https://jsrhs.rcc.edu.ly/
ISSN: 3078-4611
Vol.3 No.1 (2026), 371- 394
Article history:
Received:17/04/2026
Accepted:15/05/2026
Published:16/05/2026

مجلة البحوث المستدامة في العلوم الإنسانية

JSRHS

دور التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية (دراسة استطلاعية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس جامعة المرقب)

د. عمر محمد الغرياني[1]، محمد شكري عامر[2]
كلية الاقتصاد الخمس – جامعة المرقب1
https://orcid.org/0009-0005-5054-1280
طالب دراسات عليا كلية الاقتصاد الخمس – جامعة المرقب2
https://orcid.org/0009-0002-3736-7394
mohammed3029711@gmail.com omelghariani@elmergib.edu.ly

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مفهوم وطبيعة نظم المعلومات المحاسبية وسلاسل التوريد، وتحليل العلاقة بين تكامل سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، بالإضافة إلى دراسة أثر هذا التكامل على جودة التقارير المالية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لملاءمته طبيعة هده الدراسة، من خلال جمع البيانات من مصادرها الأولية والثانوية، وأستخدم برنامج التحليل الاحصائي (spss) في تحليل البيانات، واختبار الفرضيات، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج اهمها: وجود تكامل فعّال بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، ويتجلى ذلك في تحسين الدقة، وتقليل لأخطاء، وزيادة الشفافية والموثوقية، بالإضافة إلى أنه توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس، وتم تقديم مجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة العمل على تطوير البنية التحتية التقنية للمؤسسات، بما يسمح بدمج فعال بين نظم المعلومات المحاسبية وسلاسل التوريد، وتشجيع المؤسسات التعليمية على إدخال مفاهيم التكامل بين سلاسل التوريد والمحاسبة ضمن المناهج الدراسية في التخصصات ذات العلاقة، بالإضافة إلى دعم المؤسسات بنظم إلكترونية متقدمة تتيح تبادل المعلومات المالية في الوقت الحقيقي بين مختلف الأقسام، بما يسهم في تحسين عملية اتخاذ القرار.

الكلمات المفتاحية: سلاسل التوريد، نظم المعلومات المحاسبية، جودة التقارير المالية.

Abstract:

This study aims to identify the concept and nature of accounting information systems and supply chains, analyse the relationship between supply chain integration and accounting information systems, and study the impact of this integration on the quality of financial reports. To achieve the study's objectives, the descriptive analytical method was used as it is suitable for the nature of this study, through collecting data from its primary and secondary sources. The statistical analysis program (SPSS) was used to analyse the data and test the hypotheses, The study reached a number of conclusions, the most important of which are: the existence of integration between supply chains and accounting information systems in enhancing the quality of financial reports, and the existence of effective integration between supply chains and accounting information systems in enhancing the quality of financial reports, which is manifested in improving accuracy, reducing errors, and increasing transparency and reliability. In addition, there are basic characteristics for achieving the quality of financial reports, from the point of view of the faculty members of the Faculty of Economics, A set of recommendations was presented, the most important of which are: the need to work on developing the technical infrastructure of institutions, in order to allow for effective integration between accounting information systems and supply chains, and to encourage educational institutions to introduce the concepts of integration between supply chains and accounting into the curricula in related disciplines, in addition to supporting institutions with advanced electronic systems

that allow for the exchange of financial information in real time between different departments, in order to contribute to improving the decision-making process..
Keywords: Supply Chains, Accounting Information Systems, Quality of Financial Reporting.

1. المقدمة:

أصبح استخدام الأدوات الحديثة في مجال تقنية المعلومات والاتصالات السمة الواضحة والرئيسية للعصر الحالي، حيث باتت معظم المؤسسات تعتمد في قيامها بأعمالها على أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات، وبالأخص الاقتصادية منها والتي تعد أكثرها تأثراً بهذه التطورات التقنية. فقد سعت جل المؤسسات خلال يتبنيها هذه الأنظمة الحديثة للاستفادة بما توفره من سرعة فائقة ودقة عالية في معالجة الكم الهائل من البيانات وحفظها، ولذا تعتبر جودة معلومات التقارير المالية من أهم العناصر التي تساعد الإدارة على تحقيق أهدافها، لما لها من أثر بالغ ومباشر في اتخاذ القرارات الرشيدة .

وتمثل التقارير المالية وسيلة الاتصال الرئيسية بين الشركة ومختلف المتعاملين معها، فضلاً عن دورها في الحد من عدم تماثل المعلومات بين الإدارة وحملة الأسهم، وتعد حجر الأساس في ترشيد عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية للعديد من أصحاب المصالح من خلال ما توفره من معلومات مفيدة حول الأحداث والعمليات المالية التي تقوم بها الشركة، ومما لا شك فيه فإن جودة هذه القرارات تتوقف على جودة التقارير المالية ومدى اتسامها بخصائص رئيسية تجعلها مفيدة لمستخدميها، ورغم المجهودات المبذولة من قبل الهيئات الدولية والوطنية لتحسين جودة التقارير المالية، إلا أنَّ الانهيارات والفضائح المالية التي طالت العديد من الشركات العالمية الكبرى في نهاية القرن العشرين أثبتت تراجع مصداقية وموثوقية هذه التقارير وعدم ملائمتها لعملية اتخاذ القرارات، وأثارت تساؤلات عديدة لدى مستخدمي التقارير المالية تتعلق بنوعية المعلومات التي تتضمنها، والخصائص الواجب توافرها لتحقيق تلك الجودة (حرفوش، 2019).

ويهتم مجتمع الأعمال في الوقت الحاضر بإدارة سلسلة التوريد، سواء من جانب مجموعات المنشآت الكبيرة متعددة الجنسية أو المنشآت الصغيرة والتي أصبحت تعطى درجة كبيرة من الأهمية لسلاسل التوريد في سياق الأزمة المالية العالمية والتنمية الاقتصادية والتي تحتاج إلى التغيير، فالمنشآت جميعها أعادت تركيزها مرة أخرى تجاه إدارة سلاسل التوريد، وتعد سلاسل التوريد العالمية مصدر للميزة التنافسية، فالتكنولوجيا العالمية للشركات تساعد على الوصول إلي العمالة الرخيصة (منخفضة التكاليف)، والمواد الخام ذات المزايا النسبية، وأفضل فرص للتمويل، وأسواق المنتجات بشكل أكبر وأوسع، وفرص التحكيم، ومن جانب آخر تتعرض سلاسل التوريد العالمية للمخاطر بسبب تأثير التغيرات الاقتصادية والسياسية والاجتماعية والطبيعية والتي تزيد من صعوبة إدارتها، وأدت الانعكاسات التي فرضتها بيئة الأعمال الحديثة دوراً هاماً في التوجه نحو تبنى مفهوم سلسلة التوريد من جانب العديد من المنشآت المشتركة في تقديم منتج معين بهدف دعم موقفها التنافسي، وبما يحقق أهدافها **(Anderson et al, 2007)**.

وقد استخدمت العديد من المنظمات والهيئات أحدث التقنيات في مجال نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لتلائم التطورات الكبيرة لمتطلبات العمل، ومواجهة الصعوبات والتحديات الفنية والإدارية، ولذا تعتبر جودة معلومات التقارير المالية من أهم العناصر التي تساعد الإدارة على تحقيق أهدافها، لما لها من أثر بالغ ومباشر في اتخاذ القرارات الرشيدة.

2. الدراسات السابقة:

– **دراسة بدر، وآخرون (2024)** بعنوان: أثر تكامل سلاسل التوريد والقدرة الاستيعابية على الأداء التشغيلي للشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية، هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف أثر تكامل سلسلة التوريد والقدرة الاستيعابية للمعرفة على الأداء التشغيلي، في الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية، وقد استخدمت الدراسة أسلوب نمذجة المعادلة الهيكلية للمربعات الصغرى لاختبار فرضيات

الدراسة، بالإضافة إلى استخدام أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود أثر ايجابي معنوي لأبعاد تكامل سلسلة التوريد على أبعاد الأداء التشغيلي، ووجود أثر ايجابي معنوي لأبعاد القدرة الاستيعابية للمعرفة على أبعاد الأداء التشغيلي، فيما عدا بعد تحويل المعرفة على أبعاد الأداء التشغيلي، حيث لم تثبت معنويته، وقدمت الدراسة عدة توصيات منها: ضرورة إنشاء نظام اتصال داخلي جيد لضمان توصيل كافة المعلومات المتاحة لجميع مستويات الإدارة في وقت واحد، مع الالتزام بمشاركة كل الإدارات في صياغة الخطط الاستراتيجية، بالإضافة لضرورة تركيز المديرين على العمل بشكل وثيق مع الموردين لزيادة مستوى التكامل من خلال ربط الموردين والشركات معاً بنظام معلومات متقدم لتسهيل تدفق المواد والمعلومات والخبرات ومراقبة الجرد أو المخزون.

– **دراسة تخة (2024)** بعنوان: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين إدارة سلاسل التوريد: دراسة حالة، هدفت هذه الدراسة إلى تحليل دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين وتسيير إدارة سلاسل التوريد في مؤسسة ألفا بايب بغرادية، وذلك من خلال تشخيص دور هذه التكنولوجيا في تسهيل عمل مختلف المصالح ذات الصلة بسلسلة الإمداد بداية بمصلحة الشراء والتخزين، ومصلحة الإنتاج، والمصلحة التجارية، وكذلك مصلحة تكنولوجيا المعلومات والاتصال، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، بواسطة أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، والمقابلات الشخصية، وتوصلت هذه الدراسة إلى نتائج عدة منها: أن المؤسسة تتوفر على العديد من البرمجيات والتكوين الجيد في مجال تكنولوجيا المعلومات، وأنها توفر العديد من الأجهزة والمعدات الخاصة بتكنولوجيا المعلومات والاتصال، بالإضافة إلى أنها تقوم بالتسيير الجيد والعقلاني لسلسة التوريد الخاصة بها، مع وجود تكامل بين المصالح المختصة في التوريد، واعتماد المصالح الأربعة في تسيير عملها على تكنولوجيا المعلومات والاتصال بشكل فعال وقدمت الدراسة توصيات عدة منها: ضرورة الاهتمام بجانب التكنولوجيات ومحاولة تحسينها والإكثار من أجهزتها وبرمجياتها، والعمل على توظيف مختصين في مجال تكنولوجيا المعلومات لحل المشاكل التي تواجهها بسرعة، بالإضافة إلى تسليط الضوء على التكوين في مجال تكنولوجيا المعلومات وسلاسل التوريد أكثر للموارد البشرية الموجودة بالمؤسسة.

