملة ، وإنشاء عمليات تسوية منتظمة تساعد هذا في تخفيف المخاطر وتحسين الجودة الشاملة للبيانات المالية.
3. تقييم مدى ملاءمة حلول المحاسبة السحابية وذلك من خلال إجراء تقييم شامل لحلول المحاسبة السحابية المختلفة المتوفرة في السوق مع الاخذ في عين الاعتبار عوامل مثل أمان البيانات وإمكانية الوصول والموثوقية وقابلية التوسع والامتثال للوائح المحلية.
4. تدريب الموظفين على المحاسبة السحابية والرقابة الداخلية من خلال توفير برامج تدريب شاملة للموظفين على كل من المحاسبة السحابية وأهمية الضوابط الداخلية. والتأكد من أن الموظفين يفهمون تأثير المحاسبة السحابية على جودة البيانات المالية وأدوارهم في الحفاظ على ضوابط داخلية فعالة لأن ذلك سيساعد ذلك في تعزيز ثقافة المساءلة والمسؤولية داخل المنظمة.

5. إجراء المراقبة الدورية والتدقيق الداخلي من خلال إنشاء نظام للمراقبة المستمرة والتدقيق الداخلي لتقييم فعالية كل من نظام المحاسبة السحابية ونظام الرقابة الداخلية. والعمل على مراجعة واختبار الضوابط الداخلية بانتظام لتحديد أي نقاط ضعف أو مجالات تتطلب التحسين لأن ذلك سيساعد ذلك في تحديد ومعالجة أي مشكلات محتملة قد تؤثر على جودة البيانات المالية.

6. العمل على طلب المشورة والاستشارات المهنية وذلك من خلال إشراك خبراء أو استشاريين خارجيين متخصصين في المحاسبة السحابية والضوابط الداخلية التي يمكن أن توفر خبرتهم رؤى وتوصيات قيمة خاصة بالسياق الصناعي الأردني ، مما يضمن معالجة تأثير المحاسبة السحابية على جودة البيانات المالية بشكل فعال.

7. التقييم المنتظم لتأثير المحاسبة السحابية على جودة البيانات المالية في الشركات الصناعية الأردنية وذلك من خلال مراقبة مؤشرات الأداء الرئيسية ، مثل دقة واكتمال وسلامة وتوقيت المعلومات المالية بناءً على النتائج، ثم بإجراء التعديلات اللازمة على نظام الرقابة الداخلية وعمليات المحاسبة السحابية لتحسين جودة البيانات المالية باستمرار .

قائمة المراجع

- أولاً: المراجع العربية
- أبو عبيلة، سوزانا محمد علي، ونزال، مهند أكرم مقبل. (2021). أثر استخدام نظام المحاسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية في مستشفيات الخدمات الطبية الملكية الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الاردن.
- ابو نصار، محمد، ودهمش، نعيم، والخلالية، محمود (2019). مبادئ المحاسبة، ط3، عمان: المكتبة الوطنية ، الاردن.
- أبو نصار، محمد، وحميدات، جمعة، 2019 ، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ، ط3، الجامعة الاردنية، الاردن .
- ابوالفتوح، سمير صالح (2018)، الحوسبة السحابية المجتمعية لدعم تكامل سلسلة التوريد وزيادة كفاءة الأداء التشغيلي، دراسة ميدانية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، جامعة المنصورة - كلية التجارة، 42، (2)، 283 - 250.
- البكوع، احمد (2012). تفعيل نظم الرقابة الداخلية للحد من ظاهرة الفساد المالي والاداري في الوحدات الخدمية، مجلة الادارة والاقتصاد، مجلد (35)، عدد (92)، ص 90-122 .
- جابر، احمد جابر العمصي (2018). العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد التطبيقات المحاسبية على الانترنت- دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة.

- الجويفل، احمد سلامة (2011). أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية في المصارف الاردنية الاسلامية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الاوسط، الاردن.
- الذنبيات، علي عبد القادر (2017). تدقيق الحسابات، ط2، عمان، الجامعة الاردنية.
- الرداد، عيادة حميد (2019). أثر الحوسبة السحابية على فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الليبية، *المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية*، مجلد (10)، عدد (1)، ص 187-213.
- الرفوع، سبأ اسماعيل ذياب، والطراونة، محمد صالح. (2021). أثر فاعلية تطبيق عناصر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية: حالة الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان. *مجلة جامعة الحسين بن طلال للبحوث*، مج7، ع2، 49 - 13.
- الشمراني، ماجدة عوضه فالح (2019). أثر الحوسبة السحابية المراجعة الخارجية في المملكة العربية السعودية، *المجلة العربية للأدب والدراسات الانسانية*، 3، (8)، 251-286.
- شناوة، وسام، والشمري، كريم حسين (2019). المحاسبة السحابية افق جديد لتنظيم العمل المحاسبي. *مجلة كلية مدينة العلم الجامعة*، مج11، ع (1).
- سعد، ادبية عبد الباقي محمد. (2020). أثر الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية. *مجلة الدراسات العليا*، مج15، ع3، 380 - 396.

