

The Impact of Quality of Financial Information Statements on Reducing the Expectations Gap of Users of Accounting Information - A Field Study Sample of Sudanese Banks

Dr. Ahmed Alfateh Ata Almanan Abd Alraheem¹

Abstract: The study was represented tow hat extent the quality of financial statements information statements affects the reduction of the expectations gap of users of accounting information. The study aimed to find out to what extent the quality of financial information lists affects reducing the expectations gap of users of accounting information. The study used the descriptive and the analytical method. The hypotheses of the study were: There is an effect of increasing the improvement of the quality of income statement information in reducing the expectations gap of users of accounting information, the effectiveness of the quality of financial position information lists affects the reduction of the expectations gap of users of accounting information, there is an effect of increasing the efficiency of the quality of cash flow information in reducing the gap of expectations of users of accounting information. The study reached several findings, the most important of which are: increasing the quality of accounting information on the expenses and costs of direct materials reduces the expectations gap of users of accounting information, that accounting information on cash and outstanding revenues reduces the expectations gap of users of accounting information, and that the development of the quality of accounting information on current assets reduces the expectations gap of users of accounting information, improving the quality of accounting information on current liabilities also reduces the expectations gap for users of accounting information. The study recommended a number of recommendations, the most important of which are: doubling the methods of increasing the quality of accounting information on the expenses and costs of direct materials, working on the development of means of presenting accounting information on cash and accrued revenues, the need to further develop the quality of accounting information on current assets. Apply methods of developing the quality of accounting information on cash flows for operational, financing and investment activities.

Keywords: Quality of accounting information - Financial lists - Expectations gap.

اثر جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية

(دراسة ميدانية علي عينة من المصارف السودانية)

د. احمد الفاتح عطا المنان عبدالرحيم²

الملخص

تمثلت مشكلة الدراسة في الي اي مدي تؤثر جودة معلومات القوائم المالية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية. هدفت الدراسة الي معرفة مدي اثر جودة معلومات القوائم المالية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي. تمثلت فروض الدراسة في التالي: هناك اثر لزيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية، تؤثر فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية، هناك تاثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية. توصلت الدراسة الي عدة نتائج أهمها: زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية، أن المعلومات المحاسبية عن الايرادات النقدية والمستحقة تحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية، وأن تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة تحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية، كما أن تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية. أوصت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها: مضاعفة اساليب زيادة جودة

¹ Dr.Ahmed Alfateh Ata Almanan Abd Alraheem -Assistant professor-Sinner University –faculty of Economic and Management studies- Ahead of Department Accounting and financial management

² د. احمد الفاتح عطا المنان عبدالرحيم ،استاذ مساعد ،جامعة سنار ، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، رئيس قسم المحاسبة والادارة المالية .

المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة ، العمل علي تطوير وسائل عرض المعلومات المحاسبية عن الإيرادات النقدية والمستحقة ضرورة زيادة تنمية مناهج جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة. تطبيق طرق تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية للانشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية .

الكلمات المفتاحية: جودة المعلومات المحاسبية – القوائم المالية – فجوة التوقعات .

اولاً:المقدمـــــة:

أ. الاطار المنهجي:

تمهيد:

تعد المعلومات المحاسبية المضمنة بالقوائم المالية هي الأساس العلمي والية علمية لنقل وتوصيل المعلومات الخاصة بجميع الانشطة والأحداث الاقتصادية لكافة الاطراف المستفيدة من مخرجات القوائم المالية داخل وخارج المنشآت المالية لتساعدها في صنع واتخاذ القرارات المالية و الادارية والاستثمارية الرشيدة. حيث تعتمد جودة القرارات بصفة اساسية وعلمية على مدي جودة المعلومات المحاسبية التي تحتوي عليها القوائم المالية الدورية والسنوية المنشورة.

وتعمل علي معالجة الأحداث المالية داخل المنشأة وتقديمها كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي، بهدف الإفصاح عنها وتقديمها للجهات المستفيدة منها سواء كان داخليا أو خارجيا.

إن المعلومات المحاسبية الجيدة هي تلك المعلومات الأكثر فائدة وصلاحية في مجال ترشيد القرارات، لكن مستوى جودة المعلومات والاستفادة منها لا يعتمد فقط على الخصائص النوعية المتوفرة، بل يعتمد أيضا على خصائص تتعلق بالمستفيدين منها أو متخذي القرارات أنفسهم، أي مقدرتهم على تحليل المعلومات ومستوى الفهم والإدراك المتوفرة لديهم.

مشكلة البحث:

تمثلت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

ما هو اثر جودة معلومات القوائم المالية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي؟
ينفرع منه الاسئلة الاتية:

- 1.هل يؤثر تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي؟
- 2.ماهو اثر زيادة جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي؟
- 3.الي اي مدي يؤثر تطوير جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي؟

أهمية البحث:

تمثلت أهمية البحث في الاتي:

أ/ الأهمية العلمية:

تمثلت الأهمية العلمية للبحث في الاتي:

1.تطوير جوانب الفكر المحاسبي من خلال تسليط الضؤ علي هذا الموضوع للمساهمة في تحديد كيفية الحد من فجوة التوقعات وتحسين جودة المعلومات المحاسبية الاداء المالي.

2.من المامول أن يساهم هذا البحث في إضافة أكاديمية حديثة في البيئة المالية والمحاسبية السودانية.

ب/ الأهمية العملية:

تمثلت أهمية البحث العملية من خلال الاتي:

1. زيادة الاهتمام برفع معدلات فعالية و كفاءة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية الخاصة بالمنشآت والمؤسسات الاستثمارية والمالية لزيادة كفاءة التحكم و الضبط والرقابة ودعم الميزات التنافسية للمنشآت و المؤسسات المالية لتفادي وتقليل زيادة معدلات الفشل و الإنهيار والإفلاس المالي.

2.بالإضافة إلى أهمية المتغيرات التي يدرسها البحث بالنسبة للمعلومات المحاسبية وتزداد تلك الأهمية بالنظر لدورها في تعزيز ثقة المتعاملين (مستخدمي التقارير المالية) في الحد من فجوة التوقعات في ترشيدهم في اتخاذ القرارات المالية الجيدة.

أهداف البحث:

1. التعرف علي اثر زيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

2. معرفة اثر تحسين فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

3. التعرف علي تاتير زيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

فرضيات البحث:

1. هنالك اثر لزيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

2. تؤثر فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

3. هناك تاتير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي.

منهج البحث :

أعتمد الباحث على المناهج التالية:

المنهج التاريخي و المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي.

مصادر جمع البيانات :

تتمثلت مصادر جمع البيانات في الاتي:

1/ المصادر الأولية: الاستبيان.

2/ المصادر الثانوية: الكتب والدوريات والنشرات والرسائل العلمية والتقارير والمطبوعات والانترنت.

حدود البحث:

نشمل حدود البحث في الاتي:

حدود مكانية: السودان- ولاية سنار- محلية سنار.

حدود زمانية: 2022م

حدود موضوعية: مدي تاتير تحسين جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية.

حدود بشرية: تمثلت في الموارد البشرية العاملة - بالقطاع المصرفي السوداني بولاية سنار.

نموذج البحث:



المصدر: اعداد الباحث 2022م

هيكل البحث:

يتكون البحث من مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة وذلك كما يلي. المقدمة وتشمل الإطار المنهجي والدراسات السابقة. للفصل الأول يتناول الإطار النظري لمعلومات القوائم المالية وذلك من خلال ثلاثة مباحث، حيث اشتمل المبحث الأول مفهوم معلومات القوائم المالية. المبحث الثاني جودة معلومات القوائم المالية. المبحث الثالث الأبعاد والعوامل الفاعلة بمعلومات القوائم المالية. الفصل الثاني: استعرض الإطار النظري لفجوة التوقعات وتم تقسيمه الي ثلاثة مباحث. تناول المبحث الأول مفهوم فجوة التوقعات، المبحث الثاني مسببات فجوة التوقعات، المبحث الثالث العوامل المؤثرة للحد من فجوة التوقعات. الفصل الثالث اشتمل علي الدراسة الميدانية عبر مبحثين حيث تناول المبحث الأول نبذة عن عينة الدراسة، المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات، والخاتمة التي اشملت على النتائج والتوصيات. المصادر والملاحق.