– **دراسة مهماهي (2024)** بعنوان: واقع تطبيق إدارة سلسلة التوريد في المؤسسات الاقتصادية، هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف واقع تطبيق إدارة سلسلة التوريد المستدامة بالصناعة النفطية في الجزائر، وذلك بتقييم أثر القوى الدافعة على ممارسات إدارة سلسلة التوريد المستدامة، والأداء المستدام بمتغيراته الثلاثة (الأداء الاقتصادي، والأداء البيئي، والأداء الاجتماعي)، بالإضافة إلى تحليل وساطة الممارسات المستدامة لعلاقة القوى الدافعة بالأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي، وتحليل الوساطة التفاعلية لمتغيري جنسية ونوع نشاط المؤسسة لعلاقة الممارسات المستدامة بمتغيرات الأداء، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، بواسطة أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود أثر ايجابي للقوى الدافعة على الأداء البيئي والاجتماعي، في حين أنها نفت وجود أثر للقوى الدافعة على الأداء الاقتصادي، ووجود أثر للقوي الدافعة على مختلف الممارسات المستدامة، ووجود كذلك أثر ايجابي لوساطة متغير الممارسات المستدامة لعلاقة القوى الدافعة ومتغيرات الأداء المستدام، وقدمت الدراسة عدة توصيات منها: تشجيع الاستثمار في البنى التحتية للعمليات الرئيسية للمؤسسة بحسب نوع نشاطها، وذلك بما يعزز الموارد والقدرات المستدامة في ظل احترام التشريعات والمعايير العالمية للصناعة، وتعزيز الإجراءات التشريعية التشجيعية لنشر استدامة سلاسل التوريد، كمنح إعفاءات وامتيازات ضريبية مهمة للمؤسسات الملتزمة بنشر الاستدامة في سلاسل توريدها.

– **دراسة خليفة (2023)** بعنوان: أثر تكامل أداء سلاسل التوريد في تعزيز الأداء التشغيلي: الدور الوسيط لنظم لتخطيط موارد المنظمة، هدفت هذه الدراسة إلى توضيح بيان الدور الوسيط لنظم تخطيط موارد المنظمة **(ERP)** وتأثيره في العلاقة بين تكامل أداء سلاسل التوريد

وتعزيز الأداء التشغيلي بالتطبيق على الشركات إنتاج الأدوية الخاصة، وكذلك تحديد أثر علاقة أداء سلاسل التوريد على نظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)**، وتحديد أثر علاقة أداء سلاسل التوريد على الأداء التشغيلي، وأيضا تحديد أثر علاقة نظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)** على الأداء التشغيلي، كما هدفت إلى بيان الدور الوسيط لنظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)** في تأثير سلاسل التوريد على الأداء التشغيلي وذلك لدى العاملين بشركات إنتاج الأدوية الخاصة، وقد استخدمت الدراسة أسلوب المنهج الوصفي التحليلي لاختبار فرضيات الدراسة، بالإضافة إلى استخدام أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود تأثير معنوي لأداء سلاسل التوريد على نظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)**، كما يوجد تأثير معنوي لأداء سلاسل التوريد على الأداء التشغيلي، كما يوجد تأثير معنوي لنظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)**على الأداء التشغيلي، كما تتوسط نظم تخطيط موارد المنظمة **(E.R.P)** في تأثير أداء سلاسل التوريد على الأداء التشغيلي لدى العاملين بشركات إنتاج الأدوية الخاصة، وقدمت الدراسة عدة توصيات منها: ضرورة للشركات، ضرورة الاستفادة من إيجابيات تطبيق التكامل في أداء سلاسل التوريد بما يتطلبه من ضرورة إحداث حالة من التعاون والتنسيق الفعال بن الأقسام الداخلية، والعملاء، والموردين بما يضمن رفع مستوي الأداء التشغيلي في كل عمليات الشركة.

– **دراسة بو كريف، مشاش (2022)** بعنوان: أثر تكامل سلسلة التوريد وإدارة التكاليف الاستراتيجية على أداء المؤسسات الصناعية: دراسة مجموعة من المؤسسات الصناعية الجزائرية، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر وجوانب العلاقة بين سلسلة التوريد وإدارة التكاليف الاستراتيجية على تعزيز أداء المؤسسات الصناعية، وذلك من خلال دراسة تطبيقية على مجموعة من المؤسسات الصناعية الجزائرية، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، بواسطة أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، وتوصلت هذه الدراسة إلى نتائج عدة منها: اسناد مسؤوليات التوريد إلى عمال مختصين في إدارة التوريد يسهم بفعالية وكفاءة في تحقيق الأهداف التنظيمية للهياكل المختلفة لسلسلة التوريد، وإثبات علاقة الارتباط ذات دلالة معنوية بين سلسلة التوريد وأداء المؤسسة الصناعية، ووجود علاقة تأثير ذات دلالة إحصائية لسلسلة التوريد وإدارة التكاليف الاستراتيجية على أداء المؤسسة الصناعية، وصولاً إلى تحديد معادلة خط الانحدار للتنبؤ، وقدمت الدراسة توصيات عدة منها: العمل على بناء علاقات طويلة الأجل مع مورديها، والتركيز على خدمة الزبون من خلال تكامل عمليات سلسلة التوريد وأدوات الإدارة الاستراتيجية للتكاليف، واختيار الاستراتيجية الملائمة للمؤسسات في إطار سلسلة التوريد كونها نشاطا على مستوى عال من الذكاء الموجه نحو الاستخدام الكفؤ لموارد المؤسسة وتحديد طبيعة المشتريات، والتركيز على هيكل تكاليف السلسلة، فضلا عن التركيز على كفاءة العمليات والتسليم والاستجابة السريعة للمنتوج الصناعي من خلال مراحل سلسلة التوريد المختلفة.

– **دراسة المليجي (2021)** بعنوان: تقييم المحاماة والابتكار لسلسلة التوريد وأثرها على الأداء المالي للشركة: دراسة لابنتين الشركات الصناعية المقيدة بالسوق المالية للأوراق المالية، هدفت هذه الدراسة إلى دراسة أدوات المحاسبة الإدارية الاستراتيجية القادرة على دعم وتحسين الأداء المالي للشركات، ودراسة أثر تكامل أنشطة سلسلة التوريد (المورد – الشركة – العميل) على رفع كفاءة الأداء المالي للشركة، من خلال دراسة حالة لإحدى الشركات الصناعية المصرية المدرجة في سوق الأوراق المالية، وقد اتبعت الدراسة عدة مناهج لتحقيق هدف الدراسة، وهي: المنهج الاستنتاجي لتحديد مشكلة البحث، والمنهج التاريخي لتحليل الدراسات السابقة، ودراسة الحدث لتحديد أثر تكامل سلسلة التوريد على الأداء المالي لشركة صناعية مصرية مدرجة في سوق الأوراق المالية، وتوصلت الدراسة إلى عدد من النتائج منها: أن نهج إدارة سلسلة التوريد يعزز الأداء المالي للشركة، تطبيق هذا النهج يؤدي إلى خفض التكلفة وتحسين الجودة وسرعة التسليم والمرونة وابتكار منتجات جديدة وزيادة الحصة السوقية، وصعوبة تحديد أثر تطبيق هذا النهج على الأداء المالي للشركة على المدى الطويل بسبب قصر فترة التطبيق، والربط بين الأهداف الاستراتيجية طويلة المدى للشركة وخططها التشغيلية قصيرة المدى، وبناء علاقات

مع العملاء وموردي الشركة لتبادل المعلومات فيما بينهم، وجود أنظمة معلومات جيدة في الشركة لجمع البيانات المطلوبة، وقدمت الدراسة توصيات عدة منها: ضرورة تطبيق هذا المنهج داخل الشركات الصناعية لتعزيز الأداء المالي، والحفاظ على علاقات جيدة مع الموردين، وتكوين علاقات قوية مع العملاء، وتدفق المعلومات داخلياً وخارجياً، ومن خلال سلسلة التوريد لدعم احتياجات متخذي القرار، والتطوير المستمر لأنظمة المعلومات في الشركة، وتكرار هذه الدراسة للتحقق من أثر التطبيق على الأداء المالي في المدى الطويل.

– **دراسة مصاروة (2019)** بعنوان: أثر تكنولوجيا المعلومات على تكامل إدارة سلسلة التوريد في مجموعة المناصير، هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر تكنولوجيا المعلومات بأبعادها (المعدات، والبرمجيات، والموارد البشرية، والشبكات، وقواعد البيانات) على تكامل إدارة سلسلة التوريد (الموردين، والزبائن، والعمليات) في مجموعة المناصير ، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، بواسطة دراسة حالة باستخدام أداة الاستبيان في جمع البيانات الأولية، وتوصلت هذه الدراسة إلى نتائج عدة منها: وجود أثر لتكنولوجيا المعلومات بأبعادها (المعدات، والبرمجيات، والموارد البشرية، والشبكات، وقواعد البيانات) على تكامل إدارة سلسلة التوريد (الموردين، والزبائن، والعمليات)، ووجود أثر مباشر للمعدات على تكامل إدارة سلاسل التوريد، وقدمت الدراسة توصيات عدة منها: الاستمرار بالتعرف علي مفهوم تكنولوجيا المعلومات، ووجوب تطبيقها في عمليات المنافسة الحاصلة، وزيادة وعي القيادات الإدارية العليا بأهمية تكامل سلاسل التوريد باعتبارها أحد المفاهيم الجوهرية في الإدارة الحديثة.