- صوافطة، عثمان أحمد، عصاصة، سامية توفيق، وزيدان، شذا موسى. (2021). أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية: دراسة حالة وزارة المالية في رام الله. *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية*، مج5، ع15، 30 - 47.
- طلفاح، أنوار علي أحمد، والزعبي، عبد الله محمد (2021). الأثر المتوقع لتطبيق الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الاردن.
- عبد الفتاح، سعيد توفيق (2013). علاقة خصائص لجان المراجعة بجودة التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الزقازيق، مصر.
- عبد الله، العليمات (2019). أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية من وجهة نظر مدقي ديوان المحاسبة في الجامعات الحكومية الاردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة البلقاء، الاردن.
- العقيدات، هدى قاسم (2014). أثر الحاكمية المؤسسية وفعالية نظام الرقابة الداخلية وهيكلة الملكية على ربحية الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاردنية، الاردن.
- العلول، عبد المنعم، دور الافصاح المحاسبي في دعم نظام الرقابة والمساءلة في الشركات المساهمة العامة قطاع غزة- فلسطين، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.
- كافي، مصطفى يوسف (2014). تدقيق الحسابات في ظل البيئة الالكترونية واقتصاد المعرفة، ط1، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان.

- كريمة، دينا عبد العليم (2021)، أثر استخدام الحوسبة السحابية على جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على تطوير معايير التقارير المالية الدولية، *مجلة الفكر المحاسبي*، 25، (1).
- اللالذ، علي عبد الغني، والشوبكي، يونس عليان، والحمدان، يوسف نيسان (2013). أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية، *مجلة التقني*، المجلد (26)، العدد (4)، ص 96 - 110.
- مهدي، ثامر محمد (2010). أثر استخدام الحاسب الالكتروني على انظمة الرقابة الداخلية، *مجلة القادسية للعلوم الادارية والاقتصادية*، مجلد (12)، عدد (1)، ص 175-190.
- يمان، ابراهيم احمد (2020)، العوامل المؤثرة على توجه الشركات لاعتماد على المحاسبة السحابية (دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العاملة في اقليم كردستان)، *مجلة الفنون والادب وعلوم الانسانية والاجتماع*، 10، (54).
- يوسف، رفيق، وقتال، عبد العزيز (2021)، أثر التوجه نحو تطبيق المحاسبة السحابية على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية - دراسة تطبيقية على مؤسسة اتصالات الجزائر، *مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية*، 7، (1)، 363 - 375.

- Abdullah, M.-z. (2017). The Effect of Cloud Computing on Elements of Accounting Information System. *Global Journal of Management and Business*, 17(03), 03.
- Ahmad. Ibrahim. (2021). Factors Affecting the Trend of Companies to Rely on Cloud Accounting: An Applied Study on Joint Stock Companies Operating in the Kurdistan Region. *Journal of Arts, Literature, Humanities and Sociology*. Volume 12, Issue 54, ISSN 164-187.
- Alqtish. Atala. (2021) The Impact of the Quality of the Accounting Information on Minimizing Risks of Cloud Accounting in Jordanian Working Companies. *Journal of Management Information and Decision Sciences*. Volume 24, Issue 15, (Print ISSN: 1524-7252; Online ISSN: 1532-5806).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), (2014). *The Importance of Internal Control in Financial Reporting and Safeguarding Plan Assets*.
- Beest Van F, B. G., & Boelens, S. (2009). Quality of Financial Reporting: measuring qualitative characteristics. Working Paper, Nice.
- Birt J., et al. (2020). Accounting: Business Reporting for Decision Making 7th John Wiley & Sons Australia, Ltd.
- Eva, E., Shalin , E., & and others. (2014). Accounting in the Cloud: How Cloud Computing Can Transform Businesses (The Ghanaian Perspective). *the Second International Conference on Global Business, Economics, Finance and Social Sciences*.India.
- Jokipii, A. (2006). *The structure and effectiveness of internal control: a contingency approach*. University of Vaasa.