ب. الدراسات السابقة:

اعتمد البحث علي استعراض بعض الدراسات التالية :

1. دراسة: (شادية ، 2012م)⁽³⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم التزام إدارة المنشآت الصناعية السودانية بتطبيق خصائص جودة المعلومات المحاسبية المحوسبة في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء من وجهة نظام إدارة المنشآت الصناعية السودانية، وانعكاسات ذلك التطبيق على فاعلية وكفاءة نظام معلومات المحاسبة الإدارية بالتطبيق على عينة من المنشآت الصناعية السودانية. هدفت الدراسة، إلى اختبار خصائص جودة المعلومات المحاسبية المحوسبة ودورها في فاعلية وكفاءة المحاسبة الإدارية باعتبارنا نظام ان للمعلومات في التخطيط والرقابة وتقويم الاداء في المنشآت في القطاع الصناعي في السودان. توصلت الدراسة الى مجموعة النتائج منها: أن المعلومات المحاسبية المحوسبة ذات خصائص الجودة المعينة تعتبر عنصراً من عناصر الانتاج وتؤثر بشكل إيجابي في فاعلية وكفاءة نظام معلومات المحاسبة الإدارية ولها دوراً مهماً في

(3) شادية قمر داود , خصائص جودة المعلومات المحاسبية المحوسبة ودورها في فاعلية وكفاءة المحاسبة الإدارية كنظام للمعلومات في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء, (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا, رسالة دكتوراه غير منشورة, 2012م).

التخطيط والرقابة وتقويم الاداء مما جعل المنشآت تتجه نحو أتمته نظمها. وتؤثر خصائص جودة المعلومات المحاسبية في فاعلية وكفاءة نظام معلومات المحاسبة الادارية في ظل التغيرات المتلاحقة في المعلومات وتنافس منشآت الاعمال، مما أدل الى إحداث تغييرات على الاسس والمفاهيم المحاسبية داخل المنشأة يساعد في التخطيط والرقابة وتقويم الاداء.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

2. دراسة (AL-hiyari et al-2013م)⁽⁴⁾

هدفت هذه الدراسة هو بيان العوامل التي تؤثر على تطبيق نظم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية في جامعة اوتارا ماليزيا من وجهة نظر الطلاب . الدراسة توضح تأثير الموارد البشرية وجودة المعلومات والتزام الإدارة على نظم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات. النتائج الرئيسية تشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التزام الإدارة، وجودة المعلومات ونظام المعلومات المحاسبية، ومع ذلك، لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية مع الموارد البشرية. علاوة على ذلك، فإن العلاقة بين التزام الإدارة وجودة المعلومات لا تعتبر ذات دلالة إحصائية مع جودة المعلومات ولكن تعتبر ذات دلالة إحصائية مع نظام المعلومات المحاسبية والموارد البشرية . توصي الدراسة بعمل برامج تدريبية شاملة للحصول على المعرفة الكافية في تطبيق نظام المعلومات المحاسبية وأهمية جودة المعلومات، علاوة على ذلك، ينبغي على الإدارة العليا دعم تطبيق نظم المعلومات المحاسبية للحصول على الفائدة الكاملة من نظم المعلومات المحاسبية.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

3. دراسة (أحمد برير-2014م)⁽⁵⁾

يكمن مشكلة الدراسة في جودة المراجعة مدخل تضيق فجوة التوقعات لدى مستخدمي القوائم المالية، هدفت هذه الدراسة الى دراسة وتحليل مفهوم جودة المراجعة ومفهوم فجوة التوقعات في المراجعة وبيان دور وسائل تحسين عملية المراجعة في محاولة تضيق تلك الفجوة من خلال الإشكالية التي قامت عليها الدراسة كيف يمكن لجودة المراجعة تقليص فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجع الحسابات.

وقد توصلت الدراسة الى ان الالتزام بمعايير المراجعة وتفعيل مسؤوليات المراجع وكذلك تفعيل دور لجان المراجعة وإعطاء دور أكبر للمنظمات المهنية ساعد في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة، حيث توصلت الدراسة الى ان الالتزام بالمعايير المراجعة وتفعيل مسؤوليات المراجع وكذلك تفعيل دور لجان المراجعة وإعطاء دور أكبر للمنظمات المهنية يساعد في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

(⁴)Al-Hiyari et al. (2013)," Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia". *American Journal of Economics*, Vol. 3, No. 1, Pp. 27-31.

(⁵) أحمد برير، جودة المراجعة مدخلاً لتضيق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجع الحسابات، (الجزائر: جامعة ورقلة، رساله ماجستير، 2014م).

4- دراسة: (محمد منصور, 2015م) (6)

هدفت هذه الدراسة إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، كان من أهمها: إن نظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة، وذلك من خلال الاعتماد على إنتاج معلومات تتوفر بها الملاءمة من حيث الوقت المناسب، وقدرة التنبؤيه، وامكانية التحقق، وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة

تكون أقرب ما يكون للواقع. أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات له أثر كبير على استخدام الشركة لنظم معلومات محاسبية محوسبة توفر خصائص الجودة لمخرجاتها.

أهم ما أوصت به الدراسة شركات التأمين التعاوني تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لديها من خلال: العمل على تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني بشكل أفضل والارتقاء بأداء هذه الأنظمة بحيث تخدم كافة المستخدمين والأطراف ذوي العلاقة من خلال إنتاج تقارير مالية تتوفر بها خاصية الملاءمة والموثوقية بحيث يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات المناسبة، إمكانية تطوير طواقم من الموظفين العاملين داخل أقسام مختصة بأنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني تسهم في تصميم أنظمة معلومات محاسبية.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

5. دراسة: (مجول، 2016) (7)

يمكن مشكله الدراسة إلى مدى يمكن تضيق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات في البيئة المحاسبية الجزائرية.

هدفت هذه الدراسة الى وضوح طرق وسبل للقضاء على مشكلة فجوة التوقعات الى أدنى حد ممكن لان القضاء عليها كليا امر مستحيل، ولتحقيق هذه الدراسة تم استخدام استمارة استبيان مكونة من 107 فردا من ممارسي مهنة المراجعة ومستخدمي خدمات المراجعة وبعد تفريغ الاستمارات تم معالجتها بواسطة برنامج التحليل الاحصائي spss ، وتوصلت الى النتائج التالية. ان التزام مراجعي الحسابات بمعايير المراجعة يؤثر في تضيق فجوة التوقعات, مسؤولية المراجع اتجاه اكتشاف الغش والأخطاء والتصرفات غير القانونية يساعد في تضيق فجوة التوقعات, زيادة مستوى إدراك مستخدمي القوائم المالية الى دور وأهمية المراجعة من أكثر العوامل المؤثرة والمساعدة في تضيق فجوة التوقعات.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

6- دراسة: (البديري, 2017م) (8)

تمثلت مشكلة الدراسة في ما هو أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها. هدفت الدراسة الى توضيح أهمية جودة المعلومات المحاسبية لمستخدم المعلومات، وبيان أي من الخصائص التي يهتم بها

(6) محمد منصور التتر, دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة ومخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني, فلسطين: الجامعة الاسلامية – غزة – رسالة ماجستير 2015 م .

(7) مجول حنان , تضيق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات في البيئة المحاسبية الجزائرية,(الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة, رسالة ماجستير, 2016).

(8) البديري حسين جميل , أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها, العراق: مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية, العدد(1) المجلد (14), بحث منشور, 2017م.