– **دراسة Akanbi & Adewoye (2018)** بعنوان: Effects of Accounting Information System Adoption on the Financial Performance of Commercial Bank in Nigeria، (تقييم تأثير استخدام نظام المحاسبة المحوسب على أداء المنظمة في تنزانيا: دراسة حالة عن الغاز الطبيعي المسال في منطقة أروشا)، هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للبنوك التجارية بدولة نيجيريا، وذلك باستخدام المؤشرات المالية وغير المالية، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين اعتماد نظم المعلومات المحاسبية وبين هامش الربح الإجمالي، وصافي أصول التشغيل، والعائد على اجمالي الأصول، والعائد على حقوق الملكية.

– **دراسة Anaeli (2018)** بعنوان: Assessing The Impact of Computerized Accounting System Usage On Organization Performance In Tanzania :Case Study On Lgas In Arusha Region، هدفت هذه الدراسة إلى تقييم أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المؤسسات الحكومية في منطقة أروشا بدولة تنزانيا، وفحص العلاقة بين استخدام نظام المعلومات المحاسبي المحوسب وأداء المنظمات، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن الوعي وتوفير التدريب اللازم للتعرف على أحدث تكنولوجيا النظم والاستخدام الأمثل لهذه النظم يؤدي إلى رفع كفاءة الأداء المالي لتلك المنظمات مع تحقيق الجودة المطلوبة في التقارير المالية.

– **دراسة Bukenya (2014)** بعنوان: Quality of Accounting Information and Financial Performance of Uganda's Public Sector، (جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام في أوغندا)، هدفت هذه الدراسة إلى تحديد العلاقة بين نوعية المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام في أوغندا، وأثر الإنتاج المستمر للمعلومات المحاسبية والأنظمة المحاسبية واعتماد معايير المحاسبة الدولية على استخدام الموارد والمساءلة والرقابة والتأثير على الأداء المالي للقطاع العام، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن توفر الملاءمة والموثوقية والدقة والقابلية للفهم والتوقيت في المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحقيق جودة عالية في تلك المعلومات المحاسبية مما ينعكس بدوره على كفاءة الأداء المالي.

– دراسة **Al-Hiryari et al (2013)** بعنوان: Factor that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality، (العوامل التي تؤثر على تنفيذ نظام المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية)، هدفت هذه الدراسة إلى بيان العوامل التي تؤثر على تطبيق نظم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية في جامعة اوتارا بماليزيا من وجهة نظر الطلاب، وتوضيح أثر الموارد البشرية وجودة المعلومات والتزام الإدارة بتطبيق نظم المعلومات المحاسبية، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التزام الإدارة بتطبيق نظم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات، وعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية مع الموارد البشرية.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

على الرغم من تعدد الدراسات السابقة التي تناولت موضوع سلاسل التوريد، ونظم المعلومات المحاسبية، إلا أن معظمها ركزت على دراسة كل متغير بشكل منفصل، أو ربطه بمتغيرات أخرى مثل الأداء التشغيلي، أو الأداء المالي، أو الاستدامة، كما في دراسات (بدر، وآخرون، 2024)، (بو كريف، ومشاش، 2022)، (المليجي، 2021)، في حين ركزت دراسات أخرى على دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين إدارة سلاسل التوريد، دون التطرق بشكل مباشر إلى نظم المعلومات المحاسبية، مثل دراسة (تخة، 2024)، ودراسة (مصاروة، 2019)، ومن جانب أخر تناولت بعض الدراسات على نظم المعلومات المحاسبية، وعلاقتها بالأداء المالي، وجودة المعلومات المحاسبية مثل دراسات (Akanbi & Adewoye, 2018)، (Anaeli, 2018)، (Bukenya, 2014)، إلا أنها لم تربط هذه النظم بالتكامل مع سلاسل التوريد بشكل مباشر.

وبالتالي، تتمثل الفجوة البحثية في ندرة الدراسات التي تناولت التكامل المشترك بين سلاسل التوريد، ونظم المعلومات المحاسبية كمنظومة واحدة، وتأثير هذا التكامل على جودة التقارير المالية، بشكل مباشر، خاصة في البيئة العربية، وبالأخص في البيئة الليبية، الأمر الذي تسعى إليه هذه الدراسة إلى معالجته، من خلال تقديم إطار تحليلي يربط بين هذه المتغيرات الثلاث، وذلك بدراسة ميدانية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة في كلية لاقتصاد بجامعة المرقب.

3. مشكلة الدراسة:

نتيجة للتطور التكنولوجي السريع والثورة في تكنولوجيا المعلومات التي يشهدها العالم، والانفتاح التجاري والاقتصادي الكبير في العالم بشكل عام، وفى ليبيا بشكل خاص، أوجب على المؤسسات والشركات مواكبة تلك التطورات، وإصلاح النظم الإدارية من حيث السرعة في عملية اتخاذ القرار، وتعطي مرونة أكبر في القيام بواجباتها في ظل عملية صنع القرار وفى ظل بيئة سريعة الحركة وسريعة التغير.

فإن هدف المحاسبة الأساسي هو توصيل المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات ومستخدمي المعلومات المالية، فالمحاسبة أداة لتقديم معلومات محاسبية نافعة للمستخدمين في اتخاذ القرارات، ونجاح المحاسبة في أداء مهمتها متعلق بوصول المعلومات المحاسبية بشكل ينسجم مع أهداف مستخدمي المعلومة المالية (عمار، 2017).

هذا وتعد جودة التقارير المالية من العوامل الحيوية لاتخاذ القرارات الاقتصادية، وقد برز دور نظم المعلومات المحاسبية والتكامل مع سلاسل التوريد كعنصرين رئيسين في تعزيز هذه الجودة، ومما سبق يمكن تحديد مشكلة الدراسة في دراسة أثر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة التقارير المالية، وفي معرفة الخصائص الأساسية اللازمة لتحقيق هذه الجودة، وللإجابة على هذه الإشكالية يستلزم الإجابة على التساؤلين التاليين:

أ. هل يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية؟

ب. ما هي الخصائص الأساسية اللازمة لتحقيق جودة التقارير المالية؟

4. أهداف الدراسة:

تتمثل أهداف الدراسة في الآتي:

أ. التعرف على مفهوم وطبيعة نظم المعلومات المحاسبية وسلاسل التوريد.

ب. التعرف على الخصائص الأساسية اللازمة لتحقيق جودة نظم المعلومات المحاسبية.

ج. تحليل العلاقة بين تكامل سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية.

د. دراسة أثر هذا التكامل على جودة التقارير المالية.

5. أهمية الدراسة:

تتمثل الأهمية في تناول الموضوع نفسه، حيث تستمد هذه الدراسة أهميتها في الاهتمام المتزايد باستخدام نظم المعلومات المحاسبية بالتكامل مع سلاسل التوريد في منشآت الأعمال، مما كان لها بالغ الأثر على زيادة موثوقية ومصداقية ودقة المعلومات المحاسبية، وبالتالي تعزيز جودة التقارير المالية، ويمكن تناول أهمية الدراسة وفق التالي:

أولاً: الأهمية العلمية، تنبع الأهمية العلمية لهذه الدراسة في دراسة التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات، وزيادة الاستخدام المتزايد للأنترنت والاتصالات، وما ترتب عليه من استخدام نظم المعلومات المحاسبية بالتكامل مع سلاسل التوريد في تعزيز جودة التقارير المالية، التي بدورها تؤدي إلى تحسين مهنة المحاسبة، بالإضافة إلى حداثة الدراسة، من خلال التزايد المستمر للاتجاه نحو الاهتمام بها واستخدامها، والتركيز عليها، لكي تتفاعل مع التطورات التكنولوجية المتلاحقة لتقديم خدمات متطورة تلبي الاحتياجات المعاصرة، وبالتالي تعد هذه الدراسة إضافة علمية قيمة .

ثانياً: الأهمية العملية، من الممكن أن تفيد نتائج هذه الدراسة الجهات المهنية في معرفة أوجه القصور التي تعاني منها وتطويرها، وتوفير المهارات والخبرات اللازمة لممارسة المهنة، مما يساهم في الارتقاء بجودة الخدمة المهنية، بالإضافة إلى الحد من خطورة الصعوبات والمشاكل التي تعترض مساهمة نظم المعلومات المحاسبية بالتكامل مع سلاسل التوريد في تعزيز جودة التقارير المالية.

5. فرضيات الدراسة:

في ضوء مشكلة الدراسة وأهدافها، فقد تم صياغة الفرضيتين التاليتين:

الفرضية الأولى: لا يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

الفرضية الثانية: لا توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

6. منهجية الدراسة:

اعتمدت الدراسة على منهجين أساسيين هما المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي، من خلال الاعتماد على دراسة وتحليل أهم ما كتب بخصوص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المراجع المتوفرة في المكتبات العربية والأجنبية، وكذلك البحوث المتاحة على شبكة المعلومات الدولية (الإنترنت)، والمتعلقة بموضوع الدراسة، بالإضافة إلى بحوث المتخصصين في مجال العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وجودة التقارير المالية، وكذلك اعتمدت الدراسة الميدانية على المنهج الوصفي التحليلي من خلال الاعتماد على

إجراء دراسة استطلاعية لآراء أعضاء هيئة التدريس وخبرتهم في نظم المعلومات المحاسبية بالتكامل مع سلاسل التوريد، وأثرها على جودة التقارير المالية، وذلك من خلال استمارات الاستبيان جمع البيانات الخاصة بموضوع الدراسة.