- AL-Kharusi. Jamila. (2022). THE IMPACT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS. *Global scientific journal*: Volume 10, Issue 6, June 2022, online: ISSN 2320-9186.
- Lari Dashtbayaz, M., Salehi, M. and Safdel, T. (2019), "The effect of internal controls on financial reporting quality in Iranian family firms", *Journal of Family Business Management*, Vol. 9 No. 3, pp. 254-270.
- Mell, P., & Grance, T., (2011) The NIST definition of cloud computing (draft), *NIST special publication* 800-145, PP. 6-7.
- Novoselov, K. E. (2007). *Internal controls, collusion, and hierarchical structure*, The University of Texas at Austin.
- Otilia, D., & Marian, M. (27-29 May 2015). *ACCOUNTING IN THE CLOUD*. *Joint international conference of Make Learn (Management, Knowledge, and Learning) and TIIM Technology Innovation and Industrial Management*, (p.P1261). Italy.
- Peter Cleary & Martin Quinn. (2016). Intellectual capital and business performance: An exploratory study of the impact of cloud-based accounting and finance infrastructure. *Journal of Intellectual Capital*, 17(2), 255-278.
- Tahmina, K. (2017). Cloud Accounting: A Theoretical Overview. *Journal of Business and Management*, 19(06), 32.
- Tasios, S., & Bekiaris, M. (2012). Auditor's perceptions of financial reporting quality: the case of Greece. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 2(1), 57.
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), (2013), *Internal Control - Integrated Framework*.

- Wilford, A. L. (2012). *Determining the Impact of Multiple Consecutive Years of Financial Reporting Quality Issues on Investment Efficiency*.

ثالثاً: المراجع الالكترونية

موقع بورصة عمان - <https://www.ase.com.jo/ar> - تاريخ الاسترجاع:

[2023/3/10].

الملاحق

ملحق رقم (1) اداة الدراسة



بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الشرق الأوسط

كلية الأعمال / قسم العلوم المالية والمحاسبية

الأخ /الأخت المستجيب:

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.....

يقوم الباحثين في الوقت الحالي بإجراء دراسة علمية بعنوان: أثر تطبيق المحاسبة السحابية على جودة القوائم المالية: الدور الوسيط لنظام الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان"، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة من جامعة الشرق الأوسط. نأمل من حضرتكم التكرم بتعبئة الاستبانة بكل جدية لان نتائج الدراسة مبنية على صحة إجاباتكم ونعلمكم أن إجاباتكم تمتاز بالسرية ولن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي.

ولكم منا فائق الاحترام والتقدير

الطالبة

روان احمد عطوان المناعسه

اولاً: المتغيرات الديموغرافية

القسم الأول: البيانات الشخصية

1-الجنس:

ذكر انثى

2-الفئة العمرية:

اقل من 25 25-35

36-45 أكثر من 45

3-المسمى الوظيفي:

مدير دائرة رئيس قسم

مساعد مدير محاسب

مدقق داخلي

4- المؤهل العلمي:

 بكالوريوس دبلوم فما دون دكتوراه ماجستير

5- سنوات الخبرة:

 5-10 سنوات اقل من 5 سنوات أكثر من 15 سنة 11-15 سنة

القسم الثاني: عبارات الاستبانة

فيما يلي مجموعة من العبارات خاصة بمحاور الدراسة يرجى التكرم باختيار الإجابة المناسبة ووضع إشارة (X) في المكان الذي يعبر عن وجهة نظرك بعد قراءة العبارات الأتية:

المحور الأول: المحاسبة السحابية

الرقم	مضمون الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تمكن تطبيقات المحاسبة السحابية من اعداد القوائم المالية في الوقت الفعلي.					
2	تساعد تطبيقات المحاسبة السحابية في اتخاذ القرارات المالية بشكل فوري.					
3	تعمل تطبيقات المحاسبة السحابية على توفير النسخ الاحتياطية المنتظمة للبيانات المالية.					

					4	تمكن تطبيقات المحاسبة السحابية الموظفين من العمل في اي مكان.
					5	تعتبر تطبيقات المحاسبة السحابية بيئة موثوقة لإجراء المعاملات المالية.
					6	في تطبيقات المحاسبة السحابية يتم تشفير البيانات في جميع المحطات.
					7	توفر تطبيقات المحاسبة السحابية البيانات عند الحاجة إليها من قبل المستخدم مما يؤثر على مستوى الاعتمادية.
					8	تقل احتمالية الاخطاء في المعلومات المحاسبية بسبب ان معظم العمليات المحاسبية تتم اوتوماتيكياً داخل السحابة.
					9	تتوفر خاصية التغذية العكسية في تطبيقات المحاسبة السحابية من خلال التحكم البرامجي داخل السحابة في حالة حدوث اي خلل ثم تصحيحه.
					10	تساهم تطبيقات المحاسبة السحابية في توفير بيانات مالية تتسم بالدقة.
					11	تقل احتمالية الاخطاء في المعلومات المحاسبية بسبب ان معظم العمليات المحاسبية تتم اوتوماتيكياً داخل السحابة.
					12	تتوفر خاصية التغذية العكسية في تطبيقات المحاسبة السحابية من خلال التحكم البرامجي داخل السحابة في حالة حدوث اي خلل ثم تصحيحه.
					13	تساهم تطبيقات المحاسبة السحابية في توفير بيانات مالية تتسم بالدقة.