المستخدم، وكذلك محاولة قياس الجودة في المعلومات المحاسبية من أجل الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المختلفة، وكذلك التعرف على كفاءة وجودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات، وتوضيح العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرارات، وتحديد مدى استخدام الإدارة في جودة المعلومات للوفاء في احتياجاتها، وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، ومن أبرز نتائج هذه الدراسة أن المعلومات تزداد أهميتها لدى مستخدم المعلومات كلما امتازت بالجودة، كلما كانت المعلومات ملائمة كلما كان إدارك المستخدم أوسع في اتخاذ القرار، اعتماد إدارة الشركة على جودة المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية في اتخاذ القرارات الإدارية، اعتماد الإدارة في اتخاذ قراراتها وأداء وظائفها على جودة المعلومات المحاسبية. ومن أبرز توصيات الدراسة ضرورة استخدام النظام المحاسبي المحوسب لكي يسرع في توصيل وتقديم المعلومات المحاسبية إلى متخذ القرارات، عقد ورش عمل في مجال اتخاذ القرارات مما يساهم في زيادة قدرة متخذي القرارات في التعامل بفاعلية مع جودة المعلومات المحاسبية.

يرى الباحث أن الدراسة الحالية تناولت دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

7. دراسة: (ياسين، 2020)⁽⁹⁾

تمثلت مشكلة البحث في تحديد دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي، هدفت الدراسة الي معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي. والذي ينعكس آثاره بتغيير جذري في طبيعة العمل المحاسبي بالقطاع الحكومي بالجمهورية اليمنية، اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وتوصلت الدراسة الى العديد من النتائج من أهمها: أن نظم المعلومات المحاسبية تساهم في تحقيق الرقابة الداخلية بوزارة المالية بالجمهورية اليمنية. أن نظم المعلومات المحاسبية تساهم في تقويم الأداء المالي بوزارة المالية بالجمهورية اليمنية. وعلى ضوء نتائج الدراسة اوصى البحث بجملة من التوصيات منها: على الإدارة العليا بشكل عام ومنسق مشروع وحوسبة وزارة المالية إعادة النظر في مدخلات وعمليات تشغيل نظم المعلومات المحاسبية لكي تساهم في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الاداء المالي بوزارة المالية بالجمهورية اليمنية. على الإدارة العليا بوزارة المالية التنسيق بين الإدارة العامة للرقابة والتفتيش وبقية الإدارات ذات العلاقة بوزارة المالية بهدف فعالية نظام الرقابة الداخلية وتقويم الاداء المالي بوزارة المالية.

يرى الباحث أن الدراسة الحالية تناولت دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات القوائم المالية في الحد من فجوة توقعات المراجعة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

ثانياً: الإطار النظري:

1. المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية:

تعريف البيانات المحاسبية:

هناك أمثلة كثيرة على البيانات في الحياة العملية منها أرقام الإنتاج، أرقام المبيعات، أرقام المخزون، تمثل الأحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية الأساس في الحصول على البيانات، المحاسبية التي يمكن أن تصنف تبعاً لتلك الأحداث إلى صنفين رئيسيين⁽¹⁰⁾:

1. بيانات مالية

(9) ياسين سيف مقبل، دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي، (الخرطوم: جامعة القران الكريم والعلوم الاسلامية، رسالة دكتوراة غير منشورة، 2020م).

(10) زياد القاضي و محمد خليل، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية، (عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، 2010م)، ص368.

2. بيانات غير مالية

تعريف علم المحاسبة المالية:

عرف البعض بأنها مجموعة من العناصر المتصلة ببعضها البعض التي تخضع لخطة عامة أو تخدم هدفاً مشتركاً. فالمنشأة يمكنها أن تحقق أهدافها بفاعلية وكفاءة من خلال توفير المعلومات الملائمة لأقسامها المختلفة⁽¹¹⁾ تعرف بانها عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات إقتصادية يمكن إستخدامها في عملية التقييم وإتخاذ القرارات بواسطة من يستخدمون هذه المعلومات⁽¹²⁾.

كما عرفها معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA) بأنها نشاط خدمي وظيفتها تقديم المعلومات الكمية ذات الطبيعة المالية أساساً بالنسبة لمنشأة معينة بهدف أن تكون مفيدة لمساعدة ذوي العلاقة في إتخاذ القرارات الرشيدة. ⁽¹³⁾

أنواع القوائم المالية:

1. قائمة الدخل .

2. قائمة المركز المالي.

3. قائمة التدفقات النقدية.

أهمية معلومات القوائم المالية:

وتلعب المعلومات المحاسبية دوراً مهماً في إدارة منظمات الأعمال والمنظمات بشكل عام، وإن من أهم أسباب وجود المحاسبة وتطورها المستمر يتمثل في توفير المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات سواء لأداره المنظمة أو للأطراف الخارجية المعنية بهذه المعلومات. ويعد النظام المحاسبي أحد أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات المحاسبية التي تسهم في ترشيد ومساندة القرارات الاقتصادية التي تؤثر على موارد المجتمعات وثرواتها وبالتالي على رفاهية أفرادها. ⁽¹⁴⁾

عوامل تطور أهمية معلومات القوائم المالية: (15)

1. النمو في حجم الوحدة الاقتصادية. 2. ازدياد قنوات الاتصال في الوحدة الاقتصادية

3. تعدد أهداف الوحدة الاقتصادية. 4. التأثير بالبيئة الخارجية

5. الثورة الصناعية. 6. ظهور الشركات المساهمة العامة

7. فصل ملكية المشروع عن ادارته. 8. تعدد المستثمرين الحاليين والمتوقعين

9. زيادة حجم المنافسة بين المشروعات المتشابهة. 10. ظهور مهنة تدقيق الحسابات

أهداف معلومات القوائم المالية:

1. أن الهدف الرئيسي للمعلومات هي توفير أساس يسمح لمستخدمي القوائم المالية الحاليين والمحتملين باتخاذ قرارات في مختلف أوجه النشاط في المؤسسة، وحتى تحقق المعلومات وهذا الهدف يجب ألا يكون غرضها هو رفع قيمة المؤسسة، بل إفادة المستخدمين في اتخاذ قرارات رشيدة.

2. معلومات حالية: وهي معلومات يتم إعدادها لأغراض الرقابة الداخلية وتتعلق بالأنظمة التشغيلية للمنشأة وتتوفر فيها المميزات التالية:

تتعلق بالنشاط الجاري فقط، يتم تقديمها بصورة دورية منتظمة، يتم تقديمها بصورة فورية وفي الوقت المناسب، ذات طابع تحليلي بحيث يتم مقارنة الأداء الفعلي مع الخطط المرسومة.

⁽¹¹⁾ استيفينو سكوف مارك ، سيمكن، ترجمه د.كمال الدين سعيدو احمد حامد حجاج، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات ، مفاهيم وتطبيقات (الرياض: دار المريخ للنشر ، 2002م) ص 21.

⁽¹²⁾ د.احمد نور المحاسبة المالية دراسات في القياس والتحليل والمحاسبي (الاسكندرية : دار الجامعية للطباعة والتوزيع)ص5.

⁽¹³⁾ اسماعيل التكريتي ، مراجع سابق، ص18.

⁽¹⁴⁾ جبرائيل جوزيف ، واخرون ، المحاسبة الادراية، (عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع، 1997) ، ص 33.

⁽¹⁵⁾ زياد القاضي و محمد خليل ، مرجع سابق، ص 369.

3. معلومات مستقبلية: وهي معلومات تقديرية يتم إعدادها لأغراض التخطيط والتنبؤ بالمستقبل ومساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة، واختيار أفضل البدائل المتاحة وبحيث تصبح هذه المعلومات معياراً وأساساً للحكم على الأداء في المستقبل وتتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها.