1.6 مجتمع الدراسة:

لصغر حجم المجتمع فيتمثل مجتمع وعينة الدراسة في جميع أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة كلية الاقتصاد الخمس، تم استخدام أسلوب المسح الشامل.

2.6 حدود الدراسة:

الحدود الموضوعية: أثر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية.

الحدود الزمانية: في الفترة الممتدة من مارس 2025م وحتى يونيو 2025م.

الحدود المكانية: كلية الاقتصاد الخمس .

الحدود البشرية: أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة كلية الاقتصاد الخمس بجامعة المرقب.

3.6 أدوات الدراسة:

تم الاعتماد لجمع بيانات الدراسة الميدانية على استمارة استبيان تتضمن الأسئلة اللازمة لاستطلاع رأي أفراد العينة، وقد تم إعداد استمارة الاستبيان بناءً على الدراسات السابقة المرتبطة بأهداف الدراسة، وبعض المقابلات الشخصية مع ذوي العلاقة بموضوع الدراسة، وقد تكونت استمارة الاستبيان من 20 سؤالاً لاختبار فرضيات الدراسة.

7. التعريفات الإجرائية:

سلاسل التوريد: "شبكة أعمال من التسهيلات وبدائل التوزيع حيث تؤدي وظائف تجهيز المواد وتحويل تلك المواد إلى مواد نصف مصنعة (وسيطية) ومنتجات تامة وتوزيع تلك المنتجات التامة إلى العملاء وتوجد سلاسل التوريد في كل المنظمات الصناعية ومنظمات الخدمات على الرغم من اختلاف درجة تعقيد السلسلة من صناعة إلى أخرى ومن شركة إلى أخرى" (مصاروة، 2019، ص 34).

نظم المعلومات المحاسبية: "هي مجموعة من الأنظمة الفرعية المترابطة التي تعمل معاً لجمع ومعالجة وتخزين وتحويل وتوزيع المعلومات من أجل التخطيط واتخاذ القرارات والتحكم، ويمكن أن يؤدي استخدام النظم الالكترونية في أنظمة المعلومات إلى تحسين كفاءة جمع المعلومات ومعالجتها وتخزينها وتحويلها وتوزيعها" (الكايد، 2022، ص 458).

جودة التقارير المالية: "هي عبارة عن تصوير بالأرقام والكلمات ونتائج الأنشطة الاقتصادية في نهاية الفترة المالية، بحيث تمثل معلومات مفيدة للمستثمرين الحاليين والمتوقعين والمقرضين والدائنين وغيرهم من الأطراف الخارجية، الذين لا يستطيعون الحصول على المعلومات التي يحتاجونها بشكل مباشر لاتخاذ قرارتهم بشأن تقديم الموارد للمؤسسة، وتقييم أداء المدراء ومجلس الإدارة لتلك المؤسسة في استغلال الموارد المتاحة بكفاءة وفاعلية" (مهند، 2020، ص 26).

8. دور التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية:

تمتد حدود سلسلة التوريد إلى ما هو أبعد من المنظمة لتشمل الموردين والعملاء والمنظمات المشاركة في سلسلة التوريد، لذلك قد توجد أنظمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال داخل منظمة واحدة لدمج الأنشطة المتأثرة بسلسلة التوريد الخاصة بهذه المنظمة، حيث أن الطريقة التي يتم بها الاتصال والتفاعل بين مجموعات مختلفة داخل أو خارج المنظمة بما في ذلك الأطراف المتعددة لتسهيل نقل وتبادل المعلومات بين هذه الأطراف، مما يؤدي إلى تنسيق جيد بين أعضاء السلسلة من خلال دعم اتخاذ القرار حول كل منظمة والتنسيق مع المنظمات

الموجودة ضمن السلسلة، ومن بين الانظمة والبرامج المستخدمة في إدارة سلسلة التوريد، نذكر ما يلي (مروان، وادي، 2022)، (أقاسم، وبن عبيد، 2015):

أ. **نظام دعم القرار**، وهو طريقة لدعم القرار باستخدام أنظمة المعلومات القائمة على الكمبيوتر، كما أنه تطبيق قائم على الكمبيوتر يعمل على جمع، تنظيم وتحليل بيانات الاعمال لتسهيل اتخاذ القرارات التجارية الجيدة للإدارة والعمليات والتخطيط، ويساعد المصمم جيداً صناع القرار في تجميع مجموعة متنوعة من البيانات للعديد من المصادر البيانات الأولية (المستندات المعارف الشخصية، الموظفين، الإدارة، والمديرين التنفيذيين للشركات).

ب. **البرامج المستخدمة في إدارة سلسلة التوريد**، أن الصورة الأفضل لبرنامج إدارة سلسلة التوريد هو إمكانية تجزئة برنامج لكل مجموعة من التطبيقات، فكل مكون من المكونات الرئيسية يحتوي على العديد من المهام المحددة وكثير منها له برنامج خاص وأفضل طريقة للتفكير في برنامج إدارة سلسلة التوريد هو عن طريق فصله إلى برنامج يساعد في التخطيط لسلسة التوريد، وكذلك برنامج يساعد في تنفيذ خطوات التوريد ذاتها كما يلي:

- **برنامج تخطيط سلسلة التوريد**، ويستخدم هذا البرنامج اللوغاريتمات والرياضيات للمساعدة في تحسين تدفق وكفاءة سلسلة التوريد، وكذا تخفيض المخزون إلى أدنى حد ممكن، ويعتمد هذا البرنامج على دقة المعلومات حيث يجب تحديثها أولاً بأول عن طلبات العملاء وطاقة التصنيع وقدرات التسليم للمنتجات، ويوجد تطبيقات للتخطيط متاحة للمكونات أو العناصر الخمسة الرئيسية لسلسلة التوريد وهي والمصدر والصنع، والتسليم والمردودات، حيث تحدد هذه التطبيقات حجم المنتجات للاستيفاء طلبات العملاء المختلفة، وقد تذهب بعض المنظمات إلى أبعد من ذلك حيث يضم هذا البرنامج عدة برامج فرعية هي: برنامج تخطيط الاحتياجات من المواد، وبرنامج تخطيط موارد المنشأة، وبرنامج تخطيط الاحتياجات من التوزيع.
- برنامج **تنفيذ سلسلة التوريد**، ويحدد أن البرنامج التنفيذي لإدارة سلاسل التوريد يقوم بالتشغيل الأوتوماتكي للخطوات المختلفة للمكونات الخمسة لإدارة سلاسل التوريد وبشكل مبسط يتم ذلك إلكترونياً بدءاً من الطلبات بالمصنع وحتى الموردين اللازمين لتوفير احتياجات التصنيع للمنتجات.
- **شبكات الاتصال في سلسلة التوريد**، حيث تغيرت وسائل نقل المعلومات والأوامر من الطرق التقليدية المعتمدة على الفاكس، والتليفون وغيرها من الوسائل، إلى الأدوات الأكثر سرعة وكفاءة معتمدة على شبكات الاتصال، التي تربط كافة أنحاء العالم، بما في ذلك المنظمات فيما بينها، وتدعم هذه الشبكات نظم المعلومات وتقوم بتحليلها وتبويب البيانات المتدفقة عبر هذه الشبكات، فمثلا تستخدم الآن EDI، لتحويل البيانات الكترونيا، SFT لبيان حركة نقل المواد، بالإضافة إلى العديد من الوسائل الأخرى الواسعة الانتشار في عالم اليوم.
- **برامج المعتمدة في ربط أعضاء سلسلة التوريد**، ظهرت العديد من البرمجيات التطبيقية التي تستخدم في ربط أعضاء سلسلة التوريد منها CAPS Logistice, Numetrix، وهذه البرامج تتيح لأعضاء الشبكة الاتصال عبرها، وكذلك ربط العميل الخارجي وتلقي الأوامر منه، ولقد طورت شركة Casico نظام للاتصال المباشر يسمح بتوازن بين الطلب داخل السلسلة، ويعتبر هذا النظام الموردين كجزء مكمل للمصنع الرئيسي، فهو يسمح لهم بالتعرف على الطلب المتوقع للمنتجات من خلال الاتصال المباشر، وكذلك من خلال التخطيط للاحتياجات التصنيع يمكنهم التنبؤ بحجم الاحتياجات المتوقعة من المواد وكذلك يتيح للمورد تحديد مقدار الطاقة الإنتاجية المطلوبة لكي تناسب حجم الإنتاج المتوقع.

9. إجراءات الدراسة الميدانية:

1.9 استمارات الاستبيان الموزعة:

تمثل مجتمع الدراسة في جميع أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة في كلية الاقتصاد الخمس جامعة المرقب، والبالغ عددهم (34) عضو هيئة تدريس، وتم استخدام أسلوب المسح الشامل لجميع مفردات المجتمع، والجدول (1) يوضح أعداد الاستمارات الموزعة ونسبة المسترد والفاقد منها:

جدول (1) يبين الاستمارات المجابة ونسبة والفاقد منها

عدد الاستمارات الموزعة	عدد الاستمارات المفقودة	نسبة الاستمارات المفقودة	عدد الاستمارات الغير صالحة للتحليل	نسبة الاستمارات الغير صالحة للتحليل	عدد الاستمارات الصالحة	نسبة الاستمارات الصالحة
34	1	%2.9	0	0	33	%97.1

1.9 أداة الدراسة:

تم استخدام الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات من أجل تحقيق أهداف الدراسة، واشتملت استمارة الاستبيان على معلومات المشاركين والمتمثلة المؤهل العلمي، والدرجة الأكاديمية، وسنوات الخبرة، وعدد المشاركات العلمية، كما أشتمل الاستبيان على محورين، حيث تم وضع (20) عبارة بهدف التعرف على "**أثر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية**"، وكما مبين أدناه:

المحور الأول: يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، وتكون من (10) عبارات.

المحور الثاني: توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، وتكون من (10) عبارات.