المحور الثاني: جودة القوائم المالية

الرقم	مضمون الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
قائمة المركز المالي						
14	المعلومات المستخرجة من قائمة المركز المالي تتميز بالدقة.					
15	المعلومات المستخرجة من قائمة المركز المالي خالية من التحيز.					
16	توفر قائمة المركز المالي معلومات عن السيولة لدى الشركة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها ضمن الدورة التشغيلية للشركة.					
17	توفر قائمة المركز المالي معلومات تصوراً عن حجم نشاط المنشأة.					
قائمة الدخل						
18	المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل واضحة ومفهومة للمستخدم.					
19	تساهم المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل في اتخاذ القرارات من قبل المستخدم.					
20	المعلومات المستخرجة من قائمة الدخل ممثلة بشكل صادق للظواهر المراد التقرير عنها.					
21	تكون المعلومات الواردة ضمن قائمة الدخل موحدة بأساليب وطرق القياس.					
قائمة التدفقات النقدية						
22	المعلومات الواردة ضمن قائمة التدفقات النقدية قابلة للاستيعاب من قبل مختلف المستخدمين.					
23	توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات حول الهيكل المالي للشركة وتضمن السيولة والقدرة على الوفاء بالديون.					

					توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في اصول الشركة.	24
					توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في التزامات الشركة.	25
قائمة حقوق الملكية						
					توفر قائمة حقوق الملكية معلومات تساعد على تقييم التغيرات في حقوق الملاك الشركة.	26
					المعلومات الواردة ضمن قائمة حقوق الملكية تتميز بالوضوح والشفافية.	27
					تبين قائمة حقوق الملكية التغيرات الحاصلة على رأس المال وتوزيعات الارباح والاحتياطات خلال الفترة المحاسبية.	28
					توفر قائمة حقوق الملكية معلومات تمكن من اجراء المقارنات بين فترات مالية لأخرى مما يسهل عملية التنبؤ.	29

المحور الثالث: نظام الرقابة الداخلية

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	مضمون الفقرة	الرقم
					نظام الرقابة الداخلية في شركتكم مرن	30
					تعمل إدارة الشركة على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	31
					تستخدم إدارة الشركة الوسائل التقنية في عملية تقييم المخاطر.	32
					يوجد رقابة على معالجة البيانات الالكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسوب والبرامج وملفات البيانات الخاصة.	33
					تتوفر حماية مادية والكترونية لأصول الشركة ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة.	34

					توفر الرقابة الداخلية وسائل محاسبية لتقويم الأداء الشامل مثل الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية والمؤشرات المالية وغير المالية.	35
					توجد رقابة فعلية على الأداء المالي والمحاسبي في الشركة.	36
					توجد رقابة فعلية على الأصول والدفاتر حيث يتم عمل تسويات دورية لحسابات الأصول.	37
					يتم فصل تنظيمي كاف وملائم بين المهام من خلال توزيع المهام وعدم تكليف الموظف بمهام متعارضة بأن واحد (مثل الفصل بين حيازة الأصول والمراقبة عليها).	38
					يوجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	39
					تستخدم الشكاوى كأداة رقابية لذا تتعامل الإدارة بفاعلية مع الشكاوى في الشركة حيث تعالج الشكاوى بموضوعية ونزاهة.	40
					تساهم التقارير الدورية المقدمة للإدارة في نجاح إجراءات الرقابة الداخلية.	41
					يتوفر لدى الشركة قنوات اتصال واضحة ومفتوحة تسمح بتدفق المعلومات المحاسبية إلى جميع أقسامها.	42
					تعزز أنظمة الرقابة الداخلية على وجود ضوابط رقابية وخطة طوارئ لضمان سير العمل وتقليل احتمالات تعطل الأجهزة والأنظمة الإلكترونية.	43
					تمكن قنوات الاتصال الموظفين من توصيل المعلومات الخاصة بأي مخالفة واختراقات.	44

الملحق رقم (2) قائمة أسماء محكمي أداة الدراسة

التسلسل	الاسم	الرتبة	الجامعة
1	د. حمد العمري	استاذ مشارك	الجامعة الالمانية
2	د. طارق حماد المبيضين	أستاذ	جامعة الزرقاء
3	د. مهند عتمة	استاذ مشارك	الجامعة الالمانية
4	د. نوفان عليمات	استاذ دكتور	جامعة ال البيت
5	د. عبد الوالي لطفي خصاونه	استاذ مشارك	جامعة الملك فيصل
6	د. حسام حداد	استاذ مساعد	جامعة الزرقاء
7	د. زياد عبد الحلیم الذیبه	أستاذ	جامعة الزرقاء
8	د. اسراء علي النسور	استاذ مساعد	كلية عمان الجامعية البلقاء

ملحق رقم (3) مخرجات برنامج (SPSS)

RELIABILITY

/VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA

/SUMMARY=TOTAL.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.844	13

RELIABILITY

/VARIABLES= Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 Q26 Q27
Q28 Q29

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA

/SUMMARY=TOTAL.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.823	16

RELIABILITY

/VARIABLES= Q30 Q31 Q32 Q33 Q34 Q35 Q36 Q37 Q38 Q39 Q40 Q41 Q42 Q40
Q41 Q42 Q43 Q44

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA

/SUMMARY=TOTAL.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
---------------------	------------

.892	15
------	----

RELIABILITY

```

/VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16
Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24Q25 Q26 Q27 Q28 Q29 Q30 Q31 Q32 Q33
Q34 Q35 Q36 Q37 Q38 Q39 Q40 Q41 Q42 Q43 Q44

```

```

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

```

```

/MODEL=ALPHA

```

```

/SUMMARY=TOTAL.