4. توفير معلومات حول الموارد الاقتصادية والمطالبات عليها، وأثر العمليات التي تغير تلك الموارد والمطالبات عليها، يلاحظ أن المعلومات تعد على أساس الاستحقاق وليس الأساس النقدي. (16)

تهدف المحاسبة إلى تحقيق الأغراض التالية: (17)

1. اختيار وتأسيس النظام المحاسبي الملائم لطبيعة عمل المشروع وكذلك اختيار السجلات التي يستعملها للمشروع لإثبات عملياته وفقاً للمبادئ المحاسبية.

2. العمل على إعداد الحسابات الختامية للوصول إلى نتيجة ربح وخسارة للمشروع وفقاً للأصول المحاسبية متعارف عليها.

3. بيان الأصول التي تمتلكها المنشأة في نهاية السنة والالتزامات التي يجب عليه سدادها وذلك من أجل تحديد المركز المالي للمشروع.

4. تقديم البيانات المالية اللازمة لإدارة المنشأة أو غيرها من الحسابات التي يحتاجها كالدائنين والمساهمين والجهات الحكومية.

5. تحليل وتفسير وتوصيل المعلومات المالية إلى مستخدميها لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المناسبة. وتهدف المحاسبة بصفة عامة إلى أهداف متعددة ويمكن اختصارها في أربعة أهداف رئيسية: (18)

1. الرقابة الداخلية: وتتضمن حماية أموال المنشأة وممتلكاتها الأخرى.

2. قياس البيانات المالية: وذلك عن وسائل تسجيل العمليات والأحداث التي تؤثر على المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها، وتشغيل هذا البيانات طبقاً لقواعد متسقة، حتى يمكن الوصول إلى اجماليات تلخص المركز المالي، ونتائج الأعمال.

3. توفير المعلومات لإدارة المنشأة لمساعدتها على التخطيط واتخاذ القرارات والرقابة، وذلك عن طريق تحليل البيانات عن العمليات الماضية، والتوقع على أساسها بالأحداث الاقتصادية المستقبلية.

4. التقرير عن المعلومات المالية للملاك، والمستثمرون والأشخاص الآخرون الذين لهم اهتمام بالمنشأة، وذلك عن طريق عرض الحسابات السنوية أو القوائم المالية.

انواع مستخدمي معلومات القوائم المالية:

ينقسم مستخدموا المعلومات المحاسبية بصفة أساسية إلى مجموعتين رئيسيتين: (19)

1.المستخدمين الداخليين:

نوعية القرار المراد ادخاله و المستوى الاداري.

2.المستخدمين الخارجيين:

يقصد بالمستخدمين الخارجيين من تربطهم علاقة بالمنشأة من خارج المنشأة مثل: (20)

الملاك والموردون والعملاء والمستثمرون الموظفون والمقرضون والموردون والدائنون التجاريون الآخرون العملاء والحكومات ومؤسساتها والجمهور

ثانياً: جودة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية:

(16) عبدالناصر نور و إيهاب نظمي , المحاسبة المتوسطة, (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع الطبعة الثانية 2014م) ص 25.

(17) اسماعيل التكريتي وآخرون مرجع سابق ص 18.

(18) عبدالسميع الدسوقي, أساسيات المحاسبة(عمان: دار وائل 2002م) ص 9 ص 11.

(19) احمد محمد زامل , المحاسبة الادارية مع تطبيقات بالحاسب الالى, (الرياض: معهد الإدارة العامة للطباعة النشر, 2000م), ص ص 48-

50.

(20) كاتب الحسابات, مرجع سابق, ص ص 4-5.

تعريف الجودة:**Quality : الجودة**

جيد مصدره جاد , عرف بجودة صناعته , بإتقانها وطبيعتها الجيدة , ويقصد بالجودة هنا في نظر الأبحاث والتطوير بأنها أحدث حالة أي تطوير أفضل منتجات ممكنة
أما الجودة من وجهة نظر المصنعين فهي إنتاج المنشآت السلع او تقديم الخدمات وفق اعلي مستوى من الجودة و المتميزة وتكون قادرة من خلالها على الوفاء باحتياجات عملائها وذلك بمقاييس موضوعية وفعالة .
الجودة هي عبارة عن مقياس لتمييز المنتج او الخدمة المقدمة بحيث تكون خالية من أي عيوب أو نواقص, والالتزام الشديد بالمعايير التي يتم قياسها واعتمادها.

الجودة الشاملة: Total Quality (TQ):

مجموعة من الأفكار والأساليب التي تتضمن جميع جوانب العمل داخل المنشأة بما يحقق التطوير والتحسين المستمر في مستويات الجودة لكافة المنتجات والعمليات, الأمر الذي ينتج عنه تحقيق رضا العملاء زيادة الإنتاجية ومن تدعيم الأداء التنافسي للمنشأة(21).

وهنا عرفت بشكل شامل الجودة بأنها مجموعة من السياسات والإجراءات والطرائق التي يمكن صياغتها بهدف تحقيق أعلى مستوى من الكفاءة والفاعلية في نوعية المنتج أو طبيعة الخدمة المقدمة, وتعني النوعية الجيدة وفقاً لمنظور الزبون وبالشكل الذي يحقق رضاه من المنتج أو الخدمة المقدمة(22).

تعريف الجودة الشاملة: بأنها إرضاء العملاء أو المستفيدين الداخليين أو الخارجيين باستمرار من خلال أداء العمل بشكل صحيح ومن أول مرة بشكل يفي ويتخطى باسمرار متطلباتهم وتوقعاتهم بأقل تكلفة ممكنة واستخدم أمثل للموارد(23).

مقومات و معايير جودة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية:

وتشمل هذه المقومات ما يلي:(24)

1. المقومات التشغيلية و المادية: وتتمثل في جميع التجهيزات المادية مثل الأدوات اليدوية والآلية المستخدمة في إصدار المعلومة المحاسبية, وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام والتي يستخدمها للقيام بوظائفه.
2. المقومات البشرية: وتتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه.
3. قاعدة البيانات: وتشمل مجموعة الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

معايير جودة المعلومة المحاسبية بالقوائم المالية:(25)

1. معايير قانونية: العديد من المؤسسات المهنية تعمل في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة التقارير المالية وتحقيق الالتزام بها، من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات .
2. معايير رقابية: عنصر الرقابة بأنه أحد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين، ويتوقف نجاح هذا العنصر على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة وأجهزة الرقابة المالية والإدارية .

(21) عبدالفتاح محمد الصحنو د. محمد السيد سراياو د. عبدالوهاب نصرود. شحاتة السيد شحاتة, المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية, (الإسكندرية: الدار الجامعية , 84 شارع زكريا غنيم, 2008/2007م), ص 191.

(22) رافد عبيد النواس, رئيس التحرير و اخرون, مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية, (العراق: النشر والطباعة شركة MBG لندن, المجلد 23, العدد 45, سبتمبر 2016م) ص 14.

. احمد عمر زيدان, مفهوم جودة المراجعة, منتدى شبكة المحاسبين العرب. <http://www.acc4arab.com/acc/showthread> (23)
(24) عائشة سلمى و راضية كروش – أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي (جامعة قاصدي مرباح ورقلة) ص ص 735-736 .

(25) سهير الطنملي, دور الحاكمية المؤسسية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية, مجلة الدراسات والبحوث التجارية, العدد 1, المجلد 2, لعام 2011م, ص 361.

3. معايير مهنية: تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبية والمراجعة لضبط أداء العملية المحاسبية.

4. معايير فنية:

القابلية للفهم: تعني درجة الوضوح والبساطة ومستوى الفهم والإدراك والوعي لدى مستخدمي المعلومات الكافية: كفاية التقارير المالية تدل على كمية المعلومات ونوعيتها ومدى استيعابها، بحيث تشبع هذه المعلومات مستخدميها وتعطي مردوداً أعلى الجودة للمستفيدين منها. (26)

الملائمة: هي مدى كفاءة التقارير والقوائم المالية ونجاحها في خدمة مستخدميها بقدرتها على توفير المعلومات الكافية والملائمة لاتخاذ القرارات المناسبة.

الموثوقية: ولكي تتسم المعلومات المالية بالموثوقية يجب أن تتوفر فيها ثلاثة خصائص فرعية الآتية: الصدق في العرض، القابلية للتحقق، الحياد.