وقد استخدم الترميز الرقمي في ترميز إجابات أفراد المجتمع للإجابات المتعلقة بالمقياس الخماسي حيث تم إعطاء درجة واحدة للإجابة (غير موافق بشدة) ودرجتان للإجابة (غير موافق) وثلاث درجات للإجابة (محايد)، وأربع درجات للإجابة (موافق)، وخمس درجات للإجابة (موافق بشدة)، وقد تم تحديد درجة الموافقة لكل فقرة من فقرات الاستبيان ولكل محور من مقارنة قيمة متوسط الاستجابة المرجح مع طول فئة المقياس الخماسي، وحسب طول فئة المقياس من خارج قسمة (4) على (5).

جدول (1) ترميز بدائل الاجابة وطول فئة تحديد اتجاه الاجابة

الإجابة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الترميز	1	2	3	4	5
طول الفئة	1 – 1.79	1.80 – 2.59	2.60 – 3.39	3.40 – 4.19	4.20 – 5
الوزن النسبي	أقل من 36%	36 %إلى 51.9%	52 %إلى 67.9%	68%إلى 83.9%	أكبر من 84%
درجة الموافقة	منخفضة جداً	منخفضة	متوسطة	مرتفعة	مرتفعة جداً

2.9 استمارات الاستبيان الموزعة:

تمثل مجتمع الدراسة في جميع أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة في كلية الاقتصاد الخمس جامعة المرقب، والبالغ عددهم (34) عضو هيئة تدريس، وتم استخدام أسلوب المسح الشامل لجميع مفردات المجتمع، والجدول (2) يوضح أعداد الاستمارات الموزعة ونسبة المسترد والفاقد منها:

جدول (2) يبين الاستمارات المجابة ونسبة والفاقد منها

عدد الاستمارات الموزعة	عدد الاستمارات المفقودة	نسبة الاستمارات المفقودة	عدد الاستمارات الغير صالحة للتحليل	نسبة الاستمارات الغير صالحة للتحليل	عدد الاستمارات الصالحة	نسبة الاستمارات الصالحة
34	1	%2.9	0	0	33	%97.1

3.9 فرضيات الدراسة الميدانية:

في ضوء مشكلة الدراسة وأهدافها، فقد تم صياغة الفرضيتين التاليتين:

الفرضية الأولى:

H0 "لا يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس".

H1 "يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس".

الفرضية الثانية:

H0 "لا توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس".

H1 "توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس".

10. الأساليب الإحصائية المستخدمة:

لقد تم إدخال البيانات إلى الحاسب الآلي بعد ترميزها؛ لإجراء العمليات الإحصائية اللازمة لتحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي، الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية، وذلك للإجابة على تساؤلات الدراسة أو التحقق من فرضياتها بمستوى معنوية (0.05) والذي يعد مستوى مقبولاً في العلوم الاجتماعية والإنسانية بصورة عامة (Statistical, 2003)، وبما أننا نحتاج في بعض الأحيان إلى حساب بعض المؤشرات التي يمكن الاعتماد عليها في وصف الظاهرة من حيث القيمة التي تتوسط القيم أو تنزع إليها القيم، ومن حيث التعرف على مدى تجانس القيم التي يأخذها المتغير، وأيضا ما إذا كان هناك قيم شاذة أم لا، والاعتماد على العرض البياني وحده لا يكفى، لذا فإننا بحاجة لعرض بعض المقاييس الإحصائية التي يمكن من خلالها التعرف على خصائص الظاهرة محل الدراسة، وكذلك إمكانية مقارنة ظاهرتين أو أكثر، ومن أهم هذه المقاييس، مقاييس النزعة المركزية والتشتت. وقد تم استخدام الآتي:

أ. **التوزيعات التكرارية:** لتحديد عدد التكرارات، والنسبة المئوية للتكرار التي تتحصل عليه كل إجابة، منسوبا إلى إجمالي التكرارات، وذلك لتحديد الأهمية النسبية لكل إجابة ويعطي صورة أولية عن إجابة أفراد مجتمع الدراسة على العبارات المختلفة.

ب. **معامل ألفا كرونباخ:** للتأكد من ثبات إجابات المستهدفين حول متغيرات الدراسة.

ج. **المتوسط الحسابي المرجح:** لتحديد اتجاه الإجابة لكل عبارة من عبارات المقياس وفق مقياس التدرج الخماسي.

د. **الانحراف المعياري:** يستخدم الانحراف المعياري لقياس تشتت الإجابات ومدى انحرافها عن متوسطها الحسابي.

هـ. **اختباري (Shapiro–Wilk) و (Kolmogorov–Smirnov):** للتوزيع الطبيعي.

و. **اختبار تي: (One Sample T – test):** لاختبار فرضيات الدراسة.

ز. **معامل الارتباط Person Correlation:** تم استخدمته في هذه الدراسة لغرض تحديد صدق الاتساق (الداخلي – البنائي) لمحاور الدراسة.

1.10 صدق فقرات الاستبانة:

وتم ذلك من خلال الآتي:

أ. **صدق المحتوى (الصدق الظاهري)**، وتم ذلك من خلال صدق المحكمين، ويعتبر من الشروط الضرورية واللازمة لبناء الاختبارات والمقاييس والصدق يدل على مدى قياس الفقرات للظاهرة المراد قياسها، وان أفضل طريقة لقياس الصدق هو الصدق الظاهري والذي هو عرض فقرات المقياس على مجموعة من الخبراء للحكم على صلاحيتها، وقد تحقق صدق المقياس ظاهرياً من خلال عرض الفقرات على مجموعة من المحكمين المتخصصين في المحاسبة، وقد تم الأخذ في نظر الاعتبار جميع الملاحظات التي قدمت من قبل المحكمين.

ب. **صدق الاتساق الداخلي:** بالنظر إلى البيانات الواردة في الجدول (3) يوضح صدق الاتساق الداخلي للمحورين، حيث جاء الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول تراوحت معاملات الارتباط بين (0.687، و0.869) وكانت ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة (0.01) أو (0.05)، وكذلك جاء الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.783، و0.920) وكانت ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة (0.01) أو (0.05)، وهذا يدل على وجود ارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور والدرجة الكلية للمقياس وهذا بدوره يؤكد صدق الاتساق الداخلي لمقياس المحورين".

جدول (3): معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة للاستبيان ودرجة المحور الذي تنتمي إليه

المحور	رقم الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية p-value	المحور	رقم الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية p-value
المحور الأول	1	**0.788	0.000	المحور الثاني	1	**0.840	0.000
	2	**0.839	0.000		2	**0.832	0.000
	3	**0.775	0.000		3	**0.840	0.000
	4	**0.852	0.000		4	**0.846	0.000
	5	**0.843	0.000		5	**0.886	0.000
	6	**0.820	0.000		6	**0.852	0.000
	7	**0.769	0.000		7	**0.906	0.000
	8	**0.869	0.000		8	**0.920	0.000
	9	**0.687	0.000		9	**0.830	0.000
	10	**0.781	0.000		10	**0.783	0.000

** القيم ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.01

* القيم ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

ج. **صدق الاتساق البنائي:** يوضح الجدول رقم (4) أن معاملات الارتباط بيرسون لجميع المحاور تراوحت بين (0.966 – 0.970) ، من محاور الاستبيان والمعدل الكلي لعباراته وبذلك يتبين أن معاملات الارتباط ذات دلالة احصائية عند مستوى (0.05) وبذلك تعتبر المحاور صادقة ومتناسقة لما وضعت لقياسه.

جدول (4) مصفوفة معاملات الارتباطات بين محاور الدراسة وإجمالي الاستبانة

		المحور الأول	المحور الثاني	إجمالي الاستبيان
المحور الأول	معامل الارتباط	1	0.875**	0.966**
	مستوى المعنوية	0.000	0.000	
	العدد	33	33	33
المحور الثاني	معامل الارتباط	0.875**	1	0.970**
	مستوى المعنوية	0.000	0.000	
	العدد	33	33	33
إجمالي الاستبيان	معامل الارتباط	0.966**	0.970**	1
	مستوى المعنوية	0.000	0.000	
	العدد	33	33	33

**** القيم ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.01**

د. **ثبـــــات الاستبانة،** يقصـد بثبات الاسـتبانة أن تعطي الاسـتبانة نفس النتائج لو تم إعادة توزيعها أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشـروط، أو بعبارة أخرى أن ثبات الاسـتبانة يعني الاسـتقرار في نتائج الاسـتبانة وعدم تغييرها بشـكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها عدة مرات خلال فترة زمنية معينة (Sekaran, 2006)، وقد اتّبَعَ الباحث القياس الإحصـــائي لمعرفة ثبات أداة القياس (الاســتبانة)، وذلك من خلال طريقة معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha Coefficient)، الذي يزودنا بتقدير جيد في أغلب المواقف، وتعتمد هذه الطريقة على اتســاق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى، وأن قيمة معامل ألفا للثبات تعد مقبولة إذا كانت أكثر من (0.6) أي بنسـبة (60%) وأقل من ذلك تكون منخفضـة، ولاسـتخراج الثبات وفق هذه الطريقة تم اسـتخدام اسـتمارات الاسـتبانة و البالغ عددها (33) اسـتمارة، ويوضـح الجدول (5) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت جيدة لكل المحاور وتراوحت بين (0.933 – 0.954)، لكل محور من محاور الاستبيان، وكذلك كانت قيمة معامل ألفا كرونباخ لإجمالي الاستبانة (0.969) أي نسبة (96.9%)، وأيضـاً كانت قيمة الثبات مرتفعة لجميع المحاور وتراوحت بين (0.965 – 0.976)، في حين كان الثبات الكلي لإجمالي الاسـتبانة (0.984) أي نسبة (98.4%)، وهي نسبة ثبات مرتفعة جداً، و يمكن القول أنها معاملات ذات دلالة جيدة لأغراض الدراسة، ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج، وبذلك يكون الباحث قد تأكد من صـدق و ثبات أداة الدراسـة مما يعزز الثقة بصـحة الاسـتبيان وصـلاحيته لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة اختبار فرضياتها.