```

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.855	44

الارتباط

Correlations

		السحابية.المحاسبية	المالية. القوائم.جودة	الداخلية.الرقابة
السحابية.المحاسبية	Pearson Correlation	1	.422**	.552**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000
	N	145	145	145
المالية. القوائم.جودة	Pearson Correlation	.422**	1	.687**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000
	N	145	145	145
الداخلية.الرقابة	Pearson Correlation	.552**	.687**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	145	145	145

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

التوزيع الطبيعي

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
السحابية، المحاسبة	.099	145	.086	.964	145	.063
الداخلية، الرقابة	.089	145	.091	.981	145	.089
المالية، القوائم، جودة	.130	145	.064	.954	145	.102
المالي، المركز	.151	145	.153	.949	145	.130
الدخل، قائمة	.150	145	.072	.935	145	.056
النقدية، التدفقات، قائمة	.141	145	.093	.950	145	.077
الملكية، حقوق، قائمة	.209	145	.128	.925	145	.147

a. Lilliefors Significance Correction

العوامل الديمغرافية

Frequencies

Statistics

		الجنس	العمر	الوظيفي_المسمى	العلمي_المؤهل	الخبرة_سنوات
N	Valid	145	145	145	145	145
	Missing	0	0	0	0	0

الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	96	66.2	66.2	66.2
	انثى	49	33.8	33.8	100.0
Total		145	100.0	100.0	

العمر

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنة 25 من اقل	18	12.4	12.4	12.4
	سنة 35 الى سنة 25 من	72	49.7	49.7	62.1
	سنة 45 الى سنة 36 من	47	32.4	32.4	94.5
	سنة 45 من أكثر	8	5.5	5.5	100.0
Total		145	100.0	100.0	

الوظيفي_المسمى

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	دائرة مدير	6	4.1	4.1	4.1
	مدير مساعد	39	26.9	26.9	31.0
	قسم رئيس	42	29.0	29.0	60.0
	داخلي مدقق	50	34.5	34.5	94.5
	محاسب	8	5.5	5.5	100.0
	Total	145	100.0	100.0	

العلمي_المؤهل

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	دبلوم	8	5.5	5.5	5.5
	بكالوريوس	105	72.4	72.4	77.9
	ماجستير	21	14.5	14.5	92.4
	دكتوراه	11	7.6	7.6	100.0
	Total	145	100.0	100.0	

الخبرة_سنوات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنوات 5 من اقل	12	8.3	8.3	8.3
	سنوات 10 الى 5 من	54	37.2	37.2	45.5
	سنة 15 الى 11 من	51	35.2	35.2	80.7
	سنة 15 من أكثر	28	19.3	19.3	100.0
	Total	145	100.0	100.0	

الوسط الحسابي والانحراف المعياري

Descriptives

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
Q1	145	3.52	1.068
Q2	145	3.57	1.026
Q3	145	3.96	.881
Q4	145	3.86	.874
Q5	145	3.65	1.044
Q6	145	3.81	.928
Q7	145	3.66	.930
Q8	145	3.63	1.006
Q9	145	3.46	1.061
Q10	145	3.40	1.181
Q11	145	3.70	.987
Q12	145	3.74	1.005
Q13	145	3.63	1.026
السحابية، المحاسبة	145	3.6615	.56733
Q14	145	3.63	1.067
Q15	145	3.68	.978
Q16	145	3.83	.936
Q17	145	4.08	.804
المالي، المركز	145	3.8052	.72676
Q18	145	3.63	.858
Q19	145	3.77	.840
Q20	145	3.72	.975
Q21	145	3.96	.934
الدخل، قائمة	145	3.7707	.71170
Q22	145	3.99	.878
Q23	145	3.80	1.018
Q24	145	3.84	.839
Q25	145	3.67	1.007
النقدية، التدفقات، قائمة	145	3.8259	.71706
Q26	145	3.75	.854
Q27	145	4.10	.720
Q28	145	3.97	.881
Q29	145	3.77	.872

الملكية.حقوق.قائمة	145	3.8983	.66699
المالية.القوائم.جودة	145	3.8250	.56995
Q30	145	4.08	.929
Q31	145	3.81	.860
Q32	145	3.74	1.005
Q33	145	3.57	1.141
Q34	145	3.50	1.081
Q35	145	3.88	.759
Q36	145	3.82	.984
Q37	145	3.74	1.048
Q38	145	3.44	.985
Q39	145	2.89	1.061
Q40	145	3.24	1.192
Q41	145	3.77	1.012
Q42	145	3.95	.877
Q43	145	3.86	.979
Q44	145	3.68	1.097
الداخلية.الرقابة	145	3.6648	.64506
Valid N (listwise)	145		