2. ماهية فجوة التوقعات:

مفهوم فجوة التوقعات:

يعتقد المختصين في مهنة المحاسبة أن الشك، حيث تعتبر فجوة التوقعات تستخدم على نطاق أوسع في المحاسبة والمراجعة، كما يرى بعضهم أن تلك الفجوة تتمثل في التباين بين واجبات المراجع التي تحددها قوانين مختلفة ومنظمات مهنية. وتلك التي يتصورها مستخدمي القوائم المالية.

تعريف فجوة التوقعات:

ظهر مصطلح فجوة التوقعات في المراجعة في سبعينات القرن الماضي عام 1970م، حيث عرفت فجوة التوقعات بأنها عبارة عن عامل فرق بين لمستويات الأداء المتوقع كما يتصورها كل من المدقق الخارجي ومستخدم القوائم المالية، ويمثل الفرق بين هذه المستويات يعرف بفجوة التوقع (27).

كما عرفت بانها مساحة الاختلاف بين توقعات مستخدمي القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات للأشخاص أصحاب المصلحة في المؤسسة، بشأن ما يحتاجونه من مراجع الحسابات وما يقدمه لهم (28).

مكونات فجوة التوقعات:

تتكون فجوة التوقعات في مستواها الأول (المكونات الأساسية) من فجوة المعقولة وفجوة الأداء (وتشمل فجوة المعايير، وفجوة الأداء الفعلي).

وفي مستواها الثاني (المكونات الفرعية) فإنها تشمل كل من فجوة التوصيل، وفجوة المعرفة كمسببات لفجوة المعقولة، كما تشمل فجوة المسؤولية، وفجوة الجودة، وفجوة الاستقلالية، وفجوة التأهيل كمسببات لفجوة الأداء. (29)

انواع فجوة التوقعات: (30)

1. فجوة الأداء:

وتنقسم إلى قسمين:

(26) ماجد اسماعيل أبو حمام- أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية- الجامعة الإسلامية غزة دراسات عليا كلية التجارة - رساله ماجستير -2009م - ص 69.

(27) فرحات، ناصيف، فجوة التوقعات في المراجعة، مجلة المحاسب المجاز، لبنان: بيروت الفصل الثالث، العدد 39، لعام 2009م - ص 2.

(28) عبد الوهاب نصر علي، شحاتة السيد شحاتة، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعولمة أسواق رأس المال، الدار الجامعية: الإسكندرية، 2005، ص 1.

(29) رافت احمد علي & ايهاب محمد حسن واخرون، مجلة المحاسبية المصرية، جامعة القاهرة: كلية التجارة، العدد العاشر، السنة الخامسة، لعام 2015م. ص 46.

(30) M.salehi,v.rostami,audit (2009) expectations gap: international evidences, international journal of academic research,vol1,n 1.p142.

أ . فجوة قصور معايير التدقيق والتي تتمثل في الفجوة بين الأداء المتوقع من المدقق أن يقوم به، وبين المعايير الصادرة من المنظمات والهيئات المهنية والتي تحكم المهنة.

ب . الفجوة بين ما هو متوقع من المدقق أدائه خلال عمله وبين الأداء الفعلي للمراجع.

2. فجوة المعقولة:

وهي الفجوة بين ما يتوقعه المجتمع من المدقق أن ينجزه وبين ما يقوم به المدقق في حدود العناية المهنية اللازمة. عرفت بأنها الفرق بين ما يقوم به أو ما يمكن أن يقوم به المراجعون على أساس توقعات المجتمع المطلوبة منهم، وعلى أساس معايير المراجعة والتوقعات المتضمنة لمهام المراجعة⁽³¹⁾

انواع فجوة التوقعات: (32)

1. فجوة المعقولة: Reasonableness Gap

التي تتمثل في التباين بين توقعات المجتمع أو مستخدمي القوائم المالية من المدقق، وبين ما يستطيع المدقق أدائه بصورة معقولة.

2. فجوة الأداء: Performance Gap

التي تتمثل في التباين بين الواجبات التي يتوقعها المجتمع أو مستخدمي القوائم المالية بشكل معقول من المدقق، وبين الأداء الفعلي له.

ويمكن تقسيم تلك الفجوة إلى مكونين هما:

أ . فجوة عدم كفاية أو قصور في معايير التدقيق:

وهي الفرق بين الواجبات التي يمكن توقعها بشكل معقول من المدقق وبين واجبات المدقق وفقاً لمعايير التدقيق.

فجوة عدم كفاية أو قصور في الأداء:

وهي الفرق بين واجبات المدقق وفقاً لمعايير التدقيق، وبين الأداء الفعلي له.

مستويات فجوة التوقعات: (33)

المستوى الأول: التباين بين مستخدمي القوائم المالية والمراجع بخصوص المسؤوليات التي يجب أن تنفذ بواسطة المراجع، ويطلق عليها فجوة موقف.

المستوى الثاني: التباين بين مستخدمي القوائم المالية والمراجع بخصوص المسؤوليات الحالية للمراجع، ويطلق عليها فجوة الأداء.

المستوى الثالث: التباين بين مستخدمي القوائم المالية والمراجع بخصوص مدى الكفاءة في تنفيذ المراجعة، ويطلق عليها فجوة الأداء.

1. فجوة التقرير:

وتظهر هذه الفجوة عندما يتباين وجه نظر الممتهين والعامه حول ما يجب ان يتضمنه بتقرير المراجع، ويرى ان تضيق هذه الفجوة يقع على عاتق الجهة المنظمة والواضحة للإطار الذي يحكم عمل المراجع.

2. فجوة الاداء:

وهذه الفجوة تظهر عندما يكون أداء المراجع أقل من المعايير الموضوعية، ويرى ان مسؤولية تضيق هذه الفجوة تقع على عاتق الجمعيات والمجامع المهنية وشركات المراجعة.

3. فجوة المسؤولية:

وتظهر عندما تكون وجهة نظر المهنيين والعامه مختلفة حول مسؤولية المراجع.

4. فجوة التقرير:

(31) السيد أحمد إسماعيل السقا، مدثر طه الوافد، مشاكل معايير المراجعة، القاهرة: الدار الجامعية، 2002 م، ص32.

(32) جورج دانيال غالي، تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة، الدار الجامعية: جامعة عين شمس،

2001م، ص 6.

(33) جورج دانيال، مرجع سابق، ص7.

بهذا المستوي تكون وجهة نظر المهتمين والعامّة مختلفة حول ما يجب أن يتضمنه تقرير المراجع، ويقع في هذا المستوى لتضييق الفجوة الجهة المنظمة والواضحة للاطار الذي يحكم به المراجع.

5. فجوة الأداء:

بهذا المستوى يظهر أداء المحاسب والمراجع أقل من المعايير الموضوعية ويرى هنا أن مسؤولية تضييق الفجوة هنا تقع على عاتق الجمعيات والمجاميع المهنية وشركات المراجعة.

6. فجوة الالتزام:

بهذا المستوى تكون وجهة نظر المهنيين والعامّة مختلفة حول مسؤولية المراجع ويرى أن تضييق هذا المستوى من الفجوة يكون على الجهات المنظمة لمهنة المراجعة ونظام قانون البلد.

مسببات ظهور فجوة التوقعات:

تمثلت اسباب ظهور فجوة التوقعات في الاتي:

1. التباعد المكاني والزمني.
2. تحيز معدى المعلومات المحاسبية والمالية
3. كبروتعقيد حجم العمليات المحاسبية والمالية.
4. التعقيد.