جدول رقم (5): يوضح معامل الفا كرونباخ للثبات

ت	العبـــــارات	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ	قيمة الثبات
1	المحور الأول	10	0.933	0.965
2	المحور الثاني	10	0.954	0.976
3	الاستبانة ككل	20	0.969	0.984

الثبات = الجدر التربيعي لمعامل ألقا

2.10 اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الدراسة:

لقد جرى تقييم اعتدالية التوزيع الطبيعي الخاصة بمتغيرات الدراسة، من خلال اعتماد اختبار (Kolmogorov–Smirnov)، إذ نلاحظ من الجدول رقم (6) أن قيمة إحصائية الاختبار قد بلغت (0.118) ومستوى المعنوية لإحصائية الاختبار بلغت (0.200) وهي أكبر من مستوى الدلالة (0.05) أي أنه غير دال معنوياً، وهذا يدل عل أن جميع الفقرات الخاصة بمتغيرات الدراسة تخضع للتوزيع الطبيعي وهذا يسمح باستخدام الإحصاءات المعلمية في التحليل.

جدول (6): يوضح اختباري (Shapiro–Wilk) و(Kolmogorov–Smirnov) لبيانات الدراسة

المحور	(Shapiro–Wilk)			Kolmogorov–Smirnov		
	مستوى المعنوية	العدد	الدلالة الاحصائية	مستوى المعنوية	العدد	الدلالة الاحصائية
بيانات الدراسة	0.317	33	0.963	0.200	33	0.118

3.10 الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق الخصائص والسمات الشخصية:

يهدف هذا المحور إلى جمع بيانات أفراد مجتمع الدراسة والتي من خلالها يمكن التعرف على الخصائص الديموغرافية لمجتمع الدراسة، ولقد تم تحديد هذه الخصائص كالتالي:

- **التوزيع التكراري والنسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب المؤهل العلمي:**

جدول رقم (7): التوزيع التكراري النسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب المؤهل العلمي

البيـــان	العدد	النسبة %
ماجستير	14	%42.4
دكتوراه	19	%57.6
الإجمالي	33	%100

يتبين من نتائج الجدول رقم (7) أن هناك (14) مستجيباً وبنسبة (42.4%) مؤهلاتهم "ماجستير"، في حين جاء (19) من المستجيبين وبنسبة (57.6%) مؤهله "دكتوراه".

- **التوزيع التكراري والنسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب الدرجة العلمية:**

جدول رقم (8): التوزيع التكراري النسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب الدرجة العلمية

البيـــان	العدد	النسبة %
مساعد محاضر	3	%9.1
محاضر	10	%30.3
أستاذ مساعد	11	%33.3
أستاذ مشارك	6	%18.2
أستاذ	3	%9.1
الإجمالي	33	%100

يتضح من الجدول (8) أن هناك (3) من المستجيبين وبنسبة (9.1%) بدرجة علمية "محاضر مساعد"، وكان هناك (10) من المستجيبين وبنسبة (30.3%) بدرجة علمية "محاضر"، ثم جاء (11) مستجيباً وبنسبة (33.3%) بدرجة علمية أستاذ مساعد"، ثم جاء (6) من المستجيبين وبنسبة (18.2%) بدرجة علمية "أستاذ مشارك"، في حين كان هناك (3) من المستجيبين وبنسبة (3%) بدرجة علمية "أستاذ"، وهذا يعني أن أغلب هيئة التدريس ذوي درجات علمية عالية، مما يضفي إمكانية الاعتماد على إجاباتهم المختلفة.

- **التوزيع التكراري والنسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب سنوات الخبرة:**

جدول رقم (9): التوزيع التكراري النسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب سنوات الخبرة

البيـــان	العدد	النسبة %
من 5 سنوات فأقل	0	0
من 5 إلى أقل من 10	9	%27.3
من 10 إلى أقل من 15	11	%33.3
من 15 سنة فأكثر	13	%39.4
الإجمالي	33	%100

يتضح من الجدول (9) أن هناك (9) من المستجيبين وبنسبة (27.3%) لهم خبرة تراوحت (من 5 إلى أقل من 10 سنوات)، وكان هناك (11) من المستجيبين وبنسبة (33.3%) لهم خبرة تراوحت (من 10 إلى أقل من 15 سنة)، في حين كان هناك (13) مستجيباً وبنسبة (39.4%) لهم خبرة أكثر من 15 سنة، وهذا يعني أن أغلب أعضاء هيئة التدريس لديهم الخبرة الكافية، مما يضفي إمكانية الاعتماد على إجاباتهم المختلفة.

- **التوزيع التكراري والنسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب المشاركات العلمية:**

جدول رقم (10): التوزيع التكراري النسبي لأفراد مجتمع الدراسة حسب المشاركات العلمية

البيـــان	العدد	النسبة %
أقل من 3 مشاركات	5	%15.2
من 3 إلى أقل من 6 مشاركات	9	%27.3
من 6 إلى أقل من 9 مشاركات	15	%45.4
أكثر من 9 مشاركات	4	%12.1
الإجمالي	33	%100

يتضح من الجدول (10) أن هناك (5) مستجيبين وبنسبة (15.2%) لهم أقل من 3 مشاركات علمية، وكان هناك (9) من المستجيبين وبنسبة (27.3%) لهم مشاركات عليمة تراوحت من 3 إلى أقل من 6 مشاركات، ثم جاء عدد (15) مستجيباً وبنسبة (45.4%) لهم مشاركات عليمة تراوحت من 6 إلى أقل من 9 مشاركات، في حين كان هناك (4) من المستجيبين وبنسبة (12.1%) لهم أكثر من 9 مشاركات عليمة، وهذا يعني أن أغلب أعضاء هيئة التدريس لديهم المشاركات العلمية، ومعرفتهم المسبقة بالتقنيات الحديثة، مما يضفي إمكانية الاعتماد على إجاباتهم المختلفة.

4.10 الوصف الإحصائي لإجابات أفراد عينة الدراسة واختبار الفرضيات وفقاً لمحاور الدراسة:

1.4.10 الوصف الإحصائي وفق إجابات المبحوثين:

لتحديد اتجاه الإجابات تم تحديد طول الفترة بـ (0.8) وحدة، وهذا الطول ناتج عن قسمة (4) على (5) وفقاً للآتي: (1 – 1.79) يكون اتجاه الإجابة غير موافق بشدة، (1.80 – 2.59) يكون اتجاه الإجابة غير موافق، (2.60 – 3.39) يكون اتجاه الإجابة محايد، (3.40 – 4.19) يكون اتجاه الإجابة بموافق، (4.20 – 5.00) يكون اتجاه الإجابة بموافق بشدة، ولتحديد مدى الاتفاق على إجمالي كل محور من محاور الدراسة، فقد تم استخدام اختبار (One Sample T-Test)، فيكون المحور مرتفعاً لأفراد العينة أي أنهم متفقون على فقرات المجالِ إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أقل من (0.05)، وقيمة متوسط الاستجابة لإجمالي المجال أكبر من قيمة المتوسط المعياري (3)، ويكون المحور منخفضاً لأفراد العينة، أي أنهم غير متفقين على فقرات المجالِ، إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار أقل من (0.05)، وقيمة متوسط الاستجابة لإجمالي المجال أقل من قيمة المتوسط المعياري (3)، أو إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أكبر من (0.05)؛ بغض النظر عن قيمة متوسط الاستجابة، فنتائج التحليل الوصفي لبيانات الدراسة والمتمثلة في محورين رئيسيين وهما: المحور الأول يتضمن إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول "يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس"، والمحور الثاني حول "توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس".

أ. المحور الأول: يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس:

جدول رقم (11) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي والوزن النسبي لفقرات "المحور الأول"

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	الوزن النسبي%	اتجاه الإجابة	المرتبة
1	يسهم وجود تكامل فعّال بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تحسين دقة التقارير المالية	ك	7	25	1	0	0	4.15	0.566	83.0	مرتفعة	2
		%	21.1	75.8	3.0	0	0					
2	تؤثر البيانات المتبادلة بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية على سرعة إعداد التقارير المالية	ك	9	21	2	1	0	4.15	0.667	83.0	مرتفعة	3
		%	27.3	63.6	6.1	3.0	0					
3	يؤدي التكامل والتنسيق بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية إلى تقليل الأخطاء في التقارير المالية	ك	7	24	0	2	0	4.09	0.678	81.1	مرتفعة	6
		%	21.1	72.7	0	6.1	0					
4	التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يُحسّن الشفافية في التقارير المالية	ك	3	27	2	0	1	3.94	0.659	78.8	مرتفعة	10
		%	9.1	81.8	6.1	0	3.0					

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	الوزن النسبي%	اتجاه الإجابة	المرتبة
5	يساعد التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية (مثل المستثمرين أو الدائنين	ك	8	22	2	0	1	4.09	0.765	81.8	مرتفعة	7
		%	24.2	66.7	6.1	0	3.1					
6	يوفر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، المعلومات المالية الشاملة، التي تدعم اتخاذ القرار	ك	11	18	2	1	1	4.12	0.893	82.4	مرتفعة	5
		%	33.3	54.5	6.1	3.0	3.0					
7	يعزز التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، من موثوقية المعلومات المالية، لمستخدمي التقارير المالية.	ك	7	24	1	1	0	4.12	0.600	82.4	مرتفعة	4
		%	21.1	72.7	3.0	3.0	0					
8	وجود أنظمة الكترونية يساهم في دعم التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية لتحسين جودة التقارير المالية	ك	7	23	2	0	1	4.06	0.747	81.2	مرتفعة	8
		%	21.1	69.7	6.1	0	3.0					
9	غياب التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى ضعف جودة التقارير المالية	ك	9	19	3	0	2	4.00	0.968	80.0	مرتفعة	9
		%	27.3	57.6	9.1	0	6.1					
10	ضعف البنية التحتية التقنية يعيق تحقيق التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية	ك	10	20	2	1	0	4.18	0.683	83.6	مرتفعة	1
		%	30.3	60.6	6.1	3.0	0					

يتضح من الجدول (11) الآتي:

أ. جاءت في المرتبة الأولى العبارة (ضعف البنية التحتية التقنية يعيق تحقيق التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.18)، وانحراف معياري قدره (0.683)، وبوزن نسبي (83.6%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "ضعف البنية التحتية التقنية يعيق تحقيق التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية".