اختبار فرضيات الدراسة

Regression

الفرضية الرئيسية الأولى H01:

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	السحابية.المحاسبة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المالية.القوائم.جودة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.422 ^a	.178	.172	.51851

a. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.333	1	8.333	30.993	.000 ^b
	Residual	38.446	143	.269		
	Total	46.778	144			

a. Dependent Variable: المالية. القوائم. جودة

b. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.272	.282		8.053	.000
	السحابية. المحاسبة	.424	.076	.422	5.567	.000

a. Dependent Variable: المالية. القوائم. جودة

:H01.1

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
	1	السحابية. المحاسبة ^b		.	Enter

a. Dependent Variable: المالي. المركز

b. All requested variables entered.

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.434 ^a	.189	.183	.65694

a. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	14.345	1	14.345	33.239	.000 ^b
	Residual	61.714	143	.432		
	Total	76.059	144			

a. Dependent Variable: المالي. المركز

b. Predictors: (Constant), السحابية. المحاسبة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	1.768	.358		4.946	.000
	السحابية المحاسبة	.556	.096	.434	5.765	.000

a. Dependent Variable: المالي المركز

:H01.2

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables	Variables	Method
	Entered	Removed	
1	السحابية المحاسبة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.225 ^a	.051	.044	.69584

a. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.698	1	3.698	7.638	.006 ^b
	Residual	69.240	143	.484		
	Total	72.938	144			

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

b. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	2.736	.379		7.226	.000
	السحابية المحاسبة	.282	.102	.225	2.764	.006

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	السحابية المحاسبية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.325 ^a	.106	.099	.68045

a. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	7.830	1	7.830	16.911	.000 ^b
	Residual	66.211	143	.463		
	Total	74.041	144			

a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة

b. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.321	.370		6.267	.000
	السحابية المحاسبية	.411	.100	.325	4.112	.000

a. Dependent Variable: النقدية التدفقات قائمة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	السحابية المحاسبية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الملكية حقوق قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.380 ^a	.144	.138	.61924

a. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.228	1	9.228	24.065	.000 ^b
	Residual	54.834	143	.383		
	Total	64.062	144			

a. Dependent Variable: الملكية حقوق قائمة

b. Predictors: (Constant), السحابية المحاسبية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.264	.337		6.720	.000
	السحابية المحاسبية	.446	.091	.380	4.906	.000

a. Dependent Variable: الملكية حقوق قائمة

الفرضة الرئيسية الثانية H02:

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الداخلية.الرقابة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المالية.القوائم.جودة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.687 ^a	.472	.469	.41550

a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	22.091	1	22.091	127.963	.000 ^b
	Residual	24.687	143	.173		
	Total	46.778	144			

a. Dependent Variable: المالية.القوائم.جودة

b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.600	.200		8.010	.000
	الداخلية.الرقابة	.607	.054	.687	11.312	.000

a. Dependent Variable: المالية.القوائم.جودة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الداخلية.الرقابة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: المالي.المركز

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.661 ^a	.436	.432	.54749

a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	33.194	1	33.194	110.740	.000 ^b
	Residual	42.864	143	.300		
	Total	76.059	144			

a. Dependent Variable: المالي.المركز

b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.077	.263		4.094	.000
	الداخلية.الرقابة	.744	.071	.661	10.523	.000

a. Dependent Variable: المالي.المركز

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الداخلية.الرقابة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.416 ^a	.173	.168	.64935

a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	12.641	1	12.641	29.981	.000 ^b
	Residual	60.296	143	.422		
	Total	72.938	144			

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.087	.312		6.688	.000
	الداخلية.الرقابة	.459	.084	.416	5.475	.000

a. Dependent Variable: الدخل قائمة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الداخلية.الرقابة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: النقدية.التدفقات.قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.539 ^a	.290	.285	.60630

a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	21.473	1	21.473	58.415	.000 ^b
	Residual	52.567	143	.368		
	Total	74.041	144			

a. Dependent Variable: النقدية.التدفقات.قائمة

b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.632	.291		5.600	.000
	الداخلية.الرقابة	.599	.078	.539	7.643	.000

a. Dependent Variable: النقدية.التدفقات.قائمة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الداخلية.الرقابة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الملكية.حقوق.قائمة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.606 ^a	.367	.363	.53247

a. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	23.519	1	23.519	82.951	.000 ^b
	Residual	40.544	143	.284		
	Total	64.062	144			

a. Dependent Variable: الملكية.حقوق.قائمة

b. Predictors: (Constant), الداخلية.الرقابة

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.602	.256		6.260	.000
	الداخلية.الرقابة	.626	.069	.606	9.108	.000

a. Dependent Variable: الملكية.حقوق.قائمة

الفرضة الرئيسية الثالثة H03

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	السحابية.المحاسبية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الداخلية.الرقابة