عوامل الاهتمام بفجوة التوقعات: (34)

1. تطبيق سياسة التحقق والاصلاح الاقتصادي.
2. تحقيق الشفافية في بيع قطاع شركات الاعمال العامة.
3. دخول المستخدمين في مجال بيع وشراء الاسهم والسندات ضمن قراءة تقارير المراجع العام.
4. تخصيص وزارة مستقلة وهي وزارة قطاع الاعمال العامة، فتحول لها بيع شركات قطاع الاعمال العامة.
5. اخذ اعتبارات بأن المراجعة اداء اجتماعي، او اداء حيادية مستقلة خصوصاً في عملية بيع هذه الشركات، تنمية الدخول المتسارع في الارتباط بالعالم الخارجي.
6. حتي تكون المراجعة علي درجة عالية، لابد من قيام المراجعين بسد هذه الفجوة في ظل معايير الجودة وزيادة ثقة المستخدمين.
7. سبب فجوة التوقعات هي محاولة إيجاد حلول لتضييق هذه الفجوة وقد أصدرت تقرير طلبت من الادارة ضرورة إعداد تقرير يتضمن اعتراف الإدارة بمسئوليتها عن اعداد القوائم المالية. (35)

اسباب تحد من فجوة التوقعات:

1. المصداقية والشفافية في التعامل مع الجمهور في الشركات المساهمة.
2. سرعه اتخاذ القرارات في تنفيذ العمليات الاستثمارية بالمنشآت المساهمة.
3. تطوير وتحسين الاداء للمراجعة وزيادة فرصة الاستثمار في البلد.
4. مكافحة الفساد الاداري في القطاعات المساهمة والعامّة.

ابعاد فجوة التوقعات :

1. التحديد الدقيق لفجوة التوقعات ، وتتمحور حول ما يطلبه جمهور المهنة منها ويؤديه حالياً المراجعين الخارجيين.
2. تحديد أطراف هذه الفجوة في توقع الجمهور وأداء المهنة و رأي القضاء باعتباره طرفاً حاسماً لهذه الفجوة يلجأ إليه كافة الأطراف المتعلقة بالمهنة.

(34) محمد بهاء الدين ابراهيم، إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة من خلال التزام المراجع الخارجي بنشرات معايير المراجعة، القاهرة: مجلة الدراسات والبحوث التجارية العدد 2، كلية التجارة. بينها، جامعة الزقازيق، 2000 م، ص 324.

(35) Treadway, j,C, Report of the National Commission of Fraudulent Financial Reporting, National Commission of Financial Reporting, Washington, October 1987.

- 3 . شمول جميع مكونات عملية المراجعة وأطرافها وبيئتها وأهدافها.
4. تلبية توقعات الجمهور من مهنة المراجعة معالجة لهذه الفجوة ولزيادة درجة رضا الجمهور عن هذه المهنة ، مما يؤدي إلي تزايد مصداقيتها والرقى بها كأداة لخدمة المجتمع.
- 5 . تلبية احتياجات الرأي العام باعتباره هو المسيطر على أداء هذه المهنة وتطورها وتقديمها.

سمات فجوة التوقعات: (36)

- 1 . فجوة التوقعات دائماً ما تعبر فائض طلب أصحاب المصلحة في المشروع على خدمات ومسؤوليات مراقب الحسابات .
2. فجوة التوقعات ضارة بالمهنة والمجتمع بالنسبة للمهنة هنالك قصور في عرض خدمات ومسؤوليات مراجعي الحسابات كماً ونوعاً وبالنسبة إلي المجتمع تؤدي إلي فقدان درجة الثقة
3. أن وجود الفجوة سوف يحفز المضاربين من أصحاب المصلحة في الشركات إلي تعليق الضرر دوماً على عدم جدارة المهنة بالاطلاع بدورها الرقابي.
- 4.إن الربط بين الانهيارات المالية من جهة وتأخر المهنة من جهة أخري أمر سهل تصديقه ولعل المهنة تكون قد دفعت الثمن بعد فضيحة شركة أرون للطاقة لسوء المراجعة .
- 5.إن وجود الفجوة دائماً ما يجعل من السهل وضع المهنة في موضع دفاعي وليس هجومي لمستخدميها في مثل هذه الظروف.
6. فجوة التوقعات في المراجعة تعبر عن فائض طلب مستخدمي القوائم المالية علي خدمات ومسؤوليات مراجع الحسابات.
7. تعتبر فجوة التوقعات غير ساكنة بطبيعتها لأنها محددة بمتغيرين هما طلب مستخدمي القوائم المالية للمراجعة وعرض خدمات مراجع الحسابات.
8. تعتبر فجوة التوقعات كمية ونوعية كمية باعتبار انها فائض التشكيلة المهنية لخدمات مراقب الحسابات ومسؤولياته ونوعية باعتبار انها فائض في وجود ادائه المهني.

ثالثاً: الدراسة الميدانية:

تحليل البيانات:

أساليب التحليل :

الصدق والثبات :

قبل البدء في تحليل بيانات الدراسة لابد من إجراء اختبار الصدق لأسئلة الاستبيان و ذلك باستخدام ألفا كرونباخ و معامل الثبات بأخذ قيم تتراوح بين الصفر و الواحد صحيح فإذا لم يكن هنالك ثبات في البيانات فان قيمة المعامل تكون مساوية للصفر وعلى العكس اذا كان هنالك ثبات تام في البيانات فان قيمة المعامل تكون مساوية للواحد الصحيح اي إن زيادة المعامل تعنى مصداقية البيانات ومن ثم عكس نتائج العينة على مجتمع الدراسة (crnbach1970)

التكرار والنسب المئوية :

تم تحليل البيانات الأولية التي جمعت من خلال الاستبيان من خلال الوصف الأولى للعينة باستخدام جدول التوزيعات التكرارية والنسبية للمتغيرات ذات الطبيعة النوعية

(36) عبد الوهاب نصر علي ، شحاته السيد ، مرجع سابق ، ص ص 11-12.

مقياس ليكارت الخماسي :

يستخدم هذا المقياس بغرض معرفة اتجاه آراء المستجيبين حول متغير معين له مقياس ثلاثي ويتم إدخال الأرقام للحاسب الالى لتعبر عن الأوزان 0 ومن ثم يتم عرض جدول تكراري يعكس توزيع الآراء والمقياس الذي يعبر عن الاتجاه في مثل هذه الحالات يعرف بمقياس ليكارت الرباعي وفي الحالة الخماسية يعرف بمقياس ليكارت الخماسي ويتكون من خمسة خيارات وهي (1=لاوافق بشدة 2 = لاوافق 3 = لا ادرى 4 = اوافق 5 = اوافق بشدة) ومن ثم يحسب المتوسط المرجح و وفقا لقيمه يحدد الاتجاه العام و الجدول التالي يوضح كيفية تحديد الاتجاه

المستوى	المتوسط المرجح
لا أوافق بشدة	1 - 1.79
لا أوافق	1.8 - 2.5
محايد	2.60 - 3.39
أوافق	3.40 - 4.19
أوافق بشدة	4.20 - 5

يلاحظ أن طول الفترة المستخدمة هنا (4/5) أي حوالي 80% وقد حسبت طول الفترة على أساس أن الأرقام 1،2،3،4،5 قد حصرت فيما بينها 4 مسافات.