ب. جاءت في المرتبة الثانية العبارة (يسهم وجود تكامل فعّال بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تحسين دقة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.15)، وانحراف معياري قدره (0.566)، وبوزن نسبي (83.0%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "يسهم وجود تكامل فعّال بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تحسين دقة التقارير المالية".

ج. جاءت في المرتبة الثالثة العبارة (تؤثر البيانات المتبادلة بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية على سرعة إعداد التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.15)، وانحراف معياري قدره (0.667)، وبوزن نسبي (83.0%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "تؤثر البيانات المتبادلة بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية على سرعة إعداد التقارير المالية".

د. جاءت في المرتبة الرابعة العبارة (يعزز التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، من موثوقية المعلومات المالية، لمستخدمي التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.12)، وانحراف معياري قدره (0.600)، وبوزن نسبي (82.4%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "يعزز التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، من موثوقية المعلومات المالية، لمستخدمي التقارير المالية".

هـ. جاءت في المرتبة الخامسة العبارة (يوفر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، المعلومات المالية الشاملة، التي تدعم اتخاذ القرار)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.12)، وانحراف معياري قدره (0.893)، وبوزن نسبي (82.4%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "يوفر التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، المعلومات المالية الشاملة، التي تدعم اتخاذ القرار".

و. جاءت في المرتبة السادسة العبارة (يؤدي التكامل والتنسيق بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية إلى تقليل الأخطاء في التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.09)، وانحراف معياري قدره (0.678)، وبوزن نسبي (81.1%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "يؤدي التكامل والتنسيق بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية إلى تقليل الأخطاء في التقارير المالية".

ز. جاءت في المرتبة السابعة العبارة (يساعد التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية (مثل المستثمرين أو الدائنين)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.09)، وانحراف معياري قدره (0765)، وبوزن نسبي (81.1%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "يساعد التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية (مثل المستثمرين أو الدائنين".

ح. جاءت في المرتبة الثامنة العبارة (وجود أنظمة الكترونية يساهم في دعم التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية لتحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.06)، وانحراف معياري قدره (0.747)، وبوزن نسبي (81.2%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "وجود أنظمة الكترونية يساهم في دعم التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية لتحسين جودة التقارير المالية".

ط. جاءت في المرتبة التاسعة العبارة (غياب التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى ضعف جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.00)، وانحراف معياري قدره (0.968)، وبوزن نسبي (80.0%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "غياب التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى ضعف جودة التقارير المالية".

ي. جاءت في المرتبة العاشرة العبارة (التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يُحسّن الشفافية في التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (3.94)، وانحراف معياري قدره (0.659)، وبوزن نسبي (78.8%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية يُحسّن الشفافية في التقارير المالية".

ب. المحور الثاني: توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس:

جدول رقم (12) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي والوزن النسبي لفقرات "المحور الثاني"

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	الوزن النسبي%	اتجاه الإجابة	المرتبة
1	الملاءمة كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية ولها أهمية عالية في تحسين جودتها	ك	8	23	1	1	0	4.15	0.619	83.0	مرتفعة	6
		%	24.2	69.7	3.0	3.0	0					
2	الموثوقية كخاصية أساسية، لتعزيز دقة وصحة المعلومات المالية المقدمة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية	ك	11	21	1	0	0	4.27	0.626	85.4	مرتفعة جداً	1
		%	33.3	63.6	3.0	0	0					
3	الموضوعية كخاصية أساسية، لتقليل التحيز في عرض المعلومات المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية	ك	9	23	1	0	0	4.21	0.600	84.2	مرتفعةجداً	3
		%	27.3	69.7	3.0	0	0					
4	المصداقية كخاصية أساسية، لتعزيز مصداقية المعلومات المالية أمام المراجعين والمستخدمين، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية.	ك	11	20	1	0	1	4.21	0.781	84.2	مرتفعة جداً	5
		%	33.3	60.6	3.0	0	3.0					
5	الشمول كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودتها	ك	9	21	2	0	1	4.12	0.781	82.4	مرتفعة	8
		%	27.3	63.6	6.1	0	3.0					
6	القابلية للفهم كخاصية أساسية، لتسهيل تفسير المعلومات المالية للمستخدمين بشكل صحيح، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية.	ك	10	21	1	1	0	4.21	0.650	84.2	مرتفع جداً	4
		%	30.3	63.6	3.0	3.0	0					
7	القابلية للمقارنة كخاصية أساسية، لتقييم الأداء عبر الفترات المالية المختلفة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية	ك	7	25	0	0	1	4.12	0.696	82.4	مرتفعة	7
		%	21.2	75.8	0	0	3.0					

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	الوزن النسبي%	اتجاه الإجابة	المرتبة
8	التمثيل العادل للبيانات كخاصية أساسية، لتحقيق العدالة والشفافية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية	ك	7	24	1	0	1	4.09	0.723	81.8	مرتفعة	9
		%	21.1	72.7	3.0	0	3.0					
9	التوقيت المناسب كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية لما لها من أهمية عالية في تحسين جودتها	ك	12	19	1	0	1	4.24	0.792	84.8	مرتفع جداً	2
		%	36.4	57.6	3.0	0	3.0					
10	من الضروري تطوير وتحديث المعايير المحاسبية باستمرار لضمان تحقيق خصائص جودة التقارير المالية.	ك	10	18	3	1	1	4.06	0.899	81.2	مرتفعة	10
		%	30.3	54.5	9.1	3.0	3.0					

يتضح من الجدول (12) الآتي:

أ. جاءت في المرتبة الأولى العبارة (الموثوقية كخاصية أساسية، لتعزيز دقة وصحة المعلومات المالية المقدمة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.27)، وانحراف معياري قدره (0.626)، وبوزن نسبي (85.4%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون بشدة على العبارة "الموثوقية كخاصية أساسية، لتعزيز دقة وصحة المعلومات المالية المقدمة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

ب. جاءت في المرتبة الثانية العبارة (التوقيت المناسب كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية لما لها من أهمية عالية في تحسين جودتها)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.24)، وانحراف معياري قدره (0.792)، وبوزن نسبي (84.8%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون بشدة على العبارة "التوقيت المناسب كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية لما لها من أهمية عالية في تحسين جودتها".

ج. جاءت في المرتبة الثالثة العبارة (الموضوعية كخاصية أساسية، لتقليل التحيز في عرض المعلومات المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.21)، وانحراف معياري قدره (0.600)، وبوزن نسبي (84.2%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون بشدة على العبارة "الموضوعية كخاصية أساسية، لتقليل التحيز في عرض المعلومات المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

د. جاءت في المرتبة الرابعة العبارة (القابلية للفهم كخاصية أساسية، لتسهيل تفسير المعلومات المالية للمستخدمين بشكل صحيح، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.21)، وانحراف معياري قدره (0.650)، وبوزن نسبي (84.2%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون بشدة على العبارة "القابلية للفهم كخاصية أساسية، لتسهيل تفسير المعلومات المالية للمستخدمين بشكل صحيح، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

هـ. جاءت في المرتبة الخامسة العبارة (المصداقية كخاصية أساسية، لتعزيز مصداقية المعلومات المالية أمام المراجعين والمستخدمين، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية.)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.21)، وانحراف معياري قدره (0.781)، وبوزن نسبي (84.2%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون بشدة على العبارة "المصداقية كخاصية أساسية، لتعزيز مصداقية المعلومات المالية أمام المراجعين والمستخدمين، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

و. جاءت في المرتبة السادسة العبارة (الملاءمة كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية ولها أهمية عالية في تحسين جودتها)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.15)، وانحراف معياري قدره (0.619)، وبوزن نسبي (83.0%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "الملاءمة كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية ولها أهمية عالية في تحسين جودتها".

ز. جاءت في المرتبة السابعة العبارة (القابلية للمقارنة كخاصية أساسية، لتقييم الأداء عبر الفترات المالية المختلفة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.12)، وانحراف معياري قدره (0.696)، وبوزن نسبي (82.4%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "القابلية للمقارنة كخاصية أساسية، لتقييم الأداء عبر الفترات المالية المختلفة، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

ح. جاءت في المرتبة الثامنة العبارة (الشمول كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودتها)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.12)، وانحراف معياري قدره (0.781)، وبوزن نسبي (82.4%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "الشمول كخاصية أساسية، لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية، ولها أهمية عالية في تحسين جودتها".

ط. جاءت في المرتبة التاسعة العبارة (التمثيل العادل للبيانات كخاصية أساسية، لتحقيق العدالة والشفافية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.09)، وانحراف معياري قدره (0.723)، وبوزن نسبي (81.8%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "التمثيل العادل للبيانات كخاصية أساسية، لتحقيق العدالة والشفافية، ولها أهمية عالية في تحسين جودة التقارير المالية".

ي. جاءت في المرتبة العاشرة العبارة (من الضروري تطوير وتحديث المعايير المحاسبية باستمرار لضمان تحقيق خصائص جودة التقارير المالية.)، وبمتوسط حسابي بلغ لهذه الفقرة (4.06)، وانحراف معياري قدره (0.899)، وبوزن نسبي (81.2%)، وهذا يشير إلى أن أفراد مجتمع الدراسة متفقون على العبارة "ضرورة تطوير وتحديث المعايير المحاسبية باستمرار لضمان تحقيق خصائص جودة التقارير المالية".