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.552 ^a	.304	.300	.53985

a. Predictors: (Constant), السحابية.المحاسبية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	18.244	1	18.244	62.602	.000 ^b
	Residual	41.675	143	.291		
	Total	59.920	144			

a. Dependent Variable: الداخلية.الرقابة

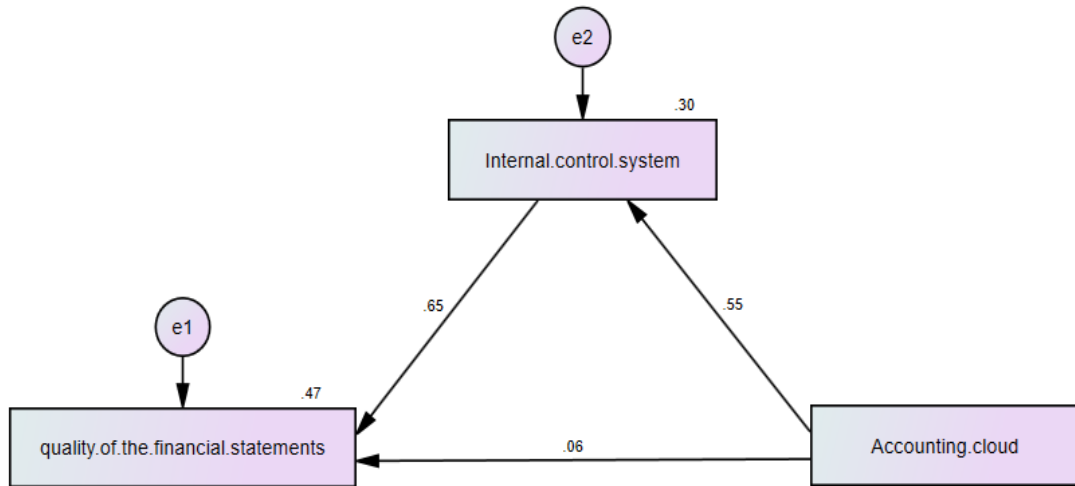
b. Predictors: (Constant), السحابية.المحاسبية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.368	.294		4.655	.000
	السحابية.المحاسبية	.627	.079	.552	7.912	.000

a. Dependent Variable: الداخلية.الرقابة

الفرضة الرئيسية الرابعة H04:

**Analysis Summary****Date and Time**

Date: Tuesday, April 25, 2023

Time: 6:32:53 AM

Title

Amoss: Tuesday, April 25, 2023, 6:32 AM

Notes for Group (Group number 1)[The model is recursive.](#)

Sample size = 145

Variable Summary (Group number 1)**Your model contains the following variables (Group number 1)**

Observed, endogenous variables

quality.of.the.financial.statements

Internal.control.system

Observed, exogenous variables

Accounting.cloud

Unobserved, exogenous variables

e1

e2

Variable counts (Group number 1)

Number of variables in your model: 5

Number of observed variables: 3

Number of unobserved variables: 2

Number of exogenous variables: 3

Number of endogenous variables: 2

Variable Summary (Group number 1)

Your model contains the following variables (Group number 1)

Observed, endogenous variables

quality.of.the.financial.statements

Internal.control.system

Observed, exogenous variables

Accounting.cloud

Unobserved, exogenous variables

e1

e2

Variable counts (Group number 1)

Number of variables in your model: 5

Number of observed variables: 3

Number of unobserved variables: 2

Number of exogenous variables: 3

Number of endogenous variables: 2

Variable Summary (Group number 1)

Your model contains the following variables (Group number 1)

Observed, endogenous variables
 quality.of.the.financial.statements
 Internal.control.system
 Observed, exogenous variables
 Accounting.cloud
 Unobserved, exogenous variables
 e1
 e2

Variable counts (Group number 1)

Number of variables in your model: 5
 Number of observed variables: 3
 Number of unobserved variables: 2
 Number of exogenous variables: 3
 Number of endogenous variables: 2

Sample Moments (Group number 1)

Sample Covariances (Group number 1)

	Accounting.c loud	Internal.control.s ystem	quality.of.the.financial.sta tements
Accounting.cloud	.320		
Internal.control.system	.201	.413	
quality.of.the.financial.sta tements	.136	.251	.323

Condition number = 7.071

Eigenvalues

.756 .193 .107

Determinant of sample covariance matrix = .016

Sample Correlations (Group number 1)

	Accounting.c loud	Internal.control.s ystem	quality.of.the.financial.sta tements
Accounting.cloud	1.000		
Internal.control.system	.552	1.000	
quality.of.the.financial.sta tements	.422	.687	1.000

Condition number = 7.289

Eigenvalues

2.114 .595 .290

Sample Means (Group number 1)