جدول رقم (1) يوضح الاستبيانات الموزعة

البيان	العدد	النسبة
استبيانات تم توزيعها	70	100%
استبيانات لم يتم إعادتها	0	0
الاجمالي	70	100%

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

الصدق والثبات:

جدول رقم (2) يحدد قيمة معامل الثبات

معامل الثبات الكلي	عدد العبارات	معامل الفا كرونباخ
الاجمالي	37	0.83%

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (2) نتائج طريقة الاتساق الداخلي لقياس معامل الثبات لأداة الدراسة الاستبيان ويتضح من الجدول أن قيمة معامل الفا كرونباخ بلغت 0.83 وهي قيمة عالية تدل على أن الاستبانة المصممة بواسطة الباحث إذا طبقت على فرد او مجموعه من الأفراد عدة مرات فإنها ستعطي نفس النتائج و بالتالي فان استبانة الدراسة يمكن وصفها بأنها ثابتة

الخصائص الأساسية لعينة الدراسة :

جدول رقم (3) يوضح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب النوع

النوع	التكرارات	النسبة
ذكر	55	79 %
انثى	15	21 %
المجموع	70	100 %

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (3) الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب النوع تبين أن (79%) من اجمالى أفراد العينة (ذكر) كما وجد (21%) من أفراد العينة (أنثى)

جدول رقم (4) يوضح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
من 25 الى 30 سنة	44	62.3 %
من 31 الى 35 سنة	22	31 %
من 36 الى 40 سنة	4	6.7 %
40 سنة فاكثر	0	0
المجموع	70	100 %

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (4) و الخاص بتوضيح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب العمر اتضح أن (62.3%) من اجمالى أفراد عينة الدراسة أعمارهم (من 20 إلى 30 سنة) وتبين أيضا أن (31%) من اجمالى أفراد عينة

الدراسة أعمارهم (من 31 الى 40 سنة) وتبين أيضا أن (6.7%) من اجمالي أفراد العينة أعمارهم (من 41 الى 50 سنة) وتبين أيضا أن انه لا يوجد عدد من أفراد العينة أعمارهم (50 سنة فأكثر)

جدول رقم (5) يوضح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة
بكالوريوس	48	70%
دبلوم فوق الجامعي	15	20%
ماجستير	7	10%
المجموع	70	100%

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

و يوضح الجدول رقم (5) الخاص بتوزيع أفراد العين حسب المؤهل العلمي يتبين إن (70%) من افراد العينة مؤهلهم العلمي (بكالوريوس) و (20%) مؤهلهم العلمي (دبلوم فوق الجامعي) في حين نجد أن (10%) من اجمالي أفراد العينة مؤهلهم العلمي (ماجستير)

جدول رقم (6) يوضح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب التخصص العلمي:

التخصص	التكرار	النسبة
محاسبة و تمويل	24	37.7%
إدارة اعمال	15	21%
اقتصاد بحت	13	19%
بنوك و تمويل	9	12.3%
زمالة	7	10%
المجموع	70	100%

المصدر: الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (6) والخاص بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص أن (37.7%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (محاسبة و تمويل) كما نجد أن (21%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (إدارة اعمال) وتبين أيضا أن (19%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (اقتصاد بحت) كما تبين أيضا أن (12.3%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (بنوك و تمويل) كما تبين أيضا أن (10%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (زمالة)

جدول رقم (7) يوضح التوزيع التكراري للعينة حسب سنوات الخبرة:

النسبة	التكرارات	الخبرة
65.7%	42	أقل من 5 سنوات
30%	21	من 5 إلى 15 سنة
4.3%	1	من 10 إلى 20 سنة
100%	70	المجموع

المصدر: الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

ويوضح الجدول رقم (7) والخاص بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة أن (65.7%) من إجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم (أقل من 5 سنوات) وتبين أيضا أن (30%) من إجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم (من 5 إلى 20 سنة) كما تبين أيضا أن (4.3%) من إجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم (من 11 إلى 15 سنة).

اختبار فرضيات الدراسة:

جدول رقم (8): الفرضية الأولى: هنالك اثر لزيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبي:

الترتيب	الوسط الحسابي	لا أوافق بشدة	لا افاق	محايد	أفق	أوافق بشدة	النسب والتكرارات	العبارة
1	4.74	0	0	3	15	52	ك	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة
		0	0	4	20	76	%	يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
4	4.56	0	3	11	21	35	ك	رفع جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الاجور المباشرة
		0	4	15	30	50	%	يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
2	4.63	0	0	7	13	50	ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن المصروفات و التكاليف الغير مباشرة
		0	0	10	20	70	%	يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
7	4.46	0	4.9	4.9	14.1	46.1	ك	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف التصنيع يحد من
		0	7	7	23	63	%	فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية

5	4.57	0	4	0	4	64	توضيح جودة المعلومات المحاسبية ك
		0	4	0	4	62	عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية %
9	4.39	3	0	7	22	38	توضيح جودة المعلومات المحاسبية ك
		4	0	10	30	56	عن مصروفات و تكاليف التسويق يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية %
6	4.52	0	0	7	20	43	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	0	10	30	60	مصروفات و تكاليف الادارية والعمومية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية %
8	4.41	0	3	3	27	37	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	4	4	40	52	المصروفات و التكاليف التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية %
3	4.62	0	0	7	20	43	بيان جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	0	10	30	60	الايرادات النقدية والمستحقة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية %
4.58		المتوسط العام					

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة الوسط الحسابي لفقرات (هنالك اثر لزيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد فجوة توقعات مستخدمى المعلومات المحاسبى)

قد تراوح بين (4.74 من 5) للفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

) و التي جاءت بالمرتبة الأولى من حيث الوسط الحسابي . ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

. وفى المرتبة الثانية من حيث الوسط الحسابي جاءت الفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن المصروفات و التكاليف الغير مباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية) بمتوسط (4.63 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

وفى المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على(بيان جودة المعلومات المحاسبية عن الايرادات النقدية والمستحقة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.62 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

وفى المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على (رفع جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الاجور المباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.56 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على (توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.57 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة السادسة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الادارية والعمومية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.52 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة السابعة جاءت الفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف التصنيع يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.46 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة الثامنة جاءت الفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن المصروفات و التكاليف التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.41 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف التسويق يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.39 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

جدول رقم (9):الفرضية الثانية: تؤثر فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمى المعلومات المحاسبى :

العبارة	النسب والتكرارات	أوافق بشدة	أفق	محايد	لا افاق	لا أوافق بشدة	الوسط الحسابي	الترتيب
اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم طويلة الاجل يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية	34 49.5%	29 40.5%	7	0	0	0	4.32	6
توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن راس المال يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية	36 50.5%	20 29.5%	0	0	7	10	4.31	7
رفع جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطيات يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية	29 40%	34 50%	0	0	7	0	4.11	9
تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة يحد من فجوة	35	28	7	0	0	0	4.43	4

			0	0	10	40	50	%	التوقعات المحاسبية
8	4.17	0	7	6	35	15	ك	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الأرباح الحالية و المحتجزة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية	
		0	10	9	50	21	%	التوقعات المحاسبية	
2	4.55	0	0	0	34	36	ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية	
		0	0	0	49	51	%	التوقعات المحاسبية	
5	4.42	0	0	14	19	37	ك	بيان جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم متوسطة الاجل يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية	
		0	0	20	28	52	%	التوقعات المحاسبية	
3	4.51	0	0	7	15	48	ك	تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الغير ملموسة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية	
		0	0	10	20	70	%	التوقعات المحاسبية	
1	4.59	0	0	7	29	34	ك	تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية	
		0	0	10	40	50	%	التوقعات المحاسبية	

4.36

المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة الوسط الحسابي لفقرات (توثر فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد فجوة توقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية)

قد تراوح بين (4.59 من 5) للفقرة التي تنص على (تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية)

(و التي جاءت بالمرتبة الأولى من حيث الوسط الحسابي . ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

. وفي المرتبة الثانية من حيث الوسط الحسابي جاءت الفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية)

(بمتوسط (4.55 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على(تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الغير ملموسة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية)

(بمتوسط (4.51 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

وفى المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.43 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على (بيان جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم متوسطة الاجل يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.42 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة السادسة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم طويلة الاجل يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.32 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة السابعة جاءت الفقرة التي تنص على (توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن راس المال يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.30 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة الثامنة جاءت الفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الارباح الحالية و المحتجرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.17 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (رفع جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطيات يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية

(بمتوسط (4.11 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

جدول رقم (10):الفرضية الثالثة: هناك تاثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية:

العبارة	النسب والتكرارات	أوافق بشدة	أفق	محايد	لاافق	لا أوافق بشدة	الوسط الحسابي	الترتيب
تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن ك التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية	ك	50	13	7	0	0	4.65	1
%	70	20	10	0	0	0		
اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ك التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية	ك	36	27	7	0	0	4.42	7
%	50	40	10	0	0	0		
ك	27	22	7	7	0	0	4.52	6

			0	10	10	30	40	%	بيان جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
3	4.58	0	0	14	34	22		ك	تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	0	20	50	30		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
9	4.37	0	0	7	27	36		ك	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	0	10	40	50		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
5	4.54	0	0	14	30	28		ك	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	0	20	40	40		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
4	4.56	0	7	14	23	22		ك	بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	10	20	40	30		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
8	4.41	0	7	7	22	34		ك	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	10	10	30	50		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
2	4.64	0	0	7	36	27		ك	تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
		0	0	10	50	40		%	الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية
	4.55								المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه ان قيمة الوسط الحسابي لفقرات (هناك تأثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد فجوة توقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية.)