2.4.10 اختبار فرضيات الدراسة:

- **اختبار الفرضية الأولى:**

التي تنص على: يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

تم اختبار هذه الفرضية في الأساس على مقارنة متوسط استجابات أفراد مجتمع الدراسة حول مضمون الفرضية، لتحديد ما إذا كان المتوسط المحسوب أعلى من المتوسط المعياري بشكل دال إحصائيا أم لا.

ونظراً لكون فقرات الدراسة قد تم قياسها على مقياس:(موافق، موافق إلى حد ماَ، غير موافق) فيكون المتوسط المعياري هو3 (5+4+3+2+1/ 5)، ولذلك تمت صياغة الفرض كما يلي:

$3 \neq \mu$:H1 $3= \mu$:Ho

تم استخدام اختبار (One-Sample T-test) حيث كانت النتائج كما هي موضحة في الجدول التالي:

جدول رقم (13): نتائج اختبار (One Sample T-test) لمقارنة متوسطات إجابات مجتمع الدراسة حول الفرضية الأولى

المحـــور	المتوسط الحسابي	الفرق بين المتوسطات	قيمة "T"	مستوى الدلالة	معنوية الفروق	H1
الفرضية الأولى	4.09	1.09	40.665	0.000	**معنوي**	**قبول**

بينت النتائج في الجدول رقم (13) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور يساوي (4.09) وهو أكبر من متوسط القياس (3) وأن الفروق تساوي (1.09) ولتحديد معنوية هذه الفروق فإن قيمة اختبار (T) المحسوبة بلغت (40.665) بدلالة إحصائية تساوي صفراً وهي أقل من 0.05 وتشير إلى معنوية الفروق، وهذا يعني رفض الفرضية الصفرية (H0) وقبول البديلة (H1) أي (يوجد تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس).

- **اختبار الفرضية الثانية:**

التي تنص على: توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

من خلال النتائج الواردة في جدول (14) والخاصة باستجابة مفردات مجتمع الدراسة حول " مضمون الفرضية الثانية"، تم استخدام اختبار T-test لاختبار الفرضية.

جدول رقم (14): نتائج اختبار (One Sample T- test) لمقارنة متوسطات إجابات مجتمع الدراسة حول الفرضية الثانية

المحـــور	المتوسط الحسابي	الفرق بين المتوسطات	قيمة "T"	مستوى الدلالة	معنوية الفروق	H1
الفرضية الثانية	4.16	1.16	39.230	0.000	**معنوي**	**قبول**

بينت النتائج في الجدول رقم (14) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور يساوي (4.16) وهو أكبر من متوسط القياس (3) وأن الفروق تساوي (1.16) ولتحديد معنوية هذه الفروق فإن قيمة اختبار (T) المحسوبة بلغت (39.230) بدلالة إحصائية تساوي صفراً وهي أقل من 0.05 وتشير إلى معنوية الفروق، وهذا يعني رفض الفرضية الصفرية (H0) وقبول البديلة (H1) أي (توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس).

11. النتائج:

بناء على هذه الدراسة فإنه تم استخلاص النتائج التالية:

أ. وجود تكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

ب. وجود تكامل فعّال بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التقارير المالية، ويتجلى ذلك في تحسين الدقة، تقليل الأخطاء، وزيادة الشفافية والموثوقية.

ج. وجود اتفاق قوي من أعضاء هيئة التدريس على هذا الأثر الإيجابي، تبين من أن متوسط استجابات عينة الدراسة حول التكامل بفروق معنوية دالة إحصائيًا.

د. توجد خصائص أساسية لتحقيق جودة التقارير المالية، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد الخمس.

هـ. أن هناك خصائص أساسية تعد ضرورية لتحقيق جودة التقارير المالية، وأبرزها: الموثوقية، التوقيت المناسب، الموضوعية، القابلية للفهم، والمصداقية.

و. أن ضعف البنية التحتية التقنية يمثل عائقاً رئيسياً أمام تحقيق التكامل بين سلاسل التوريد ونظم المعلومات المحاسبية، مما يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية.

12. التوصيات:

بعد تحليل البيانات التي تم جَمعُها والوصول إلى استنتاجاتها، فإن الدراسة توصي بالآتي:

أ. ضرورة العمل على تطوير البنية التحتية التقنية للمؤسسات، بما يسمح بدمج فعال بين نظم المعلومات المحاسبية وسلاسل التوريد.

ب. تشجيع المؤسسات التعليمية على إدخال مفاهيم التكامل بين سلاسل التوريد والمحاسبة ضمن المناهج الدراسية في التخصصات ذات العلاقة.

ج. ضرورة تحديث وتطوير الأنظمة والسياسات المحاسبية بشكل دوري لمواكبة التطورات التقنية والتغيرات في بيئة الأعمال.

د. تضمين خصائص جودة التقارير المالية (مثل: الموثوقية، التوقيت المناسب، الشفافية) كمعايير إلزامية عند تصميم نظم المعلومات المحاسبية.

هـ. إقامة برامج تدريبية وورش عمل دورية تستهدف العاملين في الإدارات المالية لتعزيز مهاراتهم في استخدام نظم المعلومات المحاسبية المتكاملة.

و. دعم المؤسسات بنظم إلكترونية متقدمة تتيح تبادل المعلومات المالية في الوقت الحقيقي بين مختلف الأقسام، بما يسهم في تحسين عملية اتخاذ القرار.

المراجع:

أقاسم، عمر، وبن عبيد، عبد الباسط. (2015). دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في دعم قرارات سلسلة التوريد. *مجلة دفاتر اقتصادية*، 6(2)، 16-27.

بدر، دعاء حسنين، وشوشه، أمير علين والسقطي، خالد عبدالله. (2024). أثر تكامل سلاسل التوريد والقدرة الاستيعابية على الأداء التشغيلي للشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية. *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية*، 5(1)، 1232-1275.

بو كريف، زهير، ومشاش، نادية. (2022). أثر تكامل سلسلة التوريد وإدارة التكاليف الاستراتيجية على أداء المؤسسات الصناعية: دراسة مجموعة من المؤسسات الصناعية الجزائرية. *مجلة نماء للاقتصاد والتجارة*، 6(2)، 144-165.

تخة، رانيا. (2024). دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين إدارة سلاسل التوريد: دراسة حالة، [رسالة ماجستير غير منشورة]. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرادية.

جلابي، يمينة، وبن سليمان، إيمان. (2023). دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة التقارير المالية للمؤسسة الاقتصادية: دراسة ميدانية. [رسالة ماجستير غير منشورة]. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير.

حرفوش، أنيسة. (2019). البدائل النظرية لتقييم جودة التقارير المالية: دراسة تحليلية. *مجلة أرصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية*، 2(1)، 179–204.

خليفة، هاني عبد المنعم. (2023). أثر تكامل أداء سلاسل التوريد في تعزيز الأداء التشغيلي: الدور الوسيط لنظم لتخطيط موارد المنظمة. *مجلة البحوث المالية والتجارية*، 24(1)، 355–402.

عمار، صقر. (2017). تقييم دور خاصيتي الملائمة والموثوقية في تفعيل جودة التقارير المالية: دراسة حالة. [رسالة ماجستير غير منشورة]. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح.

الكايد، سهام إبراهيم. (2022). إدخال البيانات والمعلومات إلى أنظمة الكمبيوتر مثل الفواتير والمستندات المالية والقيود وأوامر الصرف وجميع الحسابات المختلفة. *المجلة العربية للنشر العلمي، ملتقى الباحثين للتميز العلمي*، 1(48)، 456–464.

مصاروة، فارس حسام. (2019). أثر تكنولوجيا المعلومات على تكامل إدارة سلسلة التوريد في مجموعة المناصير. [رسالة ماجستير غير منشورة]. كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط.

مهماهي، أسيا. (2024). واقع تطبيق إدارة سلسلة التوريد المستدامة في المؤسسات الاقتصادية: دراسة ميدانية. [أطروحة دكتوراه غير منشورة]. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح.

مهند، السيدة. (2020). أثر تغيير السياسات المحاسبية في جودة التقارير المالية: دراسة ميدانية. [رسالة ماجستير غير منشورة]. كلية العلوم الإدارية، جامعة الشام الخاصة.

المليجي، أماني محمد. (2021). تقييم المحاماة والابتكار لسلسلة التوريد وأثرها على الأداء المالي للشركة: دراسة لابنتين الشركات الصناعية المقيدة بالسوق المالية للأوراق المالية. *المجلة العلمية للدراسات المحاسبية*، 3(3)، 94–123.

Adelisa, A. (2018). Assessing the impact of computerized accounting system usage on organization performance in tanzania: case study on lgas in arusha region. a dissertation submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of master of science in accounting and finance. mzumbe university. *dar es salaam campus college*.

Akanbi T. A & Adewoye J. O. (2018). effects of accounting information system adoption on the financial performance of commercial bank in nigeria, journal of accounting & marketing. department of management and accounting. *akanbi, j account mark*, 7(3), 1-6.

Al-Hiyari, A & Hamood, M., Mat, N & Alekam, J. (2013). factors that affect accounting information system implementation and accounting information quality: a survey in university utara Malaysia. *American journal of economics*, 3 (1), 27-31.

Anca, V. (2019). logistics and supply chain management: an overview. *studies in business and economics*, 14(2), 209-215.

Anderson, S. (2007). managing costs and cost structure throughout the value chain: research on strategic cost management. in handbook of management accounting research. *edited by c. s. chapman, a.g. hopwood, and m. d. shields*, 481-506.

Bukenya, M. (2014). quality of accounting information and financial performance of uganda's public sector. *american journal of research communication*, 2 (5), 183-203.

Sekaran, U & Bougia, R. (2013). research methods for business. a skill - building approach, fourth edition. *southern illinois university at carbondale*, 1-447.