	Accounting.cloud	Internal.control.system	quality.of.the.financial.statements
	3.662	3.665	3.825

Computation of degrees of freedom (Default model)

Number of distinct sample moments: 9

Number of distinct parameters to be estimated: 9

Degrees of freedom (9 - 9): 0

Result (Default model)

Minimum was achieved

Chi-square = .000

Degrees of freedom = 0

Probability level cannot be computed

Scalar Estimates (Group number 1 - Default model)**Maximum Likelihood Estimates****Regression Weights: (Group number 1 - Default model)**

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Internal.control.system <--- Accounting.cloud	.627	.079	7.940	***	
quality.of.the.financial.statements <--- Accounting.cloud	.062	.073	.851	***	
quality.of.the.financial.statements <--- Internal.control.system	.577	.064	9.021	***	

Standardized Regression Weights: (Group number 1 - Default model)

	Estimate
Internal.control.system <--- Accounting.cloud	.552
quality.of.the.financial.statements <--- Accounting.cloud	.062
quality.of.the.financial.statements <--- Internal.control.system	.653

Means: (Group number 1 - Default model)

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Accounting.cloud	3.662	.047	77.717	***	

Intercepts: (Group number 1 - Default model)

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Internal.control.system	1.368	.293	4.671	***	
quality.of.the.financial.statements	1.483	.241	6.149	***	

Variances: (Group number 1 - Default model)

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Accounting.cloud	.320	.038	8.485	***	
e2	.287	.034	8.485	***	
e1	.169	.020	8.485	***	

Squared Multiple Correlations: (Group number 1 - Default model)

	Estimate
Internal.control.system	.304
quality.of.the.financial.statements	.475

Matrices (Group number 1 - Default model)**Total Effects (Group number 1 - Default model)**

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.627	.000
quality.of.the.financial.statements	.424	.577

Standardized Total Effects (Group number 1 - Default model)

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.552	.000
quality.of.the.financial.statements	.422	.653

Direct Effects (Group number 1 - Default model)

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.627	.000
quality.of.the.financial.statements	.062	.577

Standardized Direct Effects (Group number 1 - Default model)

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.552	.000
quality.of.the.financial.statements	.062	.653

Indirect Effects (Group number 1 - Default model)

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.000	.000
quality.of.the.financial.statements	.362	.000

Standardized Indirect Effects (Group number 1 - Default model)

	Accounting.cloud	Internal.control.system
Internal.control.system	.000	.000
quality.of.the.financial.statements	.360	.000

Minimization History (Default model)

Iteration	Negative eigenvalues	Condition #	Smallest eigenvalue	Diameter	F	NTries	Ratio
0	0	8191.794		9999.000	377.050	0	9999.000
1	0	3084.032		.915	186.317	7	.000
2	0	778.048		.712	85.123	3	.000
3	0	668.947		.244	14.609	1	1.151
4	0	527.598		.122	2.127	1	1.199
5	0	470.191		.064	.111	1	1.132
6	0	453.784		.019	.001	1	1.046
7	0	453.784		.001	.000	1	1.004
8	0	453.784		.000	.000	1	1.000

Model Fit Summary**CMIN**

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	9	.000	0		
Saturated model	9	.000	0		
Independence model	6	145.044	3	.000	48.348

RMR, GFI

Model	RMR	GFI	AGFI	PGFI
Default model	.005	.979	.944	.373
Saturated model	.000	1.000		
Independence model	.065	.424	.194	.303

Baseline Comparisons

Model	NFI Delta1	RFI rho1	IFI Delta2	TLI rho2	CFI
Default model	1.000		1.000		1.000
Saturated model	1.000		1.000		1.000
Independence model	.000	.000	.000	.000	.000

Parsimony-Adjusted Measures

Model	PRATIO	PNFI	PCFI
Default model	.000	.000	.000
Saturated model	.000	.000	.000
Independence model	1.000	.000	.000

NCP

Model	NCP	LO 90	HI 90
Default model	.000	.000	.000
Saturated model	.000	.000	.000

Model	NCP	LO 90	HI 90
Independence model	142.044	106.269	185.235

FMIN

Model	FMIN	F0	LO 90	HI 90
Default model	.000	.000	.000	.000
Saturated model	.000	.000	.000	.000
Independence model	1.007	.986	.738	1.286

RMSEA

Model	RMSEA	LO 90	HI 90	PCLOSE
Independence model	.033	.496	.655	.000

AIC

Model	AIC	BCC	BIC	CAIC
Default model	18.000	18.514		
Saturated model	18.000	18.514		
Independence model	157.044	157.387		

ECVI

Model	ECVI	LO 90	HI 90	MECVI
Default model	.125	.125	.125	.129
Saturated model	.125	.125	.125	.129
Independence model	1.091	.842	1.391	1.093

HOELTER

Model	HOELTER .05	HOELTER .01
Default model		
Independence model	8	12