قد تراوح بين (4.65 من 5) للفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية)

(و التي جاءت بالمرتبة الأولى من حيث الوسط الحسابي . ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

. وفي المرتبة الثانية من حيث الوسط الحسابي جاءت الفقرة التي تنص على (تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمى المعلومات المحاسبية)

- (بمتوسط (4. 64 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- و في المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على (تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.58 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و في المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على (بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.56 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و في المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.54 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- و في المرتبة السادسة جاءت الفقرة التي تنص على (بيان جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.52 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و في المرتبة السابعة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.42 من 8) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و في المرتبة الثامنة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.41 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- و في المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
- (بمتوسط (4.37 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العين

الخاتمة:

تحتوي علي الاتي:

اولا: النتائج:

خلص البحث بناءا علي التحليل العلمي الاحصائي للبيانات للنتائج التالية:

1. زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية

2. المعلومات المحاسبية عن الإيرادات النقدية والمستحقة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
3. رفع جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الاجور المباشرة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
4. توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
5. تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
6. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
7. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
8. توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن راس المال يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
9. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
10. تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
11. بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
12. اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التمويلية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
13. اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية يحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية.

ثانياً: التوصيات:

خلص البحث بناء على النتائج السابقة الي التوصيات التالية:

1. مضاعفة اساليب زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف المواد المباشرة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
2. تطوير وسائل عرض المعلومات المحاسبية عن الإيرادات النقدية والمستحقة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
3. تطوير اليات جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الاجور المباشرة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
4. تحسين طرق جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
5. زيادة تنمية مناهج جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
6. تطبيق تطوير خطط جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
7. استخدام اليات تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
8. مضاعفة توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن راس المال ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية

9. تطبيق طرق تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
10. اتباع اساليب تنمية جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
11. تطبيق اليات بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التمويلية ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
12. تطوير مناهج تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التمويلية ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية
13. مضاعفة اليات اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية ليحد من فجوة التوقعات مستخدمي المعلومات المحاسبية

المصادر والمراجع:

اولا:المراجع بالغة العربية:

1. زياد القاضي و محمد خليل, تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية , (عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع, 2010م)
2. استيفنموسكوف مارك , سيمكن, ترجمه د.كمال الدين سعيدو احمد حامد حجاج, نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات , مفاهيم وتطبيقات (الرياض: دار المريخ للنشر, 2002م)
3. د.احمد نور المحاسبة المالية دراسات في القياس والتحليل والمحاسبى (الاسكندرية : دار الجامعية للطباعة والتوزيع)
4. جبرائيل جوزيف , واخرون , المحاسبة الأدرارية, (عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع, 1997)
5. عبدالناصر نور و إيهاب نظمي , المحاسبة المتوسطة, (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع الطبعة الثانية 2014م).
6. عبدالسميع الدسوقي, أساسيات المحاسبة(عمان: دار وائل 2002 م).
7. احمد محمد زامل , المحاسبة الادارية مع تطبيقات بالحاسب الالى,(الرياض: معهد الإدارة العامة للطباعة النشر, 2000م).
8. عبدالفتاح محمد الصحنو د. محمد السيد سراياو د. عبدالوهاب نصرو د. شحاتة السيد شحاتة, المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية, (الإسكندرية: الدار الجامعية , 84 شارع زكريا غنيم, 2008/2007م).
9. رافد عبيد النواس, رئيس التحرير و اخرون, مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية, (العراق: النشر والطباعة شركة MBG لندن, المجلد 23, العدد 45, سبتمبر 2016م).
10. احمد عمر زيدان, مفهوم جودة المراجعة, منتدى شبكة المحاسبين العرب
11. عبد الوهاب نصر علي, شحاتة السيد شحاتة, الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات و عولمة أسواق رأس المال, الدار الجامعية: الإسكندرية, 2005 .
12. رافت احمد علي & ايهاب محمد حسن واخرون , مجلة المحاسبية المصرية, جامعة القاهرة: كلية التجارة , العدد العاشر, السنة الخامسة, لعام 2015م
13. السيد أحمد إسماعيل السقا, مدثر طه الوافد, مشاكل معايير المراجعة, القاهرة: الدار الجامعية, 2002 م
14. جورج دانيال غالي , تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة, الدار الجامعية: جامعة عين شمس, 2001م
جورج دانيال, مرجع سابق

15. عصام الدين محمد متولي, دراسات في الاتجاهات المعاصرة في المراجعة, مصر: الطبعة 2005م

ثانيا: المراجع باللغة الانجليزية:

- (1)Treadway, j,C,Report of the National Commission of Fraudulent Financial Reporting, National Commission of Financial Reporting , Washington, October 1987.
- (2) M.salehi,v.rostami,audit (2009) expectations gap: international evidences, international journal of academic research,vol11,n 1.p142.
- (3) (1)Al-Hiyari et al. (2013)," Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia". *American Journal of Economics*, Vol. 3, No. 1, Pp. 27-31.

ثالثا: الرسائل الجامعية والاوراق العلمية المنشورة:

1. عائشة سلمى و راضية كروش – أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي (جامعة قاصدي مرباح ورقله)
2. سهير الظنملي, دور الحاكمية المؤسسية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية, مجلة الدراسات والبحوث التجارية, العدد 1, المجلد 2, لعام 2011م
3. ماجد اسماعيل أبو حمام- أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية- الجامعة الإسلامية غزة دراسات عليا كلية التجارة - رساله ماجستير -2009م .
4. فرحات، ناصيف ، فجوة التوقعات في المراجعة، مجلة المحاسب المجاز ، لبنان : بيروت الفصل الثالث، العدد 39، لعام 2009م .
5. محمد بهاء الدين ابراهيم، إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة من خلال التزام المراجع الخارجي بنشرات معايير المراجعة، القاهرة: مجلة الدراسات والبحوث التجارية العدد 2، كلية التجارة. بينها، جامعة الزقازيق، 2000 م
6. شادية قمر داود , خصائص جودة المعلومات المحاسبية المحوسبة ودورها في فاعلية وكفاءة المحاسبية الإدارية كنظام للمعلومات في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء, (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا, رساله دكتوراه غير منشورة,2012م).
7. أحمد برير, جودة المراجعة مدخلا لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات,(الجزائر: جامعة ورقلة , رساله ماجستير, 2014م).
8. محمد منصور النتر, دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة ومخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني, فلسطين: الجامعة الاسلامية – غزة – رساله ماجستير 2015م .
9. مجول دنان , تضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات في البيئة المحاسبية الجزائرية,(الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة, رساله ماجستير,2016).
10. البديري حسين جميل , أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية علي قرارات مستخدميها, العراق: مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية, العدد(1) المجلد (14), بحث منشور , 2017م.
11. ياسين سيف مقل, دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية وتقويم الأداء المالي,(الخرطوم: جامعة القران الكريم والعلوم الاسلامية, رساله دكتوراه غير منشورة, 2020م)

رابعا: المواقع الالكترونية:

<http://www.acc4arab.com/acc/showthread>.